

TRAVAUX COMPTABLES DE FIN D'EXERCICE

Matériel et document autorisés : Calculatrice non programmable, plan des comptes OHADA.
N.B. Avant de traiter l'épreuve, vérifier qu'elle comporte les pages 1/5 à 5/5.

Vous postulez à un poste d'Employé des Services Comptable aux Ets BIME, le CABINET EKOUNKANG, chargé du recrutement vous soumet à un test composé de quatre (04) dossiers indépendants à traiter obligatoirement :

- ❖ DOSSIER 1 : Les amortissements ; /23 Pts
- ❖ DOSSIER 2 : Les provisions ; /27 Pts
- ❖ DOSSIER 3 : Le rapprochement bancaire ; /18 Pts
- ❖ DOSSIER 4 : Les autres régularisations des comptes du bilan et de gestion. /12 Pts

DOSSIER 1 : LES AMORTISSEMENTS /23Pts

On extrait des Ets BIME, les comptes suivants de la balance par soldes avant inventaire au 31/12/2013 :

Comptes	Soldes	
	Débiteur	Créditeur
Matériel de Bureau	5 000 000	
Matériel de Transport	8 000 000	
Amortissement du Matériel		4 417 500

AUTRES INFORMATIONS :

Le matériel de bureau a été acheté et mis en service le 05/07/2011 et amorti selon le système constant.

Le matériel de transport est composé de deux (02) véhicules : le véhicule TOYOTA, mis en service le 01/04/2011 et le véhicule NISSAN acheté le 01/10/2013 à 2 000 000F CFA. Ces deux véhicules sont amortissables dégressivement sur 5ans.

TRAVAIL A FAIRE N°1 :

1.1	Déterminer le taux d'amortissement du matériel de bureau ;	9 Pts
1.2	Créer deux comptes d'amortissement de matériel (matériel de bureau et matériel de transport) au moyen d'une écriture au journal ;	6 Pts
1.3	Passer les écritures d'amortissement au journal classique au 31/12/2013 ;	4 Pts
1.4	Présenter l'extrait du bilan au 31/12/2013.	4 Pts

DOSSIER 2 : LES PROVISIONS**/27Pts**

Ce dossier comporte deux sous-dossiers :

Sous-dossier N°1 : les créances

On met à votre disposition dans les tableaux ci-dessous la situation des créances douteuses et irrécouvrables au 31/12/2013 des Ets BIME.

Etat des créances douteuses des Ets BIME au 31/12/2013

Noms des Clients	Créances TTC	Règlement TTC	Provision au 31/12/2012	Observations
YOYA	1 192 500	954 000	50%	Porté disparu
SISSA	429 300	-	40%	Porter la provision à 60%
ATCHOHE	810 900	536 625	30%	Porter la provision à 50% du solde

Autres créances sur les clients au 31/12/2013.

Noms	Créances TTC	Observations
TCHOBANG	596 250	On espère recouvrer 70%
BOUMO	181 260	Totalement irrécouvrable
MESSANGA	238 500	Perte probable 40%

TRAVAIL A FAIRE N°2 :

2.1	Présenter l'état des créances douteuses au 31/12/2013 (annexe 1 à rendre avec la copie) ;	10 Pts
2.2	Passer les écritures de régularisation qui s'imposent.	7 Pts

Sous-dossier N°2 : les titres

Au 31/12/2013, l'état des titres de placement des Ets BIME se présente comme suit avant inventaire :

Titres	Nombre	Prix d'achat unitaire	Cours Moyens au	
			31/12/2012	31/12/2013
A	100	25 000	24 500	23 000
B	50	30 000	31 000	28 500
C	150	45 000	40 000	45 500

TRAVAIL A FAIRE N°3 :

3.1	Présenter l'état des titres au 31/12/2013 (annexe 2 à rendre avec la copie);	5 Pts
3.2	Passer les écritures de régularisation nécessaires.	5 Pts

DOSSIER 3 : LE RAPPROCHEMENT BANCAIRE /18Pts

On vous donne ci-dessous le compte banque et le relevé des Ets BIME au 31/12/2013 :

5211-Compte BICEC tenu par les Ets BIME au 31/12/2013.

