



## Concours CAE session 2017

Composition : **Comptabilité**

Durée : **4 Heures**

### **DOSSIER 01 : Opérations courantes (07 points)**

La Société TOPMA est spécialisée dans la fabrication et la vente d'outillage industriel. Elle a effectué les opérations suivantes au cours du mois de mai.

- 03/05 : Reçu la facture d'électricité n°103 pour 13 570 000 TTC. TVA à 18%.
- 04/05 : Adressé une commande de matière premières au fournisseur SE pour un montant de 50 000 000 f HT. Acompte versé par chèque n°450737 : 6 000 000 f.
- 05/05 : Reçu du fournisseur LA une facture n°125 pour la livraison des outillages industriels :
  - Montant brut : 31 500 000 f HT,
  - Remise 5%,
  - Port : 500 000 f HT,
  - Frais d'installation : 1 500 000 f HT,
  - TVA : 18%.

Condition de règlement : payable à 45 jours ou escompte de 2% si règlement sous huitaine.

- 06/05 : Reçu de notre fournisseur allemand SAX la facture n°500 pour des produits d'entretien : 8 000 000 f HT. TVA à 18%.
- 07/05 : Règlement de la facture n°125 du fournisseur LA (Chèque n°530738).
- 10/05 : Acompte versé sur salaire : 4 000 000 f (Chèque n°530739).
- 13/05 : Reçu du fournisseur SE la facture n°4400 pour une livraison de matières premières :
  - Montant brut : 50 000 000 f HT,
  - Remise 10%,
  - Port : 1 000 000 f HT,
  - Consignation : 20 palettes à 177 000 f l'unité,
  - Acompte versé le 4 mai : 6 000 000 f,
  - TVA : 18%.
- 15/05 : La société TOPMA a entrepris la construction pour elle-même d'un bâtiment industriel. A l'inventaire N-1 le montant des travaux s'élevait à 60 000 000 f. Mi-mai, le bâtiment est terminé et son coût total s'élève à 80 000 000 f.
- 18/05 : Signature d'un contrat de crédit-bail portant sur la livraison d'un camion d'une valeur de 46 000 000 f HT.  
Un dépôt de garantie est versé pour un montant de 5% de la valeur HT du camion (chèque n°530740).  
La première mensualité est versée d'avance pour un montant de 6 000 000 f HT (chèque n°530741).

- 20/05 : Facture n°5689 adressé à notre client NICES pour la livraison d'outillages industriels :
  - Valeur brute : 15 unités à 6 000 000 f HT / l'unité,
  - Remise 3%,
  - Port forfaitaire : 500 000 f HT,
  - TVA : 18%.
 Règlement à 60 jours. Un escompte de règlement de 2% sur le total net HT est prévu dans le cas d'un règlement sous huitaine.
- 25/05 : Reçu facture d'avoir n°500 du fournisseur SE pour le retour de
  - 10 palettes repris au prix de consignation
  - Et 10 palettes endommagées repris au prix unitaire de 141 600 f.
- 26/05 : Reçu chèque de notre client NICES en règlement de la facture n°5689.

**Travail à faire :**

**Enregistrez au journal de la société TOPMA les écritures de mai qui s'imposent.**

**DOSSIER 02 : TVA (03 points)**

La Société BIQUE vous communique les informations suivantes relatives à la TVA du premier trimestre de l'année. La TVA est à 18%.

|                             | JANVIER                   | FEVRIER     | MARS        |
|-----------------------------|---------------------------|-------------|-------------|
| Ventes de marchandises TTC  | 389 400 000               | 271 400 000 | 306 800 000 |
| Achats de marchandises HT   | 85 000 000                | 130 000 000 | 90 000 000  |
| Charges diverses HT         | 63 000 000                | 80 000 000  | 56 000 000  |
| Achat d'immobilisations TTC | 11 800 000 <sup>(1)</sup> | 141 600 000 | 6 490 000   |

<sup>(1)</sup> Achat d'un véhicule de tourisme

**Travail à faire :**

- 1) Calculer pour chaque mois, le montant de TVA due (ou le crédit de TVA à reporter).
- 2) Passer les écritures de déclarations de TVA pour chaque mois au journal de la Société BIQUE.

