

REPUBLIQUE DU CAMEROUN

Paix - Travail - Patrie

MINESEC/DECC

CAP STT

Session : 2021

Série : ESCOM

Durée : 2h30 min

Coefficient : 4

## PRATIQUE COMPTABLE QUOTIDIENNE

**Document et matériel autorisés :** Plan des comptes OHADA et calculatrice non programmable  
Avant de commencer à traiter cette épreuve, vérifier qu'elle contient les pages 1/7 à 7/7

Vous êtes admis comme stagiaire dans un cabinet comptable de la place. Désireux d'évaluer vos connaissances en pratique comptable, on vous confie les deux dossiers suivants à traiter obligatoirement.

### DOSSIER 1 : LES OPERATIONS LIEES A LA FACTURATION ET LE CONTROLE DES AUTRES OPERATIONS COURANTES 56 pts

#### Chemise 1 : LES OPERATIONS COURANTES 24 Pts

L'entreprise GONO ET FILS BP 325 OBALA Tel. 222 93 99 99, compte bancaire n° 207502 40-03 SGC exerce dans le commerce général. Elle est soumise à la TVA au taux de 19,25%. Pour traiter ce dossier il est mis à votre disposition :

- Annexe 1 : facture doit n°V34 (à rendre avec la copie)
- Annexe 2 : facture d'avoir n°AV86 (à rendre avec la copie)
- Annexe 3 : la lettre de change n°27 (à rendre avec la copie)

#### Premier travail à faire

- |  |       |
|--|-------|
| 1.1 Présenter la facture doit n°V 34 Annexe 1, à rendre avec la copie  | 6 pts |
| 1.2 Présenter la facture d'avoir n°AV 86 Annexe 2, à rendre avec la copie  | 6 pts |
| 1.3 Présenter la lettre de change n°27 Annexe 3, à rendre avec la copie  | 5 pts |
| 1.4 Enregistrer toutes les opérations du mois de décembre 2020 au journal de l'Entreprise GONO ET FILS (inventaire intermittent) | 7 pts |

#### Chemise 2 : comptabilisation et contrôle des autres opérations courantes 32 pts

L'entité EDOA a réalisé les opérations suivantes au cours du mois de juillet 2020 :

01/07 Encaissement chèque du client ZANG en règlement de sa facture N°V105 :	954 000F
02/07 versement d'espèces en banque provenant de la caisse :	500 000F
09/07 vente de marchandises en espèces :	775 125F TTC
10/07 paiement loyer du magasin par chèque :	250 000F
15/07 vente à crédit de marchandises :	1 788 750 FTTC

17/07 achat par chèque d'un lot de marchandises :	643 950 FTTC
17/07 vente de marchandises au comptant par chèque :	1 037 475 FTTC
18/07 achat de marchandises à crédit :	596 250 FTTC
19/07 paiement salaire mensuel des ouvriers par chèques :	1 500 000 F
25/07 achat d'un terrain par chèque :	2 200 000 F

**NB : les journaux auxiliaires ouverts sont : JA de Banque débit -crédit, JA de caisse débit- crédit, JA des Achats, JA des ventes**

**Deuxième Travail à faire**

- 2.1 Enregistrez ces opérations dans les journaux auxiliaires correspondant en (annexe 4) 25 pts**
- 2.2 Centraliser au journal général les différents journaux 7 pts**

**DOSSIER 2 : MANAGEMENT ACCOUNTING**

**24 pts**

L'entité MEKA fabrique un produit KASSA qui s'obtient à base de deux matières premières AS et BAS. Pour le compte du mois de septembre 2020 elle a enregistré les éléments suivants

- Achats du mois : Matière AS : 3 000Kg à 750F le kg ;  
Matière BAS : 6 tonnes pour 1 200 000
- Frais directs d'achat : Matière AS : 45 000 ; Matière BAS : 60 000
- Charges directes d'usinage 4 500 000
- Stock au 1<sup>er</sup> septembre : Matière AS : 500 kg à 672 F/kg ;  
Matière BAS : 1 tonne 394 F/kg
- Pour fabriquer 1500 produits KASSA on a utilisé pendant la période : 3 100 kg de matière AS et 2 500 kg de matière BAS
- Charges indirectes de la période : voir le tableau de répartition

Eléments	Section	Approvisionnement	Atelier usinage
Totaux secondaires		675 000	8 250 000
Nature d'unité d'œuvre		Kg de matières AS et BAS acheté	Quantités produites
Nombre d'unité d'œuvre		?	? (1)
Coût d'unité d'œuvre		?	?

