

EPREUVE DE COMPTABILITE D'ENTREPRISES

Avant de traiter le sujet, vérifier qu'il comporte les pages 1/10 à 10/10.

Documents autorisés : Plan des comptes OHADA et calculatrice non programmable

Le cabinet comptable « **SOULSON CONSULTING & BUSINESS** » vous convoque pour un stage de vacances. Pour vérifier vos connaissances en comptabilité et gestion, le responsable des ressources humaines Monsieur **LOUMSIA ALBERT** vous confie les dossiers suivants à traiter dans les quatre (04) qui suivent :

DOSSIER I : LES OPERATIONS ASSOCIEES A LA FACTURATION

Annexe 1 : Les documents commerciaux (à exploiter et à rendre avec la copie)

Annexe 2 : Autres renseignements (à exploiter)

Annexe 3 : Reçu N°158 (à rendre avec la copie)

Annexe 4 : Chèque N°524891 (à rendre avec la copie)

Annexe 5 : Lettre de change N°T-025 (à rendre avec la copie)

DOSSIER II : LE REGLEMENT DES CREANCES OU DES DETTES COMMERCIALES

Annexe 6 : Etat du portefeuille des effets de la société **BABO** (à exploiter)

Annexe 7 : Bordereau d'encaissement N° **B-546** (à rendre avec la copie)

Annexe 8 : Bordereau d'escompte N° **346-A** (à rendre avec la copie)

Annexe 9 : Verso de l'effet (à rendre avec la copie)

DOSSIER III : LES OPERATIONS RELATIVES A LA COMPTABILITE GENERALE DES ENTREPRISES INDUSTRIELLES

Annexe 10 : Facture N°A545 (à rendre avec la copie)

Annexe 11 : Facture N°V455 (à rendre avec la copie)

Annexe 12 : Tableau de calcul du coût d'achat de la matière première « **M** » (à rendre avec la copie)

Annexe 13 : Compte d'inventaire de la matière première « **M** » (à rendre avec la copie)

Annexe 14 : Tableau de calcul du coût de production de « **DIAB'S** » et « **KOW'S** » (à rendre avec la copie)

Annexe 15 : Compte d'inventaire des produits finis « **DIAB'S** » et « **KOW'S** » (à rendre avec la copie)

DOSSIER I : LES OPERATIONS ASSOCIEES A LA FACTURATION

/35 Pts

La Parfumerie « **NINA** » située dans la ville de **YAGOUA**, est spécialisée dans l'achat et la vente des produits de beauté et accessoires. Les opérations réalisées au cours du mois de Décembre 2020 sont consignées dans les documents en **annexes 1, 2, 3, 4 et 5**.

Travail à faire N°1 :

- | | |
|--|---------------|
| 1.1. Compléter les documents de l'annexe 1. (Annexe 1 à rendre avec la copie). | 11 pts |
| 1.2. Etablir le reçu N° 158 (Annexe 3 à rendre avec la copie). | 2 pts |
| 1.3. Etablir le chèque bancaire N° 524891 (Annexe 4 à rendre avec la copie). | 2 pts |
| 1.4. Etablir la lettre de change N° T-025 (Annexe 5 à rendre avec la copie). | 2 pts |
| 1.5. Passer les écritures qui s'imposent au journal de la Parfumerie « NINA ». | 18 pts |

DOSSIER II : LE REGLEMENT DES CREANCES OU DES DETTES COMMERCIALES

/20 Pts

Les opérations à terme de la Société **BABO Fidèle** réalisées avec ses clients et fournisseurs sont contenues dans l'**annexe 6**.

