

EXAMEN DE PREMIER SEMESTRE

Matière : TRAVAUX DE FIN D EXERCICE

Durée : 3H00

Spécialité : CGE1

Année académique : 2019/2020

Proposé par : M . CHEUNOU

DOSSIER 1 : TRAVAUX D'INVENTAIRE ET APPLICATION DES PRINCIPES COMPTABLES/50 POINTS

SOUS DOSSIER 1 : les amortissements /20 points

On a mis à votre disposition les informations concernant l'entreprise MOPAK dans le cadre des travaux d'inventaire et l'application des principes comptables :

- Situation des immobilisations

ELEMENTS	Balance avant inventaire au 31/12/2018		Balance après inventaire au 31/12/2018	
	Débit	Crédit	Débit	Crédit
Bâtiments	72 000 000		72 000 000	
Matériel de bureau	?		?	
Matériel de transport	60 600 000		52 600 000	
Amortissements des bâtiments		7 200 000		10 040 000
Amortissement du matériel de bureau		25 762 500		33 112 500
Amortissement matériel de transport		34 050 000		37 050 000

- Autres informations
 - Les bâtiments sont composés de :
 - Un bâtiment administratif acquis à la création de l'entreprise à 20 000 000F ;
 - Un bâtiment à usage commercial acquis 3 ans après la création de l'entreprise ;
 - Un hangar pour le stockage des marchandises acquis au cours de l'exercice 2018 à 12 000 000F ;
 - Les bâtiments sont amortis au même taux constant de 4%.
 - Au début de l'exercice, le matériel de transport était constitué :
 - Un véhicule MERCEDES acquis le 01/10/2015 et, amorti selon le mode linéaire avec pour durée d'utilité 5 ans ;
 - un véhicule TOYOTA acquis le 01/03/2013 et, amorti selon le mode linéaire avec pour durée d'utilité 8 ans ;
 - Un véhicule PEUGEOT acquis le 01/07/2018 pour 12 600 000F et amorti selon le mode dégressif à taux décroissant avec pour durée d'utilité 7 ans.
 - Le 30/03/2017, le véhicule TOYOTA a été vendu à 9 540 000F TTC. Le comptable n'a passé que l'écriture suivante relative à cette vente.

521	245 443	Banque Matériel de transport TVA facturée Vente de la TOYOTA	9540000	8 000 000 1 540 000
-----	------------	---	---------	------------------------

- Le matériel de bureau est acquis le 01/05/2016 et est amorti selon le mode dégressif à taux décroissant avec pour durée d'utilité 5 ans.

TRAVAIL A FAIRE :

- 1.1.1 Déterminer la valeur d'origine du bâtiment à usage commercial 3 pts**
- 1.1.2 Déterminer la date de création de l'entreprise 3 pts**
- 1.1.3 Déterminer la date de construction du hangar 3 pts**
- 1.1.4 Calculer les valeurs d'origine des véhicules MERCEDES et TOYOTA 3 pts**
- 1.1.5 Déterminer la valeur d'origine du matériel de bureau 3 pts**
- 1.1.6 Passer les écritures de dotation aux amortissements et de cession au 31/12/2018 5 pts**

SOUS DOSSIER 2 : Dépréciations et autres régularisations /20 points

La société QPOL met à votre disposition les informations suivantes dans le cadre des autres travaux d'inventaire et l'application des principes comptables

- **situation des clients au 31/12/2018:**

Clients	Créances TTC	Sommes encaissées en 2018	Dépréciations de 2017	Observations
JOH	1 431 000	834 750	25%	Porté disparu
KOUT	3 577 500	1 431 000	30%	Porter la provision à 60%
FAH	1650 000	894 375	-	Perte probable 70%
KOM	2 981 250	2 504 250	40	Totalement irrécouvrable
NAT	2 385 000	-	-	On espère recouvrer 596 250F TTC

