

MINISTRE DE L'EDUCATION, DE L'ALPHABETISATION
ET DES LANGUES APPLIQUEES

CENTRE NATIONAL DES EXAMENS
ET CONCOURS DE L'EDUCATION

DIRECTION NATIONALE DE L'ENSEIGNEMENT
TECHNIQUE ET PROFESSIONNEL

ACADEMIE DE L'ENSEIGNEMENT SAN

INSTITUT DE FORMATION PROFESSIONNELLE
(I.F.P - SAN)

.....

REPUBLIQUE DU MALI
UN PEUPLE-UN BUT-UNE FOI

●.....●

ANNALE CORRIGÉE DE COMPTABILITÉ

BREVET DE TECHNICIEN

BT1 – TCA

SESSIONS : de 2000 à 2010

M. ALY LOUGUE

PROFESSEUR d'Enseignement Technique et Professionnel

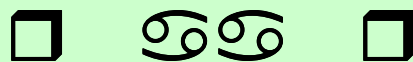
Cell: 76 16 85 44 – 66 14 17 48

Courriel : Alylougue2006@yahoo.fr

COMPTABILITÉ

BREVET DE TECHNICIEN :

BT1



S O M M A I R E

- COMPTABILITE - BREVET DE TECHNICIEN : BT1

SESSIONS	PAGES	
	SUJETS	CORRIGE-TYPE
<i>SESSION 2000</i>	<i>4</i>	<i>10</i>
<i>SESSION 2001</i>	<i>21</i>	<i>25</i>
<i>SESSION 2002</i>	<i>37</i>	<i>41</i>
<i>SESSION 2003</i>	<i>52</i>	<i>57</i>
<i>SESSION 2004</i>	<i>68</i>	<i>73</i>
<i>SESSION 2005</i>	<i>83</i>	<i>88</i>
<i>SESSION 2006</i>	<i>98</i>	<i>103</i>
<i>SESSION 2007</i>	<i>113</i>	<i>118</i>
<i>SESSION 2008</i>	<i>128</i>	<i>133</i>
<i>SESSION 2009</i>	<i>144</i>	<i>149</i>
<i>SESSION 2010</i>	<i>160</i>	<i>165</i>

SESSION 2000

Ce sujet comprend deux (2) parties totalement indépendantes. Vous pouvez donc commencer dans l'ordre de votre choix.

Tous les calculs doivent être justifiés sur la copie,

PREMIERE PARTIE : Rapprochement bancaire - travaux d'inventaire

Vous êtes le comptable de la **Société Malienne des Jus (SOMAJUS)** créée le 01/01/1995 et spécialisée dans la fabrication de Jus de mangue et de Jus d'orange à partir des fruits locaux (mangue et orange).

Le chef de service vous confie deux (2) dossiers de l'entreprise :

- dossier 1 : rapprochement bancaire
- dossier 2 : travaux de fin d'exercice.

DOSSIER1 : Rapprochement bancaire

Les opérations inscrites sur le compte 521 Banque durant le mois de Décembre 1999 sont les suivantes :

521 BIM-SA

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01/12	Solde à nouveau	1 838 600	
02/12	Frais de tenue de compte		23 600
03/12	Virement SAMAKE	210 000	
05/12	Chèque N° 35 à SIDIBE		390 000
12/12	Chèque N° 36 à TRAORE		365 800
14/12	Chèque N° 39 de DIAKITE	300 000	
18/12	Chèque N° 37 à COULIBALY		480 000
20/12	Chèque N° 40 MALLE	235 500	
25/12	Remise à l'encaissement chèque CAMARA	240 000	
28/12	Chèque N° 38 à DIALLO		750 000
30/12	Chèque N° 42 TOURE	631 500	
31/12	Solde débiteur		1 446 200

A la même date, l'extrait de compte reçu de la **BIM-SA** se présente ainsi :

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01/12	Solde à nouveau		2 827 500
02/12	Chèque N° 34	382 500	
05/12	Prélèvement E.D.M (1)	53 100	
06/12	Domiciliations échues	250 000	
08/12	Chèque N° 33	420 000	
10/12	Encaissement traite N° 3, net		521 460
12/12	Chèque N° 35	390 000	
14/12	Chèque N° 36	356 800	
14/12	Chèque N° 37	480 000	
18/12	Encaissement dividende		35 000
20/12	Impayé DOUMBIA	579 000	
22/12	Versement d'espèces		350 000
24/12	Bordereau d'escompte traite N° 4, net		882 300
28/12	Encaissement chèques		775 500
31/12	Solde créditeur	2 480 360	

(1) taux de TVA 18 %

(2) Valeur nominale : 525 000 F ; escompte : 2 000 F ; commission : 1 000 F ; TAF : 540 F.

(3) Valeur nominale : 900 000 F ; escompte : 12 000 F ; commission : 3 000 F ; TAF : 2 700 F

Les opérations de l'extrait sont considérées justes.

DOSSIER 2 : Travaux d'inventaire.

Vous disposez de la balance avant inventaire au 31/12/1999 de la **SOMAJUS** :

2411	Matériel industriel	25 000 000	
2412	Outillage industriel	à déterminer	
2442	Matériel informatique	1 560 000	
2444	Mobilier de bureau	500 000	
245	Matériel de transport	29 000 000	
274	Titres immobilisés	700 000	
2841	Amortissement matériel et outillage industriel et commercial		8 393 750
2844	Amortissement matériel et mobilier		900 400
2845	Amortissement matériel de transport		20 472 000
2974	Provisions pour dépréciations des titres immobilisés		64 000
32	Stocks de matières premières	6 000 000	
36	Stocks de produits finis	8 000 000	
392	Dépréciations des stocks de matières premières		300 000
396	Dépréciations des stocks de produits finis		400 000
411	Clients	12 000 000	
416	Créances clients litigieuses ou douteuses	1 475 000	
491	Dépréciations des comptes de clients		820 000
502	Actions	120 000	
503	Obligations	240 000	
590	Dépréciations des titres de placement		50 000

Fichier des immobilisations amortissables

Immobilisations	Valeur d'acquisition	Date d'acquisition	Système d'amort.	Durée d'utilisation
<u>Matériel et outillage ind. Et com.</u>				
- matériel industriel	25 000 000	25/01/1998	Dégressif	-
- outillage industriel	à déterminer	01/01/1997	Dégressif	-
<u>Matériel et mobilier</u>				
- matériel informatique	1 560 000	à déterminer	Linéaire	5 ans
- mobilier de bureau	500 000	01/01/1995	Linéaire	4 ans
<u>Matériel de transport</u>				
- véhicule de tourisme GOLF	à déterminer	01/01/1995	Linéaire	5 ans
- camion VOLVO	à déterminer	01/01/1997	Dégressif	5 ans

Informations complémentaires :

- les immobilisations :
 - le premier amortissement (1997) pratiqué sur l'outillage industriel est de 1 225 000 F et le deuxième amortissement (1998) s'élève à 918 750 F.
 - le mobilier de bureau est cédé le 15/03/1999 pour 200 000 F H.T. TVA 18 %. A cette occasion le comptable n'a passé aucune écriture.
 - la somme des amortissements pratiqués sur le camion VOLVO au 31/12/1998 après inventaire s'élève à 10 912 000 F.
 - le 01/10/1999, un nouveau camion MERCEDES est acquis pour 20 000 000 F H.T., TVA 18 %, le camion VOLVO est repris pour 5 000 000 F H.T., TVA 18 %. A cette occasion le comptable n'a passé aucune écriture. Le camion MERCEDES est amorti en dégressif sur 5 ans.
- les stocks: l'état des stocks au 31/12/1999 est le suivant :

Matières premières	7 000 000	dépréciations	4 %
Produits finis	9 000 000	dépréciations	6 %

3- les clients : la situation des créances de la **SOMAJUS** au 31/12/1999 est la suivante :

Clients	Créances TTC Au 31/12/1998	Provision au 31/12/1998	Règlements Courant 1999	Observations
SIDI	472 000	40 %	295 000	Porter la provision à 60 % du solde
MOUSSA	708 000	30 %	néant	Prévoir 40 % de perte
YAYA	944 000	60 %	354 000	Règlement pour solde

La situation deux nouveaux clients s'est détériorée.

- N'TIO : montant de la créance 826 000 F TTC, on espère recouvrer 35 % de la créance.
- DRAMANE qui doit 413 000 F TTC est totalement insolvable.

NB : taux de la TVA 18 %.

4- les titres : le portefeuille des titres de la **SOMAJUS** AU 31/12/1998 est le suivant :

Natures des titres	Quantités	Prix d'achat unitaire	Cours au 31/12/1998
Titres immobilisés			
- Titres SOTELMA	12	25 000	23 000
- Titres E.D.M	20	20 000	18 000
Titres de placement			
- Actions SONATAM	10	12 000	10 000
- Obligations I.T.E.M.A .	15	16 000	14 000

Mouvements enregistrés courant 1999 :

- 01/06/1999 : achat de 22 titres COMATEL (titres immobilisés) à 17 000 F l'un.
- 15/08/1999 : vente de 5 titres E.D.M. à 16 000 F l'un.
- 05/10/1999 : vente de 6 actions SONATAM à 12 500 F l'action.
- 10/11/1999 : vente de 8 obligations I.T.E.M.A à 15 000 F l'une.

Ces opérations ne sont pas encore enregistrées par le comptable.

NB : les opérations de bourse sont soumises à la commission au taux de 2%, TPS sur commission 15%.

Cours des titres au 31/12/1999 : **SOTELMA** 30 000 F, **E.D.M.** 15 000 F,
SONATAM 11 000 F, **I.T.E.M.A.** 13 000 F, **COMATEL** 16 000 F.

5- les régularisations diverses : On vous communique les renseignements suivants au 31/12/1999 :

- Un emprunt de 20 000 000 F a été contracté le 01/04/1999. Le versement de la première annuité s'effectuera le 30/03/2000. Les intérêts se calculs sur le capital restant dû (taux 12,5 %).
- L'assurance du camion a été payée début avril et couvre la période du 01/04/1999 au 31/03/2000. Montant 720 000 F.
- Des marchandises ont été reçues le 28/12/1999, la facture ne nous est pas encore parvenue. Montant 1 200 000 F.
- Le stock de carburant s'élève à 85 000 F.
- Nous attendons du fournisseur DIAWARA une ristourne de 300 000 F, la facture d'avoir n'est pas encore reçue au 31/12/1999.
- Courant 1999 une réparation a été faite sur le bâtiment commercial. Montant 6 000 000 F enregistré dans le compte 624, l'entreprise décide d'étaler cette charge sur 3 ans.
- Une facture d'achat de marchandises a été comptabilisée le 25/12/1999. Montant 800 000 F.

Au 31/12/1999, les marchandises ne sont pas encore reçues.

NB : les opérations sont H.T. et le taux de la TVA est de 18 %.

TRAVAIL A FAIRE :

- 1- Présentez l'état de rapprochement antérieur.
- 2- Présentez l'état de rapprochement au 31/12/1999 puis passez les écritures qui en découlent.
- 3- Calculez les taux d'amortissement :
 - a) de l'outillage industriel
 - b) du matériel industriel
- 4- Retrouvez la valeur d'origine de l'outillage industriel.
- 5- Retrouvez la date d'acquisition du matériel informatique.
- 6- Enregistrez la cession du matériel de bureau
- 7- Retrouvez les valeurs d'origine :
 - a) du camion VOLVO
 - b) du véhicule de tourisme GOLF
- 8- Comptabilisez l'opération du 01/10/1999 puis enregistrez la dotation complémentaire et la sortie du camion VOLVO.
- 9- Complétez le tableau d'amortissement du MERCEDES (**ANNEXE N° 1**).
- 10- Calculez puis enregistrez les dotations aux amortissements au 31/12/1999.
- 11- Complétez l'état des créances douteuses et irrécouvrables au 31/12/1999 (**ANNEXE N° 2**) puis enregistrez les écritures qui en découlent.
- 12- Enregistrez les achats et les ventes de titres effectués courant 1999.
- 13- Complétez l'état des titres au 31/12/1999 (**ANNEXE N° 3**) puis enregistrez les écritures qui en découlent.
- 14- Enregistrez au journal au 31/12/1999 toutes les écritures que vous jugerez nécessaires.

DEUXIEME PARTIE : Détermination du résultat – Bilan et compte de résultat.

Vous disposez de la balance après inventaire et avant détermination du résultat au 31/12/1999 de l'entreprise DIALLO.

N°	Noms des comptes	Soldes débiteurs	Soldes Créditeurs
101	Capital		15 000 000
111	Réserve légale		2 150 000
162	Emprunt et dettes auprès des établissements de crédits		3 000 000
19	Provisions financières pour risques et charges		425 000
201	Frais d'établissement	104 000	
222	Terrains nus	9 000 000	
231	Bâtiments	3 200 000	
241	Matériel et outillage industriel et commercial	9 300 000	
244	Matériel et mobilier	1 200 000	
245	Matériel de transport	2 930 000	
274	Titres immobilisés	847 000	
275	Dépôt et cautionnement versé	160 000	
2831	Amortissements des bâtiments		480 000
2841	Amortissements matériels et outillage industriel et commercial		5 000 000
2844	Amortissements matériel et mobilier		880 000
2845	Amortissements matériels de transport		2 197 500
31	Stocks de marchandises	6 000 000	
391	Dépréciations des stocks de marchandises		400 000
401	Fournisseurs		3 504 750
402	Fournisseurs, effets à payer		759 900
408	Fournisseurs, factures non parvenues		63 200
4094	Fournisseurs, créances pour emballages et matériels à rendre	171 000	
4098	R.R.R. à obtenir	23 675	
411	Clients	3 789 630	
412	Clients effets à recevoir	290 000	
416	Créances litigieuses ou douteuses	502 470	
4194	Clients, dettes pour emballages et matériels consignés		185 900
441	Etat, impôt sur les bénéfices		259 700
443	Etat, TVA facturée		181 500
445	Etat, TVA récupérable	402 675	
476	Charges constatées d'avance	405 000	
491	Dépréciations des comptes de clients		161 050
502	Actions	201 500	
521	Banque	287 200	
571	Caisse	147 100	
590	Dépréciations des titres de placement		81 250
601	Achat de marchandises	40 499 050	
6031	Variations des stocks de marchandises		84 300
605	Autres achats	1 145 000	
616	Transport de plis	632 500	
622	Locations et charges locatives	525 000	
624	Entretien, réparation et maintenance	181 500	
625	Primes d'assurances	325 000	

627	Publicité, publication, relations publiques	95 850	
628	Frais de télécommunication	1 000 000	
632	Rémunérations d'intermédiaires et conseil	2 511 000	
64	Impôts et taxes	4 717 600	
6511	Pertes sur créances irrécouvrables	156 000	
6594	Charges provisionnées d'exploitation sur créances	158 500	
661	Rémunérations du personnel	17 473 250	
664	Charges sociales	7 091 750	
671	Intérêts des emprunts	826 400	
6795	Charges provisionnées financières sur titres de placement	100 000	
6813	Dotations aux amortissements des immobilisations corp.	2 674 500	
701	Ventes de marchandises		83 507 000
707	Produits accessoires		530 350
777	Gains sur cession de titres de placement		154 550
791	Reprises de provisions d'exploitation		355 700
812	Valeurs comptables des cessions d'immobilisations corp.	1 497 500	
822	Produits des cessions d'immobilisations corporelles		1 210 000
	TOTAL	120 571 650	120 571 650

TRAVAIL A FAIRE :

- 1- Passez les écritures de détermination de résultat.
- 2- Complétez le compte de résultat (**ANNEXE N° 4**).
- 3- Complétez le bilan (**ANNEXE N° 5**).

CORRIGÉ - 2000

PREMIERE PARTIE :

DOSSIER 1 : Rapprochement

1- Etat de rapprochement antérieur :

D	521 Banque	C
1 838 600		23 600
210 000		SD 2 025 000
2 048 6000		2 048 600

D	Extrait	C
382 500		2 827 500
420 000		
SC = 2 025 000		
2 827 500		2 827 500

2- Etat de rapprochement de rapprochement au 31/12/1999 :

521 Banque		Opérations	Extrait	
Débit	Crédit		Débit	crédit
2 867 660		Soldes		2 480 360
35 000		Encaissements chèque Touré		631 500
350 000		Encaissement dividende		
		Versement d'espèces		
	- 365 800	Annulation chèque N° 36		
	356 800	Chèque N° 36		
	17 700	Agios		
		Chèque N° 38	750 000	
	53 100	Prélèvement EDM		
	250 000	Domiciliations échues		
	579 000	Impayé Doumbia		
	2 361 860	Soldes rectifiés	2 361 860	
3 252 660	3 252 660	totaux	3 111 860	3 111 860

Journal

		31/12/99		
521		Banque	385 000	
	77	Revenus financiers		35 000
	571	Caisse		350 000
		<i>Suivant état de rapprochement</i>		
401		Fournisseur Traoré	- 365 800	
	521	Banque		- 365 800
		<i>Annulation chèque n°36</i>		
401		Fournisseur Traoré	356 800	
	521	Banque		356 800
		<i>Chèque n°36</i>		
675		Escomptes des effets de commerce	17 700	
605		Autres achats	45 000	
445		Etat TVA récupérable	8 100	
402		Fournisseurs, effets à payer	250 000	
411		Clients Doumbia	579 000	
	521	Banque		899 800
		<i>Suivant état de rapprochement</i>		

3- Les taux d'amortissement :

a) Outillage industriel :

$$\text{Amort}_{98}/\text{amort}_{97} = 1 - t \Leftrightarrow 1 - t = 918\,750/1\,225\,000 \Leftrightarrow 0,75 = 1 - t$$

$$t = 0,25 = 25 \% ; \text{durée} = 10 \text{ ans}$$

b) Matériel industriel :

$$\sum \text{amort} = 8\,393\,750 - (1\,225\,000 + 918\,750) = 6\,250\,000$$

$$6\,250\,000 = 25\,000\,000 \times t \Rightarrow t = 6\,250\,000/25\,000\,000 = 0,25$$

$$t = 25 \% ; \text{durée} = 10 \text{ ans}$$

4) La valeur d'origine de l'outillage industriel :

$$1\,225\,000 = \text{VO} \times 0,25 \Rightarrow \text{VO} = 1\,225\,000/0,25 = 4\,900\,000$$

$$\text{VO} = 4\,900\,000$$

5) La date d'acquisition du matériel informatique :

$$900\,400 = 500\,000/4 + 1\,560\,000 \times 20 \times n \Rightarrow 900\,400 = 125\,000 + 26\,000n$$

$$n = (900\,400 - 125\,000)/26\,000 = 29,823 \text{ mois}$$

$$n = 29 \text{ mois et } 25 \text{ jours} \Rightarrow 2 \text{ ans } 5 \text{ mois et } 25 \text{ jours ; } \text{date : } 05/07/96$$

6) Le cession du matériel de bureau :

		15/03/99		
485		Créances sur cession d'immobilisation	236 000	
	822	Produits des cessions d'immob. Corp.		200 000
	443	Etat, TVA facture		36 000
		Cession du matériel de bureau		

7) Les valeurs d'origine :

a- Camion VOLVO :

$$\text{amort}_{97} : \text{VO} \times 0,4 = 0,4\text{VO} \Rightarrow \text{VCN} = 0,6\text{VO}$$

$$\text{amort}_{98} : 0,6\text{VO} \times 0,4 = 0,24\text{VO} \Rightarrow \text{VCN} = 0,36\text{VO}$$

$$\sum \text{amort} = 0,4\text{VO} + 0,24\text{VO} = 10\,912\,000 \Leftrightarrow 10\,912\,000 = 0,64\text{VO}$$

$$\text{VO} = 10\,912\,000/0,64 = 17\,050\,000 \Rightarrow \text{VO} = 17\,050\,000$$

b- Véhicule du tourisme GOLF :

$$\text{VO} = 29\,000\,000 - 17\,050\,000 = 11\,950\,000 \Rightarrow \text{VO} = 11\,950\,000$$

$$\text{Ou } \sum \text{amort} = \text{VO} \times 20 \times 4/100 = 9\,560\,000$$

$$\text{VO} = 9\,560\,000 \times 100/20 \times 4 = 11\,950\,000. \quad \text{VO} = 11\,950\,000$$

8) Journal :

		01/10/99		
245		Matériel de transport	20 000 000	
445		Etat, TVA récupérable	3 000 000	
	822	Produit des cessions d'immobilisation, Corp.		5 000 000
	443	Etat, TVA facturée		900 000
	481	Fournisseurs d'investissement		17 700 000
		échange		
		31/12/99		
6813		Dotations aux amort. d'immob. Corp		
	2845	Amortissement du matériel de transport		
		Dotation complémentaire VOLVO		
		de		
812		Valeur comptable des cessions d'immob.corp.	2 250 000	
2845		Amortissement du matériel de transport	14 799 400	
	245	Matériel de transport		17 050 000
		Sortie de VOLVO		

9) Le tableau d'amortissement du camion MERCEDES (voir annexe) ;

10°) Calculs des amortissements au 31/12/99 :

- Matériel et outillage industriel et commercial :

- Matériel industriel : $\text{amort}_{98} : 25\,000\,000 \times 25\% = 6\,250\,000$; VCN = 18 750 000
 $\text{amort}_{99} : 18\,750\,000 \times 25\% = 4\,687\,500$;
- Outillage industriel : $\text{amort}_{97} : 4\,900\,000 \times 25\% = 1\,225\,000$; VCN = 3 675 000
 $\text{amort}_{98} : 3\,675\,000 \times 25\% = 918\,750$; VCN = 2 756 250 ;
 $\text{amort}_{99} : 2\,756\,250 \times 25\% = 689\,062,5 \approx 689\,063$; VCN = 2 067 187

- Matériel et mobilier :

- Matériel informatique : $\text{amort}_{99} : 1\,560\,000 \times 20\% = 312\,000$;
- Matériel de bureau : amort_{99} : totalement amorti ;

- Matériel de transport :

- Véhicule VOLVO : $\text{amort}_{99} : 17\,050\,000/5 = 3\,410\,000$;
 - MERCEDES : $\text{amort}_{99} : 20\,000\,000 \times 3 \times 40/1\,200 = 2\,000\,000$; VCN = 18 000 000
- Total des amortissements = $(4\,687\,500 + 689\,063) + 312\,000 + (3\,410\,000 + 2\,000\,000)$
 Total = $5\,376\,563 + 312\,000 + 5\,410\,000 = 11\,098\,563$.

		31/12/99		
6813		Dotations aux amorts des immob. corps	11 098 563	
	2841	Amorts du mat. Et outillage industriel		5 376 563
	2844	Amorts du mat. Et mobilier		312 000
	2845	Amorts du mat. de transport		5 410 000
		Dotations 99		

11) L'état des créances douteuses et irrécouvrables au 31/12/1999 (voir annexe)

		31/12/99		
416		Clients douteux	826 000	
	411	Clients N'Tio		826 000
		Client douteux		
		d°		
659		Charges provisionnées d'exploitation	515 000	
	491	Dépréciation des comptes clients		515 000
		Suivant état des clients		
		d°		
491		Dépréciation des comptes clients	550 000	
	759	Reprises de charges provisionnées d'exploit.		550 000
		Suivant état des clients		
		d°		
651		Pertes sur créances	850 000	
443		Etat, TVA facturée	153 000	
	411	Client		413 000
	416	Clients douteux		590 000
		Suivant état des clients		
		d°		

12) Enregistrement des titres :

COMATEL : (Titre immobilisé)		
Acquisition : $22 \times 17\,000$	= 374 000	
Commission 2 % = $374\,000 \times 2\%$	= 7 480	8 602
TAF 15 % = $7\,480 \times 15\%$	= 1 122	
Net	382 602	

EDM : (Titre immobilisé)		
Acquisition : $5 \times 20\,000$	= 100 000	
Cession = $5 \times 16\,000$	= 80 000	
Commission 2 % = $80\,000 \times 2\%$	= 1 600	1 840
TAF 15 % = $1\,600 \times 15\%$	= 240	
Net	78 160	

Provision antérieure = 5 x (20 000 – 18 000) = **10 000**

SONATAM : (Titre de placement)		
Acquisition : 6 x 12 000	= 72 000	Gain = 3 000
Cession = 6 x 12 500	= 75 000	
Commission 2 % = 75 000 x 2 %	= 1 500	1 725
TAF 15 % = 1 500 x 15 %	= 225	
Net	73 275	

Provision antérieure = 6 x (12 000 – 10 000) = **12 000**

I.T.E.M.A : (Titre de placement)		
Acquisition : 8 x 16 000	= 128 000	Perte = 8000
Cession = 8 x 15 000	= 120 000	
Commission 2 % = 120 000 x 2 %	= 2 400	2 760
TAF 15 % = 2 400 x 15 %	= 360	
Net	= 117 240	

Provision antérieure = 8 x (16 000 – 14 000) = **16 000**

Journal

01/06/99				
274		Titres immobilisés	382 602	
	521	Banque		382 602
		Acquisition de 22 titres		
15/08/99				
521		Banque	78 160	
6311		Frais sur titres	1 840	
	826	Produits des cessions d'immob. financières		80 000
		Cession de 5 titres EDM		
816		Valeur comptable des cession d'immob. Corp.	100 000	
	274	Titres immobilisés		
		Sortie de 5 titres EDM		
521		Banque	73 275	
6311		Frais sur titres	1 725	
50		Titre de placement	72 000	
	777	Gains sur cessions de titres de placement		3 000
		Cession de 6 actions SONATAM		
590		Dépréciation des titres de placement	12 000	
	779	Reprises de charges provisionnées financières		12 000
10/11/99				
521		Banque	117 240	
6311		Frais sur titres	2 760	
677		Pertes sur cessions de titre de placement	8 000	
	50	Titres de placement		128 000
		Cessions de 8 obligations ITEMA		
590		Dépréciations des titres de placement	160 000	
	779	Reprises de charges provisionnées financières		160 000

13) L'état des titres au 31/12/99 (voir annexe)

Journal

		31/12/99		
697		Dotations aux provisions	67 000	
679		Charges provisionnées financières	7 000	
	2974	Provisions pour dépréciations des titres immobilisées		67 000
	590	Dépréciations des titres de placement		7 000
		<i>dotations</i>		
		<i>d°</i>		
2974		Provisions pour dépréciations des titres immobilisés	24 000	
590		Dépréciations des titres de placement	4 000	
	797	Reprises de provisions financières		24 000
	779	Reprises de charges provisionnées		4 000
		Reprises		

14) Journal

		31/12/99		
6032		Variations des stocks de matières premières	6 000 000	
736		Variations de produits finis	8 000 000	
	32	Stocks des matières premières		6 000 000
	36	Stocks de produits finis		8 000 000
		<i>Annulations du stock initial</i>		
		<i>d°</i>		
392		Dépréciations des stocks de matières premières	300 000	
396		Dépréciations de produits finis	400 000	
	759	Reprises de charges provisionnées d'exploitation		700 000
		<i>Annulations des provisions</i>		
		<i>d°</i>		
32		Stocks des matières premières	7 000 000	
36		Stocks de produits finis	9 000 000	
	6032	Variations des stocks de matières premières		7 000 000
	736	Variations de produits finis		9 000 000
		<i>Constitutions du stock final</i>		
		<i>d°</i>		
659		Charges provisionnées d'exploitation	820 000	
	392	Dépréciations des stocks de matières premières		280 000
	396	Dépréciations de produits finis		540 000
		Constitution de provisions		

Régularisations diverses

		31/12/99		
671		Intérêts des emprunts	1 875 000	
	1662	Intérêts courus sur emprunts		1 875 000
476		Charges constatées d'avance	180 000	
	6252	Primes d'assurance, matériel de transport		180 000
601		Achat de marchandises	1 200 000	
4455		Etat, TVA récupérable sur facture non parvenue	216 000	
	4081	Fournisseurs, factures non parvenues		1 416 000
476		Charges constatées d'avance	85 000	
	605	Autres achats		85 000
4098		R.R.R. et autres avoirs à obtenir	354 000	
	6019	R.R.R. obtenus		300 000
	4455	Etat, TVA récupérable sur facture non parvenue		54 000
202		Charges à répartir sur plusieurs exercices	6 000 000	
	781	Transfert de charges sur plusieurs exercices		6 000 000
681		Dotations aux amortissements d'exploitations	2 000 000	
	202	Charges à répartir sur plusieurs exercices		2 000 000
381		Marchandises en cours de route	800 000	
	6031	Variations des stocks de marchandises		800 000

DEUXIEME PARTIE : Détermination du Résultat

		31/12/99		
13		Résultat charges	81 526 100	
6032		Variations des stocks de marchandises	84 300	
	601	Achat de marchandises		40 499 000
	605	Autres achats		1 145 000
	616	Transport de plis		632 500
	622	Locations et charges locatives		525 000
	624	Entretien, réparation et maintenance		181 500
	625	Prime d'assurance		325 000
	627	Publicité, publication, relation publique		95 850
	628	Frais de télécommunication		1 000 000
	632	Rémunération d'intermédiaire		2 511 000
	64	Impôts et taxes		4 717 600
	6511	Pertes sur créances irrécouvrables		156 000
	6594	Charges provisionnées d'exploitation sur créances		158 500
	661	Rémunération du personnel		17 473 250
	664	Charges sociales		7 091 750
	671	Intérêts des emprunts		826 400
	6795	Charges provisionnées sur titres de placement		100 000
	6813	Dotations aux amortissements des immob. Corps		2 674 500
	812	Valeurs comptables des cessions d'immob. Corp.		1 497 500
		<i>Pour solde des comptes charges</i>		
701		<i>Ventes de marchandises</i>	93 507 000	
707		<i>Produits accessoires</i>	530 350	
777		<i>Gains sur cessions des titres de placement</i>	154 550	
791		<i>Reprises de provisions d'exploitation</i>	355 700	
822		<i>Produits des cessions d'immob. Corp.</i>	1 210 000	
	13	<i>Résultat produits</i>		85 757 600
		<i>Pour solde des comptes produits</i>		
		<i>d°</i>		
13		<i>Résultat produits</i>	85 757 600	
	13	<i>Résultat charges</i>		81 526 100
	131	<i>Résultat net de l'exercice</i>		4 231 500
		<i>Résultat net de l'exercice</i>		

ANNEXE :.....

