

**EPREUVE DE GESTION DE L'INFORMATION FINANCIERE**  
**EXAMEN BLANC (Mai 2021)**

**Documents et matériels autorisés** : Plan des comptes OHADA  
et Calculatrices non programmables.

L'épreuve comporte quatre dossiers indépendants à traiter obligatoirement.

**DOSSIER 1 : COMPTABILITE ANALYTIQUE DE GESTION**

L'entité « **FONKE** » basée à Sangmélima 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 le bois est traité puis passe dans l'atelier « montage » où le fauteuil est monté, vernis et stocké.

La fabrication du fauteuil 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<sup>er</sup> Janvier 2015, la situation des stocks est la suivante :

- Bois massif : 300 m<sup>3</sup> valant 450 000F ;
- Mousse (éponge) 300 m<sup>3</sup> valant 660 000F ;
- Produits intermédiaires : néant ;
- Fauteuil modèle 1 : 10 unités à 2 060F l'unité ;
- Fauteuil modèle 2 : 30 unités à 4 500F l'unité.

Les approvisionnements effectués au début de la période sont les suivants :

- Bois massif : 500 m<sup>3</sup> à 1 200F le m<sup>3</sup>
- Mousse : 700 m<sup>3</sup> à 2 000F le m<sup>3</sup> ;
- Produits intermédiaires : 500 000F.

Au cours du mois de janvier, la menuiserie a fabriqué 800 fauteuils modèle 1 à partir de 500 m<sup>3</sup> de bois et 40% des produits intermédiaires disponibles ; la production des fauteuils modèle 2 est de 800 unités ayant nécessité 500 m<sup>3</sup> de mousse, 100 m<sup>3</sup> 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
Nature unité d'œuvre	1 000F du prix d'achat des matières Achetées	Heure Machine	Heure de MOD	Heure main d'œuvre indirecte	1F de chiffre d'affaires

L'atelier débit a fourni 450 heures de travail machine dont 300h pour le modèle 1 et 150h pour le modèle 2.

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

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

- ❖ **MOD**
  - ✓ Atelier débit : 600 heures à 700F l'heure (dont 400h pour le modèle 1 et le reste pour le modèle 2) ;
  - ✓ Atelier tapisserie : 700h à 1 200F l'heure ;
  - ✓ Atelier montage : 900h à 800F l'heure (dont 500h pour le modèle 1 et 400h pour le modèle 2) ;
- ❖ Commissions aux représentants : 5% du chiffre d'affaires ;
- ❖ Frais de transport sur achats :
  - ✓ Bois massif : 150 000F ;
  - ✓ Mousse : 210 000F ;
  - ✓ Produits intermédiaires : 90 000F.

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

**PREMIER TRAVAIL A FAIRE :** (23 points)

- 1.1- Compléter le tableau de répartition des charges indirectes en annexe 1 (à rendre) (5pts)
- 1.2- Calculer le coût d'achat du bois massif, de la mousse et des produits intermédiaires en annexe 2 (à rendre avec la copie). (4 + 2pts)
- 1.3- Calculer le coût de production des fauteuils modèle 1 et modèle 2 en annexe 3. (6 + 2pts)
- 1.4- Calculer le coût de revient ainsi que le résultat analytique de chaque produit en annexe en annexe 4 (à rendre avec la copie). (4pts)

**NB :** Les sorties sont évaluées selon la méthode du premier entrée, premier sortie (PEPS)

**DOSSIER 2 : TRAVAUX D'INVENTAIRE ET APPLICATION DES PRINCIPES**

On vous confie la situation des immobilisations au 31/12/2011 avant inventaire de la société ZEUFACK.

