

DIRECTION

DIVISION DES EXAMENS
 B.P. : 13904 - YAOUNDE
 TEL. : +237 22 30 55 66 / Fax : +237 22 30 55 67
 email : officebaccan@cbce.cm



CORRIGE HARMONISE NATIONAL

(1^{ère} page)

EXAMEN : PROBATOIRE SII
 MATIERE : GESTION DE L'INFORMATION FINANCIERE
 SERIE(S)/SPECIALITE(S) : CG

SESSION : 2018
 DUREE : 1 Heures
 COEFFICIENT : 4
 NOTE ELIMINATOIRE : _____

REFERENCES ET SOLUTIONS	BAREME	COMMENTAIRES
DOSSIER I : TRAVAUX D'INVENTAIRE ET APPLICATION DES PRINCIPES COMPTABLES Sous-dossier 1. Les amortissements : Sous-dossier 2. Depreciations et autres regularisations Dossier II : ELABORATION DES ETATS FINANCIERS : Dossier III : COMPTABILITE DE GESTION	40 points 20pts 20pts 30 points 30 points 100 points	

Alld

GESTION DE L'INFORMATION FINANCIERE
CORRIGE NATIONAL HARMONISE

NB : BIEN VOULOIR NOTER SELON LE BAREME PROPOSE SUR 100 ET
CONVERTIR LA NOTE FINALE SUR 80

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

SOUS DOSSIER 1 : les amortissements /20 points

1.1.1 Détermination de la valeur d'origine du bâtiment à usage commercial. 3 pts + 1pt

$$20\,000\,000 + V_0 + 12\,000\,000 = 72\,000\,000 \quad (2 \text{ pts})$$

$$V_0 = 40\,000\,000 \quad (2 \text{ pts})$$

1.1.2 Détermination de la date de création de l'entreprise. 3 pts + 1pt

$$\frac{20\,000\,000 \times 4 \times d}{100} + \frac{40\,000\,000 \times 4 \times (d - 3)}{100} = 7\,200\,000 \quad (1 \text{ pt})$$

$$800\,000d + 1\,600\,000d - 4\,800\,000 = 7\,200\,000 \quad (0,5 \text{ pt})$$

$$2\,400\,000d = 12\,000\,000 \quad (0,5 \text{ pt})$$

$$d = 5 \text{ ans} \quad (1 \text{ pt})$$

Décompte : 31/12/2017 au 01/01/2013 ; par conséquent la date de création est le 1^{er} janvier 2013
(1 pt)

1.1.3 Détermination de la date de construction du hangar. 3 pts + 1pt

$$\frac{(40\,000\,000 + 20\,000\,000) \times 4}{100} + \frac{12\,000\,000 \times 4 \times x}{1\,200} = 2\,840\,000 \quad (1,5 \text{ pt})$$

$$2\,400\,000 + 40\,000x = 2\,840\,000 \quad (0,5 \text{ pt})$$

$$x = 11 \text{ mois} \quad (1 \text{ pt})$$

Décompte : 1/12/2018 au 01/02/2018 donc la date est février 2018 (1 pt)

1.1.4 Calcul de la valeur d'origine des véhicules MERCEDES et TOYOTA. 0 pt

1.1.5 Détermination de la valeur d'origine du matériel de bureau. 3 pts

années	2016	2017	2018	2019	2020	2021	total
taux	5	4,33	3,33	2,33	1,33	0,33	16,65

$$33\ 112\ 500 - 25\ 762\ 500 = V_0 \times 3,33/16,65 \quad 1,5 \text{ pt}$$

$$V_0 = 7\ 350\ 000 \times 16,65/3,33 = 36\ 750\ 000 \quad 1,5 \text{ pt}$$

Ou

années	2016	2017	2018	2019	2020	total
taux	5	4	3	2	1	15

$$33\ 112\ 500 - 25\ 762\ 500 = V_0 \times 3/15 \quad 1,5 \text{ pt}$$

$$V_0 = 7\ 350\ 000 \times 15/3 = 36\ 750\ 000 \quad 1,5 \text{ pt}$$

1.1.6 Passation des écritures de dotation aux amortissements et de cession au 31/12/2018 5 pts

1 pt par numéro de compte juste et 1 pt pour tous les montants justes

		31/12		
6813		Dotations aux amort. des immo corporelles	12 990 000	
	283	Amortissements des bâtiments		2 840 000
	2844	Amortissements du matériel et mobilier		7 350 000
	2845	Amortissements du matériel de transport		2 800 000

