

TRAVAUX COMPTABLES DE FIN D'EXERCICE**Document et matériel autorisés : Plan des comptes OHADA et calculatrice non programmable****NB : Avant de traiter le sujet, vérifier qu'il comporte les pages 1/5 à 5/5**

L'épreuve comporte deux dossier indépendants à traiter par les candidats

DOSSIER 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE 30 points**DOSSIER 2 : LES DEPRECIATIONS ET AUTRES REGULARISATIONS 20 points****DOSSIER 2 : LE SYSTEME MINIMAL DE TRESORERIE 30 points****DOSSIER 1 : LES IMMOBILISATIONS : L'ENTREPRISE DJORA 30 points**

Au 31/12/2018, avant inventaire, les informations suivantes vous sont fournies concernant l'entreprise DJORA:

Annexe 1 : Etat des immobilisations avant inventaire au 31/12/2018

N° Cpte	intitulés	Date de mise en service	Valeur d'origine	durée	Somme des Amortissements	Système d'amortissement
223	Terrains bâtis	Création de l'entreprise	18 000 000	20 ans	7 200 000	linéaire
2442	Matériel informatique (1)	1 ^{er} /10/2017	-----	5 ans	250 000	Dégressif à taux décroissant

(1) La valeur résiduelle du matériel informatique est de 100 000 F

TRAVAIL A FAIRE N°1

1-1	Déterminer le taux d'amortissement des terrains bâtis et la date de création de l'entreprise	4 points
1-2	Calculer la base à amortir du matériel informatique et sa valeur d'origine	6 points
1-3	Compléter le tableau d'amortissement du matériel de transport (annexe 1 à rendre avec la copie)	10 points
1-4	Passer les écritures de dotations de l'exercice au 31/12/2018	10 points

DOSSIER 2 : LES DEPRECIATIONS ET AUTRES REGULARISATIONS 20 points

Au 31/12/2018, l'entreprise NANGA vous fournit les informations suivantes pour effectuer les travaux de fin d'exercice :

1. Situation des créances douteuses au 31/12/2018 avant inventaire

clients	Créances TTC	Dépréciations au 31/12/2017	Règlement TTC au cours de l'exercice	observations
ADAMA	596 250	15%	95 400	Porter la dépréciation à 20% du solde
EBOGO	954 000	10%	477 000	Pour solde de compte
NSANGOU	834 750	-	-	Client disparu
AYANG	288 300	-	-	Espoir de recouvrer 80%

2- les autres régularisations

Au 31/12/2018, les faits suivants sont constatés :

- Un lot de marchandises d'un montant de 250 000 F HT figure en stock. Cependant la facture correspondante n'est pas encore parvenue ;
- Une ristourné de 10% est attendue du fournisseur TATI sur le montant de achats de 1 500 000 F ;
- Il reste à payer
 - Loyer du mois : 80 000 F
 - Electricité : 65 000 F

TRAVAIL A FAIRE N°2

2-1	Présenter l'état des créances douteuses (annexe 2 à rendre avec la copie)	10 points
2-2	Passer au journal les écritures d'inventaire au 31/12/2018	10 points

DOSSIER 2 : LE SYSTEME MINIMAL DE TRESORERIE

30 points

Les Ets « DONA » exercent dans le commerce général et relèvent du Système Minimal de Trésorerie.

Son bilan au 1^{er} /01/2018 se présente comme suit :

actif	montants	passif	montants
Clients	2 400 000	Compte de l'exploitant	7 000 000
banque	3 000 000	résultat	800 000
caisse	3 600 000	fournisseurs	1 200 000
total	9 000 000	total	9 000 000

Au cours de l'année 2018, elle a réalisé les opérations suivantes :

05/01/ 2018	Achat des marchandises, règlement par chèque bancaire	750 000
06/02/ 2018	Vente des marchandises par chèque bancaire	850 000
11/03/ 2018	Paiement de la patente par chèque	80 000
15/09/ 2018	Règlement des clients par chèque	243 000
20 /11 /2018	Réglé en espèces la facture d'électricité reçue ce jour	47 700
23/12/ 2018	Vente des marchandises à crédit	985 000
24/12/ 2018	Achats des marchandises, à crédit	696 000

TRAVAIL A FAIRE N° 3

3.1.	Présenter le journal unique de banque(à rendre 3 avec la copie)	10 points
3.2.	Présenter le compte de résultat en annexe 4 (à rendre avec la copie)	10 points
3-3	Présenter le bilan de l'entreprise (annexe 5 à rendre avec la copie)	10 points

Annexe 1 : tableau d'amortissement du matériel informatique (annexe 2 à rendre avec la copie)

Nature : matériel informatique		système d'amortissement : dégressif à taux décroissant		
Date de mise en service -----		durée d'utilisation-----		
Valeur d'origine-----				
années	Calcul des annuités	annuité	Cumul des amortissements	Valeur comptable nette

Annexe 4 : le compte du résultat de l'entité HAMANA (à rendre avec la copie)

Rubriques	notes	montants
Recettes sur ventes ou prestations de services		
Autres produits d'activités		
Total des recettes sur produits	A	
Dépenses sur achats		
Dépenses sur loyer		
Dépenses sur salaire		
Autres dépenses		
Total dépenses sur charges	B	
Solde :Excédent(+) ou insuffisance (-) de recettes C= A- B		
-Variation de stock (N- (N-1))		
-Variation des créances (N- (N-1))		
+variation des dettes d'exploitation(N-1)- N)		
Dotations aux amortissements	F	
Résultat de l'exercice (G= C-D+E-F)		

Annexe 5 :LE BILAN DE L'ENTITE HAMANA AU 31/12/2018

Actif	Montants	Passif	Montants

