

**REPUBLIQUE DU CAMEROUN**  
**Paix - Travail - Patrie**

-----  
**MINESEC/DECC**  
**heures 30 mn**  
-----

**CAP STT BLANC**  
**Spécialité : ESCOM**  
**Session : 2013**  
**Durée : 2**  
**Coefficient : 4**

**DRES- ADAMAOUA/IRP-STT**  
-----

### *Epreuve pratique*

#### *EPREUVE DE PRATIQUE COMPTABLE QUOTIDIENNE*

- **Matériel et document autorisés : calculatrice non programmable, plan des comptes OHADA**  
- **Nota Bene : Avant de traiter le sujet, vérifier qu'il comporte les pages 1/11 à 11/11**

**Candidat à un test de recrutement au cabinet d'audit comptable et financier « CACOFF » B.P. 22 TIGNERE, on vous remet deux dossiers indépendants pour tester vos connaissances ; l'épreuve comprend 16 annexes numérotées de 1 à 16.**

**DOSSIER 1 : La Société Industrielle de Production du Jus d'orange Naturel «SIPROJON» B.P. 75 TIBATI :**

- > Cette société est installée à TIBATI ;
- > Elle a pour objet la transformation du concentré de jus d'orange naturel en jus qu'elle vend en pack de 6 bouteilles de 1,5 litre (l) chacune en zone CEMAC.

**DOSSIER 2 : Société Commerciale du Cameroun (SCC) B.P. 239 NGAOUNDERE**

- ❖ Compte bancaire N° 02 000858890- 96 SGBC Ngaoundéré.
- ❖ L'objet de la société est la vente des appareils électroménagers. La société est assujettie à la TVA et relève du régime du réel.

**DOSSIER 1 : La SIPROJON (COMPTABILITE ANALYTIQUE DE GESTION) /25 points**

La SIPROJON fabrique des jus d'orange à base de concentré de jus frais naturel.

---

**MINESEC/DECC/DRES-AD/IRP-STT/CAP STT BLANC/ Spécialité ESCOM**

**EPREUVE de PCQ/Session de 2013**

**Page 1/11**

Le concentré est acheté en fût de 200 litres à des fournisseurs locaux.  
Le processus de fabrication est le suivant :

Le concentré est mélangé à l'eau minérale dans l'atelier « mélange » ; le volume (quantité) du concentré augmente alors de 20 %. Le mélange ainsi obtenu donne le jus d'orange ;

Le jus d'orange obtenu dans l'atelier « mélange » est embouteillé dans les bouteilles PET (plastiques) de 1,5 litre. Ces bouteilles PET sont des emballages perdus. Les bouteilles de jus d'orange de 1,5 litre sont ensuite emballées dans un emballage plastique (emballage perdu) par lot de 6 afin de constituer un pack qui est l'unité de vente. Toutes ces opérations ont lieu dans l'atelier « conditionnement ».

### **Renseignements du mois :**

#### ❖ **Achats :**

Concentré : 20 fûts à raison de 72 000 F le fût ;

Bouteilles vides de 1,5 litre : 3 000 bouteilles à raison de 4 000 F les 100 bouteilles ;

Emballages plastiques : 500 unités à raison de 500 F les 10 unités.

#### ❖ **Consommations :**

Concentré : 12 fûts ;

Bouteilles vides de 1,5 litre : 1 920 bouteilles ;

Emballages plastiques : 320 unités.

Main d'œuvre directe : 240 heures à 1 500 F l'heure.

#### ❖ **Charges indirectes :** voir tableau de répartition des charges indirectes en ***annexe 1***.

#### ❖ **Ventes :** 300 packs à 7 500 F l'un.

Les données de la comptabilité analytique de mars 2013 sont fournies dans les tableaux en ***annexes 1, 2, 3, 4, 5*** (à compléter et rendre avec la copie)

### **PREMIER TRAVAIL A FAIRE :**

#### **1.1 Compléter le tableau de répartition des charges indirectes.**

**4 points**

**1.2 Calculer le coût d'achat du concentré.**

**3 points**

**1.3 Calculer en litres la quantité totale du jus d'orange produite.**

**2 points**

**1.4 Retrouver le nombre de bouteilles de 1,5 litre produites.**

**2 points**

**1.5 Retrouver le nombre de packs de 6 bouteilles de 1,5 litre produits.**

**2 points**

**1.6 Calculer le coût de production des packs.**

**6 points**

**1.7 Calculer le coût de revient des packs vendus.**

**3 points**

**1.8 Calculer le résultat analytique.**

**3 points**

**DOSSIER 2 : La Société Commerciale du Cameroun (SCC) / 55 points**

On vous remet les pièces comptables du mois de mars 2013 en annexes :

