

**REPUBLIQUE DU CAMEROUN**  
**Paix-Travail-Patrie**

**CAP STT**  
**Spécialité : SEBU**

-----  
**Session** : .....  
**MINESEC /DECC**  
**Durée** : **1 heure 30 mn**  
 -----  
**Coefficient** : **1**

**EPREUVE DE DOCUMENTS COMMERCIAUX ET COMPTABILITE**

**- Matériel et document autorisés : calculatrice non programmable, plan des comptes OHADA.**  
**- Avant de traiter le sujet, vérifier qu'il comporte les pages 1/9 à 9/9**

**Candidate à un poste de secrétaire-comptable au cabinet comptable Cameroun Audit et Expertise Comptables B.P. 90 Douala, on vous remet une chemise contenant deux dossiers indépendants :**

**Dossier 1** : Entreprise SOCAEM (Société de Commercialisation des Appareils Electroménagers) B.P. 239 Ngaoundéré, Téléphone 22252443, compte bancaire SGBC Ngaoundéré N° 020002277885-43, RCCM N° 099-08/NGAO. Elle a pour objet la vente des appareils électroménagers.

**Dossier 2** : Société ADJI AMADOU S.A. B.P. 88 TIGNERE. Cette société a été créée le 1<sup>er</sup> janvier 2009. Elle a pour activité principale le commerce général.

**DOSSIER 1 : Entreprise SOCAEM (Société de Commercialisation des Appareils Electroménagers) B.P. 239 Ngaoundéré**

Ce dossier comporte 5 annexes numérotées de 1 à 5 :

- ❖ *Annexe 1 : Extrait de la grille des prix de vente (à exploiter)*
- ❖ *Annexe 2 : Fiche de stock de la cafetière (à compléter et à rendre avec la copie)*
- ❖ *Annexe 3 : Conditions de ventes de SOCAEM (à exploiter)*
- ❖ *Annexe 4 : Facture N° V-1937/12 (à rendre avec la copie)*
- ❖ *Annexe 5 : Billet à ordre N° 08 (à rendre avec la copie)*

Le 02 mai 2012, la Société ADAMA ZICO en abrégé « AZ », B.P. 80 MEIGANGA, compte bancaire SGBC Ngaoundéré N° 0200033756223-33 passe commande des articles suivants :

- √ 200 fers à repasser à vapeur,
- √ 40 thermos inoxydables,
- √ 50 cafetières.

Le 03 mai, ces marchandises sont livrées par l'entreprise SOCAEM. Le magasinier de AZ accuse réception desdites marchandises qui sont conformes à la commande.

Le 05 mai, SOCAEM facture cette livraison en accordant les réductions conformément aux conditions de vente, et enregistre immédiatement cette opération.

Le 09 MAI, AZ émet un chèque SGBC N° 77735478-AH et souscrit un billet à ordre N° 08 pour le solde conformément aux conditions de vente.

L'entreprise SOCAEM pratique l'inventaire permanent et utilise la méthode PEPS (Premier Entré, Premier Sorti) pour la valorisation des sorties de stock.

Les mouvements du stock de la cafetière du mois sont les suivants :

1<sup>er</sup> mai 2012 : stock initial, 60 unités à 27 500 F l'une ;

02 mai 2012 : entrées, 20 unités à 27 000 F l'une ;

03 mai 2012 : sorties, 50 unités ;

15 mai 2012 : sorties, 15 unités ;

25 mai 2012 : entrées, 25 unités à 28 000 F l'une.

Les coûts d'achat des marchandises vendues sont : fer à repasser, 21 000 F ; thermos, 12 000 F.

**PREMIER TRAVAIL A FAIRE :**

**1.1 Compléter la fiche de stock de la cafetière jusqu'au 25 mai (annexe 2 à rendre avec la copie).**

***3 points***

**1.2 Etablir la facture N° V-1937/12 (annexe 4 à rendre avec la copie). 2 points**

**1.3 Etablir Le billet à ordre N° 08 (annexe 5 à rendre avec la copie). 1,5 point**

**1.4 Enregistrer dans le journal de l'entreprise SOCAEM toutes ces opérations.**

***4 points***

**DOSSIER 2 : SOCIETE ADJI AMADOU S.A. B.P. 88 TIGNERE**

Ce dossier comporte 4 annexes numérotées de 6 à 9 :

- ❖ *Annexe 6 : Tableau de correspondance en Système Allégé (Charges) (à exploiter)*
- ❖ *Annexe 6 bis : Tableau de correspondance en Système Allégé (Produits) (à exploiter)*
- ❖ *Annexe 7 : Compte de résultat en Système Allégé (Charges) (à rendre avec la copie)*
- ❖ *Annexe 8 : Compte de résultat en Système Allégé (Produits) (à rendre avec la copie)*
- ❖ *Annexe 9 : Extrait de la balance après inventaire de la Société ADJI AMADOU S.A. B.P. 88 TIGNERE au 31/12/2012 (à exploiter)*

