Fichier téléchargé gratuitement sur www.mongosukulu.com

REPUBLIQUE DU CAMEROUN
Paix – Travail – Patrie
.....
MINESEC/OBC

PROBATOIRE S.T.T.
Spécialité : *Comptabilité et Gestion*
Session : 2016
Durée : *4 heures*
Coefficient : *4*

PRATIQUE PROFESSIONNELLE

***Matériel et documents autorisés** : Calculatrice et Plan de comptes OHADA*
NOTA : Avant de traiter le sujet, vérifier qu'il comporte pages 1 à 13

Ce sujet comporte deux parties indépendantes à traiter.

PREMIERE PARTIE : OPERATIONS COURANTES ET TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

DOSSIER I : OPERATIONS COURANTES / 34 pts

L'entreprise BATCAM est spécialisée dans les travaux en bâtiments et travaux publics. Le chef comptable de la structure vous confie un certain nombre de travaux à exécuter. Vous disposez en annexe 1 du bilan de l'entreprise. Les opérations réalisées au cours de l'année 2013 sont matérialisées en annexes 2 à 7

Travail à faire n° 1

1.1. Passer au journal toutes les écritures nécessaires — *20 pts*
1.2. Présenter le compte Banque BICEC en annexe 6 (à rendre avec la copie) — *6 pts*
1.3. En vous référant au compte banque établi à la question 1-2 et au relevé de compte en annexe 7, présenter l'état de rapprochement (annexe 8 à rendre avec la copie) — *5 pts*
1.4. Passer au journal les écritures de réconciliation bancaire au 31/12/2013 — *3 pts*

N.B. : Régime du réel en matière de TVA ; Inventaire intermittent

Annexe 1 Bilan de l'entreprise BATCAM au 31/12/2012

ACTIF / PASSIF

Postes	Montants bruts	Amortissements et provisions	Montants nets	Postes	Montants nets
Frais d'établissement	450 000	-	450 000	Capital	40 000 000
Terrains	2 000 000		2 000 000	Réserves	10 000 000
Bâtiments et installations en cours	9 500 000		9 500 000	Emprunts et dettes assimilées	20 000 000
Matériel	15 000 000	9 000 000	6 000 000	Fournisseurs	32 000 000
Matériel et mobilier de bur.	2 910 000	1 753 125	1 156 875		
Matériel de transport	16 000 000	9 600 000	6 400 000		
Titres de participation (1)	1 000 000	80 000	920 000		
Travaux en cours	22 000 000		22 000 000		
Matériaux	2 000 000		2 000 000		
Clients	30 000 000		30 000 000		
Titres de placement (2)	500 000	75 000	425 000		
Banque	18 420 000		18 420 000		
Caisse	2 728 125		2 728 125		
Total	**122 508 125**	**20 508 125**	**102 000 000**	**Total**	**102 000 000**

(1) 40 actions SFID
(2) 50 bons de caisse

www.mongosukulu.com = Téléchargements d'épreuves & Cours gratuits

Fichier téléchargé gratuitement sur www.mongosukulu.com

Annexe 2 : factures reçues des fournisseurs

QUINCAILLERIE FOKOU	
	DOIT : BATCAM
FACTURE N°315 5	Le 02/04/2013
10 tonnes de ciment	1 060 000
50 barres de fer à béton ⊗8	135 000
Brut	1 195 000
Remise 4%	47 800
Net Commercial	1 147 200
Port facturé (1)	152 800
Total H.T.	1 300 000
TVA 19,25%	250 250
Net à payer	1 550 250
A crédit	
QUINCAILLERIE FOKOU	

(1) Effectué par la « QUINCAILLERIE FOKOU »

CAMI TOYOTA	
	DOIT : BATCAM
FACTURE N° 211	Le 10/12/2013
Camion TOYOTA 6000	120 000 000
Remise 10%	12 000 000
Net commercial	108 000 000
TVA 19,25%	20 790 000
Net à payer	128 790 000
Règlement : 2/5 par chèque bancaire BICEC, le reste à crédit.	
CAMI TOYOTA	

Annexe 3 : factures adressées

BATCAM	
	DOIT : IPO
FACTURE N° 128	
Le30/08/2013 8	
Livraison de 10 salles de classe	125 000 000
TVA 19,25%	24 062 500
	149 062 500
Première phase des travaux	- 22 000 000
TVA 19,25%	- 4 235 000
Net à payer	122 827 500
BATCAM	
A crédit	