Annexe 6 : Besoins de l'Entreprise EQUIMCAM annotés par le gestionnaire

Annexe 7 : Bon de commande N° 80 (à rendre avec la copie)

Annexe 8 : Fiche des conditions de ventes

Annexe 9 : Tarifs unitaires

Annexe 10 : Bon de livraison N° 58

Annexe 11 : Facture N° 488 (à compléter et rendre avec la copie)

Annexe 12: Facture d'avoir N° 50 (à compléter et rendre avec la copie)

Annexe 13 : Pièces de caisse

Annexe 14 : Documents bancaires

Annexe 15 : Bordereau d'escompte (à compléter et rendre avec la copie)

Annexe 16 : Dos de la traite N° 88 escomptée (à compléter et rendre avec la copie).

**DEUXIEME TRAVAIL A FAIRE :**

**2.1 Etablir le bon de commande N° 80 (annexe 7 à rendre avec la copie) en vous servant des annexes 6 et 9.**

**4 points**

- 2.2 Compléter la facture N° 488 (annexe 11) conformément au bon de livraison N° 58 (annexe 10) et des conditions de ventes contenues dans l'annexe 8 ; la facture N° 488 et le bon de livraison N° 58 sont établis le même jour au moment de la sortie des marchandises. 6 points**
- 2.3 Compléter la facture d'avoir N° 50 (annexe 12) du 10 mars pour retour de marchandises non conformes à la commande ; le client récupère les frais de port payés pour le retour desdites marchandises ainsi que les frais de port facturés lors de la vente des articles retournés. 6 points**
- 2.4 Reconstituer le bordereau d'escompte relatif à la remise du 10 mars 2013 (annexe 15 à rendre avec la copie). 6 points**
- 2.5 Présenter le dos de la traite N° escomptée (annexe 16 à rendre). 3 points**
- 2.6 Enregistrer au journal classique, les opérations de cette première quinzaine de mars 2013. 30 points**

*Nota bene : Tous les calculs doivent figurer sur la copie car ils seront notés.*

### **Annexe 13 Pièces de caisse**

BON D'ENCAISSEMENT N° 13/122  
 Date : 02/03/2013  
 Montant F CFA : 2 000 000 F CFA  
 Motif : Avance sur commande  
 Le caissier, la partie  
 versante,  
 André EQUIMCAM

BON DE DECAISSEMENT N° 13/0203  
 Date : 03/03/2013  
 Montant F CFA : 3 000 000 F  
 Motif : Versement à la banque  
 Le caissier, Le bénéficiaire,  
 André

BON D'ENCAISSEMENT N° 13/123  
Date : 04/03/2013  
Montant F CFA : 8 510 903 F CFA  
Motif : *Ventes au comptant de marchandises*  
Facture N° 488/13  
Le caissier, *la partie*  
versante,  
André EQUIMCAM

BON DE DECAISSEMENT N° 13/0204  
Date : 03/03/2013  
Montant F CFA : 12 500  
Motif : *Achat de timbres-poste*  
Le caissier, *Le bénéficiaire,*  
André CAMPOST

**Annexe 6 : Besoins de l'entreprise EQUIMCAM**

**EQUIMCAM**  
**B.P. 76 MAROUA**  
**TELEPHONE : 22 29 69 68**  
**Compte banque : BICEC N° 6835-242-712- MAROUA**

**BESOINS**

10 réfrigérateurs de 280 litres  
10 congélateurs de 300 litres  
20 congélateurs de 400 litres  
20 cuisinières à gaz

*Commander ce jour 02 mars à SCC ces articles*

**Le gestionnaire,**

M<sup>me</sup> RACHID

**Annexe 9 : Extrait de la grille des prix (à exploiter)**

<b>Référence</b>	<b>Désignation</b>	<b>Unité</b>	<b>Prix unitaire</b>
RFG 280	Réfrigérateur de 280 litres	Un	200 000
RFG 320	Réfrigérateur de 320 litres	Un	240 000
CONG 300	Congélateur de 300 litres	Un	280 000
CONG 400	Congélateur de 400 litres	Un	400 000
CSG	Cuisinière à gaz	Un	140 000