(1) On fabrique 1 500 Unités de produits finis KASSA

**Troisième travail à faire**

- 3.1 Compléter le tableau de répartition des charges indirectes annexe 5 à rendre avec la copie) 4 pts**
- 3.2 Calculer les coûts d'achat des matières AS et BAS annexe 6 à rendre avec la copie 6 pts**
- 3.3 Présenter le compte de stock des matières annexes 7 et 7 bis à rendre avec la copie 8 pts**
- 3.4 Calculer le coût de production des produits KASSA annexe 8 à rendre avec la copie 6 pts**

**NB : les sorties sont faites suivant la méthode du CMUPACE**

**Annexe 5 : Tableau de répartition des charges indirectes (à rendre avec la copie)**

Section	Approvisionnement	Atelier usinage
Eléments		
Totaux secondaires	675 000	8 250 000
Nature d'unité d'œuvre	Kg de matières AS et BAS acheté	Quantités produites
Nombre d'unité d'œuvre		
Coût d'unité d'œuvre		

**Annexe 6 : Tableau de calcul du coût d'achat (à rendre avec la copie)**

ELEMENTS	Matière AS			Matière BAS		
	Quantité	Prix unitaire	Montant	Quantité	Prix unitaire	Montant
Prix d'achat						
Charges directes d'achat						
Charges indirectes d'achat						
Coût d'achat						

**Annexe 7 Compte de stock des matières AS (à rendre avec la copie)**

Débit				Crédit			
Libellé	Qtés	PU	Montant	Libellé	Qtés	PU	Montant
SI				Sortie			
Achat				SF			
Total				Total			

**Annexe 7bis Compte de stock des matières BAS (à rendre avec la copie)**

Débit				Crédit			
Libellé	Qtés	PU	Montant	Libellé	Qtés	PU	Montant
SI				Sortie			
Achat				SF			
Total				Total			

**Annexe 8 Coût de production des produits KASSA (à rendre avec la copie)**

Éléments	Quantités	PU	Montant
<b>Charges directes</b>			
Matière AS			
Matière BAS			
Charges directes d'usinage			
<b>Charges indirectes :</b>			
Atelier usinage			
<b>Coût de production</b>			

**Annexe 4 : les différents journaux auxiliaires (à rendre avec la copie)**

**J.A de Banque Débit**

Dates	Libellés	Comptes à débiter		Comptes à créditer		Divers	
						Sommes	N°

**J.A de Banque Crédit**

Dates	Libellés	Comptes à créditer		Comptes à débiter		Divers	
						Sommes	N°

**Annexe 4 suite (à rendre avec la copie)**

**JA de caisse recettes**

Dates	Libellés	Comptes à débiter			Comptes à créditer		
						Divers	
						Sommes	N°

**JA de caisse dépenses**

Dates	Libellés	Comptes à créditer			Comptes à débiter		
						Divers	
						Sommes	N°

**JA des Achats**

Dates	Libellés	Comptes à débiter			Comptes à créditer		
						Divers	
						Sommes	N°

**J.A des ventes**

Dates	Libellés	Comptes à débiter			Comptes à créditer		
						Divers	
						Sommes	N°

Facture réglée un cinquième par chèque bancaire, le reste par traite n°27 échéant le 31/12/2020 domiciliation BICEC Agence hippodrome

**Annexe 1 (à rendre avec la copie)**

Entreprise GONO ET FILS  
BP : 325 OBALA

DOIT : BELLO  
Tél : 222 93 99 99  
BP 5434 Yaoundé

FACTURE N° V 34 du 1<sup>er</sup> décembre 2020 à OBALA

REF	DESIGNATION	UNITE	QUANTITE	PRIX UNITAIRE	MONTANT
FT6	Cahiers	1 paquet	700	1 300	
TB	Crayon	1 paquet	300	12 000	
	Brut				
	Remise 5 %				
	Net commercial				
	Port avancé HT			215 500	
	TVA 19, 25%				

NET A PAYER TOUTES TAXES COMPRISES

Arrêté la présente facture à la somme de.....  
..... FRANCS CFA

**Annexe 2 (à rendre avec la copie)**

PAPETERIE GENERALE  
BP : 254

AVOIR : Entreprise GONO ET FILS  
BP : 325 OBALA

FACTURE N°AV86 Du 08/ 12/2020 à Yaoundé

REF	DESIGNATION	UNITE	QUANTITE	PRIX UNITAIRE	MONTANT
FT6	Gommes	1 paquet	100		
	Brut				
	Remise 3 %				
	Net commercial				
	Escompte 2%				16 490
	Net financier				
	Port avancé HT				11 990
	TVA 19, 25%				

NET A DEDUIRE TOUTES TAXES COMPRISES

Arrêté la présente facture à la somme de.....  
..... FRANCS CFA

**Annexe 3 (à rendre avec la copie)**

RAISON SOCIALE  
DU TIREUR

Du \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_\_

Au \_\_\_\_\_

BPF

**Acceptation  
ou Aval**

**veuillez payer contre cette lettre de change stipule sans protêt**  
**A l'ordre de**-----  
**la somme de**-----

(valeur en -----) .

N°-----

Tiré

Domiciliation

Signature du tireur

TIMBRE  
FISCAL