

PRATIQUE COMPTABLE QUOTIDIENNE

Document et matériel autorisés : Plan des comptes OHADA et calculatrice non programmable

NB : Avant de traiter le sujet, vérifier qu'il comporte les pages de 1/7 à 7/7

Vous êtes candidat au poste d'employé des services comptables dans une société de la ville de Yaoundé ; à cet effet, vous êtes soumis à un test de sélection et l'on met à votre disposition deux dossiers indépendants pour traitement adéquat.

DOSSIER 1 : OPERATIONS COURANTES**/56 POINTS**

L'entreprise POMATLA (Tel 690 23 90 12 ; BP 401 Bafoussam; compte bancaire SGC N°008912) est une spécialisée dans le commerce général. POMATLA souhaite élaborer la fiche de stock d'une de ses marchandises et met à votre disposition les informations suivantes :

- annexe 1 : la fiche de stock de marchandises
- annexe 2 : les factures d'achat
- annexe 3 : les factures de ventes
- annexe 4 : les factures d'avoir
- annexe 5: billet à ordre N° 679
- annexe 6: chèque N°699
- annexe 7 : autres renseignements

TRAVAIL A FAIRE: avec l'aide de l'annexe 7

- | | |
|---|---------------|
| 1.1 Compléter la fiche de stock de marchandises du mois de janvier 2018 (annexes 1 à rendre avec la copie) | 8 pts |
| 1.2 Compléter les factures d'achats (annexes 2 à rendre avec la copie) | 8 pts |
| 1.3 Compléter les factures de ventes (annexes 3 à rendre avec la copie) | 16 pts |
| 1.4 Compléter les factures d'Avoir (annexes 4 à rendre avec la copie) | 8 pts |
| 1.5 Etablir le billet à ordre N° 679 (échéant au 30/03/2018) relatif à la facture d'achat du 15/01/2018, et domicilié à la SGC, agence de Bafoussam (annexe 5 à rendre avec la copie) | 3 pts |
| 1.6 Etablir le chèque BICEC N° 699 en date du 14/02/2018 relatif au solde du compte de l'entreprise BCFIVO (Tel 677 89 01 39 ; PO Box 704 Bamenda ; compte bancaire BICEC N°0019028) (annexe 6 à rendre avec la copie) | 3 pts |
| 1.7 Passer au livre journal de l'entreprise POMATLA toutes les opérations réalisées au cours du mois de janvier 2018 | 10 pts |

QOPMA fabrique de la provende à partir de deux matières premières : le maïs et le mil. Le produit est vendu aux éleveurs de différentes régions du Cameroun.

Pour le calcul des coûts du mois de février 2018, les informations ci-dessous sont mises à votre disposition :

- Stocks de début de période :
 - Maïs : 200 Kg à 1400F le Kg
 - Mil : 250 Kg pour 200 000F
 - Provende : 250 sacs à 8 000F le sac
- Achats du mois
 - Maïs : 1 000Kg à 1 000F le Kg
 - Mil: 800 Kg à 600F le Kg
- Charges directes :
 - Achats : 50F par Kg de Maïs et 120F par Kg de mil
 - Production : 120 000F
 - distribution : 45 500F
- Charges indirectes : annexe 7
- Consommation pour la production du mois :
 - Maïs : 360 Kg ;
 - Mil : 280 Kg ;
- Production du mois : 240 sacs de provende
- Vente du mois: 450 sacs à 15 000F le sac
- Méthode d'évaluation de sorties de stock : Premier Entré, Premier Sorti (PEPS)

TRAVAIL A FAIRE :

- 2.1 Compléter le tableau de répartition des charges indirectes (**annexe 7 à rendre avec la copie**) 6 pts
- 2.2 Calculer les coûts d'achat du maïs et du mil (**annexe 8 à rendre avec la copie**) 6 pts
- 2.3 Calculer le coût de production de la provende (**annexe 9 à rendre avec la copie**) 6 pts
- 2.4 Calculer le coût de revient de la provende (**annexe 10 à rendre avec la copie**) 4 pts
- 2.5 Calculer le résultat analytique de la vente de provende (**annexe 11 à rendre avec la copie**) 2 pts