$$\text{Annuité du Véhicule Peugeot} = 12\ 600\ 000 \times 7/31,5 = 2\ 800\ 000$$

SOUS DOSSIER 2 : Dépréciations et autres régularisations

/20 points

1.2.1 Présentation de l'état des créances douteuses et irrécouvrables voir annexe 1. 6 pts

1.2.2 Présentation de l'état des titres de placement voir annexe 2 6 pts

1.2.3 Présentation des calculs relatifs aux autres régularisations 3 pts

* facture non parvenue

(0,5 pt)

Montant brut	9 000 000
Escompte 4%	360 000
Net financier	8 640 000
TVA19,25%	1 663 200
NAP	10 303 200

* charges d'assurance constatées d'avance

(0,5 pt)

$$\text{Montant} : 2\ 000\ 000 \times \frac{12-3}{12} = 1\ 333\ 333,33$$

*timbres postes : 1 000 x 500 = 500 000 frs

(0,5 pt)

* monnaie étrangères :

- Marchandises : 21/12/2018 : 3 000 x 1 000 = 3 000 000

(0,5 pt)

$$31/12/2018 : 3\ 000 \times 1\ 250 = 3\ 750\ 000$$

$$\text{ECA} : 3\ 750\ 000 - 3\ 000\ 000 = 750\ 000$$

$$\text{Provision} : 3\ 750\ 000 - 3\ 000\ 000 = 750\ 000$$

- disponibilités : 27/12/2018 : 4 000 x 1 000 = 4 000 000 (0,5 pt)

31/12/2018 : 4 000 x 1 250 = 5 000 000

Gain de change : 5 000 000 - 4 000 000 = 1 000 000

* RRR hors facture (0,5 pt)

RRR	2 400 000
TVA 19,25%	462 000
NAD	2 862 000

1.2.4 Passation des écritures de régularisation nécessaires au 31/12/2018 5 pts

(0,1...pt par ligne de compte juste x 35 lignes = 5 pts)

		31/12/2018		
4162	4111	Créances douteuses Clients <i>Constatation des créances douteuses</i>	3 140 624	3 140 624
		D°		
6594	4912	Charges pr dépréciation sur créances Dépréciation sur créances douteuses <i>Dotation des charges pour dépréciation de l'exercice</i>	3 023 553	3 023 553
		D°		
4912	7594	Dépréciation sur créances douteuses Reprises des charges pr dépréc sur créances <i>Reprise des charges pr dépréciation de 2017</i>	2 200 000	2 200 000
		D°		
6511 4431	4162	Pertes sur créances Etat, TVA facturée sur vente Créances douteuses <i>Constatation de la perte sur créances</i>	900 000 173 250	1 073 250
		D°		
6972	2963	Dotations aux dépréc des immob financières Dépréc des titres de partici dans les stés sous influence notable <i>Dotation des dépréciation sur titre partici</i>	9 000 000	9 000 000
		D°		
5211	5013 777	Banque en monnaie nationale Bon de caisse à court terme Gains sur cession des titres de place <i>Cession de 100 bons de caisse</i>	2 800 000	2 000 000 800 000
		D°		
6795	590	Charges pour dépréc sur titres de placement Dépréciation des titres de placement <i>Dotation des charges pr dépréciation de l'exercice</i>	3 000 000	3 000 000
		D°		
590	7795	Dépréciation des titres de placement Reprise des charges pr dépréc <i>Reprise des charges pr dépréc sur titres place</i>	5 200 000	5 200 000