BATCAM	
	DOIT : YEFOUO
FACTURE N° 129	
Le 03/12/2013 12	
Première phase des travaux de construction d'un immeuble commercial	
- Etudes et plan	750 000
- Terrassement	2000 000
- Implantation	1 000 000
	3 750 000
TVA 19,25%	721 875
	4471 875
Avance reçue	- 1 750 000
Net à payer	
BATCAM	
A crédit	2 721 875

www.mongosukulu.com = Téléchargements d'épreuves & Cours gratuits

Fichier téléchargé gratuitement sur www.mongosukulu.com

Annexe 4 : documents de règlement

Pièces de caisse

PIECE DE CAISSE N° 401

RECETTE :
DEPENSE : 750 000 Fcfa
MOTIF : Achat sable et gravier
DATE : 09/02/2013 1

PIECE DE CAISSE N° 402

RECETTE :
DEPENSE : 240 000 Fcfa
MOTIF : Règlement transport sable et gravier
DATE : 10/02/2013 2

PIECE DE CAISSE N° 403

RECETTE :
DEPENSE : 904 000 Fcfa
MOTIF : Payement salaires
DATE : 31/12/2013

Souches de chèques BICEC

SERIE L
BPFCFA : 32 000 000
ORDRE : FOKOU, pour payement factures
DATE : 28/02/2013 3
N° 324

SERIE L
BPFCFA : 750 000
ORDRE : Trésor public, pour payement patente
DATE : 02/03/2013 4
N° 325

SERIE L
BPFCFA : 720 000
ORDRE : S.I.B.T., avance sur commande
DATE : 08/06/2013 6
N° 326

SERIE L
BPFCFA : 1 609 875
ORDRE : QUIFEROU, pour payement factures
DATE : 05/08/2013 7
N° 327

SERIE L
BPFCFA : 51 516 000
ORDRE : CAMI TOYOTA, règlement de sa facture n° 211
DATE : 10/12/2013 10
N° 328

SERIE L
BPFCFA : 180 000
ORDRE : Achat carte grise et vignette
DATE : 15/12/2013 10
N° 329

Chèque :

BPFCFA 1 750 000

BANQUE INTERNATIONALE DU CAMEROUN POUR L'EPARGNE ET LE CREDIT

Payez contre ce CHEQUE *un million sept cent cinquante mille francs*

A l'ordre de BATCAM

Le **02/12/2013**

YEFOUO
C/C N° 22653025
N° 638

9

YEFOUO

Payable à Bertoua

www.mongosukulu.com = Téléchargements d'épreuves & Cours gratuits

Fichier téléchargé gratuitement sur www.mongosukulu.com

Annexe 4 suite : documents de règlement

Avis de débit et de crédit

BANQUE INTERNATIONALE DU CAMEROUN POUR L'EPARGNE ET LE CREDIT

BATCAM
C/C N° 29101901

AVIS DE CREDIT

Virement FANGA HOTEL 30 000 000 Fcfa
DATE: 30/03/2013

Pour payement facture des travaux

BANQUE INTERNATIONALE DU CAMEROUN POUR L'EPARGNE ET LE CREDIT

BATCAM
C/C N° 29101901

AVIS DE CREDIT

Virement IPO 122 827 500 Fcfa

DATE : 30/09/2013

BANQUE INTERNATIONALE DU CAMEROUN POUR L'EPARGNE ET LE CREDIT

BATCAM
C/C N° 29101901

AVIS DE DEDIT

Prélèvement pour remboursement du prêt :

- Amortissement du prêt 4 000 000
- Intérêts échus 900 000

Total au débit de votre compte 4 900 000
DATE : 30/09/2013

Annexe 5 : Informations diverses

- Mise en service du bâtiment administratif :
  - Date : 30/09/2013
  - Coût des travaux :
    - Encours au 31/12/2012 9 500 000 Fcfa HT
    - Travaux comp lémentaires 4 853 400 Fcfa HT