Annexe 7: Autres renseignements

- le prix de vente sur le marché varie en fonction de la livraison
- le prix de vente (montant brut) est 1,2 du coût du stock vendu
- les sorties sont valorisées selon la méthode du CMUP après chaque entrée
- le prix de consignation unitaire est de 600F
- le prix de déconsignation unitaire est de 500F
- le port de la facture no 202 est avancé le 18/01/2018 pour le compte de l'entreprise TOMAL et payé par MOBILE MONEY

Annexe 1 : Fiche de stock de la marchandise en sacs (à rendre avec la copie)

Dates	Libellés	ENTREES			SORTIES			STOCKS		
		Q	P.U	montants	Q	P.U	montants	Q	P.U	montants
01/01	Stock initial							800		12 800 000
04/01	Sortie, facture n0 201				700					
15/01	Achat, facture no A101	900		16 200 000						
20/01	Sortie, facture no202				600					
22/01	Sortie, facture no 203				400					
25/01	Achat, facture no A102	100		17 575 000						
27/01	Sortie, facture n0 204	0			800					

Annexe 2: les factures d'achats (à rendre avec la copie)

MOUGOP BP 812 Bafoussam Tel. 677 40 90 10 Compte BICEC N°0039127				
Facture N0 A101 du 15/01/2018			DOIT	
			
			
Désignation	Unité	Q	P.U	montant
Marchandises	sac			
Remise 10 %				
Net commercial				16 200 000
Rabais 5 %				
Net commercial				
Escompte 1%				
Net financier				
Emballages Consignés		500		
TVA 19, 25 %				
Net à payer				

KEPDART. BP 903 Mbouda Tel. 683 23 90 18 Compte SCB-CL N°O30132				
Facture No A102 du 25/01/2018			DOIT	
			
			
Désignation	Unité	Q	P.U	montant
Marchandises	Sac			
Remise 5 %				
Net commercial				17 575 000
Escompte 1%				
Net financier				
TVA 19, 25 %				
Net à payer				

Annexe 3 : les factures de vente (à rendre avec la copie)

POMATLA BP 401 Bafoussam Tel 690 23 90 12 Compte bancaire SGC N°008912			
Facture no 201 du 04/01/2018		DOIT DEMS PO Box 439 Bamenda	
Désignation	Q	PU	Montant
Marchandises			
Remise 5%			
Net commercial			
Escompte 1%			
Net financier			
Port facturé			400 000
Emballages consignés	500		
TVA 19, 25 %			
Net à Payer			

.....			
Facture no 202 du 20/01/2018		DOIT TOMAL BP 901 Bafia	
Désignation	Q	PU	Montant
Marchandises			
Remise 5%			
Net commercial			
Escompte 2%			
Net financier			
Port avancé			200 000
Emballages consignés	300		
TVA 19,25 %			
Net à payer			

.....			
Facture no 203 du 22/01/2018		DOIT BCFIVO PO Box 704 Bamenda	
Désignation	Q	PU	Montant
Marchandises			
Remise 5%			
Net commercial			
Escompte 1 %			
Net financier			
Port facturé			500 000
Emballages consignés	200		
TVA 19, 25 %			
Net à Payer			

.....			
Facture no 204 du 27/01/2018		DOIT COPIC BP 802 Bafang	
Désignation	Q	PU	Montant
Marchandises			
Remise 2 %			
Net commercial			
Escompte 1 %			
Net financier			
Emballages consignés	100		
Port facturé			180 000
TVA 19, 25 %			
Net à Payer			

Annexe 4 : les factures d'avoir (à rendre avec la copie)

POMATLA BP 401 Bafoussam Tel 690 23 90 12 Compte bancaire SGC N°008912			
Facture AVE11 du 08/02/2018		AVOIR BCFIVO PO Box 704 Bamenda	
Désignation	Q	PU	Montant
Marchandises	100		
Remise			
Net commercial			
Escompte			
Net financier			
Emballages consignés	200		
TVA 19, 25 %			
Net à Déduire			

