



Collège Catholique Cours
de Soutien Scolaire
Collège Catholique Père
Aupiais Cadjeoun
Collège Catholique Père
Aupiais de Godomey
Cours Secondaire Saint
Augustin
Ecole Catholique Sainte
Marcelline
Collège Catholique Père
Planque
EEGTP Laura VICUNA

Cours Secondaire Notre
Dame des Apôtres
Collège Catholique Saint
Jean Baptiste
Collège Catholique Mgr
Isidore de Souza
Collège Catholique Sainte
Thérèse de l'Enfant Jésus
Collège Catholique
Immaculée Conception
Collège Catholique Don
Zefirino Agostini
Collège Catholique Soeur
Nicole Joseph de
Dékanmey

Collège Catholique Saint
Michel
Collège Catholique Mgr
GANYE
Collège Catholique Sainte
Jeanne d'ARC
Collège Catholique Pierre
Joseph de Clorivière
Collège Catholique Sainte
Cécile
Collège Catholique Jésus
est le Sauveur
Collège Catholique Saint
Jean Baptiste de la Salle

EXAMEN BLANC DIOCESAIN SESSION DE MAI 2024 : CAP/AC

EPREUVE : COMPTABILITE

DUREE : 3 HEURES

Coef : 5

Document et matériel autorisés :

- Liste des comptes du Plan Comptable Général OHADA (PCGO)
- Calculatrice sans bande non programmable.

NB: le sujet comporte deux dossiers indépendants et les montants sont exprimés en FCFA

Sujet :

Consigne : Exploitez les dossiers puis effectuez les tâches.

Contexte :

L'entité « **LAHOS** » est spécialisée dans la commercialisation des produits cosmétiques. Son activité est soumise à la TVA calculée au taux de 18%. Vous avez été sollicité pour le traitement comptable des opérations compte tenu de vos compétences.

Dossier 1 : OPERATIONS COURANTES

Les opérations suivantes réalisées par l'entité « **LAHOS** » au cours du mois de décembre N ne sont pas encore enregistrées :

03 Décembre N : Adressé au service des impôts, le chèque n°102030 en règlement de la TVA due du mois passé 550.000

04 Décembre N : Reçu du fournisseur Chrystelle la facture N°184 ; Montant Brut 3.500.000 ; Remise 8% ; Escompte 2% (sous huitaine) ; Port Hors Taxe 250.000 ; Emballages consignés 400 unités à 5.900 l'unité ; TVA 18%.

05 Décembre N : Paiement des effets domiciliés échus 2.500.000

08 Décembre N : Règlement par virement bancaire de la facture N°184

10 Décembre N : Reçu de Chrystelle la facture d'avoir N° AV 200 concernant la restitution de la moitié des emballages et conservation du reste

15 Décembre N : Remise à l'escompte de la traite N° T 259 qui était en portefeuille ; valeur 720.000; échéance 28 décembre N.

17 Décembre N : Les éléments de la fiche de paie N°365 de M. HERMES, agent caissier de l'entité «LAHOS» se présente comme suit : Salaire de base 312.000 ; Primes 63.400 ; Indemnité 50.300 ; Heures Supplémentaires 118.400 ; Cotisation sécurité sociale 3,6%; Opposition : 60.000 ; Acompte sur salaire : 100.000 ; ITS 84.700 ; Charges Patronales Sociales: 17 ,4% ; Versement Patronal sur Salaire : 4% ;

18 Décembre N : Avis de crédit N°450 reçu de la banque suite à notre remise du 15 Décembre N ; Agio 36.480

22 Décembre N : Achat de titres de placement (actions) par l'intermédiaire de la banque : 2.500.000 ; frais d'achat : 150.000

30 Décembre N : Règlement de divers frais non encore enregistrés :

- ✓ Facture d'eau de la SONEB en espèce : 79.400 dont 8.156 de TVA
- ✓ Facture de téléphone de MTN par monnaie électronique-téléphone portable : 123.700 HT et 18.750 de TVA

Tâches :

- 1) Présentez le bas de la facture N°184
- 2) Présentez le bas de la fiche paie N°365 de l'employé HERMES
- 3) Calculez les différentes charges patronales sur salaire
- 4) Enregistrez les opérations ci-dessus au journal classique de l'entité « **LAHOS** ».

