

AU SERVICE DE LA NATION

« Le savoir est la plus grande des richesses : on le donne sans réussir à l'épuiser »

Bemba dit Bamba TRAORE

Enseignant Chercheur, économètre, gestionnaire de la politique économique

Tél : (00223) 69 - 50-23-20/ 76 - 43-95-33 mël : bbtraoremali@yahoo.fr

Annale
TS éco

Comptabilité - Commerce

Bamako, juin 2020.

Vous disposez des documents suivants :

1.- Le compte 521 Banque tenu par l'entreprise au 30-06-2019

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01-06	Solde	512 200	
02-06	Commissions		8 050
03-06	Chèque 1829		837 900
05-06	Versement	250 000	
07-06	Chèque 1830		250 000
08-06	Chèque 1831		400 000
12-06	Virement de KONARE	143 000	
15-06	Versement	800 000	
16-06	Chèque 1832		614 000
22-06	Chèque 1833		364 500
23-06	Chèque 1834		200 000

2.- L'extrait de compte envoyé par la banque arrêté au 30-06 et ne comportant aucune erreur

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01-06	Solde antérieur		327 250
02-06	Chèque 1820	122 600	
02-06	Versement d'espèces		428 000
05-06	Versement d'espèces		250 000
07-06	Chèque 1829	387 900	
09-06	Chèque 1831	200 000	
10-06	Virement de KONARE		314 000
10-06	Escompte traite 88, net		242 350
15-06	Versement d'espèces		800 000
19-06	Chèque 1832	614 000	
20-06	Encaissement traite 82, net		157 800
20-06	Chèque 1830	350 000	
23-06	Chèque 1834	200 000	
24-06	Domiciliation SOMAGEP	80 830	
25-06	Chèque 1828	128 000	
27-06	Virement de SAMAKE		280 000
28-06	Encaissement de chèques		386 000
30-06	Commissions et frais	6 600	

- La valeur nominale de la traite 88 est de 255 000F ;
- La valeur nominale de la traite 82 est de 160 000F ;
- TVA 18%

Consigne :

- 1.- Reconstitue l'état de rapprochement antérieur
- 2.- Présente l'état de rapprochement au 30/06 puis passez au journal les écritures qui en découlent.

B AC-TS éco 2018 - Epreuve de Comptabilité – Commerce

(le sujet est actualisé par rapport aux réformes SUSCOHADA)

Le sujet comprend trois dossiers totalement indépendants mais tous obligatoires.

Dossier 1 : Effets de commerce

Le 03 juin, vous avez à votre disposition deux factures schématisées :

GOUJON-SA / BP 290 – BKO 03/06/17 Facture n°50 DOIT : Ets KANE BP 031 BKO		Ets SOCRATE / BP117 – BKO 03/06/17 Facture n°78 DOIT : GOUJON SA / BP 290 –BKO	
Marchandises	.....	Marchandises	8 000 000
Remise 5%	.....	Remise 5%	400 000
Net C	.....	Rabais 2%	152 000
TVA 18%	1 692 900	Escompte 2%	148 960
Net à payer (à crédit)		Port forfaitaire	224 960
		TVA 18%	1 354 320
		Emballages	121 680
		Net à payer	9 000 000
		Facture réglée ce jour comme suit : - Chèque : 3 000 000F - Espèce : 1 500 000F - Billet à ordre BO n°40 : 4 500 000 F	

Consigne 1 : Enregistre les deux factures après avoir complété la facture n°50

Le 08 juin, pour le règlement de la facture n°50, vous avez à votre disposition la traite LC n°150 (annexe 2 à rendre) venant à échéance le 30 juillet.

Consigne 2 : Enregistre la LC n°150 après l’avoir complétée.

Annexe 2 : La lettre de change n°150

Contrôle .....	..... le/...../.....	Echéance/...../.....	B P F	Montant
Contre cette lettre de change, veuillez payer				
A l'ordre de :		.....	
La somme indiquée ci-dessus				
(valeur en				
Acceptation	----- Tiré -----		Signature du tireur	
Aval	.....		TIMBRE FISCAL	
N°	-----Domiciliation ----- BOA Siège BAMMAKO			

Le 15 juin, la LC n°150 est remise à l’escompte à la BIM-SA.

Consigne 3 : Enregistre l’opération du 15 juin.

Le 20 juin, vous avez à votre disposition l’avis de crédit n°0333 de la BIM-SA stipulant :

- Agio HT : 45 000F - TAF 17% soit 7 650F - Net à votre compte ?

Consigne 4 : Enregistre l’avis de crédit après avoir déterminé le montant net.

Le 31 juillet, vous avez à votre disposition l’avis d’information de la BIM-SA site au règlement de la LC n°150 par le client KANE.

Consigne 5 : Traite l’information.

Dossier n°02 : Acquisition et Amortissement

Au 31 décembre 2018, vous avez à votre disposition l'extrait de la balance avant inventaire et des renseignements de la société « GOUJON SA » :

1.-) Balance avant inventaire au 31-12-2018

241 Matériel et outillage industriel	36 000 000	
2841 Amortissement du MOI		28 125 000

2.-) Renseignements complémentaires

Matériel et outillage industriel : il est composé de deux machines de valeur égale, acquises à la création de la société et amortissables en linéaire sur 8 ans.

Acquisitions (TVA = 18% et TAF = 17%)

Le 01-09-2018 : acquisition à crédit d'une photocopieuse numérique (matériel de bureau) au prix de 4 000 000F HT, frais de transport 84 000 F ; frais de formation pour son utilisation 50 000F ; durée d'utilité 5 ans ; amortissement constant.

Le 01-10-2018 : acquisition de 10 titres immobilisés au prix de 50 000F le titre.

Le 15-10-2018 : achat de 20 titres de placement (actions) à 75 000 F le titre.

NB :

- La commission bancaire sur les acquisitions de titres est de 4% du montant de l'opération
- Aucune écriture d'acquisition n'a été passée.

Dossier n°03 : Calcul des coûts et résultat

La société « GOUJON SA » fabrique du biscuit conditionné par paquet de 200 grammes dans un seul atelier. On vous fournit les données relatives à son exploitation du mois de mai 2017 :

- Achats de matières premières : 28 tonnes pour 3 120 000F ;
- Production : 17 232 unités de produits finis ;
- Ventes : 16 852 unités de produits finis à 800 F l'unité ;
- Heures de main d'œuvre directe : 1 400 heures à 750 F l'heure ;
- Consommation de matières premières : 23,6 tonnes (méthode du CUMP)

Etat des stocks :

Stocks	Au 01-05-2018	31-05-2018
Matières premières	04 tonnes pour 792 000F	08,4 tonnes
Produits finis	3 000 unités pour 1 260 000F	3 380 unités

Tableau de répartition des charges indirectes :

Eléments	Centres principaux		
	Approvisionnement	Atelier	Distribution
Totaux après R S	1 400 000	4 900 000	1 685 200
Nature de l'unité d'œuvre	Tonne de matières premières achetées	Heure de MOD	100 F du chiffre d'affaires

Consigne :

- 1.- Détermine les coûts de l'unité d'œuvre en complétant le tableau de répartition.
- 2.- Présente sous forme de tableaux les calculs conduisant au résultat analytique de la période.

BAC- 2017 / Comptabilité Commerce / TS éco

(sujet de 2017 est actualisé par rapport à 2019)

1^{ère} Partie : Comptabilité générale TS éco 2017

Exercice 1 : Effets de commerce & acquisitions de biens TS éco BAC - 2017

Vous êtes comptable dans la société **THIAM**, rue Famolo, Compte 34027140 BIM-SA. Au

31/03/2018, la société dispose dans le portefeuille des effets :

- d'une **LC n°042**, de valeur nominale 1 200 000F, à échéance le 30/05/2018 ;
- d'un **BO n°75**, de valeur nominale 2 600 000F, à échéance le 15/06/2018.

Au cours du deuxième trimestre de l'année 2018, la société a effectué les opérations suivantes :

- **02/04** : versé une avance de 700 000F par chèque, sur commande d'une machine industrielle.
- **15/04** : reçu la facture suivante du fournisseur :

Facture n°V99	
Machine industrielle	2 000 000
Remise 20%	400 000
Net commercial	1 600 000
Frais de montage	200 000
Montant HT	1 800 000
TVA 18%	324 000
Avance versée le 02/04	-700 000
Net à payer (traite n°0020 ; échéance 28/05/2018)	1 424 000

- **30/04** : remis le BO n°75 à l'escompte.
- **02/05** : reçu bordereau du BO n°75 mentionnant un agio de 60 840F TTC ;
- **26/05** : remis la LC n°042 à l'encaissement ;
- **30/05** : reçu avis de crédit pour encaissement de la LC n°042 ; commission 2 000F, TAF 17%.
- **12/06** : acheté 50 titres SAMA (titres immobilisés) à 20 000F le titre ; commission 3%, TAF 17%.
- **16/06** : reçu avis de la BIM relatif au paiement du BO n°75 par le tiré.

Travail à faire :

Enregistrez ces opérations au journal de la société THIAM.

