

REPUBLIQUE DU CAMEROUN

Paix – Travail – Patrie

MINESEC/OBC

PROBATOIRE : STT

Session : 2021

Série : CG

Durée : 4 h

Coefficient : 4

GESTION DE L'INFORMATION FINANCIERE

Document et matériel autorisés : Plan des comptes OHADA et calculatrice non programmable.
Avant de commencer à traiter cette épreuve, vérifier qu'elle contient les pages 1/12 à 12/12.

Candidat à un poste de comptable dans une société de la place, le chef comptable Monsieur **KASSIM** vous soumet à un test de présélection comportant trois dossiers totalement indépendants.

DOSSIER 1 : LES TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE**35 PTS****CHEMISE 1 : LES AMORTISSEMENTS****20 pts**

L'extrait des balances d'inventaire de l'entreprise ONOGO se présente ainsi 31/12/2019

| Comptes | Avant inventaire | | Après inventaire | |
|---------|---------------------|-----------|---------------------|---------------------|
| | Débit | Crédit | Débit | Crédit |
| 211 | 900 000 | | 900 000 | |
| 213 | A déterminer | | A déterminer | |
| 244 | 7 000 000 | | 7 000 000 | |
| 245 | 8 000 000 | | | |
| 2811 | | 225 000 | | A déterminer |
| 2813 | | 300 000 | | 525 000 |
| 2844 | | 2 250 000 | | 3 550 000 |
| 2845 | | 4 250 000 | | A déterminer |

AUTRES RENSEIGNEMENTS :

- ❖ Les frais de développement sont mis en service le 01/04/2018 et amortis selon le mode dégressif à taux décroissant. La durée d'utilité est de 5 ans.
- ❖ L'ancien matériel et mobilier de bureau, mis en service avant 2019, a une valeur d'origine de 5 000 000 F.
- ❖ Le logiciel a été acheté en 2015 et mis en service le 01/08/2016. Les unités de production attendues sont les suivantes :

| Années | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|-----------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Unités de | 100 000 | 200 000 | 100 000 | 300 000 | 100 000 |

- ❖ Le nouveau matériel et mobilier a été acheté le 01/03/2019 et mis en service le 01/04/2019. Le matériel et mobilier est amorti selon le mode constant.

- ❖ Le matériel de transport a été acheté et mis en service le 05/05/2017 et amorti selon le mode dégressif fiscal.
 - Le 30/06/2019, Le matériel de transport a été vendu au prix hors taxes de 10 000 000 F à crédit. Aucune écriture n'a été passée.

PREMIER TRAVAIL A FAIRE :

- 1.1 Déterminer la valeur d'origine du nouveau matériel et mobilier du bureau 2 pts
- 1.2 Déterminer le taux d'amortissement du matériel et mobilier de bureau et la date d'acquisition de l'ancien matériel et mobilier de bureau 4 pts
- 1.3 Calculer le taux d'amortissement du matériel de transport et la durée d'utilité (coefficient=1,5) 3,5 pts
- 1.4 Déterminer la dotation de 2019 des frais de développement 2 pts
- 1.5 Déterminer le mode d'amortissement du logiciel et calculer sa valeur d'acquisition 2,5 pts
- 1.6 Passer les écritures nécessaires 6 pts

CHEMISE 2 : LES DEPRECIATIONS

15 pts

L'entreprise ONOGO met à votre disposition les documents suivants :

A. Extrait de la balance avant inventaire, de la Sarl PLANETE au 31/12/2019

| N° COMPTES | INTITULÉS | Débit | Crédit |
|------------|---|------------|---------|
| 296 | Dépréciations des titres de participation | | 720 000 |
| 31 | Marchandises | 7 350 000 | |
| 391 | Dépréciations stock des marchandises | | 10 000 |
| 411 | Client | 3 200 000 | |
| 416 | Clients, créances douteuses | 1 395 225 | |
| 491 | Dépréciations des comptes clients | | 550 000 |
| 601 | Achats des marchandises | 52 000 000 | |

B. Etat des titres de participation au 31/12/2019

| Titres | Qtés | Prix d'achat unitaire | Valeur réelle au | |
|---------|------|-----------------------|------------------|------------|
| | | | 31/12/2018 | 31/12/2019 |
| MTN | 70 | 7 500 | 6 500 | 7 000 |
| NEXTTEL | 200 | 15 000 | 14 000 | 12 000 |
| ALUVALM | 200 | 21 000 | 23 000 | 19 000 |
| ORANGE | 150 | 38 000 | 35 000 | 45 000 |