TABEAU D'AMORTISSEMENT

Désignation :	CAMION MERCEES	Durée d'utilisation :	5 ans	
Valeur d'origine :	20 000 000 F	Prorata temporis :	OUI	
Date d'acquisition :	01/10/1999	Taux d'amortissement :	40%	
		Système :	dégressif	
Période	Base	Annuités d'amortissement	Amortissements cumulés	VCN
1999	20 000 000	20 000 000 x 40 x 3/1200 = 2 000 000	2 000 000	18 000 000
2000	18 000 000	18 000 000 x 40 % = 7 200 000	9 200 000	10 800 000
2001	10 800 000	10 800 000 x 40 % = 4 320 000	13 520 000	6 480 000
2002	6 480 000	6 480 000 x 50 % = 3 240 000	16 760 000	3 240 000
2003	3 240 000	3 240 000 x 100 % = 3 240 000	20 000 000	0

ANNEXE : ETAT DES CREANCES DOUTEUSES ET IRRECOURABLES AU 31/12/1999

Clients	Créances		Provisions Antérieures		Provisions nécessaires		Créances irrécouvrables		Réajustements	
	TTC	HT	Taux	Montant	Taux	Montant	HT	TVA	Dotations	Reprises
SIDI	177 000	150 000	-	160 000	60 %	90 000	-	-	-	70 000
MOUSSA	708 000	600 000	-	180 000	40 %	240 000	-	-	63 000	-
YAYA	590 000	500 000	-	480 000	-	-	500 000	90 000	-	480 000
N'TIO	826 000	700 000	-	-	65 %	455 000	-	-	455 000	-
DRAMAN E	413 000	350 000	-	-	-	-	350 000	63 000	-	-
TOTAL ..	.....	.....	.....	.....	.....	.....	850 000	153 000	515 000	550 000

ANNEXE

ETAT DES CREANCES ET TITRES AU 31/12/1999

Désignation	Quantité	Valeur d'acquisition		Valeur estimée		Provision antérieure	Provision nécessaire	Réajustement	
		Prix unitaire	Montant	Prix Unitaire	Montant			Dotations	Reprises
T. Immobilisés									
SOTELMA	12	25 000	300 000	30 000	360 000	24 000	-	-	24 000
EDM	15	20 000	300 000	15 000	225 000	30 000	75 000	45 000	-
COMATEL	22	17 000	374 000	16 000	352 000	-	22 000	22 000	-
T. Placement									
SONATAM	4	12 000	48 000	11 000	44 000	8 000	4 000	-	4 000
ITEMA	7	16 000	112 000	13 000	91 000	14 000	21 000	7 000	-
TOTAL...	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	74 000	28 000

ANNEXE
ENTREPRISE :

COMPTE DE RESULTAT – SYSTEME NORMAL

RéF	CHARGES (Débit)	Exercice N	Exercice N-1
	ACTIVITE D'EXPLOITATION		
RA	Achats de marchandises		
RB	- Variation de stock (- ou +) (Marge brute sur marchandises voir TB)	40 499 050 - 84 300	
RC	Achats de matières et fournitures liées		
RD	- Variation de stocks (- ou +) (Marge brute sur matières voir TG)		
RE	Autres achats		
RH	- Variation de stocks (- ou +)	1 145 000	
RI	Transports		
RJ	Services extérieurs	632 500	
RK	Impôts et taxes	4 638 350	
RL	Autres charges (Valeur ajoutée voir TN)	4 717 600 314 500	
RP	Charges de personnel dont personnel extérieur...../.....		
RQ	(Excédent brut d'exploitation voir TQ)	24 565 000	
RS	Dotations aux amortissements et aux provisions		
		2 674 500	
RW	Total des charges d'exploitation	79 102 200	
	(Résultat d'exploitation voir TX)		
	ACTIVITE FINANCIERE		
SA	Frais financiers	926 400	
SC	Pertes de changes		
SD	Dotations aux amortissements et aux provisions		
SF	Total des charges financières	926 400	
	(Résultat financier voir UG)		
SH	Total des charges des activités ordinaires		
	(Résultat des activités ordinaires voir UI)		
	HORS ACTIVITES ORDINAIRES (H.A.O.)		
	Valeurs comptables des cessions d'immobilisations		
SK	Charges H.A.O.	1 497 500	
SL	Dotations H.A.O.		
SM			
SO	Total des charges H.A.O.	1 497 500	
	(Résultat H.A.O. voir UP)		
SQ	Participation des travailleurs		
SR	Impôts sur le résultat		
SS	Total des participations et impôts		
ST	TOTAL GENERAL DES CHARGES (SH + SO + SS)	81 526 100	
	(Résultat net voir UZ)		

ANNEXE (Suite)

Réf.	PRODUITS (Crédit)	Exercice N	Exercice N-1
	ACTIVITE D'EXPLOITATION	83 507 000	
TA	Ventes de marchandises		
TB	MARGE BRUTE		
	SUR MARCHANDISES		
TC	Ventes de produits fabriqués		
TD	Travaux, services vendus		
TE	Production stockée (ou déstockage) (+ ou -)		
TF	Production immobilisée		
TG	MARGE BRUTE		
	SUR MATIERES		
TH	Produits accessoires	530 350	
TI	CHIFFRES D'AFFAIRES ⁽¹⁾		
	(TA + TC + TD + TH)/.....		
TJ	(1) dont à l'exportation/.....		
TK	Subventions d'exploitation		
TL	Autres produits		
TN	VALEUR AJOUTEE		
TQ	EXCEDENT BRUT		
	D'EXPLOITATION		
TS	Reprises de provisions		
TT	Transferts de charges	355 700	
TW	Total des produits d'exploitation	84 393 050	
TX	RESULTAT D'EXPLOITATION		
	Bénéfice (+) ; Perte (-)		
UA	ACTIVITE FINANCIERE		
UC	Revenus financiers	154 550	
UD	Gains de change		
UE	Reprises de provisions		
	Transferts de charges		
UF	Total de produits financiers	154 550	
UG	RESULTAT FINANCIER		
	(+ ou -)		
UH	Total des produits des activités ordinaires		
UI	RESULTAT ACTIVITES ORDINAIRES ⁽¹⁾		
	(+ ou -)		
UJ	(1) dont dont impôt correspondant/.....		
	HORS ACTIVITES ORDINAIRES (H.A.O.)		
UK	Produits des cessions d'immobilisations	1 210 000	
UL	Produits H.A.O.		
UM	Reprises H.A.O. sur dotations et subventions		
UN	Transferts de charges		
UO	Total des produits H.A.O.	1 210 000	
UP	RESULTAT H.A.O.		
	(+ ou -)		
UT	TOTAL GENERAL DES PRODUITS	85 757 600	
UZ	RESULTAT NET		
	Bénéfice (+) ; Perte (-) : 4 231 500		

ANNEXE.....
ENTREPRISE :

BILAN – SYSTEME NORMAL

Réf	ACTIF	Exercice N			EX. N-1
		Brut	Amort/Prov	Net	Net
	ACTIF IMMOBILISE ⁽¹⁾				
AA	Charges immobilisées	104 000	-	104000	
AB	Frais d'établissement et autres charges à répartir				
	Primes de remboursement des obligations				
AC	Immobilisations incorporelles				
AD	Frais de recherche et de développement				
AE	Brevets, licences, logiciels				
AF	Fonds commercial				
AG	Autres immobilisations				
AH	Immobilisations corporelles				
AI	Terrains				
AJ	Bâtiments	9 000 000	-	9 000 000	
AK	Installations et agencements	3 200 000	480 000	2 720 000	
AL	Matériel				
AM	Matériel de transport	10 500 000	5 880 000	4 620 000	
AN	Avances et acomptes versés sur immob.	2 930 000	2 197 500	732 500	
AP	Immobilisations financières				
AQ	Titres de participation				
AR	Autres immobilisations financières				
AS	dont H.A.O. : Brut/Net				
AW		1 007 000	-	1 007 000	
AZ	TOTAL ACTIF IMMOBILISE	26 741 000	8 557 500	18 183 500	
	ACTIF - CIRCULANT				
BA	Actif circulant H.A.O.				
BB	Stocks				
BC	Marchandises	6 000 000	400 000	5 600 000	
BD	Matières premières et autres appro.				
BE	En-cours				
BF	Produits fabriqués				
BG	Créances et emplois assimilés				
BH	Fournisseurs, avances versées				
BI	Clients	194 675	-	194 675	
BJ	Autres créances	4 582 100	161 050	4 421 050	
		807 675	-	807 675	
BK	TOTAL ACTIF CIRCULANT	11 584 450	561 050	11 023 400	
	TRESORERIE-ACTIF				
BQ	Titres de placement	201 500	81 250	120 250	
BR	Valeur à encaisser				
BS	Banques, chèques postaux, caisse	434 300	-	434 300	
BT	TOTAL TRESORERIE - ACTIF	635 800	81 250	554 550	
BU	Ecarts de conversion actif (perte probable de change)				
BZ	TOTAL GENERAL (AZ + BK + BT + BU)	38 961 250	9 199 800	29 761 450	

ANNEXE..... (Suite)

Réf	PASSIF (avant répartition)	Exercice 1999	
	CAPITAUX PROPRES ET RESSOURCES ASSIMILEES		
CA	Capital	15 000 000	
CB	Actionnaires capital non appelé		
CC	Primes et Réserves		
CD	Primes d'apport, d'émission, de fusion		
CE	Ecart de réévaluation		
CF	Réserves indisponibles	2 150 000	
CG	Réserves libres		
CH	Report à nouveau + ou -		
CI	Résultat net de l'exercice (bénéfice + ou perte -)	4 231 500	
CK	Autres capitaux propres		
CL	Subventions d'investissement		
CM	Provisions réglementées et fonds assimilés		
CP	TOTAL CAPITAUX PROPRES	21 381 500	
	DETTES FINANCIERES ET RESSOURCES ASSIMILEES ⁽¹⁾		
DA	Emprunts	3 000 000	
DB	Dettes de crédit-bail et autres contrats assimilés		
DC	Dettes financières diverses		
DD	Provisions financières pour risques et charges	425 000	
DE	(1) dont H.A.O. :		
DF	TOTAL DETTES FINANCIERES	3 425 000	
DG	TOTAL RESSOURCES STABLES (CP + DF)		
	PASSIF CIRCULANT		
DH	Dettes circulantes et ressources assimilées H.A.O.		
DI	Clients avances reçues	185 900	
DJ	Fournisseurs d'exploitation		
DK	Dettes fiscales	4 327 850	
DL	Dettes sociales	441 200	
DM	Autres dettes		
DN	Risques provisionnés		
DP	TOTAL PASSIF CIRCULANT	4 954 950	
	TRESORERIE - PASSIF		
DQ	Banques, crédits d'escompte		
DR	Banques crédits de trésorerie		
DS	Banques découverts		
DT	TOTAL TRESORERIE-PASSIF		
DU	Écart de conversion Passif (gain probable de change)		
DZ	TOTAL GENERAL (DG + DP + DT + DU)	29 761 450	

SESSION 2001

Le sujet comporte deux parties totalement indépendantes mais obligatoires. Vous pouvez donc commencer dans l'ordre de votre choix.

Tous les calculs doivent être justifiés sur la copie.

PREMIERE PARTIE : Rapprochement bancaire – travaux d'inventaire

Vous êtes le comptable de **SOMADIS** créée le 01/01/1998 et spécialisée dans la distribution de fournitures de bureau et scolaires. Votre chef de service vous a chargés de traiter deux dossiers.

DOSSIER 1 : Etat de rapprochement

Les opérations inscrites sur le compte **521 B.O.A.** pour le mois de Décembre 2000 sont les suivantes :

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01/12	Solde à nouveau	620 000	
03/12	Domiciliations échues		215 000
05/12	Virement du client DICKO	125 000	
07/12	Chèque n° 125, ordre DIAWARA		74 500
10/12	Chèque n° 010	75 000	
13/12	Chèque n° 126, ordre TRAORE		80 000
15/12	Chèque n° 011	62 500	
23/12	Chèque n° 012	55 000	
25/12	Chèque n° 127, ordre DIARRA		110 000
29/12	Chèque n° 128, ordre BERTHE		132 400
31/12	Solde débiteur		325 600
Totaux		937 500	937 500

A la même date, l'extrait de compte reçu de la **B.O.A.** est le suivant :

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01/12	Solde à nouveau		860 000
02/12	Chèque n° 123	135 000	
03/12	Impayé SIDIBE	140 000	
05/12	Encaissement dividende		45 000
07/12	Prélèvement E.D.M. (1)	23 600	
09/12	Chèque n° 125	74 500	
12/12	Frais de tenue de compte (2)	11 500	
16/12	Chèques reçus		137 500
17/12	Chèque n° 126	80 000	
20/12	Bordereau d'escompte, traite n° 5, net (3)		386 200
26/12	Chèque n° 127	110 000	
28/12	Bordereau d'escompte, traite n° 6, net (4)		435 050
30/12	Chèque n° 128	123 400	
31/12	Solde débiteur	1 165 750	
Totaux		1 863 750	1 863 750

(1) TVA 18 %

(2) TAF 15 %

(3) Valeur nominale : 400 000 F ; escompte : 12 000 F ; commission : 1 000 F ; TAF : 800 F

(4) Valeur nominale : 450 000 F ; escompte : 11 000 F ; commission : 2 000 F ; TAF : 950 F

NB : - les opérations de l'extrait sont considérées justes.

- les chèques n° 122 et n° 124 dont les montants sont respectivement 95 000 F et 100 000 F ne sont pas encore remis à l'encaissement par les bénéficiaires.

DOSSIER 2 : Les travaux d'inventaire

On vous communique les informations suivantes :

1- Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2000

244	Matériel et mobilier	1 300 000	
245	Matériel de transport	15 000 000	
274	Titres immobilisés	1 275 000	
2844	Amortissement du matériel et mobilier		670 000
2845	Amortissement du matériel de transport		4 640 000
2974	Provisions pour dépréciations des titres immob.		100 000
31	Stock de marchandises	5 400 000	
391	Dépréciations des stocks de marchandises		600 000
411	Clients	2 500 000	
416	Créances clients litigieuses ou douteuses	708 000	
491	Dépréciations des comptes clients		385 000
502	Actions	500 000	
590	Dépréciations des titres de placement		60 000

2- Informations relatives aux immobilisations :

a- le matériel et mobilier : il est composé :

- d'un matériel informatique acquis pour 1 000 000 F au cours de l'exercice 1998. Les annuités d'amortissements pratiqués selon le système dégressif ont été les suivantes :
 - au 31/12/1998 : 200 000 F
 - au 31/12/1999 : 320 000 F
- d'un mobilier de bureau acquis le 01/01/1998 pour 300 000 F et amorti en linéaire sur 4 ans.

b- le matériel de transport : il comprend un camion **PEUGEOT** et un camion **BERLET**. Le camion **PEUGEOT** est acquis pour 8 000 000 F le 20/04/1998. Il a été cédé le 01/04/2000 pour 3 000 000 F H.T. et remplacé par le nouveau camion **BERLET**. Lors de cette opération, le comptable a débité le compte matériel de transport par le crédit du compte fournisseur d'investissement de la différence entre le prix d'achat H.T. du camion **BERLET** et le prix de vente H.T. du camion **PEUGEOT**. L'amortissement pratiqué sur le matériel de transport est le dégressif, durée 5 ans.

3- Informations relatives aux stocks :

Au 31/12/2000, le stock de marchandises est de 5 800 000 F, dépréciation 2 %.

Informations relatives aux clients :

L'état des créances douteuses et irrécouvrables au 31/12/2000 est le suivant :

Clients	Créances TTC au 31/12/1999	Provisions au 31/12/1999	Règlements reçus en 2000	Observations
COILIBALY	295 000	40 %	141 600	(a)
DIALLO	354 000	25 %	-	(b)
DEMBELE	413 000	60 %	212 400	(c)

(a) liquidation terminée, aucune somme ne sera perçue

(b) on peut espérer recouvrer 45 %

(c) perte probable 20 %

En outre le client KONE (créance 271 400 F TTC) est totalement insolvable et le client DOUMBIA (créance 495 600 F TTC) est en règlement judiciaire, provision à constituer 40 % de la somme due

NB : taux de TVA 18 %.

4- Informations relatives aux titres :

L'état des titres au 31/12/1999 état le suivant :

Désignation	Nombre	Prix d'achat Unitaire	Valeur au 31/12/1999
Titres immobilisés			

Titres MALI TEL	50	18 000	16 000
Titres de placement			
Titres SOCAM	30	12 000	10 000

Opérations effectuées courant 2000 :

- achat le 10/08/2000 de 15 titres **SOGAB (titres immobilisés)** à 25 000 F le titre
- achat le 20/09/2000 de 10 titres **MALI COM (titres de placement)** à 14 000 F l'un
- cession le 15/12/2000 de 12 titres **MALI TEL** à 19 000 F l'un
- cession le 25/12/2000 de 20 titres **SOCAM** à 13 000 F l'un.

Seuls les achats ont été correctement enregistrés ; aucune écriture n'a été passée pour les cessions.

Cours des titres au 31/12/2000 : MALI TEL 17 000 F, SOGAB 24 000 F,

SOCAM 11 500 F, MALI COM 13 500 F.

NB : pour chaque cession, la banque prélève une commission s'élevant à 2 % du montant de l'opération, TAF sur commission 15 %.

5- Régularisations diverses :

- une facture de 2 500 000 F a été envoyée au client DIAKITE le 25/12/2000, les marchandises seront livrées courant janvier 2001 (marge 25 %).
- un fournisseur nous a livré des marchandises pour 500 000 F le 20/12/2000. Au 31/12/2000, la facture n'est pas encore parvenue à nos services.
- au 31/12/2000 des fournitures de bureau non utilisées s'élèvent à 200 000 F
- un client nous a retourné des marchandises pour 300 000 F. La facture d'avoir sera établie en Janvier 2001.
- le 25/12/2000, une facture d'achat de marchandises a été comptabilisée, montant 900 000 F, au 31/12/2000, les marchandises ne sont pas encore reçues.
- le 15/12/2000, des marchandises ont expédiées au client SAMAKE, montant 800 000 F.

Au 31/12/2000, la facture n'est pas encore établie.

- un emprunt de 6 000 000 F a été contracté le 01/06/2000 au taux de 8 % le versement de la première annuité s'effectuera le 31/05/2001, les intérêts sont calculés sur le capital restant dû.
- le 01/11/2000, le loyer du local commercial a été payé, montant 600 000 F. Il couvre la période du 01/11/2000 au 30/04/2001.

TRAVAIL A FAIRE :

- 1- Présentez l'état de rapprochement antérieur
- 2- Présentez l'état de rapprochement au 31/12/2000 puis passez les écritures au journal
- 3- Calculez le taux d'amortissement du matériel informatique, puis trouvez sa date d'acquisition.
- 4- Complétez le tableau d'amortissement du matériel informatique (**ANNEXE N°1**)
- 5- Trouvez la valeur d'origine du camion **BERLIET**, puis calculez le solde du compte matériel de transport avant inventaire.
- 6- Régularisez l'échange du 01/04/2000 sachant que le taux de TVA applicable à l'opération est de 18 %, puis enregistrez la dotation complémentaire et la sortie du camion **PEUGEOT**.
- 7- Calculez puis enregistrez les dotations aux amortissements au 31/12/2000
- 8- Complétez l'état des créances douteuses et irrécouvrables au 31/12/2000 (**ANNEXE N° 2**) puis passez au journal les écritures qui en découlent
- 9- Régularisez les cessions de titres au 31/12/2000
- 10- Complétez l'état des titres au 31/12/2000 (**ANNEXE N°3**) puis passez les écritures qui en découlent.
- 11- Passez au journal au 31/12/2000 toutes les écritures aux régularisations diverses.

DEUXIEME PARTIE : Détermination du résultat – Compte de résultat – Bilan.

Comptable de l'entreprise KEITA créée le 01/01/1198, vous avez pour mission en fin d'exercice 2000 :

- de passer les écritures de Détermination du Résultat ;
- d'établir le Compte de Résultat ;
- d'établir le Bilan.

Pour cela vous disposez de la balance après inventaire et avant les écritures de détermination du résultat.

Balance après inventaire au 31/12/2000 et avant les écritures de détermination du résultat.

N°	Noms des comptes	Soldes Débiteurs	Soldes créditeurs
101	Capital		17 000 000
111	Réserve légale		700 000
112	Réserves statutaires ou contractuelles		450 000
121	Report à nouveau		120 000
162	Emprunt et dettes auprès des établis. de crédit		2 600 000
1662	Intérêts courus sur emprunts		250 000
231	Bâtiments	10 000 000	
244	Matériel et mobilier	1 500 000	
245	Matériel de transport	8 000 000	
2761	Intérêt courus sur prêts	200 000	
2831	Amortissement des bâtiments		1 500 000
2844	Amortissement du matériel et mobilier		900 000
2845	Amortissement du matériel de transport		6 272 000
31	Stock de marchandises	5 000 000	
391	Dépréciations des stocks de marchandises		100 000
401	Fournisseurs et dettes en comptes		850 000
402	Fournisseurs, effets à payer		750 000
411	Clients	950 400	
412	Clients, effets à recevoir	600 000	
416	Clients, créances litigieuses ou douteuses	849 600	
443	Etat, TVA facturée		140 000
445	Etat, TVA récupérable	180 000	
481	Fournisseur d'investissement		1 000 000
485	Créances sur cession d'immobilisations	1 300 000	
491	Dépréciations des comptes clients		432 000
521	Banque	4 500 000	
571	Caisse	240 000	
601	Achats de marchandises	6 250 000	
6019	R.R.R. obtenus sur achats de marchandises		250 000
6031	Variations de stock de marchandises	700 000	
605	Autres achats	210 000	
622	Locations et charges locatives	430 000	
624	Entretien réparations et maintenance	160 000	
6281	Frais de téléphone	220 000	
64	Impôts et taxes	90 000	
659	Charges provisionnées d'exploitation	532 000	
671	Intérêts des emprunts	250 000	
661	Rémunération du personnel	1 620 000	
664	Charges sociales	260 000	
681	Dotations aux amortissements d'exploitations	1 952 000	
701	Ventes de marchandises		12 410 000
771	Intérêts des prêts		200 000
812	Valeur comptable des cessions d'immobilisations	330 000	
822	Produits des cessions d'immobilisations		900 000
89	Impôts sur le résultat	500 000	
Totaux		46 824 000	46 824 000

TRAVAIL A FAIRE :

- 1- Passez les écritures de détermination du Résultat.
- 2- Complétez le Compte de Résultat (ANNEXE N° 4).
- 3- Complétez le Bilan (ANNEXE N° 5).

CORRIGÉ 2001

PREMIERE PARTIE : Etat de rapprochement bancaire – Travaux d'inventaire

DOSSIER 1 : Rapprochement bancaire

1° Etat de rapprochement antérieur :

D	521 Banque	C	D	Extrait	C
620 000		215 000	135 000		860 000
125 000			95 000		
		SD = 530 000	100 000		
			SC = 530 000		
745 000		745 000	860 000		860 000

2° Etat de rapprochement de rapprochement au 31/12/1999 :

521 Banque		Opérations	Extrait	
Débit	Crédit		Débit	crédit
1 161 800		Soldes		1 165 750
		Chèque N° 12 remis à l'encaissement		55 000
		Chèque non présentés à l'encaissement N° 122	95 000	
		Chèque non présentés à l'encaissement N° 124	100 000	
	14 950	Agio sur traite N° 6 escompté		
9 000		Erreur sur chèque N° 128		
	140 000	Impayé client SIDIBE		
	23 600	Prélèvement EDM		
	11 500	Frais de tenue de compte		
45 000		Encaissement dividende		
	1 025 750	Soldes rectifiés	1 025 750	
1 215 800	1 215 800	Totaux	1 220 750	1 220 750

Journal

		31/12/00		
521		Banque	54 000	
	401	Fournisseurs		9 000
	77	Revenus financiers		45 000
675		Escompte des effets de commerce	14 950	
631		Frais bancaires	11 500	
411		Client SIDIBE	140 000	
6051		Fournitures non stockables eau	20 000	
445		Etat, TVA récupérable	3 600	
	521	Banque		190 050

DOSSIER 2 : Travaux d'inventaire

3° Détermination du taux d'amortissement et la date d'acquisition du matériel informatique :

$$VCN_{98} = 1\,000\,000 - 200\,000 = 800\,000$$

$$\text{Amortissement}_{98} = \frac{800\,000 \times t}{100} = 320\,000 \Rightarrow t = \frac{320\,000 \times 100}{800\,000} = 40 \Rightarrow t = 40\%$$

$$\text{Amortissement}_{98} = \frac{100\,000 \times t \times n}{1\,200} = \frac{1\,000\,000 \times 40 \times n}{1\,200} = 200\,000$$

$$n = \frac{200\,000 \times 1\,200}{1\,000\,000 \times 40} = 6 \text{ mois}$$

Date = 01/07/1998

4° Tableau d'amortissement du matériel informatique (voir annexe 1)

5° Détermination de la valeur d'origine du camion BERLIET et du solde du compte matériel de transport avant inventaire.

➤ Mouvement débit du 01/04 = 15 000 000 – 8 000 000 = 7 000 000

$$VO - 3\,000\,000 = 7\,000\,000 \Rightarrow VO = 10\,000\,000$$

➤ Le solde du compte matériel de transport avant inventaire est :

15 000 000 (voir balance avant inventaire) ou (solde normal = 10 000 000 + 8000 000 = 18 000 000)

6° Régularisation de l'échange :

Journal

		31/12/00		
245		Matériel de transport	-7 000 000	
	481	Fournisseurs d'investissement		- 7 000 000
		<i>Annulation</i>		
		<i>d°</i>		
245		Matériel de transport	10 000 000	
445		Etat, TVA récupérable	1 800 000	
	822	Produit de cessions d'immob. Corp.		3 000 000
	443	Etat, TVA facturée		540 000
	481	Fournisseur d'investissement		8 260 000
		Régularisation d'échange		

$$\text{Camion Berliet : } VCN_{99} = 8\,000\,000 - 4\,640\,000 = 3\,360\,000$$

$$\text{Amort}_{00} = \frac{3\,360\,000 \times 40 \times 3}{1\,200} = 336\,000$$

$$\sum \text{amorts} = 4\,640\,000 + 336\,000 = 4\,976\,000 \Rightarrow VCN = 8\,000\,000 - 4\,976\,000 = 3\,024\,000$$

Journal

		31/12/00		
681		Dotations aux amortissements d'exploitation	336 000	
	2845	Amortissement du matériel de transport		336 000
		<i>Dotations complémentaires</i>		
		<i>d°</i>		
2845		Amortissement du matériel de transport	4 976 000	
812		Valeur comptable des cessions d'immob. Corp.	3 024 000	
	245	Matériel de transport.		8 000 000
		Sortie du camion berliet		

7° Calculs et enregistrement des dotations aux amortissements de matériels et mobiliers :

- Matériels : $\text{Amort}_{00} = 192\ 000$ (voir tableau d'amortissement) ;
- Mobilier : $\text{Amort}_{00} = 3\ 000\ 000 \times 25\ \% = 75\ 000$. $\sum \text{amorts} = 192\ 000 + 75\ 000 = 267\ 000$

Journal

		31/12/00		
681		Dotations aux amortissements d'exploitation	3 267 000	
	2844	Amortissement du matériel et mobilier		267 000
	2845	Amortissement du matériel de transport		3 000 000
		<i>Dotations de l'exercice</i>		
		<i>d°</i>		

8) Créances douteuses : Etat des créances douteuses (voir annexe 2)

Journal

		31/12/00		
416		Créances clients litigieuses ou douteuses	495 600	
	411	Clients DOUMBIA		495 000
		<i>Transfert client douteux</i>		
		<i>d°</i>		
6511		Pertes sur créances clients	360 000	
443		Etat, TVA facturée	64 800	
	416	Clients douteux		153 4000
	411	Clients		271 400
		<i>Suivant état des créances</i>		
		<i>d°</i>		
6594		Charges provisionnées sur créances	258 000	
	491	Dépréciations de comptes clients		258 000
		<i>d°</i>		
491		Dépréciations des comptes clients	276 000	
	7594	Reprises des charges provisionnées sur créances		276 000
		<i>d°</i>		

9) Régularisation des cessions de titres SOCAM :

$$\left. \begin{array}{l} \text{Acquisition : } 20 \times 12\ 000 = 240\ 000 \\ \text{Cession : } 20 \times 13\ 000 = 260\ 000 \end{array} \right\} = \text{Gain} = 20\ 000$$

$$\left. \begin{array}{l} \text{Commission } 2\% : 2\% \times 260\ 000 = 5\ 200 \\ \text{TAF } 15\% = 15\% \times 5\ 200 = 780 \end{array} \right\} 5\ 980$$

$$\text{Net} = 254\ 020$$

$$\text{Provision} = 20\ (12\ 000 - 10\ 000) = 40\ 000$$

Journal

		31/12/00		
521		Banque	254 020	
6311		Frais sur titres	3 980	
	777	Gain sur cession de titre de placement		20 000
	50	Titre de placement		240 000
		Cession de 20 SOCAM		
		d°		
777		Gain sur cession de titre de placement	240 000	
	50	Titre de placement		240 000
		Sortie de 20 SOCAM		
		d°		
590		Dépréciation des titres de placement	40 000	
	7795	Reprises de charges provisionnées sur titres de plac.		40 000
		Annulations de provisions		
		d°		

Ou

		31/12/00		
521		Banque [288 000-(4 560+684)]	222 756	
6311		Frais sur titres	5 244	
	826	Produits des cessions d'immob. Corp.		228 000
		Cessions de 12 MALITEL		
		d°		
816		Valeur comptable des cessions d'immob. Corp.	216 000	
	274	Titres immobilisés (12 x 18 000)		216 000
		Sortie de 12 MALITEL		
		d°		
2974		Provisions pour dépréciation des titres immobilisés	24 000	
	7974	Reprises de provisions sur titres immobilisés		240 000
		Provisions = 12(18 000 – 16 000)		
		31/12/00		
521		Banque	254 000	
6311		Frais sur titres	3 980	
	777	Gain sur cessions de titres de placement		20 000
	50	Titres de placement		240 000
		Cessions de 12 SOCAM		
		d°		
590		Dépréciations des titres de placement	40 000	
	7795	Reprises de charges provisionnées sur titre de plac.		40 000

10) Journal

		31/12/00		
6972		Dotations aux provisions pour dépréc. Des immob. Financ.	15 000	
6975		Charges provisionnées sur titres de placement	5 000	
	2974	Provisions pour dépréc des titres immob.		15 000
	590	Dépréciations des titres de placement		5 000
		Suivant état des titres		
		d°		
2974		Provisions pour dépréc. Des titres imob.	38 000	
590		Dépréciations des titres de placement	15 000	
	7972	Reprises de provisions pour dépréc. des titres immob.		38 000
	7795	Reprises de charges provisionnées sur titres de plac.		15 000
		Suivant état des titres		
		d°		

11) Régularisations diverses

		31/12/00		
6031		Variation de stock de marchandises	5 400 000	
	31	Stock de marchandises		5 400 000
		<i>Annulation de SI</i>		
		d°		
391		Dépréciation des stocks de marchandises	600 000	
	7593	Reprises de charges provisionnées sur stock		600 000
		<i>Annulation de provisions antérieures</i>		
		d°		
31		Stock de marchandises	5 800 000	
	6031	Variation de stocks de marchandises		5 800 000
		<i>Constatation de SF</i>		
		d°		
6593		Charges provisionnées sur stock	116 000	
	391	Dépréciation des stock de marchandises		116 000
		<i>Provisions nécessaires (5 800 000 x 2%)</i>		
		d°		
6031		Variation de stock de marchandises	1 875 000	
	31	Stock de marchandises		1 875 000
		<i>(100%-25%) x 2 500 000</i>		
		d°		
601		Achats de marchandises	500 000	
4455		Etat, TVA récupérable sur facture non parvenue	90 000	
	408	Fournisseurs, facture non parvenue		590 000
		<i>Facture non parvenue</i>		
		d°		
476		Charges constatées d'avance	200 000	
	605	Autres achats		200 000
		<i>Fournitures de bureau restant</i>		
		d°		

Journal (suite)

		31/12/00		
476		Charges constatées d'avance	200 000	
	605	Autres achats		200 000
		<i>Fournitures de bureau restant</i>		
		d°		
701		Ventes de marchandises	300 000	
4435		Etat, TVA facturée sur facture à établir	54 000	
	4198	<i>R.R.R. à accorder</i>		354 000
		<i>Avoir non établi</i>		
		d°		
381		Marchandises en cour de route	900 000	
	6031	Variation de stocks de marchandises		900 000
		<i>Marchandises non reçues</i>		
		d°		
4181		Client facture à établir	944 000	
	701	Ventes de marchandises		900 000
	4435	<i>Etat, TVA facturée sur facture à établir</i>		44 000
		<i>Facture non établie</i>		
		d°		
671		Intérêts des emprunts	280 000	
	1662	Intérêts courus		280 000
		<i>Intérêts à payer = 6 000 000 x 8% x 7/12</i>		
		d°		
476		Charges constatées d'avance	400 000	
	622	Locations et charges locatives		400 000
		<i>600 000/6 x 4</i>		
		d°		

DEUXIEME PARTIE :

1) Ecritures de détermination du résultat

Journal

		31/12/00		
13		Résultat charges	13 254 000	
	601	Achats de marchandises		6 000 000
	6031	Variation de stock de marchandises		700 000
	605	Autres achats		210 000
	622	Locations et charges locatives		430 000
	624	Entretien, réparation et maintenance		160 000
	6281	Frais de téléphone		220 000
	64	Impôts et taxes		90 000
	659	Charges provisionnées d'exploitation		532 000
	661	Rémunérations du personnel		1 620 000
	664	Charges sociales		260 000
	671	Intérêts des emprunts		250 000
	681	Dotations aux amortissements d'exploitation		1 952 000
	812	Valeur comptable des cessions d'immob.		330 000
	89	Impôts sur résultat		550 000
		<i>Pour solde des comptes charges</i>		
		d°		
701		Ventes de marchandises	12 410 000	
771		Intérêts de prêts	200 000	
822		<i>Produits des cessions d'immobilisations corporelles</i>	900 000	
	13	<i>Résultat produits</i>		13 510 000
		<i>Pour solde des comptes produits</i>		
		d°		
13		Résultat produits	13 510 000	
	13	Résultat charges		12 410 000
	131	<i>Résultat net de l'exercice : bénéfice</i>		256 000
		<i>Pour solde des comptes 13</i>		
		d°		

ANNEXE :.....