Exercice 2 : Amortissements BAC - TS éco 2017

Lors d'un test écrit pour un recrutement, on vous remet l'extrait du tableau d'amortissement d'une machine-outil en système linéaire :

Périodes	Base	Annuité	\sum <i>Amts</i>	VCN
2013	9 000 000			
2014				
2015				
2016				
2017		1 800 000		1 350 000
2018				0

- 1.- Calculez le taux d'amortissement du matériel ;
- 2.- Déterminez la date d'acquisition de la machine ;
- 3.- Enregistrez le tableau d'amortissement ;
- 4.- Enregistrez la dotation du 31/12/2018.

Deuxième partie : Comptabilité analytique BAC – TS éco 2017

La société **THIAM** fabrique un produit P à partir de la matière M conditionnée dans des sacs de 50 kg. Pendant le mois de mai 2018, le stock de M a connu les mouvements suivants :

05/05 : Sortie de 27 sacs suivant le document BS10

10/05 : Achat de 72 sacs, prix d'achat unitaire 1 200 F, entrée suivant le document BE01 ;

15/05 : Sortie de 15 sacs suivant le document BS 11

18/05 : Achat de 33 sacs, prix d'achat unitaire 1 240 F, entrée suivant le document BE02 ;

20/05 : Sortie de 36 sacs suivant le document BS 12

22/05 : Sortie de 20 sacs suivant le document BS 13

25/05 : Achat de 24 sacs, prix d'achat unitaire 1 130 F, entrée suivant le document BE03 ;

31/05 : Sortie de 36 sacs suivant le document BS 14

Le stock au 01/05 était de 45 sacs d'achat pour un coût total de 47 700F.

Pour la période, les frais d'achat se sont élevés à 50F le sac.

Consigne :

- 1.- Calculez le coût d'achat unitaire de chaque entrée ;
- 2.- Présentez la fiche de stock selon la méthode PEPS

BAC- 2016 / Comptabilité Commerce / TS éco*(sujet de 2016 est actualisé par rapport à 2019)***1^{ère} Partie : Comptabilité générale TS éco 2016****Exercice 1 : Etat de rapprochement bancaire / TS éco – 2016**

Vous êtes chargé de déterminer le solde réel du compte banque de l'entreprise MEHRA à la BDM-SA au 31/12/2018. Ainsi, vous avez à votre disposition les documents suivants :

Compte « 521 Banque » tenu dans l'entreprise

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01/12	Solde à nouveau	375 400	
13/12	Chèque 402		78 580
25/12	Encaissement chèque	36 000	
27/12	Chèque 403		24 600
28/12	Chèque 404		71 840
31/12	Solde débiteur		236 380
	Totaux	411 400	411 400

Relevé de compte envoyé par la BDM-SA

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01/12	Solde à nouveau		500 000
13/12	Chèque 402	78 580	
16/12	Chèque 401	124 600	
16/12	Domiciliation EDM (2)	23 954	
18/12	Effets encaissés net (3)		129 050
18/12	Encaissement de chèque		36 000
23/12	Frais de tenue de compte (1)	1 150	
30/12	Domiciliation téléphonique (2)	212 754	
31/12	Encaissement chèque		105 000
31/12	Solde créditeur	329 012	
	Totaux	770 050	770 050

(1) TAF est de 17% (2) TVA est de 18% pour toutes les opérations d'exploitation

(3) Valeur nominale 134 225F, commission 4 500F, TAF 17%

Cosigne :

Présente l'état de rapprochement au 31/12/2018 et passez les écritures qui en découlent.

Exercice 2 : Acquisitions et amortissement / TS éco – 2016**a.-) Acquisitions**

Vous êtes comptable dans l'entreprise MEHRA, on vous demande d'enregistrer les opérations suivantes au journal de votre entreprise.

- **Le 02 février 2018**, versement d'une avance de 700 000F par chèque bancaire, sur la commande d'une machine industrielle.

- Le 01^{er} avril 2018, la machine est livrée avec la facture suivante du fournisseur

Machine industrielle	2 000 000
Remise 20%	-400 000
Net commercial	1 600 000
Frais de montage	200 000
Montant HT	1 800 000
TVA 18%	324 000
Avance versé le 20 février	- 700 000
Net à payer	1 424 000

- Le 01^{er} mai 2018, le solde de la facture par chèque bancaire n°00235
- Le 12 juin 2018, achat de 50 titres SOLEIL (titres immobilisés) à 20 000F l'un, commission 2%, TAF 15%.
- Le 28 juin 2018, Achat de 25 actions SHELL (titres de placement) à 18 000F l'un, commission 3%, TAF 15%.

b.-) Amortissement

Un lot d'ordinateurs acquis par l'entreprise MEHRA et amortissable en linéaire sur 5 ans, présente ses deux premières VCN comme suit :

VCN 2016 = 4 000 000F et VCN 2017 = 3 100 000 F

Travail à faire :

- 1.-) Trouvez la valeur d'origine du lot d'ordinateurs
- 2.-) Déterminez sa date d'acquisition ;
- 3.-) Enregistrez sa dotation au 31/12/2018.

Deuxième partie : Comptabilité analytique TS éco 2016

La comptabilité analytique de l'entreprise MEHRA présente pour le mois de mai 2018 les données suivantes :

Après répartition primaire, le tableau des charges indirectes se présente comme suit :

	Gestion	Achats	Atelier	Ventes
Totaux primaires	160 000	820 000	1 972 000	480 000
Gestion	-100%	50%	30%	20%
Nature d'unité d'œuvre		Kg de matières achetées	Produits fabriqués	10 produits vendus

- L'activité du mois se résume dans le tableau ci-dessous

	Stocks initiaux		Achats		Conso	Production	Stocks finaux
	Qtés	CU	Qtés	PU			Qtés
Matières 1 ^{ère}	1 000 kg	900F	3 000 kg	550 F	2 700 kg	-	1 300 kg
Produits S	1 500 u	2700F	-	-	-	2 500 unités	800 unités

- La production du mois a nécessité 250 heures de MOD au taux de 4 805F ;
- La vente de la période est de : 3 200 unités à 2 750 F l'unité.

Travail à faire :

- 1.-/ Présentez le tableau de répartition des charges indirectes ;
- 2.-/ Déterminez les différents coûts du produit S et les inventaires permanents selon la méthode du CUMP.
- 3.-/ Déterminez le résultat analytique de la période.

Sujet de Comptabilité générale TS éco BAC – 2015

(sujet de 2015 est actualisé par rapport à 2019)

Exercice 1 : Effets de commerce TS éco BAC – 2015

Vous êtes agent comptable dans la société «TONINO MARKET », une grande entreprise de distribution installée à Ségou.

- Le 01/04/N, votre chef vous remet deux factures (ANNEXES 1 et 2).

TAF N°1 : Enregistrer ces factures.

- Le 05/04/N, afin de mobiliser la créance et la dette engendrées par les factures, le chef vous remet deux documents :
 - Lettre de change LC N°45 : montant (à déterminer) , échéance le 30 mai
 - et le Billet à Ordre BO N°37 : montant (à déterminer), échéance le 30 juin

TAF N°2 : Enregistrer la LC n°45 et le BO n°37

- Le 15/04/N, la LC N°45 est remise à l'escompte à la **BIM SA-Agence de Ségou**,
- Le 20/04/N, vous recevez l'avis de crédit de la banque relatif à la négociation du 15/04 indiquant : escompte 5%, commission 3 000 F HT. TAF 17%.
- Le 31/05/N, vous recevez l'avis d'information de la banque indiquant le paiement de la LC N°45 par le tiré à l'échéance du 30 mai.

TAF N°3 :

- Enregistrer l'opération du 15/04/N
- Enregistrer l'avis de crédit n°AC 0320

ANNEXE 1 : Facture de Doit

SOCIETE BALLY ET FILS					
PLACE DU SOUVENIR / BAMAKO / Compte N°...00231 J.....					
DOIT : TONILO MARKET / SEGOU					
Facture : N°...00 812 / Le 28/03/2017					
REF	Désignations	Unité	Quantité	Prix Unitaire	Montant
SP002	Savon en poudre	Carton	100	25 000	2 500 000
LB 30	Lait en boîte	Carton	75	32 500	2 400 000
SC 20	Sucre en morceaux	Carton	100	52 000	5 200 000
	Total brut				10 100 000
	Remise 3%				303 000
	NET COMMERCIAL				9 797 000
	TVA 18%				1 763 460
Net à payer					11 560 460
Arrêté la présente facture à la somme de : Onze millions cinq cent soixante mille quatre cent soixante Francs CFA. Payable le 30/05/2017					

ANNEXE 2 : Facture de Doit

TONILO MARKET / SEGOU Compte N°...42/50 213B / Banque : BIM-SA Ségou					
DOIT : ALIMENTATION DANAYA CENTRE COMMERCIAL SEGOU					
Facture : N°...103 Le 31/03/2017					
REF	Désignations	Unité	Quantité	Prix Unitaire	Montant
SP	Savon en poudre	Carton	20	27 200	544 000
002	Lait en boîte	Carton	5	35 000	175 000
LB 30	Sucre en morceaux	Carton	10	55 000	550 000
SC 20	Total brut				1 269 000
	TVA 18%				228 420
Net à payer					1 497 420
Arrêté la présente facture à la somme de: Un million quatre cent quatre-vingt- dix-sept mille quatre cent vingt Francs CFA. Payable le 30/05/N					

Exercice 2 : Acquisitions de biens – Amortissements TS éco BAC – 2015

Au cours de l'exercice 2018, l'entreprise **OGOBARA** a effectué les opérations suivantes :

- **Le 01 juillet 2018**, acquisition d'une camionnette de livraison dans les conditions suivantes : prix d'achat 6 500 000 F, droit de douane 15% du prix d'achat, TVA 18% du coût d'achat ; elle s'amortit en linéaire sur 4 ans.
- **Le 03 août 2018**, achat de 80 titres **MALITOUR** (Participation) à 7 200 F l'unité, commission 400 F par titre, TAF 17%.
- Le 20 août, acquisition de 70 actions **IMAFER** (Placement) à 5 400 F l'unité, commission 2%, TAF 17%.

