

REPUBLIQUE DU CAMEROUN

Paix - Travail - Patrie

MINESEC/DECC

CAP STT

Spécialité : ESCOM

Session : 2010 reformée

Durée : 2 heures 30 mi

Coefficient : 4

Epreuve écrite

EPREUVE DE TRAVAUX COMPTABLES DE FIN D'EXERCICE

- **Matériel et document autorisés** : calculatrice non programmable, plan des comptes OHADA.
- **Avant de traiter le sujet, vérifier qu'il comporte les pages 1/13 à 13/13**

Ce sujet comporte quatre (4) dossiers à traiter obligatoirement par le candidat. Il s'agit :

- **Des amortissements ;**
- **Des charges provisionnées ;**
- **D'un état de rapprochement bancaire ;**
- **De l'établissement des états financiers.**

DOSSIER 1 SOCACOS : Amortissements /

30 points

Annexes concernées :

Annexe 1 : Extrait de la balance avant inventaire des immobilisations

Annexe 2 : Facture reçue du fournisseur de matériel informatique

Annexe 3 : Autre information

Annexe 4 : Extrait de la balance concernant des immobilisations (à compléter et à rendre avec la copie)

Vous postulez pour un poste d'employé des services comptables dans l'entreprise SOCACOS.

Le chef de service de la comptabilité générale vous soumet au traitement d'un dossier relatif aux travaux de fin d'exercice : il s'agit plus précisément de l'inventaire des immobilisations. Il vous remet à cet effet un extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2012 relatif à un certain nombre d'immobilisations (**Annexe 1**).

PREMIER TRAVAIL A FAIRE :

1.1 Enregistrer l'entrée à l'actif du nouvel ordinateur Pentium IV 320 GO en vous servant de l'annexe 2.

2,5 points

1.2 Déterminer la date d'acquisition des logiciels.

1 point

1.3 Calculer :

✓ **Le taux d'amortissement des logiciels ;** **1 point**

✓ **Les amortissements antérieurs des bâtiments ;** **1 point**

✓ **La valeur d'origine du camion Mercedes ;** **1 point**

✓ **Les amortissements antérieurs du camion Mercedes ;** **1 point**

✓ **Les amortissements antérieurs du camion Renault ;** **1 point**

1.4 Calculer les annuités de l'exercice 2012 :

✓ **Des charges immobilisées ;** **2 points**

✓ **Des logiciels ;** **1 point**

✓ **Des bâtiments ;** **1 point**

✓ **Du camion Renault ;** **1,5 points**

✓ **Du camion Mercedes ;** **1 point**

✓ **De l'ordinateur Pentium IV 320 GO ;** **1,5 point**

1.5 Calculer :

✓ **Les amortissements antérieurs de l'ordinateur Pentium IV 160 GO ;** **1 point**

✓ **Les amortissements complémentaires de l'ordinateur Pentium IV 160 GO ;** **1 point**

- ✓ **La valeur nette comptable du Pentium IV 160 GO ;**
1 point

1.6 Compléter l'extrait de la balance en utilisant l'annexe 4 (à rendre avec la copie).

4,5 points

1.7 Enregistrer les amortissements du Pentium IV 160 GO ainsi que sa sortie de l'actif.

3,5 points

1.8 Enregistrer les amortissements des autres immobilisations de l'entreprise au 31/12/2012.

2,5 points

DOSSIER 2 SOCAM : Charges provisionnées d'exploitation sur créances / 15

points

Vous travaillez dans l'entreprise SOCAM comme employé des services comptables au service de la comptabilité générale ; votre patron vous transmet un état de créances douteuses et litigieuses de cette entreprise (**Annexe 5**).

DEUXIEME TRAVAIL A FAIRE :

2.1 Présenter l'état des créances de cette entreprise au 31/12/2012 (annexe 6 à rendre avec la copie).

9 points

2.2 Journaliser toutes les écritures qui découlent de cet état.

6 points

DOSSIER 3 SACAM : Etat de rapprochement bancaire / 15 points

Vous disposez à la fin du mois de décembre 2012 :

- > D'un relevé bancaire envoyé par la SGBC (**Annexe 7**) ;
- > Du compte « banque-SGBC » tenu par l'entreprise SACAM (**Annexe 8**).