		D°		
6011 4455	408 773	Achat de marchandises dans la région Etat, TVA récupérable sur facture non parvenues Fournisseurs, factures non parvenues Escomptes obtenus <i>Suivant facture non parvenue</i>	9 000 000 1 663 200	10 303 200 360 000
		D°		
476	625	Charges constatée d'avances Prime d'assurance <i>Régularisation de la prime d'assurance</i>	1 333 333	1 333 333
		D°		
6051 4455	408	Fournitures non stockable-Eau Etat, TVA récupérable sur facture non parvenue Fournisseurs, facture non parvenue <i>Quittance d'eau à payer</i>	320 000 61 600	381 600
		D°		
476	616 6055	Charges constatées d'avance Transport de plis Fournitures de bureau non stockable <i>Régularisation des timbres postes et fourn</i>	680 000	500 000 180 000
		D°		
4783	4011	Augmentation des dettes d'exploitation Fournisseurs <i>ECA pour variation de la monnaie</i>	750 000	750 000
		D°		
6591	4991	Charge pour prov pour risque d'expl à court terme Provision pour risque sur exploitation <i>Dotation aux provision pour risque</i>	750 000	750 000
		D°		
5215	776	Banque en devises Gains de change <i>Evaluation des disponibilités</i>	1 000 000	1 000 000
		D°		
7019 4435	4198	Rabais, remise et ristourne accordés non ventilés Etat, TVA sur facture à établir Clients, RRR et autres avoirs à accorder <i>RRR à établir</i>	2 400 000 462 000	2 862 000

DOSSIER II : ELABORATION DES ETATS FINANCIERS ANNUELS 30 POINTS

NB : Suivre le candidat qui a retenu comme solde à nouveau pour la caisse 1 500 000 et banque 3 500 000.

2.1 Présentation du compte de résultat des établissements BIMO au 31/12/2018 voir annexe 5 **15 pts**

2.2 Présentation du bilan des établissements BIMO au 31/12/2018 voir annexe 6 **15 pts**

DOSSIER III : COMPTABILITE DE GESTION / 30 POINTS

3.1 Calcul du montant des charges non incorporables en comptabilité de gestion **2 pts**

$$CNI = \frac{720\,000}{4} \times 3 + \frac{400\,000}{5} \times 2 = 700\,000$$

3.2 Retrouvons le total des charges incorporables et le total primaire du centre approvisionnement **2 pts**

3.3 Achevons le tableau de répartition des charges indirectes voir annexe 7 6 pts

montant approvisionnement

$$= 7\,348\,000 - \left(\frac{720\,000 \times 3}{4} + \frac{400\,000 \times 2}{5} \right) + 10\,000\,000 \times \frac{10}{100} \times \frac{3}{12}$$

$$7\,348\,000 - 700\,000 + 250\,000$$

$$\text{Approvisionnement} = 2\,280\,000$$

Prestations réciproques :

$$\begin{cases} 555\,000 + 0,1 Y = X \\ 330\,000 + 0,2 X = Y \end{cases}$$

$$X = 450\,000 \text{ et } Y = 600\,000$$

3.4 Calcul du coût d'achat de la matière première M voir annexe 8 3 pts

3.5 Complétons la fiche d'évaluation des sorties de la matière première M voir annexe 9 3 pts

3.6 Calcul du coût de production des produits A et B voir annexe 10 6 pts

3.7 Complétons la fiche d'évaluation des sorties de stock des produits A et B voir annexe 9 2 pts

3.8 Calcul du coût de revient des produits A et B voir annexe 9 et 9 bis 4 pts

3.9 Calcul du résultat analytique des produits A et B voir annexe 10 4 pts

Annexe 1 : Etat des créances douteuses et litigieuses (à rendre avec la copie)

(1 pt par ligne juste x 6 lignes = 6 pts)

