

CORRIGE HARMONISE NATIONAL

Examen : CAP STT
 Matière : PRATIQUE COMPTABLE QUOTIDIENNE
 Spécialité (s) : ESCOM

Session : 2021
 Durée : 2h30
 Coefficient : 4
 Note éliminatoire : 00

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

Chemise 1 : LES OPERATIONS COURANTES 24 Pts

1.1. Présentation de la facture doit N°V 34

Annexe 1 : (0.75 pt X 8 éléments = 6 pts)

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

Entreprise GONO ET FILS
 BP : 325 OBALA

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

FACTURE N° V 34 du 1^{er} décembre 2020 à OBALA

REF	DESIGNATION	UNITE	QUANTITE	PRIX UNITAIRE	MONTANT
FT6	Cahiers	1 paquet	700		
TB	Crayon	1 paquet	300	1 300	910 000 ✓
	Brut			12 000	3 600 000 ✓
	Remise 5 %				4 510 000 ✓
	Net commercial				225 500 ✓
	Port avancé HT				4 284 500 ✓
	TVA 19, 25%				215 500
NET A PAYER TOUTES TAXES COMPRISES					866 250 ✓
Arrêté la présente facture à la somme de ; Cinq millions trois cent soixante-six mille deux cent cinquante FRANCS CFA					5 366 250 ✓

1.2. Présentation de la facture d'avoir N° AV 86
(0.6pt par éléments cochés x 10=6pts)

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		850 000 ✓
	Brut				850 000 ✓
	Remise 3 %				25 500 ✓
	Net commercial				824 500 ✓
	Escompte 2%				16 490 ✓
	Net financier				808 010 ✓
	Port avancé HT				11 990 ✓
	TVA 19, 25%				157 850 ✓
NET A DEDUIRE TOUTES TAXES COMPRISES : <u>Neuf cent soixante-dix-sept mille huit cent cinquante</u> FRANC CFA ✓					977 850 ✓

Calculs annexes : Trouvons le montant brut (X)

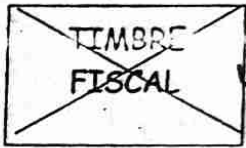
- Remise 3% = $\frac{X \cdot 3}{100}$
- = 0,03X
- Net commercial : $X - 0,03X = 0,97X$ ✓
- Escompte 2% : $\frac{0,97X \cdot 2}{100} = 0,0194X \rightarrow 16\ 490 = 0,0194X$

$$X = \frac{16\ 490}{0,0194}$$

$$X = 850\ 000\text{F} \quad \checkmark$$

1.3. Présentation de la lettre de change N° 27

Annexe 3 (0,5 pt X 10 éléments = 5pts)

RAISON SOCIALE DU TIREUR <u>E/se GONO et Fils BP 325 Obala</u>	Du : <u>01/12/2020</u> ✓	Au : <u>31/12/2020</u> ✓	BPF	# <u>4 293 000</u> ✓
Acceptation ou Aval -----	veuillez payer contre cette lettre de change stipule sans protêt A l'ordre de : <u>E/se GONO et Fils (Nous-mêmes)</u> ✓ la somme de : <u>Quatre millions deux cent quatre-vingt-treize mille</u> <u>Franc CFA</u> ✓			
	(valeur en <u>Marchandises</u>)			
N° <u>27</u> ✓	Tiré BELLO BP 5434 Ydé ----- Domiciliation ✓ BICEC Agence HIPODROME		Signature du tireur ✓ GONO ET FILS 	

1.4. Enregistrement comptables des opérations du mois de Décembre 2020

		01/12/2020		
4111	701 7071 443	Clients Ventes de marchandises (2pts) Ports et emballages perdus TVA sur ventes (suivant facture doit N° V 34)	5 366 250	4 284 500 215 500 866 250
		d°		
513	411	Banques Clients (1pt) (Suivant cheque N°....)	1 073 250	1 073 250
		d°		
4121	411	Clients, effet à recevoir Clients (1pt) (Suivant Traite N° 27)	4 293 000	4 293 000
		08/12/2020		
4011 773	601 7071 4452 4432	Fournisseurs Escompte obtenu Achats de marchandises (3 pts) Ports et emballages perdus Etat TVA récupérable sur achats Etat TVA facturée /prestat serv (Suivant facture avoir N° AV 84)	977 850 16 490	824 500 11990 155 542 2 308

Chemise 2 : COMPTABILISATION ET CONTROLE DES AUTRES OPERATIONS COURANTES

32 pts

**2.1. Enregistrement des opérations dans les journaux auxiliaires
(1.5pt X 20 lignes =25pts)**

J.A de Banque Débit

Dates	Libellés	Comptes à débiter		Comptes à créditer		Divers	
		521	/	411	585	Sommes	N°
01/07	Cheque du client ZANG	954 000	/	954 000	/	/	/ ✓
02/07	Dépôt en espèce	500 000	/	/	500 000	/	/ ✓
17/07	Ventes de m'ses par cheque	1037475	/	/	/	1037475	588 ✓
	TOTAUX	2 491 475	/	954 000	500 000		/ ✓

J.A de Banque Crédit

Dates	Libellés	Comptes à créditer		Comptes à débiter		Divers	
		521	/	622	588	Sommes	N°
10/07	Paiement du loyer	250 000	/	250 000		/	/ ✓
17/07	Achats par cheque	643 950	/		643 950	/	/ ✓
19/07	Paiement des salaires	1500 000	/	/	/	1500 000	422 ✓
25/07	Acquisition d'un terrain	2 200 000	/	/	/	2 200 000	222 ✓
	TOTAUX	4 593 950	/	250 000	643 950		/ ✓

