

# 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 1/9 à 9/9.

Ce sujet comporte trois dossiers indépendants à traiter par le candidat.

## DOSSIER 1 : ETATS FINANCIERS

25 pts

L'ETS ARCAM est une petite entité spécialisée dans l'achat et la vente des jus de gingembre aromatisés. Il a besoin de votre aide pour la présentation de son bilan et du compte de résultat de l'exercice 2018. Il met à votre disposition les informations ci-après :

L'extrait du bilan au 31/12/2017

Actifs	Montants	Passifs	Montants
Clients	1 687 500	Capital	6 750 000
Banques	12 375 000	Résultat	712 500
Caisses	1 350 000	Emprunt	2 475 000
		Fournisseurs	5 475 000

Les journaux de trésorerie caisse (annexe 2) et banque (annexe 1) présentent les différentes opérations réalisées par l'établissement au cours de l'exercice 2018.

**N.B** : l'ETS ARCAM a acheté à crédit un matériel de 900 000Fr au cours de l'exercice 2018. Au 31/12/2018, l'amortissement est de 300 000F.

### TRAVAIL A FAIRE N° 1 :

1.1 Présenter le bilan de l'ETS ARCAM au 31/12/2018 annexe 3 à rendre avec la copie 15 pts

1.2 Présenter le compte du résultat de l'ETS ARCAM au 31/12/2018 annexe 4 à rendre avec la copie 10 pts

## DOSSIER 2 : TRAVAUX D'INVENTAIRE

30 pts

En vue de la clôture de ses comptes au 31 Décembre 2018, la société ALPHA vous remet les documents suivants :

- État des immobilisations au 31 décembre 2018 avant inventaire

Immobilisations	Valeur d'acquisition	Durée d'utilité	Date de mise en service	Cumul des amortissements	Valeur nette comptable	Observations	mode
Matériel Industriel	6 000 000	8 ans	1 <sup>er</sup> Mai 2015	2 000 000	4 000 000	-	Linéaire
Voiture TOYOTA AVENSIS	?	5 ans	1 <sup>er</sup> Janvier 2016	2 600 000	?	-	Dégressif fiscal
Camion Benz	10 000 000	10 ans	1 <sup>er</sup> Janvier 2015	3 000 000	7 000 000	Cédé par chèque bancaire le 20 Mars 2018 à 6 500 000 F HT (1)	Linéaire

(1) Opération non récurrente

- Etat des valeurs mobilières de placement au 31/12/2018 avant inventaire

TITRES	Nombre	Prix d'achat unitaire	Cours moyen unitaire	
			31/12/2017	31/12/2018
Bons du trésor	50	15 000	14 900	16 000
Actions SCB	80	45 000	45 600	44 500
Actions UCB	75	21 000	20 400	20 000
Actons SABC	15	86 000	-	90 000

**NB** : en cours d'exercice, l'entreprise a cédé 15 actions UCB à 23 000 F l'une. Aucune écriture n'a été passée.

- Etat des créances et dettes en monnaies étrangères

Noms	Nature de la monnaie	Situation initiale		Cours de la monnaie au 31/12/2018 (en FCFA)
		Montant en devises	Cours de la monnaie	
<i>Créances</i>				
Smith Ronald	Dollar US	800\$	400	450
John Carpenter	Livre sterling	300£	600	500
<i>Dettes</i>				
Yang lin	Yen japonais	1000¥	300	275
Sinja	Roupie	700Rs	425	450

### TRAVAIL A FAIRE N° 2 :

- 2.1 Déterminer la valeur d'origine de la voiture Toyota Avensis 2 pts
- 2.2 Quel est le montant de la charge d'amortissement de la voiture Toyota Avensis en 2018 2 pts
- 2.3 Présenter l'état des valeurs mobilières de placement en annexe 5 (à rendre avec la copie) 5 pts
- 2.4 Présenter l'état des créances et dettes en devises en annexe 6 (à rendre avec la copie) 5 pts
- 2.5 Présenter en annexe 7 la note N° 12 à rendre avec la copie 5 pts
- 2.6 Passer les écritures de régularisations nécessaires au 31 Décembre 2018 11 pts

## DOSSIER 3 : COMPTABILITE ANALYTIQUE DE GESTION

**25 PTS**

La boulangerie DOZA fabrique à base de la farine de blé deux types de pain : le pain de 50 grammes (g) et le pain de 100 g. la production est réalisée dans trois ateliers à savoir :

- l'atelier Mélange où la farine de blé est mélangée à divers consommables (sucre, œufs, levure chimique, ...)
- l'atelier Moulage où le mélange précédemment obtenu est versé dans des moules ;
- l'atelier cuisson où les moules sont classés dans des fours chargés de la cuisson du pain.

