

Travaux Comptables de Fin d'Exercice

Matériels et documents autorisés : Calculatrice et plan de comptes OHADA
Nota : Avant de traiter le sujet, vérifier qu'il comporte les pages 1 sur 7 à 7 sur 7

Candidat au CAP « Employé des Services Comptables », le jury désireux de tester vos connaissances en « Travaux Comptables de Fin d'Exercice » met à votre disposition trois dossiers indépendantes à traiter.

DOSSIER 1 : TABLEAU D'AMORTISSEMENT (PATOU ET FILS)

/ 11 PTS

Un matériel informatique acquis le 1^{er} Janvier 2018 Fcfa est amorti suivant le système dégressif à taux décroissant pour une durée normale d'utilisation de 9 ans ; le troisième amortissement est de 280 000 Fcfa.

Travail à faire n° 1 :

- 1.1. Déterminer la valeur d'origine du matériel informatique 2 pts
1.2. Présenter le tableau d'amortissement en annexe 1 (à rendre avec la copie). 9 pts

DOSSIER 2: REGULARISATIONS DIVERSES (FIFI ET FILS)

/ 30 PTS

Les informations ci –dessous sont mises à votre disposition pour les travaux d'inventaire relatifs à la session 2018 :

- Le client ATANGANA, débiteur de 1 200 000 Fcfa est en faillite : des renseignements obtenus sur sa situation donnent à penser que l'entreprise ne récupérera pas plus de 450 000 Fcfa ;
- Le client TIKI débiteur de 180 000 Fcfa est en faillite depuis Août 2018 ; son bilan se résume ainsi :
 - ✓ Actif : valeur de réalisation des biens : 6 000 000 Fcfa ;
 - ✓ Passif :
 - ↓ Créanciers privilégiés (salariés, fisc) : 4 000 000 Fcfa ;
 - ↓ Autres créanciers (dont l'entreprise «FIFI ET FILS », 8 000 000 Fcfa.
- Une livraison tardive au client BOLLO a amené ce dernier à intenter un procès à l'entreprise : il faut prévoir à l'encontre de l'entreprise une indemnité de 500 000 Fcfa et 100 000 Fcfa de frais de justice ;
- Le 28 Décembre 2018, l'entreprise «FIFI ET FILS » a retourné à son fournisseur diverses marchandises facturées 1 800 000 Fcfa HT ; la facture d'Avoir n'a pas été encore reçue le 31 Décembre ;
- La facture d'achat de 650 000 Fcfa HT a été enregistrée le 30 Décembre 2018. ; les marchandises correspondantes n'ont pas encore été livrées ;
- Une ristourne de 1% sur le chiffre d'affaires traitées avec le fournisseur UNIPRIX doit être obtenue ; le chiffre d'affaires est d'environ 6 850 000 Fcfa HT ;

- On évalue à 120 000 Fcfa HT et 40 000 Fcfa HT les notes d'électricité et d'eau du mois de Décembre 2018 ;
- le pointage des emballages permet de considérer comme vendues 100 caisses consignées 1 000 Fcfa HT l'une. L'entreprise décide par ailleurs de conserver des emballages consignés 80 000 Fcfa HT par le fournisseur KOKO et constate comme totalement hors d'usage des emballages qui avaient été consignés 28 000 Fcfa HT ;

N.B. : l'entreprise « FIFI ET FILS » relève du régime du réel en matière de TVA.

Travail à faire n° 2 :

- 2.1. Passer au journal de l'entreprise ERICA les écritures de régularisation au 31 Décembre 2018 (annexe 4 à rendre avec la copie). 20 pts

DOSSIER 3: SYSTEME MINIMAL DE TRESORERIE (PATOU ET FILS) / 30 PTS

Les Ets « PATOU ET FILS » avec un chiffre d'affaires annuel de moins de 30 000 000 F CFA exercent dans le commerce général et relèvent du Système Minimal de Trésorerie. Au cours du mois de Janvier 2018, elle a réalisé les opérations suivantes :

05 Janvier 2018	Achat des marchandises, règlement en espèces	850 000
06 Janvier 2018	Vente des marchandises en espèces	950 000
11 Janvier 2018	Paiement de la patente en espèces	180 000
15 Janvier 2018	Annonce publicitaire payée par caisse	143 100
20 Janvier 2018	Réglé en espèces la facture d'électricité reçue ce jour	47 700
23 Janvier 2018	Vente des marchandises en espèces	885 000
24 Janvier 2018	Achats des marchandises, règlement en espèces	596 250

Travail à faire n° 3 :

- 3.1. Présenter le journal de caisse sachant que le solde initial était de 885 000 Fcfa le 1^{er} Janvier 2018 (à rendre 5 avec la copie) 15 pts
- 3.2. Présenter le compte de résultat en annexe 6 (à rendre avec la copie) 15 pts

Annexe1 : PLAN D'AMORTISSEMENT DU MATERIEL INDUSTRIEL

Années	Base à amortir	Taux	Annuité	Cumul des amortissements	Valeur Comptable Nette en fin d'exercice



Annexe 4 : journal

 EPREUVESEXAMENS

Annexe 4 suite journal

 EPREUVESEXAMENS

Compte de résultat

Rubriques	Note	Montants	
		Exercice.....	Exercice
Recettes sur ventes ou prestations de services	4		
Autres recettes sur activités	4		
TOTAL DES RECETTES SUR PRODUITS	A		
Dépenses sur achats	4		
Dépenses sur loyers	4		
Dépenses sur salaires	4		
Dépenses sur impôts et taxes	4		
Charges d'intérêts			
Autres dépenses sur activités	4		
TOTAL DES DEPENSES SUR CHARGES	B		
SOLDE : Excédent (+) ou Insuffisance (-) de recettes (C=A-B)	C		
Variations des stocks N/N-1	2		
Variations des créances N/ N-1	3		
Variations des dettes d'exploitation N/ N-1	G		
DOTATIONS AMORTISSEMENTS	F		
RESULTAT DE L'EXERCICE	G		