Travail à faire N°2 :

- 2.1- Compléter le bordereau d'encaissement N° **B-546**. (**Annexe 7** à rendre avec la copie). **3 pts**
- 2.2- Compléter le bordereau d'escompte N° **346-A** reçu par la Société **BABO** le 19 janvier 2020. (**Annexe 8** à rendre avec la copie). **3 pts**
- 2.3- Présenter l'endossement de l'effet N° **B-19**. (**Annexe 9** à rendre avec la copie). **2 pts**
- 2.4- Passer toutes les écritures relatives aux effets de commerce de la Société **BABO**. **12 pts**

DOSSIER III : LES OPERATIONS RELATIVES A LA COMPTABILITE GENERALE DES ENTREPRISES INDUSTRIELLES /25 Pts

L'entité **ZAKIATOU** est une unité de production basée dans la ville de YAGOUA, BP : 1 275, Tél. : +237 670 283 145, qui fabrique deux produits (**DIAB'S** et **KOW'S**) à partir d'une même matière première « **M** ». Au cours du mois de Février 2022, elle a réalisé les opérations suivantes :

- ✓ Le 05/02/2022 : Achat de 10 000Kg de matières premières « **M** » au fournisseur **FAOUZIA**, BP. : 2835 MAGA, selon les conditions suivantes : Brut 12 000 000F ; remise 10% et 5% ; escompte 2% ; emballages consignés 500 000 FHT ; port facturé 200 000 FHT ; TVA 19,25%. Règlement moitié par chèque et le reste à 30 jours fin du mois.
- ✓ Le 06/02/2022 : Déstockage des matières premières pour la production : 11 000 Kg (6 000 Kg pour « **DIAB'S** » et 5 000 Kg pour « **KOW'S** »).
- ✓ Le 10/02/2022 : Achat de fournitures consommables par chèque 600 000 FHT.
- ✓ Le 20/02/2022 : Constatation des charges supplémentaires de production suivantes :
 - Charges de personnel (salaire) : 5 000 000F ;
 - Loyer mensuel : 800 000F ;
 - Services extérieurs : 2 400 000F ;
 - Autres charges : 900 000F ;
 - Frais de télécommunication : 150 000F ;
 - Amortissements et dépréciations : 3 000 000F.

Toutes ces charges sont réglées le même jour par chèque bancaire à l'exception des amortissements et provisions.

- ✓ 25/02/2022 : Fin des opérations de production : Obtention de 2 400 unités du produit « **DIAB'S** » et de 3 000 unités du produit « **KOW'S** ».
- ✓ 28/01/2022 : Vente des produits finis aux Ets **WANG-IDI**, BP. : 4458 GOBO : 2 500 unités de produits « **DIAB'S** » à 4 500F l'unité et 3 500 unités de produits de « **KOW'S** » à 5 000F l'unité aux conditions suivantes : Remise 10% ; Escompte 1% ; Emballages consignés 140 000 F HT ; Port avancé 240 000 F HT ; Commissions 260 000 F HT ; TVA 19,25%.

Les autres charges de production à l'exception des consommations de matières sont à répartir entre les produits « **DIAB'S** » et les produits « **KOW'S** » proportionnellement aux quantités produites.

Travail à faire N°3 :

- 3.1- Présenter les factures N° **A545** et **V455**. (**Annexes 10** et **11** à rendre avec la copie). **4 pts**
- 3.2- Déterminer le coût d'achat des matières premières (**Annexe 12** à rendre avec la copie). **2 pts**
- 3.3- Présenter le compte d'inventaire des matières premières (**Annexe 13** à rendre avec la copie). **2 pts**
- 3.4- Déterminer le coût de production des produits finis (**Annexe 14** à rendre avec la copie). **5 pts**
- 3.5- Présenter le compte d'inventaire des produits finis (**Annexe 15** à rendre avec la copie). **4 pts**
- 3.6- Passer toutes les écritures qui s'imposent chez **ZAKIATOU** sachant que l'entité utilise la méthode du Coût Moyen Unitaire Pondéré (**CMUP**) et sa situation initiale (**stock initial**) est la suivante : **8 pts**
- ✓ Matière première « **P** » : 2 000 unités à 1600F l'unité
 - ✓ Produits finis « **DIAB'S** » : 1 000 unités à 4 000F l'unité
 - ✓ Produits finis « **KOW'S** » : 1 500 unités à 4 200F l'unité

Annexe 2 : Autres renseignements (à exploiter)

- La Parfumerie **NINA**, BP 14 875 Yagoua est domiciliée à la BICEC MAROUA, Compte Banque N° 37 4284 5000.
- La traite N° **T-O25** échoit à 30 jours fin de mois.
- L'Etablissement **LILY COIFFURE**, BP 10 520 est domicilié à la **CCA-BANK** Agence MAROUA, Compte Banque N° 4066 9020.