Pour le mois de Novembre 2018, les données suivantes ont été constatées :

- Stocks initiaux**
  - ✓ Farine : 3000 kilogrammes (kg) pour un prix total de 1 390 000 Fcfa ;
  - ✓ Pains de 50 g : 10 000 unités à 47 F l'un
  - ✓ Pains de 100 g : 20 000 unités pour un prix total de 1 750 000 Fcfa ;
  - ✓ Encours atelier cuisson (pains de 100 g) : 152 500 Fcfa
- Achat du mois** : 5000 kg de farine à 600 Fcfa le kilogramme
- Consommation de matières** :
  - ✓ Farine : 6 000 kg dont 5 000 kg pour les pains de 100 g ;
  - ✓ Matières consommables : 160 000 Fcfa (dont 55 000 F pour les pains de 50 g)

- **Production du mois:**
  - ✓ 20 000 pains de 50 g ;
  - ✓ 50 000 pains de 100 g
- **Main d'œuvre directe :**
  - ✓ Atelier mélange : 400 heures à 400 F l'heure dont 100 heures pour les pains de 50 g
  - ✓ Atelier moulage : 800 heures à 450 F l'heure dont 300 heures pour les pains de 50 g
- **Vente du mois :**
  - ✓ Pains de 50 g : 28 000 unités à 50 F l'un
  - ✓ Pains de 100 g : 65 000 unités à 100 F l'un

**Stocks finals**

- ✓ Farine : 2 010 kg
- ✓ Pains de 50 g : 2 000 unités
- ✓ Pains de 100 g : 4 950 unités
- ✓ Encours atelier cuisson (pains de 50 g) : 212 500 Fcfa

Par ailleurs, l'atelier cuisson a réalisé 400 heures machines dont 175 heures pour les pains de 50 g. De même, les charges indirectes du mois sont regroupées dans le tableau suivant après répartition primaire

Eléments	Gestion personnel	entretien	Approv	Mélange	Moulage	Cuisson	distribution
Totaux primaires	440 000	500 000	50 000	110 000	150 000	160 000	48 000
Gestion personnel	-	20%	-	20%	30%	20%	10%
Entretien	10%	-	-	20%	30%	30%	10%
Unité d'œuvre			Kg de farine acheté	Kg de farine mélangé	Heure de MOD	Heure machine	1000 F de vente

**TRAVAIL A FAIRE N°3 :**

- 3.1 Présenter le tableau de répartition des charges indirectes en annexe 8 (à rendre avec la copie) 9 pts**
- 3.2 Déterminer le coût d'achat de la farine de blé en annexe 9 (à rendre avec la copie) 2pts**
- 3.3 Déterminer les coûts de production des pains en annexe 9 (à rendre avec la copie) 7 pts**
- 3.4 Déterminer les coûts de revient et le résultat analytique de chaque type de pain en annexe 9 (à rendre avec la copie) 4 pts**
- 3.5 Compléter les comptes d'inventaires de la farine, du pain de 50 g et du pain de 100 g 3 pts**

## ANNEXE 1 journal de banque

dates	libellés	recettes	dépenses	solde	Ventilation recettes		Ventilation dépenses					
					vente	Autres produits	Exploitant	Achat	loyers	Charges d'intérêt	Autres charges	Fournisseurs
01/01	Report à nouveau			12 375 000								
31/12	Solde à reporter	9 761 250	8 917 500	13 218 750	9 375 000	386 250	750 000	5 250 000	187 500	30 000	1 050 000	1 650 000

## ANNEXE 2 journal de CAISSE

dates	libellés	recettes	dépenses	solde	Ventilation recettes			Ventilation dépenses				
					vente	Exploitant	clients	Exploitant	Achat	impôts	Salaires	Autres charges
01/01	Report à nouveau			1 350 000								
31/12	Solde à reporter	3 000 000	2 014 500	2 335 500	1 800 000	450 000	750 000	187 500	1 050 000	120 000	600 000	57 000