**DOSSIER 03 : Opération de trésorerie (06 points)**

La Société de Sécurité a pour activité la production de gilets pare-balles. Elle est soumise au taux de TVA à 18% pour l'ensemble de son activité.

Son directeur vous a recruté et vous confie la comptabilisation des opérations de trésorerie. Il vous précise que tous les montants sont exprimés HT.

- 01/01 : La société rembourse la 3<sup>e</sup> annuité d'un emprunt de 150 000 000 f souscrit au taux de 3% remboursable par annuité constante. Durée : 5 ans.

- 08/01 : La facture d'achat de matières premières de 11 000 000 f (remise de 2%) est payée 20% au comptant par virement bancaire et le solde par émission d'une lettre de change à échéance au 28 février.
- Le 01/02 : La société remet à l'escompte un effet de 9 800 000 f, échéance le 28/02, aux conditions suivantes : taux d'escompte 8% et commissions : 40 000 f.
- Les fonds sont versés le 02/02.
- Le 08/02 : Vous effectuez une remise de chèques d'un montant total de 26 000 000 f.
- Le 09/02 : Vous versez en banque 3 250 000 f de numéraire.
- Le 10/02 : La banque vous informe que la remise du 09/02 comporte 50 000 f de fausse monnaie et qu'un chèque de 180 000 f de la remise du 08/02 est sans provision.

### **Travail à faire :**

- 1) **Présentez le tableau d'amortissement de l'emprunt évoqué au point 1.**
- 2) **Comptabilisez les écritures au journal.**

### **DOSSIER 04 : Investissement – Amortissement (04 points)**

Le 05 mars N, l'entreprise PAUL a reçu du fabricant SA la facture n°106 suivante : matériel industriel HT 110 000 000 f, remise 1% sur le prix, transport HT 11 100 000, TVA à 18%. Déduction de 30 000 000 f de votre avance du 15 novembre N-1.

Cet investissement bénéficie d'une subvention d'équipement accordée par le district égale à 20% de la valeur d'entrée.

Le matériel industriel sera utilisé pendant 5 ans et amortis selon le mode dégressif. La mise en service a eu lieu le 16 mars N.

### **Travail à faire :**

- 1) **Déterminer la valeur d'entrée du matériel industriel dans le patrimoine. Et Passer l'écriture d'acquisition.**
- 2) **Etablir le plan d'amortissement complet de l'équipement. Déterminer la quote part de subvention virée au résultat.**

CORRIGE DE L'EPREUVE DE COMPTABILITE GENERALE

DOSSIER 01: Opérations courantes (07 points) (-0,5 point par erreur)