N° de compte	Intitulés	Montant brut	Montant net	Observations
211	Frais de recherche	.....	6 300 000	Amortis depuis 30 mois sur 60 mois.
215	Fond commercial	15 000 000	12 250 000	acquis depuis le 1 <sup>er</sup> /03/2009
2411	Matériel industriel (1)	.....	.....	$\sum A = 400\ 000$ ; N = 5ans DMS : 10/10/2010
2441	Matériel de bureau	.....	.....	Mise en service depuis le 1 <sup>er</sup> /01/2008, amortissable sur 6 ans 8 mois. cumul des amortissements : 3 375 000
245	Matériel de transport	.....	.....	2 <sup>ème</sup> amorts : 2 880 000 3 <sup>ème</sup> amorts : 1 728 000 Mise en service : 1 <sup>er</sup> /01/08

(1) La valeur résiduelle du matériel industriel est de 200 000F

Toutes les immobilisations sont amorties selon le système linéaire sauf le matériel de transport qui est amortis selon le système dégressif (durée entre 5 et 6 ans) et le matériel industriel qui est amortis selon le mode dégressif à taux décroissant.

Le matériel de bureau a été cédé (opération non récurrente) le 20/10/2011 au prix HT de 4 000 000 F. Le règlement a été effectué par chèque postal ; TVA 19,25%. Aucune écriture n'a été passée.

**DEUXIEME TRAVAIL A FAIRE :** (20 points)

- 2.1- Retrouver les valeurs d'origine des frais de recherche et du matériel de bureau.
- 2.2- Calculer la base à amortir et la valeur d'origine du matériel industriel.
- 2.3- Calculer les taux d'amortissement du fond commercial et du matériel de transport.

- 2.4- Retrouver la valeur d'origine du matériel de transport.
- 2.5- Présenter le tableau d'amortissement du matériel industriel (en annexe 5)
- 2.6- Calculer les amortissements de l'exercice.
- 2.7- Passer les écritures de régularisation relatives à la cession du matériel de bureau (amortissement, vente, régularisations de la TVA s'il y a lieu).
- 2.8- Passer les écritures d'amortissement de l'exercice.

### **DOSSIER 3 : LES DEPRECIATIONS**

Vous disposez ci-dessous des informations relatives à l'entité **WELEME**

#### **A- Etat des titres à long et moyen terme :**

Nature	Quantités		Prix d'achat Unitaire	Cours moyens	
	31/12/2017	31/12/2018		31/12/2017	31/12/2018
Actions A (1)	100	80	10 000	9 000	9 500
Actions B (2)	50	70	15 000 et 18000	16 000	17 000
Actions C	40	40	15 000	14 000	16 200
Actions D	80	80	20 000	21 000	22 000

(1) Au cours de l'année 2018, l'entité **WELEME** a vendu une partie des actions pour un prix total de 196 000F. La seule écriture passée par le comptable à cette occasion était la suivante :

- Débit : 52 banque 196 000F
- Crédit : 26 titres de participation 196 000F

(2) L'entité **WELEME** a acheté de nouvelles actions au cours de l'année 2018.

#### **B- LES CREANCES**

On extrait de la balance au 31/12/2018 avant inventaire de l'entité « **WELEME** » les informations suivantes :

4162- Créances douteuses.....1 550 250

4912- Dépréciations sur créances douteuses.....560 000

Etat des créances douteuses et irrécouvrables au 31/12/2018

Noms	Créances TTC	Dépréciation au 31/12/017	Règlements exercice 2018	Observations au 31/12/2018
<i>ADJAP</i>	477 000	120 000	357 750	Même taux de dépréciation qu'en 2017
<i>ASSONGO</i>	834 750	40%	119 250	On espère recouvrer 1/3 de la créance
<i>DJIKENG</i>	?	?	95 400	Pour solde
<i>DONFACK</i>	1 192 500	-	-	(1)
<i>MINKONG</i>	357 750	-	-	Totalement irrécouvrable
<i>FOTIO</i>	1 073 250	-	-	(2)

(1) Le bilan du client *DONFACK* se présente comme suit :

Total des biens	20 000 000
Créances privilégiés (dont nous-mêmes)	25 000 000
Créances chirographaires	1 0 000 000

(2) L'extrait du bilan de l'entreprise *FOTIO* se présente ainsi au 31/12/2018

<b>ACTIF</b>	<b>MONTANT</b>	<b>PASSIF</b>	<b>MONTANT</b>
Immobilisations corporelles	8 000 000	Capital personnel	10 000 000
Stocks	17 000 000	Emprunt <i>SGBC</i>	8 000 000
Disponibilités	1 400 000	Fournisseurs	20 000 000
		Personnel	1 000 000
		Etat	3 000 000