NB : Aucune écriture n'a été passée pour ces opérations

Au 31/12/2018 avant inventaire, la situation de l'entreprise se présente ainsi :

245	Matériel de transport	4 625 000	
2845	Amortissement du matériel de transport		1 850 000

Autres informations :

Le matériel de transport ancien est composé :

- D'un camion RENAULT acheté à 3 125 000 F
- D'une voiture Mercedes achetée à 1 500 000 F

Les deux matériels sont acquis le 01/01/2016 et amortis en linéaire sur la même durée.

Travail à faire :

- 1°) Enregistrer les opérations dans le journal de l'entreprise **OGOBARA** ;
- 2°) Déterminer le taux d'amortissement du matériel de transport ;
- 3°) Calculer puis enregistrer dans le journal les dotations au 31/12/2018

Comptabilité analytique / Valorisation des stocks TS éco BAC – 2015

Pour l'entreprise de transformations des noix de cajou, les mouvements suivants ont été observés courant avril 2018.

Entrées

Date	Document	Quantité	Prix unitaire
03/04	BE N°60	400 kg	210 F
18/04	BE N°61	500 kg	220 F
27/04	BE N°62	300 kg	215 F

Sorties

Date	Document	Quantité
02/04	BS N°49	100 kg
06/04	BS N°50	500 kg
13/04	BS N°51	400 kg
20/04	BS N°52	200 kg
24/04	BS N°53	290 kg
30/04	BS N°54	280 kg

Travail à faire : Présentez la fiche de stock en quantité et en valeur par la méthode FIFO ou PEPS sachant que le stock au 01/04/2018 était de 700 kg à 225 F le kg.

Sujet de Comptabilité générale TS éco BAC – 2014*(sujet de 2014 est actualisé par rapport à 2019)***Première partie : Comptabilité générale****Exercice 1 : Etat de rapprochement bancaire**

Vous êtes stagiaire au service comptable de l'entreprise MAIGA. Votre chef de service vous charge de contrôler le relevé envoyé par la banque avec le compte 521 banque de l'entreprise.

521 Banque B H M - SA dans les livres de l'entreprise

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01/12	Solde à nouveau	412 000	
05/12	Chèque N° 113 O/ TOURE		434 120
06/12	Virement de DIABIRA	500 000	
10/12	Domiciliations échues		2 105 600
15/12	Chèque n°114 O / SOTELMA		206 300
17/12	Chèque n°115 O / KONE		460 000
19/12	Versement d'espèces	550 000	
23/12	Chèque n°116 O / DIA		405 600
24/12	Chèque n°117 O/DIANKA		450 000
31/12	Solde (à calculer)		

Extrait de compte envoyé par la B H M -SA

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01/12	Solde à nouveau		412 000
04/12	Chèques n°113	434 120	
05/12	Virement de DIABIRA		500 000
08/12	Domiciliations échues	2 105 600	
10/12	Chèque n°114	206 300	
20/12	Chèque n°115	460 000	
24/12	Escompte traite n°80, net		874 580
25/12	Chèque n°116	504 600	
29/12	Domiciliation ORANGE	45 430	
31/12	Solde (à calculer)		

NB :

- Valeur nominale traite n°80 : 900 000F
- Toutes les sommes portées sur l'extrait sont exactes.

Travail à faire :

Présentez l'état rapprochement puis passez les écritures nécessaires au 31/12/2018.

Cahier du Bachelier * Comptabilité – Commerce TS éco *** B TRAORE 76 43 95 33/69 50 23 20**
Exercice 2 : Acquisitions de biens - Amortissements

Au cours de l'exercice 2018, l'entreprise **MAIGA** a effectué les opérations suivantes :

- 01/03/2018 : Achat d'une machine **M2** : prix d'acquisition 5 579 000F Ht, frais de transport 190 000F HT, frais d'installation 211 000F HT ;
- 20/05/2018 : Achat de 80 titres (**Z**) de participation au coût unitaire de 20 000F, commission 2% TAF 17% ;
- 01/06/2018 : Achat de 110 titres (**K**) de placement au coût unitaire de 15 000F, commission 3%, TAF 17% ;

Au 31/12/2018, l'extrait de la balance avant inventaire se présente ainsi :

215	Matériel et outillage industriel	11 598 000	
244	Matériel et mobilier de bureau	4 708 000	
2844	Amortissements du matériel et mobilier		711 600

Par ailleurs on vous fournit les renseignements suivants :

Immobilisations	Valeur d'origine	Date d'achat	Durée d'amortissement
Matériels et outillage industriel	?	01/01/2016	10 ans
Machine outil M1	?	01/03/2018	8 ans
Machine outil M2			
Matériel et mobilier de bureau	2 308 000	01/01/2016	10 ans
Meubles	2 400 000	01/03/2017	?
Ordinateur			

Travail à faire :

- 1- Enregistrez les opérations effectuées au cours de l'exercice et en déduire la valeur d'origine de la machine M1.
- 2- Calculez le taux d'amortissement linéaire de l'ordinateur.
- 3- Calculez et enregistrez les amortissements (constants) au 31/12/2018.

Deuxième partie : Comptabilité analytique (5 points) : Calculs des coûts

Une petite entreprise fabrique du biscuit conditionné par paquet de 200 grammes dans un seul atelier.

On vous fournit les données relatives à son exploitation du mois de mai 2018 :

Achats	28 tonnes de matières premières pour 3 120 000F
Production	17 232 unités de produits finis
Vente	16 852 unités à 800F l'unité ;
Heure de MOD	1 400 heures à 750F l'heure
Consommation de matières première	23,6 tonnes (Méthode du CUMP)

Etat des stocks :

Stocks	Au 01/05/2018	Au 31/05/2018
Matières premières	04 tonnes pour 792 000F	08,4 tonnes
Produits finis	3 000 unités pour 1 760 000F	3 380 unités

Tableau de répartition des charges indirectes

Éléments	Centres principaux		
	Approvisionnement	Atelier	Distribution
	1 400 000	4 900 000	1 685 200
Nature de l'unité d'œuvre	Tonne de matières premières achetées	Heure de MOD	100F de chiffre d'affaires

Travail à faire :

- 1/ Déterminez les coûts d'unité d'œuvre en complétant le tableau de répartition ;
- 2/ Présentez les différents tableaux de calcul conduisant au résultat analytique de la période.

CASTORS	Exercices de révisions n°1	2019
Comptabilité et Commerce		

Dossier n°1 : Etat de Rapprochement Bancaire

Vous êtes chargé d'effectuer le rapprochement bancaire puis enregistrer au journal.

Libellés	D	C
Solde à nouveau	1 000 000	
Chèque n°57	148 000	
Frais informatique		25 000
Remise à l'encaissement CHQ 04	200 000	
Virement client LY	120 000	
Remise à l'encaissement de CHQ 05	300 000	
Chèque n°58		85 000
Chèque n°59		96 000
Solde		

Relevé bancaire (extrait de compte)

Libellés	D	C
Solde à nouveau		800 000
Encaissement de chèque n°01		832 000
Chèque n°55	148 000	
Chèque n°56	209 000	
Encaissement chèques		500 000
Virement client LY		120 000
Chèque n°57	148 000	
Domiciliation MALIGAZ (dont TVA 18%)	76 700	
Bordereau d'escompte traite n°10, net		531 810
Chèque n°58	85 000	
Solde		

Informations complémentaires

- Nominal de la traite n°10 escomptée à 60 jours aux conditions suivantes : escompte 6%, frais 1 600 F durée TAF 17%.
- Le chèque n°54 de 300 000F n'est pas encore présenté à l'encaissement

Travail à faire :

- 1.- / Effectuer l'état de rapprochement antérieur
- 2.- / Effectuer l'état au 31 décembre puis passer les écritures au journal.

Dossier n°2 : Effet de commerce

Le portefeuille des effets de **MALI PLUS** comprend les effets suivants :

Les effets à recevoir :

Effets **LC n°08** tiré sur **DIA**, de 1 500 000F au 30 juin N

Effets **LC n°09** tiré sur **KONE**, de 2 700 000F au 15 août N

Les effets à payer :

Effets **LC n°903** accepté de **KANTE** à échéance du 15 juillet N, de montant 2 100 000F.

Effets **LC n°904** accepté de **FOF** à échéance du 31 juillet N, de montant 900 000F.

