

 Collège Alfred Saker	EVALUATION SOMMATIVE N°3	ANNÉE SCOLAIRE 2020/ 2021	
		Classe de :	Première CG
Département S.T.T	GESTION DE L'INFORMATION FINANCIERE	Prof : Richard EDIMO : PLETP – CF	
		DURÉE : 04 Heures	Coef. : 04
Journée du Samedi, 30 Janvier 2021			

DOSSIER I : TRAVAUX COMPTABLES DE FIN D'EXERCICE

55 Points

Sous - dossier 1 : L'état des immobilisations 40 Points

L'état des immobilisations de la société « HH - P » se présente au 31 Décembre 2020 après inventaire selon l'annexe ci-après (annexe 1 à rendre) :

Annexe 2 : Renseignements complémentaires

Les unités d'œuvres du matériel sont les suivants :

Années	2018	2019	2020	2021	2022	2023
U O	2 000 000	4 000 000	5 000 000	4 000 000	4 000 000	1 000 000

Les unités d'œuvres pour le mobilier sont les suivants :

Années	2015	2016	2017	2018	2019	2020
U O	500 000	200 000	1 000 000	200 000	2 000 000	100 000

PREMIER TRAVAIL A FAIRE :

N°	QUESTIONS POSEES	Points
1.1.	Compléter le tableau en annexe 1 (à rendre avec la copie)	12
1.2.	Etablir le tableau d'amortissement du bâtiment jusqu'au 31/12/2020 (annexe 2 à rendre)	03
1.3.	Etablir le tableau d'amortissement complet du mobilier (annexe 3 à rendre)	03
1.4.	<p>Considérons que durant l'exercice 2020,</p> <p>(1) Le 1^{er} Septembre, le bâtiment industriel a été vendu pour une valeur de 6 000 000 FCFA HT. Règlement fait ce jour par chèque bancaire ;</p> <p>(2) le 31 Mars, le mobilier est échangé contre un autre mobilier plus sophistiqué en bois BIBINGA valant 8 000 000 FCFA HT. L'ancien mobilier est repris à sa valeur nette comptable et la soulte sera versée au plus tard le 16 janvier 2021 et avait déjà été amorti à hauteur de 30 000 UO en 2020.</p> <p>Régulariser ces deux opérations au journal de l'entité</p>	09
1.5.	Compléter les annexes 4 et 4a (à rendre avec la copie)	10
1.6.	Comptabiliser les dotations de l'exercice des autres biens	03

Chemise 1 : les charges pour dépréciations des créances

Les éléments essentiels de l'état des créances douteuses au 1^{er} Janvier 2021 ainsi que les sommes encaissées dans le courant de l'exercice sont récapitulés dans le tableau ci - dessous :

Etat des créances douteuses :

Noms du client	Créances TTC	Dépréciations au 31 Décembre 2019	Sommes encaissées en 2020	Observations au 31 Décembre 2020
EBOUMBOU	132 875	25%	95 400	Insolvable
EPESSSE	1 729 125	30%	1 192 500	Dépréciation : 80%
NLOKA	1 848 375	50%	834 750	Dépréciation : 80%
KWEMI	2 802 375	40%	-	Portée disparue
Totaux	7 478 100	-		-

Seuls les règlements ont été comptabilisés au compte 41 - clients.

Au 31 Décembre 2020, le recouvrement de certaines nouvelles créances est compromis :

Noms du client	Créances	Dépréciations au 31 Décembre 2020	Observations au 31 Décembre 2020
MOUANDJO	1 490 648,85	40%	Cessation de paiement
SONGUE	775 125	80%	Cessation de paiement
MEGNA	655 875	-	En fuite vers la Lybie

Chemise 2 : les charges pour dépréciations des stocks

Le lot de marchandises d'une entité comporte au 31 Décembre 2020 trois catégories de marchandises : A - B - C :

- **Marchandises A :**
 - o Coût d'achat : 226 000 FCFA
 - o Prix de vente au cours du jour de l'inventaire : 300 000 FCFA ;
 - o Pourcentage de décote : 10% ;
- **Marchandises B :**
 - o Coût d'achat : 628 000 FCFA
 - o Prix de vente au jour de l'inventaire : 660 000 FCFA ;
 - o Pourcentage de décote : 15%
- **Marchandises C :**
 - o Coût d'achat : 396 000 FCFA
 - o Valeur probable de réalisation (à l'exclusion d'un lot détérioré) : 440 000 FCFA ;
 - o Pourcentage de décote : 12%

Le lot détérioré est d'un coût d'achat de 12 000 FCFA (inclus dans les 396 000 FCFA) est déprécié au 31 Décembre 2020.

