

REPUBLIQUE DU CAMEROUN
Paix – Travail- Patrie
MINESEC/OBC

PROBATOIRE STT
Spécialités : CG
Session : 2018
Durée : 4 heures
Coefficient : 4

GESTION DE L'INFORMATION FINANCIERE

Document et matériel autorisés : Plan des comptes OHADA et calculatrice non programmable
NB : Avant de traiter le sujet, vérifier qu'il comporte les pages de 1/10 à 10/10

Cette épreuve comprend trois dossiers indépendants à traiter obligatoirement par chaque candidat :
Dossier 1 : Travaux d'inventaire et application des principes comptables
Dossier 2 : Elaboration des états financiers annuels
Dossier 3 : Comptabilité de gestion

DOSSIER 1 : TRAVAUX D'INVENTAIRE ET APPLICATION DES PRINCIPES COMPTABLES /40 POINTS

SOUS DOSSIER 1 : les amortissements /20 points

On a mis à votre disposition les informations concernant l'entreprise MOPAK dans le cadre des travaux d'inventaire et l'application des principes comptables :

- Situation des immobilisations

ELEMENTS	Balance avant inventaire au 31/12/2018		Balance après inventaire au 31/12/2018	
	Débit	Crédit	Débit	Crédit
Bâtiments	72 000 000		72 000 000	
Matériel de bureau	?		?	
Matériel de transport	60 600 000		52 600 000	
Amortissements des bâtiments		7 200 000		10 040 000
Amortissement du matériel de bureau		25 762 500		33 112 500
Amortissement matériel de transport		34 050 000		37 050 000

- Autres informations
 - Les bâtiments sont composés de :
 - Un bâtiment administratif acquis à la création de l'entreprise à 20 000 000F ;
 - Un bâtiment à usage commercial acquis 3 ans après la création de l'entreprise ;
 - Un hangar pour le stockage des marchandises acquis au cours de l'exercice 2018 à 12 000 000F ;
 - Les bâtiments sont amortis au même taux constant de 4%.
 - Au début de l'exercice, le matériel de transport était constitué :
 - Un véhicule MERCEDES acquis le 01/10/2015 et, amorti selon le mode linéaire avec pour durée d'utilité 5 ans ;
 - un véhicule TOYOTA acquis le 01/03/2013 et, amorti selon le mode linéaire avec pour durée d'utilité 8 ans ;

- Un véhicule PEUGEOT acquis le 01/07/2018 pour 12 600 000F et amorti selon le mode dégressif à taux décroissant avec pour durée d'utilité 7 ans.
- Le 30/03/2017, le véhicule TOYOTA a été vendu à 9 540 000F TTC. Le comptable n'a passé que l'écriture suivante relative à cette vente.

521		Banque	9540000	
	245	Matériel de transport		8 000 000
	443	TVA facturée		1 540 000
		Vente de la TOYOTA		

- Le matériel de bureau est acquis le 01/05/2016 et est amorti selon le mode dégressif à taux décroissant avec pour durée d'utilité 5 ans.

TRAVAIL A FAIRE :

- 1.1.1 Déterminer la valeur d'origine du bâtiment à usage commercial 3 pts
- 1.1.2 Déterminer la date de création de l'entreprise 3 pts
- 1.1.3 Déterminer la date de construction du hangar 3 pts
- 1.1.4 Calculer les valeurs d'origine des véhicules MERCEDES et TOYOTA 3 pts
- 1.1.5 Déterminer la valeur d'origine du matériel de bureau 3 pts
- 1.1.6 Passer les écritures de dotation aux amortissements et de cession au 31/12/2018 5 pts

SOUS DOSSIER 2 : Dépréciations et autres régularisations

/20 points

La société QPOL met à votre disposition les informations suivantes dans le cadre des autres travaux d'inventaire et l'application des principes comptables

- situation des clients au 31/12/2018:

Clients	Créances TTC	Sommes encaissées en 2018	Dépréciations de 2017	Observations
JOH	1 431 000	834 750	25%	Porté disparu
KOUT	3 577 500	1 431 000	30%	Porter la provision à 60%
FAH	1650 000	894 375	-	Perte probable 70%
KOM	2 981 250	2 504 250	40	Totalement irrécouvrable
NAT	2 385 000	-	-	On espère recouvrer 596 250F TTC

