

COMPTABILITE

Document et matériel autorisés : Plan des comptes OHADA, calculatrice non Programmable.

NB : Avant de traiter le sujet, vérifier qu'il comporte les pages 1/6 à 6/6.

Cette épreuve est constituée de 3 dossiers indépendants dont l'élève se chargera obligatoirement de traiter avec l'ultime attention possible.

- Dossier 1 : Comptabilisation Des Autres Opérations Courantes ;
- Dossier 2 : Travaux d'inventaire ;
- Dossier 3 : Calcul des Coûts.

DOSSIER 1 : COMPTABILISATION DES AUTRES OPERATIONS COURANTES / 16 POINTS

Pendant votre stage de vacances à SOACAM, le responsable de la comptabilité vous remet les documents contenus dans l'annexe 1 et vous communique les autres opérations ci-après :

- 10/05/2020 : SOACAM a payé en espèces les frais de transport à sa charge de 20 000 FCFA HT pour expédition des marchandises à son client TAMO .
- 11/06/2020 : SOACAM reçoit un billet à ordre N°15 de son client BALLY de 450 000 FCFA ayant pour échéance le 18/07/2020.
- 20/07/2020 SOACAM remet à l'encaissement l'effet N°15 ;.

Premier Travail à faire :

| | | |
|-----|--|-------|
| 1.1 | Compléter les factures de l'annexe 1 (à rendre avec la copie) | 8pts |
| 1.2 | Enregistrer ces factures et les autres opérations dans le journal classique de SOACAM en inventaire intermittent | 8 pts |

N.B : Négliger la partie décimale.

DOSSIER 2 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE / 12 POINTS**Sous dossier 1 : Amortissements / 6 points**

L'Entité Jean TONOU dispose d'un matériel de transport acquis pour 4 500 000 FCFA et mis en service le 12 / 09 / 2018. Elle est amortie linéairement au taux de 12,5%

Deuxième Travail à faire :

| | | |
|-----|--|-------|
| 2.1 | Présenter le tableau d'amortissement constant (annexe 2 à rendre avec la copie). | 3 pts |
| 2.2 | Enregistrer la dotation de l'exercice 2020 | 3 pts |

Sous dossier 2 : Etats financiers annuels du système minimal de trésorerie / 6 points

L'entité « VOGUE DU MBAM » est une entité donc le chiffre d'affaires ne permet pas de tenir la comptabilité dans le système normal. Elle décide alors de tenir sa comptabilité selon le système minimal de trésorerie (SMT).

N.B : l'entité dispose d'un matériel de transport acquis le 1^{er}/01/2018 pour 6 000 000 FCFA et amorti linéairement sur 5 ans.

Pour l'exercice 2020, elle a réalisé les opérations récapitulées dans le journal de caisse ci après :

| Date | Libellés | Recettes | Dépenses | Soldes | Ventilation recettes | | Ventilation dépenses | | | |
|--------|----------|-----------|----------|-----------|----------------------|---------|----------------------|--------|----------|--------|
| | | | | | Ventes | Autres | Achats | Impôts | Salaires | Autres |
| TOTAUX | | 1 838 000 | 417 000 | 1 421 000 | 1 700 000 | 138 000 | 257 000 | 20 000 | 80 000 | 60 000 |

Troisième travail à faire

| | | |
|-----|---|-------|
| 3.1 | Présenter le compte de résultat (annexe 3 à rendre avec la copie) | 6 pts |
|-----|---|-------|

DOSSIER 3 : COMPTABILITE ANALYTIQUE / 12 POINTS

La société LONTSI fabrique deux types de radiateurs : le type S et le type P à partir d'un alliage d'acier de zinc, ces deux produits sont élaborés successivement dans deux ateliers fonderie et moulage. Au cours du mois de Mai, les informations suivantes ont été saisies :

1- Les stocks étaient les suivants au 1^{er} Mai :

- Matière première 7500 kg à 320F l'un ;
- Type S 25 appareils pour 975.000F ;
- Type P 15 appareils pour 690.000F.

2- Achat de la période : des matières premières 15 000 kg à 300 F le kg.

- 3- Consommation : 7 200 kg pour S et 5 000 kg pour P.
- 4- Main d'œuvre directe :
 - type S : 500h à 800f par heure ;
 - type P : 400 h pour 800F/ heure.
- 5- Vente de la période : 90 unités de S pour 5.400.000 F et 40 unités de P pour 2.000.000 F
- 6- Fabrication de la période : 80 unités de S et 50 unités de P.
- 7- Les charges indirectes se résument dans le tableau en annexe 4.

