

PROBATOIRE BLANC

EPREUVE	CLASSE	Date	HORAIRE	DUREE	COEF
GESTION DE L'INFORMATION FINANCIERE	PCG			04H	04

Document et matériels autorisés : Plan des comptes OHADA et calculatrice scientifique non programmable.

N.B : avant de traiter le sujet, vérifier qu'il comporte les pages 1/8 à 8 /8

Employé(e) comme stagiaire au cabinet d'expertise comptable « **NAO CONSULTING PLUS** », basé à Douala ; le chef service de comptabilité vous confie les 03 dossiers indépendants ci-dessous à traiter obligatoirement :

- Dossier 1 : *Comptabilité analytique de gestion et d'exploitation 25 Pts*
- Dossier 2 : *Les Travaux d'inventaires 55 Pts*

DOSSIER 1 : COMPTABILITE ANALYTIQUE DE GESTION ET D'EXPLOITATION

25 Pts

L'entreprise NAGHIS traite une matière première A et une matière B dans l'atelier 1. A la sortie de cet atelier est obtenu un produit Semi fini qui est stocké en magasin. Ce produit semi-fini subit dans l'atelier N°2 un traitement complémentaire à la suite duquel sont élaboré le produit fini X et le produit fini Y qui entrent en magasin. Toutes les sorties du magasin se font au coût moyen unitaire pondéré.

L'activité du mois d'Avril 2012 est résumée par les données suivantes :

a) Stock du 1^{er} Avril 2012

- ✓ Matière A 12 000 Kg à 210 F
- ✓ Matière B 36 000 Kg à 265 F.
- ✓ Produit semi-fini : néant
- ✓ Produit fini X : 2 860 unités à 1 080 F
- ✓ Produit fini Y : néant

b) Achat du mois

Matière A : 24 000 Kg à 210 F

Matière B : 18 000 Kg à 220 F

c) Charges indirectes par nature :

8 197 000 F dont 385 000 F de dotations aux amortissements de frais immobilisés.

d) Charges supplétives

Rémunération du chef d'entreprise : 360 000 F

e) Vente du mois

Produit X ; 14 000 unités à 1 670 F	Produit Y : 2 000 unités à 2 150 F
-------------------------------------	------------------------------------

f) Les charges indirectes ont été réparties dans les sections selon le tableau suivant :

Charges indirectes	Totaux	Gestion de moyens	Prestations connexes	Approv.	Atelier 1	Atelier 2	Distribution
Totaux primaires	8 162 900	390 000	1 000 000	1 100 000	2 240 000	2 430 000	1 002 900
Gestion de moyens	-	-	20%	10%	40%	20%	10%
Prestation connexe	-	10%	-	10%	40%	40%	-
Unités d'œuvres	-	-	-	Le Kg de matière achetée	Le kg de matières utilisées	Heure de main d'œuvre directe	Coût de production des produits vendus

g) Consommation de matières par l'atelier N°1

Matière A : 18 600 Kg	Matière B : 26 400 Kg
-----------------------	-----------------------

h) Consommation de produits semi-finis par l'atelier N°2

22 000 Kg ayant servi à la fabrication de X	9 500 Kg ayant servi à la fabrication de Y
---	--

i) Main d'œuvre directe utilisée

ATELIER 1	ATELIER 2
2 020 heures à 2 400 F	1 200 heures à 2 560 F ayant servi à fabriquer le produit X. 450 heures à 2 560 F ayant servi à fabriquer le produit Y

j) Production du mois

ATELIER 1	ATELIER 2
37 000 Kg de produit semi-fini	13 700 unités de produit X 3 000 unités de produit Y

k) Stocks réels en fin du mois

Matière A : 17 400 Kg	Matière B : 27 500 Kg	Produit semi-fini : 5 500 Kg	Produit X : 2 560 unités	Produit Y : 1 000 unités
--------------------------	--------------------------	---------------------------------	-----------------------------	-----------------------------

Travail à faire n°1 :

1.1	Achever le tableau de répartition des charges indirectes. Les calculs éventuels devront être justifiés (annexe 1 à rendre avec la copie)	6 Pts
-----	--	-------

1.2	Le coût d'achat des matières A et B (annexe 2 à rendre avec la copie)	4 Pts
1.3	Le coût de production du produit semi-fini (annexe 3 à rendre avec la copie)	3 Pts
2.4	Le coût de production des produits X et Y (annexe 4 à rendre avec la copie)	5 Pts
1.5	Le coût de revient des produits X et Y vendus (annexe 5 à rendre avec la copie)	4 Pts
1.6	Les résultats analytiques (annexe 6 à rendre avec la copie)	3 Pts

DOSSIER 2 : LES TRAVAUX D'INVENTAIRES

55 Points

En vue de la préparation des travaux de fin d'exercice au 31/12/2015 avant inventaire, on extrait des livres de la société TKL les chemises suivantes :