POMATLA BP 401 Bafoussam Tel 690 23 90 12 Compte bancaire SGC N°008912			
Facture AVE12 du 03/02/2018		AVOIR TOMAL BP 901 Bafia	
Désignation	Q	PU	Montant
Marchandises	200		
Remise 5%			
Net commercial			
Escompte 2%			
Net financier			
Port facturé			100 000
TVA 19,25 %			
Net à déduire			

Annexe 5 : Billet à ordre N° 679 (à rendre avec la copie)

.....	Le	au	<input type="text"/>	BPF	=====
.....	Contre le présent billet à ordre, nous paierons à l'ordre de				
Aval	=====				
.....	La somme de				
.....	=====				
.....	<input type="text"/>		Signature du souscripteur		
N°	<input type="text"/>		<input type="text"/>		
			Timbre fiscal		

Annexe 6 : chèque N°699 (à rendre avec la copie)

BICEC Série B BPF _____

Agence de

Payer contre ce chèque la somme de _____

A l'ordre de _____

Montant :
 Ordre :
 Le

Payable à A Le

Annexe 7 : tableau de répartition des charges indirectes (à rendre avec la copie)

Eléments	Sections auxiliaires		Sections principales		
	entretien	Administration	Approvisionnement	Atelier	Distribution
Totaux secondaires	0	0	756 000	2 400 000	1 080 000
Nature d'unités œuvre			Kg de matière achetée	Sac de provende fabriqué	Sac de provende vendu
Nombre d'unités œuvre			.....	.....	.....
Coût de l'unité œuvre			.....	.....	.....

Annexe 8 : Coût d'achat du maïs et de mil (à rendre avec la copie)

Eléments	Maïs			Mil		
	Quantité	Prix unitaire	Montant	Quantité	Prix unitaire	Montant
Prix d'achat	1 000	.....	.....	.....	600	.....
Charges directes	.....	50	.....	800	120	.....
Charges indirectes	.....	420	.....	800	.....	.....
Coût d'achat	1 000	.....	.....	.....	1 140	.....

Annexe 6 : chèque N°699 (à rendre avec la copie)

BICEC	Série B	BPF _____
Agence de		
	Payer contre ce chèque la somme de _____	
	A l'ordre de _____	
Montant :		
Ordre :		A
Le		Le
	Payable à	

Annexe 7 : tableau de répartition des charges indirectes (à rendre avec la copie)

Eléments	Sections auxiliaires		Sections principales		
	entretien	Administration	Approvisionnement	Atelier	Distribution
Totaux secondaires	0	0	756 000	2 400 000	1 080 000
Nature d'unités œuvre			Kg de matière achetée	Sac de provende fabriqué	Sac de provende vendu
Nombre d'unités œuvre			.....	.....	.....
Coût de l'unité œuvre			.....	.....	.....

Annexe 8 : Coût d'achat du maïs et de mil (à rendre avec la copie)

Eléments	Maïs			Mil		
	Quantité	Prix unitaire	Montant	Quantité	Prix unitaire	Montant
Prix d'achat	1 000	.....	.....	.....	600	.....
Charges directes	.....	50	.....	800	120	.....
Charges indirectes	.....	420	.....	800	.....	.....
Coût d'achat	1 000	.....	.....	.....	1 140	.....

Annexe 9 : Coût de production de la provende (à rendre avec la copie)

Eléments	Provende		
	Quantité	Prix unitaire	Montant
Maïs	.....	1 400	.....
	.....	1 470	.....
Mil	.....	800	.....
	.....	1 140	.....
Charges directes	240	.....	120 000
Charges indirectes	.....	10 000	.....
Coût de production	240	.....	.....

Annexe 10 : Coût de revient de la provende (à rendre avec la copie)

Eléments	Provende		
	Quantité	Prix unitaire	Montant
Provende vendue	8 000	.....
	13 622,5	.....
Charges directes		45 500
Charges indirectes	160	.....
Coût de revient	450	.....	.....

Annexe 11 : Résultat analytique (à rendre avec la copie)

Eléments	Provende		
	Quantité	Prix unitaire	Montant
Prix de vente	450	.....	.....
Coût de revient	.....	13 000	.....
Résultat analytique	450	.....	.....