

<b>COLLÈGE F-X. VOGT</b>		<b>Année scolaire 2021/2022</b>
<b>Département des STT</b>	<b>PROBATOIRE BLANC</b>	<b>AVRIL 2022</b>
<b>EPREUVE DE COMPTABILITE</b>		
<b>Niveau : PSES</b>		<b>Durée : 2H</b>

**N.B. : Documents et matériels autorisés :**

- *plan des comptes OHADA*
- *Calculatrices non programmables*

Vous êtes recruté comme stagiaire au cabinet comptable KAM'S service situé à Yaoundé, pour tester vos connaissances, votre chef service vous remet une chemise comportant trois dossiers indépendants à traiter.

**DOSSIER 1: TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE (7Pts)**

**A) ETAT DES IMMOBILISATIONS /3Pts**

Le poste Matériel de transport se présente ainsi avant inventaire au 31/12/2018 dans l'entreprise EYOUM :

Eléments	Débit	Crédit
Matériel de transport	900 000	
Amortissement du Matériel de transport		575 000

Le Matériel de transport est composé de :

- Matériel A acquis le 01/01/2014 au prix de 400 000 F et amorti au taux constant de 25% ;
- Matériel B acquis le 01.04/2016.

**TRAVAIL A FAIRE N° 1 :**

- 1- Déterminer la valeur d'origine et le taux d'amortissement du matériel B 1Pt
- 2- Présenter le tableau d'amortissement constant du Matériel B 1,5Pt
- 3- Enregistrer au journal la dotation de l'exercice 2018. 0,5pt

**B) RAPPROCHEMENT BANCAIRE /4Pts**

Le compte banque tenu par l'entreprise EYOUM et le relevé de compte de l'entreprise envoyé par la banque se présente comme suit :

**COMPTE 521 SGBC (tenu par l'entreprise)**

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01/12	Solde à nouveau	2 800 000	
04/12	Notre chèque n° 15003 à ESSYE		405 000
05/12	Effet n° 41 remis à l'encaissement	756 000	
07/12	Frais sur remise du 05/12		9 000
12/12	Remise chèque du client NGONO	280 000	
15/12	Remise du client NSOM	156 400	
22/12	Effets domiciliés échus		877 700
24/12	Notre chèque n° 15006 à KAMI		62 000
30/12	Remise chèque à l'encaissement	420 500	
31/12	Solde débiteur		3 059 200

**RELEVÉ DE COMPTE (envoyé par la SGBC)**

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01/12	Solde à nouveau		2 800 000
05/12	Votre effet n° 41 encaissé net		747 000
09/12	Votre chèque n° 15001	357 000	
10/12	Communication téléphonique	1 000	
15/12	Remise chèques des clients NGONO et NSOM		436 000
19/12	Domiciliation d'effets	877 700	
26/12	Frais de domiciliation	250	
30/12	Votre chèque n° 15002	327 358	
31/12	Commissions mensuelles	1 982	
31/12	Solde créditeur	2 417 710	

**N.B : Les montants inscrits dans le relevé sont exacts**

**TRAVAIL A FAIRE N°2 :**

- 1- Présenter l'état de rapprochement Bancaire en annexe 1 (à rendre avec la copie)  
3pts
- 2- Passer dans le journal de l'entreprise les écritures jugées nécessaires 1Pt

**DOSSIER 2 : OPERATIONS COURANTES (6Pts)**

L'entreprise EKOKO installée au centre commercial de la ville de Nkongsamba B. P 526, Tél. 343 58 98 87, RC N° 24k Compte Banque N° 525 0167 M a réalisé les opérations suivantes durant le mois de Mai 2018 :

Le 02/05. Achat de marchandises au fournisseur PAGBE comprenant :  
Brut 10 000 000 ; remise 10% ; TVA 19,25%, Port avancé TTC 298 125 F ; un acompte de 1 750 000 F avait été versé le 25 avril 2018. Règlement à 30 jours : Facture N°A671.

Le 10/05. L'entreprise EKOKO accepte la traite N° 325 à l'ordre de PAGBE d'une valeur de 450 000 F en règlement partiel de la facture N°A671.