**En vous servant des annexes 6, 6 bis, et 9 ;**

**DEUXIEME TRAVAIL A FAIRE :**

**2. Etablir le compte de résultat en système allégé (annexes 7 et 8 à rendre avec la copie).**

**9,5 points**

**Annexe 1 : Extrait de la grille des prix de vente (à exploiter)**

<b>Référence</b>	<b>Désignation</b>	<b>Unité</b>	<b>Prix unitaire</b>
CAFT 2L	Cafetière de 2 litres	Un	32 000
FRV	Fer à repasser à vapeur	Un	28 000
THEIN	Thermostat inox	Un	15 000
CUQF	Cuisinière à 4 foyers	Un	120 000

**Annexe 3 : Conditions de ventes de SOCAEM (Société de Commercialisation des Appareils Electroménagers) B.P. 239 Ngaoundéré (à exploiter)**

SOCAEM S.A. <i>Vente d'appareils électroménagers</i> B.P. 239 NGAOUNDERE TELEPHONE : 22252443 Compte banque SGBC N° 02 000 2277885-43	
PRIX	Nos prix catalogués sont fermes et définitifs pour la période allant du 01/01/2012 au 30/06/2012
REMISE	5 % si achat compris entre 5 000 000 et 7 500 000 F CFA

	4 % et 5 % si achat supérieur à 7 500 000 F CFA
TRANSPORT	Port dû pour tout achat inférieur à 5 000 000 F CFA Au dessus, port forfaitaire effectué par les véhicules de l'entreprise facturé à 4 % du montant brut des achats et TVA au taux normal.
MODE DE PAIEMENT	Au comptant en espèces si la commande est inférieure à 5 000 000 F CFA $\frac{3}{4}$ par chèque bancaire, et le reste par traite ou billet à ordre à 30 jours fin de mois sous escompte de 2 %.
TVA	19,25 % (à arrondir à l'unité inférieure)

**TABLEAU DE CORRESPONDANCE EN SYSTEME ALLEGE/COMPTE DE RESULTAT-CHARGES**

<b>Réf</b>	<b>POSTES</b>	<b>N<sup>OS</sup> DE COMPTES A INCORPORER DANS LES POSTES</b>
JA	Achats de marchandises	601
JB	Variations de stocks	6031
JC	Achats de matières premières et autres achats	602, 604, 605, 608
JD	Variations de stocks	6032, 6033
JE	Transports	61
JF	Services extérieurs et autres charges	62, 63, 64, 65

JH	Charges de personnel	66
JJ	Dotations aux amortissements et aux provisions	68, 69
JM	Charges financières	67
JQ	Charges hors activités ordinaires (H.A.O.)	81, 83, 85, 87
JR	Impôts sur résultat	89

**Annexe 6 : Tableau de correspondance en Système Allégé (Charges) (à exploiter)**

**TABLEAU DE CORRESPONDANCE EN SYSTEME ALLEGE/COMPTE DE RESULTAT-PRODUITS**

Réf	POSTES	N <sup>OS</sup> DE COMPTES A INCORPORER DANS LES POSTES
KA	Ventes de marchandises	701
KB	Ventes de produits, travaux, services	70 (sauf 701)
KE	Autres produits d'exploitation	71, 75
KF	Variations de stocks de produits et en-cours	72, 73
KJ	Reprises de provisions	79
KM	Produits financiers	77
KQ	Produits hors activités ordinaires H.A.O.	82, 84, 86, 88

**Annexe 6 bis : Tableau de correspondance en Système Allégé (Produits) (à exploiter)**

**5**

*Système*

Désignation de l'entreprise ----- ~~allégé~~ -----  
 Adresse -----  
 Numéro d'identification ----- Exercice clos le 31- ----- Durée (en -----  
 -- 12- - mois)

Réf.	COMPTE DE RÉSULTAT : CHARGES	Ligne	Exercice N	Exercice N - 1
JA	Achats de marchandises	01	.....	.....
JB	Variation de stocks (- ou +)	02	.....	.....
JC	Achats de matières premières et fournitures liées	03	.....	.....
JD	Variation de stocks (- ou +)	04	.....	.....
JE	Transports	05	.....	.....
JF	Services extérieurs et autres charges	06	.....	.....
	<b>(Valeur ajoutée voir KG)</b>	07		
JH	Charges de personnel	08	.....	.....
JJ	Dotations aux amortissements et aux provisions	09	.....	.....
	<b>(Résultat d'exploitation voir KL)</b>	10		
JM	Charges financières	11	.....	.....
JN	<b>Total des charges des activités ordinaires</b>	12	.....	.....
	<b>(Résultat des activités ordinaires voir KP)</b>	13		
JQ	Charges hors activités ordinaires (H.A.O)	14	.....	.....
JR	Impôts sur le résultat	15	.....	.....
JX	<b>TOTAL GÉNÉRAL DES CHARGES</b>	16	.....	.....
	<b>(Résultat net voir KZ)</b>	17		