Dates	Libellés	Débit	Crédit
30/11	Solde à nouveau	240 700	-
02/12	Chèque N°12458	-	230 000
04/12	Chèque N°12459	-	187 000
08/12	Remise chèque de NAMA	87 000	-
12/12	Effet escompté N°777	130 000	-
15/12	Chèque N°12460	-	152 800
18/12	Remise chèque de ABBA	99 000	-
22/12	Chèque N°12461	-	68 240
28/12	Chèque N°12462	-	77 000
30/12	Remise chèque de TEYI	-	500 000
31/12	Chèque N°12463	-	51 100
	TOTAUX	556 700	1 264 540
	Solde au 31/12/2011	707 840	

Extrait du compte des Ets BIME à la BICEC

Dates	Libellés	Débit	Crédit
30/11	Solde à nouveau	-	321 100
01/12	Chèque N°12456	65 900	-
02/12	Chèque N°12457	14 500	-
03/12	Chèque N°12458	230 000	-
08/12	Remise effet escompté N°777	-	133 000
09/12	Remise chèque N°1254 de NAMA	-	87 000
12/12	Virement SOCINA	-	320 000
12/12	Agios sur remise du 08/12	3 000	-
13/12	Chèque N°12459	187 000	-
17/12	Chèque N°12460	152 800	-
19/12	Remise chèque de ABBA	-	99 000
25/12	Chèque N°12461	68 240	-
25/12	Domiciliation facture téléphone	145 000	-
30/12	Remise chèque de TEYI	500 000	-
31/12	Paiement effet domicilié	89 800	-
	TOTAUX	1 454 640	960 100
	Solde au 31/12/2011		494 540

TRAVAIL A FAIRE N°4 :

4.1	Présenter l'état de rapprochement bancaire au 31/12/2013 (annexe 3 à rendre avec la copie)	10 Pts
4.2	Passer les écritures de régularisation nécessaires au 31/12/2013	8 Pts

DOSSIER 4 : LES AUTRES REGULARISATIONS DES COMPTES DU BILAN ET DE GESTION /12Pts

- L'entreprise a payé une assurance annuelle de 120 000F le 01/07/2013 ;
- Le compte stock de marchandises présente un solde débiteur de 7 000 000F, alors que l'inventaire présente un stock réel de 6 000 000F ;
- L'entreprise doit accorder à ses clients une ristourne de 800 000F. La facture d'avoir n'est pas encore établie au 31/12/2013 ;
- Un lot de marchandises valant 500 000F HT se trouve en magasin, mais la facture ne nous est pas encore parvenue ;
- L'entreprise a reçu la facture N°220, pour un montant de 450 000F HT relative à l'achat des marchandises ; lesdites marchandises ne sont pas encore parvenues au moment de l'inventaire ;
- Il reste en stock les timbres fiscaux pour 55 000F et les timbres postaux pour 68 000F.

TRAVAIL A FAIRE N°5 :

5.1	Passer les écritures de régularisation nécessaires au 31/12/2013	12 Pts
------------	---	---------------

ANNEXES A RENDRE AVEC LA COPIE

Annexe 1 : Etat des créances douteuses :

Noms	Créances		Règlement TTC	Soldes		Provisions		Pertes	TVA à Régulariser
	HT	TTC		HT	TTC	2012	2013		
<u>Anciens</u>									
<u>Nouveaux</u>									
Totaux									

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

Nature	Nombre	Coût d'achat total	Cours globaux au 31/12/2013	Provisions au	
				31/12/2012	31/12/2013
TOTAUX					

Annexe 3: Etat de rapprochement bancaire :

Libellés	Compte banque		Relevé	
	Débit	Crédit	Débit	Crédit