Dossier 2 : OPERATIONS D'INVENTAIRE

Un extrait de la balance avant inventaire de l'entité « **LAHOS** » au 31-12-N, se présente comme suit :

Provisions pour litige	1.000.000
Matériel de transport	(A déterminer)
Titres de participation	1.400.000
Marchandises	5.000.000
Clients	11.800.000
Créances clients litigieuses et douteuses	2.360.000
Amortissements du matériel de transport	2.950.000
Dépréciations des titres de participation ‘	400.000
Dépréciations des stocks de marchandises	500.000
Dépréciations des comptes clients	545.000
Banques en monnaie nationale	4.125.600

Données d'inventaire

- ✓ La provision pour litiges concerne le salarié licencié Abou. Selon les dernières informations reçues de notre avocat, cette provision serait estimée à 800.000

- ✓ Le seul élément du matériel de transport est un véhicule de tourisme PEUGEOT acquis le 1^{er} Juillet N-3 à 5.000.000 HT, TVA18% et amortissable linéairement. Ce matériel a été cédé le 1^{er} octobre N à 2.000.000 sans aucune écriture.
- ✓ Les titres de participations ont été vendus le 1^{er} Juin N à 1.500.000 par l'intermédiaire de la banque, Frais 10% sans aucune écriture.
- ✓ Le stock final de marchandises au 31/12/N est de 3.580.000. Dans ce stock figure un lot de marchandises ayant coûté 500.000 et dont la valeur de réalisation probable est de 675.000 ; les décotes forfaitaires s'élèvent à 35%.
- ✓ Le client ordinaire Jonas débiteur de 236.000 TTC est devenu douteux. On espère encaisser 177.000 de sa créance
- ✓ Parmi les clients douteux figure Tobias débiteur de 590.000 TTC et KIKI débiteur de 200.000 HT. Tobias est devenu totalement insolvable et la dépréciation nécessaire sur le client KIKI est de 100.000. Les dépréciations anciennes sur les clients Tobias et KIKI s'élèvent respectivement à 10% et 1/5 de la dépréciation existante totale
- ✓ Le relevé bancaire reçu de la banque le 31 décembre N présente un solde créditeur de 3.814.310. L'écart constaté provient des opérations ci-après :

▪ Virement du client SENA	139.150
▪ Chèque N° 0012000 à l'ordre du fournisseur SEGLA	414.310
▪ Intérêts des emprunts	31.850
▪ Retour d'effet impayé (Effet précédemment négocié)	219.500
▪ Frais d'impayé	13.400
▪ Versement d'espèces	600.000
- ✓ La prime annuelle d'assurance de 120.000 a été payée le 02 Octobre N
- ✓ Des marchandises d'une valeur de 5.000.000 HT ont été livrées au client BIGNON mais la facture correspondante n'est pas encore établie
- ✓ Une ristourne de 350.000 HT est attendue du fournisseur EGNON
- ✓ La facture d'achat de marchandises n°A55 comportant les éléments suivants Net commercial 2.000000, Port HT 200.000, TVA 18% a été reçue et enregistrée. Mais les marchandises ne sont pas parvenues jusqu'à la date d'inventaire.

Tâches

- 1- Donnez la différence entre dépréciation et provision
- 2- Retrouvez le taux d'amortissement du véhicule PEUCEOT.
- 3- Présentez l'état de rapprochement bancaire au 31/21/N
- 4- Passez au journal de l'entité **LAHOS** toutes les écritures de régularisations nécessaires au 31/12/N (TVA 18%)

FIN