Chemise 3 : Dépréciations des titres

Soit le tableau ci - après :

Titres	Quantités	Prix d'achat	Valeur au 31 Décembre 2019	Valeur au Décembre 2020
<u>Titres de participation :</u>				
• BABA	100	12 000	12 000	11 500
• TOTO	160	8 000	9 000	10 000
• WAKA - WAKA	250	6 000	5 200	5 800
•				
<u>Titres de placement :</u>				
• LOULOU	80	10 000	9 500	9 900
• TOUTOU	120	15 000	16 000	15 500

DEUXIEME TRAVAIL A FAIRE :

N°	QUESTIONS POSEES	Points
2.1.	S'agissant de la chemise 1 : <ul style="list-style-type: none">• Quels sont les nouveaux clients ?• Présenter l'état des créances douteuses (annexe 5 à rendre avec la copie) ;• Présenter toutes les écritures de régularisation au jour de l'inventaire ;	07
2.2.	S'agissant de la chemise 2 : <ul style="list-style-type: none">• Déterminer la valeur réelle à l'inventaire de chaque catégorie de marchandises ;• Déterminer les dépréciations et passer toutes les écritures de régularisation ;	03
2.3.	En ce qui concerne la chemise 3 : <ul style="list-style-type: none">• Présenter l'état des titres au jour de l'inventaire (annexe 5a à rendre avec la copie) ;• Procéder à la saisie comptable au jour de l'inventaire.	05

DOSSIER II : LES COUTS COMPLETS

25 Points

La menuiserie des meubles basée à Douala fabrique deux modèles de fauteuil : le premier type est tout en bois massif avec fessier et dossier en bois (modèle 1) ; le deuxième type est en mousse avec fessier et dossier en mousse (modèle 2).

La fabrication du fauteuil modèle 1 commence dans l'atelier « débit » où est traité puis passe dans l'atelier « montage » où le fauteuil est monté, vernis et stocké.

La fabrication du modèle 2 commence dans l'atelier « débit » puis, passe dans l'atelier « tapisserie » et dans l'atelier « montage » où le fauteuil est terminé et stocké.

Les produits intermédiaires (tissus, vernis, colle, bois débité) passent dans l'atelier « tapisserie et montage »

Au 1^{er} Janvier 2016, la situation des stocks est la suivante :

- ✓ Bois massif : 300 m³ valant 450 000 FCFA ;
- ✓ Mousse (éponge) : 300 m³ valant 600 000 FCFA ;
- ✓ Produits intermédiaires : Néant ;
- ✓ Fauteuil modèle 1 : 10 unités à 2 060 F l'unité ;
- ✓ Fauteuil modèle 2 : 30 unités à 4 500 FCFA l'unité ;

Les approvisionnements effectués au début du mois sont les suivants :

- ✓ Bois massif : 500 m³ à 1 200 F le m³ ;
- ✓ Mousse : 700 m³ à 2 000 F le m³ ;
- ✓ Produits intermédiaires : 500 000 FCFA ;

Au cours du mois de Janvier 2016, la menuiserie a fabriqué 800 fauteuils modèle 1 à partir de 500 m³ de bois massif et 40% des produits intermédiaires disponibles ; la fabrication des fauteuils modèle 2 est de 800 unités ayant nécessité 500 m³ de mousse, 100 m³ de bois et 25% des produits intermédiaires disponibles.