**Annexe 7 : Compte de résultat en Système Allégé (Charges) (à rendre avec la copie)**

## 6

## Système allégé

Désignation de .....  
 l'entreprise .....  
 Adresse .....  
 Numéro d'identification ..... Exercice clos le 31- ..... Durée (en .....  
 - 12- ..... mois)

Réf.	COMPTE DE RÉSULTAT : PRODUITS	Lignes	Exercice N	Exercice N - 1
KA	Ventes de marchandises	01	.....	.....
KB	Ventes de produits, travaux, et services	02	.....	.....
KC	Chiffre d'affaires <b>(1)</b>	03	.....	.....
KD	<b>(1)</b> dont l'exportation .....	04	.....	.....
KE	Autres produits d'exploitation	05	.....	.....
KF	Variation de stocks de produits et en-cours	06	.....	.....
KG	Valeur Ajoutée .....	07	.....	.....
KJ	Reprises de provisions	08	.....	.....
KL	Résultat d'exploitation .....	09	.....	.....
KM	Produits financiers	10	.....	.....
KN	<b>Total des produits des activités ordinaires</b>	11	.....	.....
KP	Résultat des activités ordinaires (+ ou -) .....	12	.....	.....
KQ	Produits hors activités ordinaires (H.A.O.)	13	.....	.....
KX	<b>TOTAL GÉNÉRAL DES PRODUITS</b>	14	.....	.....

<b>KZ</b>	<b>RÉSULTAT NET</b>			1		
	Bénéfice (+) ; Perte (-) )	..... ....	..... ....	5		

**Annexe 8 : Compte de résultat en Système Allégé (Produits) (à rendre avec la copie)**

WWW.ORNIFORMATION.COM



**Annexe 2 : Fiche de stock tenue selon la méthode du PEPS (Premier Entré Premier Sorti) (à rendre avec la copie)**

Date	Libellés	Entrées			Sorties			Stocks		
		QU	P.U.	Montant	QU	P.U.	Montant	QU	P.U.	Montant
01/05		-	-	-				.....	.....	.....
02/05										
03/05										
15/05										
25/05										

**Annexe 5 : Billet à ordre N° 08 (à rendre avec la copie)**

RAISON SOCIALE	A .....	Au	B.P.F.	
DU	Le .....			
SOUSCRIPTEUR	CFA			
Contre le présent <b>BILLET à ORDRE</b> , je (nous) paier.....				
A l'ordre de .....				
la somme de .....				
.....				
(valeur en .....) )				

AVAL	<input type="text"/>	SOUSCRIPTEUR	<i>Signature souscripteur</i> du	<input type="text"/>
	<input type="text"/>	DOMICILIATION		
N° .....				<input type="text"/>
				TIMBRE FISCAL

WWW.ORNIFORMATION.COM

.....  
 .....  
 Tél. : .....

C.C.P. ....

RCCM ..... Compte

Banque .....

<b>DOIT :</b>
.....
.....
.....

Numéro de Code Client : Vos Réf. : Commande N° ..... Date : ..... Nos Réf. : N° d'enregistrement de la commande : ..... Expédition par : ..... Date : ..... Ville de départ : ..... N° du bon de livraison : ..... Poids total : ..... Nombre de colis : .....	<b>FACTURE</b> N° ..... ..... A ..... ..... Le ..... ... 20.....
--	--

Référénc e	Désignation	Unité	Quantit é	Prix unitaire	Montant

<p><u>CADRE RESERVE AU DESTINATAIRE</u></p>	<p>NET A PAYER Mode de règlement :</p>	
---	--	--

WWW.ORNIFORMATION.COM

***Annexe 4 : Facture N° V-1937/12 (à rendre avec la copie)***

**Extrait de la balance après inventaire de la SOCIETE ADJI AMADOU S.A.**  
**B.P. 88 TIGNERE au 31/12/2012**

N° compte	INTITULE	SOMMES		SOLDES	
		Débets	Crédits	Débiteur	Créditeur
601	Achats de marchandises	96 000 000	4 500 000	91 500 000	
6031	Variations de stock des Mses	7 275 000	8 775 000		1 500 000
605	Autres achats	4 800 000		4 800 000	
611	Transports sur ventes	120 000		120 000	
622	Locations et charges locatives	3 000 000		3 000 000	
625	Primes d'assurances	720 000		720 000	
631	Frais bancaires	278 000		278 000	
641	Impôts et taxes directs	1 400 000		1 400 000	
645	Impôts et taxes indirects	1 250 000		1 250 000	
66	Charges de personnel	5 200 000		5 200 000	
673	Escomptes accordés	1 000 000	80 000	920 000	
701	Ventes de marchandises	3 800 000	123 800 000		120 000 000
707	Produits accessoires		2 400 000		2 400 000
773	Escomptes obtenus	60 500	840 500		780 000
891	Impôts sur les bénéfices de l'ex.	2 350 000		2 350 000	

**Annexe 9 : Extrait de la balance après inventaire de la SOCIETE  
ADJI AMADOU S.A. B.P. 88 TIGNERE au 31/12/2012 (à exploiter)**