

COLLÈGE F-X. VOGT		Année scolaire : 2024 – 2025
DEPARTEMENT STT	PROBATOIRE BLANC	Date : Mai 2025
EPREUVE DE COMPTABILITE		
Niveau : Première SES	Durée : 2 H	Coefficient : 4

MATERIELS AUTORISES : Calculatrice non programmable et plan comptable OHADA.
 Cette épreuve comporte quatre dossiers indépendants.
 NB : Avant de commencer à traiter ce sujet, vérifier qu'il comporte les pages 1/11 à 11/11.

Vous êtes stagiaire dans le cabinet d'expertise comptable et fiscal "CONSULTING GROUP". Le chef du service comptable et fiscal pour tester vos connaissances vous remet les dossiers ci-dessous :

- Dossier 1 : Opérations courantes.
- Dossier 2 : Etat de rapprochement bancaire.
- Dossier 3 : Etat des créances douteuses.
- Dossier 4 : Comptabilité Analytique de Gestion

DOSSIER I : Société KARISH 12 pts

La société KARISH commerce général BP : 1205 DOUALA RC 124983K : Tel : 332 401 522 CCB N° 256/984-GA a réalisé les opérations ci-dessous avec son client l'entité NOURIA ; BP : 528 EDEA ; Tel : 223 452 278 : compte BICEC N° 479/562-AS.

Le 14/03/2021 M. NOURIA passe commande pour les éléments suivants et effectue par virement bancaire une avance sur commande de 8 520 000 F.

- Pantalons en tergal, Réf : 254/T, 2 090 unités ;
- Pantalons en coton, Réf : 271/C, 54 douzaines ;
- Robes en soie, Réf : 491-S, 30 quinzaines.

Le 16/03/2021, la société KARISH reçoit la commande et le responsable commercial ordonne la livraison et la facturation le même jour. La facture est établie au N° V471 suivant les conditions ci-après :

Désignations	Prix de vente	Quantités en stock
Pantalons en tergal	13 800 F l'unité	2 150
Pantalons en coton	14 700 F l'unité	730
Robes en soie	12 500 F l'unité	400
Remise : 8% et 10%		Escompte : 2 %
Port facturé HT 310 000 F		TVA : 19,25%
Règlement ce jour : 2/5 en espèces (Reçu N° C-180)		

Le 21/03/2021 l'entité NOURIA retourne 98 pantalons en coton et 72 robes en soie non conformes à la commande et paye les frais de transport à la charge du fournisseur pour 128 790F TTC (port avancé réglé en espèces ce jour).

Le 22/03/2021 la société KARISH établie la facture N° AV014 qu'elle envoie à NOURIA.

Le 24/03/2021 l'entité NOURIA expédie à la société KARISH le chèque N° 00123/CB de la BICEC agence d'EDEA pour règlement de 2/3 du solde de la facture N° V471.

Le 28/03/2021 La traite N° LC/581 est tirée sur le client NOURIA en règlement du reste de la facture N° V471. Cette traite est acceptée le 02/04 et échoit le 27/04/2021. Elle est domiciliée à la BICEC, agence d'EDEA.

Le 12/04/2021, la société KARISH endosse la lettre de change N° LC/581 à l'ordre de son fournisseur l'entité NOVICAM.

TRAVAIL A FAIRE :

1. Présenter la facture N° V471 (Annexe 1 à rendre avec la copie). 1,75 pt
2. Présenter la facture N° AV014 (Annexe 2 à rendre avec la copie). 1,75 pt
3. Déterminer le solde de la facture N° V471. 0,25 pt
4. Déterminer le montant réglé par chèque bancaire et remplir le chèque bancaire N° 00123/CB (annexe 3 à rendre avec la copie). 1,5 pt
5. Déterminer le montant réglé par lettre de change et remplir la Lettre de change N° LC/581 (Annexe 4 à rendre avec la copie). 1,75 pt
6. Remplir le reçu N° C-180 (Annexe 5 à rendre avec la copie). 0,5 pt
7. Présenter le verso de la Lettre de change N° LC/581. (Annexe 6 à rendre avec la copie). 0,5 pt
8. Enregistrer toutes ces opérations au journal de l'entité NOURIA en inventaire intermittent. 4 pts

DOSSIER II :

ETS DELOR PLUS

3,5 pts

Au 30/12/23, le solde du compte 521 des établissements DELOR PLUS est débiteur de 3 200 000F. A la même date, le relevé pour le même compte envoyé à DELOR PLUS par la NFC BANK présente un solde créditeur de 1 571 000F.