Enregistrez au journal de la société TOPMA les écritures de mai

|      |      | 03-mai (0,5 pt)   |            |            |
|------|------|---|------------|------------|
| 6052 |      | Fournitures non stockables d'électricité                          | 11 500 000 |            |
| 4452 |      | Etat, TVA récupérables sur achats                                 | 2 070 000  |            |
|      | 401  | Fournisseurs  |            | 13 570 000 |
|      |      | facture n° 103  |            |            |
|      |      | 04-mai (0,5 pt)   |            |            |
| 4091 |      | fournisseurs avances et acomptes versés                           | 6 000 000  |            |
|      | 521  | banque  |            | 6 000 000  |
|      |      | Acompte chèque n°450737   |            |            |
|      |      | 05-mai (0,5 pt)   |            |            |
| 2411 |      | matériel industriel   | 31 925 000 |            |
|      |      | ((31 500 000 x 95%) + 500 000 + 1500 000)                         |            |            |
| 4451 |      | Etat, TVA récupérable sur immobilisations                         | 5 746 500  |            |
|      | 481  | fournisseurs d'investissements                                    |            | 37 671 500 |
|      |      | facture n° 125  |            |            |
|      |      | 06-mai (0,5 pt)   |            |            |
| 6043 |      | produits d'entretiens   | 8 000 000  |            |
| 4452 |      | Etat, TVA récupérable sur achats                                  | 1 440 000  |            |
|      | 401  | fournisseur Allemand  |            | 8 000 000  |
|      | 401  | fournisseur Transitaire   |            | 1 440 000  |
|      |      | importation de produits facture n°500                             |            |            |
|      |      | 07-mai (0,5 pt)   |            |            |
| 481  |      | fournisseurs d'investissement                                     | 37 671 500 |            |
|      | 2411 | matériel industriel (31 925 000 x 2%)                             |            | 638 500    |
|      | 4451 | TVA sur immobilisations   |            | 114 930    |
|      | 521  | banque  |            | 36 918 070 |
|      |      | règlement facture n°125, chèque n° 530738                         |            |            |
|      |      | 10-mai (0,5 pt)   |            |            |
| 4212 |      | personnel, acomptes   | 4 000 000  |            |
|      | 521  | banques   |            | 4 000 000  |
|      |      | acomptes, chèque n° 530739  |            |            |
|      |      | 13-mai (0,5 pt)   |            |            |
| 602  |      | achat de matières premières (50 000 000 x 90%)                    | 45 000 000 |            |
| 611  |      | transports sur achats   | 1 000 000  |            |
| 4094 |      | fournisseurs, créances pour emballages à rendre                   | 3 540 000  |            |
| 4452 |      | Etat, TVA récupérable sur achats                                  | 8 280 000  |            |
|      | 401  | fournisseurs  |            | 51 820 000 |
|      | 4091 | fournisseurs, avance et acompte versés                            |            | 6 000 000  |
|      |      | facture n° 4400   |            |            |
|      |      | (possibilité d'enregistrer au "602" le coût d'achat = 46 000 000) |            |            |

|      |      | 15-mai (0,5 pt)                                   |             |             |
|------|------|---|-------------|-------------|
| 231  |      | bâtiment industriel                               | 80 000 000  |             |
| 4451 |      | Etat, TVA récupérable sur immobilisation          | 14 400 000  |             |
|      | 239  | bâtiments en cours                                |             | 60 000 000  |
|      | 722  | Immobilisations corporelles                       |             | 20 000 000  |
|      | 4434 | Etat, TVA facturée sur production                 |             | 14 400 000  |
|      |      | construction à soi-même d'un bâtiment             |             |             |
|      |      | 18-mai (0,5 pt)                                   |             |             |
| 275  |      | dépôts et cautionnements versés                   | 2 300 000   |             |
|      | 521  | banque  |             | 2 300 000   |
|      |      | dépôts de garantie / chèque n° 530740             |             |             |
|      |      | 18-mai (0,5 pt)                                   |             |             |
| 6233 |      | redevances de crédit-bail                         | 6 000 000   |             |
| 4454 |      | etat, TVA récupérable sur services estérieurs     | 1 080 000   |             |
|      | 521  | banque  |             | 7 080 000   |
|      |      | 1ère mensualité de Crédit-bail / chèque n° 530741 |             |             |
|      |      | 20-mai (0,5 pt)                                   |             |             |
| 411  |      | clients NICES                                     | 103 604 000 |             |
|      | 702  | ventes de produits finis (15x6 000 000x97%)       |             | 87 300 000  |
|      | 7071 | ports facturé                                     |             | 500 000     |
|      | 4431 | etat, TVA facturée                                |             | 15 804 000  |
|      |      | fature n° 5689 à NICES                            |             |             |
|      |      | 25-mai (0,5 pt)                                   |             |             |
| 401  |      | fournisseur SE                                    | 1 770 000   |             |
|      | 4094 | fournisseurs, créances pour emballages            |             | 1 770 000   |
|      |      | retour de 10 palettes consignées au prix de       |             |             |
|      |      | consignation                                      |             |             |
|      |      | facture AVOIR n° 500                              |             |             |
|      |      | d° (0,5 pt)                                       |             |             |
|      |      | 26-mai (0,5 pt)                                   |             |             |
| 401  |      | fournisseur                                       | 1 416 000   |             |
| 6224 |      | Malis sur emballages                              | 300 000     |             |
| 4454 |      | Etat, TVA récupérables sur services extérieurs    | 54 000      |             |
|      | 4094 | fournisseurs, créances pour emballages            |             | 1 770 000   |
|      |      | facture AVOIR n° 500 / emballages repris au prix  |             |             |
|      |      | banque  |             |             |
| 521  |      | escomptes accordés                                | 101 531 920 |             |
| 673  |      | Etat, TVA facturés                                | 1 756 000   |             |
| 4431 |      | clients NICES                                     | 316 080     |             |
|      | 411  | clients NICES                                     |             | 103 604 000 |
|      |      | 103 604 000 x 2% = 2 072 080                      |             |             |
|      |      | HT = 1 756 000                                    |             |             |
|      |      | TVA = 316 080                                     |             |             |
|      |      | chèque reçu pour règlement de la facture n° 5689  |             |             |