**NB :** Le personnel et l'Etat sont des créances privilégiées.

**TROISIEME TRAVAIL A FAIRE :**

**(24 points)**

- 3.1- Présenter l'état des titres à long terme en annexe 6 (à rendre avec la copie). **(6 pts)**  
 3.2- Déterminer le montant de la créance et la provision antérieure de *DJIKENG*. **(3pts)**  
 3.3- Présenter l'état des créances douteuses et irrécouvrables (en annexe 7). **(8 pts)**  
 3.4- Passer toutes les écritures d'inventaire qui s'imposent au 31/12/2018. **(7 pts)**

**NB :** - Tous les calculs justificatifs doivent figurer sur la feuille de composition

- Passer les écritures séparément et surtout en précisant

**DOSSIER 4 :** On extrait du bilan au 31/12/2018 de l'entité *GETIO* les informations suivantes :

Caisse :	400 000
Banque :	5 600 000
Capital :	5 700 000
Résultat :	300 000

Au cours de l'exercice 2019, les opérations suivantes ont été effectuées :

<b>Dates</b>	<b>Opérations</b>	<b>Montants</b>
02 janvier	Achat des matières premières par chèque	1.000.000
20 janvier	Règlement du loyer par chèque	300.000
05 février	Paiement salaires en espèces	150.000
15 février	Paiement patente en espèces	50.000
12 avril	Facture V12 au client paiement en espèces	2.000.000
30 mai	Achat des matières et fournitures par chèque	800.000
10 juin	Règlement des quittances d'eau et téléphone en espèces	114.000
05 septembre	Facture V13 au client paiement par chèque	1.250.000
30 septembre	Avis de crédit bancaire pour intérêts sur compte	85.000
15 octobre	Règlement du loyer par chèque	100.000
10 novembre	Avis de débit pour frais de tenue de compte	50.000
21 décembre	Facture V14 au client paiement en espèces	450.000

**QUATRIEME TRAVAIL A FAIRE :**

**(13 points)**

- 4.1- Présenter l'enregistrement comptable des opérations sachant que l'entreprise utilise deux livres, un pour les encaissements et l'autre les décaissements (en annexe 8 et 9).  
 4.2- Présenter le compte de résultat (en annexe 10).  
 4.3- Présenter le bilan au 31/12/2019 (en annexe 11).

*Un pays qui dévalorise l'enseignant se suicide :  
 « Il n'y a pas de vent favorable pour un bateau qui ne sait où il va »*





**ANNEXE 2** : Tableau de calcul des coûts d'achat des matières

Eléments	Bois massif			Mousse			Produits intermédiaires		
	Quantités	Prix U.	Montants	Quantités	Prix U.	Montants	Quantités	Prix U.	Montants
Cout d'achat									

**ANNEXE 2 bis** : Compte d'inventaire permanent des matières

Eléments	Bois massif			Mousse			Produits intermédiaires		
	Quantités	Prix U.	Montants	Quantités	Prix U.	Montants	Quantités	Prix U.	Montants

**Annexe 6** : ETAT DES TITRES : (à rendre avec la copie)

Titres	Qtés	C.A.U.	Montant	Cours moyens au		Dépréciations au	
				31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018
<b>TOTAUX</b>							

**Annexe 7 : ETAT DE CREANCES DOUTEUSES (à rendre avec la copie)**

Noms	Créances		Règlements	Soldes		Dépréciations au		Pertes	TVA à régulariser
	TTC	HT		T.T.C.	H.T.	31/12/2017	31/12/2018		
<b>TOTAUX</b>									

**Annexe 11 : BILAN**

ACTIF	Notes	Montants		PASSIF	Notes	Montants	
		N	N-1			N	N-1
Immobilisations				Capital			
Stocks				Résultat			
Banque							
Caisse							
<b>Totaux</b>				<b>Totaux</b>			

**Annexe 5 : Tableau d'amortissement du matériel industriel**

Années	Valeur d'origine	Base à amortir	Taux	Annuité	Cumul d'amort	VNC
2010						
2011						
2012						
2013						
2014						
2015						