Après pointage des 2 documents, on constate que :

- Le chèque N°548 de 800 000 F reçu d'un client n'a pas encore été présenté à l'encaissement.
- Le chèque N°619 d'un montant de 1 600 000 F remis à un fournisseur ne figure pas sur le relevé.
- Les effets domiciliés d'une valeur de 1 400 000 F ne figurent pas sur le compte banque.
- Un virement d'un fournisseur de 1 071 300 F ne figure pas dans nos comptes.
- Le relevé fait état d'intérêts créditeurs encaissés à notre faveur d'un montant de 90 000 F.
- Les frais de tenue de compte TTC sont de 47 700 F.

TRAVAIL A FAIRE :

1. Présenter l'état de rapprochement bancaire (Annexe 7 à rendre avec la copie). 2,5 pts
2. Passer les écritures de régularisation du compte banque. 1 pt

DOSSIER III :**ETS BECKY****3,5 pts**

L'étude de la situation des créances des ETS BECKY a permis de récapituler les informations suivantes au 31/12/2021.

Clients	Créances TTC	Règlements 2021	Dépréciations 2020	Observations
LOUGA	19 080 000	9 945 450	4 800 000	Porté disparu
NGOUAM	22 419 000	11 769 975	40%	Diminuer la dépréciation de 5%
FIMAI	17 172 000	-	-	En faillite (1)
NLOZE	14 310 000	6 511 050	-	Perte probable 45%

(1) La situation du client FIMAI est la suivante :

- Actif réel total : 10 000 000 F
- Passif privilégié : 7 000 000 F
- Passif chirographaire (dont nous-même) : 4 000 000 F

TRAVAIL A FAIRE :

1. Compléter l'état des créances douteuses des ETS BECKY au 31/12/2021. (Annexe 8 à rendre avec la copie) 2 pts
2. Passer toutes les écritures nécessaires au journal des ETS BECKY. 1,5 pt

DOSSIER IV :**SOCIETE GAPCAM****11 pts**

La société GAPCAM est une entreprise industrielle qui fabrique des moules à gâteau à partir d'une matière première principale : le « Zinc »

Elle pratique la méthode des centres d'analyse pour la répartition des charges indirectes. Les données relatives au mois de février 2021 sont les suivantes :

- * Stocks au 1^{er} Février 2021 :
 - Zinc : 2 300 kg à 2 600 F le Kg ;
 - Moules : 1 800 unités pour 10 260 000 F
- * Achats du mois de Février 2021 :
 - Zinc : 5 000 kg à 1 700F le kg
 - Frais de transport : 540 000F
- * Consommation du Zinc pour la production :

* Production du mois de Février 2021 :

- Moules 7 200 unités

* Heures de main d'œuvre directe :

1 900 heures à 800F l'heure

* Ventes du mois de février 2021 :

Moules 7 000 unités à 6 300F l'unité

* Charges indirectes du mois résumées dans le tableau ci-après :

Charges	Entretien	Energie	Approvisionnement	Production	Distribution
Totaux primaires	3 583 000	2 880 000	5 176 000	4 698 000	6 942 000
Entretien	/	10%	20%	45%	25%
Energie	/	/	30%	50%	20%
Nature de l'unité d'œuvre	/	/	Kg de matière 1 ^{ère} achetée	Heure de MOD.	Produits vendus

TRAVAIL A FAIRE :

1. Compléter le tableau de répartition des charges indirectes de la société (annexe 9 à rendre avec la copie) 3 pts
2. Déterminer le coût d'achat du Zinc (annexe 10 à rendre avec la copie) 1,25 pt
3. Présenter le compte d'inventaire du Zinc selon la méthode du CMUP (annexe 11 à rendre avec la copie) 1,25 pt
4. Déterminer le coût de production des moules (annexe 12 à rendre avec la copie) 2,25 pts
5. Présenter le compte d'inventaire des moules selon la méthode du PEPS (annexe 13 à rendre avec la copie) 1,25 pt
6. Déterminer le coût de revient des moules vendues (annexe 14 à rendre avec la copie) 1 pt
7. Déterminer le résultat analytique des moules vendues (annexe 15 à rendre avec la copie) 1 pt

NB : En cas de décimale, prendre 3 chiffres après la virgule.

ANNEXE 1 :

FACTURE DOIT (A rendre avec la copie)

Boîte Postale :

Tél. :

RCCM :

Compte Bancaire :

DOIT

.....

.....

FACTURE

N°

A

Le 20...../.....

Commande du :

Mode de règlement :

Référence	Désignations	Unité	Quantités	Prix unitaire	Montants

	Brut : Remise Net commercial 1 Remise Net commercial 2 Escompte Net financier Port facturé HT TVA 19,25% Votre avance du 14/03/21	
NET A PAYER		

NET A PAYER

Cadre réservé au destinataire :

Arrêter la présente facture à la somme de :

Boîte Postale : Tél. :

RCCM : Compte Bancaire :

AVOIR

.....