**DOSSIER 02: TVA (03 points) (-0,5 point par erreur)**

1) calcul pour chaque mois, le montant de la TVA due (ou le crédit de TVA)

|  | <b>JANVIER (0,5 pt)</b> | <b>FEVRIER (0,5 pt)</b> | <b>MARS (0,5 pt)</b> |
|--|-------------------------|-------------------------|----------------------|
| TVA facturée sur vente                   | 59 400 000              | 41 400 000              | 46 800 000           |
| TVA récupérable sur achats               | 15 300 000              | 23 400 000              | 16 200 000           |
| TVA récupérables sur services extérieurs | 11 340 000              | 14 400 000              | 10 080 000           |
| TVA récupérables sur immobilisations     | (1)                     | 21 600 000              | 990 000              |
| <b>crédit de TVA reporté</b>             |                         |                         | <b>18 000 000</b>    |
| <b>TVA due</b>                           | <b>32 760 000</b>       |                         | <b>1 530 000</b>     |
| <b>crédit de TVA à reporter</b>          |                         | <b>18 000 000</b>       |                      |

(1) TVA non récupérable sur les véhicules de tourisme

2) Ecriture de déclaration de TVA au journal de la société BIQUE

Déclaration TVA de janvier N:

|      |                                   | <u>31/01/N</u> | <b>(0,5 pt)</b> |            |  |
|------|-----------------------------------|----------------|-----------------|------------|--|
| 4431 | Etat, TVA facturée sur ventes     |                | 59 400 000      |            |  |
| 4452 | Etat, TVA sur achats              |                |                 | 15 300 000 |  |
| 4454 | Etat, TVA sur services extérieurs |                |                 | 11 340 000 |  |
| 4441 | Etat, TVA due                     |                |                 | 32 760 000 |  |
|      | suit déclaration de janvier N     |                |                 |            |  |

Déclaration TVA de février N:

|      |  | <u>28/02/N</u> | <b>(0,5 pt)</b> |            |  |
|------|--|----------------|-----------------|------------|--|
| 4431 | Etat, TVA facturée sur ventes              |                | 41 400 000      |            |  |
| 4449 | Etat, crédit de TVA à reporter             |                | 18 000 000      |            |  |
| 4452 | Etat, TVA sur achats                       |                |                 | 23 400 000 |  |
| 4454 | Etat, TVA sur services extérieurs          |                |                 | 14 400 000 |  |
| 4451 | Etat, TVA récupérables sur immobilisations |                |                 | 21 600 000 |  |
|      | suit déclaration de février N              |                |                 |            |  |