C. Etat des créances douteuses au 31/12/2019

| Clients | Créances TTC | Règlements TTC en 2019 | Solde | |
|---------|--------------|------------------------|---------|--------|
| | | | HT | TVA |
| TOUA | 477 000 | 0 | 400 000 | 77 000 |
| BILOA | 321 975 | 83 475 | 200 000 | 38 500 |
| MBOMAYE | 417 375 | 0 | 350 000 | 67 375 |
| NDEDI | 178 875 | 23 850 | 130 000 | 25 025 |

D. Compte 491 Dépréciation des comptes clients au 31/12/2018

| CLIENTS | Débets | Crédits |
|---------|--------|---------|
| TOUA | | 200 000 |
| BILOA | | 150 000 |
| MBOMAYE | | 150 000 |
| NDEDI | | 50 000 |
| | | |

E. Correspondance relative aux créances

SOCIETE NATIONALE DE RECOUVREMENT

BP 4219 Douala

A

Monsieur le Directeur de la Sarl planète

BP 529 EDEA

Objet : Evaluation des risques sur créances douteuses

Monsieur le Directeur,

Suite à votre correspondance du 10/12/2019, dont l'objet est repris en marge, nous vous communiquons les informations suivantes :

- ❖ M. TOUA : sa situation est pire que prévue ; vous ne pouvez récupérer que le quart de votre créance initiale ;
- ❖ Mme BILOA : cette cliente a une situation similaire à celle du client TOUA, par conséquent, vous pouvez miser sur au plus 30 000 F ;
- ❖ M. MBOMAYE : Sa situation s'est améliorée de façon considérable ce dernier temps ; à court terme vous pourrez récupérer au moins 300 000 F ; toutefois il est prudent de constituer une provision de 35% pour toute éventualité ;
- ❖ NDEDI : la procédure de liquidation est close pour ce client, la totalité de la créance est perdue.

Veillez agréer, Monsieur le Directeur, nos sincères salutations.

DEUXIÈME TRAVAIL A FAIRE :

2.1 Présenter l'état des créances douteuses et irrécouvrables au 31/12/2019

(annexe 1 à rendre avec la copie) 5 Pts

2.2 Présenter l'état des titres de participation au 31/12/2019 (annexe 2 à rendre

avec la copie) 5 Pts

2.3 Passer les écritures nécessaires au 31/12/2019. 5 Pts

DOSSIER II : COMPTABILITE ANALYTIQUE DE GESTION

25 pts

L'entité « Flour farm » fabrique pour les boulangeries, une farine de qualité supérieure (FQS) destinée à la pâtisserie. Cette farine donne accessoirement une farine de qualité inférieure (FQI) qui est considérée comme un sous-produit, vendue aux éleveurs de la place et qui représente 25% du poids de FQS. Pour la fabrication de ces produits, l'entité Flour farm utilise trois ingrédients : le maïs, le soja et les multi vitamines.

Le maïs et le soja sont écrasés dans l'atelier 1 où ils perdent 10% de leur poids sous forme de « son de maïs-soja » vendu à 5 000F le kg. Après l'atelier 1, le maïs et le soja sont virés dans l'atelier 2 où ils sont mélangés aux multi vitamines, puis tamisés à l'atelier 3.

Au cours du mois de janvier 2020, les opérations de production ont été les suivantes

1) Stocks initiaux

- Maïs : 2 tonnes à 2 000 F le kg
- Soja : 1 tonne à 3 000 F le kg
- Encours atelier 1 : 80 000 F
- Encours atelier 2 : 180 000 F

2) Achats du mois

- Maïs : 3 tonnes à 3 000 F le kg
- Soja : 2 tonnes à 4 000 F le kg
- Multi vitamines : 2 880 flacons à 500 F le flacon

Lors des achats, 1 440 000F et 960 000F ont été respectivement payés aux transporteurs de maïs et de soja.

