

DIVISION DES EXAMENS

BP : 13904 Yaoundé Tél. 230 55 66 / 230 32 80

CORRIGE HARMONISE NATIONAL

Examen : PROBATOIRE STT
Matière : GESTION DE L'INFORMATION FINANCIERE
Spécialité (s) : CG

Session : 2019
Durée : 4heures
Coefficient : 4
Note éliminatoire : 00

DOSSIER 1 : LES ETATS FINANCIERS

25 POINTS

1.1. Présentation du bilan de l'ETS ARCAM au 31/12/2018 (voir annexe 3)

(15 pts)

1.2. Présentation du compte du résultat de l'ETS ARCAM au 31/12/2018 (voir annexe 4)

(10 pts)

DOSSIER 2 : TRAVAUX D'INVENTAIRE

30 POINTS

2.1. Détermination de la valeur d'origine de la voiture TOYOTA Avensis

(2 pts)

$$0,4 V_o + 0,24 V_o = 2\,600\,000$$

$$V_o = 4\,062\,500$$

2.2. Calcul du montant de la charge d'amortissement de la voiture TOYOTA Avensis en 2018(2 pts)

$$(4\,062\,500 - 2\,600\,000) \times 0,4 = 585\,000$$

$$\text{amortissement 2018} = 585\,000$$

2.3. Présentation de l'état des valeurs mobilières de placement (voir annexe 5)

(5 pts)

2.4. Présentation de l'état des créances et des dettes en devises (voir annexe 6)

(5 pts)

2.5. Présentation de la note 12 (voir annexe 7)

(5 pts)

2.6. Passons les écritures de régularisation nécessaires au 31/12/2018

(11 pts)

		31/12/2018			
6813		Dotation aux amortsdes immobcorp		1 585 000	
	2841	Amortissement matériel industriel			750 000
	28451	Amortissement matériel de transport (Avensis)			585 000
		Dotation aux amorts de l'exercice			
		d°			
6813		Dotation aux amortsdes immobcorp		250 000	
	28452	Amortissement matériel de transport (camion)			250 000
		Dotation aux amorts complémentaires			
		d°			
28452 812		Amortissement matériel de transport (camion)VCC des immob. Corporelles		3 250 000	
				6 750 000	
	2452	Matériel de transport (camion)			10 000 000
		Annulation des amorts et sortie du camion de l'actif			

6795		d°	Charges pour dépréciation /titre de placement	100 000	
	590		Dépréciation des titres de placement	1 pt	100 000
			dotation des charges pour dépréciation/titre de placement		
590		d°	Dépréciation des titres de placement	50 000	
	7795		Reprise des charges pour dépréciation/titres	1 pt	50 000
			Reprise des charges de dépréciation /titre de placement		
478		d°	Ecart de conversion actif	47 500	
	4111		Clients		30 000
	4011		Fournisseurs	2 pts	17 500
			Constatation d'un écart de conversion pour diminution de la créance et augmentation de la dette		
4111		d°	Clients	40 000	
4011			Fournisseurs	25 000	
	479		Ecart de conversion passif	2 pts	65 000
			Constatation de d'un écart de conversion pour augmentation de la créance et diminution des dettes		
4721		d°	Créance sur cession des titres de placement	345 000	
	502		Actions	1 pt	315 000
	777		Gains sur cession des titres de placement		30 000
			Cession des titres de placement		

DOSSIER 3 : COMPTABILITE ANALYTIQUE

25 POINTS

- 3.1. Présentation du tableau de répartition des charges indirectes (voir annexe 8) (9 pts)
- 3.2. Détermination du coût d'achat de la farine de blé (voir annexe 9) (2 pts)
- 3.3. Détermination du coût de production des pains (voir annexe 9) (7 pts)
- 3.4. Détermination du coût de revient et du résultat analytique de chaque type de pain (voir annexe 9) (4 pts)
- 3.5. Complétons les comptes d'inventaires de la farine, du pain de 50g et du pain de 100g (3 pts)

Annexe 8: tableau de répartition des charges indirectes à rendre avec la copie
(1,5pt par ligne cochée x 6=9pts)

Eléments	Gestion personnel	Entretien	Approvisionnement	Mélange	Moulage	Cuisson	distribution
Totaux primaires	440 000	500 000	50 000	110 000	150 000	160 000	48 000
Gestion personnel	-500 000	100 000	-	100 000	150 000	100 000	50 000
Entretien	60 000	-600 000	-	120 000	180 000	180 000	60 000
Totaux secondaires	0	0	50 000	330 000	480 000	440 000	158 000
Nature d'unité d'œuvre			Kg de farine achetée	Kg de farine mélangé	HMOD	H-M	1 000 F de vente
Nombre d'unités d'œuvre			5 000	6 000	800	400	7 900
Coût d'unité d'œuvre			10	55	600	1 100	20