Déclaration TVA de mars N:

|      |  | <u>31/03/N</u> | <b>(0,5 pt)</b> |            |  |
|------|--|----------------|-----------------|------------|--|
| 4431 | Etat, TVA facturée sur ventes              |                | 46 800 000      |            |  |
| 4452 | Etat, TVA sur achats                       |                |                 | 16 200 000 |  |
| 4454 | Etat, TVA sur services extérieurs          |                |                 | 10 080 000 |  |
| 4451 | Etat, TVA récupérables sur immobilisations |                |                 | 990 000    |  |
| 4449 | Etat, crédit de TVA à reporter             |                |                 | 18 000 000 |  |
| 4441 | Etat, TVA due                              |                |                 | 1 530 000  |  |
|      | suit déclaration de mars N                 |                |                 |            |  |

**DOSSIER 03: Opération de trésorerie (06 points)**

1) le tableau d'amortissement de l'emprunt (02 pts)

| Année | capital restant dû | Intérêt   | Amortissement | Annuité    |
|-------|--------------------|-----------|---------------|------------|
| 1     | 150 000 000        | 4 500 000 | 28 253 185    | 32 753 185 |
| 2     | 121 746 815        | 3 652 404 | 29 100 781    | 32 753 185 |
| 3     | 92 646 034         | 2 779 381 | 29 973 804    | 32 753 185 |
| 4     | 62 672 230         | 1 880 167 | 30 873 018    | 32 753 185 |
| 5     | 31 799 212         | 953 976   | 31799209 (1)  | 32 753 185 |

(1) dû au arrondi

$$\text{Annuité} = 150\,000\,000 \times (3\% / (1 - (1 + 0,03)^{-5})) = 32\,753\,185$$

2) Comptabilisez les écritures au journal (04 pts)

|      |     | 01-janv (0,5 pt)                                   |            |            |
|------|-----|--|------------|------------|
| 162  |     | Emprunt  | 29 973 804 |            |
| 6712 |     | Intérêts des emprunts                              | 2 779 381  |            |
|      | 521 | banque   |            | 32 753 185 |
|      |     | remboursement de la 3e annuité                     |            |            |
|      |     | 08-janv (0,5 pt)                                   |            |            |
| 602  |     | Achats de matières premières (11 000 000 x 98%)    | 10 780 000 |            |
| 4452 |     | Etat, TVA récupérable sur achats                   | 1 940 400  |            |
|      | 521 | banque   |            | 2 544 080  |
|      | 401 | fournisseur  |            | 10 176 320 |
|      |     | facture n°... Pour achat de matière première       |            |            |
|      |     | 08-janv (0,5 pt)                                   |            |            |
| 401  |     | fournisseurs                                       | 10 176 320 |            |
|      | 402 | fournisseurs- Effets à payer                       |            | 10 176 320 |
|      |     | Emission de lettre d'échange                       |            |            |
|      |     | 01-févr (0,5 pt)                                   |            |            |
| 415  |     | Clients, EENE                                      | 9 800 000  |            |
|      | 412 | Clients , EAR                                      |            | 9 800 000  |
|      |     | Effet remis à l'escompte                           |            |            |
|      |     | 02-févr (0,5 pt)                                   |            |            |
| 521  |     | banque   | 9 701 200  |            |
| 675  |     | Escomptes des effets de commerce (1)               | 58 800     |            |
| 6312 |     | frais sur effets                                   | 40 000     |            |
|      | 565 | Escompte de crédits ordinaires                     |            | 9 800 000  |
|      |     | (1) 8% x 9 800 000 x 27/360                        |            |            |
|      |     | Encaissement de l'effet à l'escompte               |            |            |
|      |     | 08-févr (0,5 pt)                                   |            |            |
| 514  |     | chèque à l'encaissement                            | 26 000 000 |            |
|      | 411 | clients  |            | 26 000 000 |
|      |     | remise de chèques                                  |            |            |
|      |     | 09-févr (0,5 pt)                                   |            |            |
| 521  |     | banque   | 3 250 000  |            |
|      | 571 | caisse   |            | 3 250 000  |
|      |     | remise de numéraires en banque                     |            |            |
|      |     | (le passage par un compte 585 est également admis) |            |            |

