

CORRIGE HARMONISE NATIONAL

Examen : CAP STT
Matière : TRAVAUX COMPTABLES DE FIN D'EXERCICE
Spécialité (s) : ESCOM

Session : 2021
Durée : 2h 30
Coefficient : 4
Note éliminatoire : 00

DOSSIER 1 : LES TRAVAUX D'INVENTAIRE / 48 POINTS

I- LES IMMOBILISATIONS / 15 POINTS

1.1 Détermination de la date de mise en service du matériel de transport

$$\sum A = \frac{V_0 \times t \times d}{100} \quad (0,5 \text{ pt})$$

$$6\,750\,000 = \frac{13\,500\,000 \times 20 \times d}{1\,200} \quad (1 \text{ pt})$$

$$d = 30 \text{ mois soit } 2 \text{ ans } 6 \text{ mois} \quad (1 \text{ pt})$$

Date de création : juillet 2017 (0,5 pt)

1.2 Détermination de la valeur d'origine de l'ordinateur LENOVO et de l'ordinateur HP
L'ordinateur LENOVO

$$\sum A = \frac{V_0 \times t \times d}{100} \quad (0,5 \text{ pt})$$

$$802\,500 = \frac{V_0 \times 12,5 \times 18}{1\,200} \quad (3 \text{ pts})$$

$$V_0 = 4\,280\,000 \quad (0,5 \text{ pt})$$

L'ordinateur HP :

$$V_0 = 5\,530\,000 - 4\,280\,000 = 1\,250\,000 \quad (2 \text{ pts})$$

1.3 Présentation du tableau d'amortissement du matériel industriel (Voir annexe 1) 4 pts

1.4 Présentation de l'état des titres de participation (voir annexe 2) 3 pts

1.5 Présentation de l'état des titres de placement (voir annexe 3) 3 pts

1.6 Présentation de l'état des stocks (voir annexe 4) 3 pts

1.7 Présentation de l'état des créances douteuses (voir annexe 5) 6 pts

1.8 Enregistrement comptable des écritures de régularisation qui découlent de travaux d'inventaire
20 pts

6813		31/12/2020		
	2841	Dotations aux amortissements (2 pts)	4 967 500	
	2844	Amortissements Matériel industriel		1 750 000
	2845	Amortissements matériel et mobilier		517 500
		Amortissements matériel de transport		2 700 000
		Suivant dotation de l'exercice		
2844	812/654	d° Amortissement matériel et mobilier (1 pt) Valeur comptable de cession d'immob	1 070 000	1 070 000
		Annulation des amortissements		
812/654	2442	d° Valeur comptable de cession d'immob Matériel informatique (1 pt) sortie de l'ordinateur LENOVO	4 280 000	4 280 000
4162	4111	d° Clients douteux (1 pt) Clients	536 625	536 625
		Constatation de la créance douteuse		
6594	491	d° Charges pour dépréciations sur créances Dépréciations des comptes clients (1 pt) Dotation des charges pour dépréciation	1 505 000	1 505 000
4912	7594	d° Dépréciations des comptes clients (1 pt) Reprises de charges pour dépréciations sur créances Annulation de la dépréciation de 2019	1 770 000	1 770 000

6511		d°		
4431		Perte sur créances clients	1 600 000	
	4162	Etat TVA facturée (2 pts)	308 000	
		Clients douteux		1 908 000
		Constatation de la perte/créance		
6972		d° (1 pt)		
	296	dotations aux dépréciations des immob financ	207 500	
		Dépréciations des titres de participation		207 500
		Dotation des c dépréciation		
296		d°		
	7972	Dépréciation des titres de participation (1 pt)	304 750	
		Reprise des dépréciations sur immob fin		304 750
		Reprise de dépréciation		
6593		d°		
	396	Charges pour dépréciation sur stock (1 pt)	70 000	
		Dépréciation des stocks de produits finis		70 000
		Dotation des charges pour dépréciation		
392		d°		
	7593	Dépréciation des stocks matières premières (1 pt)	810 000	
		Reprise des charges pour dépréc		810 000
		Reprise des charges pour dépréciation		
6795		d°		
	590	Charges pour dépréciations sur titre de place	91 000	
		Dépréciations des titres de place (1 pt)		91 000
		Dotation des charges pour dépréciation		
590		d° (1 pt)		
	7795	Charges pour dépréciations sur titre de plac	8 250	
		Reprise des dépréciations sut titre de plac		8 250
		Reprise des charges pour dépréciation		

