

CORRIGE HARMONISE NATIONAL

Examen :	CAP STT	Session :	2019
Matière :	TRAVAUX COMPTABLES DE FIN D'EXERCICE	Durée :	2h 30
Spécialité (s) :	ESCOM	Coefficient :	4
		Note éliminatoire :	00

DOSSIER I : LES IMMOBILISATIONS : L'ENTREPRISE DJORA 30 pts

1.1 Détermination du taux d'amortissement des terrains bâtis et de la date de création de l'entreprise (4 pts)

- Taux d'amortissement de des terrains bâtis :

$$t = \frac{100}{20} \quad t = 5\% \quad (2 \text{ pts})$$

- Date de création de l'entreprise :

$$7\,200\,000 = \frac{18\,000\,000 \times 5 \times n}{1200}$$

$$n = 96 \text{ mois soit } 8 \text{ ans} \quad (1 \text{ pt})$$

$$\text{Date de création : } 01 \text{ janvier } 2010 \quad (1 \text{ pt})$$

1.2 Calcul de la base à amortir du matériel informatique et sa valeur d'origine (6 pts)

$$250\,000 = \frac{BA \times 5}{1 + 2 + 3 + 4 + 5} \times \frac{3}{12}$$

$$\text{Ou} = \frac{BA \times 5}{15} \times \frac{3}{12}$$

$$BA = 3\,000\,000 \quad (3 \text{ pts})$$

$$\text{Valeur d'origine} = 3\,000\,000 + 100\,000 \quad Vo = 3\,100\,000 \quad (3 \text{ pts})$$

1.3 Complétons le tableau d'amortissement du matériel de transport (voir annexe 1) (10 pts)

1.4 Ecritures de dotations aux amortissements de l'exercice au 31/12/2018 (10 pts)

		31/12/2018		
6813		Dotation aux amorts pour immob corpo	1850 000	
	2822	Amortissement terrain bâtis		900 000
	2842	Amortissement matériel informatique		950 000
		Dotation aux amortissements de l'exercice	(10 pts)	

DOSSIER II : LES DEPRECIATIONS ET AUTRES REGULARISATIONS 20 pts

2.1 Présentation de l'état des créances douteuses voir annexe 2) (10 pts)

2.2 Passons au journal les écritures d'inventaire au 31/12/2018 (10pts)

		31/12/2018		
4162	4111*	Clients douteux Clients <i>Constatacion de la créance douteuse (1 pt)</i>	288 300	288 300
		d°		
6594	4912	Charges pour dépréciation sur créance Dépréciation des créances douteuses <i>Dotation des charges pour dépréciation (1 pt)</i>	132 352	132 352
		d°		
4912	7594	Dépréciation des créances douteuses Reprise des charges pour dépréciation/créance <i>Annulation de la dépréciation de 2017 (1 pt)</i>	155 000	155 000
		d°		
6511 443	4162 4111	Perte sur créances clients Etat TVA facturée Clients douteux Clients <i>Constatacion de la perte/créance (2 pts)</i>	1 100 000 211 750	471 000 834 750
		d°		
6011 4455	4081	Achat de marchandises dans la région Etat, TVA récupérable/facture non parvenues Fournisseur, facture non parvenue <i>Facture non parvenue (1,5 pt)</i>	250 000 48 125	298 125
		d°		
4098	6019 445	Fournisseur, RRR et autres avoirs à obtenir RRR obtenus (non ventilés) Etat, TVA récupérable <i>RRR à obtenir (1,5 pt)</i>	178 875	150 000 28 875
		d°		
622 6052	408	Locations et charges locatives Fournitures non stockable-électricité Fournisseur, facture non parvenue <i>Charges à payer (2 pts)</i>	80 000 65 000	145 000

- 3.1. Présentation du journal unique de banque (voir annexe 3) (10 pts)
 3.2. Présentation du compte de résultat (voir annexe 4) (10 pts)
 3.3. Présentation du bilan de l'entreprise (voir annexe 5) (10 pts)

Créances au 31/12/2018: $2\,400\,000 - 243\,000 + 985\,000 = 3\,142\,000$

Variation de la créance : $3\,142\,000 - 2\,400\,000 = 742\,000$

Dette au 31/12/2018 : $1\,200\,000 + 696\,000 = 1\,896\,000$

Variation de la dette : $1\,896\,000 - 1\,200\,000 = 696\,000$

Caisse : $3\,600\,000 - 47\,700 = 3\,552\,300$

Annexe 1 : Tableau d'amortissement du matériel informatique (à rendre avec la copie)
(1,5 pt par ligne juste x 6 = 9 pts + 1 pt pour l'entête du tableau = 10 pts)

