

**EPREUVE DE COMPTABILITE**

Niveau : Première SES

Durée : 2 H

Coefficient : 4

MATERIELS AUTORISES : Calculatrice non programmable et plan comptable OHADA.

Cette épreuve comporte trois dossiers indépendants.

NB : Avant de commencer à traiter ce sujet, vérifier qu'il comporte les pages 1/7 à 7/7.

Vous êtes stagiaire dans le cabinet d'expertise comptable et fiscal "CONSULTING GROUP". Le chef du service comptable et fiscal pour tester vos connaissances vous remet les dossiers ci-dessous :

Dossier 1 : Opérations courantes.

Dossier 2 : Etat de rapprochement bancaire.

Dossier 3 : Tableau d'amortissements.

DOSSIER 1 : ENTITE AGRICAM**14 pts**

L'entité AGRICAM commercialise de la confiture de mangues, goyaves et papayes. Vous êtes chargés d'établir certains documents comptables de la société à partir des renseignements donnés en annexes ci-après :

ANNEXE 1 : Conditions de ventes

- Remise 10% et 8%
- Escompte 2%
- TVA 19,25%

ANNEXE 3 : Bon de livraison**AGRICAM**

BP : 381 Yaoundé

Alimentation KOUMAR

BP : 149 Yagoua

Bon de Livraison N° 301/BL

le 19/06/2020

Réf	Désignation	Qtés
CG 250	Confiture de goyave (250g)	285
CP 500	Confiture de papaye (500g)	107
CM 500	Confiture de mangue (500g)	146
<ul style="list-style-type: none">▪ Facture N° V402▪ Port facturé HT : 975 000F▪ Règlement ce jour de 3/5 par chèque bancaire N°5627/004/CB		

ANNEXE 2 : Fiche de prix de vente

Références	Désignations	Unités	Prix unitaire
CM 250	Confiture de mangues (250g)	Carton	40 000
CM 500	Confiture de mangues (500g)	Carton	65 000
CG 250	Confiture de goyaves (250g)	Carton	50 000
CP 500	Confiture de papayes (500g)	Carton	70 000

ANNEXE 4 : AUTRES OPERATIONS

- Le 08/06/20 : AGRICAM reçoit du client KOUMAR une avance de 12 700 000F réglée par chèque postal pour la facture N° V402.
- Le 24/06/2020, l'alimentation KOUMAR nous retourne 80 cartons de confiture de mangue et 95 cartons de confiture de goyave qui sont défectueux. La facture N°AV315 est établie le même jour compte tenue du transport de 262 350F TTC payé en espèces par KOUMAR.
- Le 27/06/2020 AGRICAM tire la traite N° T/947 sur l'alimentation KOUMAR en règlement du solde de la facture N° V402. Elle est acceptée le 30/06 et échoit le 30/07/2020. Cette traite est domiciliée à la BICEC, agence de Yagoua.
- Le 30/06/2020 Remise du chèque N°5627/004/CB à l'encaissement.
- Le 02/07/2020, AGRICAM endosse la lettre de change N° T/947 à l'ordre de son fournisseur MOLDES.
- Le 10/07/2020 Réception de l'avis de crédit N°AC-581 en annexe 10.

TRAVAIL A FAIRE :

1. Etablir la facture N° V402 (Annexe 5 à rendre avec la copie). 2 pts
2. Etablir la facture N°AV315 (Annexe 6 à rendre avec la copie). 2 pts
3. Déterminer le montant réglé par chèque bancaire par le client KOUMAR. 0,25 pt
4. Remplir le chèque bancaire N°5627/004/CB (annexe 7 à rendre avec la copie). 1 pt
5. Calculer le solde de la facture N°V402. 0,25 pt
6. Remplir la Lettre de change N° T/947 (Annexe 8 à rendre avec la copie). 1,25 pt
7. Présenter le verso de la Lettre de change N° T/947. (Annexe 9 à rendre avec la copie). 0,5 pt
8. Compléter l'avis de crédit N°AC-581 (Annexe 10 à rendre avec la copie). 0,75 pt
9. Enregistrer toutes ces opérations au journal de l'entité AGRICAM en inventaire permanent (Taux de marque 30%). 6 pts

DOSSIER II : SA DONMAN**12,5 pts**

Les informations contenues dans le tableau ci-dessous concernent les immobilisations de la S.A. DONMAN au 31/12/2023 avant inventaire.