Annexe 4 suite (à rendre avec la copie)

JA de caisse recettes

Dates	Libellés	Comptes à débiter			Comptes à créditer		
		571	/	/	588	Divers	
						Sommes	N°
09/07	Ventes de marchandises	775 125	/	/	775 125	/	/ ✓
	TOTAUX	775 125	/	/	775 125	/	/ ✓

JA de caisse dépenses

Dates	Libellés	Comptes à créditer			Comptes à débiter		
		571	/	/	585	Divers	
						Sommes	N°
02/07	Versement d'espèce en banque	500 000	/	/	500 000	/	/ ✓
	TOTAUX	500 000	/	/	500 000	/	/ ✓

JA des Achats

Dates	Libellés	Comptes à débiter			Comptes à créditer		
		601	4452	/	588	Divers	
						Sommes	N°
17/07	Achats de m'ses par cheque	540 000	103 950	/	643 950	/	/ ✓
18/07	Achats de m'ses à crédit	500 000	96 250	/	/	596 250	4011 ✓
	TOTAUX	1 040 000	200 200	/	643 950	/	/ ✓

J.A des ventes

Dates	Libellés	Comptes à débiter		Comptes à créditer			
		588	411	701	4431	Divers	
						Sommes	N°
09/07	Ventes de m'ses en espèce	775 125	/	650 000	125 125	/	/ ✓
15/07	Ventes de m'ses à crédit	/	1788750	1500 000	288 750	/	/ ✓
17/07	Ventes de m'ses par cheque	1 037 475	/	870 000	167 475	/	/ ✓
	TOTAUX	1 812 600	1 788 750	3020 000	581 350	/	/ ✓

2.2. Centralisation de différents JA au journal général

		31/12			
5211	4111 585 588	Banques Clients (1.5pts) Virement des fonds Autres virements internes (svt JA de banque débit)	2 491 475		954 000 500 000 1 037 475
		d°			
622 588 422 222	5211	Location et charges locatives Autres virements internes Personnel, rémunérations dues Terrain nu (1.5pt) Banques (svt JA banque credit)	250 000 643 950 1 500 000 2 200 000		4 593 950
		d°			
5711	588	Caisse (0.5pt) Autres virements internes (svt JA caisse recette)	775 125		775 125
		d°			
585	5711	Virement des fonds Caisse (0.5pt) (svt JA caisse dépenses)	500 000		500 000
		d°			
6011 4452	588 4011	Achats de m'scs Etat, TVA récupérable (1.5pt) Autres virements internes Fournisseurs (svt JA des achats)	1 040 000 200 200		643 950 596 250
		d°			
4111 588	7011 443.	Clients Autres virements internes Ventes de marchandises (1.5pt) Etat, TVA facturées (Svt JA des ventes)	1 788 750 1 812 600		3 020 000 581 350

3.1. Le tableau de répartition des charges indirectes annexe 5

(1pt X 4 éléments cochés = 4pts)

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		9000 ✓	1500 ✓
Coût d'unité d'œuvre		75 ✓	5500 ✓

3.2. Présentation du Tableau de calcul du coût d'achat

(0.75pt X 8 éléments cochés = 6pts)

ELEMENTS	Matière AS			Matière BAS		
	Quantité	Prix unitaire	Montant	Quantité	Prix unitaire	Montant
Prix d'achat	3000	750	2 250 000 ✓	6 000	200	1 200 000 ✓
Charges directes d'achat	/	/	45 000 ✓	/	/	60 000 ✓
Charges indirectes d'achat	3000	75	225 000 ✓	6 000	75	450 000 ✓
Coût d'achat	3000	840	2 520 000 ✓	6 000	285	1 710 000 ✓

3.3. Présentons le Compte de stock des matières AS

(0.5pt X 8 éléments cochés = 4pts)

Débit				Crédit			
Libellé	Qtés	PU	Montant	Libellé	Qtés	PU	Montant
SI	500	672	336 000 ✓	sortie	3100	816	2 529 600 ✓
Achat	3000 ✓	840 ✓	2 520 000 ✓	stock final	400	816	326 400 ✓
Total	3500	816 ✓	2 856 000 ✓	Total	3500	816	2 856 000 ✓

Annexe 7bis Compte de stock des matières BAS

(0.5pt X 8 éléments cochés = 4pts)

Débit				Crédit			
Libellé	Qtés	PU	Montant	Libellé	Qtés	PU	Montant
SI	1000	394	394 000 ✓	sortie	2 500	300,57	751 425 ✓
Achat	6 000	285	1 710 000 ✓	Stock final	/	/	1 352 575 ✓
Total	7 000 ✓	300,57 ✓	2 104 000 ✓	Total	7 000	300,57	2 104 000 ✓

3.4. Calculons le Coût de production des produits KASSA

(1pt X 6 éléments cochés = 6 pts)

Eléments	Quantités	PU	Montant
Charges directes			
Matière AS	3100	816	2529600 ✓
Matière BAS	2 500	300,57	751 425 ✓
Charges directes d'usinage	/	/	4 500 000 ✓
Charges indirectes :			
Atelier usinage	1 500	5 500 ✓	8250 000 ✓
Coût de production	1 500	10 687,35	16 031 025 ✓

Fait à Yaoundé le 28 juin 2021

Le président de jury d'harmonisation

NTOMO Awanda Ehielle