3) Consommations brutes

- Maïs : 3 800 kg
 - Soja : 2 600 kg
- NB : toute la multi vitamine a été utilisée

4) Main d'œuvre directe

- Atelier 1 : 200h à 1 000 F l'heure
- Atelier 2 : 300h à 50 F l'heure
- Atelier 3 : 200h à 1 200 F l'heure

5) Vente du mois

- 2 500 kg de FQS à 30 000 F le kg
- La farine FQI est vendue en sachet de 1 kg à 8 000 F le kg

6) Stocks finaux

- Maïs : 1 000 kg
- Soja : 300 kg
- FQS : 1 820 kg à 22 500 F le kg
- Encours atelier 2 : 302 000 F
- Encours atelier 3 : 140 280 F

7) Les charges indirectes du mois sont contenues dans le tableau ci-après

| Eléments | Etudes | Recherche | Approv | Atelier 1 | Atelier 2 | Atelier 3 | Distribution |
|---------------------------|-----------|------------|-----------------------------|---------------------------|--------------------------|---|---------------------|
| Totaux primaires | 3 900 000 | 10 000 000 | 11 000 000 | 22 400 000 | 24 300 000 | 13 400 000 | 15 000 000 |
| Répartition Secondaire | | | | | | | |
| Etudes | - | 2 | 1 | 4 | 2 | 1 | - |
| Recherche | 1 | - | 1 | 4 | 4 | - | - |
| Nature de l'unité d'œuvre | | | Kg de matières achetées (1) | Kg de matières consommées | Kg de matières mélangées | Heure de main d'œuvre directe atelier 3 | Kg de produit vendu |

(1) Mais et soja

Travail à faire :

- 3.1 Compléter le tableau de répartition des charges indirectes en (annexe 3 à rendre avec la copie) **7 pts**
- 3.2 Déterminer les coûts d'achat du maïs et du soja en (annexe 4 à rendre avec la copie) et présenter leur fiche d'inventaire (CMUP pour le maïs) et (PEPS pour le soja) en (annexe 5 à rendre avec la copie) **6 pts**
- 3.3 Calculer le coût de production de FQS après chaque atelier en (annexe 6 à rendre avec la copie) **6 pts**
- 3.4 Calculer le coût de revient et le résultat analytique de FQS en (annexe 7 à rendre avec la copie) **6 pts**

DOSSIER III : L'ELABORATION DES ETATS FINANCIERS ANNUELS 20pts

On extrait de la balance après inventaire au 31/12/2019 de l'entité « Gracias » les informations contenues dans le tableau suivant :

| N° | Intitulés | Débit | Crédit |
|------|--|-------------|-------------|
| 6011 | Achats de marchandises | 80 000 000 | |
| 602 | Achat de matières | 150 000 000 | |
| 6031 | Variation de stock de marchandises | | 4 000 000 |
| 6032 | Variation de stock de matières | 10 000 000 | |
| 6052 | Autres achats | 8 000 000 | |
| 6033 | Variation de stock d'autres approvisionnements | | 500 000 |
| 61 | Transports | 1 500 000 | |
| 625 | Primes d'assurance | 1 200 000 | |
| 622 | Locations | 250 000 | |
| 627 | Publicité | 750 000 | |
| 6324 | Honoraires | 800 000 | |
| 647 | Pénalités et amendes | 9 000 000 | |
| 6511 | Pertes sur créances clients | 600 000 | |
| 661 | Rémunérations directes | 1 400 000 | |
| 671 | Intérêts des emprunts | 400 000 | |
| 6812 | Dotations aux amortissements | 2 600 000 | |
| 7011 | Ventes de marchandises | | 96 000 000 |
| 702 | Ventes de produits finis | | 195 000 000 |
| 724 | Production immobilisée | | 10 000 000 |
| 73 | Production stockée ou déstockée | 500 000 | |
| 77 | Revenus financiers | | 1 000 000 |
| 811 | Valeur de cession d'immobilisation | 1 800 000 | |
| 821 | Produits de cession | | 4 000 000 |
| 83 | Charges HAO | 1 500 000 | |
| 84 | Produits HAO | | 1 300 000 |
| 85 | Dotations aux provisions réglementées | 600 000 | |
| 86 | Reprise de provisions réglementées | | 400 000 |
| 87 | Participation des travailleurs | 3 000 000 | |
| 8911 | Impôts sur le bénéfice | 6 083 000 | |

Quatrième Travail à faire :

4.1 En vous servant du tableau de correspondance en annexe 8, présenter le compte de résultat en (annexe 9 à rendre avec la copie) de l'entité « Gracias » au 31/12/2019 20 pts