Annexe 6 : Etat du portefeuille des effets de la Société BABO Fidèle (à exploiter)

N°	Tirés ou Souscripteurs	Lieu de paiement	Echéance	Nominal	Observations
T-035	FABAWA	Yaoundé	15/03/2020	672 000	Escompté le 16/01/2020
T-052	ABOUNA	Yaoundé	20/02/2020	1 338 000	Remis à l'encaissement le 18/02/2020
T-017	FINGADA	/	18/02/2020	1 134 000	Encaissé en espèces à l'échéance
B-019	DALIDA	Yaoundé	30/03/2020	1 200 000	Endossé à l'ordre de DJARA le 10/03/2020

Annexe 3 : Reçu N° 158 (à rendre avec la copie)

Société GANDOUR	N°	BP FCFA	
.....	....., le .....20.....		
.....	Reçu de M.		
.....	La somme de		
N° .....	.....	
MOTIF :			

Annexe 1 : Opérations courantes (Documents à rendre avec la copie)

Parfumerie NINA BP 14 875 Yagoua			
DOIT :			
Ets FOTIE			
FACTURE N° V312	Yagoua, le 01/12/2020		
Désignations	Qtés	P.U	Montants
Shampooing MONGE	.....	8 000	.....
Lait éclaircissant HNP	250	15 000	.....
Gel de douche	500	.....	5 850 000
Brut HT			.....
Remise 5%			.....
Net Commercial 1			.....
Escompte 1%			.....
Net Financier			15 048 000
Emballages consignés			60 000
Port avancé TTC			47 700
Précompte 1%			.....
TVA 19,25%			.....
NET A PAYER			.....
Mode de règlement :			
<i>Règlement sous huitaine</i>			

BICEC MAROUA
ACCUSE DE RECEPTION N° 5643
Libellé : Remise à l'encaissement du chèque N° 524891
Date : le 20/12/2020

BICEC MAROUA
AVIS DE DEBIT N° 3425
Libellé : Achat de 50 actions à court terme ;
- Prix d'achat unitaire : 20 000 F
- Frais d'achat : 60 000 F HT
Date : le 08/12/2020

Parfumerie NINA	
PIECE DE CAISSE N° 679	
OBJET : Transport sur facture N° V-157	
Montant : 19 080 F	Date : le 18/12/2020

BICEC MAROUA	
Date : le 25/12/2020	
AVIS DE CREDIT N° 0765	
Client : Parfumerie NINA	N° de compte : 374284-5000
Objet : Encaissement du chèque N° 52489	
Nominal :	.....
Agio TTC :	.....
Net en compte :	590 460

Annexe 7 : Bordereau d'encaissement N° B-546 (à rendre avec la copie)

SGBC-YAOUNDE		Date : le 21/02/2020
BORDEREAU D'ENCAISSEMENT N°		
CLIENT :		COMPTE :
Valeur remise à l'encaissement du Traite N° Nominal de l'effet .....	.....
Commission (2% de la valeur nominale) .....	.....
TVA sur commission 19,25% .....	.....
Total des frais .....	.....
NET PORTE A VOTRE COMPTE		

Annexe 8 : Bordereau d'escompte N° 346-A (à rendre avec la copie)

SGBC – Agence de		EFFETS A L'ESCOMPTE		BORDEREAU N°	
Date de remise :			Destinataire :		
Désignations	Valeur nominale	Echéance	Nombre de jours	Escompte	Observations
1- Traite N° T – 025
Escompte 20% l'an				.....
Commission d'endos (1% du nominal, au prorata temporis)				.....
Commission de service (0,25% de la valeur nominale)				.....
Agio HT				.....
TVA 19,25%				.....
NET A VOTRE CREDIT				.....
Le 25/02/2020		Le DG SCB – Ydé			

Annexe 9 : Verso de la traite N° (à rendre avec la copie)

.....
.....
.....

