

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 1/6 à 6/6.

Vous avez participé à un concours pour la sélection des meilleurs comptables dans votre localité. Pour espérer être retenu, vous devez absolument comptabiliser une note supérieure ou égale à 50%.

Cette épreuve comprend deux dossiers à traiter obligatoirement par les candidats ;

DOSSIER 1 : LES TRAVAUX D'INVENTAIRE

DOSSIER 2 : LES ETATS FINANCIERS

DOSSIER 1 : LES TRAVAUX D'INVENTAIRE / 48 POINTS

I- les amortissements

A- Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/20 des immobilisations

Eléments	Débit	Crédit
Matériel informatique	5 530 000	
Matériel industriel	9 000 000	
Matériel de transport	13 500 000	
Amortissement de matériel informatique		802 500
Amortissement de matériel industriel		2 000 000
Amortissement de matériel de transport		6 750 000

B- Autres informations

- ❖ Le matériel informatique comprend deux ordinateurs amortis linéairement :
 - Un ordinateur *LENOVO*, acquit et mis en service le 01/07/2018, amortie sur 8 ans. Ce dernier est cédé le 01/07/2020 pour 800 000 frs HT ;
 - Un ordinateur *HP* acquit et mis en service le 01/01/2020. Il est amorti sur 5 ans.
- ❖ Le matériel industriel de marque *MANITU* est mis en service le 02/01/2019 et amorti selon le mode dégressif à taux décroissant sur 8 ans ;
- ❖ Le matériel de transport est amorti selon le mode constant sur 5 ans.

II- Les dépréciations

❖ portefeuille des titres de participation

Titres	Quantités	Prix unitaire d'achat	Valeurs réelles	
			31/12/19	31/12/20
MTN	95	7 500	7 450	7 540
CIACAM	150	15 000	15 550	14 950
ALUCAM	200	21 000	21 500	20 000
ORANGE	120	38 000	35 500	45 000

❖ portefeuille des titres de placement

Titres	Quantités	Prix unitaire d'achat	Valeurs réelles	
			31/12/19	31/12/20
UCA	30	30 000	29 800	27 000
DOBU	20	28 000	28 500	27 950
CAMI	25	26 000	26 000	27 000
PASTA	15	19 000	18 850	20 000

❖ Etat des stocks

Nature	Coût d'achat	Valeurs réelles	
		31/12/19	31/12/20
Matière première	2 900 000	2 090 000	2 980 000
Marchandises	1 020 000	1 200 000	1 020 000
Produits finis	2 070 000	2 100 000	2 000 000

❖ Etat des créances douteuses

Clients	Créances TTC	Dépréciations 2019	Règlement TTC	Observations
BELLO	2 504 250	15%	596 250	Pour solde
IBRAHIM	4 412 250	35%	2 385 000	(a)
MANA	954 000	20%	357 750	porter la dépréciation à 70%
ABDALLA	536 625	-	-	Perte probable 30%

(a) : le bilan de l'entité IBRAHIM se caractérise par :

- Actif réel : 6 500 000
- Passifs privilégiés : 4 500 000
- Passifs chirographaires : 5 000 000

III- Autres régularisations

- Une prime d'assurance annuelle de 1 200 000 frs pour la période allant du 01/04/2019 au 31/03/2020 ;
- La société attend une ristourne de 2% sur un chiffre d'affaire de 12 000 000 frs. La facture d'avoir n'est pas parvenus jusqu'à ce jour ;
- La société estime 100 000 frs HT et 90 000 frs HT les factures d'eau et d'électricité ;
- La société constate qu'il y'a manque en stock d'une valeur de 480 000 frs.

Premier travail à faire :

1.1-	Retrouver la date de mise en service du matériel de transport ;	3 pts
1.2-	Déterminer les valeurs d'origine des ordinateurs LENOVO et HP ;	6 pts
1.3-	Présenter les quatre premières lignes du plan d'amortissement du matériel industriel en annexe 1.	4 pts
1.4-	Présenter l'état des titres de participation en annexe 2.	3 pts
1.5-	Présenter l'état des titres de placement en annexe 3.	3 pts
1.6-	Présenter l'état des stocks en annexe 4.	3 pts
1.7-	Présenter l'état des créances douteuses en annexe 5.	6 pts
1.8-	Passer au journal toutes les écritures de régularisation qui découlent de ces travaux d'inventaire.	20 pts

DOSSIER II : LES ETATS FINANCIERS ANNUELS (SMT) / 32 POINTS

La BOULANGERIE Alimentation « ALLYCO » est une entité donc le chiffre d'affaires ne permet pas de tenir la comptabilité dans le système normal. Elle décide de tenir sa comptabilité selon le système minimal de trésorerie (SMT). Pour l'exercice 2020, elle a réalisé les opérations récapitulées dans le journal de caisse ci après :

Date	Libellés	Recettes	Dépenses	Soldes	Ventilation recettes		Ventilation dépenses			
					Ventes	Autres	Achats	Impôts	Salaires	Autres
TOTAUX		647 000	450 000	197 000	522 000	125 000	260 000	20 000	90 000	80 000

Deuxième travail à faire

2.1	Présenter le compte de résultat (annexe 6 à rendre avec la copie) sachant les amortissements pour l'exercice sont de 75 000 FCFA.	32 pts
-----	---	--------

Annexe 1 : le plan d'amortissement (à rendre avec la copie)

Années	Base à amortir	Taux	Annuité	Somme d'amortissement	Valeur nette comptable

Annexe 2 : l'état des titres de participation (à rendre avec la copie)

Titres	Qtés	P.U	Montants	Cours globaux		Dépréciations au	
				31/12/19	31/12/20	31/12/19	31/12/20
TOTAUX							

Annexe 3: l'état des titres de placement (à rendre avec la copie)

Titres	Qtés	P.U	Montants	Cours globaux		Dépréciations au	
				31/12/19	31/12/20	31/12/19	31/12/20
TOTAUX							

Annexe 4 : l'état des stocks (à rendre avec la copie)

Nature	Coût d'achat	Cours		Dépréciations au	
		31/12/19	31/12/20	31/12/19	31/12/20
TOTAUX					

Annexe 6 : le compte de résultat (à rendre avec la copie)

Rubrique	Note	Montants	
		Exercice 2020	Exercice 2019
Recettes sur ventes	4		
Autres recettes	4		
TOTAL DES RECETTES SUR PRODUITS	A		
Dépenses sur achats	4		
Dépenses sur impôts	4		
Dépenses sur salaires	4		
Autres dépenses	4		
TOTAL DES DEPENSES SUR CHARGES	B		
SOLDE : Excédent (+) ou insuffisance (-) C=A-B	C		
Variations des stocks N/N-1	3		
Variations des créances N/N-1	4		
Variations des dettes d'exploitation N/N-1	4		
Dotations aux amortissements			
RESULTAT DE L'EXERCICE	G		