NOMS	Créances		Règlement	Soldes		Dépréciations		Perte HT	TVA
	HT	TTC		HT	TTC	2017	2018		
JOH	1 200 000	1 431 000	834 750	500 000	596 250	300 000	-	500 000	96 250
KOUT	3 000 000	3 577 500	1 431 000	1 800 000	2 146 500	900 000	1 080 000	-	-
FAH	1 383 648	1 650 000	894 375	633 648	755 624	-	443 553,6	-	-
KOM	2 500 000	2 981 250	2 504 250	400 000	477 000	1 000 000	-	400 000	77 000
NAT	2 000 000	2 385 000	-	2 000 000	2 385 000	-	1 500 000	-	-
TOTAUX						2 200 000	3 023 553,6	900 000	173 250

Annexe 2 : Etat des titres au 31/12/2018 (à rendre avec la copie)

(1,2 pt par ligne juste x 5 lignes = 6 pts)

Nature des titres	Quantité		Prix d'achat		Valeur globale au		Dépréciations	
	2017	2018	Unitaire	Global	2017	2018	31/12/2017	31/12/2018
Titre de participation	900	900	50 000	45 000 000	49 500 000	36 000 000	-	9 000 000
TOTAL							-	9 000 000
Titre de placement :								
Bons de caisse	400	300	20 000	8 000 000	7 600 000	6 300 000	400 000	-
Actions	600	600	30 000	18 000 000	13 200 000	15 000 000	4 800 000	3 000 000
TOTAL							5 200 000	3 000 000

Annexe 6 : BILAN - SYSTEME MINIMAL DE TRESORERIE (à rendre avec la copie)
(1,3...pt par montant juste x 11 montants = 15 pts)

ACTIF	Note	MONTANT		PASSIF	Note	MONTANT	
		EXERCICE N	EXERCICE N-1			EXERCICE N	EXERCICE N-1
Immobilisations ⁽¹⁾	1	1 000 000		Compte exploitant		7 300 000	
Stocks	2	1 500 000		Résultat		1 160 000	
Clients et débiteurs divers	3	2 000 000		Emprunt		800 000	
Caisse		1 700 000		Fournisseurs et crédateurs divers	3	500 000	
Banque (en + ou en -)		3 360 000					
Total actif		9 560 000		Total passif		9 560 000	

¹⁾ A faire figurer à l'actif du bilan si elles correspondent à des montants significatifs

Annexe 5 : COMPTE DE RESULTAT - SYSTEME MINIMAL DE TRESORERIE (à rendre avec la copie)

(1 pt par montant juste x 15 montants = 15 pts)

RUBIQUES	NOTE	MONTANT	
		EXERCICE N	EXERCICE N-1
Recettes sur ventes ou prestations de services	4	5 850 000	
Autres recettes sur activités	4	1 400 000	
TOTAL DES RECETTES SUR PRODUITS	A	7 250 000	
Dépenses sur achats	4	4 000 000	
Dépenses sur loyers	4	100 000	
Dépenses sur impôts et taxes	4	50 000	
Charges d'intérêts		130 000	
Autres dépenses sur activités	4	1 410 000	
TOTAL DES DEPENSES SUR CHARGES	B	5 690 000	
SOLDE : Excédent (+) ou Insuffisance (-) de recettes (C=A-B)	C	1 560 000	
- Variation des stocks N/N-1	2	500 000	
- Variation des créances N/N-1	3	500 000	
+ Variation des dettes d'exploitation N/N-1	3	-400 000	
DOTATION AMORTISSEMENTS	F	1 000 000	
RESULTAT EXERCICE (G=C-D+E-F)	G	1 160 000	

Annexe 7 : Tableau de répartition secondaire (à rendre avec la copie)
(0,2...pt par montant juste en gras x 26 montants = 6 pts)

