

CORRIGE HARMONISE NATIONAL
TRAVAUX COMPTABLES DE FIN D'EXERCICE

DOSSIER I : LES AMORTISSEMENTS (23 pts)

1.1 Le taux d'amortissement du matériel de bureau

Pour la TOYOTA

Amortissement 2011 : $(6\ 000\ 000 \times 9 \times 40)/1\ 200 = 1\ 800\ 000$

Amortissement 2012 : $(6\ 000\ 000 - 1\ 800\ 000) \times 0,4 = 1\ 680\ 000$

Somme des amortissements : $1\ 800\ 000 + 1\ 680\ 000 = 3\ 480\ 000$

Somme des amortissements du matériel de bureau = $4\ 417\ 500 - 3\ 480\ 000 = 937\ 500$

$937\ 500 = (5\ 000\ 000 \times 18 \times t)/1\ 200$

t = 12.5%

(9 pts)

1.2 Création de deux comptes d'amortissement du matériel

(2pts par compte et montant trouvés x 3 = 6pts)

284	Amortissement du matériel	4 417 500	
2844	Amortissement du matériel de bureau		937 500
2845	Amortissement matériel de transport		3 480 000
	Pour solde du compte débité		

Pour cet article considérer
juste la correction par
l'inscription en négatif

2^{ème} hyspothèse Ou

Débit	Amortissement du matériel	2 84	crédit
284	4 417 500	937 500	2844
		3 480 000	2 845
	4 417 500	4 417 500	

1.3 Les écritures d'amortissement

- Amortissement du matériel de bureau
5 000 000 x 12.5% = 625 000
- Amortissement de la TOYOTA
2 520 000 x 40% = 1 008 000
- Amortissement de la NISSAN
(2 000 000 x 3 x 40) / 1 200 = 200 000

(1,33 pt par compte et montant trouvés x 3 = 4 pts)

		31/12/13		
6813		Dotation aux amort. des immob. Corp.	1 833 000	
	2844	Amortissement du matériel de bureau		625 000
	2845	Amortissement du mat. de transport		1 208 000
		Dotation de l'exercice		

1.4 L'extrait du bilan au 31/12/2013 (2pts par lignes trouvée x 2 = 4 pts)

Comptes	Brut	Amortissement	Net
Matériel de bureau	5 000 000	1 562 500	3 437 500
Matériel de transport	8 000 000	4 688 000	3 312 000

DOSSIER II : LES PROVISIONS (27 pts)

Sous dossier 1 : les créances

2.1 L'état des créances douteuses au 31/12/2013 (voir annexe 1)

2.2. Les écritures de régularisation

(0,7 pt par compte et montant trouvés x 10= 7 pts)

		31/12/13		
4162		Créances douteuses	834 750	
	4111	Clients		834 750
		Transfert de créances		
		d°		
4431		TVA facturée sur ventes	67 760	
6511		Pertes sur créances clients	352 000	
	4111	Clients		181 260
	4162	Créances douteuses		238 500
		Constatation de la perte définitive		
		d°		
4912		Créances douteuses	848 000	
	7594	Reprise charges prov. sur créances		848 000
		Reprise de charges provisionnées		
		d°		
6594		Charges prov. sur créances	561 000	
	4912	Créances douteuses		561 000

Constatation de la charge provisionnée

Sous dossier 2 : Les titres

3.1. L'état des titres au 31/12/2013 (voir annexe 2)

3.2. Les écritures de régularisation

(1,25pt par compte et montant trouvés x 4 = 5 pts)

		31/12/13		
590		Dépréciation des titres de placement	800 000	
	7795	Reprise de charges prov. sur titres		800000
		Reprise de charges provisionnées		
		d°		
	6795	charges prov. sur titres de placement	275 000	
		Dépréciation des titres de placement		275 000
	590	Constatation de la charge provisionnée		

DOSSIER 3 : LE RAPPROCHEMENT BANCAIRE (18 pts)

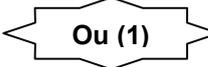
4.1. L'état de rapprochement bancaire (voir annexe 3)