**Annexe 8 : Conditions de ventes de l'Entreprise SCC B.P. 239 Ngaoundéré**

---

**MINESEC/DECC/DRES-AD/IRP-STT/CAP STT BLANC/ Spécialité ESCOM**

**EPREUVE de PCQ/Session de 2013**

<b>SCC S.A.</b> <b>B.P. 239 Ngaoundéré</b> <b>TELEPHONE : 22 25 00 02</b> <b>Compte banque SGBC Ngaoundéré N° 02000 858890-96</b>	
PRIX	Nos prix catalogués sont fermes et définitifs pour la période allant du 01/01/2013 au 30/06/2013
REMISE	5 % si achat compris entre 5 000 000 et 10 000 000 F CFA 5 % et 5 % si achat supérieur à 10 000 000 F CFA
TRANSPORT	Port dû pour tout achat inférieur ou égal à 5 000 000 F CFA Au dessus, port forfaitaire effectué par les véhicules de l'entreprise facturé à 20 000 F HT par article.
Emballages	1 caisse par article consignée à 10 000 F H.T. et reprise à 8 000 F HT
MODE DE PAIEMENT	Selon négociations
TVA	19,25 %

#### **Annexe 14 Documents bancaires**

SOCIETE GENERALE DE BANQUES AU CAMEROUN      AGENCE DE : *NGAOUNDERE*

*S.A. au capital de 12,50 milliards de F CFA*      LE : 15 Mars 2013

AVIS DE CREDIT N° 1515/13

NOMS ET PRENOMS DU DESTINATAIRE : **SCC B.P. 239 NGAOUNDERE**

Compte N° : 02 000858890-96

M/Mme/MM,

Nous avons l'honneur de porter au crédit de votre compte, la somme de : Cinq cent quatre vingt trois mille trois cent cinq *Francs CFA (583 305 F CFA)*, relative à votre remise du 10 mars 2013 à l'escompte de la lettre de change N° LC-88. Des agios de 16 695 F CFA T.T.C. ont été prélevés.

Recevez nos salutations distinguées.

Le chef d'agence,

OUMAROU

SOCIETE GENERALE DE BANQUES AU CAMEROUN      AGENCE DE : NGAOUNDERE  
 S.A. au capital de 12,50 milliards de F CFA      LE : 10 MARS 2013  
 BORDEREAU DES CHEQUES ET EFFETS REMIS N° 3506656/13  
*Encaissement*      \* *Escompte frais au tireur*  
*Escompte frais au tiré*  
 NOMS ET PRENOMS DU DESTINATAIRE : SCC B.P. 239 NGAOUNDERE  
 Compte N° : 02 000858890-96

TIREUR/ TIRE	N° Chèque ou Echéance	Banque et Lieu de paiement	SOMME
SCC	LC -88 au 07/05/2013	BICEC GAROUA	600 000
----- ---	----- --	----- --	-----
----- ---	----- --	----- --	-----
----- ---	----- --	----- --	-----
----- ---	----- --	----- --	-----
<b>TOTAL</b>			<b>600 000</b>

*Signature du déposant*      *VALEUR :*  
 SCC      *Visa de contrôle*  
 Agent SGBC

\* *Effet escompté*

**Conditions d'escompte à la SGBC**

- Conditions d'escompte à la SGBC :**

  - **Taux d'escompte : 12 % ; Commission d'endos : 0,6 %**
  - **Commission d'acceptation : 1 400 F par effet de nominal supérieur à 500 000 F ;**
  - **Décompte de 02 jours supplémentaires à titre de « jours de Banque » ;**
  - **Arrondir la TVA à l'unité proche.**

**Annexe 10 : Bon de livraison N° 58 (à exploiter)**

**SCC S.A.**  
**B.P. 239 NGAOUNDERE**

Tél. : 22 25 00 02

C.C.P .....

RCCM .....Compte Banque **02 000858890-96 SGBC Ngaoundéré**

**Enterprise EQUIMCAM**

**B.P. 76 MAROUA TELEPHONE : 22 29 69 68**

**Compte banque : BICEC N° 6835-242-712- MAROUA**

<p>Numéro de Code Client :</p> <p>Vos Réf. : Commande N° <b>80</b>                      Date : <b>02 Mars 2013</b></p> <p>Nos Réf. : N° d'enregistrement de la commande : .....</p> <p>Expédition par : <b>nos soins</b></p> <p>Date : <b>04 Mars 2013</b>                      Ville de départ : <b>Ngaoundéré</b></p> <p>Poids total : ..... Nombre de colis : <b>60</b></p>	<p><b>BON DE LIVRAISON</b> N° <b>58/2013</b> <b>A Ngaoundéré</b> <b>Le 04 mars 2013</b></p>
--	---