TABLEAU D'AMORTISSEMENT

Désignation : Matériel Informatique		Durée d'utilisation : 5 ANS		
Valeur d'origine : 1 000 000 F		Prorata temporis : OUI		
Date d'acquisition : Juillet 98		Taux d'amortissement : 40 %		
		Système : Dégressif		
Période	Base	Annuités d'amortissement	Amortissements cumulés	VCN
1998	1 000 000	$1\,000\,000 \times 40 \times 6/1200 = 200\,000$	200 000	800 000
1999	8 000 000	$800\,000 \times 40 \% = 320\,000$	520 000	480 000
2000	480 000	$480\,000 \times 40 \% = 192\,000$	712 000	288 000
2001	288 000	$288\,000 \times 50 \% = 144\,000$	856 000	144 000
2002	288 000	$288\,000 \times 100 \% = 144\,000$	1 000 000	0

Ou

ANNEXE :.....

TABLEAU D'AMORTISSEMENT

Désignation : Matériel Informatique		Durée d'utilisation : 5 ANS		
Valeur d'origine : 1 000 000 F		Prorata temporis : OUI		
Date d'acquisition : Juillet 98		Taux d'amortissement : 40 %		
		Système : Dégressif		
Période	Base	Annuités d'amortissement	Amortissements cumulés	VCN
1998	1 000 000	$1\,000\,000 \times 40 \times 6/1200 = 200\,000$	200 000	800 000
1999	8 000 000	$800\,000 \times 40 \% = 320\,000$	520 000	480 000
2000	480 000	$480\,000 \times 40 \% = 192\,000$	712 000	288 000
2001	288 000	$288\,000 \times 40 \% = 115\,200$	827 200	172 800
2002	172 800	$172\,800 \times 100/2,25 \% = 76\,800$	904 000	96 000
2003	172 800	$172\,800/2,25 = 76\,800$	980 800	19 200
2004	172 800	$172\,800/2,25 \times 3/12 = 19\,200$	1 000 000	0

**ANNEXE : ETAT DES CREANCES DOUTEUSES ET IRRECouvrABLES
AU 31/12/2000**

Clients	Créances		Provisions Antérieures		Provisions nécessaires		Créances irrécouvrables		Réajustements	
	TTC	HT	Taux	Montant	Taux	Montant	HT	TVA	Dotations	Reprises
COULIBALY	153 400	130 000	-	100 000	-	-	130 000	23 400	-	100 000
DIALLO	354 000	300 000	-	75 000	55 %	165 000	-	-	90 000	-
DEMBELE	200 600	170 000	-	210 000	20 %	34 000	-	-	-	176 000
KONE	271 400	230 000	-	-	-	-	230 000	41 400	-	-
DOUMBIA	495 600	420 000	-	-	40 %	168 000	-	-	168 000	-
TOTAL	1 475 000	1 250 000		375 000	.....	367 000	360 000	64 800	258 000	276 000

ANNEXE : ETAT DES CREANCES ET TITRES AU 31/12/2000

Désignation	Quantité	Valeur d'acquisition		Valeur estimée		Provision antérieure	Provision nécessaire	Réajustement	
		Prix unitaire	Montant	Prix Unitaire	Montant			Dotations	Reprises
<u>T. Immobilisés</u>									
MALI TEC	38	18 000	684 000	17 000	646 000	76 000	38 000	-	38 000
SOGAB	15	25 000	375 000	24 000	360 000	-	15 000	15 000	-
<u>T. Placement</u>									
SOCAM	10	12 000	120 000	11 500	115 000	20 000	5 000	-	15 000
MALICOM	10	14 000	140 000	13 500	135 000	-	5 000	5 000	-
TOTAL.....	.....	.....	1 319 000	.....	1 256 000	96 000	63 000	20 000	53000

ANNEXE
ENTREPRISE :

COMPTE DE RESULTAT – SYSTEME NORMAL

RéF	CHARGES (Débit)	Exercice N	Exercice N-1
	ACTIVITE D'EXPLOITATION		
RA	Achats de marchandises	6 000 000	
RB	- Variation de stock (- ou +) (Marge brute sur marchandises voir TB)	700 000	
RC	Achats de matières et fournitures liées		
RD	- Variation de stocks (- ou +) (Marge brute sur matières voir TG)		
RE	Autres achats	210 000	
RH	- Variation de stocks (- ou +)		
RI	Transports		
RJ	Services extérieurs	810 000	
RK	Impôts et taxes	90 000	
RL	Autres charges (Valeur ajoutée voir TN)	532 000	
RP	Charges de personnel dont personnel extérieur...../.....	1 880 000	
RQ	(Excédent brut d'exploitation voir TQ)		
RS	Dotations aux amortissements et aux provisions	1 952 000	
RW	Total des charges d'exploitation	12 174 000	
	(Résultat d'exploitation voir TX)		
	ACTIVITE FINANCIERE		
SA	Frais financiers	250 000	
SC	Pertes de changes		
SD	Dotations aux amortissements et aux provisions		
SF	Total des charges financières	250 000	
	(Résultat financier voir UG)		
SH	Total des charges des activités ordinaires		
	(Résultat des activités ordinaires voir UI)		
	HORS ACTIVITES ORDINAIRES (H.A.O.)		
SK	Valeurs comptables des cessions d'immobilisations	330 000	
SL	Charges H.A.O.		
SM	Dotations H.A.O.		
SO	Total des charges H.A.O.	330 000	
	(Résultat H.A.O. voir UP)		
SQ			
SR	Participation des travailleurs Impôts sur le résultat	500 000	
SS	Total des participations et impôts		
ST	TOTAL GENERAL DES CHARGES (SH + SO + SS)	13 254 000	
	(Résultat net voir UZ)		

ANNEXE (Suite)

Réf.	PRODUITS (Crédit)	Exercice N	Exercice N-1
	ACTIVITE D'EXPLOITATION	12 410 000	
TA	Ventes de marchandises		
TB	MARGE BRUTE		
	SUR MARCHANDISES		
TC	Ventes de produits fabriqués		
TD	Travaux, services vendus		
TE	Production stockée (ou déstockage) (+ ou -)		
TF	Production immobilisée		
TG	MARGE BRUTE		
	SUR MATIERES		
TH	Produits accessoires		
TI	CHIFFRES D'AFFAIRES ⁽¹⁾		
	(TA + TC + TD + TH)/.....		
TJ	(1) dont à l'exportation/.....		
TK	Subventions d'exploitation		
TL	Autres produits		
TN	VALEUR AJOUTEE		
TQ	EXCEDENT BRUT		
	D'EXPLOITATION		
TS	Reprises de provisions		
TT	Transferts de charges		
TW	Total des produits d'exploitation	12 410 000	
TX	RESULTAT		
	D'EXPLOITATION		
	Bénéfice (+) ; Perte (-)		
	ACTIVITE FINANCIERE	200 000	
UA	Revenus financiers		
UC	Gains de change		
UD	Reprises de provisions		
UE	Transferts de charges		
UF	Total de produits financiers	200 000	
UG	RESULTAT FINANCIER		
	(+ ou -)		
UH	Total des produits des activités ordinaires		
UI	RESULTAT ACTIVITES ORDINAIRES ⁽¹⁾		
	(+ ou -)		
UJ	(1) dont dont impôt correspondant/.....		
	HORS ACTIVITES ORDINAIRES (H.A.O.)	900 000	
UK	Produits des cessions d'immobilisations		
UL	Produits H.A.O.		
UM	Reprises H.A.O. sur dotations et subventions		
UN	Transferts de charges		
UO	Total des produits H.A.O.	900 000	
UP	RESULTAT H.A.O.		
	(+ ou -)		
UT	TOTAL GENERAL DES PRODUITS	13 510 000	
UZ	RESULTAT NET		
	Bénéfice (+) ; Perte (-) : 4 231 500		

ANNEXE.....
ENTREPRISE :

BILAN – SYSTEME NORMAL

Réf	ACTIF	Exercice N			EX. N-1
		Brut	Amort/Prov	Net	Net
	ACTIF IMMOBILISE ⁽¹⁾				
AA	Charges immobilisées				
AB	Frais d'établissement et autres charges à répartir				
AC	Primes de remboursement des obligations				
AD	Immobilisations incorporelles				
AE	Frais de recherche et de développement				
AF	Brevets, licences, logiciels				
AG	Fonds commercial				
AH	Autres immobilisations		-		
AI	Immobilisations corporelles				
AJ	Terrains				
AK	Bâtiments	10 000 000	1 500 000	8 500 000	
AL	Installations et agencements				
AM	Matériel	1 500 000	900 000	600 000	
AN	Matériel de transport	8 000 000	6 272 000	1 728 000	
AP	Avances et acomptes versés sur immob.				
AQ	Immobilisations financières				
AR	Titres de participation				
AS	Autres immobilisations financières	200 000	-	200 000	
AW	dont H.A.O. : Brut/Net				
AZ	TOTAL ACTIF IMMOBILISE	19 700 000	8 670 000	11 028 000	
	ACTIF - CIRCULANT				
BA	Actif circulant H.A.O.				
BB	Stocks	1 300 000	-	1 300 000	
BC	Marchandises	5 000 000	100 000	4 900 000	
BD	Matières premières et autres appro.				
BE	En-cours				
BF	Produits fabriqués				
BG	Créances et emplois assimilés				
BH	Fournisseurs, avances versées				
BI	Clients	2 400 000	432 000	1 968 000	
BJ	Autres créances	180 000	-	180 000	
BK	TOTAL ACTIF CIRCULANT	8 880 000	5 320 000	8 348 000	
	TRESORERIE-ACTIF				
BQ	Titres de placement				
BR	Valeur à encaisser				
BS	Banques, chèques postaux, caisse	4 740 000	-	4 740 000	
BT	TOTAL TRESORERIE - ACTIF	4 740 000	-	4 740 000	
BU	Ecarts de conversion actif (perte probable de change)				
BZ	TOTAL GENERAL (AZ + BK + BT + BU)	33 320 000	9 204 000	24 116 000	

ANNEXE..... (Suite)

Réf	PASSIF (avant répartition)	Exercice 1999	
	CAPITAUX PROPRES ET RESSOURCES ASSIMILEES		
CA	Capital	17 000 000	
CB	Actionnaires capital non appelé		
CC	Primes et Réserves		
CD	Primes d'apport, d'émission, de fusion		
CE	Ecarts de réévaluation		
CF	Réserves indisponibles		
CG	Réserves libres		
CH	Report à nouveau + ou -	1 150 000	
CI	Résultat net de l'exercice (bénéfice + ou perte -)	+ 120 000	
CK	Autres capitaux propres	+ 256 000	
CL	Subventions d'investissement		
CM	Provisions réglementées et fonds assimilés		
CP	TOTAL CAPITAUX PROPRES	18 526 000	
	DETTES FINANCIERES ET RESSOURCES ASSIMILEES ⁽¹⁾		
DA	Emprunts	2 850 000	
DB	Dettes de crédit-bail et autres contrats assimilés		
DC	Dettes financières diverses		
DD	Provisions financières pour risques et charges		
DE	(1) dont H.A.O. :		
DF	TOTAL DETTES FINANCIERES	2 850 000	
DG	TOTAL RESSOURCES STABLES (CP + DF)		
	PASSIF CIRCULANT		
DH	Dettes circulantes et ressources assimilées H.A.O.	1 000 000	
DI	Clients avances reçues		
DJ	Fournisseurs d'exploitation	1 600 000	
DK	Dettes fiscales		
DL	Dettes sociales		
DM	Autres dettes		
DN	Risques provisionnés	140 000	
DP	TOTAL PASSIF CIRCULANT	2 740 000	
	TRESORERIE - PASSIF		
DQ	Banques, crédits d'escompte		
DR	Banques crédits de trésorerie		
DS	Banques découverts		
DT	TOTAL TRESORERIE-PASSIF		
DU	Écarts de conversion Passif (gain probable de change)		
DZ	TOTAL GENERAL (DG + DP + DT + DU)	24 116 000	

SESSION 2002

Le sujet comporte deux parties totalement indépendantes mais obligatoires. Vous pouvez commencer dans l'ordre de vos choix.

Tous les calculs doivent être justifiés sur la copie.

PREMIERE PARTIE : Etat de rapprochement bancaire – Travaux d'inventaire

Employé au service comptable de **MALI MEUBLE** créée le 01/01/1999, vous avez pour mission de traiter deux dossiers :

DOSSIER 1 : Rapprochement bancaire

Les opérations inscrites sur le compte **521 BDM-SA DE MALI MEUBLE** pour le mois de Décembre 2001 sont les suivantes :

Dates	Libellés	Débets	Crédits
01/12	Solde à nouveau	1 007 075	
02/12	Virement de TRAORE	125 000	
03/12	Domiciliations échues, Billet à Ordre n° 10		470 350
04/12	Frais informatiques		1 725
10/12	Chèque n° 125, ordre KONE		85 000
16/12	Chèque n° 126, ordre DEMBELE		95 000
17/12	Chèque n° 127, ordre SISSOKO		128 400
20/12	Chèque n° 128, ordre KEITA		96 000
25/12	Chèque n° 035	450 000	
31/12	Solde débiteur		705 600
Totaux		1 582 075	1 582 075

A la même date, l'extrait de compte reçu de la **BDM-SA** est le suivant :

Dates	Libellés	Débets	Crédits
01/12	Solde à nouveau		800 000
02/12	Chèque n° 0123	77 500	
03/12	Chèque n° 0124	62 500	
04/12	Bordereau d'escompte traite n° 2 net (1)		488 500
10/12	Chèque n° 0125	85 000	
16/12	Encaissement traite n° 3 net (2)		596 550
17/12	Prélèvement MALITEL (3)	35 400	
18/12	Chèque n° 035		450 000
20/12	Chèque n° 0127	128 400	
21/12	Domiciliations échues, traite n° 08	950 000	
25/12	Chèque n° 0476		260 000
31/12	Solde débiteur	1 256 250	
Totaux		2 595 050	2 595 050

(1) Valeur nominale 500 000 F, escompte 8 000 F, commission 2 000 F, TAF 1 500 F.

(2) Valeur nominale 600 000 F, commission 3 000 F, TAF 450 F.

(3) TVA 18 %.

DOSSIER 2 : Travaux d'inventaire

Vous disposez des informations suivantes concernant **MALI MEUBLE**

Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2001

241	Matériel et Outillage	8 600 000	
244	Matériel et Mobilier	2 312 500	
245	Matériel de Transport	13 500 000	
274	Titres immobilisés	850 000	
2841	Amortissements Matériel et Outillage		3 804 000
2844	Amortissements Matériel et Mobilier		925 000
2845	Amortissement Matériel de Transport		3 030 000
2974	Provisions pour dépréciations des titres immobilisés		130 000
32	Stock de matières premières	3 600 000	
36	Stock de produits finis	4 500 000	
392	Dépréciations des stocks de matières premières		500 000
396	Dépréciations des stocks de produits finis		750 000
411	Clients	7 500 000	
416	Créances clients litigieuses ou douteuses	1 221 300	
491	Dépréciations des comptes clients		450 000
502	Actions	1 750 000	
590	Dépréciations des titres de placement		325 000

1- Informations relatives aux immobilisations

Matériel et Outillage : il est composé de quatre machines

- **MX** acquise le 25/07/1999, elle est cédée le 31/08/2001 pour 2 360 000 F **TTC (TVA 18 %)**, somme réglée par chèque. A cette occasion, le comptable n'a passé aucune écriture.
- **MY** acquise le 20/10/1999.
- **MZ** acquise le 15/01/2000 pour 1 200 000 F.
- **MT** achetée le 10/07/2001 pour 800 000 F.

Toutes les machines sont amorties en dégressif sur 5 ans.

Matériel et Mobilier : il comprend

- un ordinateur d'une valeur de 1 250 000 F
- un photocopieur acheté 750 000 F
- du mobilier de bureau pour 312 500 F

Les trois matériels sont acquis à la création de l'entreprise et amortis en linéaire sur la même durée.

Matériel de transport : il comprend une voiture de tourisme **GOLF** et deux camionnettes de livraison

- la voiture de tourisme **GOLF** est acquise courant 1999 pour 3 000 000 F et amortie en linéaire sur 5 ans.
- la camionnette **RENAULT** est acquise le 25/05/2000 pour 6 000 000 F et amortie en dégressif sur 6 ans et 8 mois.
- la camionnette **PEUGEOT** est achetée le 01/08/2000 pour 4 500 000 F et amortie en accéléré sur 5 ans.

Informations relatives aux stocks

Au 31/12/2001, l'état des stocks est le suivant :

- matières premières 4 000 000 F, dépréciations 3 %
- produits finis 5 000 000 F, dépréciations 2 %.

2- Informations relatives aux créances

La situation des créances au 31/12/2001 est la suivante :

Clients	Créances TTC au 31/12/2000	Provision au 31/12/2000	Règlements reçus en 2001	Observations
SOW	531 000	30 %	177 000	Perte probable 50 % du solde
BALLO	708 000	40 %	283 200	Règlement pour solde
FANE	442 500	20 %	Néant	Porter la provision à 40 %

La situation de deux nouveaux clients s'est détériorée :

- **BAGAYOGO** qui doit 265 500 F TTC est totalement insolvable

- DANSOKO ne paiera vraisemblablement que 65 % de sa dette qui s'élève à 566 400 F TTC
- NB : le taux est de 18 %**

3- Informations relatives aux titres

Le portefeuille des titres au 31/12/2000 est le suivant :

Désignation	Nombre	Prix d'achat Unitaire	Cours au 31/12/2000
Titres immobilisés			
Titres SOTRANS	30	15 000	14 000
Titres SOCAF	20	20 000	15 000
Titres de placement			
Actions MALI COM	40	25 000	20 000
Actions MALI TEC	25	30 000	25 000

Courant 2001, l'entreprise a procédé à 3 opérations de cession :

- 01/06 : cession de 10 titres SOTRANS à 20 000 F le titre
- 01/10 : cession de 15 actions MALI COM
- 01/12 : cession de 5 actions MALI TEC.

La commission sur chaque cession de titre s'élève à 3 %, TAF sur commission 15 %.

Cours des titres au 31/12/2001 : SOTRANS 13 500F, SOCAF 15 500 F, MALI COM 20 500 F, MALI TEC 24 000 F.

4- Régularisations diverses

- les ristournes à accorder aux clients s'élèvent à 400 000 F, les factures d'avoir correspondantes seront établies en janvier 2002
- 20/12/2001, l'entreprise a expédié des marchandises au client TOURE, montant 800 000 F.

Au 31/12/2001, la facture n'est pas encore établie

- 01/05/2001, payé la prime annuelle incendie pour la période du 01/05/2001 au 30/04/2002, montant 300 000 F
- reçu et comptabilisé une facture d'achat de marchandises pour un montant de 500 000 F, au 31/12/2001, les marchandises ne sont pas encore livrées
- 25/12/2001, comptabilisé une facture de vente au client KANE, montant 600 000 F, à la clôture
- de l'exercice, les marchandises ne seront pas encore livrées (coût d'achat 80 %)
- le 01/06/2001, l'entreprise a contracté un emprunt de 3 000 000 F remboursable en 3 ans (amortissement constant de 1 000 000 F). La première annuité sera payée le 31/05/2002. L'intérêt est calculé sur le capital restant dû, (taux 12 %).

Les opérations sont H.T. et la TVA est de 18 %.

TRAVAIL A FAIRE :

- 1- Présentez l'état de rapprochement antérieur
- 2- Présentez l'état de rapprochement au 31/12/2001 puis passez les écritures qui en découlent
- 3- Trouvez les valeurs d'origine des machines **MX** et **MY**
- 4- Trouvez la date d'acquisition de la voiture de tourisme **GOLF**
- 5- Complétez le tableau d'amortissement de **MY** (**ANNEXE N° 1**)
- 6- Enregistrez la cession, la dotation complément et la sortie de **MX**
- 7- Calculez puis enregistrez les dotations aux amortissements au 31/12/2001
- 8- Complétez l'état des créances douteuses et irrécouvrables au 31/12/2001 (**ANNEXE N° 2**) puis passez les écritures qui en découlent
- 9- Complétez l'état des titres au 31/12/2001 (**ANNEXE N° 3**) puis passez les écritures qui en découlent
- 10- Enregistrez les cessions de titres au 31/12/2001
- 11- Passez au journal au 31/12/2001 toutes les écritures nécessaires.

DOSSIER 2 : Détermination du Résultat.

Vous travaillez au cabinet d'expertise comptable **SAMAKE**. Votre chef de service vous confie le dossier de l'entreprise KEITA créée le 01/01/1999 et vous charge au 31/12/2001 de :

- passez les écritures de Détermination du Résultat
- dressez le Bilan

Pour cela on vous communique la balance après inventaire et avant détermination du résultat.

Balance après inventaire et avant détermination du résultat au 31/12/2001

N°	Noms des comptes	Soldes débiteurs	Soldes créditeurs
101	Capital		20 000 000
111	Réserve légale		620 000
112	Réserves statutaires		250 000
121	Report à nouveau		140 000
162	Emprunts et dettes auprès des établissements des crédits		4 000 000
231	Bâtiments	15 000 000	
244	Matériel et mobilier	5 000 000	
245	Matériel de transport	12 000 000	
274	Titres immobilisés	400 000	
2831	Amortissement des bâtiments		2 250 000
2844	Amortissement du matériel et mobilier		3 000 000
2845	Amortissement du matériel de transport		7 200 000
31	Stock de marchandises	2 500 000	
391	Dépréciations des stocks de marchandises		370 000
401	Fournisseurs		800 000
402	Fournisseurs, effets à payer		390 000
411	Clients	1 500 000	
412	Clients, effets à recevoir	320 000	
416	Créances clients litigieuses ou douteuses	450 000	
481	Fournisseurs d'investissements		420 000
485	Créances sur cession d'immobilisations	360 000	
491	Dépréciations des comptes clients		110 000
521	Banque	3 135 000	
571	Caisse	230 000	
601	Achats de marchandises	8 200 000	
6019	R.R.R. obtenus sur achats de marchandises		200 000
6031	Variations de stock de marchandises	330 000	
605	Autres achats	310 000	
611	Transport sur achats	30 000	
622	Location et charges locatives	600 000	
624	Entretien, réparation, maintenance	240 000	
625	Prime d'assurance	80 000	
6281	Frais de téléphone	160 000	
64	Impôts et taxes	290 000	
6593	Charges provisionnées d'exploitation sur stock	270 000	
6594	Charges provisionnées d'exploitation sur créances	175 000	
661	Rémunération du personnel	2 200 000	
664	Charges sociales	225 000	
671	Intérêts des emprunts	145 000	
6813	Dotations aux amortissements des immob. corporelles	4 150 000	
701	Ventes de marchandises		18 500 000
812	Valeurs comptables des cessions d'immobilisations	650 000	
822	Produits des cessions d'immobilisations		1 800 000
89	Impôt sur le résultat	1 100 000	
Totaux		60 050 000	60 050 000

TRAVAIL A FAIRE :

- 1- Passez les écritures de détermination du résultat
- 2- Complétez le compte de résultat (ANNEXE N° 4)

3- Complétez le bilan (ANNEXE N° 5)

CORRIGÉ 2002

PREMIERE PARTIE : Etat de rapprochement bancaire – Travaux d'inventaire

DOSSIER 1 : Rapprochement bancaire

1) Etat de rapprochement antérieur :

D	521 Banque	C		D	Extrait	C
	1 007 075	470 350			77 500	
	125 000	1 725			62 500	800 000
		660 000	Soldes		660 000	
	1 132 075	1 132 075			800 000	800 000

2- Etat de rapprochement de rapprochement au 31/12/1999 :

521 Banque		Opérations	Extrait	
Débit	Crédit		Débit	crédit
705 600		Soldes		1 256 250
488 500		Bordereau d'escompte T2		
596 550		Encaissement T3		
260 000		Encaissement chèque N° 0476		
	35 400	Prélèvement MALITEL		
	950 000	Domiciliations échues T8		
		Chèque N° 0126	95 000	
		Chèque N° 0128	96 000	
	1 065 250	Soldes rectifiés	1 065 250	
2 050 650	2 050 650	Totaux	1 256 250	1 256 250

Journal

		31/12/01		
521		Banque	54 000	
675		Escompte des effets de commerce (11 500)	10 000	
631		Frais bancaires (3 450)	3 000	
445		Etat, TVA récupérable (néant)	1 950	
	565	Escompte de crédit ordinaire		500 000
	512	Effets à l'encaissement		600 000
	514	Chèque à l'encaissement		260 000
6281		Frais de téléphone	30 000	
445		Etat, TVA récupérable	5 400	
402		Fournisseurs, effets à payer	950 000	
	521	Banque		985 400

DOSSIER 2 : Travaux d'inventaire

3) Valeurs d'origine des machines MX et MY

$$\sum \text{amortissements} : \text{Amorts MX} + \text{Amorts MY} + \text{Amortts MZ} = 3\,804\,000$$

$$\text{VoMX} + \text{VoMY} + \text{VoMZ} + \text{VoMT} = 8\,600\,000$$

$$\sum \text{amortissements MX} : \text{Amorts}_{99} = \text{Vo1} \times 0,4 \times 6/12 = 0,2\text{Vo1} \Rightarrow \text{VCN} = 0,8\text{Vo1}$$

$$\text{Amorts}_{00} = 0,8\text{Vo}_1 \times 0,4 = 0,32\text{Vo}_1. \quad \sum \text{amortissements} : 0,2\text{Vo}_1 + 0,32\text{Vo}_1 = 0,52\text{Vo}_1$$

$$\sum \text{amortissements MY} : \text{Amorts}_{99} = \text{Vo}_2 \times 0,4 \times 3/12 = 0,1\text{Vo}_2 \Rightarrow \text{VCN} = 0,9\text{Vo}_2$$

$$\text{Amorts}_{00} = 0,9\text{Vo}_2 \times 0,4 = 0,36\text{Vo}_2. \quad \sum \text{amortissements} : 0,1\text{Vo}_2 + 0,36\text{Vo}_2 = 0,46\text{Vo}_2$$

$$\sum \text{amortissements MZ} : \text{Amorts}_{00} = 1\,200\,000 \times 0,4 = \mathbf{480\,000}$$

$$\begin{cases} \text{Vo}_1 + \text{Vo}_2 + 1\,200\,000 + 800\,000 = 8\,600\,000 \\ 0,52\text{Vo}_1 + 0,46\text{Vo}_2 + 480\,000 = 3\,804\,000 \end{cases} \Leftrightarrow \begin{cases} 0,52 \text{Vo}_1 + \text{Vo}_2 = 6\,600\,000 \\ 1 \text{Vo}_1 + 0,42\text{Vo}_2 = 3\,324\,000 \end{cases}$$

$$\Rightarrow -0,06\text{Vo}_2 = -108\,000$$

$$\text{Vo}_2 = \frac{108\,000}{0,06} = 1\,800\,000 \Rightarrow \text{Vo}_1 + 1\,800\,000 = 6\,600\,000 \Rightarrow \text{Vo}_1 = 4\,800\,000$$

$$\mathbf{\text{VoMX} = 4\,800\,000 \quad \text{VoMY} = 1\,800\,000.}$$

4) Date d'acquisition de GOLF

$$\sum \text{amortissements RENAULT} = 6\,000\,000 \times 37,5\% \times 8/12 = 1\,500\,000$$

$$\sum \text{amortissements PEUGEOT} = 4\,500\,000 \times 20\% \times 5/12 \times 2 = 750\,000$$

$$\sum \text{amortissements GOLF} = 3\,030\,000 - (1\,500\,000 + 750\,000) = 780\,000$$

$$780\,000 = 3\,000\,000 \times 20\% \times n \Rightarrow 600\,000 \times n = 780\,000$$

$$n = \frac{780\,000}{600\,000} = 1,3 \text{ an} \Rightarrow n = 1 \text{ an } 3 \text{ mois et } 18 \text{ jours}$$

Date d'acquisition = 12 ou 13/09/1999

5) Tableau d'amortissement de MY (voir annexe 1)

$$\mathbf{6) Cession de MX : \text{amort}_{99} = 4\,800\,000 \times 40\% \times 6/12 = 960\,000 \Rightarrow \text{VCN} = 3\,840\,000}$$

$$\text{Amort}_{00} = 3\,840\,000 \times 40\% = 1\,536\,000 \Rightarrow \text{VCN} = 2\,304\,000$$

$$\text{Amort}_{01} = 2\,304\,000 \times 40\% \times 8/12 = 614\,400 \Rightarrow \text{VCN} = 1\,689\,600$$

$$\sum \text{amortissements} = 960\,000 + 1\,536\,000 + 614\,400 = \mathbf{3\,110\,400}$$

Journal

31/08/01				
521		Banque	2 360 000	
	822	Produits des cessions d'immob. Corp.		2 000 000
	443	Etat, TVA facturée		360 000
31/12/01				
6813		Dotations aux amortissements d'immob. corp	614 400	
	2845	Amortissements du matériel de transport		614 400
d°				
2841		Amortissement du matériel et outillage industr.	3 111 400	
812		Valeurs comptables des cessions d'immob. corp.	1 689 600	
	241	Matériel et outillage industriel		4 800 000

7) Dotations aux amortissements :

Matériel et Outillage industriel :

➤ Machine MY :

$$\text{Amortissements}_{99} = 1\,800\,000 \times 40\% \times 3/12 = \mathbf{180\,000} \Rightarrow \text{VCN} = 1\,620\,000$$

$$\text{Amortissements}_{00} = 1\,620\,000 \times 40\% = \mathbf{648\,000} \Rightarrow \text{VCN} = 972\,000$$

$$\text{Amortissements}_{01} = 972\,000 \times 40\% = \mathbf{388\,800}$$

➤ Machine MZ :

$$\text{Amortissements}_{00} = 1\,200\,000 \times 40\% = \mathbf{480\,000} \Rightarrow \text{VCN} = 720\,000$$

$$\text{Amortissements}_{01} = 720\,000 \times 40\% = \mathbf{288\,000}$$

➤ Machine MT :

Dotation totale = 388 800 + 288 000 + 160 000 = 836 800

Taux du poste matériel et mobilier : $925\,000 = 2\,312\,500 \times t \% \times 2 \Rightarrow t = 20 \%$

$$\left. \begin{array}{l} * \text{Ordinateur} : 1\,250\,000 \times 20\% = 250\,000 \\ * \text{Photocopieur} : 750\,000 \times 20\% = 150\,000 \\ * \text{Mobilier} : 312\,500 \times 20\% = 62\,500 \end{array} \right\} 462\,500$$

* Voiture **GOLF** : 3 000 000 x 20 % = **600 000**

* Camionnette **RENAULT** : $(6\,000\,000 - 1\,500\,000) \times 37,5\% = 1\,687\,500$

$$\left. \begin{aligned} * \text{Camionnette PEUGEOT} = \text{amort}_{01} &= 4\,500\,000 \times 20\% \times 7/12 \times 2 = 1\,050\,000 \\ &= 4\,500\,000 \times 20\% \times 5/12 = 375\,000 \end{aligned} \right\} 1\,425\,000$$

Dotation totale = 600 000 + 1 687 500 + 1 425 000 = 3 712 500

Journal

8) Etat des créances douteuses (voir annexe 2)

Journal

9) Etat des titres (voir annexe 3)

		31/12/01		
6972		Dotations aux provisions pour dépréc. des titres immob.	10 000	
6795		Charges provisionnées sur titres de placement	20 000	
	590	Dépréciations de titres de placement		20 000
	2974	Provisions pour dépréciation des titres immob.		10 000
		<i>Suivant état des titres</i>		
		<i>d°</i>		
590		Dépréciations de titres de placement	10 000	
2974		Provisions pour dépréciation des titres immob.	12 500	
	7972	Reprises de provisions sur titres immob.		10 000
	7795	Reprises de charges provisionnées sur titres de plac.		12 500
		<i>d°</i>		

10) Cessions des titres

a- Cession de 10 titres SOTRANS :

		01/06/01		
521		Banque (200 000 – 6 900)	193 100	
6311		Frais sur titres (200 000 x 3% x 1,15)	6 900	
	826	Produits des cessions d'immob. financières		200 000
		<i>Cession de 10 SOTRANS (10x20 000)</i>		
		<i>d°</i>		
816		Valeur comptable des cessions d'immob. financières	150 000	
	274	Titres immobilisées (10x15 000)		150 000
		<i>Sortie de 10 SOTRANS</i>		
		<i>d°</i>		
2974		Provisions pour dépréciation des titres immob.	10 000	
	7972	Reprises de provisions pour dépréc. des titres imm.		10 000
		<i>Annulation des provisions</i>		
		<i>d°</i>		

b) Cession de 15 actions MALICOM

		01/06/01		
521		Banque	434 475	
6311		Frais sur titres (450 000 x 3% x 1,15)	15 525	
	777	Gain sur cessions de titres de placement		75 000
	502	Actions (15x25 000)		375 000
		<i>Cession de 15 MALICOM</i>		
		<i>d°</i>		
590		Dépréciation des titres de placement	75 000	
	7795	Reprises de charges provisionnées sur titres de plac.		75 000
		<i>Reprise (25 000 – 20 000) x 15</i>		
		<i>d°</i>		

c) Cession de 5 actions MALITEL

		01/01/2/01		
521		Banque (100 000 – 3 450)	96 550	
6311		Frais sur titres (100 000 x 3% x 1,15)	3 450	
677		Pertes sur cession de titres de placement	3 000	
	502	Actions (5 x 30 000)		150 000
		<i>Cession de 5 MALITEL</i>		
		<i>d°</i>		
590		Dépréciation des titres de placement	25 000	
	7795	Reprises de charges provisionnées sur titres de plac.		25 000
		<i>Reprise (30 000 – 25 000) x 5</i>		
		<i>d°</i>		

11) Ecritures nécessaires

a- Stocks

		31/12/01		
6032		Variations de stocks de matières premières	3 600 000	
736		Variations de stocks de produits finis	4 500 000	
	32	Stocks de matières premières		3 600 000
	36	Stocks de produits finis		4 500 000
		<i>Annulation de SI</i>		
		d°		
392		Dépréciations de stocks de matières premières	500 000	
736		Dépréciations de stocks de produits finis	750 000	
	7593	Reprises de charges provisionnées sur stocks		1 250 000
		<i>Annulation de provisions antérieures</i>		
		31/12/01		
32		Stocks de matières premières	4 000 000	
36		Stocks de produits finis	5 000 000	
	6032	Variations de stocks de matières premières		4 000 000
	736	Variations de stock de produits finis		5 000 000
		<i>Constatations de SF</i>		
		d°		
6593		Charges provisionnées sur stocks	220 000	
	392	Dépréciations de stocks de matières premières		120 000
	396	Dépréciations de stocks de produits finis		100 000
		<i>Constatation de provisions</i>		

b-Régularisations diverses

		31/12/01		
701		Ventes de marchandises	400 000	
4435		Etat, TVA facturée sur facture à établir	72 000	
	4198	R.R.R. à accorder		472 000
		d°		
4181		Clients, facture à établir	944 000	
	701	Ventes de marchandises		800 000
	4435	Etat, TVA facturée sur facture à établir		144 000
		d°		
476		Charges constatées d'avance	100 000	
	625	Primes d'assurance		100 000
		d°		
381		Marchandises en cours de route	500 000	
	6031	Variations du stock de marchandises		500 000
		d°		
6031		Variations du stock de marchandises	480 000	
	31	Stocks de marchandises		480 000
		d°		
671		Intérêts des emprunts	210 000	
	1662	Intérêts courus		210 000

DEUXIEME PARTIE : Détermination du résultat

1- Ecritures de détermination du résultat

		31/12/01		
6019		R.R.R. obtenus	200 000	
	601	Achats de marchandises		200 000
		d°		
13		Résultat charges	18 955 000	
	601	Achats de marchandises		8 000 000
	6031	Variations de stocks de marchandises		330 000
	605	Autres achats		310 000
	611	Transport sur achat de marchandises		30 000
	622	Locations et charges locatives		600 000
	624	Entretien, réparation et maintenance		240 000
	625	Primes d'assurance		80 000
	6281	Frais de téléphone		160 000
	64	Impôts et taxes		290 000
	6593	Charges provisionnées d'exploitation sur stocks		270 000
	6594	Charges provisionnées d'exploitation sur créance		175 000
	661	Rémunérations du personnel		2 200 000
	664	Charges sociales		225 000
	671	Intérêts des emprunts		145 000
	6813	Dotations aux amortissements d'immob. Corp.		4 150 000
	812	Valeurs comptables des cessions d'immob. Corp.		650 000
	89	Impôts sur résultat		1 100 000
		<i>Pour solde des comptes charges</i>		
		d°		
701		Ventes de marchandises	18 500 000	
822		Produits des cessions d'immob. Corp.	1 800 000	
	13	Résultat produits		20 300 000
		<i>Pour solde des comptes de produits</i>		
		d°		
13		Résultat produits	20 300 000	
	13	Résultat charges		18 955 000
	131	Résultat net : bénéfice		1 345 000
		<i>Pour solde de compte 13</i>		
		d°		

ANNEXE :1

TABLEAU D'AMORTISSEMENT

Désignation : Machine MY		Durée d'utilisation : 5 ANS		
Valeur d'origine :	1 800 000 F	Prorata temporis :	OUI	
Date d'acquisition :	20/10/1999	Taux d'amortissement :	40 %	
		Système :	Dégressif	
Période	Base	Annuités d'amortissement	Amortissements cumulés	VCN
1999	1 800 000	1 800 000 x 40 x 3/1200 = 180 000	180 000	1 620 000
2000	1 620 000	1 620 000 x 40 % = 648 000	828 000	972 000
2001	972 000	972 000 x 40 % = 388 800	1 216 800	583 200
2002	583 200	583 200 x 50 % = 291 600	1 508 400	291 600
2003	583 200	583 200 x 50 % = 291 600	1 800 000	0

**ANNEXE 2 : ETAT DES CREANCES DOUTEUSES ET IRRECOURABLES
AU 31/12/2001**

Clients	Créances		Provisions Antérieures		Provisions nécessaires		Créances irrécouvrables		Réajustements	
	TTC	HT	Taux	Montant	Taux	Montant	HT	TVA	Dotations	Reprises
SOW	354 000	300 000	-	135 000	50 %	150 000	-	-	150 000	-
BALLO	424 800	360 000	-	240 000	-	-	360 000	64 800	-	240 000
FANE	442 500	375 000	-	75 000	40 %	150 000	-	-	75 000	-
BAGAYOKO	265 500	225 000	-	-	-	-	225 000	40 500	-	-
DANSOKO	566 400	480 000	-	-	35 %	168 000	-	-	168 000	-
TOTAL	2 053 200	1 740 000		450 000	.....	468 000	585 000	105 300	258 000	240 000

ANNEXE 3 ETAT DES CREANCES ET TITRES AU 31/12/2001

Désignation	Quantité	Valeur d'acquisition		Valeur estimée		Provision antérieure	Provision nécessaire	Réajustement	
		Prix unitaire	Montant	Prix Unitaire	Montant			Dotations	Reprises
T. Immobilisés									
SOTRANS	20	15 000	300 000	13 500	270 000	20 000	30 000	10 000	-
SOCAP	20	20 000	400 000	15 500	310 000	100 000	90 000	-	10 000
T. Placement									
MALICOM	25	25 000	625 000	20 500	512 500	125 000	112 500	-	12 500
MALITEL	20	30 000	600 000	24 000	480 000	100 000	120 000	20 000	-
TOTAL...	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	30 000	22 500

ANNEXE 4
ENTREPRISE :

COMPTE DE RESULTAT – SYSTEME NORMAL

RéF	CHARGES (Débit)	Exercice N	Exercice N-1
	ACTIVITE D'EXPLOITATION		
RA	Achats de marchandises	8 000 000	
RB	- Variation de stock (- ou +) (Marge brute sur marchandises voir TB)	330 000	
RC	Achats de matières et fournitures liées		
RD	- Variation de stocks (- ou +) (Marge brute sur matières voir TG)		
RE	Autres achats	310 000	
RH	- Variation de stocks (- ou +)		
RI	Transports	30 000	
RJ	Services extérieurs	1 080 000	
RK	Impôts et taxes	290 000	
RL	Autres charges (Valeur ajoutée voir TN)	445 00	
RP	Charges de personnel dont personnel extérieur...../.....	1 880 000	
RQ	(Excédent brut d'exploitation voir TQ)		
RS	Dotations aux amortissements et aux provisions	4 150 000	
RW	Total des charges d'exploitation	17 260 000	
	(Résultat d'exploitation voir TX)		
	ACTIVITE FINANCIERE		
SA	Frais financiers	250 000	
SC	Pertes de changes		
SD	Dotations aux amortissements et aux provisions		
SF	Total des charges financières	145 000	
	(Résultat financier voir UG)		
SH	Total des charges des activités ordinaires		
	(Résultat des activités ordinaires voir UI)		
	HORS ACTIVITES ORDINAIRES (H.A.O.)		
SK	Valeurs comptables des cessions d'immobilisations		
SL	Charges H.A.O.	650 000	
SM	Dotations H.A.O.		
SO	Total des charges H.A.O.	650 000	
	(Résultat H.A.O. voir UP)		
SQ	Participation des travailleurs		
SR	Impôts sur le résultat	1 100 000	
SS	Total des participations et impôts		
ST	TOTAL GENERAL DES CHARGES (SH + SO + SS)	18 955 000	
	(Résultat net voir UZ)		

ANNEXE 4 (Suite)

Réf.	PRODUITS (Crédit)	Exercice N	Exercice N-1
	ACTIVITE D'EXPLOITATION	18 500 000	
TA	Ventes de marchandises		
TB	MARGE BRUTE SUR MARCHANDISES		
TC	Ventes de produits fabriqués		
TD	Travaux, services vendus		
TE	Production stockée (ou déstockage) (+ ou -)		
TF	Production immobilisée		
TG	MARGE BRUTE SUR MATIERES		
TH	Produits accessoires		
TI	CHIFFRES D'AFFAIRES ⁽¹⁾ (TA + TC + TD + TH)/.....		
TJ	(1) dont à l'exportation/.....		
TK	Subventions d'exploitation		
TL	Autres produits		
TN	VALEUR AJOUTEE		
TQ	EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		
TS	Reprises de provisions		
TT	Transferts de charges		
TW	Total des produits d'exploitation	18 500 000	
TX	RESULTAT D'EXPLOITATION		
	Bénéfice (+) ; Perte (-)		
UA	ACTIVITE FINANCIERE Revenus financiers		
UC	Gains de change		
UD	Reprises de provisions		
UE	Transferts de charges		
UF	Total de produits financiers		
UG	RESULTAT FINANCIER (+ ou -)		
UH	Total des produits des activités ordinaires		
UI	RESULTAT ACTIVITES ORDINAIRES ⁽¹⁾ (+ ou -)		
UJ	(1) dont dont impôt correspondant/.....		
	HORS ACTIVITES ORDINAIRES (H.A.O.)		
UK	Produits des cessions d'immobilisations	1 800 000	
UL	Produits H.A.O.		
UM	Reprises H.A.O. sur dotations et subventions		
UN	Transferts de charges		
UO	Total des produits H.A.O.	1 800 000	
UP	RESULTAT H.A.O. (+ ou -)		
UT	TOTAL GENERAL DES PRODUITS	20 300 000	
UZ	RESULTAT NET Bénéfice (+) ; Perte (-) : 1 345 000		

ENTREPRISE :

Réf	ACTIF	Exercice N			EX. N-1
		Brut	Amort/Prov	Net	Net
	ACTIF IMMOBILISE ⁽¹⁾				
AA	Charges immobilisées				
AB	Frais d'établissement et autres charges à répartir				
AC	Primes de remboursement des obligations				
AD	Immobilisations incorporelles				
AE	Frais de recherche et de développement				
AF	Brevets, licences, logiciels				
AG	Fonds commercial				
AH	Autres immobilisations		-		
AI	Immobilisations corporelles				
AJ	Terrains				
AK	Bâtiments	15 000 000	2 250 000	12 750 000	
AL	Installations et agencements				
AM	Matériel	5 000 000	3 000 000	2 000 000	
AN	Matériel de transport	12 000 000	7 200 000	4 800 000	
AP	Avances et acomptes versés sur immob.				
AQ	Immobilisations financières				
AR	Titres de participation				
AS	Autres immobilisations financières	400 000	-	400 000	
AW	dont H.A.O. : Brut/Net				
AZ	TOTAL ACTIF IMMOBILISE	32 400 000	12 450 000	19 950 000	
	ACTIF - CIRCULANT				
BA	Actif circulant H.A.O.				
BB	Stocks	360 000	-	360 000	
BC	Marchandises	2 500 000	370 000	2 130 000	
BD	Matières premières et autres appro.				
BE	En-cours				
BF	Produits fabriqués				
BG	Créances et emplois assimilés				
BH	Fournisseurs, avances versées				
BI	Clients	2 270 000	432 000	2 160 000	
BJ	Autres créances				
BK	TOTAL ACTIF CIRCULANT	5 130 000	480 000	4 650 000	
	TRESORERIE-ACTIF				
BQ	Titres de placement				
BR	Valeur à encaisser				
BS	Banques, chèques postaux, caisse	3 365 000	-	3 365 000	
BT	TOTAL TRESORERIE - ACTIF	3 365 000	-	3 365 000	
BU	Ecarts de conversion actif (perte probable de change)				
BZ	TOTAL GENERAL (AZ + BK + BT + BU)	40 895 000	12 930 000	27 965 000	

ANNEXE 5 (Suite)

Réf	PASSIF (avant répartition)	Exercice 1999	
	CAPITAUX PROPRES ET RESSOURCES ASSIMILEES		
CA	Capital	20 000 000	
CB	Actionnaires capital non appelé		
CC	Primes et Réserves		
CD	Primes d'apport, d'émission, de fusion		
CE	Ecart de réévaluation		
CF	Réserves indisponibles	870 000	
CG	Réserves libres		
CH	Report à nouveau + ou -	140 000	
CI	Résultat net de l'exercice (bénéfice + ou perte -)	1 345 000	
CK	Autres capitaux propres		
CL	Subventions d'investissement		
CM	Provisions réglementées et fonds assimilés		
CP	TOTAL CAPITAUX PROPRES	22 355 000	
	DETTES FINANCIERES ET RESSOURCES ASSIMILEES ⁽¹⁾		
DA	Emprunts	4 000 000	
DB	Dettes de crédit-bail et autres contrats assimilés		
DC	Dettes financières diverses		
DD	Provisions financières pour risques et charges		
DE	(1) dont H.A.O. :		
DF	TOTAL DETTES FINANCIERES	4 000 000	
DG	TOTAL RESSOURCES STABLES (CP + DF)		
	PASSIF CIRCULANT		
DH	Dettes circulantes et ressources assimilées H.A.O.	420 000	
DI	Clients avances reçues		
DJ	Fournisseurs d'exploitation	1 190 000	
DK	Dettes fiscales		
DL	Dettes sociales		
DM	Autres dettes		
DN	Risques provisionnés		
DP	TOTAL PASSIF CIRCULANT	1 610 000	
	TRESORERIE - PASSIF		
DQ	Banques, crédits d'escompte		
DR	Banques crédits de trésorerie		
DS	Banques découverts		
DT	TOTAL TRESORERIE-PASSIF		
DU	Écarts de conversion Passif (gain probable de change)		
DZ	TOTAL GENERAL (DG + DP + DT + DU)	27 965 000	

SESSION 2003

Le sujet comporte deux parties indépendantes mais obligatoires

Tous les calculs sont justifiés sur la copie

PREMIERE PARTIE: Rapprochement bancaire – Travaux d'inventaire.

Comptable stagiaire à la société malienne de fabrication des chaussures en cuir (SOMACUI) créée le 01.01.1997.

Le chef comptable de l'entreprise vous soumet deux dossiers à traiter.

Dossier 1: Rapprochement bancaire

Dossier 2: Travaux d'inventaire.

Dossier 1: Rapprochement bancaire

Le compte banque de la société **SOMACUI** est ainsi pour le mois de décembre 2002

521 Banque, B.D.M.SA tenu par la société

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01.12	Solde à nouveau	1 750 000	
04.12	Chèque n° 17		530 000
08.12	Frais de vente de titres		34 500
11.12	Encaissement coupon	212 700	
17.12	Chèque N° 001 de TOURE	365 000	
21.12	Chèque N° 002 de SANTARA	136 000	
25.12	Chèque n° 18		77 900
27.12	Retrait d'espèces pour la caisse		415 000
29.12	Chèque n° 004	70 000	
31.12	Chèque N° 005 de TOGO	67 900	
	Solde débiteur		1 544 200
	Totaux	2 601 600	2 601 600

A la même période, le relevé de compte reçu de la B.D.M.SA

Relevé de compte B.D.M.SA

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01.12	Solde à nouveau		2 575 500
03.12	Chèque n° 15	295 000	
09.12	Chèque n° 17	530 000	
12.12	Chèque		65 200
13.12	Chèque n° 16	417 500	
15.12	Bordereau d'escompte traite n° 8 net (1)		247 055
17.12	Frais d'achat de titres (participation) (2)	26 220	
26.12	Chèque n° 18	79 700	
26.12	Domiciliation téléphone (TTC)	207 680	
27.12	Chèques		501 000
29.12	Frais d'achat de titres (placement) (2)	19 550	
31.12	Solde créditeur	1 813 105	
	Totaux	3 388 755	3 388 755

(1) Valeur nominale: 252 000 F, escompte 2 450 F, commission 1 850 F, TAF 645 F

(2) TAF 15%

TVA 18% sur les activités d'exploitation.

Dossier 2 : Travaux d'inventaire

Extrait de la balance avant inventaire au 31.12.2002 de la société **SOMACUI**

202	Charges à répartir sur plusieurs exercices	255 000	
215	Fonds commercial	3 400 000	
220	Terrain	5 200 000	
231	Bâtiment	13 920 000	
241	Matériels et outillages industriels	16 143 600	
244	Matériels et mobiliers	3 480 000	
245	Matériels de transport	à déterminer	
274	Titres immobilisés	1 313 250	
2831	Amortissement du bâtiment		957 000
2841	Amortissements du matériel et outillage industriel		7 604 500
2844	Amortissement du matériel et mobilier		à déterminer
2845	Amortissement du matériel de transport		à déterminer
2915	Provisions pour dépréciation du fonds commercial		925 000
2974	Provisions pour dépréciation des titres immobilisés		168 750
32	Stocks de matières premières	2 750 000	
36	Stocks de produits finis	3 600 000	
396	Dépréciation des stocks de produits finis		405 000
411	Clients	3 982 500	
416	Clients douteux	1 441 960	
4911	Dépréciation des créances clients		625 500
502	Titres de placement action	948 000	
5902	Dépréciation des titres de placement		96 000

Informations relatives aux immobilisations

Les charges à répartir : sont liées à l'acquisition du bâtiment et sont amorties sur 5 exercices.

Le bâtiment : il est amorti en linéaire sur 20 ans

Matériels et outillages industriel

Désignations	Valeur d'origine	Dates d'acquisition ou de mise en service	Durée et système d'amortissement
Machine M₁	5 640 000	01.10.1994	Linéaire sur 10 ans
Machine M₂	3 456 000	15.03.2000	Accélééré sur 8 ans
Machine M₄	à déterminer	01.05.2002	Dégressif sur 6 ans

La machine **M₄** a été acquise le 01.05.2002 en échange d'une machine **M₃** mise en service le 15.10.1995, régulièrement amortie en linéaire sur 10 ans. Cette machine **M₃** est reprise pour 1 500 000 F HT.

L'opération d'échange est enregistrée comme suit :

		01/05/02		
241		Matériels et outillages industriels	3 327 600	
	521	Banque		3 327 600
		Chèque n°0617 X		
		d°		

Matériels et mobiliers

Désignations	Valeur d'origine	Dates d'acquisition ou de mise en service	Durée et système d'amortissement
Ordinateur	2 520 000	01.05.2000	Linéaire sur x ans
Photocopieur	960 000	01.07.2002	Accéléré sur 5 ans

La première VCN (2000) de l'**ordinateur** est de 2 100 000 F et la deuxième VCN (2001) est de 1 470 000 F.

Matériels de transport

Désignations	Valeur d'origine	Dates d'acquisition ou de mise en service	Durée et système d'amortissement
Voiture de tourisme CITROËN	à déterminer	19.08.2000	Dégressif sur 5 ans
Camionnette VOLVO	6 960 000	01.03.2002	Linéaire sur 5 ans et 4 mois

La facture d'acquisition de la voiture de tourisme **CITROËN** présentait les éléments suivants lors de son achat.

Voiture de tourisme CITROËN	5 481 250
Remise 20%	
Douane	800 000
Montage	215 000
TVA 18%	

Inventaire des stocks

Au 31.12.2002 les stocks se présentent comme suit:

- Matières premières: 2 400 000 F
- Produits finis: 3 560 000 F

Par ailleurs, le stock de matières premières est réellement évalué à 1 800 000 F. Quant aux produits finis, un lot de 1 500 000 F ne peut être vendu qu'à 1 250 000 F.

Inventaire des créances:

La situation des créances douteuses et irrécouvrables au 31.12.2002 est la suivante:

Clients	Créances TTC au 31.12.2001	Provisions au 31.12.2001	Règlement Courant 2002	Observation
NIAMBELE	728 060	154 250	472 000	Pour solde
SANTARA	961 700	285 250	-	45% est à espérer
DIANE	731 600	186 000	507 400	Perte probable 45%

Etat des nouveaux clients défaillants:

- TANGARA: débiteur de 885 000 F TTC est totalement insolvable.
- KOUYATE: dont la créance TTC est de 383 500 F semble pouvoir payer 40% du solde.

NB: Taux de TVA 18%

Inventaire des titres:

La composition du portefeuille des titres au 31.12.2001 était la suivante:

Désignations	Nombre	Valeur d'entrée unitaire	Cours au 31.12.2001
Titres immobilisés			
Titres SOCOMA	35	19 700	16 200
Titres SOMASI	25	24 950	?
Titres de placement			
Action TOMI	60	15 800	14 200

Les opérations effectuées sur les titres au cours de l'exercice 2002 sont les suivantes:

Acquisitions :

09.02 : 15 titres SOMASI (immobilisés) à 25 000 F l'unité.

03.06 : 35 actions SOCAF (placement) à 17 500 F.

Cessions :

15.04 : 12 titres SOCOMA à 18 400 F l'unité

06.08 : 28 actions TOMI à 18 600 F l'unité.

Aucune écriture n'a été passée pour ces opérations de titre.

NB : Les opérations de bourse sont soumises à la commission au taux de 4%,

TAF sur commission 15%

Cours des titres au 31.12.2002

SOCOMA : 18 500 F

TOMI : 16 000 F

SOMASI : 22 500 F

SOCAF : 17 000 F

Autres régularisations :

⇒ **Terrain :** sa valeur au 31.12.2002 s'élève à 4 300 000 F.

⇒ **Fonds commercial :** on estime qu'il a subi une dépréciation de 815 000 F

⇒ Des produits finis ont été livrés à un client pour un montant HT de 820 000 F et ne seront facturés qu'en janvier 2003.

⇒ Une ristourne de 50 000 F est promise à l'un des clients au titre de cet exercice, la facture ne sera établie qu'en janvier prochain.

⇒ Des fournitures de bureau achetées et enregistrées pour 115 000 F ont été consommées pour 85 000 F

NB : TVA sur les opérations 18%

Travail à faire :

- 1) Présenter l'état de rapprochement antérieur.
- 2) Présenter l'état de rapprochement au 31.12.2002 puis passer les écritures qui en découlent.
- 3) Déterminer les valeurs d'origine des machines **M₃** et **M₄**.
- 4) Trouver le taux d'amortissement de l'ordinateur.
- 5) Trouver la valeur d'origine de la voiture de tourisme **CITROËN**.
- 6) Compléter le tableau d'amortissement de la camionnette **VOLVO (ANNEXE 1)**
- 7) Présenter les écritures de régularisations nécessaires à l'échange au 31.12.2002
- 8) Calculer puis enregistrer les dotations aux amortissements au 31.12.2002.
- 9) Compléter l'état des créances douteuses et irrécouvrables au 31.12.2002 (**ANNEXE 2**) puis passer les écritures qui en découlent.
- 10) Régulariser les écritures d'acquisition et de cession des titres au 31.12.2002.
- 11) Compléter l'état des titres au 31.12.2002 (**ANNEXE 3**) puis passer les écritures qui en découlent.
- 12) Passer au journal au 31.12.2002 toutes les autres écritures nécessaires.

DEUXIEME PARTIE : Détermination du résultat – Bilan et compte de résultat.

Vous disposez de la balance après inventaire et avant détermination du résultat au 31/12/2002 de l'entreprise KANE :

N°	Noms des comptes	Soldes Débiteurs	Soldes Créditeurs
101	Capital .....	.....	20 300 000
1181	Réserves facultatives .....	.....	168 000
121	Report à nouveau .....	.....	+ 140 000
131	Résultat net de l'exercice .....	.....	?
162	Emprunts et dettes auprès des établis. De crédit .....	.....	2 800 000
212	Brevets, Licences, Logiciels	3 500 000	.....
235	Aménagements de bureaux	5 600 000	.....
244	Matériel et Mobilier	6 300 000	.....
245	Matériel de Transport	8 400 000	.....
274	Titres immobilisés	280 000	.....
2812	Amortissements des Brevets, Licences, Logiciels .....	.....	1 820 000
2835	Amortissements des Aménagements de bureaux .....	.....	3 360 000
2844	Amortissements du Matériel et Mobilier .....	.....	3 780 000
2845	Amortissements du Matériel de Transport .....	.....	5 040 000
31	Stock de marchandises	3 990 000	.....
391	Dépréciations des stocks de marchandises.....	.....	70 000
401	Fournisseurs, dettes en comptes .....	.....	294 000
411	Clients	428 000	.....
416	Créances clients litigieuses ou douteuses	322 000	.....
421	Personnel, avances et acompte	160 000	.....
431	Sécurité sociale .....	.....	56 000
440	Dettes fiscales .....	.....	142 100
491	Dépréciations des comptes de clients.....	.....	147 000
510	Valeurs à encaisser.....	301 000	.....
521	Banque	13 300 000	.....
571	Caisse.....	532 000	.....
601	Achats de marchandises.....	39 900 000	.....
603	Variations de stocks de marchandises.....	+ 378 000	.....
605	Autres achats.....	1 610 000	.....
61	Transport.....	149 000	.....
622	Locations.....	2 600 000	.....
624	Entretien, Réparation, Maintenance.....	150 000	.....
625	Primes d'assurances.....	120 000	.....
6281	Frais de téléphone.....	200 000	.....
631	Frais bancaire.....	50 000	.....
640	Impôts et taxes.....	203 000	.....
650	Autres charges.....	651 000	.....
660	Charges de personnel.....	4 900 000	.....
671	Frais financiers.....	224 000	.....
681	Dotations aux amortissements.....	5 005 000	.....
701	Ventes de marchandises.....	.....	63 000 000
750	Autres produits.....	.....	546 000
770	Revenus financiers.....	.....	245 000
812	Valeur comptable des cessions d'immobilisations.....	315 000	.....
822	Produits des cessions d'immobilisations.....	.....	350 000
890	Impôt sur le résultat.....	2 690 100	.....

TRAVAIL A FAIRE :

- 1- Passez les écritures de détermination du Résultat
- 2- Complétez le Bilan (ANNEXE N° 4)

CORRIGÉ 2003

PREMIERE PARTIE : Etat de rapprochement bancaire – Travaux d'inventaire

DOSSIER 1 : Rapprochement bancaire

1) Etat de rapprochement antérieur :

D	521 Banque	C		D	Extrait	C
1 750 000		34 500		295 000		2 575 500
212 700				417 500		65 200
		1 928 200	soldes	1 928 200		
1 962 700		1 962 700		2 640 700		2 640 700

2- Etat de rapprochement au 31/12/2002 :

521 Banque		Opérations	Extrait	
Débit	Crédit		Débit	crédit
1 544 200		Soldes		1 813 105
	- 77 900	Chèque N° 18		
	79 700	Chèque N° 18		
		Chèque N° 004		70 000
		Remise à l'encaissement chèque TOGO		67 900
		Retrait d'espèces pour la caisse	415 000	
	26 220	Frais d'achat de titre (particip.) (2)		
	207 680	Domiciliation téléphone (TTC)		
	19 550	Frais d'achat de titre (placement) (2)		
247 055		Bordereau d'escompte traite N° 8 net (1)		
	1 536 005	Soldes rectifiés	1 536 005	
1 791 255	1 791 255	Totaux	1 951 005	1 951 005

Journal

		31/12/02		
521		Banque	247 055	
675		Escompte des effets de commerce (11 500)	4 945	
	565	Escompte de crédit ordinaire		252 000
		d°		
401		Fournisseurs	-77 900	
401		Fournisseurs	79 700	
260		Titres de participation	26 220	
631		Frais bancaires	19 550	
628		Frais de télécommunication	176 550	
445		Etat, TVA récupérable	31 680	
	521	Banque		255 250
		<i>Suivant état de rapprochement</i>		

Ou

2- Etat de rapprochement de rapprochement au 31/12/2002 :

521 Banque		Opérations	Extrait	
Débit	Crédit		Débit	crédit
1 544 200	- 77 900	Soldes		1 813 105
	79 700	Chèque N° 18		
- 70 000		Chèque N° 18		
- 67 900		Chèque N° 004		
		Remise à l'encaissement chèque TOGO		
		Retrait d'espèces pour la caisse	415 000	
	26 220	Frais d'achat de titre (participation.) (2)		
	207 680	Domiciliation téléphone (TTC)		
	19 550	Frais d'achat de titre (placement) (2)		
247 055		Bordereau d'escompte traite N° 8 net (1)		
1 653 355	255 250		1 951 005	1 951 005
	1 398 105	Soldes rectifiés	1 398 105	
1 653 355	1 653 355	Totaux	1 813 105	1 813 105

Journal

		31/12/02		
401		Fournisseurs	-77 900	
	521	Banque		- 77 900
		<i>Suivant état de rapprochement</i>		
		d°		
521		Banque	-137 900	
675		Chèque à l'encaissement		- 137 900
		<i>Suivant état de rapprochement</i>		
		d°		
521		Banque	247 055	
675		Escompte des effets de commerce	4 945	
	565	Escompte de crédit ordinaire		252 000
		<i>Suivant état de rapprochement</i>		
		d°		
401		Fournisseurs	79 700	
631		Frais bancaires	19 500	
260		Titres de participation	26 220	
6281		Frais de téléphone	176 000	
445		Etat, TVA récupérable	31 680	
	521	Banque		333 150
		<i>Suivant état de rapprochement</i>		
		d°		

3) Les valeurs d'origine des machines M3 et M4

➤ **Machine M3 :** VO total = VOM1 + VOM2 + VOM3 + 3 327 600

VOM3 = VO total – (VOM1 + VOM2 + 3 327 600)

VOM3 = 16 143 600 – (5 640 000 + 3 456 000) = 3 720 000 ⇒ VOM3 = 3 720 000

➤ **Machine M4 = VOM4**

VOM4 = Prix de reprise + soulte (HT) = 1 500 000 + $\frac{3\,327\,600}{1,18}$

VOM4 = 4 320 000 ou 3 327 600

4) Le taux d'amortissement de l'ordinateur :

VCN₀₀ - VCN₀₁ = Amort₀₁ = 2 100 000 – 1 470 000 = 630 000

$$\text{Amort}_{01} = \frac{\text{Vot}}{100} = \frac{2\,520\,000 \times t}{100} = 630\,000 \Rightarrow t = \frac{630\,000 \times 100}{2\,520\,000} = 25\%$$

5) Valeur d'origine de la voiture de tourisme CITRÖEN :

Calcul de la facture :

Voiture tourisme Citroën	5 481 250
Remise 20 %	1 096 250
NC	4 385 000
Douane	800 000
Montage	215 000
Montant HT	5 400 000
TVA 18 %	972 000
Montant TTC	6 372 000

VO = 6 372 000

6) Tableau d'amortissement de la camionnette VOLVO (voir annexe 1)

7) Les écritures de régularisation de l'échange de M3 au 31/12/2002

$$\text{Dotation complémentaire} = \frac{3\,720\,000 \times 10 \times 4}{1\,200} = 124\,000$$

$$\text{Amorts}_{01} = \frac{3\,720\,000 \times 10 \times 74,5}{1\,200} = 2\,309\,500$$

$$\sum \text{Amorts Pratiquées} = 2\,309\,500 + 124\,000 = 2\,433\,500$$

$$\text{VCN} = 3\,720\,000 - 2\,433\,500 = 1\,286\,500$$

Journal

		31/12/02		
681		Dotations aux amortissements d'exploitation	124 000	
	2841	Amortissement du matériel et outillage indust.		124 000
		<i>Dotation complémentaire</i>		
		d°		
241		Matériel et outillage industriel	- 3 327 600	
	521	Banque		- 3 327 600
		<i>Annulation</i>		
		d°		
812		Valeurs comptables des cessions d'immob. Corp.	1 286 500	
2841		Amortissements du matériel et outillage indust.	2 433 500	
	241	Matériel et outillage indust.		3 720 000
		<i>Sortie M3</i>		
		d°		
485		Créances sur cessions d'immobilisation	1 770 000	
	822	Produits des cessions d'immob. Corp.		1 500 000
	443	Etat, TVA facturée		270 000
		<i>Cession M3</i>		
		d°		
241		Matériel et outillage indust.	4 320 000 ou 3 327 600	
445		Etat, TVA récupérable	777 600 ou 598 968	
	481	Fournisseurs d'investissement		5 097 600 ou 3 926 568
		<i>Acquisitions de M4</i>		
		d°		
481		Fournisseurs d'investissement	5 097 600 ou 3 926 568	
	485	Créances sur cessions d'immob. Corp.		1 770 000
	521	Banque		2 156 568 ou 3 327 600
		Règlement de la soulte		
		d°		

8) Les dotations aux amortissements au 31/12/2002

➤ **Charges à répartir** : date d'acquisition du bâtiment

$$\sum \text{amortissement}_{\text{bât}} = \frac{V_o \times t \times n}{36\,000} \Rightarrow n = \frac{\sum \text{amortissement} \times 36\,000}{V_o \times t}$$

$$n = \frac{957\,000 \times 36\,000}{13\,920\,000 \times 5} = 495 \text{ jours} \Rightarrow n = 360 \text{ j} + (4 \times 30) + 15 \text{ j} \Rightarrow n = 1 \text{ an, 4 mois et 15 jours}$$

Date = 15 Août 2000.

Amortissement₀₂ (charge à répartir) = 255 000/3 = **85 000**

➤ **Bâtiment** :

Amortissement₀₂ = 13 920 000/20 = 696 000

➤ **Matériel et Outillage industriel** :

* **Machine M1** : Amortissement₀₂ = 5 640 000/10 = **564 000**

* **Machine M2** : Amortissement₀₂ = 3 456 000/8 = **432 000**

* **Machine M4** : Amortissement₀₂ = [4 320 000 x 50/3 x 2 x 8]/1 200 = **960 000**

$$\sum \text{amortissement} = 564\,000 + 432\,000 + 960\,000 = 1\,956\,000$$

➤ **Matériels et mobiliers :**

* *Ordinateur* : $\text{Amortissement}_{02} = 2\,520\,000 \times 25\% = 630\,000$
 * *Photocopieur* : $\text{Amortissement}_{02} = 960\,000 \times 20 \times 6 \times 2 / 1\,200 = 192\,000$ } 822 000

➤ **Matériel de transport :**

* **Voiture de tourisme Citroën :**

$\text{Amortissement}_{00} = 6\,372\,000 \times 40 \times 5 / 1\,200 = 1\,062\,000$

$\text{VCN}_{00} = 6\,372\,000 - 1\,062\,000 = 5\,310\,000$

$\text{Amortissement}_{01} = 5\,310\,000 \times 40\% = 2\,124\,000$

$\text{VCN}_{01} = 5\,310\,000 - 2\,124\,000 = 3\,186\,000$

$\text{Amortissement}_{02} = 3\,186\,000 \times 40\% = 1\,274\,400$

* **Camionnette VOLVO :**

$\text{Amortissement}_{02} = 1\,087\,500$ (voir tableau d'amortissement annexe 1)

$\sum \text{amortissement} = 1\,274\,400 + 1\,087\,500 = 2\,361\,900$

Journal

		31/12/02		
681		Dotations aux amortissements d'exploitation	5 920 900	
	202	Charges à répartir sur plusieurs exercices		85 000
	2831	Amortissements du bâtiment		696 000
	2841	Amortissement du matériel et outillage indust.		1 956 000
	2844	Amortissements du matériel et mobilier		822 000
	2845	Amortissements du matériel de transport		2 361 900
		<i>Dotations 2002</i>		
		d°		

9) Etat des créances douteuses et irrécouvrables (voir annexe 2)

Journal

		31/12/02		
416		Créances clients litigieuses ou douteuses	383 500	
	411	Clients		383 500
		<i>reclassement</i>		
		d°		
651		Portes sur créances clients	967 000	
443		Etat, TVA facturée	174 060	
	416	Créances clients litigieuses ou douteuses		256 060
	411	Clients		885 000
		<i>Suivant état des créances</i>		
		d°		
659		Charges provisionnées d'exploitation	358 000	
	491	Dépréciations des comptes clients		358 000
		<i>Suivant état des créances</i>		
		d°		
491		Dépréciations des comptes clients	254 750	
	759	Reprises de charges provisionnées d'exploitation		254 750
		<i>Suivant état des créances</i>		
		d°		

10) Les écritures d'acquisition et de cession de titre

Acquisitions

SOMASI (Titre immobilisé)

Acquisition : 15 x 25 000 = 375 000
 Commissions 4 % = 15 000
 TAF 15 % = 2 250
Coût d'acquisition = 392 250

Cessions

SOCOMA (Titre immobilisé)

Cession : 12 x 18 400 = 375 000
 Commissions 4 % = 8 832
 TAF 15 % = 1 325
Net à payer = 210 643

Acquisition = 12 x 19 700 = 236 400

Provision = 12(19 700 – 16 200) = 42 000

SOCAF (Action de placement)

Acquisition : 35 x 17 500 = 612 500
 Commissions 4 % = 24 500
 TAF 15 % = 3 675
Net à payer = 640 675

TOMI (Titre de placement)

Cession : 28 x 18 600 = 612 500
 Commissions 4 % = 20 832
 TAF 15 % = 3 125
Net à payer = 496 843

Acquisition = 28 x 15 800 = 442 400

Gain = 520 800 – 442 400 = 78 400

Provision = 28(15 800 – 14 200) = 44 800

11) Etat de titres au 31/12/02 (voir annexe 3)

Journal

31/12/02				
697		Dotation aux amortissements financières	69 750	
	2974	Provision pour dépréciation des titres immob.		69 750
		<i>Suivant état des titres</i>		
		d°		
697		Dotation aux amortissements financières	17 500	
	5902	Dépréciation des titres de placement		17 500
		<i>Suivant état des titres</i>		
		d°		
2974		Provision pour dépréciation des titres immob.	52 900	
	797	Reprises de provisions financières		52 900
		<i>Suivant état des titres</i>		
		d°		
5902		Dépréciation des titres de placement	51 200	
	779	Reprises de charges provisionnées financières		51 200
		<i>Suivant état des titres</i>		
		d°		

12) Les autres écritures de régularisation

➤ Stock

		31/12/02		
6032		Variations des stocks de matières premières	2 750 000	
736		Variations des stocks de produits finis	3 600 000	
	32	Stock de matières premières		2 750 000
	36	Stocks de produits finis		3 600 000
		<i>Annulation SI</i>		
		d°		
396		Dépréciation des stocks de produits finis	405 000	
	759	Reprise de provision d'exploitation		405 000
		<i>Annulation de provisions antérieures</i>		
		d°		
32		Stock de matières premières	2 400 000	
36		Stock de produits finis	3 560 000	
	6032	Variation du stock de matières premières		2 400 000
	736	Variations du stock de produits finis		3 560 000
		<i>Constitution SF</i>		
		d°		
659		Charges provisionnées d'exploitation	600 000	
	392	Dépréciation des stocks de matières premières		350 000
	396	Dépréciation des stocks de produits finis		250 000
		<i>Constitution des provisions sur SF</i>		
		d°		
274		Titres immobilisés	392 250	
	521	Banque		392 250
		<i>Achat de 15 SOMASI</i>		
		d°		
502		Titres de placement Action	612 500	
631		Frais bancaire	28 175	
	521	Banque		640 675
		d°		
521		Banque	210 643	
631		Frais bancaire	10 157	
	826	Produits des cessions d'immob. financières		220 800
		d°		
816		Valeur comptable des cessions d'immob. financières	236 400	
	274	Titres immobilisés		236 400
		d°		
2974		Provisions pour dépréciation des titres immob.	42 000	
	7972	Reprises de provisions financières		42 000
		d°		
521		Banque	496 843	
631		Frais bancaires	23 597	
	502	Titres de placement Action		442 400
	777	Gain sur cession des titres de placement		78 400
		d°		
5902		Dépréciation des titres de placement Action	44 800	
	779	Reprises de charges provisionnées financières		44 800
		d°		

➤ **Autres régularisations**

		31/12/02		
853		Dotation aux amortissements pour dépréciations (HAO)	900 000	
691		Dotation aux provisions d'exploitation		
	292	Provisions pour dépréciation des terrains		900 000
		<i>Provision sur terrain</i>		
		<i>d°</i>		
2915		Provision pour dépréciation du fonds commercial	110 000	
	791	Reprise de provision d'exploitation		110 000
		<i>Reprise de provision sur fonds commercial</i>		
		<i>d°</i>		
4181		Clients, facture à établir	967 600	
	702	Ventes de produits finis		820 000
	4435	Etat, TVA facturée sur facture à établir		147 600
		<i>Facture non établie</i>		
		<i>d°</i>		
702		Ventes de produits finis	50 000	
4435		Etat, TVA facturée sur facture à établir	9 000	
	4198	Clients, RRR à accorder		59 000
		<i>Reprise à accorder aux clients</i>		
		<i>d°</i>		
476		Charges constatées d'avance	30 000	
	605	Autres achats		30 000
		<i>Stock de fourniture</i>		
		<i>d°</i>		

DEUXIEME PARTIE : Ecriture de détermination du Résultat et établissement du bilan :

1) Ecritures de détermination du Résultat :

		31/12/02		
13		Résultat charges	59 145 100	
	601	Achats de marchandises		39 900 000
	603	Variations de stocks		378 000
	605	Autres achats		1 610 000
	61	Transports		149 000
	622	Locations et charges locatives		2 600 000
	624	Entretien, réparation et maintenance		150 000
	625	Prime d'assurance		120 000
	628	Frais de télécommunications		200 000
	631	Frais bancaires		50 000
	640	Impôts et taxes		203 000
	650	Autres charges		651 000
	660	Charges de personnel		4 900 000
	671	Frais financiers		224 000
	681	Dotations aux amortissements d'exploitation		5 005 000
	812	Valeurs comptables des cessions d'immob		315 000
	890	Impôts sur le résultat		2 690 100
		<i>Pour solde des comptes charges</i>		
		d°		
701		Ventes de marchandises	63 000 000	
750		Autres produits	546 000	
770		Revenus financiers	245 000	
822		Produits des cessions d'immobilisations corporelles	350 000	
	13	Résultat produits		64 141 000
		<i>Pour solde des comptes produits</i>		
		d°		
13		Résultat produits	64 141 000	
	13	Résultat charges		59 145 100
	131	Résultat net de l'exercice		4 995 900
		<i>Résultat net de l'exercice</i>		
		d°		

ANNEXE : 1

TABEAU D'AMORTISSEMENT

Désignation : Camionnette VOLVO		Durée d'utilisation :	5 ans et 4 mois
Valeur d'origine :	6 960 000 F	Prorata temporis :	OUI
Date d'acquisition :	01/03/2002	Taux d'amortissement :	18.75 %
		Système :	Linéaire

Période	Base	Annuités d'amortissement	Amortissements cumulés	VCN
2002	6 960 000	6 960 000 x 18,75 x 10/1 200 = 1 087 500	1 087 500	5 872 500
2003	6 960 000	6 960 000 x 18,75 % = 1 305 000	2 392 500	4 567 500
2004	6 960 000	6 960 000 x 18,75 % = 1 305 000	3 697 500	3 262 500
2005	6 960 000	6 960 000 x 18,75 % = 1 305 000	5 002 500	1 957 500
2006	6 960 000	6 960 000 x 18,75 % = 1 305 000	6 307 500	652 500
2007	6 960 000	6 960 000 x 18,75 % x 6/12 = 652 500	6 960 000	0

ANNEXE 2 : ETAT DES CREANCES DOUTEUSES ET IRRECOURVABLES AU 31/12/2002

Clients	Créances		Provisions Antérieures		Provisions nécessaires		Créances irrécouvrables		Réajustements	
	TTC	HT	Taux	Montant	Taux	Montant	HT	TVA	Dotations	Reprises
NIAMBELE	250 060	217 000	-	154 250	-	-	217 000	39 060	-	154 250
SANTARA	961 700	815 000	-	285 250	55 %	448 250	-	-	163 000	-
DIANE	224 200	190 000	-	186 000	45 %	85 500	-	-	-	100 500
TANGARA	885 000	750 000	-	-	-	-	750 000	135 000	-	-
KOUYATE	383 500	325 000	-	-	60 %	195 000	-	-	195 000	-
TOTAL							967 000	174 060	358 000	254 750

ANNEXE 3

ETAT DES CREANCES ET TITRES AU 31/12/2002

Désignation	Quantité	Valeur d'acquisition		Valeur estimée		Provision antérieure	Provision nécessaire	Réajustement	
		Prix unitaire	Montant	Prix Unitaire	Montant			Dotations	Reprises
T. Immobilisés									
SOCOMA	23	19 700	453 100	18 500	425 500	80 500	27 600	-	52 900
SOMASI	25 15	24 950 26 150	1 016 000	15 500	100 000	46 250	116 000	69 750	-
T. Placement									
TOMI	32	15 800	505 600	16 000	125 000	51 200	-	-	51 200
SOCAP	35	17 500	612 500	17 000	100 000	-	17 500	17 500	-
TOTAL.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	87 250	104 100

ANNEXE 4 **BILAN – SYSTEME NORMAL**
ENTREPRISE :

Réf	ACTIF	Exercice N			EX. N-1
		Brut	Amort/Prov	Net	Net
	ACTIF IMMOBILISE ⁽¹⁾				
AA	Charges immobilisées				
AB	Frais d'établissement et autres charges à répartir				
AC	Primes de remboursement des obligations				
AD	Immobilisations incorporelles				
AE	Frais de recherche et de développement				
AF	Brevets, licences, logiciels				
AG	Fonds commercial	3 500 000	1 820 000	1 680 000	
AH	Autres immobilisations				
AI	Immobilisations corporelles				
AJ	Terrains				
AK	Bâtiments				
AL	Installations et agencements				
AM	Matériel	5 600 000	3 360 000	2 240 000	
AN	Matériel de transport	6 300 000	3 780 000	2 520 000	
AP	Avances et acomptes versés sur immob.	8 400 000	5040 000	3 360 000	
AQ	Immobilisations financières				
AR	Titres de participation				
AS	Autres immobilisations financières				
AW	dont H.A.O. : Brut/Net	280 000	-	280 000	
AZ	TOTAL ACTIF IMMOBILISE	24 080 000	14 000 000	10 080 000	
	ACTIF - CIRCULANT				
BA	Actif circulant H.A.O.				
BB	Stocks				
BC	Marchandises	3 990 000	70 000	3 920 000	
BD	Matières premières et autres appro.				
BE	En-cours				
BF	Produits fabriqués				
BG	Créances et emplois assimilés				
BH	Fournisseurs, avances versées				
BI	Clients				
BJ	Autres créances	750 000	147 000	603 000	
		160 000	-	160 000	
BK	TOTAL ACTIF CIRCULANT	4 900 000	217 000	4 683 000	
	TRESORERIE-ACTIF				
BQ	Titres de placement				
BR	Valeur à encaisser	301 000	-	301 000	
BS	Banques, chèques postaux, caisse	13 832 000	-	13 832 000	
BT	TOTAL TRESORERIE - ACTIF	13 133000	-	14 133 000	
BU	Ecarts de conversion actif (perte probable de change)				
BZ	TOTAL GENERAL (AZ + BK + BT + BU)	43 113 000	14 217 000	28 896 000	

ANNEXE 4 (Suite)

Réf	PASSIF (avant répartition)	Exercice 1999	
	CAPITAUX PROPRES ET RESSOURCES ASSIMILEES		
CA	Capital	20 300 000	
CB	Actionnaires capital non appelé		
CC	Primes et Réserves		
CD	Primes d'apport, d'émission, de fusion		
CE	Ecart de réévaluation		
CF	Réserves indisponibles		
CG	Réserves libres	168 000	
CH	Report à nouveau + ou -	140 000	
CI	Résultat net de l'exercice (bénéfice + ou perte -)	4 995 900	
CK	Autres capitaux propres		
CL	Subventions d'investissement		
CM	Provisions réglementées et fonds assimilés		
CP	TOTAL CAPITAUX PROPRES	25 603 900	
	DETTES FINANCIERES ET RESSOURCES ASSIMILEES ⁽¹⁾		
DA	Emprunts	2 800 000	
DB	Dettes de crédit-bail et autres contrats assimilés		
DC	Dettes financières diverses		
DD	Provisions financières pour risques et charges		
DE	(1) dont H.A.O. :		
DF	TOTAL DETTES FINANCIERES	2 800 000	
DG	TOTAL RESSOURCES STABLES (CP + DF)	28 403 900	
	PASSIF CIRCULANT		
DH	Dettes circulantes et ressources assimilées H.A.O.		
DI	Clients avances reçues		
DJ	Fournisseurs d'exploitation	294 000	
DK	Dettes fiscales	142 100	
DL	Dettes sociales	56 000	
DM	Autres dettes		
DN	Risques provisionnés		
DP	TOTAL PASSIF CIRCULANT	492 100	
	TRESORERIE - PASSIF		
DQ	Banques, crédits d'escompte		
DR	Banques crédits de trésorerie		
DS	Banques découverts		
DT	TOTAL TRESORERIE-PASSIF		
DU	Écart de conversion Passif (gain probable de change)		
DZ	TOTAL GENERAL (DG + DP + DT + DU)	28 896 000	

SESSION 2004

Le sujet comporte deux parties indépendantes mais obligatoires. Vous pouvez traiter dans l'ordre de votre choix

Tous les calculs sont justifiés sur la copie

PREMIERE PARTIE: Rapprochement bancaire – Travaux d'inventaire.

Employé au service comptabilité de la SOMATEX, vous avez pour mission de traiter deux dossiers :

DOSSIER 1 : ETAT DE RAPPROCHEMENT BANCAIRE

Les opérations inscrites sur le compte 521 BDM-SA de la SOMATEX pour le mois de décembre 2003 sont les suivantes :

521 BDM-SA

Dates	Libellés	Débits	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
31/12	Solde AU 31/12/2003		1 049 500

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

Dates	Libellés	Débits	Crédits
01/12	Solde à nouveau		1 680 000
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	220 000	
17/12	Encaissement du chèque N° 1685		250 000
18/12	Chèque N° 136	154 500	
26/12	Domiciliation MALITEL (1)	29 500	
27/12	Bordereau d'escompte, traite N° 8, net (2)		778 500
28/12	Encaissement du chèque N° 038950		300 000
31/12	Solde au 31/12/2003	2 214 500	

(1) TVA 18 % ;

(2) Valeur nominale : 800 000 F, agio : 21 500 F

Les opérations de l'extrait sont considérées justes.

DOSSIER 2 : TRAVAUX D'INVENTAIRE

Vous disposez les informations suivantes concernant la société **SOMATEX**

Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2003

202	Frais d'établissement	270 000	
231	Bâtiment (Atelier)	5 160 000	
241	Matériels et outillages industriels	8 256 000	
244	Matériels et mobiliers	à déterminer	
245	Matériels de transport	à déterminer	
249	Matériels en cours	1 920 000	
274	Titres immobilisés	1 373 000	
2831	Amortissement du bâtiment		946 000
2841	Amortissement du matériel et outillage industriel		3 693 864
2844	Amortissement du matériel et mobilier		532 800
2845	Amortissement du matériel de transport		1 589 300
2974	Provision pour dépréciation des titres immobilisés		39 000
32	Stock de matières premières	3 600 000	
36	Stock de produits finis	4 704 500	
396	Dépréciations des stocks de produits finis		206 000
411	Clients	1 449 040	
416	Clients douteux	548 700	
4911	Dépréciations des comptes clients		274 250
50	Titres de placement	814 000	
590	Dépréciation des titres de placement		99 000

Informations relatives aux immobilisations :

- les d'établissement sont entrés dans le patrimoine à partir de l'année 2001. ils sont à amortir sur 5 ans ;
- le bâtiment est acquis le 01/02/2002. Il est amorti sur 10 ans en accéléré ;
- le matériel en cours est un matériel industriel (**Machine R600**) mise en service le 15/06/2003 pour un coût global de 3 798 000 F HT (TVA 18 %). Il est à amortir en linéaire sur 5 ans ;

Aucune écriture n'a été passée lors de la mise en service de la Machine R600.

Matériels et outillages industriels

Désignations	Valeur d'origine	Dates d'acquisition ou de mise en service	Durée et système d'amortissement
Machine M200	3 528 000	15/05/2002	Accéléré sur 10 ans
Machine Outils	4 728 000	Création de l'entreprise	Dégressif sur 5 ans

La machine **Outils** est acquise à la création de l'entreprise et sa première VCN est de 4 097 600 F. Elle a été cédée contre chèque N° 060, le 30/04/2003 pour 1 430 000 F HT (TVA 18 %).

Aucune écriture n'a été passée pour cette cession.

Matériels et mobiliers

Désignations	Valeur d'origine	Dates d'acquisition ou de mise en service	Durée et système d'amortissement
Ordinateur	1 032 000	01/10/2000	Linéaire sur X ans
Bureau	à déterminer	15/11/2001	Linéaire sur 5 ans

Les VCN (2001) et (2002) du bureau sont respectivement de 631 800 F et de 502 200 F.

Matériels de transport

Désignations	Valeur d'origine	Dates d'acquisition ou de mise en service	Durée et système d'amortissement
Camionnette PEUGEOT	2 880 000	25/11/2000	Linéaire sur X ans
Voiture 205	1 476 000	15/09/2001	Linéaire sur X ans
Camion DAF	à déterminer	27/04/2003	Dégressif sur X ans

L'acquisition du camion DAF est justifiée par la facture N° 415

Camion DAF	10 425 000
Remise 20 %	
NC	
Droit de douane	780 000
TVA 18 %	
Acompte du 15/03/2003	4 000 000
Net à payer	

Tous les matériels de transport sont amortis au même taux linéaire.

Inventaire des stocks :

Au 31/12/2003, les stocks se présentent comme suit :

- **Matières premières** : il reste en stock 220 unités d'un coût d'achat unitaire de 12 300 F, dont 70 unités ont été dépréciées de 30 % ;
- **Produits finis** : ils sont de 435 unités d'un coût de production unitaire de 9 800 F à prévoir une dépréciation de 8 %.

Inventaire des créances :

La situation des créances douteuses et irrécouvrables au 31/12/2003 est la suivante :

Clients	Créances TTC au 31/12/2002	Provision au 31/12/2002	Règlements courant 2003	Observations
DIALLO	566 400	40 %	171 100	Perte probable de 45 %
CISSE	277 300	35 %	123 900	Pour solde de tout compte

Etat des nouveaux clients défaillants :

- DOLO : qui doit 372 880 F TTC peut probablement payer 60 % du solde ;
- KANTE : débiteur de 244 260 F TTC est totalement insolvable.

NB : Taux de TVA : 18 %.

Inventaire des titres :

La composition du portefeuille des titres au 31/12/2002 était la suivante :

Désignations	Nombre	Valeur d'entrée unitaire	Cours au 31/12/2002
<u>Titres immobilisés</u>			
Titres SOTAF	30	17 500	16 200
Titres SOMAO	40	21 200	22 100
<u>Titre de placement</u>			
Actions SOFIB	55	14 800	13 000

Les opérations effectuées sur les titres au cours de l'exercice 2003 sont :

Acquisitions :

15/06 : 60 titres **SOFITEL** (Participation) à 16 000 F l'unité.

Cessions :

25/04 : 20 titres **SOMAO** à 21 000 F l'unité ;

05/09 : 30 actions **SOFIB** à 17 000 F l'unité.

Aucune écriture n'a été passée pour ces opérations de titres.

NB : Les opérations de bourse sont soumises à la commission au taux de 5 %, TAF sur commission 15 %.

Cours des titres au 31/12/2003 :

SOTAF: 19 400 F; **SOFIB:** 13 200 F; **SOMAO:** 19 700 F; **SOFITEL:** 15 800 F.

Autres régularisations:

- Un emprunt de 8 000 000 F remboursable en 5 ans (amortissement constant) a été contracté le 01/04/2002. Les annuités sont payées à chaque 30/03. Le taux d'intérêt annuel est de 12 %. Cet intérêt est à calculer sur le capital dû.
- Une facture d'achat de matières premières d'un montant de 295 000 F TTC a été comptabilisée alors que les matières ne sont pas encore livrées.

NB : Taux de TVA : 18 %.

TRAVAIL A FAIRE :

- 1- Présentez l'état de rapprochement antérieur ;
- 2- Présentez l'état de rapprochement au 31/12/2003 puis les écritures qui en découlent ;
- 3- Retrouvez la date de création de l'entreprise (1^{er} jour du mois) ;
- 4- Trouvez la valeur d'origine du bureau et la durée de vie de l'ordinateur ;
- 5- Restituez les écritures de la facture d'achat du camion DAF au 31/12/2003 ;
- 6- Complétez le tableau d'amortissement du camion DAF ;
- 7- Passez les écritures de mise en service de la machine R600 au 31/12/2003 ;
- 8- Présentez les écritures de cession de la machine Outils au 31/12/2003 ;
- 9- Calculez puis enregistrez les dotations aux amortissements au 31/12/2003 ;
- 10- Complétez l'état des créances douteuses et irrécouvrables au 31/12/2003 puis passez les écritures qui en découlent ;
- 11- Passez les écritures d'acquisitions et de cessions des titres au 31/12/2003 ;
- 12- Complétez l'état des titres au 31/12/2003 puis passez les écritures qui en découlent ;
- 13- Passez toutes les écritures de régularisations nécessaires au 31/12/2003.

DEUXIEME PARTIE : détermination du résultat – compte de résultat

Vous disposez de la balance après inventaire et avant détermination du résultat au 31/12/2003 de la **SOMAPLAST** :

N°	Noms des comptes	Solde débiteurs	Solde créditeurs
101	Capital		24 000 000
111	Réserves légales		1 080 000
121	Report à nouveau		200 000
162	Emprunt et dettes auprès des établissements de crédits		5 000 000
201	Frais d'établissement	200 000	
213	Logiciels	1 200 000	
231	Bâtiments	20 000 000	
241	Matériel et outillage industriel et commercial	4 000 000	
244	Matériel et mobilier	2 000 000	
245	Matériel de transport	7 000 000	
274	Titres immobilisés	400 000	
2813	Amortissement des logiciels		720 000
2831	Amortissement des bâtiments		3 000 000
2841	Amortissement du matériel et outillage		2 400 000
2844	Amortissement du matériel et mobilier		1 200 000
2845	Amortissement du matériel de transport		4 200 000
2974	Provisions pour dépréciations des titres immobilisés		100 000
31	Stock de marchandises	6 800 000	
391	Dépréciations des stocks de marchandises		204 000
401	Fournisseurs		6 400 000
411	Clients	1 300 000	
416	Créances clients litigieuses et douteuses	826 000	
481	Fournisseurs d'investissement		720 000
485	Créances sur cession d'immobilisations	1 770 000	
491	Dépréciations des comptes clients		210 000
502	Actions	640 000	
521	Banque	16 500 000	
571	Caisse	322 000	
590	Dépréciations des titres de placement		144 000
601	Achat de marchandises	34 360 000	
6031	Variations des stocks de marchandises	400 000	
605	Autres achats	320 000	
61	Transport	40 000	
622	Locations et charges locatives	540 000	
624	Entretien, réparation et maintenance	200 000	
625	Primes d'assurance	70 000	
627	Publicité, publications, relations publiques	80 000	
628	Frais de télécommunications	120 000	
631	Frais bancaires	6 000	
632	Rémunérations d'intermédiaires et de conseils	56 000	
64	Impôts et taxes	212 000	
659	Charges provisionnées d'exploitation	414 000	
66	Charge de personnel	1 120 000	
671	Intérêts des emprunts	260 000	
6795	Charges provisionnées financières sur titres de placement	144 000	
681	Dotations amortissements	3 940 000	
701	Ventes de marchandises		61 820 000
812	Valeurs comptables des cessions d'immobilisations	240 000	
822	Produits des cessions d'immobilisations		1 500 000
89	Impôts sur le résultat	7 418 000	
TOTAUX		112 898 000	112 898 000

TRAVAIL A FAIRE

- 1- Passez les écritures de détermination du résultat ;
- 2- Complétez le compte de résultat.

CORRIGÉ 2004

PREMIERE PARTIE : Etat de rapprochement bancaire – Travaux d'inventaire

DOSSIER 1 : Rapprochement bancaire

1) Etat de rapprochement antérieur :

521 Banque		Opérations	Extrait	
Débit	Crédit		Débit	crédit
1 375 000		Soldes avant rapprochement		1 680 000
	400 000	Domiciliation échue T5		
215 000		Virement du client SAMAKE		
100 000		Encaissement chèque N° 01375		
		Chèque N° 133	110 000	
		Chèque N° 134	95 000	
		Chèque N° 132	185 000	
	1 290 000	Soldes rectifiés	1 290 000	
1 690 000	1 690 000	Totaux	1 680 000	1 680 000

2- Etat de rapprochement au 31/12/2003 :

521 Banque		Opérations	Extrait	
Débit	Crédit		Débit	crédit
1 049 500		Soldes avant rapprochement		2 214 500
778 500		Bordereau d'escompte T N° 08		
300 000		Encaissement, chèque N° 038950		
	- 145 500	Annulation chèque N° 136		
	154 500	Chèque N° 136		
	29 500	Domiciliation MALITEL		
		Chèque N° 137	125 000	
	2 089 500	Soldes rectifiés	2 089 500	
2 128 000	2 128 500	Totaux	2 214 500	2 214 500

Journal

		31/12/03		
521		Banque	778 500	
675		Ecompte des effets de commerce	21 500	
	565	Escompte de crédit ordinaire		800 000
		<i>Suivant état de rapprochement</i>		
		d°		
521		Banque	300 000	
	514	Chèque à l'encaissement		300 000
		<i>Suivant état de rapprochement</i>		
		d°		
401		Fournisseurs	-145 500	
	521	Banque		-145 500
		d°		
401		Fournisseurs	154 500	
	521	Banque		154 500
		d°		
6281		Frais de téléphone	25 000	
445		Etat, TVA récupérable	4 500	
	521	Banque		29 500
		<i>Suivant état de rapprochement</i>		
		d°		

3) Date de création de l'entreprise :

1^{ère} annuité : $4\,728\,000 - 4\,097\,600 = 630\,400 \Leftrightarrow 4\,728\,000 \times 40\% \times n = 630\,400$

$1\,891\,200 \times n = 630\,400 \Rightarrow n = \frac{630\,400}{1\,891\,200} = 4 \text{ mois} \Leftrightarrow \text{Date : 01/09/2000}$

4) Valeur d'origine du mobilier et durée de l'ordinateur :

a- VO du bureau : $\text{Annuité}_{02} = 631\,800 - 502\,200 = 129\,600$

$\text{VO} \times 0,2 = 129\,600 \Rightarrow \text{VO} = 129\,600/0,2 = 648\,000$

b- Durée de l'ordinateur :

$\sum \text{Amortissements bureau} = 648\,000 \times 20\% \times 405/360 = 145\,800$

$\sum \text{Amortissements ordinateur} = 532\,800 - 145\,800 = 387\,000$

$1\,032\,000 \times t\% \times 27/12 = 387\,000 \Rightarrow 23\,220 \times t = 387\,000 \Rightarrow t = 16^{2/3}\% = 16,666\,666\,666\%$

Durée = $\frac{100}{16\frac{2}{3}} = 6 \text{ ans}$; **durée = 6 ans**

5) Achat du camion DAF :

		31/12/03		
245		Matériel de transport	9 120 000	
445		Etat, TVA récupérable	1 641 600	
	252	Avance et acompte sur immob.		4 000 000
	481	Fournisseurs		6 761 600
		Facture n° V415 : achat		
		d°		

6) Voir tableau d'amortissement (annexe 1)

7) Ecriture de mise en service de la machine R600

		31/12/03		
241		Matériel et outillage industriel	3 798 000	
445		Etat, TVA récupérable	683 640	
	249	Matériel en cours		1 920 000
	722	Production immobilisée		1 878 000
	443	Etat, TVA facturée		683 640
		Mise en service R 600		
		d°		

8) Cession de la machine Outil :

$\text{Amort}_{00} = 4\,728\,000 \times 40\% \times 4/12 = 630\,400 \Rightarrow \text{VCN} = 4\,097\,600$

$\text{Amort}_{01} = 4\,097\,600 \times 40\% = 1\,639\,040 \Rightarrow \text{VCN} = 2\,458\,560$

$\text{Amort}_{02} = 2\,458\,560 \times 40\% = 983\,424 \Rightarrow \text{VCN} = 1\,475\,136$

$\text{Amort}_{03} = 1\,475\,136 \times 50\% \times 4/12 = 245\,856$

$\sum \text{amortissements} = 630\,400 + 1\,639\,040 + 983\,424 + 245\,856 = 3\,498\,720$

$\text{VCN} = 4\,728\,000 - 3\,498\,720 = 1\,229\,280$

		31/12/03		
521		Banque	1 687 400	
	822	Produits des cessions d'immobilisations corp.		1 430 000
	443	Etat, TVA facturée		257 400
		<i>Cession machine outil</i>		
		d°		
6813		Dotations aux amortissements d'immob. Corp.	245 856	
	2841	Amortissements du matériel et outillage ind.		245 856
		<i>Dotation complémentaire : 1 475 136 x 50% x 4/12</i>		
		d°		
2841		Amortissements du matériel et outillage ind.	3 498 720	
812		Valeur comptable des cessions d'immob. Corp.	1 229 280	
	241	Matériel et outillage ind.		4 728 000
		<i>Sortie du matériel et outillage industriel</i>		
		d°		

9) Dotations aux amortissements :

- **Frais d'établissement** : $\text{Amorts}_{03} = 270\,000/3 = \mathbf{90\,000}$

- **Bâtiment** : $\text{Amorts}_{03} = 5\,160\,000 \times 10\% = \mathbf{516\,000}$

- **Matériel et Outillage** :

➤ **Machine M200** :

$\text{Amorts}_{03} = 3\,528\,000 \times 10\% \times 135/360 \times 2 + 3\,528\,000 \times 10\% \times 225/360 = 264\,600 + 220\,500 = \mathbf{485\,100}$

➤ **Machine R 600** :

$\text{Amorts}_{03} = 3\,798\,000 \times 20\% \times 195/360 = \mathbf{411\,450}$

$\sum \text{amortissements} = 485\,100 + 411\,450 = \mathbf{896\,550}$

- **Matériel et mobilier** :

➤ **Ordinateur** : $\text{Amorts}_{03} = 1\,032\,000 \times 16^{2/3} = \mathbf{172\,000}$

➤ **Bureau** : $\text{Amorts}_{03} = 648\,000 \times 20\% = \mathbf{129\,600}$

$\sum \text{amortissements} = 172\,000 + 129\,600 = \mathbf{301\,600}$

- **Matériel de transport** : Taux de matériel de transport

$1\,589\,300 = 2\,880\,000 \times t\% \times 755/360 + 1\,476\,000 \times t\% \times 465/360$

$1\,589\,300 = 60\,400 \times t + 19\,065 \times t \Rightarrow 1\,589\,300 = 79\,465 \times t \Rightarrow t = 1\,589\,300/79\,465 = \mathbf{20\%}$

➤ **Peugeot** : $\text{Amorts}_{03} = 2\,880\,000 \times 20\% = \mathbf{576\,000}$

➤ **Voiture 205** : $\text{Amorts}_{03} = 1\,476\,000 \times 20\% = \mathbf{295\,200}$

➤ **DAF** : $\text{Amorts}_{03} = 9\,120\,000 \times 40\% \times 9/12 = \mathbf{2\,736\,000}$

$\sum \text{amortissements} = 576\,000 + 295\,200 + 2\,736\,000 = \mathbf{3\,607\,200}$

		31/12/03		
6811		Dotations aux amortissements des charges immobilisées	90 000	
6813		Dotations aux amortissements des immob. corporelles	5 321 350	
	201	Frais d'établissement		90 000
	2831	Amortissement des bâtiments		516 000
	2841	Amortissement du matériel et outillage ind.		896 550
	2844	<i>Amortissements du matériel et mobilier</i>		301 600
	2845	<i>Amortissement du matériel de transport</i>		3 607 200
		<i>Dotations 2003</i>		
		d°		

10) Etat des créances douteuses et irrécouvrables au 31/12/2003 (voir annexe 2)

		31/12/03		
416		Créances client litigieuses ou douteuses	372 880	
	411	Clients		372 880
		<i>Suivant état des créances</i>		
		d°		
6511		Perte sur créances clients irrécouvrables	337 000	
443		Etat, TVA facturée	60 640	
	416	<i>Créances, clients litigieuses ou douteuses</i>		153 400
	411	<i>clients</i>		244 260
		d°		
6594		Charges provisionnées sur créances	126 400	
	491	Dépréciation des comptes clients		126 400
		d°		
491		Dépréciation des comptes clients	123 500	
	7594	Reprise de charges provisionnées		123 500

11) Acquisition et cession des titres

a- Acquisitions

PA = 60 x 16 000 = **960 000**

Commission = 960 000 x 5 % x 1,15 = **55 200**

Net = **1 015 200**

		31/12/03		
261		Titres de participation	1 015 200	
	521	banque		1 015 200
		<i>Achat de 60 titres SOFITEL</i>		
		d°		
521		Banque	395 850	
6311		Frais sur titres (420 000 x 5% x 1,15)	24 150	
	826	<i>Produits des cessions d'immobilisations corp.</i>		420 000
		<i>Cession de 20 titres SOMAO</i>		
		d°		
816		Valeur comptable des cessions d'immob. financières	424 000	
	274	Titres immobilisés		424 000
		<i>Sortie de 20 titres SOMAO</i>		
		d°		

b- Cession de 30 titres SOFIB

PC = 30 x 17 000 = **510 000**

Gain = 510 000 – 444 000 = **66 000**

		31/12/03		
521		Banque	480 675	
6311		Frais bancaires (510 000 x 5% x 1,15)	29 325	
	777	Gain sur cession de titre de placement		66 000
	502	Actions (30 x 14 800)		444 000
		<i>Cession et sortie de 30 titres SOFIB</i>		
		d°		
590		Dépréciation des titres de placement	54 000	
	7795	Reprises de charges provisionnées		54 000
		<i>Annulation de provision</i>		
		d°		

12) Tableau des titres (voir annexe 3)

		31/12/03		
6972		Dotation aux provisions	97 200	
	2960	Provision pour dépréc. Des T. de participation		67 200
	2974	Provision pour dépréciation des T. immobilisés		30 000
		<i>d°</i>		
2960		Provision pour dépréciation des titres de participation	39 000	
590		Dépréciation des titres de placement	5 000	
	7972	<i>Reprises de provisions financières</i>		39 000
	7795	<i>Reprises de charges provisionnées</i>		5 000
		<i>d°</i>		

13) Ecritures de régularisations nécessaires

a- Stock

		31/12/03		
6032		Variation des stocks de matières premières	3 600 000	
736		Variation des stocks de produits finis	4 704 500	
	32	Stocks de matières premières		3 600 000
	36	<i>Stocks de produits finis</i>		4 704 500
		<i>Annulation SI</i>		
		<i>d°</i>		
396		Dépréciation des stocks de produits finis	206 000	
	7593	Reprise de charges provisionnées		206 000
		<i>Annulation de provision</i>		
		<i>d°</i>		
32		Stocks de matières premières	2 706 000	
36		Stocks de produits finis	4 263 000	
	6032	Variation des stocks de matières premières		2 706 000
	736	<i>Variation des stocks de produits finis</i>		4 263 000
		<i>Constatation SF</i>		
		<i>d°</i>		
6593		Charges provisionnées d'exploitation sur stocks	559 340	
	392	Dépréciations des stocks de matières premières		258 300
	396	Dépréciations des stocks de produits finis		341 040
		<i>Provisions nécessaires</i>		
		<i>d°</i>		

b- Régularisations diverses

		31/12/03		
671		Intérêts des emprunts	576 000	
	1662	Intérêts courus (8 000 000 -1 600 000) x 12% x 9/12 = 576 000		576 000
		<i>Intérêts à payer</i>		
		<i>d°</i>		
382		Matières premières en cours de route	250 000	
	6032	Variation des stocks de matières premières		250 000
		<i>Facture comptabilisée d'avance</i>		
		<i>d°</i>		

DEUXIEME PARTIE :

1- Ecritures de détermination du résultat

		31/12/03		
13		Résultat charges	49 940 000	
	601	Achats de marchandises		39 360 000
	6031	Variations de stocks marchandises		400 000
	605	Autres achats		320 000
	61	Transports		40 000
	622	Locations et charges locatives		540 000
	624	Entretien, réparation et maintenance		200 000
	625	Prime d'assurance		70 000
	627	Publicité, publication relation publique		80 000
	628	Frais de télécommunications		120 000
	631	Frais bancaires		6 000
	632	Rémunération d'intermédiaire		56 000
	64	Impôts et taxes		212 000
	659	Charges provisionnées d'exploitation		414 000
	66	Charges du personnel		1 120 000
	671	Intérêts des emprunts		260 000
	6795	Charges provisionnées financières		144 000
	681	Dotations aux amortissements		3 940 000
	812	Valeurs comptables des cessions d'immob.		240 000
	89	Impôts sur le résultat		7 418 000
		<i>Pour solde des comptes charges</i>		
		d°		
701		Ventes de marchandises	61 820 000	
822		Produits des cessions d'immob. corporelles	1 500 000	
	13	Résultat de produits		63 320 000
		<i>Pour solde des comptes produits</i>		
		d°		
13		Résultat produits	63 320 000	
	13	Résultat charges		49 940 000
	131	Résultat net de l'exercice		13 380 000
		<i>Pour solde du compte 13</i>		
		d°		

Ou

		31/12/03		
13		Résultat de charges	30 896 000	
	601	Achat de marchandises		3 436 000
	6031	Variation des stocks de marchandises		400 000
	1321	Marge brute sur marchandises		27 060 000
		d°		
1321		Marge brute sur marchandises	27 060 000	
	605	Autres achats		320 000
	61	transport		40 000
	622	Location et charges locatives		540 000
	624	Entretien, réparation, maintenance		200 000
	625	Prime d'assurance		70 000
	627	Publicité, publication relation publique		80 000
	628	Frais de télécommunication		120 000
	631	Frais bancaires		6 000
	632	Rémunération d'intermédiaire		56 000
	64	Impôts et taxes		212 000
	133	Valeur ajoutée		25 416 000
		d°		
133		Valeur ajoutée	25 416 000	
	66	charges du personnel		1 120 000
	134	Excédent brut d'exploitation (E.B.E.)		24 296 000
		d°		
134		Excédent brut d'exploitation (E.B.E.)	24 296 000	
	659	Charges provisionnées d'exploitation		414 000
	681	Dotations aux amortissements		3 940 000
	135	Résultat d'exploitation		19 942 000
		d°		
136		Résultat financier	404 000	
	671	Intérêts des emprunts		260 000
	6795	Charges provisionnées financières		144 000
		d°		
135		Résultat d'exploitation	19 942 000	
	136	Résultat financier		404 000
	137	Résultat des activités ordinaires (RAO)		19 538 000
		d°		
822		Produits des cessions d'immob. corporelles	1 500 000	
	812	Valeur comptable des cessions d'immob.		240 000
	138	Résultat hors activités ordinaires (HAO)		1 260 000
		d°		
137		Résultat des activités ordinaires (RAO)	19 538 000	
138		Résultat hors activités ordinaires (HAO)	1 260 000	
	89	Impôt sur le résultat		7 418 000
	131	Résultat net : bénéfice		13 380 000
		Résultat de l'exercice		
		d°		

ANNEXE : 1 TABLEAU D'AMORTISSEMENT

Désignation : Camion D.A.F	Durée d'utilisation : 5 ans
Valeur d'origine : 9 120 000 F	Prorata temporis : OUI
Date d'acquisition : 27/04/2003	Taux d'amortissement : 40 %
	Système : dégressif

Période	Base	Annuités d'amortissement		Amortissements cumulés	VCN
2003	9 120 000	9 120 000 x 40 x 9/12	2 736 000	2 736 000	6 384 000
2004	6 384 000	6 384 000 x 40 %	2 553 600	5 289 600	3 830 400
2005	3 830 400	3 830 400 x 40 %	1 532 160	6 821 760	2 298 240
2006	2 298 240	2 298 240 x 50 %	1 149 120	7 970 880	1 149 120
2007	2 298 240	2 298 240 x 50 %	1 149 120	9 120 000	0

ANNEXE 2 : ETAT DES CREANCES DOUTEUSES ET IRRECOURABLES AU 31/12/2003

Clients	Créances		Provisions Antérieures		Provisions nécessaires		Créances irrécouvrables		Réajustements	
	TTC	HT	Taux	Montant	Taux	Montant	HT	TVA	Dotations	Reprises
DIALLO	395 300	335 000	-	192 000	45 %	150 750	-	-	-	41 250
CISSE	153 400	130 000	-	82 250	-	-	130 000	23 400	-	82 250
DOLO	372 880	316 000	-	-	40 %	126 400	-	-	126 400	-
KANTE	244 260	207 000	-	-	-	-	207 000	37 260	-	-
TOTAL							337 000	60 660	126 400	123 500

ANNEXE 3 : ETAT DES TITRES AU 31/12/2003

Désignation	Quantité	Valeur d'acquisition		Valeur estimée		Provision antérieure	Provision nécessaire	Réajustement	
		Prix unitaire	Montant	Prix Unitaire	Montant			Dotations	Reprises
T. Participat. T SOFITEL	60	16 920	1 015 200	15 800	948 000	-	67 200	67 200	-
T. IMMOB. T.SOTAF	30	17 500	525 000	19 400	582 000	39 000	-	-	39 000
T. SOMAO	20	21 200	424 000	19 700	394 000	-	30 000	30 000	-
T. PLAC. Action SOFIB	25	14 800	370 000	13 200	330 000	45 000	40 000	-	5 000
TOTAL.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	97 200	44 000

ANNEXE 4
ENTREPRISE :

COMPTE DE RESULTAT – SYSTEME NORMAL

RéF	CHARGES (Débit)	Exercice N	Exercice N-1
	ACTIVITE D'EXPLOITATION		
RA	Achats de marchandises	34 360 000	
RB	- Variation de stock (- ou +) (Marge brute sur marchandises voir TB)	+ 400 000	
RC	Achats de matières et fournitures liées		
RD	- Variation de stocks (- ou +) (Marge brute sur matières voir TG)		
RE	Autres achats	320 000	
RH	- Variation de stocks (- ou +)		
RI	Transports	40 000	
RJ	Services extérieurs	1 072 000	
RK	Impôts et taxes	212 000	
RL	Autres charges (Valeur ajoutée voir TN)	414 000	
RP	Charges de personnel dont personnel extérieur...../.....	1 120 000	
RQ	(Excédent brut d'exploitation voir TQ)		
RS	Dotations aux amortissements et aux provisions	3 940 000	
RW	Total des charges d'exploitation	41 878 000	
	(Résultat d'exploitation voir TX)		
	ACTIVITE FINANCIERE		
SA	Frais financiers	404 000	
SC	Pertes de changes		
SD	Dotations aux amortissements et aux provisions		
SF	Total des charges financières	404 000	
	(Résultat financier voir UG)		
SH	Total des charges des activités ordinaires		
	(Résultat des activités ordinaires voir UI)		
	HORS ACTIVITES ORDINAIRES (H.A.O.)		
SK	Valeurs comptables des cessions d'immobilisations		
SL	Charges H.A.O.	240 000	
SM	Dotations H.A.O.		
SO	Total des charges H.A.O.	240 000	
	(Résultat H.A.O. voir UP)		
SQ			
SR	Participation des travailleurs Impôts sur le résultat	7 418 000	
SS	Total des participations et impôts	7 412 000	
ST	TOTAL GENERAL DES CHARGES (SH + SO + SS)	49 940 000	
	(Résultat net voir UZ)		

ANNEXE 4 (Suite)

Réf.	PRODUITS (Crédit)	Exercice N	Exercice N-1
	ACTIVITE D'EXPLOITATION	61 820 000	
TA	Ventes de marchandises		
TB	MARGE BRUTE		
	SUR MARCHANDISES 27 060 000		
TC	Ventes de produits fabriqués		
TD	Travaux, services vendus		
TE	Production stockée (ou déstockage) (+ ou -)		
TF	Production immobilisée		
TG	MARGE BRUTE		
	SUR MATIERES 		
TH	Produits accessoires		
TI	CHIFFRES D'AFFAIRES ⁽¹⁾		
	(TA + TC + TD + TH) 61 820 000 ./.....		
TJ	(1) dont à l'exportation/.....		
TK	Subventions d'exploitation		
TL	Autres produits		
TN	VALEUR AJOUTEE 25 002 000		
TQ	EXCEDENT BRUT		
	D'EXPLOITATION 23 882 000		
TS	Reprises de provisions		
TT	Transferts de charges		
TW	Total des produits d'exploitation	61 820 000	
TX	RESULTAT D'EXPLOITATION + 19 942 000		
	Bénéfice (+) ; Perte (-)		
	ACTIVITE FINANCIERE		
UA	Revenus financiers		
UC	Gains de change		
UD	Reprises de provisions		
UE	Transferts de charges		
UF	Total de produits financiers		
UG	RESULTAT FINANCIER		
	(+ ou -) - 404 000		
UH	Total des produits des activités ordinaires	61 820 000	
UI	RESULTAT ACTIVITES ORDINAIRES ⁽¹⁾		
	(+ ou -) + 19 538 000		
UJ	(1) dont dont impôt correspondant/.....		
	HORS ACTIVITES ORDINAIRES (H.A.O.)		
UK	Produits des cessions d'immobilisations	1 500 000	
UL	Produits H.A.O.		
UM	Reprises H.A.O. sur dotations et subventions		
UN	Transferts de charges		
UO	Total des produits H.A.O.	1 500 000	
UP	RESULTAT H.A.O.		
	(+ ou)		
UT	TOTAL GENERAL DES PRODUITS	63 320 000	
UZ	RESULTAT NET		
	Bénéfice (+) ; Perte (-) : + 13 380 000		

SESSION 2005

Le sujet comporte deux parties indépendantes mais obligatoires.

PREMIERE PARTIE: Rapprochement bancaire – Travaux d'inventaire.

Comptable dans la société «**Morel**» créée le 15/04/2000, vous êtes chargé(e) de mener à bien les écritures de fin d'exercice. A cet effet, vous avez les deux dossiers suivants à traiter.

Dossier 1 : Rapprochement bancaire à fin décembre ;

Dossier 2 : Travaux d'inventaire.

DOSSIER 1 : RAPPROCHEMENT BANCAIRE

La situation du compte 521 banque de la société «**Morel**» se présente ainsi pour le mois de décembre 2004 :

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01/12	Solde à nouveau	1 007 075	
02/12	Virement de TRAORE	125 000	
03/12	Domiciliations échues, billets à ordre N° 10		470 350
04/12	Frais informatiques		1 725
10/12	Chèque N° 0125, ordre KONE		85 000
16/12	Chèque N° 0126, ordre DEMBELE		95 000
17/12	Chèque N° 0127, ordre SISSOKO		128 400
20/12	Chèque N° 0128, ordre KEITA		96 000
25/12	Encaissement Chèque N° 035	450 000	
31/12	Solde débiteur		705 600
Totaux		1 582 075	1 582 075

Pour la même période, l'extrait de compte de la BDM-SA est le suivant :

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01/12	Solde à nouveau		800 000
02/12	Chèque N° 0123	77 500	
03/12	Chèque N° 0124	62 500	
04/12	Bordereau d'escompte traite N° 2, net (1)		488 500
10/12	Chèque N° 0125	85 000	
16/12	Encaissement traite N° 3, net (2)		596 550
17/12	Prélèvement MALITEL (3)	35 400	
18/12	Encaissement chèque N° 035		450 000
20/12	Chèque N° 0127	128 400	
21/12	Domiciliations échues, traite N° 08	950 000	
25/12	Encaissement chèque N° 0476		260 000
31/12	Solde créditeur	1 256 250	
Totaux		2 595 050	2 595 050

(1) Valeur nominale 500 000 F, escompte 8 000 F, commission 2 000 F, TAF 1 500 F

(2) Valeur nominale 600 000 F, commission 3 000 F, TAF 400 F.

(3) TVA 18 %.

DOSSIER 2 : TRAVAUX D'INVENTAIRE

Vous disposez des informations suivantes concernant la société « **Morel** » :

Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2004

215	Fonds commercial	3 520 000	
22	Terrain	2 750 000	
241	Matériels et outillages industriels	à déterminer	
244	Matériels et mobiliers	2 940 000	
245	Matériels de transport	5 880 000	
274	Titres immobilisés	1 050 800	
2841	Amortissement du matériel et outillage industriel		à déterminer
2844	Amortissement du matériel et mobilier		1 796 875
2845	Amortissement du matériel de transport		3 833 760
2915	Provision pour dépréciation du fonds commercial		90 000
292	Provision pour dépréciation des terrains		205 000
2974	Provision pour dépréciation des titres immobilisés		55 800
32	Stock de matières premières	3 840 000	
36	Stock de produits finis	3 800 000	
392	Dépréciation des stocks de matières premières		576 000
411	Clients	2 290 380	
416	Clients douteux	929 840	
491	Dépréciation des comptes de clients		189 150
50	Titres de placement	760 000	
590	Dépréciation des titres de placement		60 000

Informations relatives aux immobilisations : (TVA 18 %)

Matériels et outillages industriels

Désignations	Valeurs d'origine	Dates d'acquisition ou de mise en service	Durée et système d'amortissement
Machine M1	à déterminer	Création de l'entreprise	Linéaire sur 4 ans
Machine M2	3 240 000	01/08/2003	Accélééré sur 5 ans
Machine M3	2 700 000	15/06/2004	Dégressif sur 5 ans

- au 31/12/ 2003 avant inventaire, le solde du compte « 2841 Amortissement du matériel et outillage industriel » était de 2 925 000 F.
- la machine **M2** est cédé le 30/09/2004, de cette cession l'entreprise a subi une moins-value de cession de 436 000 F. (aucune écriture n'a été passée pour cette cession).

Matériels et mobiliers

Désignations	Valeurs d'origine	Dates d'acquisition ou de mise en service	Durée et système d'amortissement
Ordinateur	2 160 000	29/09/2001	Dégressif sur 4 ans
Imprimante	780 000	01/11/2002	Linéaire sur 4 ans

Matériels de transport :

Le poste matériel de transport est une camionnette **DAF** acquise le 31/12/2001, et régulièrement amortie en dégressif sur 5 ans. Cette camionnette DAF est échangée contre un camion **MERCEDES** le 25/08/2004, pour un prix de reprise HT de 1 703 000 F.

Le 15/12/2004, l'entreprise règle par chèque N° 00718 la soulte découlant de cet échange d'un montant de 6 741 340 F TTC. Le camion **MERCEDES** est à amortir en linéaire sur 5 ans. **Aucune écriture n'a été passée pour cet échange.**

Inventaire des stocks :

Au 31/12/2004, les stocks se présentent comme suit :

- **Matières premières** : 3 510 000 F pour 260 unités ; Dépréciations de 40 % ;
- **Produits finis** : 4 263 000 F pour 435 unités ; Dépréciations de 530 F l'unité.

Inventaire des créances :

La situation des clients douteux au 31/12/2004 est la suivante :

Clients	Créances TTC au 31/12/2004	Provision au 31/12/2003	Règlements courant 2004	Observations
SISSOKO	359 900	15 %	368 160	Règlement probable 60 %
DEMBELE	569 940	20 %	-	Totalement insolvable.

Etat des nouveaux clients défaillants :

- KONE : débiteur de 833 080 F TTC peut nous faire subir une perte de 247 100 F ;
- KALOGA : qui nous doit 513 300 F TTC est totalement insolvable.

NB : Taux de TVA est de 18 %.

Inventaire des titres :

Le portefeuille des titres au 31/12/2004 de la société est :

Désignations	Nombre	Valeur d'entrée unitaire	Cours au 31/12/2003
<u>Titres immobilisés</u>			
Titres SOMA	35	23 200	22 000
Titres GGB	30	24 880	22 500
<u>Titres de placement</u>			
Actions TADJI	24	19 000	17 500
Actions SOFA	60	17 000	-

Les opérations suivantes effectuées au cours de l'exercice 2004 sont les suivantes :

Acquisitions :

12/02 : 20 titres GGB (immobilisés) à 24 000 F l'unité ;
20/07 : 60 actions SOFA (placement) à 17 000 F l'unité.

Cession :

05/03/ 20 titres SOMA à 25 000 F l'unité ;
16/09 : 16 actions TADJI à 21 000 F l'unité.

Aucune écriture n'a été passée pour ces opérations de titres.

Les opérations de bourse sont soumises à la commission au taux de 5%, TAF sur commission 15%.

Cours des titres au 31/12/2004 :

SOMA: 24 600 F; **TADJI:** 20 000 F; **GGB:** 22 600 F; **SOFA:** 16 500 F.

Régularisations diverses au 31/12/2004:

- Terrain: sa valeur au 31/12/2004, s'élève à 2 600 000 F;
- Fonds commercial : il est évalué à 4 100 000 F ;
- Des marchandises ont été reçues pour 1 300 000 F, le 26/12/2004, la facture ne nous est pas encore parvenue ;
- Des marchandises achetées 1 085 000 F ont été facturées à des clients le 24 décembre pour 1 728 405 F TTC ; elles n'ont pas encore été livrées à ce jour ;
- L'assurance semestrielle du camion a été payée le 1^{er} septembre pour la période du 01/09/2004 au 28 février 2005 : 360 000 F ;

TRAVAIL A FAIRE :

- 1- Présentez l'état de rapprochement antérieur ;
- 2- Présentez l'état de rapprochement au 31/12/2004 puis les écritures qui en découlent ;
- 3- Trouvez la valeur d'origine de la machine M1 ;
- 4- Déterminez le prix de cession de la machine M2 ;
- 5- Présentez les écritures de cession de la machine M2 au 31/12/2004 ;
- 6- Passez les écritures de régularisations de l'échange du camion DAF au 31/12/2004 ;
- 7- Complétez le tableau d'amortissement du camion MERCEDES ;
- 8- Calculez puis enregistrez les dotations aux amortissements au 31/12/2004 ;
- 9- Complétez l'état des créances douteuses et irrécouvrables au 31/12/2004 puis passez les écritures qui en découlent ;
- 10- Passez les écritures d'acquisition et de cession des titres au 31/12/2004 ;
- 11- Complétez l'état des titres au 31/12/2004 puis passez les écritures qui en découlent ;
- 12- Passez toutes les écritures de régularisations nécessaires au 31/12/2004 ;
- 13- Présentez le tableau des immobilisations et celui des amortissements.

DEUXIEME PARTIE : ETABLISSEMENT DU BILAN

Vous avez la balance après inventaire, avant détermination du résultat au 31/12/2004 de la société «**Morel**»

N°	Noms des comptes	Solde débiteurs	Solde créditeurs
101	Capital		27 241 000
111	Réserves légales		600 000
162	Emprunt et dettes auprès des établissements de crédit		2 960 000
231	Bâtiments	12 758 000	
241	Matériels et outillages industriels	9 216 000	
244	Matériels et mobiliers	3 405 000	
245	Matériels de transport	6 700 000	
274	Titres immobilisés	508 900	
2831	Amortissement du bâtiment		5 340 000
2841	Amortissement du matériel et outillage industriel		5 760 000
2844	Amortissement du matériel et mobilier		1 924 000
2845	Amortissement du matériel de transport		2 010 000
2974	Provisions pour dépréciation des titres immobilisés		126 000
32	Stock de matières premières	912 000	
36	Stock de produits finis	1 860 000	
392	Dépréciations des stocks de matières premières		73 800
401	Fournisseurs		2 490 000
402	Fournisseurs, effets à payer		795 000
411	Clients	3 830 000	
415	Effets escomptés non échus	900 000	
416	Créances clients litigieuses et douteuses	2 965 000	
481	Fournisseurs d'investissement		1 906 200
485	Créances sur cession d'immobilisation	712 000	
491	Dépréciations des comptes clients		168 000
521	Banque	19 105 000	
565	Escompte de crédit ordinaire		900 000
571	Caisse	1 112 700	
602	Achat de matières premières	9 200 000	
6029	RRR obtenus sur achat de matières premières		300 000
6032	Variations de stock de matières premières	644 200	
611	Transport sur achat	406 500	
612	Transport sur vente	200 000	
627	Publicités, publication, relations publiques	130 000	
6311	Frais sur titres	195 000	
641	Impôts et taxes	370 000	
6593	Charges provisionnées sur stocks	210 000	
6594	Charges provisionnées sur créances	267 000	
661	Rémunérations du personnel	2 400 000	
671	Intérêt des emprunts	280 000	
677	Perte sur cession de titres de placement	132 000	
6813	Dotations aux amortissements des immobilisations corp.	8 058 000	
702	Ventes de produits finis		39 010 500
736	Variations de stocks de produits finis		764 000
779	Reprises de charges provisionnées financières		130 000
812	Valeurs comptables des cessions d'immobilisat. corp.	2 018 000	
822	Produits des cessions d'immobilisations corporelles		3 120 000
89	Impôts sur le résultat	7 123 200	
Totaux		95 618 500	95 618 500

TRAVAIL A FAIRE : Complétez le bilan de la société « Morel » au 31/12/2004.

CORRIGÉ 2005

PREMIERE PARTIE : Etat de rapprochement bancaire – Travaux d'inventaire

DOSSIER 1 : Rapprochement bancaire

1) Etat de rapprochement antérieur :

521 Banque		Opérations	Extrait	
Débit	Crédit		Débit	crédit
1 007 075		Soldes avant rapprochement		800 000
125 000		Virement de TRAORE		
	470 350	Domiciliations échues B010		
	1 725	Frais informatique		
		Chèque N° 0123	77 500	
		Chèque N° 0124	62 500	
	660 000	Soldes rectifiés	660 000	
1 132 075	1 132 075	Totaux	800 000	800 000

2- Etat de rapprochement au 31/12/2003 :

521 Banque		Opérations	Extrait	
Débit	Crédit		Débit	crédit
705 600		Soldes avant rapprochement		1 256 250
		Chèque N° 0126, ordre DEMBELE	95 000	
		Chèque N° 0128, ordre de KEITA	96 000	
	35 400	Prélèvement MALITEL		
	950 000	Domiciliations échues, traite N° 08		
488 500		Bordereau d'escompte, traite N° 2		
596 550		Encaissement traite N° 3		
26 000		Encaissement chèque N° 0476		
	1 065 250	Soldes rectifiés	1 065 250	
2 050 650	2 050 650	Totaux	1 256 250	1 256 250

Journal

		31/12/04		
521		Banque	488 500	
675		Escompte des effets de commerce	11 500	
	565	Escompte de crédit ordinaire		500 000
		<i>Suivant état de rapprochement</i>		
		d°		
521		Banque	596 550	
631		Frais bancaires	3 450	
	512	Effets à l'encaissement		600 000
		<i>Suivant état de rapprochement</i>		
		d°		
521		Banque	260 000	
	514	Chèque à l'encaissement		260 000
		d°		
6281		Frais de téléphone	30 000	
445		Etat, TVA récupérable	5 400	
	521	Banque		35 400
		d°		
402		Fournisseurs, effets à payer	950 000	
	521	Banque		950 000
		<i>Suivant état de rapprochement</i>		

3°) Calcul de la VO de M1 : du 15/04/00 au 31/12/2002 $\Rightarrow n = 32,5$ mois

$$\sum \text{amortissement} : \frac{V \times T \times N}{1\,200} \Rightarrow VO = \frac{2\,925\,000 \times 1\,200}{25 \times 32,5} = 4\,320\,000$$

4°) Calcul du prix de cession machine M2 : soit x

$$\text{Amort}_{03} = \frac{3\,240\,000 \times 20 \times 7}{1\,200} \times 2 = 540\,000$$

$$\text{Amort}_{04} = \left\{ \begin{array}{l} \frac{3\,240\,000 \times 20 \times 7}{1\,200} \times 2 = 756\,000 \\ \frac{3\,240\,000 \times 20 \times 2}{1\,200} = 108\,000 \end{array} \right\} \text{total} = 864\,000$$

$$\sum \text{amortissement} : 540\,000 + 864\,000 = 1\,404\,000 \Rightarrow \text{VCN} = 3\,240\,000 - 1\,404\,000 = 1\,836\,000$$

$$\text{Résultat/cession} = \text{Prix de cession} - \text{VCN} \Rightarrow -436\,000 = x - 1\,836\,000$$

$$X = 1\,836\,000 - 436\,000 = 1\,400\,000$$

5°) Ecritures de cession de la machine M2 :

		31/12/04		
485		Créances sur cessions d'immobilisations	1 652 000	
521		Banque		
	822	Produits des cessions d'immobilisations corp.		1 400 000
	443	Etat, TVA facturée		252 000
		<i>Cession de Machine M2</i>		
		d°		
6813		Dotations aux amortissements d'immob. corporelles	864 000	
	2841	Amortissements du matériel et outillage ind.		864 000
		<i>Dotation complémentaire</i>		
		d°		
812		Valeur comptable des cessions d'immob.	1 836 000	
2841		Amortissement du matériel et outillage ind.	1 404 000	
	241	Matériel et outillage industriel		3 240 000
		<i>Sortie de M2</i>		
		d°		

6°) Ecritures de régularisation de l'échange du camion DAF

Dotation complémentaire : du 01/01/2004 au 25/08/2004 $\Rightarrow n = 235$ jours

$$\text{Amort}_{04} = \frac{2\,046\,240 \times 50 \times 235}{36\,000} = 667\,870 \Rightarrow \text{VCN} = 5\,880\,000 - 3\,833\,760 = 2\,046\,240$$

$$\sum \text{amortissement} : 3\,833\,760 + 667\,870 = 4\,501\,630 \Rightarrow \text{VCN} = 5\,880\,000 - 4\,501\,630 = 1\,378\,370$$

		31/12/04		
245		Matériel de transport	7 416 000	
445		Etat, TVA récupérable	1 334 880	
	481	Fournisseurs d'investissement		8 750 000
		d°		
485		Créances sur cessions d'immob	2 009 540	
	822	Produits des cessions d'immob		1 703 000
	443	Etat, TVA facturée		306 540
		d°		
481		Fournisseurs d'investissement	8 750 880	
	485	Créances sur cessions d'immob.		2 009 540
	521	Banque		6 741 340
		d°		
6813		Dotation aux amortissements des immob.	667 870	
	2845	Amortissements du matériel de transport		667 870
		d°		
812		Valeur comptable des cessions d'immobilisations	1 378 370	
2845		Amortissements du matériel de transport	4 501 630	
	245	Matériel de transport		5 880 000
		Sortie de DAF		

VO du camion MERCEDES = 1 703 000 + 6 741 340 = **7 416 000**

7°) Tableau d'amortissement du camion MERCEDES

8°) Calcul et enregistrement des dotations aux amortissements au 31/12/2004

✓ Matériels et outillage industriel :

o Machine M1 : $n = 48 - 44,5 = 3,5$ mois

$$\text{Amort}_{04} = \frac{4\,320\,000 \times 25 \times 3,5}{1\,200} = \mathbf{315\,000}$$

o Machine M2 : cédée

o Machine M3 : du 15/06/04 au 31/12/04 $\Rightarrow n = 7$ mois

$$\text{Amort}_{04} = \frac{2\,700\,000 \times 40 \times 7}{1\,200} = \mathbf{630\,000}$$

✓ Matériels et mobiliers :

o Ordinateur : $tl = 100/4 = 25\% \Rightarrow td = 25\% \times 1,5 = 37,5\%$

$$\text{Amort}_{01} = \frac{2\,160\,000 \times 37,5 \times 4}{1\,200} = \mathbf{270\,000} \Rightarrow \text{VCN} = 1\,890\,000$$

$$\text{Amort}_{02} = 1\,890\,000 \times 37,5\% = \mathbf{708\,750} \Rightarrow \text{VCN} = 1\,890\,000 - 708\,750 = 1\,181\,250$$

$$\text{Amort}_{03} = 1\,181\,250 \times 50\% = \mathbf{590\,625} \Rightarrow \text{VCN} = 590\,625$$

$$\text{Amort}_{04} = 590\,625 \times 100\% = \mathbf{590\,625}$$

o Imprimante : $t = 25\%$

$$\text{Amort}_{04} = 780\,000 \times 25\% = 195\,000$$

✓ Matériel de transport :

o Camionnette DAF : cédée

o Camion MERCEDES : du 25/08/04 au 31/12/04 $\Rightarrow n = 126$ jours

$$\text{Amort}_{04} = 519\,120. \text{ Voir tableau d'amortissement}$$

Journal

		31/12/04		
6813		Dotations aux amortissements des immobilisations corp	2 249 745	
	2841	Amortissements du matériel et outillage ind.		945 000
	2844	Amortissements du matériel et mobilier		785 625
	2845	Amortissements du matériel de transport		519 120
		Dotation de l'exercice		

		d°		
9°) Ecritures sur les créances				
		31/12/04		
416		Clients douteux	833 000	
	411	Clients		833 000
		d°		
651		Perte sur créances irrécouvrables	918 000	
443		Etat, TVA facturée	165 240	
	411	Clients		513 300
	416	Clients douteux		569 940
		<i>Suivant état des créances</i>		
		d°		
659		Charges provisionnées d'exploitation	276 550	
	491	Dépréciation des comptes clients		276 5000
		<i>Suivant état des créances</i>		
		d°		
491		Dépréciation des comptes clients	96 600	
	759	Reprises des charges provisionnées d'exploitation		96 600
		<i>Suivant état des créances</i>		
		d°		

10°) Calculs sur les acquisitions et cessions des titres :

✓ **Acquisitions :**

* GGB : (titres immobilisés)

PA : 20 x 24 000 = 480 000

Commission : 480 000 x 5 % = 24 000

TAF 15 % : 24 000 x 15 % = 3 600

Coût d'achat = **507 600**

✓ **Cessions :**

1^{ère} hypothèse sur les titres

- Cession de 20 titres SOMA

PC: 20 x 25 000 = 500 000

Commission + TAF = 28 750

Net = **471 250**

CA = 20 x 23 200 = **464 000**

Provision à annuler = (23 200 – 22 000) x 15 = 18 000

- TADJI

PC = 16 x 21 000 = 336 000

Commission + TAF = 19 320

Net = **316 680**

Prix d'achat = 16 x 19 000 = 304 000

Provision à annuler = (19 000 – 17 500) x 16 = 24 000.

* SOFA : (titres de placement)

PA : 60 x 17 000 = 1 020 000

Commission : 1 020 000 x 5 % = 51 000

TAF 15 % : 51 000 x 15 % = 7 650

Net = **1 078 650**

2^{ème} hypothèse sur les titres

- GGB (au lieu de SOMA)

PC: 20 x 25 000 = 500 000

Commission + TAF = 28 750

Net = **471 250**

Coût d'achat des titres vendus

CUMP = $\frac{746\,400 + 507\,600}{30 + 20} = 25\,080$

CA = 20 x 25 080 = 501 600

Prov. Totale = (24 880 – 22 500) x 30 = **71 400**

Provision à annuler = $\frac{71\,400}{50} \times 2 = 28\,560$

Ecritures (1^{ère} possibilité)

		31/12/04		
274		Titres immobilisés	507 600	
	521	Banque		507 600
		<i>Achat de 20 titres GGB</i>		
		d°		
50		Titres de participation	1 020 000	
631		Frais bancaires	58 650	
	521	Banque		1 078 650
		<i>Achat de 60 Actions SOFA</i>		
		d°		
50		Titres de participation	471 250	
631		Frais bancaires	28 750	
	826	Produits des cessions d'immob. financières		500 000
		<i>Cession de 20 titres GGB</i>		
		d°		
816		Valeur comptable des cessions d'immob. financières	501 600	
	274	Titres immobilisés (501 600 ou 464 000)		501 600
		<i>Sortie de 20 titres GGB</i>		
		d°		
2974		Provisions pour dépréciation des titres immobilisés	28 560	
	797	Reprises sur provisions financière		28 560
		<i>Annulation de provision</i>		
		d°		
521		Banque	316 680	
631		Frais bancaires	19 320	
	50	Titres de placement		304 000
	777	Gains sur cessions des titres de placement		32 000
		<i>Cession de 16 titres de placement SOFA</i>		
		d°		
590		Dépréciation aux provisions de placement	24 000	
	779	Reprises sur charges provisionnées financières		24 000
		<i>Annulation de provision sur 16 titres SOFA</i>		
		d°		
697		Dotation aux provisions financières	31 500	
679		Charges provisionnées financières	36 000	
	2974	Provision sur charges provisionnées financières		31 500
	590	Dépréciation des titres de placement		36 000
		<i>Suivant état des titres</i>		
		d°		
2974		Provision sur charges provisionnées financières	18 000	
590		Dépréciation des titres de placement	24 000	
	779	Reprises sur charges provisionnées financières		24 000
	797	Reprises de provisions financières		18 000
		<i>Suivant état des titres</i>		
		d°		

2^{ème} Possibilité

		31/12/04		
50		Titres de participation	471 250	
631		Frais bancaires	28 750	
	826	Produits des cessions d'immob. financières		500 000
		<i>Cession de 20 titres GGB</i>		
		d°		
816		Valeur comptable des cessions d'immob. financières	464 000	
	274	Titres immobilisés (501 600 ou 464 000)		464 000
		<i>Sortie de 20 titres GGB</i>		
		d°		
2974		Provisions pour dépréciation des titres immobilisés	18 000	
	797	Reprises sur provisions financières		18 000
		<i>Annulation de provision</i>		
		d°		

ou

		31/12/04		
50		Titres de placement	353 438	
631		Frais bancaires	21 562	
	826	Produits des cessions d'immob. financières		375 000
		<i>Cession de 20 titres GGB</i>		
		d°		
816		Valeur comptable des cessions d'immob. financières	348 000	
	274	Titres immobilisés (501 600 ou 464 000)		348 000
		<i>Sortie de 20 titres GGB</i>		
		d°		
2974		Provisions pour dépréciation des titres immobilisés	18 000	
	797	Reprises sur provisions financières		18 000
		<i>Annulation de provision</i>		
		d°		

11°) Ecritures sur l'état des titres

		31/12/04		
697		Dotation aux provisions financières	27 000	
	2974	Provision pour dépréciation des titres immob.		27 000
		<i>Suivant état des titres</i>		
		d°		
679		Charges provisionnées financières	30 000	
	590	Dépréciation des titres de placement		30 000
		<i>Suivant état des titres</i>		
		d°		
590		Dépréciation des titres de placement	36 000	
	779	Reprises sur charges provisionnées financières		36 000
		<i>Suivant état des titres</i>		
		d°		
2974		Provision pour dépréciations des titres immob.	18 000	
	797	Reprises sur provisions financières		18 000
		<i>Annulation de provision</i>		
		d°		

11°) Etat des créances et titres au 31/12/2004 (voir annexe)

12°) Ecritures de régularisations nécessaires

		31/12/04		
6032		Variation des stocks de matières premières	3 840 000	
736		Variation des stocks de produits finis	3 840 000	
	32	Stocks de matières premières		3 840 000
	36	Stocks de produits finis		3 840 000
		<i>Annulation SI</i>		
		d°		
392		Dépréciation des stocks de matières premières	576 000	
	759	Reprises des charges provisionnées d'exploitation		576 000
		<i>Annulation de provisions</i>		
		d°		
32		Stocks de matières premières	3 510 000	
36		Stocks de produits finis	4 263 000	
	6032	Variation des stocks de matières premières		3 510 000
	736	Variation des stocks de produits finis		4 263 000
		<i>Constatation SF</i>		
		d°		
659		Charges provisionnées d'exploitation	1 634 550	
	392	Dépréciations des stocks MP (3 510 000 x 0,4)		1 404 000
	396	Dépréciation des stocks de PF (435 x 530)		230 550
		<i>Constitution de provisions</i>		
		d°		
292		Provisions pour dépréciation des terrains	55 000	
	791	Reprises de provisions d'exploitation		55 000
		<i>Reprise de provision : 205 000 – (2 750 000 – 2 600 000)</i>		
		d°		
2915		Provision pour dépréciation du fonds commercial	90 000	
	791	Reprises de provisions d'exploitation		90 000
		<i>Annulation de provisions</i>		
		d°		
601		Achat de marchandises	1 300 000	
4455		Etat, TVA récupérable sur facture non parvenue	234 000	
	4081	Fournisseurs, facture non parvenue		1 534 000
		<i>Régularisation</i>		
		d°		
6031		Variation du stock de marchandises	1 085 000	
	31	Stock de marchandises		1 085 000
		<i>régularisation</i>		
476		Charges constatées d'avance	120 000	
	625	Primes d'assurance		120 000
		<i>Régularisation : 360 000 x 2/6 = 120 000</i>		

ANNEXE : 1

TABLEAU D'AMORTISSEMENT

Désignation : Camion MERCEDES			Durée d'utilisation : 5 ans		
Valeur d'origine : 7 416 000 F			Prorata temporis : OUI		
Date d'acquisition : 25/08/2004			Taux d'amortissement : 20 %		
			Système : Linéaire		
Période	Base	Annuités d'amortissement		Amortissements cumulés	VCN
2004	7 416 000	7 416 000 x 20 x 126/36 000	519 120	519 120	6 896 880
2005	7 416 000	7 416 000 x 20 %	1 483 200	2 002 320	5 413 680
2006	7 416 000	7 416 000 x 20 %	1 483 200	3 485 520	3 930 480
2007	7 416 000	7 416 000 x 20 %	1 483 200	4 968 720	2 447 280
2008	7 416 000	7 416 000 x 20 %	1 483 200	6 451 920	964 080
2009	7 416 000	7 416 000 x 20 x 234/36 000	964 080	7 416 000	0

ANNEXE 2 : ETAT DES CREANCES DOUTEUSES ET IRRECouvrABLES AU 31/12/2004

Clients	Créances		Provisions Antérieures		Provisions nécessaires		Créances irrécouvrables		Réajustements	
	TTC	HT	Taux	Montant	Taux	Montant	HT	TVA	Dotations	Reprises
SISSOKO	359 900	305 000	-	92 550	40 %	122 000	-	-	29 450	-
DEMBELE	569 940	483 000	-	96 600	-	-	483 000	86 940	-	96 600
Nouveaux clients										
KONE	833 080	706 000	-	-	35 %	247 100	-	-	247 100	-
KALOGA	513 300	435 000	-	-	-	-	435 000	78 300	-	-
TOTAL	2 276 220	1 929 000		189 150		369 100	918 000	165 240	276 550	96 600

ANNEXE 3 : ETAT DES CREANCES ET TITRES AU 31/12/2004

Désignation	Quantité	Valeur d'acquisition		Valeur estimée		Provision antérieure	Provision nécessaire	Réajustement	
		Prix unitaire	Montant	Prix Unitaire	Montant			Dotations	Reprises
<u>T. Immobilisés</u>									
T. SOMA	15	23 200	348 000	24 600	369 000	18 000	-	-	18 000
T. GGB	30	24 880	746 400	22 600	678 000	41 400	68 400	27 000	-
<u>T. Placement</u>									
Actions TADJI	24	19 000	456 000	20 000	480 000	36 000	-	-	36 000
Actions SOFA	60	17 000	1 020 000	16 500	990 000	-	30 000	30 000	-
TOTAL.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	57 000	54 000

ANNEXE 4 **BILAN – SYSTEME NORMAL**
ENTREPRISE :

Réf	ACTIF	Exercice N			EX. N-1
		Brut	Amort/Prov	Net	Net
	ACTIF IMMOBILISE ⁽¹⁾				
AA	Charges immobilisées				
AB	Frais d'établissement et autres charges à répartir				
AC	Primes de remboursement des obligations				
AD	Immobilisations incorporelles				
AE	Frais de recherche et de développement				
AF	Brevets, licences, logiciels				
AG	Fonds commercial				
AH	Autres immobilisations				
AI	Immobilisations corporelles				
AJ	Terrains				
AK	Bâtiments	12 758 000	5 340 000	7 418 000	
AL	Installations et agencements				
AM	Matériel	12 621 000	7 684 000	4 937 000	
AN	Matériel de transport	6 700 000	2 010 000	4 690 000	
AP	Avances et acomptes versés sur immob.				
AQ	Immobilisations financières				
AR	Titres de participation				
AS	Autres immobilisations financières	508 900	126 000	382 900	
AW	dont H.A.O. : Brut/Net				
AZ	TOTAL ACTIF IMMOBILISE	32 587 900	15 160 000	17 427 900	
	ACTIF - CIRCULANT				
BA	Actif circulant H.A.O.	712 000	-	712 000	
BB	Stocks				
BC	Marchandises	912 000	73 800	838 200	
BD	Matières premières et autres appro.				
BE	En-cours	1 860 000	-	1 860 000	
BF	Produits fabriqués				
BG	Créances et emplois assimilés				
BH	Fournisseurs, avances versées				
BI	Clients				
BJ	Autres créances	7 695 000	168 000	7 527 000	
BK	TOTAL ACTIF CIRCULANT	11 179 000	241 800	10 937 200	
	TRESORERIE-ACTIF				
BQ	Titres de placement				
BR	Valeur à encaisser				
BS	Banques, chèques postaux, caisse	20 217 700		20 217 700	
BT	TOTAL TRESORERIE - ACTIF	20 217 700	-	20 217 700	
BU	Ecarts de conversion actif (perte probable de change)				
BZ	TOTAL GENERAL (AZ + BK + BT + BU)	63 984 600	15 401 800	48 582 800	

ANNEXE 4 (Suite)

Réf	PASSIF (avant répartition)	Exercice	
	CAPITAUX PROPRES ET RESSOURCES ASSIMILEES		
CA	Capital	27 241 000	
CB	Actionnaires capital non appelé		
CC	Primes et Réserves		
CD	Primes d'apport, d'émission, de fusion		
CE	Ecart de réévaluation		
CF	Réserves indisponibles	600 000	
CG	Réserves libres		
CH	Report à nouveau + ou -		
CI	Résultat net de l'exercice (bénéfice + ou perte -)	11 690 600	
CK	Autres capitaux propres		
CL	Subventions d'investissement		
CM	Provisions réglementées et fonds assimilés		
CP	TOTAL CAPITAUX PROPRES	39 531 600	
	DETTES FINANCIERES ET RESSOURCES ASSIMILEES ⁽¹⁾		
DA	Emprunts	2 960 000	
DB	Dettes de crédit-bail et autres contrats assimilés		
DC	Dettes financières diverses		
DD	Provisions financières pour risques et charges		
DE	(1) dont H.A.O. :		
DF	TOTAL DETTES FINANCIERES	2 960 000	
DG	TOTAL RESSOURCES STABLES (CP + DF)	42 491 600	
	PASSIF CIRCULANT		
DH	Dettes circulantes et ressources assimilées H.A.O.	1 906 200	
DI	Clients avances reçues		
DJ	Fournisseurs d'exploitation	3 285 000	
DK	Dettes fiscales		
DL	Dettes sociales		
DM	Autres dettes		
DN	Risques provisionnés		
DP	TOTAL PASSIF CIRCULANT	5 191 200	
	TRESORERIE - PASSIF		
DQ	Banques, crédits d'escompte	900 000	
DR	Banques crédits de trésorerie		
DS	Banques découverts		
DT	TOTAL TRESORERIE-PASSIF	900 000	
DU	Écart de conversion Passif (gain probable de change)		
DZ	TOTAL GENERAL (DG + DP + DT + DU)	48 582 800	

SESSION 2006

Le sujet comporte deux (2) parties indépendantes mais obligatoires.

PREMIERE PARTIE: Travaux d'inventaire.

Employé(e) au service comptabilité de la **SOCIMA** créée le 02/01/2003, vous êtes chargé(e) d'effectuer les travaux d'inventaire au 31/12/2005, regroupés en deux (2) dossiers :

DOSSIER 1 : RAPPROCHEMENT BANCAIRE

Les opérations inscrites sur le compte 521 BDM-SA de la **SOCIMA** pour le mois de décembre 2005 sont les suivantes :

Dates	Libellés	Débit	crédit
01/12	Solde à nouveau	2 661 800	
02/12	Encaissement du chèque N° 012580	712 000	
03/12	Chèque N° 025682, ordre MARIKO		1 290 400
05/12	Encaissement du chèque N° 1295	924 800	
15/12	Chèque N° 025683, ordre DIALLO		565 400
20/12	Vente de 10 titres SOMATEL	200 000	
25/12	Chèque N° 025684, ordre KONE		400 000
28/12	Chèque N° 025685, ordre COULIBALY		300 000
31/12	Solde au 31/12/2005		1 942 800

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

Dates	Libellés	Débit	crédit
01/12	Solde à nouveau		4 330 000
02/12	Encaissement du chèque N° 1295		924 800
03/12	Chèque N° 025680	477 800	
04/12	Chèque N° 025682	1 290 400	
06/12	Chèque N° 025681	478 400	
10/12	Encaissement du chèque N° 236825		475 000
15/12	Encaissement de dividende		50 000
17/12	Prélèvement EDM (1)	29 500	
20/12	Vente de 10 titres SOMATEL		187 500
22/12	Bordereau d'escompte, traite N° 15, net (2)		1 972 000
26/12	Chèque N° 025683	556 400	
28/12	Agio du 4 ^{ème} trimestre	3 000	
31/12	Solde au 31/12/2005	5 103 800	

(1) TVA 18 %

(2) Valeur nominale : 2 000 000 F, Agio : 28 000 F

Les opérations de l'extrait sont considérées justes.

TRAVAIL A FAIRE :

- 1- Présentez l'état de rapprochement antérieur ;
- 2- Présentez l'état de rapprochement au 31/12/2005 puis passez au journal les écritures qui en découlent.

DOSSIER 2 : IMMOBILISATIONS

Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2005 de la **SOCIMA**

231	Bâtiment	12 000 000	
239	Bâtiments et installations en cours	6 000 000	
241	Matériel et outillage	.....	
244	Matériel et mobilier	3 500 000	
245	Matériel de transport	16 670 000	
274	Titres immobilisés	1 500 000	
2831	Amortissements, bâtiment		1 200 000
2841	Amortissements, matériel et outillage		2 143 750
2844	Amortissements, matériel et mobilier		1 026 250
2845	Amortissements, matériel de transport		4 106 250
2974	Provisions pour dépréciation des titres immobilisés		100 000
32	Stock de matières premières	2 400 000	
36	Stock de produits finis	3 000 000	
392	Dépréciations des stocks de matières premières		800 000
396	Dépréciations des stocks de produits finis		700 000
411	Clients	8 000 000	
416	Créances clients litigieuses ou douteuses	1 872 660	
491	Dépréciations des comptes clients		776 250
502	Actions	720 000	
590	Dépréciations des titres de placement		90 000

1- Immobilisations

Le bâtiment (12 000 000 F) est acquis à la création de l'entreprise.

Le 10/04/2005, les travaux du bâtiment que l'entreprise a entrepris de construire pour elle-même courant 2004 sont terminés. Le coût total s'est élevé à 8 000 000 F HT, TVA 18 % (fin des travaux non encore enregistrée par le comptable).

Tout le poste bâtiment est amorti en linéaire sur 20 ans.

Le matériel et outillage est acquis le 02/01/2003 et amorti en dégressif. Le premier amortissement pratiqué s'élève à 1 225 000 F et le second à 918 750 F.

Le poste matériel et mobilier comprend :

- du mobilier de bureau acquis à la création de l'entreprise à 500 000 F et amorti en linéaire sur 6 ans et 8 mois ;
- du matériel informatique acquis le 20/03/2003 à 1 200 000 F et amorti en dégressif sur 5 ans ;
- un photocopieur acheté courant 2004 à 1 800 000 F et amorti sur 4 ans en linéaire.

Le poste matériel de transport est composé :

- d'un camion **RENAULT** acquis à la création de l'entreprise pour 6 000 000 F et amorti en dégressif sur 6 ans et 8 mois ;
- d'une voiture de tourisme **RAV4** acquise le 01/04/2004 pour 3 000 000 F et amorti en linéaire sur 5 ans ;
- d'un camion **DAF** acquis le 01/10/2005 et amorti en dégressif sur 5 ans, en remplacement du camion **RENAULT**. Vous trouverez en annexe N° 1 la facture du fournisseur.

A cette occasion, le comptable a passé l'écriture suivante :

	01/10/2005	
245	Matériel de transport	7 670 000
481	Fournisseur d'investissement	7 670 000

Acquisition camion **DAF**, cession du camion **RENAULT**

ANNEXE N° 1

MALI-AUTO BAMAKO DOIT : SOCIMA LE 01/10/2005	FACTURE N° 05
Camion DAF	9 500 000
Frais de mise en service	500 000
TVA 18 %	1 800 000
Reprise camion RENAULT (dont TVA 630 000 F)	- 4 130 000

Net à payer	7 670 000

2- **Stocks**

L'état des stocks au 31/12/2005 après inventaire est le suivant :

Nature	Valeur brute	Dépréciations
Matières premières	3 500 000	600 000
Produits finis	4 500 000	300 000

3- **Créances**

La situation des créances de la SOCIMA au 31/12/2005 est la suivante (TVA 18 %) :

Clients	Créances TTC au 31/12/2004	Provisions au 31/12/2004	Règlements courant 2005	observations
METHE	814 200	30 %	271 400	Perte probable 50 % du solde
CAMARA	1 085 600	40 %	434 240	Règle pour solde
TOURE	678 500	35 %	Néant	Porter la provision à 25 % du solde

La situation de deux nouveaux clients est devenue inquiétante :

- KEITA ne paiera vraisemblablement que 80 % de sa dette qui s'élève à 354 000 F TTC ;
- KANE qui est totalement insolvable doit 383 500 F TTC.

4- **Titres**

Le portefeuille des titres de la **SOCIMA** au 31/12/2004 est le suivant :

Nature des titres	Quantités	P.A.U.	Cours au 31/12/2004
<u>Titres immobilisés</u>			
Titres AGT	50	30 000	28 000
<u>Titres de placement</u>			
Actions COGT	30	24 000	21 000

Opérations effectuées courant 2005 :

* **acquisitions :**

- 01/03 : 5 actions **SOGEM** (titres immobilisés) à 22 000 F le titre ;
- 01/05 : 8 actions **SGS** (titres de placement) à 25 000 F le titre.

* **cession :**

- 01/10 : 20 titres **AGT** à 27 000 F le titre ;
- 05/11 : 10 actions **COGT** à 25 000 F le titre.

Ces opérations n'ont pas été enregistrées par le comptable.

NB : pour toutes les opérations, la banque prélève une commission de 4 %, TAF sur commission 15 %.

Cours moyens des titres au 31/12/2005 : AGT : 29 200 F ; SOGEM : 20 000 F ; COGT : 23 000 F ; SGS : 24 000 F

5- Régularisations diverses : On vous communique les renseignements suivants au 31/12/2005 :

- l'assurance annuelle du camion de livraison a été payée le 01/04/2005, montant 60 000 F ;
- des marchandises ont été reçues le 28/12/2005, montant 600 000 F la facture ne nous est pas encore parvenue au 31/12/2005 ;
- nous attendons du fournisseur Oumar une ristourne de 400 000 F, la facture d'avoir n'est pas encore reçue ;
- une facture de ventes de marchandises au client Yaya d'un montant de 800 000 F a été comptabilisée le 25/12/2005 ; à la clôture de l'exercice, les marchandises ne sont pas encore livrées, marge 25 % ;
- une facture d'achat de marchandises d'un montant de 500 000 F a été comptabilisée le 25/12/2005 ; à la clôture de l'exercice, les marchandises ne sont pas reçues ;
- au 31/12/2005, les ristournes à accorder aux clients s'élèvent à 250 000 F ; les factures d'avoir seront établies courant Janvier 2006.

NB : Les opérations sont HT et la TVA est de 18 %.

TRAVAIL A FAIRE :

- 1- Enregistrez la fin des travaux (réception) du bâtiment ;
- 2- Calculez le taux d'amortissement du matériel et outillage, puis trouvez sa valeur d'origine ;
- 3- Trouvez la date d'acquisition du photocopieur ;
- 4- Régularisez l'opération d'échange du 01/10/2005 (facture N° 05 de l'ANNEXE N° 1), puis enregistrez la dotation complémentaire et la sortie de **RENAULT** ;
- 5- Trouvez le solde du compte matériel de transport ;
- 6- Complétez le tableau d'amortissement du camion **DAF** ;
- 7- Calculez puis enregistrez la dotation aux amortissements de l'exercice 2005 ;
- 8- Régularisez au 31/12/2005 les comptes de stocks et de dépréciation des stocks ;
- 9- Complétez l'état des créances au 31/12/2005, puis passez au journal les écritures qui en découlent ;
- 10- Enregistrez les acquisitions et les cessions de titres ;
- 11- Complétez l'état des titres au 31/12/2005, puis passez au journal les écritures qui en découlent ;
- 12- Enregistrez au journal au 31/12/2005 toutes les écritures nécessaires.