- **Autres régularisations**

- L'entreprise a reçu les marchandises le 26/12/2018, mais la facture correspondante ne nous est pas encore parvenue ; cette facture devra comprendre les éléments suivants : montant brut : 9 000 000F ; escompte 4%.
- Jusqu'au 31/12/2018, la facture constatant la consommation d'eau n'est pas encore arrivée. On estime son montant à 381 600F TTC
- Le 1^{er} septembre 2018 l'entreprise a réglé une prime annuelle d'assurance de 2 000 000F HT
- Au 31/12/2019, le comptable a constaté les faits suivants :
 - Il restait dans le service administratif deux feuilles de 1000 timbres poste à 500F l'un et des fournitures de bureau pour 180 000F ;
 - des marchandises avaient été achetées le 21/12/2018 pour 3 000\$ avec 1\$ = 1 000FCFA. au 31/12/2018, 1\$ = 1 250FCFA.
 - 4 000\$ avaient été achetés le 27/12/2018 par chèque bancaire avec 1\$ = 1 000 FCFA. au 31/12/2018, 1\$ = 1 250FCFA;

- Une ristourne de 2% du chiffre d'affaires de 120 000 000F réalisée avec le meilleur client de l'entreprise doit lui être accordée par l'entreprise ; la facture Avoir sera établi ultérieurement

• **Etat des titres**

Au 31/12/2018, le portefeuille des titres de la société SOMO comprend :

Nature des titres	N° des comptes	Q	Prix d'achat unitaire	Cours en bourse au 31/12/2017	Cours en bourse au 31/12/2018
Titres de participation	263	900	50 000	55 000	40 000
Titres de placement					
• Bons en caisse	501	400	20 000	19 000	21 000
• Actions	502	600	30 000	22 000	25 000

Le 28/12/2015, 100 bons de caisses ont été cédés par chèque bancaire à 28 000F L'unité et aucune écriture comptable n'avait été passée.

TRAVAIL A FAIRE :

- 1.2.1 *Présenter l'état de créances douteuses et irrécouvrables (annexe 1 à rendre avec la copie)* **6 pts**
- 1.2.2 *Présenter l'état des titres de placement (annexe 2 à rendre avec la copie)* **6 pts**
- 1.2.3 *Présenter les calculs relatifs aux autres régularisations* **3 pts**
- 1.2.4 *Passer au journal les écritures de régularisation nécessaires au 31/12/2018* **5 pts**

DOSSIER II : ELABORATION DES ETATS FINANCIERS ANNUELS 30 POINTS

Les établissements BIMO est une petite entreprise spécialisée dans le commerce général. Il relève du système minimal de trésorerie et met à votre disposition les informations suivantes au 31/12/2018 :

- Le Bilan au 31/12/2017 se présente comme suit :

ACTIF		PASSIF	
Elément	Montant	Elément	Montant
Immobilisations	2 000 000	Capital	7 000 000
marchandises	2 000 000	Résultat (Bénéfice net)	300 000
Clients	1 500 000	Emprunts	800 000
Caisse	1 000 000	Fournisseurs	900 000
Banque	2 500 000		
TOTAL	9 000 000	TOTAL	9 000 000

- extrait du journal de trésorerie-caisse au 31/12/2018 : annexe 3
- extrait du journal de trésorerie-caisse au 31/12/2018 : annexe 4
- Autres informations
 - les immobilisations ont été acquises le 01/01/2015 et sont amortis selon le mode linéaire avec pour durée d'utilité 5 ans
 - le stock final des marchandises est 1 500 000F
 - Le compte "clients" présente un solde débiteur de 2 000 000F au 31/12/2018
 - Le compte "fournisseurs" présente un solde créditeur de 500 000F au 31/12/2018
 - Le compte "emprunts" présente un solde créditeur de 600 000F au 31/12/2018

TRAVAIL A FAIRE :

- 2.1 Présenter le compte de résultat des établissements BIMO au 31/12/2018 (annexe 5 à rendre avec la copie) 15 pts
- 2.2 Présenter le bilan des établissements BIMO au 31/12/2018 (annexe 6 à rendre avec la copie) 15 pts

DOSSIER III : COMPTABILITE DE GESTION

/ 30 POINTS

L'entreprise SOFANA fabrique à partir d'une matière M deux produits A et B. Le produit A est obtenue dans l'atelier 1 et le produit B dans l'atelier 2.