10-févr (0,5 pt)

|     |   |         |         |
|-----|---|---------|---------|
| 411 | clients                                 | 180 000 |         |
| 831 | charges hors activités constatées       | 50 000  |         |
| 521 | banque                                  |         | 50 000  |
| 514 | chèque à l'encaissement                 |         | 180 000 |
|     | fausse monnaie et chèque sans provision |         |         |

**DOSSIER 04: Investissement - Amortissement (04 points)**

1) la valeur d'entrée du matériel industriel dans le patrimoine (01 pt)

|                   |             |                                    |
|-------------------|-------------|------------------------------------|
| Prix demandé HT   | 108 900 000 |                                    |
| Transport         | 11 100 000  |                                    |
| Prix net HT       | 120 000 000 | valeur d'entrée dans le patrimoine |
| TVA               | 21 600 000  |                                    |
| Avance versée N-1 | -30 000 000 |                                    |
| Solde à payer     | 111 600 000 |                                    |

Ecriture comptable (01 pt)

|      |  |             |  |             |
|------|--|-------------|--|-------------|
|      |  | 05/03/N     |  |             |
| 2411 | Matériel industriel                      | 120 000 000 |  |             |
| 4451 | Etat, TVA récupérable sur immobilisation | 21 600 000  |  |             |
| 252  | Avance et Acompte                        |             |  | 30 000 000  |
| 481  | fournisseurs d'investissement            |             |  | 111 600 000 |
|      | facture n° 106                           |             |  |             |

2) Le tableau d'Amortissement (02 pts)

Montant de la subvention octroyée = 120 000 000 x 20% = 24 000 000

| Périodes | AMORTISSEMENT DEGRESSIF |               | AMORTISSEMENT LINEAIRE |             | AMORT. DEROG. | QP SUB. VIREE |
|----------|-------------------------|---------------|------------------------|-------------|---------------|---------------|
|          | VNC début               | Dotation      | Dotation               | Cumul       |               |               |
| N        | 120 000 000             | (a)40 000 000 | (b)19 000 000          | 19 000 000  | (c)21 000 000 | (d)8 000 000  |
| N+1      | 80 000 000              | 32 000 000    | 24 000 000             | 43 000 000  | 8 000 000     | 6 400 000     |
| N+2      | 48 000 000              | 19 200 000    | 24 000 000             | 67 000 000  | -4 800 000    | 3 840 000     |
| N+3      | 28 800 000              | 14 400 000    | 24 000 000             | 91 000 000  | -9 600 000    | 2 880 000     |
| N+4      | 14 400 000              | 14 400 000    | 24 000 000             | 115 000 000 | -9 600 000    | 2 880 000     |
| N+5      | 0                       | 0             | 5 000 000              | 120 000 000 | -5 000 000    | 0             |
| Totaux   |                         |               |                        |             | 0             | 24 000 000    |

(a)  $120\,000\,000 \times 0,2 \times 2 \times 10/12 = 40\,000\,000$  (pour 1 mois)

(c)  $40\,000\,000 - 19\,000\,000 = 21\,000\,000$

(certains utiliseront comme prorata :  $9,5/12$ )

(d)  $40\,000\,000 \times 20\% = 8\,000\,000$

(l'amortissement dégressif devient = 38 000 000)

(b)  $120\,000\,000 \times 0,2 \times 9,5/12 = 19\,000\,000$