.....

FACTURE

N°.....

A.....

Le 20.....

Commande du :

Mode de règlement :

Référence	Désignations	Unité	Quantités	Prix unitaire	Montants

Port payé ce
jour en
espèces

Brut :

Remise

Net commercial 1

Remise

Net commercial 2

Escompte

Net financier

TVA 19,25%

Port payé TTC

NET A DEDUIRE

Cadre réservé au destinataire :

Arrêter la présente facture à la somme de :

ANNEXE 3 :

CHEQUE BANCAIRE (A rendre avec la copie)

B

BICEC

**BANQUE INTERNATIONALE DU
CAMEROUN POUR L'EPARRGNE ET LE
CREDIT**

BPFCEA

GROUPE BANQUES POPULAIRES

Payez contre ce chèque non endossable sauf au profit d'un établissement de crédit
Pay against this no endosable cheque except to a financial institution

A l'ordre de
To the order of

Payable à / At _____, le _____

Numéro du chèque/chèque number _____

Compte banque N° _____

Signature

ANNEXE 4 :

LETTRE DE CHANGE (A rendre avec la copie)

BPFCEA _____

A _____ Le _____ au _____

Contre cette LETTRE DE CHANGE stipulée sans protêt, veuillez payer à l'ordre de _____

La somme de _____

Acceptation ou
aval

VALEUR EN

Tiré

A _____ Le _____

Domiciliation

Signature

N° _____

Timbre fiscal

ANNEXE 7: Etat de rapprochement bancaire (A rendre avec la copie)

OPERATIONS	Compte NFC BANK dans l'ETS DELOR PLUS		Compte de l'ETS DELOR PLUS tenu par la NFC BANK (Relevé)	
	Débit	Crédit	Débit	Crédit
Soldes à rapprocher				
Soldes rapprochés				
TOTAUX				

ANNEXE 6: Verso de la Lettre de change N° LC/581 (A rendre avec la copie)

Veuillez payer à l'ordre de :

.....

A Le

Signature

ANNEXE 10: Coût d'achat du Zinc (A rendre avec la copie)

Eléments	Quantité	Prix unitaire	Montants
Achats			
Frais sur achat			
Approvisionnement			
Coût d'achat			

ANNEXE 5 :**RECU (A rendre avec la copie)**

Reçu N°	Reçu N° BPFCFA
De :	De :
Montant :	La somme de :
Motif :
.....
A Le	Motif :
Signature :
	A Le
	Signature :

ANNEXE 9 : Tableau de répartition (A rendre avec la copie)

Charges	Entretien	Energie	Approvisionnement	Production	Distribution
Total primaire	3 583 000	2 880 000	5 176 000	4 698 000	6 942 000
Entretien					
Energie					
Total secondaire					
Nature de l'unité d'œuvre			Kg de matière 1^{ère} achetée	Heure de MOD	Produits vendus
Nombre d'unités d'œuvres					
Coût de l'unité d'œuvre					

ANNEXE 11 : Compte d'inventaire du Zinc (A rendre avec la copie)

Débit				Crédit			
Éléments	Qtés	PU	Montants	Éléments	Qtés	PU	Montants
SI				Sortie			
Coût d'achat				SF			
CMUP				CMUP			

ANNEXE 12 : Coût de production des moules (A rendre avec la copie)

Éléments	Quantités	Prix unitaire	Montants
Consommation du Zinc			
Heure de main d'œuvre directe			
Charge indirecte atelier production			
Coût de production			

ANNEXE 13 : Compte d'inventaire des moules (A rendre avec la copie)

Débit				Crédit			
Éléments	Qtés	PU	Montants	Éléments	Qtés	PU	Montants
SI				Sortie			
Production				SF			

ANNEXE 14 : Coût de revient des moules (A rendre avec la copie)

Éléments	Quantités	Prix unitaire	Montants
Coût de production des moules vendus			
Charge indirecte Atelier distribution			
Coût de revient			

ANNEXE 15 : Résultat des moules (A rendre avec la copie)

Éléments	Quantités	Prix unitaire	Montants
Chiffre d'affaire			
Coût de revient			
Résultat			

ANNEXE 8 :**Etat des créances douteuses au 31/12/2021 (A rendre avec la copie)**

Nom des clients	Créances		Règlements 2021	Solde		Dépréciations		Perte HT	TVA
	TTC	HT		TTC	HT	Au 31/12/20	Au 31/12/21		
TOTAUX									