TROISIEME TRAVAIL A FAIRE :

3.1 Procéder au rapprochement bancaire (annexe 9 à rendre avec la copie).

10 points

3.2 Enregistrer au journal classique de l'entreprise SACAM toutes les écritures qui découlent de cet état de rapprochement bancaire.

5 points

DOSSIER 4 ADJILOM S.A. : Etats financiers

/ 20 points

On vous donne en **annexe 10** la balance à 4 colonnes de la société ADJILOM S.A. B.P. 44 YAOUNDE au 31/12/2012.

Monsieur YELI CLOVIS, comptable de cette entreprise est en congés depuis le 1^{er} Décembre 2012. Les travaux de fin d'exercice ont par conséquent été suspendus. Pour pallier cette carence, vous êtes embauché comme saisonnier pour une durée de 3 mois fermes. A cet égard, il vous est demandé d'établir certains états financiers dans le système allégé.

Nota Bene : le candidat n'a pas besoin des tableaux de correspondance pour traiter ce dossier.

QUATRIEME TRAVAIL A FAIRE :

4.1 Etablir le compte de résultat dans le système allégé (annexes 11 et 11 bis à rendre avec la copie).

10 points

4.2 Etablir le bilan dans le système allégé (annexe 12 et 12 bis à rendre avec la copie).

10 points

**ANNEXE 10 : BALANCE A 4 COLONNES DE LA SOCIETE ADJILOM B.P.
40 YAOUNDE (à exploiter)**

N° de Compt e	INTITULE	SOMMES		SOLDES	
		Débets	Crédits	Débiteur	Créditeur
101	Capital social		75 000 000		75 000 000
162	Emprunts et dettes	3 000 000	15 000 000		12 000 000
244	Matériel et mobilier	30 000 000		30 000 000	
245	Matériel de transport	45 000 000		45 000 000	
2844	Amortis matériel et mobilier		15 000 000		15 000 000
2845	Amorts matériel de transport		22 500 000		22 500 000
31	Marchandises	3 500 000	1 500 000	2 000 000	
401	Fournisseurs	25 665 000	47 700 000		22 035 000
411	Clients	25 660 000	10 800 000	14 860 000	
521	Banques locales	75 554 000	50 466 000	25 088 000	

571	Caisse siège social	115 204 000	95 694 000	19 510 000	
601	Achats de marchandises	141 500 000	6 000 000	135 500 000	
6031	Variation de stock des M/ses	1 500 000	2 000 000		500 000
605	Autres achats	4 457 000		4 457 000	
611	Transports sur achats	775 000		775 000	
62/6 3	Services extérieurs A & B	14 458 000		14 458 000	
64	Impôts et taxes	6 977 000		6 977 000	
66	Charges de personnel	12 880 000		12 880 000	
671	Intérêts des emprunts	1 800 000		1 800 000	
681	Dotations aux amortis d'expl.	12 000 000		12 000 000	
701	Ventes de marchandises	6 800 000	186 800 000		180 000 000
773	Escomptes obtenus	25 000	275 000		250 000
891	Impôts sur les bénéfices de l'exo.	1 980 000		1 980 000	
	TOTAUX	528 735 000	528 735 000	327 285 000	327 285 000

**ANNEXE 1 : EXTRAIT DE LA BALANCE AVANT INVENTAIRE AU
31/12/2012 DE SOCACOS**

Nature	Valeur d'origine	Taux	Système	Amortissements antérieurs	Annuités 2012	Date d'acquisition
--------	---------------------	------	---------	------------------------------	------------------	-----------------------

Logiciels	1 500 000	?	Constant	350 000	150 000	?
Bâtiments	21 000 000	5 %	Constant	?	?	01/05/2008
Camion Mercedes	?	20 %	Constant	?	14 400 000	10/05/2009
Camion Renault	60 000 000	37,5 %	Dégressif	?	?	01/09/2011
Pentium IV 160 GO	450 000	25 %	Constant	?	(1)	02/05/2009

(1) L'ordinateur Pentium IV 160 GO a été échangé contre un ordinateur Pentium IV 320 GO plus performant le 20/06/2012 (**voir Facture N° 2277/12 en annexe 2**). Aucune écriture n'a été passée. Le taux d'amortissement du nouvel ordinateur est de 25 % selon le système linéaire.

ANNEXE 3 : Autre information

- Les frais d'établissement, immobilisés depuis le 1^{er} /05/2008 pour une valeur brute de 750 000 F, sont à amortir en 5 annuités.

ANNEXE 2 : Facture MARDI ORDI relative à l'échange de matériels informatiques (ordinateurs)

MARDI ORDI Téléphone : 77979697 B.P. 63 GAROUA						
DOIT : <i>Entreprise SOCACOS B.P. 68 NGAOUNDERE</i>						
N° de Code Client :				FACTURE N° 2277/12 A Garoua Le 20 juin 2012		
Référence	Désignation	Unité	Quantité	Prix unitaire	Montant	
PIV 320 GO	ORDINATEUR COMPLET P IV 320 GO	01	01	500 000	500 000	
-	Installation logiciels d'exploitation	01	05	20 000	100 000	
	-	-	-	-	-	
<u>CADRE RESERVE AU DESTINATAIRE</u>				MONTANT		600 000

	BRUT	115 500
	TVA 600 000 x 0.1925	- 160 000
	Reprise Pentium IV 160 GO	000
	TVA /Reprise 160 000 x 0.1925	- 30 800
		524 700
	NET A PAYER	
	<u>Mode de règlement : Chèque</u>	
	bancaire N° 6968898 - AF	
	SGBC	

ANNEXE 5 : SITUATION DES CLIENTS AU 31/12/2012 de l'entreprise**SOCAM**

CLIENTS	CREANCE S T.T.C.	PROVISION S 2011	REGLEMEN TS 2012	OBSERVATIONS AU 31/12/2012
SAMBO	262 350	-	-	Totalement irrécouvrable
ZE	190 800	25 %	166 950	On espère récupérer au plus 75 % du solde
ESSAKA	286 200	45 %	Néant	Réduire la provision d'un tiers (1/3)
ONDOU A	894 375	20 %	739 350	Pour solde de tout compte
NGA	620 100	-	-	(1)

(1) Le patrimoine de NGA se présente comme suit :

- Valeur de l'actif réel = 20 000 000 F ;
- Valeur du passif exigible :
 - ❖ Créanciers privilégiés = 12 000 000 F ;
 - ❖ Créanciers chirographaires = 12 000 000 F (y compris l'entreprise SOCAM).

ANNEXE 8 : COMPTE 5211-BANQUESGBC chez SACAM

Date s	Libellés	Débit	Date s		Crédit
02/12	A nouveau	15 885 400	05/12	Chèque N° 6968455	854 100
19/12	Remise chèque SCB	2 335 600	08/12	Chèque N° 6968456	254 000
26/12	Versement espèces	486 200	14/12	Chèque N° 6968457	120 000
			18/12	Chèque N° 6968458	254 600
			24/12	Chèque N° 6968459	364 550
			26/12	Chèque N° 6968460	366 000
			30/12	Chèque N° 6968461	125 475
			31/12	Chèque N° 6968462	375 225
	TOTAL	18 707 200		TOTAL	2 713 950

ANNEXE 7 : RELEVÉ BANCAIRE REÇU DE LA SGBC le 31/12/2012

Date s	Libellés	Débit	Date s		Crédit
10/12	Chèque N° 6968456	254 000	02/12	A nouveau	16 269 400
11/12	Chèque N° 6968454	384 000	21/12	Remise de chèque SCB	2 353 600
20/12	Chèque N° 6968458	254 600	24/12	Versement espèces	468 200
22/12	Chèque N° 6968455	854 100	30/12	Virement client	256 450
26/12	Chèque N° 6968459	364 550	31/12	Escompte d'effet (1)	257 581
26/12	Chèque N° 6968457	120 000			
28/12	Chèque N° 6968460	366 000			
31/12	Effets domiciliés échus	686 000			
31/12	Frais de tenue compte	21 465			
31/12	Solde créditeur	16 300 516			
	TOTAL	19 605 231		TOTAL	19 605 231

(1) Nominal de l'effet : 280 000 F CFA

Nota Bene

- En cas de non concordance, les sommes du relevé sont réputées exactes.
- Les frais et agios sont **TTC, TVA = 19,25 %**.

5

Systeme allégé

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

Réf	COMPTE DE RESULTAT- CHARGES	EXERCICE N	EXERCICE N-1
JA	Achats de marchandises	.....	.....
JB	Variations de stocks (- ou +)	.....	.....
JC	Achats de matières premières et autres achats	.....	.....
JD	Variations de stocks (- ou +)	.....	.....
JE	Transports	.....	.....
JF	Services extérieurs et autres charges	.....	.....
	(Valeur ajoutée voir KG)		
JH	Charges de personnel	.....	.....
JJ	Dotations aux amortissements et aux	.....	.....

	provisions		
	(Résultat d'exploitation voir KL)		
JM	Charges financières	.....	.....
JN	Total des charges des activités ordinaires	.....	.....
	(Résultat des activités ordinaires voir KP)		
JQ	Charges hors activités ordinaires (H.A.O.)	.....	.....
JR	Impôts sur résultat	.....	.....
JX	Total général des charges	.....	.....
	(Résultat net voir KZ)		

**ANNEXE 11 : COMPTE DE RÉSULTAT-CHARGES DE LA SOCIETE
ADJILOM B.P. 40 YAOUNDE (à remettre avec la copie)**

6

Systeme allégé

Désignation de
l'entreprise
Adresse

Numéro d'identification Exercice clos le 31- Durée (en ----
- 12- - mois) -

Réf.	COMPTE DE RÉSULTAT : PRODUITS	Ligne	Exercice N	Exercice N - 1
KA	Ventes de marchandises	0 1	..........	..........
KB	Ventes de produits, travaux, services	0 2	..........	..........

KC	Chiffre d'affaires (1)			0 3	.....	.....
KD	(1) <i>dont</i> à <i>l'exportation</i>			04		
KE	Autres produits d'exploitation			0 5	.....	.....
KF	Variation de stocks de produits et en-cours			0 6	.....	.....
KG	Valeur ajoutée	..... ..	..... ...	0 7		
KJ	Reprises de provisions			0 8	.....	.....
KL	Résultat d'exploitation	..... ..	..... ...	0 9		
KM	Produits financiers			1 0	.....	.....
KN	Total des produits des activités ordinaires			1 1	.....	.....
KP	Résultat des activités ordinaires (+ ou -)	..... .....	..... ...	12		
KQ	Produits hors activités ordinaires (H.A.O.)			1 3	.....	.....
KX	TOTAL GÉNÉRAL DES PRODUITS			1 4	.....	.....
KZ	RÉSULTAT NET Bénéfice (+); Perte (-)	..... ..	..... ..	15		

**ANNEXE 11 BIS : COMPTE DE RÉSULTAT-PRODUITS DE LA SOCIÉTÉ
ADJILOM B.P. 40 YAOUNDE (à remettre avec la copie)**

3*Système allégé*

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

BILAN-ACTIF EN SYSTEME ALLEGE

Réf	ACTIF	EXERCICE N		EXERCICE N-1
		BRUT	NET	NET
	ACTIF IMMOBILISE			
GA	Charges immobilisées	.....	.....	.....
GB	Immobilisations incorporelles	.....	.....	.....
GC	Immobilisations corporelles	.....	.....	.....
GD	Terrains	.....	.....	.....
GE	Bâtiments, installations	.....	.....	.....
GF	Matériel	.....	.....	.....
GG	Avances et acomptes sur immobilisations	.....	.....	.....
GH	Immobilisations financières	.....	.....	.....
GI	TOTAL ACTIF IMMOBILISE (I)	.....	.....	.....
	ACTIF CIRCULANT			
GJ	Stocks	.....	.....	.....
GK	Marchandises	.....	.....	.....
GL	Matières et autres approvisionnements	.....	.....	.....
GM	Produits fabriqués et en-cours	.....	.....	.....
GN	Créances	.....	.....	.....
GP	Fournisseurs, avances versées	.....	.....	.....
GQ	Clients	.....	.....	.....

GR	Autres créances	.....	.....	.....
GS	TOTAL ACTIF CIRCULANT (II)	.....	.....	.....
	TRESORERIE-ACTIF			
GT	Titres de placement et valeurs à encaisser	.....	.....	.....
GU	Banques, chèques postaux, caisse	.....	.....	.....
GV	TOTAL TRESORERIE-ACTIF (III)	.....	.....	.....
GY	Ecarts de conversion-actif (IV) (perte probable de change)	.....	.....	.....
GZ	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)	.....	.....	.....

**ANNEXE 12 : BILAN-ACTIF DE LA SOCIETE ADJILOM B.P. 40
YAOUNDE (à remplir et à remettre avec la copie)**

4

Systeme allégé

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

BILAN-PASSIF EN SYSTEME ALLEGE

Réf	PASSIF	EXERCICE N	EXERCICE N-1
		NET	NET
	CAPITAUX PROPRES		
HA	Capital	.........	.........
HB	Ecarts de réévaluation	.........	.........
HC	Réserves indisponibles	.........	.........
HD	Réserves libres	.........	.........
HE	Report à nouveau + ou -	..... ....	..... ....
HF	Résultat net de l'exercice + ou -	..... ....	..... ....

HG	Provisions réglementées et Subventions d'investissement	.........	..........
HI	TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)	..... ....	..... .....
	DETTES FINANCIERES ET RESSOURCES ASSIMILEES		
HK	Emprunts et dettes financières	.........	..........
HL	Provisions financières pour risques et charges	.........	..........
HM	TOTAL DETTES FINANCIERES (II)	..... ....	..... .....
HN	TOTAL CAPITAUX STABLES (I+II)	..... ....	..... .....
	PASSIF CIRCULANT		
HP	Clients, avances reçues	.........	..........
HQ	Fournisseurs	.........	..........
HR	Autres dettes	.........	..........
HS	TOTAL PASSIF CIRCULANT (III)	..... ....	..... .....
	TRESORERIE-PASSIF		
HU	Banques, concours bancaires	.........	..........
HV	TOTAL TRESORERIE-PASSIF(IV)	..... ....	..... .....
HY	Ecarts de conversion-passif (V) (gain probable de change)	..... ....	..... .....
HZ	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	..... ....	..... .....

ANNEXE 12 BIS : BILAN-PASSIF DE LA SOCIETE ADJILOM B.P. 40
YAOUNDE (à remplir et à remettre avec la copie)

ANNEXE 4 : EXTRAIT DE LA BALANCE APRES INVENTAIRE AU 31/12/2012 DE SOCACOS (à rendre avec la copie)

Nature	Valeur d'origine	Taux	Système	Amortissements antérieurs	Annuités 2012	Date d'acquisition
Logiciels	1 500 000	-----	Constant	350 000	150 000	----- --
Bâtiments	21 000 000	5 %	Constant	-----	-----	01/05/2008
Camion Mercedes	----- ---	20 %	Constant	-----	14 400 000	10/05/2009
Camion Renault	60 000 000	37,5 %	Dégressif	----- --	-----	01/09/2011
Pentium IV 160 GO	450 000	25 %	Constant	-----	-----	02/05/2009
Pentium IV 320 GO	----- ---	25 %	Constant	-	-----	----- --

ANNEXE 6 : Etat des créances douteuses au 31/12/2012 de l'entreprise SOCAM (à rendre avec la copie)

Clients	Créance		Règlements	Solde		Charges provisionnées		Perte H.T.	TVA à régulariser
	T.T.C.	H.T.	2012	T.T.C.	H.T.	2011	2012		
SAMBO	262 350		-						
ZE	190 800		166 950						
ESSAKA	286 200		Néant						

ONDOUA	894 375		739 350						
NGA	620 100		-						
TOTAUX									

ANNEXE 9 : ETAT DE RAPPROCHEMENT BANCAIRE AU 31/12/2012 (à rendre avec la copie) de SACAM

LIBELLES	5211-BANQUE SGBC		LIBELLES	RELEVÉ BANCAIRE	
	DEBIT	CREDIT		DEBIT	CREDIT