- Les immobilisations
- Les provisions
- Les autres régularisations

Chemise 1 : Les immobilisations

20 Pts

L'état des immobilisations et leurs amortissements au 31/12/2015 avant inventaire de la société TKL est le suivant : C= constant ; D= dégressif ; L= linéaire

Date d'acquisition	Désignation	Valeur d'origine	Durée de vie	Amorts antérieures	Système d'amort
01/01/2010	Matériel de bureau	2 500 000	8 ans	?	SOFTY
20/05/2012	Camion Mercedes	12 000 000F HT	5 ans	?	DF
01/04/2011	Micro-ordinateur	?	5 ans	9 439 200	DF
01/04/2011	Bâtiment	?	20 ans	3 375 000	L
30/09/2013	Camion Mercedes	15 000 000F HT	5 ans	?	U.O

Le 30/09/2015, le camion Mercedes a été échangé pour 3.200.000F HT. La soultte a été payée en espèces. Le comptable avait alors passé l'écriture suivante :

30-09-2015					
5211		Banque locale : SGBC	3 200 000		
4454		Etat, TVA récupérable sur services extérieurs	616 000		
	2451	Matériel de transport		3 816 000	
		Echange du camion Mercedes			

NB :

- La sortie des immobilisations est non courante dans la société TKL
- L'unité d'œuvre du Camion Mercedes est évaluée en Kilomètre parcouru selon le tableau suivant :

Années	2013	2014	2015	2016	2017
U.O	20 000	35 000	18 000	12 000	5 000

- DF : Dégressif fiscal ; U.O : Unité d'œuvre

Travail à faire n°2 :

2.1	Déterminer la valeur d'origine du micro-ordinateur	3 Pts
2.2	Compléter le tableau d'amortissement du micro-ordinateur en annexe 7 (à rendre avec la copie).	3 Pts

2.3	Déterminer la valeur d'origine du bâtiment	2 Pts
2.4	Compléter le tableau des immobilisations en annexes 8 (à rendre avec la copie)	6 Pts
2.5	Passer les écritures de régularisation au 31/12/2015 et celle relative à la cession échange du camion Mercedes	6 Pts

Chemise 2 : Les provisions

25 Pts

A) Etat des créances

13 Pts

On extrait de la balance avant inventaire de la société TKL au 31/12/2015 les informations suivantes :

- 4162 Créances douteuses.....1 550 250
- 4912 Dépréciations des créances douteuses.....560 000

Vous disposez ci-dessous l'état des créances douteuses et irrécouvrables au 31/12/2015.

Clients	Créances TTC	Provisions au 31/12/2014	Règlements 2015	Observation au 31/12/2015
REMY	477 000	120 000	357 750	Même taux de provision qu'en 2014
KAMNANG	834 750	40%	119 250	On espère recouvrer 2/3 de la créance
SIMEU	?	?	95 400	Pour solde
FEUKEU	1 192 500	-	-	(1)
KITIO	357 750	-	-	Totalement irrécouvrable
KABETA	1 073 250	-	-	(2)

(1) Le bilan du client FEUKEU se présente comme suit :

- Total des biens 20 000 000
- Créances privilégiés (dont nous-mêmes) 25 000 000
- Créances chirographaires 10 000 000

(2) L'extrait du bilan de l'entreprise KABETA se présente ainsi au 31/12/2015

ACTIF	MONTANTS	PASSIF	MONTANTS
Immobilisations corporelles	8 000 000	Capital personnel	9 600 000
Stocks	17 000 000	Emprunt SGBC	8 000 000
Disponibilités	1 400 000	Fournisseurs	20 000 000
		Personnel	1 000 000
		Etat	3 000 000

Travail à faire n°3 :

3.1	Déterminer le montant de la créance et la provision antérieure du client SIME	2 Pts
3.2	Compléter l'état des créances douteuses et irrécouvrables en annexe 9 (à rendre avec la copie)	6 Pts
3.3	Passer toutes les écritures de régularisation au 31/12/2015	5 Pts

B) Etat des titres

12 Pts

Les renseignements sur les titres de placement de la société TKL sont les suivants au 31/12/2015 :

Nature des titres	N° Cpte	31/12/2014			31/12/2015		
		Qté	P.A.U ou C.A.U	Cours moyen	Qté	P.A.U ou C.A.U	Cours moyen
Titres de participation	263	1 300	50 000	52 000	1 300 500	50 000 52 000	48 000 48 000
Titres de placement							
Bons de caisse	501	600	25 000	24 000	350	25 000	26 000
actions	502	900	40 000	38 000	900	40 000	39 000

Le 23 décembre 2015, la société TKL a acheté 500 nouveaux titres de participations et 250 bons de caisse ont été cédés par chèque bancaire à 32 000F CFA l'unité. Aucune écriture n'a été passée.

