

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	Débits	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 + RQ - 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 mélangées	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