



Concours CAE session 2016

Composition : Comptabilité

Durée : 4 Heures

Documents autorisés : plans de comptes SYSCOHADA et/ou SYSCOA

Matériel autorisé : Une calculatrice de poche à fonctionnement autonome sans imprimante et aucun moyen de transmission.

DOSSIER 1 (20 points)

Au 15 octobre N le compte Banque dans la comptabilité de l'entreprise ZITO se présente de la façon suivante

Compte 52120 – Banque du Nord

Date	Libellé	Débit	Crédit	Solde
01/10/N	Solde initial			5 255,23
02/10/N	CNPS, notre titre de paiement		2 725,00	2 530,23
02/10/N	Remise chèques	6 754,98		9 285,21
04/10/N	LEPAUL, notre chèque n° 256878		1 245,50	8 039,71
04/10/N	CEGETEL, notre titre de paiement		717,60	7 322,11
08/10/N	PIERRE, notre chèque n° 256879		378,24	6 943,87
08/10/N	Remise chèques	4 354,57		11 298,44
09/10/N	Escompte effet n°4567	5 432,78		16 731,22
10/10/N	Impôts, notre titre de paiement		474,00	16 257,22
11/10/N	JACQUES, notre chèque n° 256880		354,25	15 902,97
15/10/N	ETIENNE, notre chèque n° 256881		568,10	15 334,87

Le relevé adressé par banque à la même date se présente ainsi

BANQUE DU NORD

Relevé du 01 au 15 octobre

Compte ZITO

Date	Libellé	Débit	Crédit
01/10/N	Solde	5 678,87	
02/10/N	Remise de chèque n°4563		8 154,78
02/10/N	Dépôt d'espèces		2 779,32
08/10/N	Remise chèques		6 754,98
11/10/N	Cégétel	717,60	
12/10/N	CNPS	2 725,00	
12/10/N	Chèque n° 256878	1 254,50	
12/10/N	Remise chèques		4 354,57
13/10/N	Coupons		670,00
13/10/N	Négociation effet n° 4567 (Intérêts : 45,00 € et commission 10 € HT)		5 375,82
14/10/N	Impôts divers	474,00	
14/10/N	Frais de gestion compte (dont 0,98 de TVA)	5,98	
14/05/N	Prélèvement AXA assurances	2 758,00	
	Chèque n° 256880	354,25	
	TOTAUX	13 968,20	28 089,47
	Solde créditeur au 15 octobre N		14 121,27

Travail demandé

- 1°) Etablir l'état de rapprochement bancaire au 15 mars N.
- 2°) Enregistrer au journal de l'entreprise ZITO les écritures qui conviennent.

DOSSIER 2 (20 points)

La société ASTICO Sarl vous présente quelques données de son inventaire au 31/12/N comme suit :

1°) Etat des créances douteuses

Clients	Créances TTC	Provision N-1	Règlement en N	Observations
FIDO	1 640 000	10%	800 000	Irrécouvrable pour solde
DIDO	6 450 000	35%	2 500 000	Probabilité de récupérer 45% du solde
GREG	2 180 000	15%	1 000 000	Déclaré en faillite

Le client PERITA dont la créance de 1 430 800 F TTC avait été amortie paie au 31/12/N par chèque bancaire. SORO a des difficultés de trésorerie et l'on espère récupérer 60% de sa dette qui s'élève à 2 800 000 F TTC

2°) Etat des titres

Titres	Nature	Nombre	Prix unitaire	Valeur 31/12/N-1	Valeur au 31/12/N	Observations au 31/12/N
TATI	Placement	150	10 000	9 500	9 800	Cession de 100 titres à 12 000 F le titre
SICA	Participation	250	30 000	26 400	25 300	Cession de 50 titres à 27 000 F le titre

3°) Régularisations diverses

Lors des opérations d'inventaire, il est apparu les évènements suivants :

- a- une ristourne promise par un fournisseur de marchandises s'élève à 2% des achats de 10 000 000 FCFA ;
- b- un produit fini est adressé à un client et, la facture n'est pas encore facturée pour 4 000 000 FCFA HT, TVA 18% ;
- c- une facture adressée au client GBELY a été déjà émise mais, la marchandise n'est pas encore livrée pour 10 000 000 F HT avec une marge de 60% ;
- d- un intérêt semestriel sur titres immobilisés a été versé d'avance pour la période du 01//11/N au 30/04/N pour 6 000 000 F ;
- e- une entrée de marchandises achetées au fournisseur TIZO pour 50 000 000 FCFA HT, TVA 18% ;
- f- des intérêts annuels d'emprunt échus les 31/03 pour 10% de 10 000 000 FCFA ;
- g- des intérêts de retard au fournisseur DOUFLEBIAN s'élèvent à 700 000 FCFA ;
- h- des fournitures de bureau enregistrées en 6055 pour 300 000 FCFA ont été consommées à 80% ;
- i- une retenue de prime sur le personnel national est à effectuer pour 4 000 000 FCFA ;
- j- la cotisation sociale correspondante à réduire d'élèvent à 25%.

Travail demandé

Passez les écritures de régularisations au 31/12/ n

DOSSIER 3 (20 points)

Vous disposez de l'extrait de la balance de l'entreprise « TCHOLOGO » au 31/12/2000 avant et après-inventaire :

Eléments	Balance avant inventaire	Balance après inventaire
Matériels industriels	22 500 000	16 900 000
Amortissements	8 313 750	5 696 250
Matériels de transport	17 100 000	12 800 000
Amortissements	8 350 000	6 400 000

Les données d'inventaire sont :

1°) Le poste « matériels industriels » concerne :

- Matériel X acquis il y a 4 ans 9 mois

- Matériel Y acquis il y a 4 ans 3 mois

Le 01/10/2000, le matériel Y a été échangé contre un autre matériel Z et l'entreprise a complété par un chèque bancaire que le comptable a enregistré de la façon suivante :

D : 241 Matériels industriels.....

C : 521 Banque.....

On précise que la durée de vie de tous les matériels industriels est de 6 ans 8 mois.

2°) Le poste « Matériel de transport » est composé de deux matériels : Matériel A acquis le 01/04/97

Matériel B acquis le 01/07/98

Le 01/10/2000, le matériel A a été cédé par chèque bancaire et le comptable a passé l'écriture suivante :

D : Banquemontant du chèque

C : Matériel de transport..... Montant du chèque

Travail à faire

1°) Retrouvez les valeurs d'origine respectives X ; Y et Z, ainsi que le montant de la soulte.

2°) Retrouvez le taux d'amortissement linéaire des matériels de transport.

3°) Retrouvez la valeur d'origine du matériel A ainsi le montant du chèque reçu.

4°) Reconstituez toutes les écritures de régularisation au 31/12/2000.

DOSSIER 4 (20 points)

L'entreprise BENOÎT est une entreprise industrielle. Elle a réalisé durant le mois de septembre N les opérations décrites en annexes.

04 septembre :

Achat à crédit de matières premières au fournisseur LEOPOLD (facture n° A589).

Brut hors taxes : 10 000 000

Remise : 10 %

Transport avancé : 1 000 000

Emballages consignés : 1 000 000

Un acompte de 1 960 000 avait été versé en août.

05 septembre :

Négociation avec la banque d'une lettre de change (LC) concernant des créances sur les clients ROBERT et ANDRÉ, d'un montant total de 26 500 000 à échéance au 30 septembre.

07 septembre :

Retour des emballages au fournisseur LEOPOLD (avoir n° AV 1265) : déconsignation à 90 % du prix de consignation.

08 septembre :

Réception d'un avis de crédit de la banque relatif à la LC du 5 septembre pour laquelle un escompte a été demandé : agio de 595 680 représentant 500 000 d'intérêts et 95 680 de services bancaires (dont 15 680 de TVA).

12 septembre :

Vente à crédit, au client GREG, en franco de port (facture n° V458) 10 bidons de produits X20 à 2 500 000 hors taxes l'unité.

Remise de 1 %.

Ce client a versé un acompte de 4 750 000 en août.

18 septembre :

Notre client GREG nous demande une remise exceptionnelle de 10 % sur l'opération du 12 septembre car les bidons livrés ne correspondent pas aux contenances commandées. Nous lui avons livré 10 bidons de 50 litres au lieu de 5 bidons de 100 litres. Par ailleurs, faute de place pour le stockage, il nous retourne 2 bidons.

La facture d'avoir n° AV 1266 est éditée le jour même.

30 septembre :

La banque avise l'entreprise du règlement des clients ANDRÉ et ROBERT pour la somme totale de 26 500 000.

Travail à faire

Comptabilisez au journal de l'entreprise BENOÎT les opérations décrites.