Fichier téléchargé gratuitement sur http://www.mongosukulu.com/

REPUBLIQUE DU CAMEROUN
Paix -Travail -Patrie

MINESEC/DECC

CAP - STT
Session : 2012
Spécialité : ESCOM
Durée : 2H30mn
Coefficient : 4
Epreuve écrite

TRAVAUX COMPTABLES DE FIN D'EXERCICE

DOCUMENTS AUTORISES : Plan des Comptes OHADA et calculatrice

NB : Avant de traiter le sujet, vérifier qu'il comporte les pages 1/6 à 6/6

Le sujet comporte trois parties indépendantes à traiter obligatoirement par le candidat.

DOSSIER 1: ENTREPRISE ALPHA & OMEGA B.P. 145 BAMENDA

On vous présente ci-dessous l'état des créances douteuses au 31/12/2011 :

Etat des créances douteuses au 31/12/2011

Noms des clients	Créances TTC	Provisions 2010
ABENA	143 100	48 000
BANGUE	214 650	54 000
KANHA	238 500	120 000

TVA : 19, 25%

Les renseignements suivants vous sont fournis :

- *BANGUE a effectué un règlement au cours de l'exercice (enregistré dans le compte individuel concerné). On n'attend plus rien de ce client. Montant du règlement : 143 100 F.*
- *Le client DEMANOU vient d'être déclaré en faillite. Néanmoins, on espère récupérer 238 500 F de sa créance qui s'élève à 596 250 F.*
- *ONGUENE, la dette de ce client envers l'entreprise se chiffre à 119 250 F ; malheureusement il a disparu et est introuvable.*
- *On doit augmenter la provision de ABENA de 20 %.*
- *La provision de KANHA qui a réglé la moitié de sa dette doit être ramenée à 40 %.*

PREMIER TRAVAIL A FAIRE :

1.1 – Présenter l'état des créances en annexe 2 (à rendre avec la copie); ***12 pts***

1.2 – Passer les écritures de régularisations au 31/12/2011. ***06 pts***

AUTRES REGULARISATIONS :

Au 31/12/2011, l'entreprise ALPHA dispose des renseignements suivants :

- On attend du fournisseur ALI des ristournes d'un montant de 800 000 F HT.
- Il reste en stock 1 feuille de 20 timbres –poste de 125 F, une feuille de 20 timbres fiscaux de 1000 F et diverses fournitures de bureau d'un montant de 100 000 F ; (il n'est pas tenu de compte de stock pour tous ces éléments).

Téléchargement d'épreuves - cours gratuits - petite annonce

Fichier téléchargé gratuitement sur http://www.mongosukulu.com/

- La facture d'eau ne nous est pas encore parvenue : montant estimé à 120 000 F HT.
- Le loyer annuel a été payé le 25 février pour la période qui court à partir du 1er mars 2011 , montant : 600 000 F.
- Il existe un manquant en stock de marchandises de 30 000 F
- 4 faux billets de 10 000 F existent en caisse.
- On dispose de 2 coupures de 100 dollars en caisse :
  - ✓ Cours au 31/12/2011 : 480 F CFA 1 dollar ;
  - ✓ Cours à l'entrée en caisse : 450 F CFA 1 dollar.
- Un prêt de 4 800 000 F a été accordé le 1er mars 2011 au taux de 10 %. Les intérêts ont été réglés le même jour pour un an.

1.3 Passer les écritures de régularisations nécessaires. ***12 points***

DOSSIER 2 : SOCIETE KOSOU & FILS B.P. 75 KUMBA

On vous confie la situation des immobilisations au 31/12/2011 avant inventaire de la société KOSOU & FILS B.P. 75 KUMBA :

N° de compte	*Intitulés*	*Montant brut*	*Montant net*	*Observations*
201	Frais d'établissement	-	3 600 000	Engagés il y a 2,5 ans, ils sont à étaler sur 5 exercices
211	Frais de recherche	.....	6 300 000	Amortis depuis 30 mois sur 60 mois
215	Fonds commercial	15 000 000	12 250 000	Acquis depuis le 1er /03/2009
2441	Matériel de bureau	.....	.....	Mis en service depuis le 1er/01/2008, amortissable sur 6 ans 8 mois. Cumul des amortissements : 3 375 000
245	Matériel de transport	.....	.....	2e amortissement : 2 880 000 3e amortissement : 1 728 000 Mise en service : le 1er/01/2008

Toutes les immobilisations sont amorties selon le système linéaire sauf le matériel de transport qui est amorti selon le système dégressif (durée entre 5 et 6 ans).