- **Le 03 juin N**, tiré la lettre de change **L.C. n°10** sur KARA à échéance du 22 juillet N, relatif à une vente à crédit de marchandise (il y a 5 jours) de 7 200 000F remise 5%, TVA 18%. Le comptable a été déjà enregistré la facture.
- **Le 05 juin N**, accepté la **LC n°905** de **KONE** à échéance du 22 août N, relatif à un achat à crédit de marchandise (il y a 2 jours) de 1 400 000 F remise 10%, TVA 18%, il a été réglé au comptant par chèque 486 800F. Le comptable a déjà enregistré la facture d'achat et le règlement.
- **Le 06 juin N**, endossé la **L.C. n°08** au profit du fournisseur CAMIS ;
- **Le 08 juillet N**, l'effet **LC n°09** est négocié à la **BDM.SA** aux conditions suivantes : escompte 9% commission 12 350 F et TAF sur agio 17%.
- **Le 10 juillet N**, réception de l'avis de crédit n°0088AV relatif à la remise du 08/07/N.
- **Le 21 juillet N**, remise à l'encaissement à la **BDM.SA** de la **LC n°10** est remis à l'encaissement ;
- **Le 24 juillet N**, réception de l'avis de crédit relatif à la remise du 21 juillet N : commission 29 250F dont la taxe sur commission 4 250 F ;
- **Le 02 août N**, réception de l'avis de débit de la **BDM-SA** relatif à la **LC n°904**.
- **Le 15 août N**, réception de l'Avis de Débit impayé relatif à la **LC n°09** revenu impayé à la négociation : frais impayé 18 000F et TAF 17%.

Enregistrez toutes les opérations dans le journal de la Société (du 03 juin au 15 août).

Dossier n°3 : Amortissement

Balance après inventaire 31/12/2018

231	Bâtiment	22 000 000
245	MT	24 112 000
2831	Amortissement bâtiment	10 450 000
2845	Amortissement MT	13 360 000

Informations complémentaires :

- **Bâtiment, amortit en linéaire, même durée de vie :**

Logement : 10 000 000F mis en service le 01/01/2001, a cessé d'être amorti depuis 2017.

Atelier : 12 000 000F mis en service le 01/04/2018.

- **Matériel de transport : le poste est amorti sur 10 ans**

Voiture de tourisme : 7 000 000F HT, Droit de Douane 1 000 000F, Droit d'enregistrement 2 000 000F, TVA 18% mis en service il y a 15 ans.

Camion de livraison Renault : 7 434 000F TTC, TVA 18%, mis en service courant 2016.

Camion Peugeot : mis en service le 19 mars 2018.

1.-) Calcule le taux d'amortissement de bâtiment

2.-) Retrouve la date de mise en service du camion Renault.

Rép : 1.-) taux 5% 2.-) 29 septembre 2016

$Vo\ de\ tourisme = 11\ 440\ 000 \rightarrow Vo\ de\ Renault = 6\ 300\ 000 \rightarrow Vo\ de\ Peugeot = 6\ 372\ 000$
 $11\ 440\ 000 + 6\ 300\ 000 * 10 * n / 1200 + 6\ 372\ 000 * 10 * 282 / 36\ 000 = 13\ 360\ 000$

On trouve $n = 2\ ans\ 3\ mois\ 2\ jours.$

CASTORS	Exercices de révisions n°2	2019
Comptabilité et Commerce		

Dossier n°1 : Rapprochement

Les opérations inscrites sur le compte 521 BDM SA pour le mois de décembre 2017 sont les suivantes:

Dates	Libellés	Débets	Crédits
01/12	Solde à nouveau	.....
02/12	Domiciliation échue, traite n°5		400 000
03/12	Virement du client CISSE	215 000	
04/12	Encaissement du chèque n° 01375	235 000	
08/12	Chèque n° 135 à DIAL		220 000
16/12	Chèque n° 136 à TRAORE		145 000
20/12	Encaissement du chèque n° 1685	250 000	
28/12	Annulation chèque n° 131		-125 000
31/12	Solde débiteur		.....

A la même date, le relevé de compte reçu de la BDM SA est le suivant

Dates	Libellés	Débets	Crédits
01/12	Solde à nouveau		.....
02/12	Chèque n° 133	110 000	
03/12	Chèque n° 134	95 000	
08/12	Chèque n° 132	185 000	
14/12	Chèque n° 135	222 000	
17/12	Encaissement du chèque n° 1685		250 000
18/12	Chèque n° 130	145 000	
27/12	Bordereau d'encaissement, traite n°8, net (1)		329 525
26/12	Domiciliation TELECEL (dont TVA 18%)	30 680	
28/12	Encaissement du chèque n° 038950		300 000
31/12	Solde créditeur	1 551 845	

(1) **Traite n°08** est présentée à l'encaissement : commission 5% et TAF 17%

Les opérations de l'extrait sont considérés justes.

Consigne :

- 1.-/ Retrouve les soldes à nouveau et effectue l'état de rapprochement antérieur
- 2.-/ Effectue l'état au 31 décembre puis passe les écritures au journal.

Dossier n°2 : Effets de commerce

15-03 : TRAORE adresse à **DIARRA** la Facture n°12 : marchandise (?), remise 5% TVA 18%.

17-03 : Pour mobiliser la créance, **TRAORE** tire la traite LC n°81 acceptée par **DIARRA**, montant (?), échéance le 15 avril.

15-04 : TRAORE remet à l'encaissement à la BMS la LC n°81 ;

16-04 : TRAORE reçoit l'Avis de crédit d'encaissement relatif à la LC n°81 : net porté au crédit 13 418 538 F, Commission 28 600F et TAF 4 862 F.

Consigne : Reconstitue la facture. Passe les écritures au journal de TRAORE et DIARRA

A.- Une machine est mise en service le 20 août 2014 et apparaît dans la balance avant inventaire au 31 décembre 2018 pour une valeur comptable nette de 7 134 000 F. Elle est amortie au taux linéaire de 15%. Détermine sa valeur d'origine.

B.- Un Camion est mis en service le 18 mars 2016 et apparaît dans la balance après inventaire au 31 décembre 2018 pour une valeur comptable nette de 18 179 000 F. Elle est amortie sur 10 ans.
 Détermine sa valeur d'origine.

C.- Une machine-outil acquise 39 600 000 F HT le 10 août 2016, figure dans le bilan de fin d'exercice au 31/12/2018 pour une valeur comptable de 30 129 000 F.
 Détermine son taux d'amortissement.

D.- Au Bilan du 31-12-2018, on peut lire :

Actif	Brut	Amortissement	Net
Matériel de transport	3 240 000	1 397 250	1 842 750

La dotation au 31 décembre 2018 est de 405 000 F

Déterminer sa date de mise en service et son taux constant d'amortissement.

Réponse : Annuité = 405 000 = $V_0 * t / 100$ on trouve taux = 12,50

DMS $n = 1200 * 1397250 / 3\,240\,000 * 12,5 = 41,4$ mois soit 3 ans 5 mois 12 jours

E.- Une machine industrielle dont la valeur d'origine est de 12 960 000 F HT est amortie sur 8 ans linéairement. Elle apparaît dans le bilan au 31-12-2018 pour une valeur comptable nette de 5.602.500F. Quelle est sa DMS ?

F.- Mr X a acheté deux voitures pour une valeur totale de 9 000 000 F HT

- Une voiture Mercedes le 01 -01-2015
- Une voiture OPEL le 01-10-2016

Le **31-12-2018**, avant inventaire la somme des amortissements de ces deux véhicules s'élève à 4 350 000 F, les deux véhicules sont amortissables de façon constante sur 5 ans.

Détermine la V_0 de chacun des deux véhicules.

Réponse : $X + Y = 9\,000\,000$ et $\frac{X * 20 * 3}{100} + \frac{Y * 20 * 15}{1200} = 4\,350\,000$

G.- Une entreprise a acquis une voiture pour la somme de 6 000 000F HT. Le 31-12-2018, après inventaire, les amortissements cumulés pour cette voiture s'élèvent à 3 375 000F. Quelle est la DMS de cette voiture sachant que le taux est de 25% ?

CASTORS	Exercices de révisions n°3	2019
Comptabilité et Commerce		

Dossier n°1 : effets de commerce

Vous êtes employé (e) au service commercial de l'entreprise MALI-SADIO. Vous adressez les relevés de deux factures donnés en annexe 1 à un client. Ce client vous propose les conditions suivantes :

MALI – SADIO DOIT : CAMARA 15-04-2019 Facture n°023		CISSE DOIT : MALI – SADIO 25-04-2019 Facture n°106	
Marchandises	.....	Marchandises	.....
Remise 7%	.....	Remise 2%	.....
Net commercial	.....	Net commercial	.....
TVA 18%	.....	TVA 18%	.....
Net à payer	.....	Net à payer	.....
Arrêté la présente facture à la somme de :		Arrêté la présente facture à la somme de :	

26-04 : Pour mobiliser sa créance engendrée par la facture n°023, MALI – SADIO :

- Reçoit un chèque de montant 1 623 360 F de CAMARA, puis
- Tire la LC n°90 de montant 5 400 000F, échéance le 24 juin, que CAMARA accepte le même jour.

28-04 : Pour mobiliser sa dette engendrée par la facture n°106, MALI – SADIO :

- Signe un chèque de montant 1 437 920 F à l'ordre de CISSE, puis
- Souscrit le Billet à Ordre BO n°27 de montant 1 800 000 F, échéance le 31 mai.

01-05 : MALI-SADIO négocie la LC n°90 à la BDM-SA aux conditions suivantes : escompte 6%, commission 11 400 F et TAF 17%.