Annexe 8 : Tableau de correspondance du compte de résultat

| REF | LIBELLES | | NUMERO DE COMPTES A INCORPORER DANS LES POSTES | |
|-----------|--|---|--|---------------|
| TA | Ventes de marchandises | A | + | 701 |
| RA | Achats de marchandises | | - | 601 |
| RB | Variation de stocks de marchandises | | -/+ | 6031 |
| XA | MARGE COMMERCIALE (somme TA à RB) | | | |
| TB | Ventes de produits finis | B | + | 702, 703, 704 |
| TC | Travaux, services vendus | C | + | 705, 706 |
| TD | Produits accessoires | D | + | 707 |
| XB | CHIFFRE D'AFFAIRES (A + B + C + D) | | | |
| TE | Production stockée (ou déstockage) | | -/+ | 73 |
| TF | Production immobilisée | | + | 72 |
| TG | Subvention d'exploitation | | + | 71 |
| TH | Autres produits | | + | 75 |
| TI | Transferts de charges d'exploitation | | + | 781 |
| RC | Achats de matières premières et fournitures liées | | - | 602 |
| RD | Variation de stocks de matières premières et fournitures liées | | -/+ | 6032 |
| RE | Autres achats | | - | 604, 605, 608 |
| RF | Variation de stocks d'autres approvisionnements | | -/+ | 6033 |
| RG | Transports | | - | 61 |
| RH | Services extérieurs | | - | 62, 63 |
| RI | Impôts et taxes | | - | 64 |
| RJ | Autres charges | | - | 65 |
| XC | VALEUR AJOUTEE (XB + RA + RB) + (somme de TE à RJ) | | | |
| RK | Charges de personnel | | - | 66 |
| XD | EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION (XC + RK) | | | |
| TJ | Reprises d'amortissements, de provisions et dépréciations | | + | 791, 798, 799 |
| RL | Dotations aux amortissements, aux provisions et dépréciations | | - | 681, 691 |
| XE | RESULTAT D'EXPLOITATION (XD + TJ + RL) | | | |
| TK | Revenus financiers et assimilés | | + | 77 |
| TL | Reprises de provisions et dépréciations financières | | + | 797 |
| TM | Transferts de charges financières | | + | 787 |
| RM | Frais financiers et charges assimilées | | - | 67 |
| RN | Dotations aux provisions et aux dépréciations financières | | - | 697 |
| XF | RESULTAT FINANCIER (somme TK à RN) | | | |
| XG | RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES (XE + XF) | | | |
| TN | Produits des cessions d'immobilisations | | + | 82 |
| TO | Autres produits HAO | | + | 84, 86, 88 |
| RO | Valeurs comptables des cessions d'immobilisations | | - | 81 |
| RP | Autres charges HAO | | - | 83, 85 |
| XH | RESULTAT HORS ACTIVITES ORDINAIRE (somme TN à RP) | | | |
| RQ | Participation des travailleurs | | - | 87 |
| RS | Impôts sur le résultat | | - | 89 |
| XI | RESULTAT NET (XG + XH + RQ + RS) | | | |

Annexe 9 : Compte de résultat à rendre avec la copie

Désignation entité Exercice clos le 31-12-.....