Annexe 5 : état des valeurs mobilières de placement à rendre avec la copie
(1pt par ligne cochée x 5=5pts)

TITRES	Nombre	Prix d'achat		Cours globaux		dépréciations	
		Unitaire	Global	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018
Bon trésor	50	15 000	750 000	745 000	800 000	5 000	/
SCB	80	45 000	3 600 000	3 648 000	3 560 000	/	40 000
UCB	75 ou 60	21 000	1 575 000 ou 1 260 000	1 530 000	1 200 000	45 000	60 000
SABC	15	86 000	1 290 000	/	1 350 000	/	/
TOTAUX						50 000	100 000

Annexe 6 : état des créances et dettes en monnaies étrangères à rendre avec la copie
(1pt par ligne cochée x 5=5pts)

(1pt par ligne cochée x 5=5pts)

Noms	Situation initiale		Montants en Fcfa au 31 Décembre 2018	Change probable	
	Montants en devises	Montants en Fcfa		Gain	Perte
Créances					
Smith Ronald	800\$	320 000	360 000	40 000	/
John Carpenter	300£	180 000	150 000	/	30 000
Dettes					
Yang Lin	1 000 ¥	300 000	275 000	25 000	/
Sinja	700Rs	297 500	315 000	/	17 500
TOTAL				65 000	47 500

Annexe 7 : NOTE 12 : ECARTS DE CONVERSION ET TRANSFERTS DE CHARGES à rendre avec la copie

Désignation entité : ...société ALPHA.....

Exercice clos le 31/12/...2018....

Numéro d'identification :

Durée (en mois).....12...

NOTE 12
ECARTS DE CONVERSION

(1,25pt par ligne cochée x 4=5pts)

LIBELLES	DEVISES	Montant en devises	Cours UML année d'acquisition	Cours UML 31/12	Variation en valeur absolue
Ecart de conversion actif : détailler les créances et les dettes concernées					
John Carpenter	Livre sterling	300	600	500	30 000
Sinja	Roupie	700	425	450	17 500
Ecart de conversion passif : détailler les créances et les dettes concernées					
Smith Ronald	Dollar US	800	400	450	40 000
Yang Lin	Yen japonais	1 000	300	275	25 000

Annexe 9 : tableaux de calcul des coûts et d'évaluation des stocks (à rendre avec la copie)

Coût d'achat de la farine de blé (2pts)

Eléments	Quantités (Q)	Prix Unitaires (P.U.)	Montants	
Prix d'achat	5 000	600	3 000 000	0,5pt
Approvisionnement	5 000	10	50 000	0,5pt
Coût d'achat	5 000	610	3 050 000	1pt

**Compte d'inventaire de la farine selon la méthode du CMUP
(0,5pt par élément coché x 2=1pt)**

Eléments	Q	PU	Montants	Eléments	Q	PU	Montants
SI	3 000		1 390 000	Conso	6 000	555	3 330 000 ✓
Entrée	5 000	610	3 050 000	SF	2 010	555	1 115 550
				Différence	-10	555	-5 550
CMUP	8 000	555 ✓	4 440 000	CMUP	8 000	555	4 440 000

**Coûts de productions des pains
(0,35pt par élément coché x 20=7pts)**

Eléments	Pains de 50 g			Pains de 100 g		
	Q	PU	Montants	Q	PU	Montants
Encours initial	/	/	/	/	/	152 500 ✓
Farine	1 000	555	555 000 ✓	5 000	555	2 775 000 ✓
Matières consommées	/	/	55 000 ✓	/	/	105 000 ✓
MOD mélange	100	400	40 000 ✓	300	400	120 000 ✓
MOD moulage	300	450	135 000 ✓	500	450	225 000 ✓
MOI mélange	1 000	55	55 000 ✓	5 000	55	275 000 ✓
MOI moulage	300	600	180 000 ✓	500	600	300 000 ✓
MOI cuisson	175	1 100	192 500 ✓	225	1 100	247 500 ✓
Encours final	/	/	-212 500 ✓	/	/	/ ✓
Coût de production	20 000	50 ✓	1 000 000 ✓	50 000	84 ✓	4 200 000 ✓