Eléments	Centres auxiliaires		Centres principaux			
	Prestations connexes	Gestion du matériel	Approvisionnement	Atelier1	Atelier 2	Distribution
Totaux primaires	555 000	330 000	2 280 000	2 175 000	439 000	1 119 000
Prestations connexes	-600 000	120 000	60 000	300 000	60 000	60 000
Gestion du matériel	45 000	-450 000	90 000	180 000	90 000	45 000
Totaux secondaires	0	0	2 430 000	2 655 000	589 000	1 224 000
Nature d'unité d'œuvre			Kg de matière première achetée	Heure de main d'œuvre directe	Heure de main d'œuvre directe	Unité de produit fini
Nombre d'unité d'œuvre			20 000	2 000	310	12 000 (1)
Coût d'unité d'œuvre			121,5	1 327,5	1 900	102

(1) suivre le candidat qui a utilisé 13 700 unités

Annexe 8 : Tableau de calcul du coût d'achat de la matière première M (à rendre avec la copie)

Eléments	Q	P.U	Montant
Achat	20 000		1 953 000
Approvisionnement	20 000	121,5	2 430 000
Coût d'achat	20 000	219,15	4 383 000

Annexe 9: Fiche d'évaluation des sorties de la matière première M (à rendre avec la copie)

Eléments	Q	PU	Montant	Eléments	Q	PU	Montant
SI	4 000		705 800	Sortie	11 800	212,0333	3 032 076
ACHAT	20 000	219,15	4 383 000	SF	9 700	212,033	2 056 724
CMUP	24 000	212,0333	5 088 800	Cmup	24 000	212,0333	5 088 800

Annexe 10 : Tableau de calcul du coût de production des produits A et B (à rendre avec la copie)

Eléments	PRODUIT A			PRODUIT B		
	Q	P.U	Montant	Q	P.U	Montant
Matières premières	11 800	212,03	2 501 993	2 500	212,033	530 083
MOD	2 000	773,72	1 546 840	310	1 300	403 000
Charges indirectes At.	2 000	1 327,5	2 655 000	310	1 900	589 000
Coût de production	11 500	582,84	6 703 833	1 200	1 268,3333	1 522 083

Annexe 11: fiche d'évaluation des sorties des produits A et B (à rendre avec la copie)

PRODUIT A				PRODUIT B			
Eléments	Q	PU	Montant	Eléments	Q	PU	Montant
SI	1 500		1 400 000	SI	900		2 539 800
PRODUCTION	11 500	582,84	6 703 833	PRODUCTION	1 200	1 268,333	1 522 083
TOTAL	13 000	623,37	8 103 833	TOTAL	2 100	1 934,23	4 061 883
Sortie	10 400	623,37	6 483 065	Sortie	1 600	1 934,23	3 094 768
SF	2 600	623,37	1 620 768	SF	500	1 934,23	967 115
TOTAL	13 000	623,37	8 103 833	TOTAL	2 100	1 934,23	4 061 883

Annexe 12: Tableau de calcul du coût de revient des produits A et B (à rendre avec la copie)

Eléments	PRODUIT A			PRODUIT B		
	Q	PU	Montant	Q	PU	Montant
Coût de production PV	10 400		6 483 065	1 600	1 934,23	3 094 768
Coût de distribution	10 400(1)	102	1 060 800	1 600(1)	102	1 632 000
Coût de revient	10 400	725,37	7 543 865	1 600	2 036,23	3 257 968

(1) suivre le candidat qui a utilisé 11 500 pour le produit A et 1 200 pour le produit B

Annexe 13 : tableau de calcul du résultat analytique des produits A et B (à rendre avec la copie)

Eléments	PRODUIT A			PRODUIT B		
	Q	PU	MONTANT	Q	PU	MONTANT
Prix de vente	10 400	1 000	10 400 000	1 600	2 100	3 360 000
Coût de revient	10 400	725,37	7 543 865	1 600	2 036,23	3 257 968
Résultat analytique	10 400	270,62	2 856 135	1 600	63,77	102 032

Le Président de Jury

EDOUARD KONAN Walter Ely

REFERENCES ET SOLUTIONS

BAREME

COMMENTAIRES

(Dernière page)

EPREUVESEXAMENS

Yaoundé, le 18/06/2018

Le Président du jury de correction,

EDOUARD KOUNDA

10/10