**Annexe 8: tableau de répartition des charges indirectes à rendre avec la copie**

<b>Eléments</b>	<b>Gestion personnel</b>	<b>Entretien</b>	<b>Approvisionnement</b>	<b>Mélange</b>	<b>Moulage</b>	<b>Cuisson</b>	<b>distribution</b>
<b>Totaux primaires</b>							
<b>Gestion personnel</b>							
<b>Entretien</b>							
<b>Totaux secondaires</b>							
<b>Nature d'unité d'œuvre</b>							
<b>Nombre d'unités d'œuvre</b>							
<b>Coût d'unité d'œuvre</b>							

**Annexe 5 : état des valeurs mobilières de placement à rendre avec la copie**

TITRES	Nombre	Prix d'achat		Cours globaux		dépréciations	
		Unitaire	Global	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018

**Annexe 6 : état des créances et dettes en monnaies étrangères à rendre avec la copie**

Noms	Situation initiale		Montants en Fcfa au 31 Décembre 2018	Change probable	
	Montants en devises	Montants en Fcfa		Gain	Perte
<b>Créances</b>					
<b>Dettes</b>					
<b>TOTAL</b>					

**Annexe 7 : NOTE 12 : ECARTS DE CONVERSION ET TRANSFERTS DE CHARGES à rendre avec la copie**

Désignation entité : .....

Exercice clos le 31/12/.....

Numéro d'identification : .....

Durée (en mois).....

**NOTE 12**

**ECARTS DE CONVERSION**

LIBELLES	DEVISES	Montant en devises	Cours UML année d'acquisition	Cours UML 31/12	Variation en valeur absolue
Ecarts de conversion actif : détailler les créances et les dettes concernées					
Ecarts de conversion passif : détailler les créances et les dettes concernées					

**Annexe 9 : tableaux de calcul des coûts et d'évaluation des stocks (à rendre avec la copie)**

**Coût d'achat de la farine de blé**

Eléments	Quantités (Q)	Prix Unitaires (P.U.)	Montants

**Compte d'inventaire de la farine selon la méthode du CMUP**

Eléments	Q	PU	Montants	Eléments	Q	PU	Montants

**Coûts de productions des pains**

Eléments	Pains de 50 g			Pains de 100 g		
	Q	PU	Montants	Q	PU	Montants

**Annexe 9 suite tableaux de calcul des coûts et d'évaluation des stocks (à rendre avec la copie)**

**Compte d'inventaire des pains selon la méthode du CMUP**

Eléments	Pains de 50 g			Pains de 100 g		
	Q	PU	Montants	Q	PU	Montants

**Coûts de revient des pains**

Eléments	Pains de 50 g			Pains de 100 g		
	Q	PU	Montants	Q	PU	Montants

**Résultat analytique des pains**

Eléments	Pains de 50 g			Pains de 100 g		
	Q	PU	Montants	Q	PU	Montants

**Annexe 3: BILAN - SYSTEME MINIMAL DE TRESORERIE (à rendre avec la copie)**

ACTIF	Note	MONTANT		PASSIF	Note	MONTANT	
		EXERCICE N	EXERCICE N-1			EXERCICE N	EXERCICE N-1
Immobilisations <sup>(1)</sup>	1			Compte exploitant			
Stocks	2			Résultat			
Clients et débiteurs Divers	3			Emprunt			
Caisse				Fournisseurs et créditeurs divers	3		
Banque (en + ou en -)							
<b>Total actif</b>				<b>Total passif</b>			

<sup>(1)</sup> A faire figurer à l'actif du bilan si elles correspondent à des montants significatifs

**Annexe 4 : COMPTE DE RESULTAT - SYSTEME MINIMAL DE TRESORERIE (à rendre avec la copie)**

RUBIQUES	NOTE	MONTANT	
		EXERCICE N	EXERCICE N-1
Recettes sur ventes ou prestations de services	4		
Autres recettes sur activités	4		
<b>TOTAL DES RECETTES SUR PRODUITS</b>	<b>A</b>		
Dépenses sur achats	4		
Dépenses sur loyers	4		
Dépenses sur impôts et taxes	4		
Charges d'intérêts			
Autres dépenses sur activités	4		
<b>TOTAL DES DEPENSES SURCHARGES</b>	<b>B</b>		
<b>SOLDE Excédent (+) ou Insuffisance (-) de recettes (C=A-B)</b>	<b>C</b>		
Variation des stocks N/N-1	D 2		
Variation des créances N/N-1	E 3		
Variation des dettes d'exploitation N/N-1	E 3		
<b>DOTATION AMORTISSEMENTS</b>	<b>F</b>		
<b>RESULTAT EXERCICE (G=C+D+E-F)</b>	<b>G</b>		

± (PLUS OU MOINS)