Pour le premier trimestre 2018, vous disposez des informations suivantes :

- Stock au 01-01-2018 :
 - Matière première M : 4000Kg pour 705 800F
 - Produit A : 1500 unités pour 1 400 000F
 - Produits B : 900 unités pour 2 539 800F
- Achats de matières premières : 20 000Kg pour 1 953 000F
- Production du trimestre : 11 500 unités de produit A et 1 200 unités de produit B
- Main d'œuvre directe
 - Atelier 1 : 2 000 heures à 773,42F l'heure
 - Atelier 2 : 310 heures à 1 300F l'heure
- Consommation des matières premières
 - Atelier 1 : 11 800Kg unités
 - Atelier 2 : 2 500Kg
- Charges indirectes :
 - Répartition des charges indirectes

Eléments	Centres auxiliaires		Centres principaux			
	Prestation connexes	Gestion matériel	Approvisionnement	Atelier1	Atelier 2	Distribution
Total primaire	555 000	330 000	.....	2 175 000	439 000	1 119 000
Prestation connexes	.....	20%	10%	50%	10%	10%
Gestion matériel	10%	.....	20%	40%	20%	10%
Nature d'unité d'œuvre			Kg de matières achetées	Heure de Main d'œuvre directe	Heure de Main d'œuvre directe	Unité de produit fini

- Renseignements complémentaires : Le total des charges de la comptabilité générale est de 7 348 000F. Par ailleurs,
 - Les capitaux propres de l'entreprise s'élève à 10 000 000F rémunérés au taux conventionnel annuel de 10%
 - Parmi les charges de la comptabilité générale, on retrouve une prime d'assurance annuelle de 720 000F et une avance des cinq premiers mois de loyers 400 000F
- Vente des produits finis du trimestre : 10 400 unités de A à 1 000F l'unité et 1 600 unités de B à 2 100F l'unité
- Méthode de valorisation des sorties : Coût Moyen Unitaire Pondéré (CMUP)

TRAVAIL A FAIRE :

- 3.1 Calculer le montant des charges non incorporables en comptabilité de gestion 2 pts

- 3.2 Retrouver le total des charges incorporables et le total primaire du centre approvisionnements 2 pts
- 3.3 Achever le tableau de répartition des charges indirectes (annexe 7 à rendre avec la copie) 6 pts
- 3.4 Calculer le coût d'achat de la matière première M (annexe 8 à rendre avec la copie) 3 pts
- 3.5 Compléter la fiche d'évaluation des sorties de la matière première M (annexe 9 à rendre avec la copie) 3 pts
- 3.6 Calculer le coût de production des produits A et B (annexe 10 à rendre avec la copie) 6 pts
- 3.7 Compléter la fiche d'évaluation des sorties des produits A et B (annexe 9 à rendre avec la copie) 2 pts
- 3.8 Calculer le coût de revient des produits A et B (annexe 9 et 9bis à rendre avec la copie) 4 pts
- 3.9 Calculer le résultat analytique des produits A et B (annexe 10 à rendre avec la copie) 4 pts

Annexe 3 : JOURNAL DE TRESORERIE-CAISSE SMONTANT (A exploiter)

Désignation de l'entité : Exercice clos le 31/12/.....
 Numéro d'identification : Durée (en mois)
 mois de : Année :

Dates	Libellés	Recettes	Dépenses	Soldes	Ventilation recettes			Ventilation dépenses								
					Ventes	Apport	Autres	Achats	Loyers	Salaire	Impôts et taxes	Retrait exploitant	Charges d'intérêts	Autres		
	Report à nouveau	-	-	1 500 000												
															
	Solde à reporter	2 000 000	1 300 000	2 200 000	1 400 000	-	600 000	1 000 000	100 000	-	50 000	-	40 000	110 000		

Annexe 4 : JOURNAL DE TRESORERIE-BANQUE SMONTANT (A exploiter)

Désignation de l'entité : Exercice clos le 31/12/.....
 Numéro d'identification : Durée (en mois)
 Mois de : Année :

Dat	Libellés	Recettes	Dépenses	Soldes	Ventilation recettes			Ventilation dépenses								
					Ventes	Apport	Autres	Achats	Loyers	Salaires	Impôts et taxes	Retrait exploitant	Charges d'intérêts	Autres		
	Report à nouveau	-	-	3 500 000												
															
	Solde à reporter	5 250 000	4 360 000	4 390 000	4 450 000	-	800 000	3 000 000	-	360 000	-	90 000	940 000			