www.mongosukulu.com = Téléchargements d'épreuves & Cours gratuits

Fichier téléchargé gratuitement sur www.mongosukulu.com

Annexe 7

BANQUE INTERNATIONALE DU CAMEROUN
POUR L'EPARGNE ET LE CREDIT

BATCAM
C/C N° 29101961

Relevé de compte

Dates	Libellés	Débits	Crédits
01/01/2013	Solde à nouveau		19 517 250
15/01/2013	Chèque n° 323	1 097 250	
10/03/2013	Chèque n° 325	750 000	
14/03/2013	Chèque n° 324	32 000 000	
30/03/2013	Virement FANGA HOTEL		30 000 000
15/06/2013	Chèque n° 326	720 000	
10/08/2013	Chèque n° 327	1 609 875	
30/09/2013	Virement DRES/Est		122 827 500
30/09/2013	Prélèvement du remboursement du prêt	4 000 000	
30/09/2013	Intérêts de prêt	900 000	
20/12/2013	Chèque n° 328	51 516 000	
25/12/2013	Vente de 30 titres		330 000
25/12/2013	Commissions T.T.C.	14 350	
31/12/2013	Coupons d'intérêts des titres de plac.		16 000
31/12/2013	Intérêts créditeurs		657 000
31/12/2013	Frais de tenue de compte T.T.C.	57 240	
31/12/2013	Solde créditeur	80 683 035	

DOSSIER II : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE / 20 PTS

On vous communique les informations suivantes :

- Les cours d'une action S.F.I.D (titre de participation) s'élève à 24 000 Fcfa au 31/12/2013 ;
- 30 titres de placement ont été vendues le 25/12/2013 par l'intermédiaire de la SGBC (Confère relevé de compte) ;
- Les intérêts d'emprunt ont été payés à terme échu le 30/09/2013

www.mongosukulu.com = Téléchargements d'épreuves & Cours gratuits

Fichier téléchargé gratuitement sur www.mongosukulu.com

- L'inventaire des immobilisations au 31 décembre 2013 avant inventaire :

Nature	Nombre	Coût d'acquisition unitaire	Date d'acquisition	Durée d'utilisation	Système d'amortissement	Cumul des amortissements au 31/12/2012
Frais d'établissement	1	675 000	01/05/2012	3 ans	Constant	/
Terrain	1	2 000 000	01/05/2012	/	/	/
Bâtiment	1	14 353 400	30/09/2013	20 ans	Constant	/
Matériel	1	15 000 000	02/01/2007	10 ans	Constant	9 000 000
Matériel et mobilier :						
- Classeur	1	250 000	05/07/2008	8 ans	Constant	140 625
- Tables	3	120 000	05/07/2008	8 ans	Constant	202 500
- Fauteuil	10	80 000	?	8 ans	Constant	450 000
- Matériel informatique	3	?	05/01/2011	5 ans	Dégressif	960 000
Matériel de transport (camion TOYOTA 6 000)	1	?	10/12/2013	5 ans	Constant	/

Le camion TOYOTA 6000 a été acquis en remplacement d'une camionnette acquise à 16 000 000 Fcfa en janvier 2010 (confère Bilan au dossier I) et amortie au même taux. Cette camionnette a été reprise par le fournisseur au prix de 14 310 000 Fcfa TTC. Le paiement de la différence a été fait en espèces. Aucune écriture n'avait été passée.

- Les travaux en cours figurant au bilan ont été achevés et livrés le 30/08/2013.

Travail à faire n° 2

2.1. Retrouver le coût d'acquisition de la TOYOTA 6000 à partir des documents de l'annexe 2 (facture n° 211) — *1 pt*

2.1. Déterminer les autres informations qui manquent dans l'état d'inventaire des immobilisations — *2,5 pts*

2.2. Calculer les amortissements au 31/12/2013 et compléter le tableau n° 10 de la DSF en annexe 9 (à rendre avec la copie) — *11,5 pts*

2.3. Passer au journal les écritures nécessaires au 31/12/2013 — *5 pts*

N.B. : Régime du réel en matière de TVA

DEUXIEME PARTIE : COMPTABILITE ANALYTIQUE DE GESTION / 26 PTS

Le laboratoire MAC fabrique et vend deux spécialités pharmaceutiques, le TINA K et le TINA BLEU. Le TINA K se présente sous forme de comprimés en un conditionnement : boîtes de 20 comprimés destinés aux pharmaciens. Les comprimés sont obtenus dans un atelier A par association d'un principe actif K et d'un excipient (substance neutre à laquelle on incorpore certains médicaments). Ils sont ensuite directement mis en boîtes dans l'atelier C chargé du conditionnement.

www.mongosukulu.com = Téléchargements d'épreuves & Cours gratuits

Fichier téléchargé gratuitement sur www.mongosukulu.com

Le TINA BLEU est également vendu en un seul conditionnement : boîtes de 30 gélules. Ceux – ci fabriqués dans l'atelier B à partir d'un principe actif BL et du même excipient. La mise en boîtes des gélules est également assurée par l'atelier C.

