

REPUBLIQUE DU CAMEROUN

Paix - Travail - Patrie

MINESEC /OBC

PROBATOIRE STT

SPECIALITE : SES

SESSION : 2012

Durée : 2 h

Coefficient : 2

## EPREUVE DE COMPTABILITE

**Matériel et document autorisés** : Calculatrice et plan de comptes OHADA  
**Nota** : Avant de traiter le sujet, vérifier qu'il comporte les pages 1/5 à 5/5

Ce sujet comporte quatre dossiers indépendants à traiter par les candidats

### DOSSIER 1 : ENTREPRISE AGRICAM (OPERATIONS COURANTES) /12 PTS

L'entreprise AGRICAM est une structure spécialisée dans l'achat et la vente d'ignames.  
Au cours du mois d'Avril 2011, elle a réalisé les opérations suivantes :

- 03 Avril 2011 Vente de 25 paniers d'ignames à 50 000 Fcfa le panier, remise 4 %, règlement en espèces ;
- 06 Avril 2011 Achats de 30 paniers d'ignames à 35 000 Fcfa le panier, frais d'approvisionnement 500 Fcfa le panier, règlement par chèque bancaire ;
- 11 Avril 2011 Vente de 20 paniers d'ignames à 50 000 Fcfa le panier, règlement par chèque bancaire ;
- 12 Avril 2011 Achat par chèque bancaire de fournitures de bureau, 85 000 Fcfa ;
- 13 Avril 2011 Règlement du loyer en espèces, 280 000 Fcfa ;
- 18 Avril 2011 Règlement en espèces de la facture de réparation du plombier SEIDOU, 34 000 Fcfa.

#### TRAVAIL A FAIRE N° 1 :

- 1.1. Enregistrer ces opérations dans les livres de recettes et de dépenses de l'entreprise AGRICAM (annexe 1 à rendre avec la copie) 6 pts
- 1.2. Passer les écritures de bouclage dans le journal de AGRICAM (annexe 2 à rendre avec la copie) 3 pts
- 1.3. Présenter le compte de résultat (annexe 3 à rendre avec la copie) 3 pts

### DOSSIER 2 : ENTREPRISE FIFI (RAPPROCHEMENT BANCAIRE) /8 PTS

Le 31 Octobre 2011, le solde du compte « 5211 banque SGBC » est dans les livres de l'entreprise FIFI débiteur de 413 600 Fcfa et le compte de l'entreprise FIFI à la SGBC, créancier de 777 968 Fcfa.

On constate :

- que l'entreprise FIFI n'a pas été avisé d'un virement de 160 000 Fcfa adressé directement à la SGBC par le client BOBO le 23 Octobre 2011 ;
- qu'un chèque de 186 000 Fcfa remis par l'entreprise FIFI le 31 Octobre 2011 au fournisseur AWONO ne figure pas sur le relevé ;
- que le relevé porte 7 632 Fcfa TTC de frais de tenue de compte et des intérêts en faveur de l'entreprise (montant à déterminer) ;

#### TRAVAIL A FAIRE N° 2

- 2.1. Présenter l'état de rapprochement bancaire (annexe 4 à rendre avec la copie) 5 pts
- 2.2. Passer au journal classique de l'entreprise FIFI les opérations de régularisation (annexe 5 à rendre avec la copie) 3 pts

**N.B.** : Régime du réel en matière de TVA

**DOSSIER 3 : ENTREPRISE FATI (TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE) / 14 PTS**

L'entreprise FATI constate lors de son inventaire de fin d'exercice 2011, les faits suivants :

**3.1. L'amortissement des immobilisations :**

Un matériel informatique acheté 7 200 000 Fcfa HT le 31 Octobre 2008, mis en service le 16 Novembre 2008 figure dans le bilan de fin d'exercice du 31 décembre 2010 pour une valeur comptable nette de 3 300 000 Fcfa

**TRAVAIL A FAIRE N° 3**

- 3.1. Calculer le taux d'amortissement constant. 1 pt
- 3.2. Dresser le plan d'amortissement en mode linéaire. (annexe 6 à rendre avec la copie) 4 pts
- 3.3. Passer les écritures d'amortissement de l'exercice 2011(annexe 5 à rendre avec la copie) 2 pts

**N.B. : Régime du réel en matière de TVA.**

**3.2. La dépréciation des titres et des créances :**

- Le cours en bourse du mois de décembre 2011 est de :
  - ✓ 3 600 000 Fcfa pour un ensemble de titres de participation, évalués au bilan 3 450 000 fcfa ;
  - ✓ 2 800 000 Fcfa pour les autres évalués au bilan 3 150 000 Fcfa ;
- Le client DADA, débiteur de 1 200 000 Fcfa est en liquidation judiciaire. On espère pouvoir récupérer 40 % de la créance. Le jugement sera rendu en février 2012.

**TRAVAIL A FAIRE N° 4**

- 4.1. Enregistrer au journal les régularisations nécessaires au 31 décembre 2011(annexe 5 à rendre avec la copie) 7 pts

**DOSSIER 4: ENTREPRISE FANY ET FILS / 6 PTS**

Le chef comptable de l'entreprise « FANY ET FILS » met à votre disposition le 31 décembre 2011 le bilan liquidité condensé suivant :

ACTIF	MONTANTS	%	PASSIF	MONTANTS	%
Immobilisations nettes	79 800 000	76,15	Capitaux propres	55 250 000	52,72
Valeurs d'exploitation nettes	8 000 000	07,63	Dettes financières	17 650 000	16,84
Valeurs réalisables	7 600 000	07,25	Passif circulant	31 900 000	30,44
Valeurs disponibles	9 400 000	08,97			
<b>TOTAL</b>	<b>104 800 000</b>	<b>100</b>	<b>TOTAL</b>	<b>104 800 000</b>	<b>100</b>

**TRAVAIL A FAIRE N° 5**

- 5.1. Calculer : 6 pts
  - Le fonds de roulement ;
  - Le besoin en fonds de roulement ;
  - La trésorerie nette

**FEUILLE REPONSE (à rendre avec la copie)**