COMPTE DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE N

| RFB | LIBELLES | | NOTE | EXERCICE AU | EXERCICE |
|-----------|--|---|------|-------------|--------------|
| | | | | 31/12/N | AU 31/12/N-1 |
| | | | | NET | NET |
| TA | Ventes de marchandises | A | + | 21 | |
| RA | Achats de marchandises | | - | 22 | |
| RB | Variation de stocks de marchandises | | -/+ | 6 | |
| XA | MARGE COMMERCIALE (somme TA à RB) | | | | |
| TB | Ventes de produits finis | B | + | 21 | |
| TC | Travaux, services vendus | C | + | 21 | |
| TD | Produits accessoires | D | + | 21 | |
| XB | CHIFFRE D'AFFAIRES (A+B+C+D) | | | | |
| TE | Production stockée (ou déstockage) | | -/+ | 6 | |
| TF | Production immobilisée | | + | 21 | |
| TG | Subvention d'exploitation | | + | 21 | |
| TH | Autres produits | | + | 21 | |
| TI | Transferts de charges d'exploitation | | + | 12 | |
| RC | Achats de matières premières et fournitures liées | | - | 22 | |
| RD | Variation de stocks de matières premières et fournitures liées | | -/+ | 6 | |
| RE | Autres achats | | - | 22 | |
| RF | Variation de stocks d'autres approvisionnements | | -/+ | 6 | |
| RG | Transports | | - | 23 | |
| RH | Services extérieurs | | - | 24 | |
| RI | Impôts et taxes | | - | 25 | |
| RJ | Autres charges | | - | 26 | |
| XC | VALEUR AJOUTEE (XB + RA + RB) + (somme de TE à RJ) | | | | |
| RK | Charges de personnel | | - | 27 | |
| XD | EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION (XC + RK) | | | | 28 |
| TJ | Reprises d'amortissements, de provisions et dépréciations | | + | 28 | |
| RL | Dotations aux amortissements, aux provisions et dépréciations | | - | 3C&28 | |
| XE | RESULTAT D'EXPLOITATION (XD + TJ + RL) | | | | |
| TK | Revenus financiers et assimilés | | + | 29 | |
| TL | Reprises de provisions et dépréciations financières | | + | 28 | |
| TM | Transferts de charges financières | | + | 12 | |
| RM | Frais financiers et charges assimilées | | - | 29 | |
| RN | Dotations aux provisions et aux dépréciations financières | | - | 3C&28 | |
| XF | RESULTAT FINANCIER (somme TK à RN) | | | | |
| XG | RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES (XE + XF) | | | | |
| TN | Produits des cessions d'immobilisations | | + | 3D | |
| TO | Autres produits HAO | | + | 30 | |
| RO | Valeurs comptables des cessions d'immobilisations | | - | 3D | |
| RP | Autres charges HAO | | - | 30 | |
| XH | RESULTAT HAO (somme TN à RP) | | | | |
| RQ | Participation des travailleurs | | - | 30 | |
| RS | Impôts sur le résultat | | | | |
| XI | RESULTAT NET (XG + XH + RO - RS) | | | | |

Annexe 1 : Etats des créances douteuses (à rendre avec la copie)

| Eléments | Créances | | Règlement | Solde | | Dépréciation | | Perte | |
|---------------|----------|-----|-----------|-------|-----|--------------|------|-------|-----|
| | HT | TTC | | HT | TTC | 2018 | 2019 | HT | TVA |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| TOTAUX | | | | | | | | | |

Annexe 2 : Etat des Titres de participation (à rendre avec la copie)

| Titres | Nombres | Prix d'achat | Cours en bourse | | Dépréciations | |
|---------------|---------|--------------|-----------------|------|---------------|------|
| | | | 2018 | 2019 | 2018 | 2019 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| Totaux | | | | | | |

Annexe 3 : Tableau de répartition des charges indirectes (à rendre avec la copie)

| Eléments | Etudes | Recherche | Approvisionnement | Atelier 1 | Atelier 2 | Atelier 3 | Distribution |
|----------------------------------|-----------|------------|----------------------------|------------------------------|--------------------------|---|------------------------|
| Totaux primaires | 3 900 000 | 10 000 000 | 11 000 000 | 22 400 000 | 24 300 000 | 13 400 000 | 15 000 000 |
| <u>Répartition</u> Secondaire | | | | | | | |
| Etudes | | | | | | | |
| Recherche | | | | | | | |
| <u>Totaux</u> secondaires | | | | | | | |
| Nature de l'unité d'œuvre | | | Kg de matières achetées | Kg de matières consommées | Kg de matières mêlées | Heure de main d'œuvre directe atelier 3 | Kg de produit vendu |
| Nombre d'UO | | | | | | | |
| CUO | | | | | | | |

Annexe 4 : Coûts d'achat (à rendre avec la copie)

| Eléments | Maïs | | | Soja | | |
|----------|------|----|----------|------|----|----------|
| | Qté | PU | Montants | Qté | PU | Montants |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

Annexe 5 : fiche d'inventaire permanent (à rendre avec la copie)

| Maïs | | | | Soja | | | |
|----------|-----|----|----------|----------|-----|----|----------|
| Eléments | Qté | PU | Montants | Eléments | Qté | PU | Montants |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

Annexe 6 : Coût de production (à rendre avec la copie)

| Eléments | Qté | PU | Montants |
|-------------------------------------|------------|-----------|-----------------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| Coût de production Atelier 1 | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| Coût de production Atelier 2 | Qté | PU | Montants |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| Coût de production FQS | | | |

Annexe 7 : Coût de revient et résultat analytique (à rendre avec la copie)

| Coût de revient | | | | Résultat analytique | | | |
|-----------------|-----|----|----------|---------------------|-----|----|----------|
| Eléments | Qté | PU | Montants | Eléments | Qté | PU | Montants |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |