

Ministère de l'Éducation Nationale De l'Alphabétisation ----- COLLEGE PRIVE DU KAN TIEBISSOU ----- Année scolaire : 2023-2024		REPUBLIQUE DE COTE D'IVOIRE Union - Discipline - Travail -----
Date : 23/05/2024	Classe : BTC 3	Chapitre
	Durée : 3 H 30	
DEVOIR DE COMPTABILITE GENERALE ET DE CAE (2^{ème} semestre)		

PREMIERE PARTIE : COMPTABILITE GENERALE

Dossier 1 : Les créances

L'état des créances au 31/12/N avant inventaire se présente comme suit :

Comptes	Noms	Créances TTC	Règlements	Dépréciation au 31/12/N-1	Observations
4161	Ets Adjoua	1 000 000	300 000	150 000	On peut récupérer 60% du solde
4161	Ets Edi	3 000 000	1 000 000	500 000	Perte probable 20%
4162	Ets Kauret	2 500 000	-	1 500 000	A disparu
4162	Ets Kouassi	500 000	150 000	30 000	On pense encaisser 70% du solde
4161	Ets Kamagaté	800 000	600 000	50 000	Pour solde
411	Ets Camara	1 500 000	-	-	En difficulté, on pense encaisser 80%
411	Ets Sékou	750 000	-	-	En litige, on pense perdre 20% du solde
411	Ets Sidibé	800 000	-	-	Insolvable

Le client GOUANE dont la créance a été amortie remet un chèque de 500 000 F.

Travail à faire : Faites les régularisations nécessaires au 31/12/N

Dossier 2 : Les titres

Etat des titres au 31/12/N

N°	Titres	Nombre	Prix d'achat	COURS BOURSIER		
				31/12/N	31/12/N+1	31/12/N+2
261	CIE	1 000	14 500	19 500	14 000	13 900
50	FILTISAC	850	19 950	11 000	18 000	17 300
271	SICOMER	460	35 000	34 000	32 500	35 000
50	TERCEL	750	18 000	17 000	15 000	18 000

Le 31/12/N+2, on enregistre la cession des titres suivant :

- 700 titres « CIE » à 19 000 F le titre
- 500 titres « TERCEL » à 25 000 F le titre.

TAF : Passer les écritures au 31/12/N+2

DEUXIEME PARTIE : COMPTABILITE ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

Le bilan de la SA ETUDES se présente comme suit au 31/12/2022 (en milliers de F CFA) :

ACTIF	MONTANT	PASSIF	MONTANT
Valeurs immobilisées		Capitaux stables	
Immobilisations nettes	570 000	Capital	727 500
Actif circulant		Dettes financières	300 000
Stocks	525 000	Passif circulant	
Clients	150 000	Fournisseurs	150 000
Charges constatées d'avance	7 500	Charges à payer	22 500
Effets à recevoir	45 000	TVA à payer	15 000
Trésorerie-actif		Effet à payer	135 000
Banque	45 000	Trésorerie-passif	0
caisse	7 500		
TOTAL	1 350 000	TOTAL	1 350 000

INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN :

- Les charges à payer : 15 000 F seront payées en janvier et le reste en février.
- Les clients paieront 30% en janvier, 30% en février et 40% en mars.
- Le TVA à payer correspond à celle du mois de Décembre et payable le 15 janvier.
- Les effets à recevoir seront encaissés en janvier.
- Les effets à payer seront par 1/3 en janvier, 1/3 en février et 1/3 en mars.
- Les fournisseurs seront réglés 50% en janvier et 50% en mars.

INFORMATIONS RELATIVES AUX BUDGETS :

1) Le budget des ventes HT (en milliers de F CFA)

Janvier	Février	Mars	Avril
180 000	270 000	195 000	270 000

Les modalités de règlements sont :

- 30% au comptant
- 10% à 30 jours fin de mois
- 60% à 60 jours fin de mois

2) Le budget des achats HT (en milliers de F CFA)

Janvier	Février	Mars	Avril
45 000	60 000	45 000	30 000

Les modalités de règlements sont :

- 20% à 30 jours fin de mois
- 30% à 60 jours fin de mois
- 50% à 90 jours fin de mois

3) Les frais de personnel (en milliers de F CFA)

- Les salaires sont de 37 500 par mois et payés dans le même mois.
- Les charges sociales représentent 60% des salaires et sont payés le mois suivant.

**4) Les autres charges d'exploitation (y compris 3 000 francs d'amortissement mensuel)
(en milliers de F CFA)**

Janvier	Février	Mars	Avril
22 500	22 500	30 000	45 000

5) Le budget des investissements

Achats en mars d'un matériel de bureau à 3 000 HT (en milliers de F CFA) et payable en Avril et amorti sur 10 ans de façon linéaire.

Travail à faire : Etablir le budget de trésorerie de la SA ETUDES pour les quatre premiers mois de l'exercice 2023.

!!!!!!!!!!!! BONNE CHANCE !!!!!!!!!!!