Le matériel de bureau a été cédé (opération non récurrente) le 20/10/2011 au prix HT de 4000 000 F. Le règlement a été effectué par chèque postal ; TVA 19.25%. Aucune écriture de cession n'a été passée.

DEUXIEME TRAVAIL A FAIRE **:**

2.1 Retrouver les valeurs d'origine des frais de recherche et du matériel de bureau. ***3 points***

2.2 Calculer les taux d'amortissement du fonds commercial et du matériel de transport. ***3,5 points***

2.3 Retrouver la valeur d'origine du matériel de transport. ***2 points***

2.4 Calculer les amortissements de l'exercice. ***5,5 points***

2.5 Passer les écritures de régularisations relatives à la cession du matériel de bureau (amortissement, vente, régularisation de la TVA s'il y a lieu). ***9,5 points***

2.6 Passer les écritures d'amortissement de l'exercice. ***3,5 points***

Téléchargement d'épreuves - cours gratuits - petite annonce

Fichier téléchargé gratuitement sur http://www.mongosukulu.com/

2.7 Remplir le tableau d'amortissement en annexe 1 (à rendre avec la copie). ***8 points***

DOSSIER 3 : ENTREPRISE FANI & FRERES B.P. 1002 BUEA

On vous donne les informations contenues en annexe 3 de l'entreprise FANI & FRERES, B.P. 1002 BUEA.

TROISIEMETRAVAIL A FAIRE

3.1- Etablir l'état de rapprochement bancaire (annexe 4 à rendre avec la copie). **9 points**

3.2- Passer les écritures de redressement qui s'imposent. **6 points**

Téléchargement d'épreuves - cours gratuits - petite annonce

Fichier téléchargé gratuitement sur http://www.mongosukulu.com/

ANNEXE 3 : Compte SGBC et relevé bancaire

COMPTE 5211 SGBC

Dates	LIBELLES	DEBIT	CREDIT
01/12/08	Solde à nouveau	302 300	
02/12/08	Versement espèces	260 000	
04/12/08	Chèque 530		83 500
04/12/08	Chèque 532		143 600
05/12/08	Chèque 531		58 250
08/12/08	Versement d'espèces	450 000	
08/12/08	Chèque ALI	51 900	
10/12/08	Virement client	489 000	
16/12/08	Effets domiciliés		255 000
20/12/08	Chèque 533		47 000
28/12/08	Versement d'espèces	550 000	
30/12/08	Chèque 535		138 000
31/12/08	Chèque 534		122 000
31/12/08	Solde débiteur		1 255 850
	TOTAUX	2 103 200	2 103 200

SGBC RELEVE BANCAIRE

Dates	LIBELLES	DEBIT	CREDIT
01/12/08	Solde à nouveau		355 800
02/12/08	Versement d'espèces		215 500
02/12/08	Encaissement chèque		51 900
03/12/08	Chèque 528	120 000	
03/12/08	Chèque 527	85 350	
05/12/08	Versement d'espèces		260 000
08/12/08	Chèque 529	63 650	
08/12/08	Chèque 530	83 500	
09/12/08	Chèque 531	58 250	
09/12/08	Versement d'espèces		450 000
09/12/08	Virement client		498 000
10/12/08	Chèque 532	143 600	
12/12/08	Domiciliations échues	255 000	
20/12/08	Achat titres placement (frais 23850)	1 023 850	
23/12/08	Chèque 533	47 000	
24/12/08	Encaissement effet : net (frais 9540)		790 460
24/12/08	Escompte effets : net (agios 14310)		345 690
26/12/08	Encaissement coupons titres participation		55 000
26/12/08	Encaissement chèques		65 005
31/12/08	Frais de tenue de compte	7 155	
31/12/08	Solde créditeur	1 200 000	
	TOTAUX	3 087 355	3087 355

En cas de différences, considérer le montant figurant sur le relevé.
Frais sur titres TTC ainsi que frais sur effets et agios sur effets.

Téléchargement d'épreuves - cours gratuits - petite annonce