Le 13/05. Ventes au client BITANG (Facture N° V76) ; les marchandises dans les conditions suivantes : Brut 450 000F, remise 5% ; port facturé H.T 17 000F ; Règlement 250 000 F par traite N° 124 à 40 jours et le reste par chèque N° 004582 série C.

Le 18/05. La traite N° 124 est remise à l'encaissement à la BICEC ;

Le 20/05. Reçu avis de crédit N° 23 de la BICEC relatif à la remise du 18/05, frais bancaires H.T 17 000 F ; TVA 19,25%.

Le 25/05. EKOKO tire un chèque N° 20038 à l'ordre du fournisseur PAGBE pour solde de la facture N°A671.

#### **TRAVAIL A FAIRE :**

- 1- Etablir les factures N° A671 et N° V76 en annexe 2 (à rendre avec la copie) ; 2Pts
- 2- Etablir la traite N° 124 annexe 3 (à rendre avec la copie) 1Pt
- 3- Enregistrer dans le journal de l'entreprise EKOKO, les opérations ci-dessus en inventaire intermittent. 3Pts

#### **DOSSIER 3 : CALCUL DES COÛTS (7Pts)**

L'entreprise BOCAM a reçu au cours du mois de janvier 2019 un certain nombre de commandes dont la commande N°604. Les informations ci-dessous vous sont données :

- ✓ Stock au premier janvier : Matière première (M) 80 kg à 1500 F.
- ✓ Achats : M.P M 120 kg à 1250 F.
- ✓ HMOD : coût unitaire MOD fixé à 200 F.
- ✓ Fiche technique commande N° 604

Eléments	Nombre d'unités
Matière M	10 kg
Atelier A	36 HMOD
Atelier B	14 HMOD

- ✓ La production de la période portait sur 25 commandes toutes exécutées et livrées y compris la commande N° 604
- ✓ 150 kg de matière M ont été consommées.
- ✓ Le prix de vente d'une commande est de 60 000 F.

#### **TRAVAIL A FAIRE :**

- 1- Achever le tableau de répartition des charges indirectes (Annexe 4) 1Pt
- 2- Calculer le coût d'achat de la matière première (Annexe 5) 1Pt
- 3- Présenter le compte de stock de la matière première (Annexe 6) 1Pt
- 4- Calculer le coût de production de la commande N° 604 (Annexe 7) 2Pts
- 5- Calculer le coût de revient de la commande N° 604 et le résultat analytique sur cette commande (Annexe 8) 2Pts

**N.B** : Les sorties de stock se font au coût moyen unitaire pondéré.

**Annexe 1 : Etat de rapprochement bancaire.**

Libellés	Compte banque dans l'entreprise		Compte entreprise tenu par la banque	
	Débit	Crédit	Débit	Crédit

**Annexe 2 : Facture N° A671 et N° V76 (à rendre avec la copie)**

..... .....		..... .....	
Doit : ..... ..... .....		Doit : ..... ..... .....	
Facture N° A671		Facture N° V76	
Désignation	Montant	Désignation	Montant

**Annexe 3 : Traite N° 124 (à rendre avec la copie)**

.....  
 ..... A..... Le.....AU..... B.P.F CFA.....  
 .....

Contre cette lettre de change stipulée SANS PROTET, veuillez  
 Payer à l'ordre de :.....  
 La somme de :.....  
 .....

Acceptation ou  
 Aval

Valeur en :.....

TIRE

DOMICILIATION

TIMBRE  
 FISCAL

Signature du Tireur

N°.....

**Annexe 4 : Tableau de répartition des charges indirectes.**

Eléments	Approvisionnement	Atelier A	Atelier B	Distribution
Totaux secondaires	180000	250000	100000	75000
Nature d'unité d'œuvre	Kg Mat acheté	HMOD	HMOD	1000 F de vente
Nombre d'unité d'œuvre	120	500	250	1500
Coût d'unité d'œuvre	..... .....	..... .....	..... .....	..... .....

**Annexe 5 : Coût d'achat de la matière première**

éléments	Quantités	PU	montant

**Annexe 6 : Compte de stock de la matière première**

Débit				crédit			
éléments	quantités	PU	montant	éléments	quantités	PU	montant

**Annexe 7 : coût de production de la commande n° 604**

Eléments	quantités	PU	Montants

**Annexe 8 : coût de revient et Résultat de la commande n° 604**

Eléments	Quantités	PU	Montants