



Concours CAE session 2013

Composition : **Comptabilité**

Durée : **4 Heures**

COMPTABILITE GENERALE



Exercice 1

La balance des comptes de l'entreprise KAVOKIVA comporte un compte « Emballages » dont le solde est débiteur de 8 200 000 F. Ce compte a été établi de façon incorrecte et non conforme au plan comptable SYSCOHADA, et les informations le concernant se présentent comme suit :

- Achats : 1 800 000
- Stock initial : 8 400 000
- Consignation aux clients : 7 200 000
- Emballages retournés par les clients : 5 400 000
- Emballages rendus aux fournisseurs : 780 000
- Consignation des fournisseurs : 1 200 000
- Ventes d'emballages non consignés ('cédés au prix de consignation) : 540 000

Travail demandé

1°) Présenter le schéma du jeu des comptes permettant de substituer à ce compte unique « Emballages », les comptes prévus par le SYSCOHADA.

2°) Le prix de consignation des emballages aux clients est les 3/2 de leur coût d'achat. Calculer le stock final et retrouver ce résultat en présentant une fiche de stock récapitulant les opérations effectuées sur les emballages.

Exercice 2

L'entreprise KATA vous soumet son état de rapprochement bancaire du mois de mars N, à partir des documents suivants :

❖ Extrait du compte 521 Banque

DEBIT			521 BANQUE		CREDIT	
Dates	Libellés	Montant	Dates	Libellés	Montant	
01/03	Solde à nouveau	14 471 200	02/03	Agios de février N	55 600	
05/03	Chèque n°725 à notre ordre	1 500 000	11/03	Chèque n°2020	196 000	
18/03	Effet n°16 à l'encaissement	800 000	15/03	Versement d'espèces	2 000 000	
21/03	Chèque n°1945 à notre ordre	6 000 000	16/03	Chèque n°2021 à Alla	2 314 000	
25/03	Effet n°23 à l'escompte	975 000	29/03	Virement à Kouassi	348 600	
			30/03	Chèque n°2022	172 200	
				Solde débiteur	18 659 800	
31/03	TOTAL	23 746 200	31/03	TOTAL	23 746 200	

❖ Relevé bancaire provenant de la SGBCI

Dates	Libellés des opérations	Débit	Crédit
01/03	Solde à nouveau		15 096 600
02/03	Chèque n°2018	220 000	
07/03	Chèque n°725 de Zogoda	1 500 000	
08/03	Chèque n°2019	461 000	
13/03	Chèque n°2020	190 000	
16/03	Versement d'espèces		2 000 000
18/03	Chèque n°2021	2 314 000	
20/03	Remise à l'encaissement de l'effet n°16		786 000
23/03	Chèque n°1945 de Dubouc		6 000 000
27/03	Remise à l'escompte de l'effet n°23		950 000
28/03	Effet tiré sur Caméléon revenu impayé	380 000	
31/03	Domiciliation de l'effet n°34	500 000	
31/03	Solde au 31/03/N	19 267 600	
	TOTAL	24 832 600	24 832 600

Travail demandé

Etablir le rapprochement bancaire et passer les écritures qui en découlent dans la comptabilité de l'entreprise KATA, tout en justifiant vos résultats, si possible.

Exercice 3

La société ECOVERT vous confie le tableau des créances douteuses au 31/12/N avant écritures d'inventaire :

Etat des clients douteux au 31/12/N-1

Numéros des clients	Noms des clients	Situation Fin exercice N-1		Evènements Exercice N	
		Nominal TTC	Provisions N-1	Encaissements TTC	Observations
411107	BAHI	1 501 470	373 500	361 800	On pense récupérer 80% de la créance au 31/12/N
411109	DOUAHOU	2 426 472	420 000		La situation est critique. Estimation de la perte probable à 80%
411101	KLOFIE	464 310	260 000	198 990	Compte à solder
411106	TCHEDJAN				Créance douteuse de 578 880 F. Perte probable estimée à 30%
	Total	4 392 252	1 053 500	560 790	

Travail demandé

- 1°) Enregistrer les écritures nécessaires au 31/12/N
- 2°) Quels sont les principes comptables qui rendent nécessaires ces régularisations ?
- 3°) Quelle différence existe-t-il entre un amortissement et une provision ?

Exercice 4

GABIAGUI a réalisé au 04/05/N, une vente à son client N'TERITCHE, à crédit pour 1 500 000 F HT, T.V.A 18%, payable 15 jours fin de mois.

Le 01 juin N, GABIAGUI tire la traite n°0612 sur N'TERITCHE au 30 juin.

Le 06 juin, en difficulté de trésorerie, GABIAGUI escompte l'effet à son banquier, moyennant un taux d'escompte de 13,5%, des commissions de 2%.

Le 08/06, GABIAGUI reçoit l'avis de crédit n°4706 de son banquier.

Le 02/07, la traite revient impayée : frais d'impayé 15 750 F, autres frais 4 500 F.

N'TERITCHE accepte une nouvelle traite au 30 juillet, moyennant des intérêts de retard de 12,5% l'an.

Travail demandé

Passer les écritures nécessaires.