Quatrième Travail à faire :

| | | |
|-----|---|-------|
| 4.1 | Présenter le tableau de répartition des charges indirectes (annexe 4 à rendre avec la copie). | 2 pts |
| 4.2 | Calculer le coût d'achat (annexe 5 à rendre avec la copie). | 2 pts |
| 4.3 | Calculer le coût de production des produits finis S et P. (annexe 6 à rendre avec la copie). | 4 pts |
| 4.4 | Calculer le coût de revient (annexe 7 à rendre avec la copie). | 2 pts |
| 4.5 | Calculer le résultat de chaque type de produit (annexe 8 à rendre avec la copie). | 2 pts |

NB :

- les sorties sont évaluées selon la méthode du Premier Entré- Premier Sorti (PEPS) ;
- arrondir tous les calculs à l'unité la plus proche.

Annexe 1 : Factures (à rendre avec la copie)

| SOACAM Bafoussam | |
|-----------------------------------|----------|
| Doit : ETS TAMO | |
| Facture V-18 du 10/05/2020 | |
| Eléments | Montants |
| Marchandises | |
| Remises 10% | |
| Net commercial | 630 000 |
| Escompte 3% | |
| Net financier | |
| TVA 19,25% | |
| NET A PAYER PAR CHEQUE | |

| SOACAM Bafoussam | |
|---------------------------------|----------|
| Avoir: ETS TAMO | |
| Facture N° AV-005 du 12/05/2020 | |
| Eléments | Montants |
| Marchandises | 150 000 |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| NET A DEDUIRE | |

Annexe 2 : le plan d'amortissement (à rendre avec la copie)

| Années | Base à amortir | Taux | Annuité | Somme d'amortissement | Valeur nette comptable |
|--------|----------------|------|---------|-----------------------|------------------------|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

Annexe 4 : Tableau des charges indirectes (à rendre avec la copie)

| Charge par nature | Montants | Centres principaux | | | |
|------------------------|-----------|--------------------|-------------------|---------|----------------|
| | | Approvisionnement | Fonderie | Moulage | Distribution |
| Totaux secondaires | 1 021 800 | 75 000 | 353 800 | 297 000 | 296 000 |
| Nature Unité d'œuvre | | Kg mat. achetées | Kg mat. utilisées | H/MOD | 1000F de vente |
| Nombre d'unité d'œuvre | | | | | |
| Coût d'unité d'œuvre | | | | | |

Annexe 3 : le compte de résultat (à rendre avec la copie)

| Rubrique | Note | Montants | |
|--|----------|---------------|---------------|
| | | Exercice 2020 | Exercice 2019 |
| Recettes sur ventes | 4 | | |
| Autres recettes | 4 | | |
| TOTAL DES RECETTES SUR PRODUITS | A | | |
| Dépenses sur achats | 4 | | |
| Dépenses sur impôts | 4 | | |
| Dépenses sur salaires | 4 | | |
| Autres dépenses | 4 | | |
| TOTAL DES DEPENSES SUR CHARGES | B | | |
| SOLDE : Excédent (+) ou insuffisance (-) C=A-B | C | | |
| Variations des stocks N/N-1 | 3 | | |
| Variations des créances N/N-1 | 4 | | |
| Variations des dettes d'exploitation N/N-1 | 4 | | |
| Dotations aux amortissements | | | |
| RESULTAT DE L'EXERCICE | G | | |

Annexe 5 : Détermination du cout d'achat (à rendre avec la copie)

| Eléments | Quantité | Prix Unitaire | Montant |
|----------|----------|---------------|---------|
| | | | |
| | | | |

Annexe 6 : Détermination du coût de production (à rendre avec la copie)

| Eléments | Produit S | | | Produit P | | |
|----------|-----------|-----|---------|-----------|-----|---------|
| | Qté | P.U | Montant | Qté | P.U | Montant |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

Annexe 7 : Détermination du coût de revient de chaque type de produit (à rendre avec la copie)

| Eléments | Produit S | | | Produit P | | |
|----------|-----------|-----|---------|-----------|-----|---------|
| | Qté | P.U | Montant | Qté | P.U | Montant |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

Annexe 8 : Détermination du résultat de chaque type de produit (à rendre avec la copie)

| Eléments | Produit S | | | Produit P | | |
|----------|-----------|-----|---------|-----------|-----|---------|
| | Qté | P.U | Montant | Qté | P.U | Montant |
| | | | | | | |
| | | | | | | |