Nature : matériel informatique		Système d'amortissement : dégressif à taux décroissant		
Date de mise en service : 01/10/2017		durée d'utilisation : 5 ans		
Valeur d'origine : 3 100 000				
Années	Calculs des annuités	Annuités	Cumul des amortissements	Valeur comptable nette
2017 (3 mois)	$3\,000\,000 \times \frac{5}{15} \times \frac{3}{12}$	250 000	250 000	2 850 000
2018	$3\,000\,000 \times \frac{5}{15} \times \frac{9}{12}$ + $3\,000\,000 \times \frac{4}{15} \times \frac{3}{12}$	950 000	1 200 000	1 900 000
2019	$3\,000\,000 \times \frac{4}{15} \times \frac{9}{12}$ + $3\,000\,000 \times \frac{3}{15} \times \frac{3}{12}$	750 000	1 950 000	1 150 000
2020	$3\,000\,000 \times \frac{3}{15} \times \frac{9}{12}$ + $3\,000\,000 \times \frac{2}{15} \times \frac{3}{12}$	550 000	2 500 000	600 000
2021	$3\,000\,000 \times \frac{2}{15} \times \frac{9}{12}$ + $3\,000\,000 \times \frac{1}{15} \times \frac{3}{12}$	350 000	2 850 000	250 000
2022 (9 mois)	$3\,000\,000 \times \frac{1}{15} \times \frac{9}{12}$	150 000	3 000 000	100 000

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

(1 pt par montant juste x 8 = 8 + 2pts pour le montant du résultat = 10 pts)

Rubriques	Notes	Montants
Recettes sur ventes ou prestations de services		1 093 000
Autres produits d'activités		/
Total des recettes sur produits	A	1 093 000
Dépenses sur achats		750 000
Dépenses sur loyer		/
Dépenses sur salaire		/
Autres dépenses		127 700
Total dépenses sur charges	B	877 700
Solde : Excédent (+) ou insuffisant (-) de recette C = A-B		215 300
-variation de stock (N - (N-1))		/
-variation des créances (N - (N-1))		742 000
+variation des dettes d'exploitation (N - (N-1))		696 000
Dotation aux amonissements	F	/
Résultat de l'exercice (G= C - D + E - F)		261 300

Annexe 5 : Le bilan de l'entité HAMANA au 31/12/2018 (à rendre avec la copie)

(2,5 pts par ligne juste x 4 = 10 pts)

ACTIF	Montants	PASSIF	Montants
Clients	3 142 000	Compte de l'exploitant	7 800 000
Banque	3 263 000	Résultat	261 300
Caisse	3 552 300	Fournisseurs	1 896 000
TOTAL	9 957 300	TOTAL	9 957 300

Désignation entité : ...ETS DONA

exercice clos le 31/12/...2018...

Numéro d'identification :/....

Durée en (mois)....12....

JOURNAL DE BANQUE SMT DE L'EXERCICE 2018

Dates	Libellés	Recettes	Dépenses	Solde	Ventilation recettes		Ventilation dépenses		
					Ventes	Autres	Achats/m'ses	Loyers	Autres
01/01/18	Report à nouveau			3 000 000					
05/01/18	Achat de m'ses		750 000	2 250 000			750 000		
06/02/18	Vente de m'ses	650 000		3 100 000	650 000				
11/03/18	Paiement patente		80 000	3 020 000					80 000
15/09/18	Règlement client	243 000		3 263 000	243 000				
	Solde à reporter	1 093 000	830 000	3 263 000	1 093 000		750 000		80 000

Annexe 2 : Etat des créances douteuses (à rendre avec la copie) (2 pts par ligne juste x 5 = 10 pts)

Clients	Créances		Règlements de l'exercice	Soldes		Dépréciation		Perte HT	TVA/perte
	HT	TTC		HT	TTC	31/12/2017	31/12/2018		
ADAMA	500 000	596 250	95 400	420 000	500 850	75 000	84 000		
EBOGO	800 000	954 000	477 000	400 000	477 000	80 000	/	400 000	77 000
NSANGOU	700 000	834 750	/	700 000	834 750	/	/	700 000	134 750
AYANG	241 761	288 300	/	241 761	288 300	/	48 352	/	/
TOTAUX						155 000	132 352	1 100 000	211 750

Fait à Yaoundé le 10 Juin 2019-06-11

Le président de jury d'harmonisation

Youyang Jean-Baptiste
PLET / CG