Travail à faire n°4 :

4.1	Compléter l'état des titres en annexe 10 (à rendre avec la copie)	5 Pts
4.2	Rappelez les écritures d'achat et de cession des titres qui devrait être passées 23/12/2015	4 Pts
4.3	Passer les écritures de régularisation au 31/12/2015	3 Pts

Chemise 3 : Autres régularisations

10pts

Les créances et des dettes évaluées en monnaie étrangères au 31/12/2015 sont les suivantes :

Nature du tiers	Dates	Nature de l'opération	Montant	Cours du jour de l'opération	Cours à l'inventaire
Client levis Français	21/12	Vente de marchandises	42 000 €	€= 660 FCFA	€= 650FCFA
Fournisseur Américain	22/12	Achat de matières premières	10 000 \$	\$= 795FCFA	\$=780FCFA
Fournisseur Japonais	27/12	Achat de marchandises	27 800 yen	Yen=495FCFA	Yen= 505 FCFA

Travail à faire n°5 :

5.1	Présenter sur vos copies toutes les calculs nécessaires à effectuer au 31/12/2015 (annexe 11 à rendre avec la copie)	5 Pts
5.2	Passer les écritures de régularisations nécessaires	5 Pts

Annexe 1 : Tableau de répartition des charges indirectes (à rendre avec la copie)

Charges indirectes	Totaux	Gestion de moyens	Prestations connexes	Approvisionnement	Atelier 1	Atelier 2	Distribution
Totaux primaires							
Gestion de moyens							
Prestations connexes							
Totaux secondaires							
Unités d'œuvres				Le Kg de matière achetée	Le Kg de matière utilisée	Heure de MOD	Coût de production des produits vendus
Nombres d'UO							
CUO							

Annexe 2 : Calcul des coûts d'achat des matières A et B (à rendre avec la copie)

Matières Eléments	A			B		
	Qté	P.U	MONTANT	Qté	P.U	MONTANT
COUT D'ACHAT						

Annexe 3 : Coût de production du produit semi-fini (à rendre avec la copie)

ELEMENTS	Qté	P.U	MONTANTS
Coût de production			

Annexe 6 : Résultat analytique

Produits Eléments	X			Y		
	Qté	P.U	MONTANT	Qté	P.U	MONTANT
Résultat analytique						

Annexe 4 : Coût de production des produits X et Y (à rendre avec la copie)

Produits Eléments	X			Y		
	Qté	P.U	MONTANT	Qté	P.U	MONTANT
Coût de production						

Annexe 5 : Coût de revient des produits vendus (à rendre avec la copie)

Produits Eléments	X			Y		
	Qté	P.U	MONTANT	Qté	P.U	MONTANT
Coût de revient						

Annexe 7 : tableau d'amortissement du micro-ordinateur (à rendre avec la copie)

Année	Valeur d'origine	Taux	Annuité	Cumul d'amortissement	Valeur nette comptable

Annexe 8 : Tableau des immobilisations au 31/12/2015

Immobilisations	Date d'acquisition	Valeur d'origine	Taux	Amorts antérieurs	Dotations 2015	Valeur nette comptable
Matériel de bureau	01/01/2010	2 500 000	.....	.....	.....	.....
Camion Mercedes	20/05/2012	12 000 000	.....	.....	.....	.....
Micro-ordinateur	01/04/2011	.....	.....	9 439 200	.....	.....
Bâtiment	01/04/2011	.....	.....	3 875 000	.....	.....
Camion Mercedes	30/09/2013	15 000 000	.....	.....	.....	.....
TOTAL	//////////	//////////	//////	//////////	//////////	//////////

Annexe 9 : Etat des créances douteuses et irrécouvrables (à rendre)

Noms des clients	Créances		Règlements	Soldes		Charges provisionnées au		Pertes	TVA à régulariser
	HT	TTC	TTC	HT	TTC	31/12/2014	31/12/2015		
REMY									
KAMNANG									
SIMEU									
FEUNKEU									
KITIO									
KABETA									
TOTAUX									

Annexe 10 : Etats des titres

Nature	Quantité		Prix d'achat		Cours moyen		Provisions	
	2014	2015	2014	2015	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2015
Titre de placement								
Bons de caisse								
actions								
Total dépréciation titre de placement								
Titre participation								
Total dépréciation titre de participation								

Annexe 11 : Etats des dettes et créances en monnaies étrangères au 31/12/2015

Nature du tiers	Nature de l'opération	Montant en devise étrangère	Montant de l'opération en FCFA	Montant à l'inventaire en FCFA	Plus-value (Ecart de conversion passif)	Moins-value (Ecart de conversion actif)
Client français						
Fournisseur américain						
Fournisseur japonais						
Total						