Référence	Désignation	Unité	Quantité	Observations
RFG 320	Réfrigérateur de 320 litres	Un	10	<i>Non conforme</i>
CONG 300	Congélateur de 300 litres	Un	10	
CONG 400	Congélateur de 400 litres	Un	20	
CSG	Cuisinière à gaz	Un	20	


Signature

***M. BOMIA***

**ANNEXE 1 : Tableau de répartition des charges indirectes (à compléter et à rendre avec la copie)**

<b>Centres Eléments</b>	<b>Approvisionnement</b>	<b>Atelier Mélange</b>	<b>Atelier Conditionnement</b>	<b>Distribution</b>
<b>Totaux secondaires</b>	240 000	300 000	160 000	225 000
<b>Nature de l'unité d'œuvre</b>	Le fût acheté	Le litre de concentré mélangé	Le pack produit	Le pack vendu
<b>Nombre d'unités d'œuvre</b>	.....	..... ..	.....	.....
<b>Coût de l'unité d'œuvre</b>	.....	..... ..	.....	.....

**ANNEXE 2 : Tableau de calcul du coût d'achat de 20 fûts de concentré (à compléter et à rendre avec la copie)**

<b>Eléments</b>	<b>Quantité</b>	<b>Prix unitaire</b>	<b>Montant</b>
Achats	20	72 000	.....
Charges indirectes approvisionnement	20	..... ...	.....
<b>Coût d'achat</b>	..... ..	.....	.....

**ANNEXE 3 : Tableau de calcul du coût de production de 320 packs de 6 bouteilles de 1,5 litre chacune (à compléter et à rendre avec la copie)**

<b>Eléments</b>	<b>Quantité</b>	<b>Prix unitaire</b>	<b>Montant</b>
<b>Charges directes :</b>			
> Concentré	12	.....	.....
> Main d'œuvre directe	240	.....	.....
> Bouteilles vides	1 920	.....	.....
> Emballages plastiques	320	.....	.....
<b>Charges indirectes :</b>			
> Atelier Mélange	.....	.....	.....
> Atelier Conditionnement	.....	.....	.....
	.....	.....	.....
	..	.....	.....
		.....	.....
<b>Coût de production</b>	320	.....	.....

**ANNEXE 4 : Tableau de calcul du coût de revient de 300 packs vendus (à compléter et à rendre avec la copie)**

<b>Eléments</b>	<b>Quantité</b>	<b>Prix unitaire</b>	<b>Montant</b>
Coût de production de packs vendus	300	.....	.....
Charges indirectes de distribution	..... ..	..... ..	.....
<b>Coût de revient</b>	..... ..	.....	.....

**ANNEXE 5 : Tableau de calcul du résultat analytique (à compléter et à rendre avec la copie)**

<b>Eléments</b>	<b>Quantité</b>	<b>Prix unitaire</b>	<b>Montant</b>
Prix de vente (chiffre d'affaires)	300	..... ..	.....
Coût de revient	..... ..	.....	.....
<b>Résultat analytique</b>	..... ..	.....	.....



.....  
 .....  
 Tél. : ..... C.C.P .....  
 RCCM ..... Compte Banque .....

**DOIT :**  
 .....  
 .....

Numéro de Code Client : Vos Réf. : Commande N° ..... Date :..... Nos Réf. : N° d'enregistrement de la commande : ..... Expédition par : .....Date : ..... Ville de départ : .....N° du bon de livraison : ..... Poids total : ..... Nombre de colis : .....	<b>FACTURE</b> N° ..... A ..... Le ..... 20.....
---	---

Référénc e	Désignation	Unité	Quantit é	Prix unitaire	Montant
RFG 320	Réfrigérateur de 320 litres	Un	10	..... ...	..... ...
CONG 300	Congélateur de 300 litres	Un	10	..... ...	..... ...
CONG 400	Congélateur de 400 litres	Un	20	..... ...	..... ...
CSG	Cuisinière à gaz	Un	20	..... ...	..... ...

<u>CADRE RESERVE AU DESTINATAIRE</u>	<b>Brut</b>	.....			
	Remises	...			
	<b>Net Commercial</b>		1560 000		
	Escompte 2 %	.....			
	Net financier	..			
	TVA 19,25 %	.....			
	Emballages consignés 60	..			
	X.....	.....			
	Port facturé 60	...			
	X .....		2 724 106		
	TVA sur emballages + port	.....			
	Votre avance du 02 mars	..			
	.....	.....			
	.....	..			
	.....		346 500		
	.....	-.....			
	.....	.....			
	.....	..			
	<b>NET A PAYER</b>	.....			
	Mode de règlement : <i>½ en</i>	.....			
	<i>espèces, le reste par chèque</i>	...			
	<i>bancaire</i>		<b>17 021 806</b>		

**Annexe 11 : Facture N° 488 (à rendre avec la copie)**

**Annexe 12 : Facture d'avoir N° 50 (à rendre avec la copie)**

.....  
.....  
Tél. : .....