Annexe 5 : La Lettre de Change N° T-025 (à rendre avec la copie)

ADRESSE DU TIREUR	A Le Au 20..... B.PF. CFA								
.....	Contre cette LETTRE DE CHANGE stipulée SANS PROTÊT , veuillez payer								
.....	A l'ordre de								
.....	la somme de								
								
	(valeur en))								
ACCEPTATION OU AVAL	<table border="1" style="margin: auto;"> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%; text-align: center;">TIRE</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="height: 40px;"></td> </tr> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%; text-align: center;">DOMICILIATION</td> </tr> </table>		TIRE				DOMICILIATION	Signature du Tireur <table border="1" style="margin-left: 20px;"> <tr> <td style="text-align: center;">TIMBRE FISCAL</td> </tr> </table>	TIMBRE FISCAL
	TIRE								
	DOMICILIATION								
TIMBRE FISCAL									
N°									

Annexe 4 : Le chèque N° 524891 (à rendre avec la copie)

Chèque N°	B.PF. CFA	
CREDIT COMMUNAUTAIRE D'AFRIQUE : CCA-Bank		
Payer contre ce chèque la somme de		
.....		
A l'ordre de		
.....		
<table border="1" style="margin: auto;"> <tr> <td style="padding: 5px;">Payable à l'agence :</td> </tr> </table>	Payable à l'agence :	A le Adresse :
Payable à l'agence :		

Annexe 12 : Coût d'achat des matières premières « M » (à rendre avec la copie)

Eléments	Matière Première « M »		
	Quantité	Prix unitaire	Montants

Coûts de production

Annexe 13 : Compte d'inventaire de la Matière première « M » (à rendre avec la copie)

Eléments	Quantités	Prix unitaire	Montants

CMUP

CMUP

Annexe 14 : Coûts de production des produits finis « DIAB'S » et « KOW'S » (à rendre avec la copie)

Eléments	Produits finis « DIAB'S »			Produits finis « KOW'S »		
	Quantité	Prix unitaire	Montants	Quantité	Prix unitaire	Montants
Coûts de production						

Annexe 15 : Compte d'inventaire des produits finis « DIAB'S » et « KOW'S » (à rendre avec la copie)

Eléments	Produits finis « DIAB'S »			Produits finis « KOW'S »		
	Quantité	Prix unitaire	Montants	Quantité	Prix unitaire	Montants
CMUP						
CMUP						

Annexe 10: Facture N° A545 (à Compléter et à rendre avec la copie)

Ets FAOUZIA						
Tél. : +237 680-486-242			BP. : 2835 MAGA			
<table border="1" style="margin: auto; width: 80%;"> <tr> <td style="text-align: center;">Doit SA ZAKIATOU BP. : 1275 Yagoua</td> </tr> </table>						Doit SA ZAKIATOU BP. : 1275 Yagoua
Doit SA ZAKIATOU BP. : 1275 Yagoua						
Facture N°A545 A Maga le 05 Février 2022						
Réf.	Désignation	Unité	Qtés	P.U.	Montants	
/	Matières première « M »	
		Montant Brut			
		Remise%			
		Net Commercial 1			
		Remise%			
		Net commercial 2			
		Escompte%			
		Net financier			
		Port avancé HT			
		Emballages consignés			
		TVA 19,25%			
Mode de règlement : Moitié par chèque et le reste par Orange Money			Net à payer		

Annexe 11: Facture N° V455 (à Compléter et à rendre avec la copie)

SA ZAKIATOU						
Tél. : +237 670-283-145			BP. : 1275 Yagoua			
<table border="1" style="margin: auto; width: 80%;"> <tr> <td style="text-align: center;">Doit Ets WANG-IDI BP. : 4458 GOBO</td> </tr> </table>						Doit Ets WANG-IDI BP. : 4458 GOBO
Doit Ets WANG-IDI BP. : 4458 GOBO						
Facture N°V455 A Yagoua le 28 Février 2022						
Réf.	Désignation	Unité	Qtés	P.U.	Montants	
/	Produits finis « DIAB'S »	
/	Produits finis « KOW'S »	
		Montant Brut			
		Remise%			54 000	
		Net Commercial			
		Escompte%			
		Net financier			
		Port avancé HT			
		Emballages consignés			
		TVA 19,25%			
Mode de règlement : Moitié par chèque et le reste par Mobile Money			Net à payer		