Les charges indirectes engagées dans les centres d'analyse pour le mois sont résumées dans le tableau ci - après :

Eléments	Approv.	Atelier débit	Atelier tapisserie	Atelier montage	Distribution
Totaux secondaires	500 000	450 000	300 000	180 000	278 720
Unités d'œuvre	1 000 F d'achat	Heure machine	Heure de MOD	Heure de MOI	1 F de chiffre d'affaires

L'atelier « débit » a fourni 450 heures machine dont 300 heures pour le modèle 1 et le reste pour le modèle 2.

L'atelier « montage » a fourni 600 heures de main d'œuvre indirectes dont 300 heures pour le modèle 1 et 300 heures pour le modèle 2.

Les charges directes affectables aux coûts des produits sont les suivants :

- Main d'œuvre directe :
 - ✓ Atelier « débit » : 600 heures à 700 F l'heure (dont 400 heures pour le modèle 1 et le reste pour le modèle 2) ;
 - ✓ Atelier « tapisserie » : 700 heures à 1 200 F l'heure ;
 - ✓ Atelier « montage » : 900 heures à 800 F l'heure (dont 400 heures pour le modèle 2 et le reste pour le modèle 1) ;
- Commissions aux représentants : 5% du chiffre d'affaires ;

- Frais de transport sur achats :
 - ✓ 150 000 FCFA pour le bois massif ;
 - ✓ Mousse : 210 000 FCFA ;
 - ✓ 90 000 FCFA en ce qui concerne les produits intermédiaires ;

On a vendu au cours du mois de Janvier 2016, 700 fauteuils modèle 1 à 3 640 FCFA l'unité et 680 fauteuils modèle 2 à 6 500 FCFA l'unité.

TROISIEME TRAVAIL A FAIRE :

N°	QUESTIONS POSEES	Points
2.4.	Schématiser le processus de production de cette menuiserie	03
2.5.	Achever le tableau de répartition des charges indirectes (annexe 6 à rendre avec la copie) ;	05
2.6.	Calculer le coût d'achat du bois massif, de la mousse et des produits intermédiaires (annexe 7 à rendre avec la copie) ;	06
2.7.	Présenter le compte d'inventaire des matières premières (annexe 8 à rendre avec la copie)	02
2.8.	Calculer le coût de production des fauteuils modèle 1 et modèle 2 (annexe 9 à rendre avec la copie) ;	06
2.9.	Présenter le compte d'inventaire des produits finis (annexe 10 à rendre avec la copie)	03

NOTA : en ce qui concerne les sorties,

- Les matières premières sont valorisées selon la méthode du **CMPACE** ;
- Et les produits finis selon la méthode du **FIFO**.

Annexe 2 : (à rendre avec la copie)

Désignation du bien : _____		Durée d'utilité : _____		
Date de mise en service : _____		Base amortissable : _____		
Système d'amortissement : _____		Valeur résiduelle : _____		
Années	Base amortissable	Annuités	$\sum A$	Valeurs nettes comptables

Annexe 1 : Etat des immobilisations au 31 Décembre 2020 après inventaire (à rendre avec la copie)

Désignation de l'immobilisation	Bases amortissables / valeurs d'origines	ΣA	Annuités (a)	Système d'amortissement / durée d'utilité	Dates de mise en service
Bâtiment industriel (1)	_____	_____	833 333,33333	SOFTY (8 ans)	08/05/2015
Outillage commercial	20 000 000	11 600 000	_____	Dégressif fiscal (5 ans)	_____
Matériel	_____	5 500 000	_____	Unités de productions	04/06/2018
Mobilier (2)	_____	_____	500 000	Unités d'œuvres	01/01/2015

Annexe 5a : Etat des titres de participation (à rendre avec la copie) :

Titres à long Terme	Situation à l'achat			Valeur boursières du titre au :		Charges pour dépréciation au :	
	Quantités	Coût unitaire	Montants	31 - 12 - 2019	31 - 12 - 2020	31 - 12 - 2019	31 - 12 - 2020
TOTAUX							

Annexe 5a bis : Etat des titres de placement (à rendre avec la copie) :

Titres à court terme	Situation à l'achat			Valeur boursières du titre au :		Charges pour dépréciation au :	
	Quantités	Coût unitaire	Montants	31 - 12 - 2019	31 - 12 - 2020	31 - 12 - 2019	31 - 12 - 2020
TOTAUX							