C.C.P .....

RCCM ..... Compte

Banque .....

**AVOIR :**

.....  
.....  
.....

**FACTURE**

N° .....

..

A .....

...

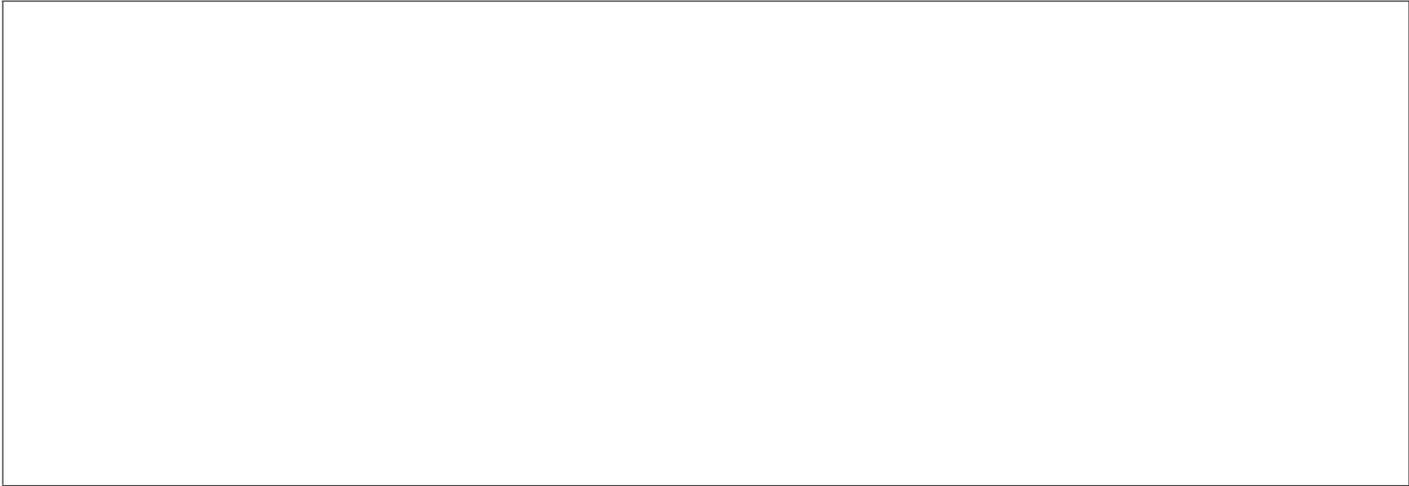
*Le* .....

... 20.....

Référenc e	Désignation	Unité	Quantit é	Prix unitaire	Montant
.....	.....	un	10	.....	.....

<u>CADRE RESERVE AU DESTINATAIRE</u>	<b>BRUT</b>	.....
	Remises	...
	<b>Net commercial</b>	.....
	Escompte	...
	<b>Net financier</b>	.....
	TVA 19,25 %	...
	Emballages déconsignés 10 x 8 000	.....
	Port facturé 10 x 20 000	...
	(remboursement)	2 122 680
	TVA port facturé + emballages déconsignés	408 616
	Port payé TTC à notre charge	.....
	.....	.....
	.....	.....
	<b>NET A DEDUIRE</b>	262 350
	Mode de règlement : .....	.....
.....	.....	
.....	.....	
.....	.....	
.....	.....	
.....	.....	
.....	.....	





**Annexe 7 Bon de commande N° 80 (à rendre avec la copie)**

.....  
 .....  
 .....

Boîte Postale..... Tél. : .....

C.C.P.....

RCCM.....

Compte

Bancaire.....

Comme suite à notre demande de prix N°.....

nous vous passons commande des fournitures  
 indiquées au tableau ci-dessous aux conditions suivantes :

**CONDITIONS DE FABRICATION**

Délais de livraison :

Mode d'expédition :

Destinataire :

Facturation :

Mode de paiement :

BON DE COMMANDE

N°.....

A .....

Le .....

20.....

<b>Référenc e</b>	<b>Désignation</b>	<b>Unité</b>	<b>Quantit é</b>	<b>Prix unitaire</b>	<b>Montant</b>	<b>Observations</b>
	TOTAL					

Signature du client :