Un modèle unique de boîte sert au conditionnement de TINA K 20 comprimés et de TINA BLEU.
Pour le mois de Décembre 2013, vous disposez des renseignements suivants :

Clés de répartition des charges indirectes :

Eléments	Gestion du personnel	Gestion des moyens	Approvision - nement	Atelier A	Atelier B	Atelier C	Distribution
Totaux primaires	244 000	184 000	150 600	244 000	18 140	351 600	502 280
Gestion du personnel		20 %	5 %	30 %	1 %	24 %	20 %
Gestion des moyens	15 %		10 %	15 %	2 %	15 %	43 %
Totaux secondaires							
Nature de l'unité d'œuvre			1 Fcfa d'achat	Comprimés fabriqués	Heure de main d'œuvre directe	Boîte conditionnée	Boîte vendue

N.B. : Les charges d'approvisionnement concernent les deux principes actifs et l'excipient de boîtes.

Les stocks :

Nature des stocks	Stock au premier Décembre 2013	Stock au 31 Décembre 2013
Principe actif K	200 kilogrammes pour 162 400 Fcfa	100 kilogrammes
Principe actif BL	40 kilogrammes pour 27 400 Fcfa	89 kilogrammes
Excipient	300 kilogrammes pour 141 000 Fcfa	590 kilogrammes
Boîtes de conditionnement	50 000 boîtes pour 3 000 000 Fcfa	60500 boîtes
TINA K 20 comprimés	50 000 boîtes pour 7 064 000 Fcfa	60 000 boîtes
TINA BLEU 30 gélules	14 000 boîtes pour 1 082 200 Fcfa	12 500 boîtes
En cours Atelier B	10 912 Fcfa	9 820 Fcfa

www.mongosukulu.com = Téléchargements d'épreuves & Cours gratuits

Fichier téléchargé gratuitement sur www.mongosukulu.com

Activités et consommations :

Nature de l'article	Achats	Consommations
Principe actif K	1 300 kilogrammes à 820 Fcfa le kilogramme	1 400 kilogrammes dont 0,5 gramme par comprimé
Principe actif BL	200 kilogrammes à 650 Fcfa le kilogramme	150 kilogrammes dont 0,1 gramme par gélule
Excipient	1 500 kilogrammes à 460 Fcfa le kilogramme	1 210 kilogrammes dont 0,22 grammes par comprimé et 0,4 grammes par gélule
Boîtes de conditionnement	200 000 boîtes à 60 Fcfa la boîte	189 500 boîtes de conditionnement

Main d'œuvre directe

- Atelier A : 7 504 heures à 1000 Fcfa l'heure ;
- Atelier B : 1 560 heures à 960 Fcfa l'heure ;
- Atelier C :
  - ✓ 13 400 heures pour le TINA K de 20 comprimés à 800 Fcfa l'heure ;
  - ✓ 1 485 heures pour le TINA BLEU de 30 gélules à 800 Fcfa l'heure.

Production

- ✓ 140 000 boîtes de TINA K de 20 comprimés ;
- ✓ 49 500 boîtes de TINA BLEU de 30 gélules.

Vente :

- ✓ 130 000 boîtes de TINA K de 20 comprimés à 296 Fcfa l'unité;
- ✓ 51 000 boîtes de TINA BLEU de 30 gélules à 136 Fcfa l'unité.

Méthode valorisation des sorties de stocks : Coût Moyen Unitaire Pondéré après Chaque Entrée.

Travail à faire n° 3 :

3.1. Compléter le tableau de répartition des charges indirectes en annexe 10 (à rendre avec la copie) — *7 pts*

3.2. Calculer les coûts d'achat des trois matières premières (annexe 11 à rendre avec la copie) — *7 pts*

3.3. Calculer les coûts de production des comprimés et des gélules (annexe 12 à rendre avec la copie) — *7 pts*

3.4. Calculer les coûts des unités conditionnées (annexe 13 à rendre avec la copie) — *3 pts*

3.5. Calculer les coûts de revient des unités vendues (annexe 14 à rendre avec la copie) — *2 pts*

www.mongosukulu.com = Téléchargements d'épreuves & Cours gratuits