4098		d°		
	6019	Fournisseurs, RRR et autres avoirs à obtenir	286 200	
		Rabais, Remises et Ristournes obtenus non ventilés <i>(2 pts)</i>		240 000
	4455	Etat, TVA facturée sur factures non parvenues		46 200
		Ristourne à recevoir		
6051		d°		
		Fournitures non stockable – eau	100 000	
6052		Fournitures non stockable- électricité <i>(2 pts)</i>	90 000	
4455		Etat, TVA récupérable sur factures non parve.	36 575	
	4081	Fournisseurs, facture non parvenue		226 575
		Régularisation facture non parvenue		
6031		d°		
	311	Variation de stock de marchandises	480 000	
		Marchandises <i>(1 pt)</i>		480 000
		Constatation du manquant en stock		

NB : la régularisation sur la prime d'assurance est supprimée car la date n'est pas concordante.

DOSSIER 2 : CLOTURE DES COMPTES / 32 POINTS
2.1 Présentation du compte de résultat (voir annexe 6)

32 pts

Annexe 1 : le plan d'amortissement (à rendre avec la copie)

(1 pt par ligne x 4 lignes-cochées = 4 pts)

Années	Base à amortir	Taux	Annuité	Somme d'amortissement	Valeur nette comptable
2019	9 000 000	8/36	2 000 000	2 000 000	7 000 000 ✓
2020	9 000 000	7/36	1 750 000	3 750 000	5 250 000 ✓
2021	9 000 000	6/36	1 500 000	5 250 000	3 750 000 ✓
2022	9 000 000	5/36	1 250 000	6 500 000	2 500 000 ✓

Annexe 2 : l'état des titres de participation (à rendre avec la copie)

(0.6 pt par ligne x 5 lignes cochées = 3 pts)

Titres	Qtés	P.U	Montants	Cours globaux		Dépréciations au		
				31/12/19	31/12/20	31/12/19	31/12/20	
MTN	95	7 500	712 500	707 750	716 300	4 750	/ ✓	
CIACAM	150	15 000	2 250 000	2 332 500	2 242 500	/	7 500 ✓	
ALUCAM	200	21 000	4 200 000	4 300 000	4 000 000	/	200 000 ✓	
ORANGE	120	38 000	4 560 000	4 260 000	5 400 000	300 000	/ ✓	
TOTAUX						304 750	207 500	✓

Annexe 3: l'état des titres de placement (à rendre avec la copie)

(0.6 pt par ligne x 5 lignes cochées = 3 pts)

Titres	Qtés	P.U	Montants	Cours globaux		Dépréciations au		
				31/12/19	31/12/20	31/12/19	31/12/20	
UCA	30	30 000	900 000	894 000	810 000	6 000	90 000 ✓	
DOBU	20	28 000	560 000	570 000	559 000	/	1 000 ✓	
CAMI	25	26 000	650 000	650 000	675 000	/	/ ✓	
PASTA	15	19 000	285 000	282 750	300 000	2 250	/ ✓	
TOTAUX						8 250	91 000	✓

Annexe 4 : l'état des stocks (à rendre avec la copie)

(0.75 pt par ligne x 4 lignes cochées = 3 pts)

Nature	Coût d'achat	Cours		Dépréciations au	
		31/12/19	31/12/20	31/12/19	31/12/20
Matières premières	2 900 000	2 090 000	2 980 000	810 000	/
Marchandises	1 020 000	1 200 000	1 020 000	/	/
Produits finis	2 070 000	2 100 000	2 000 000	/	70 000
TOTAUX				810 000	70 000

Annexe 6 : le compte de résultat (à rendre avec la copie)

(2.9... pts par ligne x 11 lignes cochées = 32 pts)

Rubrique	Note	Montants	
		Exercice 2020	Exercice 2019
Recettes sur ventes	4	522 000	✓
Autres recettes	4	125 000	✓
TOTAL DES RECETTES SUR PRODUITS	A	647 000	✓
Dépenses sur achats	4	260 000	✓
Dépenses sur impôts	4	20 000	✓
Dépenses sur salaires	4	90 000	✓
Autres dépenses	4	80 000	✓
TOTAL DES DEPENSES SUR CHARGES	B	450 000	✓
SOLDE : Excédent (+) ou insuffisance (-) C=A-B	C	197 000	✓
Variations des stocks N/N-1	3	/	
Variations des créances N/N-1	4	/	
Variations des dettes d'exploitation N/N-1	4	/	
Dotations aux amortissements		75 000	✓
RESULTAT DE L'EXERCICE	G	122 000	✓