Annexe 5 : Etat des créances douteuses (à rendre avec la copie) :

Noms des clients	Créances		Règlement TTC de l'exercice	Soldes		Dépréciations au :		Perte du	
	HT	TTC		HT	TTC	31 - 12 - 2019	31 - 12 - 2020	Solde HT	TVA
Total									

Annexe 4 : Note 3C (à rendre avec la copie)

Désignation entité : _____

Exercice clos le 31-12-_____

Numéro d'identification : _____

Durée (en mois) : _____

NOTE 3C				
IMMOBILISATIONS (AMORTISSEMENTS)				
SITUATION ET MOUVEMENTS	A	B	C	D=A+B-C
RUBRIQUES	AMORTISSEMENTS CUMULES A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	AUGMENTATIONS : DOTATIONS DE L'EXERCICE	DIMINUTIONS : AMORTISSEMENTS RELATIFS AUX ELEMENTS SORTIS DE L'ACTIF	CUMUL DES AMORTISSEMENTS A LA CLOTURE DE L'EXERCICE
Frais de développement et de prospection				
Brevets, licences, logiciels et droits similaires				
Fond commercial et droit de bail				
Autres immobilisations incorporelles				
SOUS TOTAL : IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Terrains hors immeubles de placement				
Terrains - immeubles de placement				
Bâtiments hors immeubles de placement				
Bâtiments - immeubles de placement				
Aménagements, agencements et installations				
Matériel, mobilier et actif biologiques				
Matériel de transport				
SOUS TOTAL : IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
TOTAL GENERAL				

Annexe 4a : Note 3D (à rendre avec la copie)

Désignation entité : _____

Exercice clos le 31-12- _____

Numéro d'identification : _____

Durée (en mois) : _____

**NOTE 3D
IMMOBILISATIONS : PLUS- VALUES ET MOINS VALUES DE CESSION**

	MONTANT BRUT A	AMORTISSEMENTS PRATIQUES B	VALEUR COMPTABLE NETTE C=A - B	PRIX DE CESSIONS D	PLUS-VALUES OU MOINS-VALUES E= D-C
Frais de développement et de prospection					
Brevets, licences, logiciels et droits similaires					
Fonds commercial et droit au bail					
Autres immobilisations incorporelles					
SOUS TOTAL : IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Terrains					
Bâtiments					
Aménagements, agencements					
Matériel, mobilier et actifs biologiques					
Matériel de transport					
SOUS TOTAL : IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Titres de participations					
Autres immobilisations financières					
SOUS TOTAL : IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
TOTAL GENERAL					

Annexe 6 : (à rendre avec la copie)

Eléments	Approv.	Atelier débit	Atelier tapisserie	Atelier montage	Distribution
Totaux secondaires	500 000	450 000	300 000	180 000	278 720
Unités d'œuvre	1 000 F d'achat	Heure machine	Heure de MOD	Heure de MOI	1 F de chiffre d'affaires
Nombre d'unités d'œuvre	_____	_____	_____	_____	_____
Coût de l'unité d'œuvre	_____	_____	_____	_____	_____

Annexe 7 : (à rendre avec la copie)

Eléments du coût d'achat	Bois massif			Mousse		

Eléments du coût d'achat	Produits intermédiaires		

Annexe 8 : (à rendre avec la copie)

Eléments	Bois massif			Mousse		
TOTAL						
TOTAL						

Éléments	Produits intermédiaires		
TOTAL			
TOTAL			

Annexe 9 : (à rendre avec la copie)

Éléments du coût de production	Modèle 1			Modèle 2		

Annexe 10 : (à rendre avec la copie)

Eléments	Modèle 1			Modèle 2		
TOTAL						
TOTAL						

Annexe 3 : (à rendre avec la copie)

Désignation du bien : _____		Durée d'utilité : _____		
Date de mise en service : _____		Base amortissable : _____		
Système d'amortissement : _____		Valeur résiduelle : _____		
Années	Base amortissable	Annuités	$\sum A$	Valeurs nettes comptables