03-05 : MALI-SADIO reçoit de la BDM-SA l'Avis de crédit relatif à la LC n°90

01-06 : MALI-SADIO reçoit l'Avis de Débit de domiciliation échue du BO n°27 domicilié à la BMS

26-06 : CAMARA reçoit l'Avis de Débit de domiciliation échue de la LC n°90.

Consigne :

1.-) Complète les factures

2.-) Enregistre au journal de MALI-SADIO.

Dossier n°2 : Comptabilité analytique

L'entreprise FARIFONI fabrique un produit P à partir de matière M. L'extrait des données du mois :

Achat du mois	120 litres à 300 F le litre
Stock au début du mois :	
• Matières M	80 litres à 340 F le litre
• Produit P :	2 000 unités pour 32 900 F
Consommation des matières :	150 litres
MOD de l'atelier de production	2 h 30 mn à 5 000F l'heure
Frais d'atelier de production	4 000 F par heure de MOD
Frais d'approvisionnement	5000 F l'hectolitre acheté
Frais de distribution	50 F pour les 100 unités vendues
Production du mois	7 000 unités
Vente du mois :	8 000 unités à 20F
La sortie de stock est valorisée par la méthode FIFO.	

Travail à faire : Présenter et calculer dans des tableaux successifs

A.-) Acquisitions de biens

Au cours de l'exercice 2018, la Société **Haidara-Mali** a effectué les opérations suivantes :

- **Le 07/02/2018**, acquisition d'une Mercedes (tourisme) 4 720 000F TTC, droit de douane et de transit 500 000F HT, TVA non récupérable 18%..
- **Le 03/04/ 2018**, acquisition de machine M : prix d'achat 8 260 000 F TTC, frais d'installation 290 000 F HT, TVA 18%.
- **Le 6/06/ 2018**, achat de 30 titres SOTRA-MALI (participation) au prix unitaire de 80 000 F, frais d'achat 4 % du prix d'achat, TAF 17%.
- **Le 20/06/ 2018**, achat d'actions MALITEL (titres de placement) au prix unitaire de 25 000F, prix d'achat total de 1.750.000F, commission 1.500F par titre, TAF 17%

B.-) Amortissements

Vous disposez de la balance avant et après inventaire au 31-12-2018 de la société TOLO

		Avant inventaire		Après inventaire	
2131	Logiciel	252 000		252 000	
231	Bâtiments	14 000 000		14 000 000	
245	MT	3 240 000		3 240 000	
2813	Amort Log		119 980		170 380
2831	Amort Bât		4 340 000		4 900 000
2845	Amort MT		387 000		711 000

Consigne :

- 1.- Calculer les différents taux d'amortissement constant
- 2.- Déterminer les différentes dates de mise en service

Dossier n°4 : Rapprochement bancaire

Faire le rapprochement bancaire de la société «**SOUNT**» au 31 décembre 2018

Compte « 521 BDM-SA »			Compte « entité » reçu de la BDM-SA		
Libellés	Débit	Crédit	Libellés	Débit	Crédit
Solde à nouveau	.....		Solde à nouveau		.....
Domiciliation échue		510 000	CHQ n°55	350 000	
Virement SY	430 000		Encaiss. de CHQ 02		740 000
CHQ n°56 O/KY		213 000	CHQ n°56	233 000	
Coupons échus	170 000		Prélèv EDM (TVA)	63 720	
CHQ n°57 O/CISSE		317 000	Escompte traite (1)		485 960
Solde débiteur		.....	Solde créditeur	.....

(1) La traite (LC) est négociée à 60 jours : escompte 9% commission 4 500 F et TAF 17%

Consigne :

- Retrouve les deux soldes à nouveau (celui de 521 Banque est le double de l'extrait)
- Présente l'état de rapprochement antérieur
- Présente l'état de rapprochement au 31-12-2018 puis les écritures au journal.

CASTORS	Exercices de révisions n°4	2019
Comptabilité et Commerce		

Le sujet comprend quatre dossiers indépendants mais obligatoires.

Dossier n°1 : Rapprochement bancaire

Faire le rapprochement bancaire de la société «SOUNT» au 31 décembre 2018

Cpte « 521 BDM-SA » tenu par l'entité			Cpte « entité » reçu de la BDM-SA		
Libellés	Débit	Crédit	Libellés	Débit	Crédit
Solde à nouveau	308 000		Solde à nouveau	205 000	
Domiciliation échue		45 000	CHQ n°45	52 000	
Versement d'espèce	180 000		Avis de Crédit		700 000
CHQ n°46 O/LY	104 200		CHQ n°46	104 200	
Chèque n°47		206 000	Prélèv. EDM (TVA)	73 160	
CHQ n°48 O/CISSE		203 000	Escompte traite (1)		435 960

(1) Traite est négociée à 60 jours de l'échéance aux conditions suivantes : escompte 9% et commissions : d'endossement 3%, indépendante 0,2%, fixe : 2 100 F et TAF = 17%.

Consigne : Présente l'état de rapprochement au 31-12-2018 puis les écritures au journal.

Dossier n°2 : Amortissement – Acquisition de biens

Au cours de l'année 2018, la société FARIFONI créée le 01^{er} octobre 2015, a effectué les opérations suivantes

01-02 : Achat d'une **fraiseuse** : prix d'achat TTC 8 260 000F (par chèque bancaire), transport TTC 354 000F (cash en espèce), droits de douane et frais de transit 1 770 000F TTC (cash en espèce), TVA récupérable 18%.

02-04 : Achat d'une **Mercedes pour le PDG** : prix d'achat TTC 6 372 000 F (par traite de 90 jours), droits de douane 3 068 000 F TTC (cash en espèce), TVA non déductible 18%, droit de mutation et frais d'immatriculation 400 000F (cash en espèce).

12-02 : Achat des titres par virement bancaire :

Titres immobilisés : prix unitaire 24 000F, valeur d'achat 1 680 000F, frais 234F par titre dont TAF 34F.

Titres de placement : prix unitaire 23 000F, valeur d'achat 1 495 000F, frais 18 500 F et TAF 3 145 F.

Extrait de la balance avant inventaire 31-12-2018

241	MOIC	16 000 000	
245	Matériel de transport	16 320 000	
2841	Amortissement MOIC		2 430 000
2845	Amortissement MT		1 993 200

Informations complémentaires :

- **MOIC** est composé de deux machines amorties au même taux linéaire :
 - **Machine XP** acquise à la création de l'entreprise.
 - **Fraiseuse acquise** mise en service le 15 – 02 - 2018 ;
- **Matériel de transport**, amortie au même taux linéaire 20% :
 - **Camion de livraison**, mis en service courant 2016
 - **Mercedes du PDG** acquise le **02/04/2018** et mise en service le **20/06/2018**.

Consigne :

- 1.-/ Calcule : le taux linéaire de MOIC et la DMS de Camion.
- 2.-/ établis le tableau d'amortissement de FRAISEUSE ;
- 4.-/ Calcule puis enregistre la dotation au 31/12/2018.

Une société est spécialisée dans la production et commercialisation des produits de bases. Elle les fabrique à partir d'une matière première MP qu'elle achète sur le marché. Les produits de bases fabriqués sont directement stockés en magasin dans des sacs de 25 kg avant d'être vendus au marché.

Le 01^{er} décembre N la société avait en stock des produits de base 400 sacs au unitaire de production de 7 000 FCFA.

Les mouvements réalisés sur les stocks d'aliments bétails au cours de la période sont les suivants :

Production de produits de base		
Dates	Documents	Quantités entrées en stocks (sacs)
05-12	BE n°32	100
18-12	BE n°33	220
25-12	BE n°34	280

Les frais de production des produits de bases :

- Matières premières : 150 F par kg entré en stocks
- MOD 850 F par sac constitué
- **Autres charges :**
 - Entrée du 05-12 : **260 000 F**
 - Entrée du 18-12 : **726 000 F**
 - Entrée du 25-12 : **812 000 F**

Vente d'aliments bétail		
Dates	Documents	Quantités entrées en stocks (sacs)
10-12	BS n°16	320
15-12	BS n°17	150
30-12	BS n°18	470

Consigne : à partir des connaissances acquises en classe et tes connaissances personnelles :
 Calcule le coût de production de chaque entrée
 Etablis la fiche de stocks CMP.

Dossier n°4 : Effets de commerce

Enregistrez les opérations suivantes chez BEMBUS :

05-01-2016 : COULOU reçoit le BO n°05, souscrit par BEMBUS : montant 200 000F échéance le 31 -01.

06-01-2016 : TANG reçoit un Avis de Débit de domiciliation échue de la LC n°91 de 500 000F, ladite avait été négociée par BEMBUS.

07-01-2016 : SOUNT reçoit un Avis de Crédit d'encaissement relatif à la traite LC n°85 de 600 000F sur BEMBUS.

10-01-2016 : KONATE endosse la LC n°18 de 500 000F au profit de BEMBUS.

11-01-2016 : CAMARA paie en espèce chez lui le BO de BEMBUS : 150 000F

12-01-2016 : BEMBUS paie en espèce chez lui le BO souscrit par KAT : 240 000F

13-01-2016 : TOURE encaisse par chèque le BO de 300 000F chez BEMBUS.

CASTORS	Exercices de révisions n°5	2019
Comptabilité et Commerce		

Le sujet comprend quatre dossiers indépendants mais obligatoires.

Dossier n°1 : Amortissement

Extrait de la balance avant inventaire au 31-12-2018

2131	Logiciel	1 260 000	
245	MT	21 220 000	
2813	Amortissement logiciel		399 000
2845	Amortissement MT		9 245 500

Logiciel : mis en service il y a 31 mois.

Matériel de transport : comprend trois véhicules

Véhicule VX : acquis pour 7 000 000F HT TVA non récupérable 18% le 01-01-2008 durée de vie 5 ans.

Véhicule VY : mis en service le 04 mars 2016, calculer le taux linéaire

Véhicule VZ : acquis pour 8 920 800F TTC, TVA récupérable 18%, le 12-07-2018 durée de vie 6 ans et 8 mois.

Consigne :

- 1.- Calcule : les taux d'amortissement de logiciel et VY
- 2.- Calcule puis enregistre l'annuité au 31-12-2018.

Dossier n°2 : effets de commerce

Vous êtes employé (e) au service commercial de l'entreprise MALI-SADIO (CB N°0025 / **BIM**).

Vous adressez la facture N°04 aux Etablissements **SAMBA** (CB N°201 / **BDM-SA Bko**).

- **07-02-2018** : facture n°04 : Marchandise (... ? ...) remise 6% TVA 18% : paiement cash en espèce de 964 720 F et le reste par traite TN°975 payable le 31 mars 2018.
- **11-02-2018** : l'effet est négocié à la Banque aux conditions suivantes : escompte 6%, endos 2,1%, bordereau 0,5%, frais fixe 2 202 F et TAF 17%.
- **15-02-2018** : la Banque envoie un avis de crédit : net porté au crédit de votre compte 792 450 F.
- **02-04-2018** : SAMBA reçoit un avis de débit de domiciliation échue / traite n° 975.

Consigne :

- 1.- Présente la facture n°04 et complète la traite n°975 (annexe)
- 3.- Passe au journal du fournisseur et dans celui du client les écritures rendues nécessaires par ces documents **Annexe 1** :

_____ CONTROLE _____	_____ le _____	_____ ECHEANCE _____	_____ MONTANT _____
	_____ / _____ / _____	_____ / _____ / _____	_____ B.P.F. _____
CONTRE CETTE LETTRE DE CHANGE, veuillez payer			
ACCEPTATION	à l'ordre de _____		
OU AVAL	_____		
	La somme indiquée ci-dessus		
	(Valeur en : _____)		
		Signature du tireur	
	_____ TIRE _____		

TIMBRE	_____ DOMICILIATION _____		
FISCAL			

N°

Dossier n°3 : Comptabilité analytique

La société **COULOU-SA** fabrique deux produits P1 et P2, obtenus à partir d'une matière première unique M dans un seul atelier de production A; (les produits P1 et P2 sont stockés avant la vente). Pour le mois de mai, le tableau de répartition des charges indirectes se présente ainsi :

	Approv	Atelier A	Distr.
Total Répartition secondaire	1 800 000	16 800 000	3 600 000
Nature Unité d'œuvre	Kg de matière achetée	1 heure de MOD	100F de CA
Nombre			
Coût			

Données comptables relatives au mois de mai :

Stock au 01^{er} mai	Stock réel au 31 mai
Matière première M: 8 000 kg à 340 F le kg Produits finis P1 : 500 produits à 8 600 F l'un	Matière première M : 9 000 kg Produits P1 : 1 000 unités Produits P2 : 800 unités.
Achat du mois de mai :	Consommation de matière M :
Matière première M : 24 000 kg à 345 F le kg	12 000 kg pour le produit P1 et 10 000 kg pour le produit P2

Main d'œuvre directe utilisée par l'atelier A :

3 150 h pour le produit P1 (3 200 F l'heure)
2 850 h pour le produit P2 (3 200 F l'heure)

Production du mois : au cours du mois de mai il a été fabriqué :

3 000 produits P1 et 2 000 produits P2

Ventes : au cours du mois de mai il a été vendu :

2 500 produits P1 à 10 000F l'un et 1 200 produits P2 à 12 500 F l'un.

Travail à faire :

- 1.- Terminer le tableau de répartition des charges indirectes;
- 2.- Présentez les différents tableaux de calcul conduisant au résultat analytique de la période.

CASTORS	Exercices de révisions n°6	2019
Comptabilité et Commerce		

Dossier n°1 : Etat de rapprochement

Le compte banque de la société SARAMAYA-MALI est ainsi pour le mois de décembre 2018.

Dates	Libellés	Débets	Crédits
01/12	Solde à nouveau	100 000	
02/12	Domiciliation échues, traite n°102		800 000
03/12	Virement du client BALLA	400 000	
06/12	Chèque n°590, ordre DIAKITE	346 000	
10/12	Chèque n°591, ordre KEITA		336 000
20/12	Chèque n°592		230 000
28/12	Annulation Chèque n°592		-230 000

A la même période, le relevé reçu de la BIM-SA est le suivant :

Dates	Libellés	Débets	Crédits
01/12	Solde à nouveau	482 000	
02/12	Chèque n°589	417 000	
03/12	Chèque n°588	213 000	
10/12	Encaissement chèque n°1160		812 000
12/12	Chèque n°590	346 000	
15/12	Prélèvement ORANGE (dont TVA 18%)	55 460	
18/12	Encaissement chèque n°1360		645 000
25/12	Bord, d'escompte, traite n°113, net (1)		392 980
29/12	Impayé traite à la négociation et frais (2)	215 850	

(1) Traite est négociée à 45 jours : escompte 6%, endos 0,9%, frais fixe 2 550F TAF 17%.

(2) Traite est revenue impayée à la négociation : frais 5 000F et TAF 17% à imputer au client.

Consigne :

Présente les états de rapprochement au 30 /11 et au 31/12 puis les écritures au journal.

Dossier n°1 : Effets de commerce 8 points

Enregistre les opérations suivantes chez WANE :

02-03-2018 : WANE pour régler sa dette du fournisseur **SOW** de 1 000 000F :

- Endosse la **LC n°51** de montant 536 000F au profit de **SOW**
- Souscrit le Billet à Ordre **BO n°06**, montant ... ? ... au 31 mars ;

03-03-2018 : WANE pour mobiliser sa créance du client **MANI** de 1 280 000F :

- Reçoit le **BO n°07** de montant 740 000F au 25 mars 2018 ;
- Tire la traite (Lettre de Change **LC n°27**), montant 540 000 F au 20-04-2018.

10-03-2018 : DIENG remet l'encaissement la Traite (tirée sur WANE) LC n°102 de 700 000F à la BMS. **DIENG** reçoit le même jour l'Avis de Débit impayé de la LC n°102 : frais impayé 30 420 F dont TAF 4 420F.

12-03-2018 : WANE reçoit la facture n°006 de **CAMARA** : marchandise montant (à déterminer) remise 10% et TVA 18%.

Le même jour **WANE** endosse la **LC n°27** au profit de **CAMARA** et émet un chèque BDM de 522.000F pour le paiement du reliquat de la facture n°006.

Dossier n°2 : Acquisitions de biens - Amortissements

Au cours de l'exercice 2018, la Société SARAMAYA-MALI, créée le 15 mars 2015, a effectué les opérations suivantes :

- Le 07/02/2018, acquisition à crédit d'une Mercedes (tourisme) 4 720 000F TTC, droit de douane et de transit 590 000F TTC (cash en espèce), TVA 18%, mise en service le 01^{er} mars 2018.
- Le 03/03/ 2018, acquisition de machine M2 : prix d'achat 8 260 000 F TTC, frais d'installation 342 200 F TTC, TVA 18%, mise en service le 1^{er} avril 2018.
- Le 06/06/ 2018, achat de 30 titres SOTRA-MALI (titres de participation) au prix unitaire de 80 000 F, frais d'achat 4 % du prix d'achat, TAF 17%.
- Le 20/06/ 2018, achat d'actions MALITEL (titres de placement) au prix unitaire de 25 000F, prix d'achat total de 1.750.000F, commission 1.500F par titre, TAF 17%

Extrait de la balance après inventaire 31/12/2018

241	MOIC	16 362 000
245	MT	11 790 000
2841	Amortissement MOIC	5 979 825
2845	Amortissement MT	1 281 300

Informations complémentaires

Le MOIC comprend deux machines M1 et M2 amorties au même taux

- La machine M1 est mise en service à la création de l'entreprise.
- Le MT comprend le camion Peugeot et la voiture Mercedes amorti au taux de 10%. Le camion Peugeot est mis en service courant 2016.

Consigne :

1/ Enregistre ces opérations au journal de la Société.

2/ Sachant que les immobilisations s'amortissent en linéaire :

- Calcule les valeurs d'origine de M1 ; M2 ; camion Peugeot et Mercedes
- Calcule le taux d'amortissement de MOIC **Rép : 15%**
- Détermine la date de mise en service de Camion
- Calcule puis enregistres les dotations aux amortissements de l'exercice 2018.

Dossier n°3 : comptabilité analytique

Les mouvements de stock d'une marchandise, de la société **FARIFONI-SA**, sont indiqués :

Les entrées de stock			
Dates	Libellés	Q	C U
01-03	BE n°101	2 000 kg	80 F le kg
09-03	BE n°102	5 tonnes	78 F le kg
20-03	BE n°103	4 tonnes	85 F le kg

Les sorties de stock		
Dates	Libellés	Q
10-03	BS n°21	2 600 kg
15-03	BS n°22	6,4 tonnes
31-03	BS n°23	4,9 tonnes

Le stock au magasin au 28 février était de 3 000 kg pour une valeur de 225 000 F.

Consigne : Présente la fiche selon la méthode PEPS ou FIFO

CASTORS	Exercices de révisions n°7	2019
Comptabilité et Commerce		

Le sujet comprend trois dossiers totalement indépendants mais tous obligatoires.

Dossier 1 : Effets de commerce

Le 03 juin, vous avez à votre disposition deux factures (annexe 1) :

Le 05 juin, pour le règlement de la facture n°22, vous avez à votre disposition la traite LC n°91 (annexe 2 à rendre) de montant 7 174 400 F venant à échéance le 30 juillet.

Le 10 juin, FARIFONI négocie la LC n°91 à la BMS-SA aux conditions suivantes : escompte 9% ; endos 2.7%, bordereau 2% frais fixe 3 416 F et TAF 17%.

Le 12 juin, vous avez à votre disposition l’avis de crédit n°46 de la BMS-SA stipulant :
Net à votre compte ?

Le 01 août, TOURE l’avis de débit de domiciliation échue de la BMS-SA / Traite LC n°91.

Consigne :

- 1.-) Enregistre les deux factures après les avoir complété.
- 2.-) Enregistre la LC n°150 après l’avoir complétée.
- 3.-) Enregistre l’opération du 10 juin au 01^{er} août.

Annexe 1 : Les factures

FARIFONI-SA CB n°364/BMS 03/06/18 Facture n°22 DOIT : Ets TOURE BP 021 BKO		Ets MAIGA / BP177 – BKO 03/06/18 Facture n°47 DOIT : FARIFONI-SA CB n°364/BMS	
Marchandises	.....	Marchandises	.....
Remise 5%	.....	Remise 5%	.....
Net C	.....	Rabais 2%	.....
TVA 18%	.....	Escompte 1%	.....
Net à payer (à crédit)	.....	Port forfaitaire	68 057
		TVA 18%	.....
		Emballages	808 000
		Net à payer	.....
		4 500 000 F comptant par virement bancaire et le solde 25% en espèce.	

Annexe 2 : La lettre de change n°150

Contrôle .....	..... le/...../.....	Echéance/...../.....	B P F	Montant
Contre cette lettre de change, veuillez payez				
A l'ordre de :		.....	
La somme indiquée ci-dessus				
(valeur en				
Acceptation	----- Tiré -----	Signature du tireur		
Aval	.....		
	-----Domiciliation -----			
N°	BOA Siège BAMMAKO			
		TIMBRE FISCAL		

Dossier n°02 : Acquisition et Amortissement

Au 31 décembre 2018, vous avez à votre disposition l'extrait de la balance avant inventaire et des renseignements de la société « FARIFONI-SA » :

1.-) Balance avant inventaire au 31-12-2018

241 Matériel et outillage industriel	36 000 000	
2841 Amortissement du MOI		14 318 750

2.-) Renseignements complémentaires

Matériel et outillage industriel : il est composé de deux machines de valeur égale, l'une acquise à la création de la société et l'autre le 20 mai 2015 et amortissables en linéaire sur 8 ans.

Acquisitions (TVA = 18% et TAF = 17%)

Le 01-05-2018 : acquisition à crédit d'un logiciel au prix de 2 000 000F HT, frais de formation pour son utilisation 100 000F ; durée d'utilité 5 ans ; amortissement constant.

Le 01-08-2018 : acquisition de 10 titres immobilisés au prix de 40 000F le titre.

Le 15-10-2018 : achat de 20 titres de placement (actions) à 70 000 F le titre.

NB :

- La commission bancaire sur les acquisitions de titres est de 3% du montant de l'opération
- Aucune écriture d'acquisition n'a été passée.

Consigne :

- 1.-) Passe les écritures d'acquisition de biens
- 2.-) Détermine la date de création de la société
- 3.-) Calcule la dotation au 31-12-2018 puis enregistre.

Dossier n°03 : Calcul des coûts et résultat

L'entreprise « FARIFONI » fabrique un produit P obtenu à partir de la matière première M. il est vendu à 1.000F l'unité.

Pour le mois de mai 2018, les informations sont les suivantes :

1.- Stock au 01^{er} mai :

- matières premières M 500 kg à 500F le kg
- Produits finis 2 000 unités à 974 F l'une

2.- Achat du mois 2 000kg à 200F le kg

3.- Taux horaire de Main d'œuvre directe..... 500 F

4.- Production du mois : 3 000 unités

5.- Vente du mois 4 600 unités P

Note : la production de deux unités de P nécessite 1 kg matière M et 48 minutes de temps de travail des ouvriers.

Autres informations :

Les charges indirectes enregistrées par la comptabilité générale pour le mois sont de 4 630 000F dont 130 000F de charges non incorporables. La rémunération du travail de l'exploitant d'un montant de 600 000F par semestre n'a pas été prise en compte.

Les charges indirectes se répartissent comme indiquée dans le tableau de répartition ci-dessous

Charges incorporables	Sections principales		
	Approvisionnement	Fabrication	Distribution
Totaux de la répartition secondaire	20%	30%	50%
Nature d'unité d'œuvre	50F de matières premières achetées	1 produit fabriqué	100 F de vente

Consigne :

- 1.- Calcule le montant de la charge incorporable aux coûts
- 2.- Complète le tableau de répartition des charges indirectes ;
- 3.- Présente les tableaux des calculs qui conduisent à la détermination du résultat analytique.

CASTORS	Exercices de révisions n°8	2019
Comptabilité et Commerce		

Exercice 1 : Effets de commerce & acquisitions de biens

Vous êtes comptable dans la société **BEMBUS**, Compte 17890 BDM-SA.

Au 30 juin 2018, la société dispose dans le portefeuille des effets :

- d'une **LC n°042**, de valeur nominale 1 200 000F, à échéance le 31/08/2018 ;
- d'un **LC n°75**, de valeur nominale 2 600 000F, à échéance le 15/09/2018.

Au cours du troisième trimestre de 2018, la société a effectué les opérations suivantes :

- **02/07** : versé une avance de 700 000F par chèque, sur commande d'une machine industrielle.
- **08/07** : reçu la facture n°V107 suivante du fournisseur : prix d'achat HT 3 000 000F, remise 15%, frais de montage 10% du prix d'achat HT, TVA 18%, tenir compte de votre acompte du 02-02, net à payer par traite Tn°020, échéance 28 septembre 2018.
- **30/07** : négociation de la LC n°75 à la BMS-SA.
- **02/08** : reçu bordereau du LC n°75 mentionnant un agio de 29 952 F dont TAF 17%
- **28/08** : remis la LC n°042 à l'encaissement à la BMS-SA,
- **31/08** : reçu avis de crédit pour encaissement de la LC n°042 ; frais 2 808F dont TAF 17%.
- **12/09** : acheté 50 titres SAMA (titres immobilisés) à 20 000F le titre ; commission 3%, TAF 17%.
- **16/09** : reçu avis de la BIM relatif au paiement du LC n°75 par le tiré.

Consigne :

Reconstitue la facture n°V107

Enregistre ces opérations au journal de la société BEMBUS.

Exercice 2 : Amortissements

Lors d'un test écrit pour un recrutement, on vous remet l'extrait du tableau d'amortissement d'une machine-outil mise en service le 21 juin 2013 en système linéaire :

Périodes	Base	Annuité	Σ <i>Amts</i>	VCN
2013			
2014				3 996 000
2015				
2016				2 440 000

Consigne :

Calcule le taux d'amortissement et la valeur d'origine.

Calcule la dotation au 31 décembre 2018 puis enregistre.

Cahier du Bachelier * Comptabilité – Commerce TS éco *** B TRAORE 76 43 95 33/69 50 23 20**
Exercice 3 : Comptabilité analytique

La société **BEMBUS** fabrique un produit P à partir de la matière M conditionnée dans des sacs de 50 kg. Pendant le mois de mai 2018, le stock de M a connu les mouvements suivants :

- 05/05** : Sortie de 175 sacs suivant le document BS10
- 10/05** : Achat de 225 sacs, prix d'achat unitaire 5 200 F, suivant le document BE01 ;
- 18/05** : Achat de 150 sacs, prix d'achat unitaire 5 100 F, suivant le document BE02 ;
- 20/05** : Sortie de 182 sacs suivant le document BS 12
- 25/05** : Achat de 32 sacs, prix d'achat unitaire 5 300 F, suivant le document BE03 ;
- 31/05** : Sortie de 230 sacs suivant le document BS 14

Le stock au 01/05 était de 200 sacs d'achat pour un coût total de 1 080 000F.

Pour la période, les frais d'achat se sont élevés à 2F le kg acheté.

Consigne :

- 1.- Calcule le coût d'achat unitaire de chaque entrée ;
- 2.- Présente la fiche de stock selon la méthode CMPACE.

Exercice 4 : Etat de Rapprochement Bancaire

Le compte **BDM.sa** de la société **BALDE** est ainsi pour le mois de décembre 2018.

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01-12	Totaux	400 000	1 400 000
05-12	Chèque n° 517		263 000
07-12	Remise de chèque SOW	460 000	
12-12	Remise de chèque SY	340 000	
19-12	Chèque n° 518		416 000
25-12	Versement de DIALLO	370 000	
28-12	Chèque n°519		542 800
31-12	Solde		

A la même période, le relevé de compte reçu de la BDM-SA

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01-12	Solde à nouveau	1 000 000	
05-12	Chèque n° 517	233 000	
13-12	Remise de chèques		800 000
15-12	Bordereau d'escompte traite n° 8 net (1)		838 300
25-12	Chèque n° 518	416 000	
27-12	Domiciliation TELECEL (dont TVA 18%)	542 800	
31-12	Solde		

(1) Nominal 850 000F, escompté à 60 jours avant l'échéance : escompte 6% ; commission 1 500 F et TAF sur agio 17%.

Les mouvements de l'extrait sont considérés justes.

Consigne :

- 1.-/ Présente l'état de rapprochement de fin décembre 2018
- 2.-/ Passes les écritures au journal.

CASTORS	Exercices de révisions n°9	2019
Comptabilité et Commerce		

Le sujet comprend trois dossiers indépendants mais obligatoires

Dossier n°1 : Etat de rapprochement

La Société **MALIBA** tient sa comptabilité conformément au plan **SYSCOHADA** et arrête ses comptes bancaires à la fin de chaque mois.

Au 31/12/2018, votre chef comptable vous demande de présenter :

- l'état de rapprochement antérieur et l'état de rapprochement au 31/12/2018
- les écritures au 31/12/2018.

Le compte banque de la société MALIBA est ainsi pour le mois de décembre 2018.

Dates	Libellés	Débets	Crédits
01/12	Solde à nouveau	1 375 000	
02/12	Domiciliation échue, traite n°5		400 000
03/12	Virement du client SAMAKE	215 000	
04/12	Encaissement du chèque n° 01375	100 000	
08/12	Chèque n° 135 à DIALLO		220 000
16/12	Chèque n° 136 à DEMBELE		145 500
20/12	Encaissement du chèque n° 1685	250 000	
28/12	Chèque n° 137 à DIAWARA		125 000

A la même date, le relevé de compte reçu de la BDM SA est le suivant

Dates	Libellés	Débets	Crédits
01/12	Solde à nouveau		1 680 000
02/12	V / Chèque n° 133	110 000	
03/12	V / Chèque n° 134	95 000	
08/12	V/ Chèque n° 132	185 000	
14/12	V / Chèque n° 135	220 000	
17/12	Encaissement du chèque n° 1685		250 000
18/12	V / Chèque n° 136	154 500	
27/12	Bordereau d'escompte, traite n°8, net (1)		778 500
26/12	Domiciliation Malitel (dont TVA 18%)	29 500	
28/12	Encaissement du chèque n° 038950		300 000

(1) Valeur nominale : 800.000 F ; Agio : 21.500 F

Consigne :

- 1.-/ Présente l'état de rapprochement de fin décembre 2018
- 2.-/ Passes les écritures au journal.

Au cours de l'année 2018, l'entité MALI-BA a réalisé les opérations suivantes :

02-01 : Achat de marchandises pour 800 000F, remise 10%, transport 80 000F, TVA 18%, avance 244 000F, facture n°10 de SIDIBE, règlement de 50% par virement bancaire.

22-05 : Souscription d'un billet à ordre n°10 au profit de SIDIBE pour règlement du solde de la facture n°10, échéant au 20-09.

04-07 : L'entité avait investi 3 millions dans la construction du magasin en 2017. Ladite construction est terminée, coût total de réalisation 7 millions, TVA 18%.

05-07 : SALI endosse à notre profit une LC n°98 de 950 000F au 17-09.

15-09 : Bordereau de remise de la LC n°98 à l'encaissement à la banque.

16-09 : Achat de 350 obligation (placement) pour 1 730 000F, commissions 112 320 F dont TAF 17%.

17-09 : Réception de l'avis de crédit de la banque suite à la remise à l'encaissement du 15/09, aux conditions suivantes : commissions 20 000F hors TAF 17%.

20-09 : Avis de débit de la banque pour domiciliation du BO n°12.

L'entité MALI BA vous communique l'extrait de la balance avant inventaire au 31-12-2018

231 Bâtiment	.....
	2831 Amortissement du Bâtiment	1 830 000

Informations complémentaires

Les bâtiments sont engagés à la création de l'entité et ont connu trois (3) dotations complètes et seront totalement amortis dans dix-sept (17) ans, sauf un bâtiment inscrit dans le patrimoine de l'entité le 04-07-2018 et mis en service le 01-08-2018.

Sachant que tous les bâtiments sont amortissables en linéaire sur la même durée :

- 1.-) Enregistre dans le journal les opérations réalisées au cours de l'année 2018.
- 2.-) Calcule le taux d'amortissement et trouve la valeur d'origine des bâtiments
- 3.-) Détermine la date de création de l'entité ;
- 4.-) Calcule puis enregistre les dotations au 31-12-2018.

Dossier n°3 : Comptabilité analytique

Courant le mois de décembre 2018 ; les mouvements de stock d'une marchandise de l'entité MALI-BA sont indiqués ainsi :

Les entrées de stocks					Les sorties de stock		
Dates	Libellés	Q	Coût d'achat unitaire		Dates	Libellés	Q
			PAU	FAU			
03-06	BE n°91	150 kg	980 F	120 F	02-06	BS n°81	200 kg
10-06	BE n°92	320 kg	990 F	120 F	05-05	BS n°82	170 kg
					15-06	BS n°83	340 kg

Le stock au magasin au 01^{er} décembre était de 300 kg pour une valeur de 336 000F.

Consigne : établi la fiche stock selon les méthodes :

- 1.-) CUMPACE
- 2.-) FIFO.

CASTORS	Exercices de révisions n°10	2019
Comptabilité et Commerce		

Exercice 1 : Extrait de la balance avant inventaire 31 – 12 – 2018

		<i>D</i>	<i>C</i>
245	Matériel de transp	19 500 000	
2845	Amort MT		8 462 250

Etat des immobilisations au 31 décembre 2018

Le poste matériel de transport est amorti en linéaire. Il comprend trois véhicules :

- **Véhicule X** : acquis pour $V_o = X$ et mis en service le 01^{er} janvier 2005 taux = 10%
- **Véhicule Y** : acquis pour $V_o = Y$ et mis en service le 10 juin 2016, taux = 15%
- **Véhicule Z** : acquis pour $V_o = 6\,900\,000\text{F}$ et mis en service le 1^{er} avril 2018, taux = 25%.

Consigne : Calcule les valeurs d'origine de X et Y.

Rép : X= 7 200 000 F et Y = 5 400 000F

Exercice 2 : Extrait de la balance avant inventaire 31 – 12 – 2018

		<i>D</i>	<i>C</i>
2411	Matériel industriel	9 828 000	
2841	Amort MO		.....

Etat des immobilisations au 31 décembre 2018

Le poste matériel de transport est amorti en linéaire. Il comprend trois véhicules :

- **Machine M1** : $V_o = X$ et mis en service il y a 12 ans, taux = 10%
- **Machine M2** : $V_o = Y$ et mis en service il y a 6 ans et 11 mois, taux = 15%
- **Machine M3** : $V_o = 4\,320\,000\text{F}$ et mis en service il y a 171 jours, taux = 20%.

Au 31 /12/2018 le comptable a enregistré la dotation :

-----	-----
681 Dotation aux amortissements 665 550	
2845 Amortissement MT	665 550
-----	-----

Consigne :

Retrouve les dates de mises en services des machines

Calcule les valeurs d'origine de X et Y.

Rép : DMS : 01^{er} janvier 2007 ; 01^{er} février 2012 et 10 juillet 2018.

X= 3 240 000 F et Y = 2 268 000 F

Exercice 3 : Effets de commerce

Le 15 mars, vous avez à votre disposition une facture schématisée :

Annexe 1 :

GOUJON-SA / BP 290 – BKO	
15/03/18	Facture n°50
DOIT : Ets KANE BP 031 BKO	
Marchandises	.....
Remise 5%	.....
Net C	.....
TVA 18%	.....
Avance payée	-2 156 600
Net à payer (à crédit)	.....

Le 18 mars, pour le règlement de la facture n°50, vous avez à votre disposition la traite LC n°150 (annexe 2 à rendre) venant à échéance le 08 juin.

Le 30 mars, la LC n°150 est remise à l'escompte à la BIM-SA aux conditions suivantes :

Escompte 9% ; commission d'endos 3%, commission indépendante 0,05%, frais fixe 1 500F et TAF sur agio 17% soit 7 140 F

Le 03 avril, vous avez à votre disposition l'avis de crédit n°0333 de la BIM-SA stipulant : le net à votre compte ?

Le 09 juin, vous avez à votre disposition l'avis d'information de la BIM-SA site au règlement de la LC n°150 par le client KANE.

Consigne :

Complété la facture n°50

Enregistre les opérations au journal

Complète la LC n°150

Annexe 2 : La lettre de change n°150

Contrôle .....	..... le/...../.....	Echéance/...../.....	B P F	Montant
Contre cette lettre de change, veuillez payez				
A l'ordre de :		.....	
La somme indiquée ci-dessus				
(valeur en				
Acceptation	----- Tiré -----		Signature du tireur	
Aval	.....		TIMBRE FISCAL	
N°	-----Domiciliation----- BOA Siège BAMMAKO			