Annexe 9 suite tableaux de calcul des coûts et d'évaluation des stocks (à rendre avec la copie)

Compte d'inventaire des pains selon la méthode du CMUP

(0,5pt par élément coché x 4=2pts)

Eléments	Pains de 50 g			Pains de 100 g		
	Q	PU	Montants	Q	PU	Montants
Stock initial	10 000	47	470 000	20 000	87,5	1 750 000
Production	20 000	50	1 000 000	50 000	84	4 200 000
CMUP	30 000	49 ✓	1 470 000	70 000	85 ✓	5 950 000
Vente	28 000	49	1 372 000 ✓	65 000	85	5 525 000 ✓
Stock final	2 000	49	98 000	4 950	85	420 750
Différence	/	/	/	50	85	4 250
CMUP	30 000	49	1 470 000	70 000	85	5 950 000

Coûts de revient des pains

(0,5pt par élément coché x 4=2pts)

Eléments	Pains de 50 g			Pains de 100 g		
	Q	PU	Montants	Q	PU	Montants
CPPV	28 000	49	1 372 000	65 000	85	5 525 000
Distribution	1 400	20	28 000 ✓	6 500	20	130 000 ✓
Coût de revient	28 000	50	1 400 000 ✓	65 000	87	5 655 000 ✓

Résultat analytique des pains

(0,5pt par élément coché x 4=2pts)

Eléments	Pains de 50 g			Pains de 100 g		
	Q	PU	Montants	Q	PU	Montants
Prix de vente	28 000	50	1 400 000 ✓	65 000	100	6 500 000 ✓
Coût de revient	28 000	50	1 400 000	65 000	87	5 655 000
Résultat analytique	28 000	0	0 ✓	65 000	13	845 000 ✓

Annexe 3: BILAN - SYSTEME MINIMAL DE TRESORERIE(à rendre avec la copie)
(1pt par élément coché x 15=15pts)

ACTIF	Note	MONTANT		PASSIF	Note	MONTANT	
		EXERCICE N	EXERCICE N-1			EXERCICE N	EXERCICE N-1
Immobilisations ⁽¹⁾	1	600 000 ✓	/	Compte exploitant		6 975 000 ✓	6 750 000 ✓
Stocks	2	/	/	Résultat		2 916 750 ✓	712 500 ✓
Clients et débiteurs Divers	3	937 500 ✓	1 687 500 ✓	Emprunt		2 475 000 ✓	2 475 000 ✓
Caisse		2 335 500 ✓	1 350 000 ✓	Fournisseurs et créiteurs divers	3	4 725 000 ✓	5 475 000 ✓
Banque (en + ou en -)		13 218 750 ✓	12 375 000 ✓	/		/	/
Total actif		17 091 750	15 412 500	Total passif		17 091 750	15 412 500

⁽¹⁾A faire figurer à l'actif du bilan si elles correspondent à des montants significatifs

Annexe 4 : COMPTE DE RESULTAT - SYSTEME MINIMAL DE TRESORERIE(à rendre avec la copie)
(0,715 pt par élément coché x 14=10pts)

RUBIQUES	NOTE	MONTANT	
		EXERCICE N	EXERCICE N-1
Recettes sur ventes ou prestations de services	4	11 175 000 ✓	
Autres recettes sur activités	4	386 250 ✓	
TOTAL DES RECETTES SUR PRODUITS	A	11 561 250 ✓	
Dépenses sur achats	4	6 300 000 ✓	
Dépenses sur loyers	4	187 500 ✓	
Dépenses sur impôts et taxes	4	120 000 ✓	
Charges d'intérêts		30 000 ✓	
Autres dépenses sur activités	4	1 707 000 ✓	
TOTAL DES DÉPENSES SUR CHARGES	B	8 344 500 ✓	
SOLDE : Excédent (+) ou Insuffisance (-) de recettes (C=A-B)	C	3 216 750 ✓	
Variation des stocks N/N-1	D 2	/	
Variation des créances N/N-1	E 3	-750 000 ✓	
Variation des dettes d'exploitation N/N-1	E 3	750 000 ✓	
DOTATION AMORTISSEMENTS	F	300 000 ✓	
RESULTAT EXERCICE (G=C±D±E-F)	G	2 916 750 ✓	

± (PLUS OU MOINS)

Fait à Yaoundé le 17 Juin 2019
Le Président du Jury de correction

Mme Njouda Eliette Félicité
PLET
Président du Jury National