- **Autres régularisations**

- L'entreprise a reçu les marchandises le 26/12/2018, mais la facture correspondante ne nous est pas encore parvenue ; cette facture devra comprendre les éléments suivants : montant brut : 9 000 000F ; escompte 4%.
- Jusqu'au 31/12/2018, la facture constatant la consommation d'eau n'est pas encore arrivée. On estime son montant à 381 600F TTC
- Le 1^{er} septembre 2018 l'entreprise a réglé une prime annuelle d'assurance de 2 000 000F HT
- Au 31/12/2019, le comptable a constaté les faits suivants :
 - Il restait dans le service administratif deux feuilles de 1000 timbres poste à 500F l'un et des fournitures de bureau pour 180 000F ;
 - des marchandises avaient été achetées le 21/12/2018 pour 3 000\$ avec 1\$ = 1 000FCFA. au 31/12/2018, 1\$ = 1 250FCFA.
 - 4 000\$ avaient été achetés le 27/12/2018 par chèque bancaire avec 1\$ = 1 000 FCFA. au 31/12/2018, 1\$ = 1 250FCFA;
- Une ristourne de 2% du chiffre d'affaires de 120 000 000F réalisée avec le meilleur client de l'entreprise doit lui être accordée par l'entreprise ; la facture Avoir sera établi ultérieurement

- **Etat des titres**

Au 31/12/2018, le portefeuille des titres de la société SOMO comprend :

Nature des tires	N° des comptes	Q	Prix d'achat unitaire	Cours en bourse au 31/12/2017	Cours en bourse au 31/12/2018
Titres de participation	263	900	50 000	55 000	40 000
Titres de placement					
• Bons en caisse	501	400	20 000	19 000	21 000
• Actions	502	600	30 000	22 000	25 000

Le 28/12/2015, 100 bons de caisses ont été cédés par chèque bancaire à 28 000F L'unité et aucune écriture comptable n'avait été passée.

TRAVAIL A FAIRE :

1.2.1 Présenter l'état de créances douteuses et irrécouvrables(annexe 1 à rendre avec la copie)6 pts

1.2.2 Présenter l'état des titres de placement(annexe 2 à rendre avec la copie) 6 pts

1.2.3 Présenter les calculs relatifs aux autres régularisations3 pts

1.2.4 Passer au journal les écritures de régularisation nécessaires au 31/12/2018 5 pts

2 Annexe 1 : Etat des créances douteuses et litigieuses (à rendre avec la copie)

NOMS	Créances		Règlement	Soldes		Dépréciations		Perte HT	TVA
	HT	TTC		HT	TTC	2017	2018		

3

4 Annexe 2 : Etat des titres au 31/12/2018 (à rendre avec la copie)

Nature des titres	Quantité		Prix d'achat		Valeur globale au		Dépréciations	
	2017	2018	Unitaire	Global	2017	2018	31/12/2017	31/12/2018
TOTAL								
TOTAL								

SOUS DOSSIER III / ETAT DE RAPPROCHEMENT BANCAIRE 10 PTS

Le relevé de compte envoyé à votre entreprise ABH par la BICEC D'Edéa et son compte bancaire
présentent ainsi, en annexes, à la date du 30 Avril 2014

TRAVAIL A FAIRE :

1. Dresser l'état de rapprochement ANNEXE 10 PTS
2. Passer les écritures nécessaires 10 PTS

ANNEXE 1 : RELEVÉ DE BANQUE

Dates	Libellés	Débits	crédits
01	Solde à nouveau	/	762 200
03	Achat titres de participations	154 000	/
04	FRAIS sur achat	3 500	/
05	Remise chèque	/	100 000
14	Remise à l'escompte net	/	165 300
16	Son chèque N°1657	59 500	/
17	Virement à son ordre	/	41 200
19	Son chèque N°1658	95 000	/
19	Son chèque N°1659	84 380	/
20	Retour impayé	35 200	/
20	Frais d'impayé	1 250	/
25	Sa remise chèque	/	90 430
25	Remise à l'escompte net	/	51 270
30	Commissions du mois	1 875	/
30	Intérêts en sa faveur	/	3 145
30	Solde créditeur	778 840	/
	TOTAUX	1 213 545	1 213 545

ANNEXE 2 COMPTE « 521 BANQUE »

Dates	Libellés	Débits	Crédits
01	Solde à nouveau	762 200	
03	Achat de 100 actions		154 000
03	Lucien son chèque	90 430	
03	Chèque N° 1657		59 500
03	Mon versement	100 000	
06	Remise à l'escompte	171 000	
10	Mon virement		43 550
12	Agio sur négociation		5 700
15	Virement Rodrigue	41 200	
15	Remise à l'escompte	52 500	
23	Chèque N° 1658		95 000
24	DANIEL son chèque	104 180	
25	Chèque N° 1659		83 480
27	Chèque N° 1664		41 550
30	Solde débiteur	/	838 730
	TOTAUX	1 321 510	1 321 510

NB : en de différence les montants du relevé sont exacts

DATES	LIBELLES	COMPTE 521		RELEVÉ BANQUE	
		DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT