

**Première partie : COMPTABILITÉ GÉNÉRALE**

**Dossier 1 : Factures.**

L'entreprise "ADAMA" a enregistré les opérations suivantes au cours du mois de Mai 2008.

**02 mai** : vente de marchandises au client TOUPA.

Les conditions de vente des marchandises sont les suivantes :

- Le client TOUPA a fait une avance par chèque d'une valeur de 1.127.200 F
- Remise successives 4% et 8%
- Port payé 100.000 F
- 250 emballages consignés à 4.800 F TTC l'un.
- Montant TTC 13.027.200 F
- Facture V 95

**08 mai** : Notre facture d'avoir n° AV 95 relative au retour de marchandises du client TOUPA, Montant HT 900.000 F. Port payé à notre charge 80.000 F

**12 mai** : Facture d'avoir n° AV 96 relative à la restitution des 250 emballages dont 50 emballages repris à un prix TTC de 3.600 F.

*Travail à faire :*

Présenter les factures.

Enregistrer ces opérations chez les deux agents économiques.

**Dossier 2 : Amortissements.**

L'entreprise "SOPHIA" donne les informations suivantes concernant le poste du matériel et outillage.

- Le cumul des amortissements dégressifs au 31/12/N avant inventaire s'élevant à 23.555.501 F
- Le poste comprenant deux (02) matériels M1 et M2 acquis à la création de l'entreprise (5 mois avant la fin du premier exercice) et amorti sur 3 ans.
- Le compte 241 matériel et outillage au 31/12/N présente un solde débiteur de 35.044.000 F
- Le deuxième matériel M2 acquis a été cédé le 01/06/N à 4 956 000 F TTC réglé par chèque postal.

Le comptable a passé l'écriture suivante à cette date :

D : 531 Chèque postal 4.956.000

C : 241 Matériel et outillage 4.200.000 F

C : 4431 TVA /Vente 756.000

*Travail à faire :*

Déterminer la valeur d'origine des deux (02) matériels M1 et M2.

Déterminer la date de création de l'entreprise

Passer les écritures relatives à la cession.

**Dossier 3 : Autres régularisations.**

L'entreprise "ALOMO" donne les informations suivantes au 31/12/N+1

- Il reste en stock 20.000 F de fournitures de bureau non stockable, 40.000 F de timbres postes et 30.000 F de timbres fiscaux.
- Une facture d'achat de marchandises a été enregistrée le 15/12/N+1 pour un montant HT de 5.200.000. Cependant, la moitié seulement des marchandises a été livrée.
- La prime d'assurance semestrielle de la camionnette de livraison a été payé par chèque bancaire le 01/11/N+1 pour un montant de 300.000 F. Elle couvre la période du 01/11/N+1 au 30/04/N+2
- Des marchandises d'une valeur TTC de 1.888.000 F ont été livrées par un fournisseur mais la facture n'est pas parvenue.
- La ristourne à obtenir de notre principal fournisseur au titre de l'exercice N+1 peut être estimée à 4% du montant de mes achats qui s'élève à 29.500.000 F TTC.
- Il reste à payer la quittance du loyer du local commercial : montant 180.000 F

**Travail à faire** : Passer les écritures de régularisation nécessaires au 31/12/N+1.

### **Deuxième partie : COMPTABILITE DES SOCIETES**

Le bilan de la S.A MIWA se présente ainsi au 31 Décembre 2007 après répartition du bénéfice.

Actif  
Passif

Bilan au 31-12-2007

Libellés	Montant	libellés	Montants
Immobilisation nettes	60.300.000	Capital	75.000.000
Stocks de produits finis	21.000.000	Réserves	18.750.000
Stock de matières premières	13.500.000	Emprunt	13.500.000
Clients	39.000.000	Fournisseur	28.200.000
Disponibilités	3.450.000	Dividende	1.800.000
<b>Total</b>	<b>137.250.000</b>	<b>Total</b>	<b>137.250.000</b>

Le capital est constitué par 5000 actions.

Au début de l'année 2008, la société envisage de l'augmenter par émission de 1000 actions nouvelles de même valeur nominale.

#### **TRAVAIL A FAIRE :**

- 1) Calculer la valeur mathématique de l'action de la société à la fin de 2007.
- 2) Entre quelles limites, le prix d'émission des actions nouvelles peut-il se situer ?
- 3) La société décide de fixer le prix d'émission des actions nouvelles à 16.500 F.  
Quelle sera la valeur théorique du droit de souscription
- 4) Les actions nouvelles seront libérées le 02 février 2008 du minimum légal. A cette date, un actionnaire acquéreur de 150 actions s'est libéré intégralement.  
Présenter à cette date l'enregistrement de l'augmentation de capital.

### **Troisième partie : GESTION PRÉVISIONNELLE**

Vous êtes chargé de mettre en évidence les écarts constatés dans l'un des ateliers de l'entreprise dan laquelle vous travaillez, pour le mois de janvier N.L'atelier a été

perturbé par un arrêt de travail entraînant une sous-activité de 10% pour la période considérée (Janvier N). Fiche de coût de revient standard des sorties d'atelier :

Eléments	Qté	Coût unitaire	Montant
Matières premières	1 Kg	2000	2000
M.O.D	0,4 H	4100	1640
Frais Fixes			3000
Frais variables			1000
Coût standard unitaire	1 pièce		7640

Cette fiche a été établie sur la base d'une activité normale de 2000 H de main d'œuvre directe (l'unité d'œuvre est l'heure de M.O.D).

La comptabilité analytique vous fournit les éléments suivants pour janvier N.

- Coût de l'unité d'œuvre = 11 444 F
- Production de l'atelier = 4600 pièces
- Prix de l'heure MOD = 4500 F
- Matière consommées = 4650 Kg à 2116 F LE Kg

**Travail à faire :**

- 1) Présenter le tableau de comparaison en mettant en évidence les différents écarts.
- 2) Analyser les différents écarts constatés.

**Quatrième partie : MATHEMATIQUES FINANCIERES**

**Exercice 1 :**

- Deux capitaux dont le total est de 20.000 F sont placés comme suit :
- Le premier à  $t\%$  ;
- Le second à  $(t+1)\%$
- Le revenu annuel du premier capital est de 1.080 F et celui du second est de 800 F.

**TRAVAIL A FAIRE :** Calculez les deux capitaux et les deux taux.

**Exercice 2 :**

Deux effets sont escomptés au taux de 4,5%. Le premier a pour nominal 1 58.640 F à échéance le 31/07/2004 ; le second est de nominal 159.420 F à échéance le 30 /08/2004.

**TRAVAIL A FAIRE :** Déterminer la date d'équivalence de ces deux effets.