Immobilisations	Coût d'acquisition	Durée d'utilité	Mode d'amortissement	VNC	Date de mise en service
Bâtiments industriel	108 000 000	20 ans	Linéaire	93 600 000	?
Matériel industriel	9 000 000	?	Linéaire	3 900 000	01/03/2020
Outillage commercial	?	8 ans	Dégressif fiscal	88 500 000	10/10/2022
Camion Benz	35 000 000	7 ans	D.T.D	/	01/01/2021
D.T.D = Dégressif à taux décroissant					

TRAVAIL A FAIRE :

- Déterminer la date de mise en service des bâtiments. 1 pt
- Déterminer le taux d'amortissement et la durée du matériel industriel. 1,5 pt
- Déterminer la valeur d'origine de l'outillage commercial. 1,5 pt
- Présenter le tableau d'amortissement du Camion Benz. (Annexe 11 à rendre avec la copie)
4,5 pts
- Présenter le tableau d'amortissement de l'outillage commercial. (Annexe 12 à rendre avec la copie)
4 pts

DOSSIER III : ETS DELOR PLUS**3,5 pts**

Au 30/12/23, le solde du compte 521 des établissements DELOR PLUS est débiteur de 1 600 000F.
A la même date, le relevé pour le même compte envoyé à DELOR PLUS par la NFC BANK présente un solde créditeur de 785 500F.

Après pointage des 2 documents, on constate que :

- Le chèque N°548 de 400 000 F reçu d'un client n'a pas encore été présenté à l'encaissement
- Le chèque N°619 d'un montant de 800 000 F remis à un fournisseur ne figure pas sur le relevé
- Les effets domiciliés d'une valeur de 700 000 F ne figurent pas sur le compte banque.
- Un virement d'un client de 535 650 F ne figure pas dans nos comptes.
- Le relevé fait état d'intérêts créditeurs encaissés à notre faveur d'un montant de 45 000 F.
- Les frais de tenue de compte TTC sont de 23 850 F.

TRAVAIL A FAIRE :

- Présenter l'état de rapprochement bancaire (annexe 13 à rendre avec la copie). 2,5 pts
- Passer les écritures de régularisation du compte banque. 1 pt

ANNEXE 5 : Facture « DOIT » envoyée au client (A rendre avec la copie)

.....				
.....				
DOIT :				
.....				
Facture N° V402		du 19 Juin 2020		
Désignations	Unité	Quantités	P. U.	Montant
Brut :				
Remise				
Net commercial 1				
Remise				
Net commercial 2				
Escompte				
Net financier				
Port facturé HT				
TVA 19,25%				
Votre avance du 08/06/20				
Net à payer				

ANNEXE 9 : Verso de la Lettre de change N° T/947 (A rendre avec la copie)

Veuillez payer à l'ordre de :	
.....	
A	Le
Signature	

ANNEXE 10 : Avis de crédit (A rendre avec la copie)

Avis de crédit N°AC-581 du 10/07/2020	
Votre remise à l'encaissement du 30/06/2020	
Valeur nominale
Frais bancaire HT	68 000
TVA sur frais 19,25%
Valeur nette	

ANNEXE 6 :**Facture AVOIR** envoyée au client (A rendre avec la copie)

<p style="text-align: center;">.....</p> <p style="text-align: center;">.....</p> <p style="text-align: right;">AVOIR :</p> <p style="text-align: center;">.....</p>				
Facture N° AV315		du		
Désignations	Unité	Quantités	P. U.	Montant
Brut : Remise Net commercial Remise Net commercial Escompte Net financier TVA 19,25% Port payé TTC Net à déduire				

**Port payé ce
jour en
espèces**

ANNEXE 7 :**CHEQUE BANCAIRE** (A rendre avec la copie)

B BICEC	BANQUE INTERNATIONALE DU CAMEROUN POUR L'EPARRGNE ET LE CREDIT		BPFCEA _____
	GROUPE BANQUES POPULAIRES		
Payez contre ce chèque non endossable sauf au profit d'un établissement de crédit _____ Pay against this no endosable cheque except to a financial institution _____			

A l'ordre de _____ To the order of _____			
Payable à / At _____, le _____			
Numéro du chèque/chèque number _____			Compte banque N° _____
_____			Signature _____

ANNEXE 8 :

LETTRE DE CHANGE (A rendre avec la copie)

BPFCFA

A _____ **Le** _____ **au** _____

Contre cette LETTRE DE CHANGE stipulée sans protêt, veuillez payer à l'ordre de _____

La somme de _____

Acceptation ou aval

VALEUR EN

Tiré

A **Le**

Domiciliation

Signature

Timbre fiscal

Nº

ANNEXE 13 :

Etat de rapprochement bancaire (A rendre avec la copie)

[illegible]

ANNEXE 12 : Tableau d'amortissement de l'outillage commercial (à rendre avec la copie)

Désignation de l'immobilisation :				Date d'acquisition :		
Durée d'utilisation :				Date de mise en service :		
Système d'amortissement :				Taux d'amortissement :		

Années	Base amortissable	TD	TC	Annuité	Cumul amortissements	Valeur nette comptable

ANNEXE 11 : Tableau d'amortissement du Camion Benz (à rendre avec la copie)

Désignation de l'immobilisation :				Date d'acquisition :	
Durée d'utilisation :				Date de mise en service :	
Système d'amortissement :				Taux d'amortissement :	

Années	Base amortissable	Taux	Annuité	Cumul amortissements	Valeur nette comptable