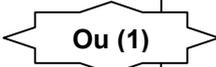
4.2. Les écritures de régularisation (1,6 pt par compte et montant trouvés x 5 = 8 pts)

		31/12/13		
521		Banque locale	320 000	
	4111	Clients		320 000
		Suivant état de rapprochement débit		
		d°		
	6281	Frais de téléphone	145 000	
	4021	Fournisseurs effets à payer	89 800	
		521		
		Banque locale		234 800
		Suivant état de rapprochement crédit		

DOSSIER 4 : LES AUTRES REGULARISATIONS

5.1. Les écritures de régularisation au 31/12/2013 (2 pts par article juste x 6 = 12pts)

		31/12/13			
476	625	Charges constatées d'avance Prime d'assurance Pour régularisation des CCA	60 000		60 000
		d°			
6031	311	Variation de stock de m/ses Marchandises Constatation de la perte sur m/ses	1 000 000		1 000 000
		d°			
701	4198	Ventes de marchandises  RRR et autres avoirs obtenus Pour régularisation des RRR à accorder	800 000		800 000
		d°			
4455	601	TVA récup. sur factures non parvenues Achat de marchandises	96 250		
	408	Fournisseurs factures non parvenues Pour régularisation de la facture à payer	500 000		596 250
		d°			
381	6031	stock en cours de route Variation de stock de m/ses Pour régularisation des PCA	450 000		450 000
		d°			
476	616	Charges constatées d'avance Transports des plis	123000		68 000
	648/646/64.	Autres impôts et taxes			55 000
		Pour régularisation des charges CA			
		d°			
701	4198	Vente de marchandises TVA sur facture à établir RRR et autres avoirs obtenus	800 000		154 000
4435					954000

 ANNEXES A RENDRE AVEC LA COPIE

Annexe 1 : Etat des créances douteuses

(0,5 pt par élément coché x 20 = 10 pts)

Noms	Créances		Règle- ments TTC	Soldes		Provisions		Pertes	TVA à Régu- lariser
	HT	TTC		HT	TTC	2012	2013		
Anciens									
YOYA	1 000 000	1 192 500	954 000	200 000	238 500	500 000	/	200 000	38 500
SISSA	360 000	429 300	-	360 000	429 300	144 000	216 000		
ATCHOHE	680 000	810 900	536 625	230 000	274 275	204 000	115 000		
Nouveaux									
TCHOBANG	500 000	596 250	-	500 000	596 250	-	150 000		
BOUMO	152 000	181 260	-	152 000	181 260	-		152 000	29 260
MESSANGA	200 000	238 500	-	200 000	238 500	-	80 000		

TOTAUX	848 000	561 000	352 000	67 760
--------	---------	---------	---------	--------

Annexe 2 : Etat d'inventaire des titres au 31/12/2013

(1 pt par élément coché x 5 = 5 pts)

Nature	Nombre	Coût d'achat total	Cours globaux au 31/12/2013	Provisions au	
				31/12/2012	31/12/2013
A	100	2 500 000	2 300 000	50 000	200 000 ✓
B	50	1 500 000	1 425 000		75 000 ✓
C	150	6 750 000	6 825 000	750 000 ✓	
TOTAUX				800 000 ✓	275 000 ✓

Annexe 3 : Etat de rapprochement bancaire

(1 pt par élément coché x 10 = 10 pts)

Libellés	Compte banque		Relevé	
	Débit	Crédit	Débit	Crédit
Soldes à rapprocher		707 840 ✓	494 540 ✓	
Chèque N° 12462			77 000 ✓	
Remise chèque de TEYI			51 100 ✓	
Domiciliation facture téléphone		145 000 ✓		
Paiement effet domicilié		89 800 ✓		
Virement SOCINA	320 000 ✓			
Soldes rapprochés	622 640 ✓			622 640 ✓
Totaux	942 640 ✓	942 640	622 640	622 640

Fait à Yaoundé le 12 Juin 2017

Le Président du Jury d'harmonisation