ANNEXE

MALI-AUTO BAMAKO DOIT : SOCIMA LE 01/10/2005		FACTURE N° 5
Camion DAF.....	9 500 000	
Frais de mise en service.....	500 000	
TVA 18 %.....	1 800 000	
Reprise camion RENAULT (dont TVA 630 000 F).....	- 4 130 000	

Net à payer.....	7 670 000	

DEUXIEME PARTIE :

Vous disposez de la balance après inventaire et avant détermination du résultat au 31/12/2005 suivant :

N° cptes	Noms des comptes	Soldes débiteurs	Soldes créditeurs
101	Capital		6 500 000
104	Compte de l'exploitant	500 000	
121	Report à nouveau		320 000
131	Résultat net de l'exercice (à déterminer)		?
162	Emprunt et dettes auprès des établissements de crédit		1 250 000
201	Frais d'établissement	25 000	
213	Logiciel	300 000	
231	Bâtiment	5 000 000	
241	Matériel et outillage	1 000 000	
244	Matériel et mobilier	500 000	
245	Matériel de transport	1 750 000	
274	Titres immobilisés	100 000	
2813	Amortissements des logiciels		180 000
2831	Amortissements des bâtiments		750 000
2841	Amortissements matériel et outillage		600 000
2844	Amortissements matériel et mobilier		300 000
2845	Amortissements matériels de transport		1 050 000
2974	Provisions pour dépréciations des titres immobilisés		25 000
31	Stocks de marchandises	1 700 000	
391	Dépréciations des stocks de marchandises		51 000
401	Fournisseurs, dettes en compte		1 600 000
411	Clients	206 500	
416	Créances clients litigieuses ou douteuses	118 500	
481	Fournisseurs d'investissement		180 000
485	Créances sur cession d'immobilisations	442 500	
491	Dépréciations des comptes clients		52 500
502	Actions	160 000	
521	Banque	4 200 000	
571	Caisse	337 000	
590	Dépréciations des titres de placement		36 000
601	Achat de marchandises	8 790 000	
6019	RRR obtenus sur achats de marchandises		200 000
6031	Variations de stocks	50 000	
605	Autres achats	99 500	
61	Transports	110 000	
622	Locations et charges locatives	289 500	
624	Entretien, réparations, maintenance	50 000	
625	Primes d'assurance	137 500	
631	Frais bancaires	13 500	
64	Impôts et taxes	53 000	
6593	Charges provisionnées d'exploitations sur stocks	51 000	
6594	Charges provisionnées d'exploitations sur créances	52 000	
661	Rémunérations directes versées au personnel	420 000	
664	Charges de sécurité sociales	30 000	
671	Intérêts des emprunts	207 500	
6795	Charges provisionnées financières sur titres de placement	36 000	
681	Dotations aux amortissements	985 000	
6972	Dotations aux provisions financières	25 000	
701	Ventes de marchandises		15 455 000
771	Intérêts de prêts		75 000
812	Valeurs comptables des cessions d'immob. Corporelles	60 000	
822	Produits des cessions d'immobilisations corporelles		375 000
89	Impôts sur le résultat	1 200 000	

Totaux	28 999 500	28 999 500
--------	------------	------------

TRAVAIL A FAIRE :

1- Passez les écritures de détermination du Résultat

2- Complétez le Bilan

CORRIGÉ 2006

PREMIERE PARTIE : Etat de rapprochement bancaire – Travaux d'inventaire

DOSSIER 1 : Rapprochement bancaire

1) Etat de rapprochement antérieur :

521 Banque		Opérations	Extrait	
Débit	Crédit		Débit	crédit
2 661 800		Soldes avant rapprochement		4 330 000
712 000		Encaissement chèque N° 012580		
		Chèque N° 025680	477 800	
		Chèque N° 025681	478 400	
	3 373 800	Soldes rectifiés	3 373 800	
3 373 800	3 373 800	Totaux	4 330 000	4 330 000

2- Etat de rapprochement au 31/12/2005 :

521 Banque		Opérations	Extrait	
Débit	Crédit		Débit	crédit
1 942 800		Soldes avant rapprochement		5 103 800
475 000		Encaissement chèque N° 236825		
50 000		Encaissement de dividende		
1 972 000		Bordereau d'escompte traite N° 15		
	29 500	Prélèvement EDM		
	12 500	Frais sur titres		
	- 565 400	Annulation chèque N° 025683		
	556 400	Chèque N° 025683		
	3 000	Agio du 4è trimestre	400 000	
		Chèque N° 025685	300 000	
	4 403 800	Soldes rectifiés	4 403 800	
4 439 800	4 439 800	Totaux	5 103 800	5 103 800

Journal

		31/12/05		
521		Banque	475 000	
	514	Chèque à l'encaissement		475 000
		<i>Suivant état de rapprochement</i>		
521		Banque	50 000	
	77	Revenus financiers		50 000
521		Banque	1972 000	
675		Escompte des effets de commerce	28 000	
	565	Escompte de crédit ordinaire		2 000 000
605		Autres achats	25 000	
445		Etat, TVA récupérable	4 500	
	521	Banque		29 500
6311		Frais sur titres	12 500	
	521	Banque		12 500
401		Fournisseurs	-565 400	
	521	Banque		-565 400
401		Fournisseurs	556 400	
	521	Banque		556 400
		31/12/05		
631		Frais bancaires	3 000	
	521	banque		3 000
		<i>Suivant état de rapprochement</i>		

DOSSIER 2 : Immobilisations

1°) Ecritures de réception du bâtiment

		01 /04 /05		
231		Bâtiments	8 000 000	
445		Etat, TVA récupérable	1 440 000	
	239	Bâtiments et instruments en cours		6 000 000
	722	Production immobilisée		2 000 000
	443	Etat, TVA facturée		1 440 000
		<i>réception</i>		

2°) Taux d'amortissement et valeur d'origine du matériel et outillage

$$\text{Amort}_{03} = \text{VO} \times t = 1\,225\,000 \Rightarrow \text{VCN} = \text{VO} - 1\,225\,000$$

$$\text{Amort}_{04} = (\text{VO} - 1\,225\,000) \times t = 918\,750$$

$$\begin{cases} \text{VO} \times t = 1\,225\,000 \\ \text{VO} \times t - 1\,225\,000 \times t = 918\,750 \end{cases} \Rightarrow -1 \begin{cases} \text{VO} \times t = 1\,225\,000 \\ -\text{VO} \times t + 1\,225\,000 \times t = -918\,750 \end{cases}$$

$$1\,225\,000 \times t = 1\,225\,000 - 918\,750$$

$$1\,225\,000 \times t = 306\,250 \Rightarrow t = 306\,250 / 1\,225\,000 = 25 \% \quad t = 25\%$$

$$0,25 \text{ VO} = 1\,225\,000 \Rightarrow \text{VO} = 4\,900\,000$$

3°) Date d'acquisition du photocopieur

$$\sum \text{Amortissements du mobilier} = 500\,000 \times 2 \times 15/100 = 150\,000$$

$$\sum \text{Amortissements du matériel informatique} :$$

$$\text{Amort}_{03} = 1\,200\,000 \times 10 \times 40/1\,200 = 400\,000 \Rightarrow \text{VCN} = 800\,000$$

$$\text{Amort}_{04} = 800\,000 \times 40\% = 320\,000 \Rightarrow \text{VCN} = 480\,000$$

$$\sum \text{Amortissements} = 400\,000 + 320\,000 = 720\,000$$

$$\sum \text{Amortissements du photocopieur} = 1\,026\,250 - (150\,000 + 720\,000) = 156\,250$$

$$156\,250 = 1\,800\,000 \times 25\% \times n \Rightarrow 156\,250 = 450\,000 \times n \Rightarrow n = 4 \text{ mois}$$

Date d'acquisition : 26/08/2004

4°) Régularisation de l'échange

$$\sum \text{Amortissements du camion RENAULT}$$

$$\text{Amort}_{03} = 6\,000\,000 \times 37,5\% = 2\,250\,000 \quad \text{VCN} = 3\,750\,000$$

$$\text{Amort}_{04} = 3\,750\,000 \times 37,5\% = 1\,406\,250 \quad \text{VCN} = 2\,343\,750$$

$$\text{Amort}_{05} = 2\,343\,750 \times 37,5\% \times 9/12 = 659\,180 \quad \text{VCN} = 1\,684\,570$$

$$\sum \text{Amortissements} = 2\,250\,000 + 1\,406\,250 + 659\,180 = 4\,315\,430$$

		01/10/05		
245		Matériel de transport	-7 670 000	
	481	Fournisseurs d'investissement		-7 670 000
		<i>Annulation d'écriture du 01/10</i>		
		d°		
245		Matériel de transport	10 000 000	
445		Etat, TVA récupérable	1 800 000	
	481	Fournisseurs d'investissement		11 800 000
		<i>Acquisition DAF</i>		
		d°		
		01/10/05		
485		Créance sur cession d'immobilisation	4 130 000	
	822	Produits des cessions d'immob.		3 500 000
	443	Etat, TVA facturée		630 000
		<i>Cession de RENAULT</i>		
		31/12/05		
6813		Dotation aux amortissements d'immob. corporelles	659 180	
	2845	Amortissements du matériel de transport		659 180
		<i>Dotation complémentaire</i>		
		d°		
812		Valeur comptable des cessions d'immob. Corp.	1 684 570	
2845		Amortissements du matériel de transport	4 315 430	
	245	Matériel de transport		6 000 000
		<i>Sortie de RENAULT</i>		
		d°		

5°) Solde du compte matériel de transport

$$\text{Solde} : 6\,000\,000 + 3\,000\,000 + 10\,000\,000 = 19\,000\,000$$

$$\text{Ou } 3\,000\,000 + 10\,000\,000 = 13\,000\,000 \text{ (après sortie RENAULT)}$$

6°) Voir le tableau d'amortissement

7°) Dotation aux amortissements

Bâtiments :

$$* \text{ Ancien Bâtiment} : 12\,000\,000 \times 5\% = 600\,000$$

$$* \text{ Nouveau Bâtiment} : 8\,000\,000 \times 5\% \times 9/12 = 300\,000$$

$$\sum \text{Amortissements} = 600\,000 + 300\,000 = 900\,000$$

Matériel et mobilier :

$$* \text{ Mobilier de bureau} : 500\,000 \times 15\% = 75\,000$$

$$* \text{ Matériel informatique} : 480\,000 \times 40\% = 192\,000$$

$$* \text{ Photocopieur} : 1\,800\,000 \times 25\% = 450\,000$$

$$\sum \text{Amortissements} = 75\,000 + 192\,000 + 450\,000 = 717\,000$$

Matériel de transport :

Aly LOUGUÉ

Professeur d'Enseignement Technique et Professionnel

Alylougue2006@yahoo.fr Cell : 76 16 85 44 – 66 14 17 48

* Voiture RAV4 : 3 000 000 x 20 % = 600 000

* DAF : 10 000 000 x 40 % x 3/12 = 1 000 000

$$\sum \text{Amortissements} = 600\,000 + 1\,000\,000 = 1\,600\,000$$

		31/12/05		
6813		Dotation aux amortissements d'immob. corporelles	3 906 063	
	2831	Amortissements du bâtiment		900 000
	2841	Amortissement du matériel et outillage ind.		689 063
	2844	Amortissement du matériel et mobilier		717 000
	2845	Amortissement du matériel de transport		1 600 000
		<i>Dotation 2005</i>		
		d°		

8°) Régularisation des comptes de stocks

		31/12/05		
6032		Variation du stock de matières premières	2 400 000	
736		Variation du stock de produits finis	3 000 000	
	32	Stock de matières premières		2 400 000
	36	Stock de produits finis		3 000 000
		31/12/05		
392		Dépréciation du stock de matières premières	800 000	
396		Dépréciation du stock de produits finis	700 000	
	759	Reprise de charges provisionnées		1 500 000
		d°		
32		Stock de matières premières	3 500 000	
36		Stock de produits finis	4 500 000	
	6032	Variation du stock de matières premières		3 500 000
	736	Variation du stock de produits finis		4 500 000
		d°		
6593		Charges provisionnées d'exploitation sur stock	900 000	
	392	Dépréciation du stock de matières premières		600 000
	396	Dépréciation du stock de produits finis		300 000
		d°		

9°) Créances

		31/12/05		
416		Créances sur clients litigieuses ou douteuses	354 000	
	411	Clients		354 000
		<i>Suivant état des créances</i>		
		d°		
6511		Pertes sur créances clients	877 000	
443		Etat, TVA facturée	157 860	
	416	Clients litigieux ou douteux		651 360
	411	Clients		383 500
		d°		
6594		Charges provisionnées d'exploitation sur créances	83 000	
	491	Dépréciation des comptes clients		83 000
		d°		
491		Dépréciation des comptes clients	425 500	
	7594	Reprise de charges provisionnées		425 500
		<i>Suivant état des créances</i>		
		d°		

10°) Les titres
- Acquisitions

		31/12/05		
274		Titres immobilisés	115 060	
	521	Banque		115 060
		<i>Achat de 5 titres SOGEM</i>		
		d°		
502		Action (8 x 25 000)	200 000	
6311		Frais sur titres (200 000 x 0, 04 x 1, 15)	9 200	
	521	Banque		209 200
		<i>Achat de 8 Actions SGS</i>		
		d°		

- Cessions

		31/12/05		
521		Banque	515 160	
6311		Frais sur titres	24 840	
	826	<i>Produits des cessions d'immob.</i>		540 000
		<i>Cession de 20 titres AGT : 20x27 000</i>		
		d°		
816		Valeur comptable des cessions d'immob.	600 000	
	274	Titres immobilisés		600 000
		<i>Sortie de 20 titres AGT : 20x300 000</i>		
		31/12/05		
2974		Provision sur dépréciation des titres immob.	40 000	
	7972	Reprise de provision		40 000
		Annulation de provision : (30 000 – 22 000) x 20		
		d°		
521		Banque	238 500	
6311		Frais sur titres (250 000 x 4% x 1,15)	11 500	
	777	<i>Gain sur cession de titres de placement</i>		10 000
	502	<i>Actions (10 x 24 000)</i>		240 000
		<i>Cession de 10 Actions COGT</i>		
		d°		
590		Dépréciation des titres de placement	30 000	
	7795	Reprise de charges provisionnées financ.		30 000
		<i>Annulation de provisions</i>		
		d°		

11°) Journal de l'état des titres

6972		Dotation aux provisions	15 060	
6795		Charges provisionnées financières	8 000	
	2974	Provisions sur dépréciations des titres de plac.		15 060
	590	Dépréciation des titres de placement		8 000
		<i>Suivant état des titres</i>		
		d°		
2974		Provisions sur dépréciation des titres de plac.	36 000	
590		Dépréciation des titres de placement	40 000	
	7972	<i>Reprise de provisions</i>		36 000
	7795	<i>Reprise de charges provisionnées financ.</i>		40 000
		<i>Annulation des titres</i>		
		d°		

12 °) Régularisations diverses

		31/12/05		
476		Charges constatées d'avance	15 000	
	625	Primes d'assurance		15 000
		<i>Prime payée d'avance : 60 000/12 x 3</i>		
		d°		
601		Achats de marchandises	600 000	
4455		Etat, TVA récupérable sur facture non parvenue	108 000	
	408	<i>Fournisseurs, facture non parvenue</i>		708 000
		<i>Facture non parvenue</i>		
		d°		
4098		RRR à obtenir	472 000	
	601	Achat de marchandises		400 000
	4455	Etat, TVA récupérable sur fact. non parvenue		72 000
		<i>Avoir non reçu</i>		
		d°		
6031		Variation du stock de marchandises	600 000	
	31	Stock de marchandises		600 000
		d°		
381		Marchandises en cours de route	500 000	
	6031	Variation du stock de marchandises		500 000
		d°		
701		Ventes de marchandises	250 000	
4435		Etat, TVA facturée sur facture à établir	45 000	
	4198	RRR à accepter		295 000
		<i>Avoir non établi</i>		
		d°		

DEUXIEME PARTIE : Résultat – Bilan

1°) Ecritures de détermination

		31/12/05		
101		Capital	500 000	
	104	Compte de l'exploitant		500 000
		<i>Virement du compte de l'exploitation</i>		
		d°		
6019		RRR obtenus sur achats marchandises	200 000	
	601	Achat de marchandises		200 000
		<i>Pour solde de compte 6019</i>		
		d°		
13		Résultat : charges	12 460 000	
	601	Achat de marchandises		8 590 000
	6031	Variation du stock de marchandises		50 000
	605	Autres achats		99 500
	61	Transport		110 000
	622	Locations charges locatives		282 500
	624	Entretien, réparation, maintenance		50 000
	625	Prime d'assurance		137 500
	631	Frais bancaires		13 500
	64	Impôts et taxes		53 000
	6593	Charges provisionnées d'exploitation sur stock		51 000
	6594	Charges provisionnées d'exploitation/créance		52 500
	661	Rémunération du personnel		420 000
	664	Charges sociales		30 000
	671	Intérêts des emprunts		207 500
	6795	Charges provisionnées financières		36 000
	681	Dotations aux amortissements		985 000
	6972	Dotations aux provisions		25 000
	812	Valeur comptable des cessions d'immob.		60 000
	89	Impôts sur le résultat		1 200 000
		<i>Pour solde des comptes charges</i>		
		d°		
701		Ventes de marchandises	15 435 000	
771		Intérêts de prêts	75 000	
826		Produits des cessions d'immob. financières	375 000	
	13	Résulta : produits		15 905 000
		<i>Pour soldes des comptes produits</i>		
		d°		
13		Résultat : produits	15 905 000	
	13	Résultat : charges		12 460 000
	131	Résultat net : bénéfice		3 445 000
		<i>Pour solde du compte 13</i>		
		d°		

ANNEXE : 1 TABLEAU D'AMORTISSEMENT

Désignation : Camion DAF	Durée d'utilisation : 5 ans
Valeur d'origine : 10 000 000 F	Prorata temporis : OUI
Date d'acquisition : 01/10/2005	Taux d'amortissement : 40 %
	Système : Dégressif

Période	Base	Annuités d'amortissement		Amortissements cumulés	VCN
2005	10 000 000	10 000 000 x 40 % x 3/12	1 000 000	1 000 000	9 000 000
2006	9 000 000	9 000 000 x 40 %	3 600 000	4 600 000	5 400 000
2007	5 400 000	5 400 000 x 40 %	2 160 000	6 760 000	3 240 000
2008	3 240 000	3 240 000 x 50 %	1 620 000	8 380 000	1 620 000
2009	3 240 000	3 240 000 x 50 %	1 620 000	10 000 000	0

ANNEXE 2 : ETAT DES CREANCES DOUTEUSES ET IRRECOURABLES AU 31/12/2005

Clients	Créances		Provisions Antérieures		Provisions nécessaires		Créances irrécouvrables		Réajustements	
	TTC	HT	Taux	Montant	Taux	Montant	HT	TVA	Dotations	Reprises
Méthé	542 800	460 000	-	207 000	50 %	230 000	-	-	23 000	-
Camara	651 360	552 000	-	368 000	-	-	552 000	99 360	-	368 000
Touré	678 500	575 000		201 250	25 %	143 750	-	-	-	57 500
Keïta	354 000	300 000	-	-	20 %	60 000	-	-	60 000	-
Kané	383 500	325 000	-	-	-	-	325 000	58 500	-	-
TOTAL	.....	.....	.....	.....	.....	.....	877 000	157 860	83 000	425 500

ANNEXE 3 : ETAT DES TITRES AU 31/12/2005

Désignation	Quantité	Valeur d'acquisition		Valeur estimée		Provision antérieure	Provision nécessaire	Réajustement	
		Prix unitaire	Montant	Prix Unitaire	Montant			Dotations	Reprises
<u>T. Immobilisés</u>									
T. AGT	30	30 000	900 000	29 200	876 000	60 000	24 000	-	36 000
T. SOGEM	05	23 012	115 060	20 000	100 000	-	15 060	15 060	-
<u>T. Placement</u>									
Actions COGT	20	24 000	480 000	23 000	460 000	60 000	20 000	-	40 000
Actions SGS	08	25 000	200 000	24 000	190 000	-	8 000	8 000	-
TOTAL.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	23 060	76 000

ANNEXE 4 **BILAN – SYSTEME NORMAL**
ENTREPRISE :

Réf	ACTIF	Exercice N			EX. N-1
		Brut	Amort/Prov	Net	Net
AA	ACTIF IMMOBILISE ⁽¹⁾				
	Charges immobilisées				
AB	Frais d'établissement et autres charges à répartir	25 000	-	25 000	
AC	Primes de remboursement des obligations				
AD	Immobilisations incorporelles				
AE	Frais de recherche et de développement				
AF	Brevets, licences, logiciels	300 000	180 000	120 000	
AG	Fonds commercial				
AH	Autres immobilisations				
AI	Immobilisations corporelles				
AJ	Terrains				
AK	Bâtiments	5 000 000	750 000	4 250 000	
AL	Installations et agencements				
AM	Matériel	1 500 000	900 000	600 000	
AN	Matériel de transport	1 750 000	1 050 000	700 000	
AP	Avances et acomptes versés sur immob.				
AQ	Immobilisations financières				
AR	Titres de participation				
AS	Autres immobilisations financières	100 000	25 000	75 000	
AW	dont H.A.O. : Brut/Net				
AZ	TOTAL ACTIF IMMOBILISE	8 675 000	2 905 000	5 770 000	
	ACTIF - CIRCULANT				
BA	Actif circulant H.A.O.	442 500	-	442 500	
BB	Stocks				
BC	Marchandises	1 700 000	51 000	1 649 000	
BD	Matières premières et autres appro.				
BE	En-cours				
BF	Produits fabriqués				
BG	Créances et emplois assimilés				
BH	Fournisseurs, avances versées	325 000	52 500	272 500	
BI	Clients				
BJ	Autres créances				
BK	TOTAL ACTIF CIRCULANT	2 467 500	103 500	2 364 000	
	TRESORERIE-ACTIF				
BQ	Titres de placement	160 000	36 000	124 000	
BR	Valeur à encaisser	200 000	-	200 000	
BS	Banques, chèques postaux, caisse	4 337 000	-	4 337 000	
BT	TOTAL TRESORERIE - ACTIF	4 697 000	36 000	4 661 000	
BU	Ecart de conversion actif (perte probable de change)				
BZ	TOTAL GENERAL (AZ + BK + BT + BU)	15 839 500	3 044 500	12 795 000	

ANNEXE 4 (Suite)

Réf	PASSIF (avant répartition)	Exercice	
	CAPITAUX PROPRES ET RESSOURCES ASSIMILEES		
CA	Capital	6 000 000	
CB	Actionnaires capital non appelé		
CC	Primes et Réserves		
CD	Primes d'apport, d'émission, de fusion		
CE	Ecart de réévaluation		
CF	Réserves indisponibles		
CG	Réserves libres		
CH	Report à nouveau	+ 320 000	
CI	Résultat net de l'exercice (bénéfice + ou perte -)	+ 3 445 000	
CK	Autres capitaux propres		
CL	Subventions d'investissement		
CM	Provisions réglementées et fonds assimilés		
CP	TOTAL CAPITAUX PROPRES	9 765 000	
	DETTES FINANCIERES ET RESSOURCES ASSIMILEES ⁽¹⁾		
DA	Emprunts	1 250 000	
DB	Dettes de crédit-bail et autres contrats assimilés		
DC	Dettes financières diverses		
DD	Provisions financières pour risques et charges		
DE	(1) dont H.A.O. :		
DF	TOTAL DETTES FINANCIERES	1 250 000	
DG	TOTAL RESSOURCES STABLES (CP + DF)	11 015 000	
	PASSIF CIRCULANT		
DH	Dettes circulantes et ressources assimilées H.A.O.	180 000	
DI	Clients avances reçues		
DJ	Fournisseurs d'exploitation	1 600 000	
DK	Dettes fiscales		
DL	Dettes sociales		
DM	Autres dettes		
DN	Risques provisionnés		
DP	TOTAL PASSIF CIRCULANT	1 780 000	
	TRESORERIE - PASSIF		
DQ	Banques, crédits d'escompte		
DR	Banques crédits de trésorerie		
DS	Banques découverts		
DT	TOTAL TRESORERIE-PASSIF		
DU	Écart de conversion Passif (gain probable de change)		
DZ	TOTAL GENERAL (DG + DP + DT + DU)	12 795 000	

SESSION 2007

Le sujet comporte deux (2) parties totalement indépendantes mais obligatoires. Vous pouvez commencer dans l'ordre de votre choix

PREMIERE PARTIE: Travaux d'inventaire.

Vous travaillez au service comptable de la Société de Transformation des Fruits (S.T.F) créée le 02/01/2004. Votre chef de service vous a confié deux (2) dossiers :

DOSSIER 1 : Rapprochement bancaire

Les opérations enregistrées sur le compte 521 BDM SA de la STF pour le mois de Décembre 2006 sont les suivantes :

521 BDM SA

Dates	Libellés	Débits	Crédits
01/12	Solde à nouveau	1 800 000	
02/12	Virement de DIARRA	280 000	
02/12	Domiciliation échue, traite N° 10		500 000
03/12	Encaissement de chèque N° 3 560	420 000	
04/12	Chèque N° 1 454		390 000
12/12	Encaissement chèque N° 01 250	470 000	
15/12	Chèque N° 1 455		235 500
26/12	Chèque N° 1 456		340 000
31/12	<i>Solde au 31/12/2006</i>		<i>1 504 500</i>

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

Dates	Libellés	Débits	Crédits
01/12	Solde à nouveau		2 827 500
02/12	Chèque N° 1 452	382 500	
04/12	Chèque N° 1 453	445 000	
10/12	Encaissement chèque N° 01 250		470 000
15/12	Chèque N° 1 454	390 000	
19/12	Encaissement chèque N° 4 650		600 000
21/12	Chèque N° 1 455	253 500	
22/12	Prélèvement EDM (1)	94 400	
25/12	Remboursement de l'annuité de la dette (2)	1 172 500	
26/12	Agio du quatrième trimestre	3 450	
27/12	Domiciliation échue, traite N° 18	800 000	
29/12	Bordereau d'escompte, traite N° 4, net (3)		1 572 000
31/12	<i>Solde au 31/12/2006</i>	<i>1 928 150</i>	

(1) TVA 18 %

(2) Amortissement financier (remboursement partiel) 1 000 000 F, intérêt 172 500 F.

(3) Valeur nominale 1 600 000 F, agio 28 000 F.

Les mouvements de l'extrait sont considérés justes.

TRAVAIL A FAIRE :

- 1- Présentez l'état de rapprochement antérieur (tracé complet),
- 2- Présentez l'état de rapprochement au 31/12/2006 puis passez les écritures au journal.

DOSSIER 2 : amortissements – Provisions – Régularisations diverses

On vous communique la balance avant inventaire au 31/12/2006 de la STF :

201	Frais d'établissement	200 000	
213	Logiciels	1 000 000	
231	Bâtiments	33 000 000	
235	Installations et agencements	3 000 000	
241	Matériel et outillage	15 500 000	
244	Matériel et mobilier	4 000 000	
245	Matériel de transport	16 000 000	
274	Titres immobilisés	1 180 000	
2813	Amortissements de logiciels		400 000
2831	Amortissements des bâtiments		2 550 000
2835	Amortissements des installations et agencements		600 000
2841	Amortissements du matériel et outillage		3 525 000
2844	Amortissements du matériel et mobilier		804 000
2845	Amortissements du matériel de transport		1 044 000
2974	Provisions pour dépréciations des titres immobilisés		70 000
32	Stocks de matières	2 500 000	
36	Stocks de produits finis	7 000 000	
392	Dépréciations des stocks de matières premières		300 000
396	Dépréciations des stocks de produits finis		200 000
411	Clients	15 000 000	
416	Créances clients litigieuses ou douteuses	2 271 500	
491	Dépréciations des comptes de clients		1 561 800
502	Actions	511 900	
590	Dépréciations des titres de placement		17 500

1- Immobilisations :

- **Les frais d'établissements** : ils sont constitués de frais de constitution engagés à la création de l'entreprise (valeur 400 000 F) et amortis sur 4 ans ;
- **Le logiciel** : il concerne le logiciel de comptabilité **SAARI** acquis à la création de l'entreprise et amorti en linéaire sur 5 ans.
- **Le poste bâtiment comprend** :
 - ❖ **un bâtiment 1** : construit à la création de l'entreprise pour 20 000 000 F, durée de vie 25 ans ;
 - ❖ **un bâtiment 2** : construit le 02/01/2004, servant de logement pour le gardien et amorti en accéléré sur 15 ans ;
 - ❖ **un hangar** mis en service le 25/08/2006 et amorti en linéaire sur 20 ans, il sert d'entrepôt ;
- **Les installations et agencements** concernent les frais de raccordement et sont amortis en linéaire sur 10 ans ;
- **Le matériel et outillage comprennent** :
 - ❖ **une machine N° 1** acquise à la création de l'entreprise à 5 000 000 F et amortie en linéaire sur 6 ans et 8 mois ;
 - ❖ **une machine N° 2** acquise le 01/10/2004 pour 4 500 000 F et amortie en accéléré sur 5 ans ;
 - ❖ **une machine N° 3** acquise courant 2006 à 6 000 000 F HT, TVA 18 % en remplacement de la machine N° 1 reprise à 2 800 000 F HT, TVA 18 %, elle est amortie dans les mêmes conditions que la machine N° 1.

- **Le matériel et mobilier comprend :**

- ❖ **du mobilier de bureau** acquis à 800 000 F à la création de l'entreprise, amortissement linéaire sur 10 ans ;
- ❖ **un ordinateur DELL** acquis à 1 200 000 F le 25/05/2004, amortissement en linéaire ;
- ❖ **un photocopieur** acheté à 2 000 000 F le 02/01/2005 et amorti en linéaire sur 4 ans.

- **Le matériel de transport comprend :**

- ❖ **un camion RENAULT** acquis à 6 000 000 F à la création de l'entreprise et amorti en linéaire sur 5 ans ; il est cédé le 06/09/2006 ;
- ❖ **un camion MERCEDES** acheté à 10 000 000 F HT, TVA 18 % le 20/03/2006 et amorti en dégressif sur 6 ans et 8 mois.

2- Stocks :

Au 31/12/2006 après inventaire, la situation des stocks est la suivante :

Nature	Montants bruts	Dépréciations
Matières premières	3 000 000	10 %
Produits finis	8 000 000	5 %

3- Créances clients :

La situation des créances douteuses et irrécouvrables de la STF au 31/12/2006 est la suivante (TVA 18 %) :

Clients	Créances TTC au 31/12/2005	Taux de recouvrement au 31/12/2005	Règlements courant 2006	Taux de provision au 31/12/2006
TISSOUGUE	962 880	70 %	271 400	70 %
TRAORE	1 203 600	40 %	325 680	10 %
SANGARE	1 109 200	25 %	407 100	0 %

La situation de 2 nouveaux s'est détériorée :

- **SISSOKO** ne paiera vraisemblablement que 35 % de sa dette qui s'élève à 542 800 F TTC ;
- **DEMBELE** est totalement insolvable, sa dette s'élève à 651 360 F TTC.

4- Titres :

Le portefeuille des titres de la STF au 31/12/2006 est le suivant :

Nature des titres	Quantités	Prix d'achat unitaire	Cours au 31/12/2005	Cours au 31/12/2006
Titres immobilisés				
- Titres BATEX	70	14 000	13 400	13 500
- Titres SOTEX	20	10 000	-	10 000
Titres de placement				
- Actions MALITEX	35	11 000	10 500	10 800
- Actions SOCIETEX	10	12 690	-	11 000

Courant 2006, les opérations suivantes ont été effectuées :

- 01/03 : achat de 20 titres **SOTEX** (titres immobilisés) à 10 000 F l'un ;
- 01/05 : achat de 10 actions **SOCITEX** (titres de placement) à 12 000 F l'une ;
- 01/08 : cession de 10 titres **BATEX** à 15 000 F le titre ;
- 01/10 : cession de 5 actions **MALITEX** à 12 000 F l'une.

Les cessions n'ont pas encore été comptabilisées, par contre le comptable a enregistré les achats de la façon suivante :

01/03/2006		
274	Titres immobilisés	200 000
6311	Frais sur titres	11 500
521	Banque	211 500
Acquisition de 20 titres SOTEX		
01/05/2006		
502	Actions	126 900
521	Banque	126 900
Acquisition de 10 actions SOCITEX		

NB : La banque prélève une commission de 5 % sur chaque opération, TAF sur commission 15 %.

5- Régularisations diverses :

A la clôture de l'exercice 2006, la comptabilité de la STF fournit les informations suivantes :

- la prime annuelle d'assurance automobile a été payée le 01/03/2006, montant 90 000 F ;
- le 25/12/2006, une facture de vente de m/ses au client DIARRA a été comptabilisée, mais la livraison n'est pas encore effectuée, montant 600 000 F (marge 25 %) ;
- une ristourne de 300 000 F sur le chiffre d'affaires du quatrième trimestre en faveur d'un client n'a pas encore fait l'objet de facture d'avoir ;
- le 01/04/2006, l'entreprise a contracté un emprunt de 10 000 000 F, le versement de la première annuité s'effectuera le 31/03/2007 (taux 15 %) ;
- au 31/12/2006, l'entreprise attend du fournisseur KEITA une ristourne de 250 000 F ;
- le 25/12/2006, nous avons reçu et comptabilisé la facture d'achat de m/ses de notre fournisseur CAMARA ; à la clôture de l'exercice, les m/ses ne sont pas encore livrées, montant 800 000 F ;
- un avis de crédit d'un montant de 125 000 F relatif à l'intérêt sur le compte bloqué n'est pas encore comptabilisé.

NB : les opérations sont HT et la TVA est de 18 %.

TRAVAIL A FAIRE :

- 1- Trouvez le coût d'acquisition de l'immeuble 2, puis celui du hangar ;
- 2- Trouvez la date d'échange des machines N° 1 et N° 3 sachant que la dotation complémentaire de la machine N° 1 est de 225 000 F ; reconstituez les écritures d'échange puis enregistrez la dotation complémentaire et la sortie de la machine N° 1 ;
- 3- Calculez le taux d'amortissement de l'ordinateur DELL ;
- 4- Calculez le prix de cession de RENAULT sachant que le résultat sur cession est nul, puis enregistrez la cession, la dotation complémentaire et la sortie de RENAULT ;
- 5- Complétez le tableau d'amortissement du camion MERCEDES ;
- 6- Calculez puis enregistrez la dotation aux amortissements de l'exercice 2006 ;
- 7- Régularisez les comptes de stocks et de dépréciations des stocks ;
- 8- Complétez l'état des créances douteuses et irrécouvrables au 31/12/2006, puis passez au journal les écritures qui en découlent ;
- 9- Régularisez les écritures d'achat des titres, puis enregistrez tous les mouvements relatifs aux titres ;
- 10- Complétez l'état des titres au 31/12/2006, puis passez au journal les écritures qui en découlent ;
- 11- Passez au journal au 31/12/2006 toutes les écritures nécessaires.

DEUXIEME PARTIE : Détermination du Résultat de l'exercice – Bilan

Vous disposez de la balance après inventaire et avant détermination du Résultat au 31/12/2006 de l'entreprise TOURE créée le 02/01/2004 :

N° Cptes	Noms des comptes	Soldes débiteurs	Soldes créditeurs
101	Capital		30 000 000
131	Résultat net de l'exercice (à déterminer)		?
162	Emprunt et dettes auprès des établissements de crédit		3 000 000
213	Logiciels	500 000	
231	Bâtiments	20 000 000	
235	Installations et Aménagements	2 000 000	
244	Matériel et mobilier	800 000	
245	Matériel de transport	3 000 000	
274	Titres immobilisés	250 000	
2813	Amortissements des logiciels		300 000
2831	Amortissements des bâtiments		3 000 000
2835	Amortissements des Installations et Aménagements		1 200 000
2844	Amortissements du matériel et mobilier		480 000
2845	Amortissements du matériel de transport		1 800 000
31	Stocks de marchandises	3 500 000	
391	Dépréciations de marchandises		270 000
401	Fournisseurs, dettes en comptes		425 000
411	Clients	12 000 000	
416	Créances clients litigieuses ou douteuses	3 800 000	
431	Sécurité sociale		391 000
442	Etat, autres impôts et taxes		160 000
491	Dépréciations des comptes clients		390 000
51	Valeurs à encaisser	400 000	
521	Banque	7 800 000	
571	Caisse	265 250	
601	Achat de marchandises	42 000 000	
6019	RRR obtenus sur achats de marchandises		500 000
6031	Variations de stocks	+ 50 000	
605	Autres achats	2 000 000	
61	Transports	650 000	
624	Entretien, réparations, maintenance	1 800 000	
625	Primes d'assurance	240 000	
627	Publicité, Publications, Relations Publiques	320 000	
6281	Frais de téléphone	150 000	
631	Frais bancaires	13 800	
64	Impôts et taxes	180 000	
6593	Charges provisionnées d'exploitations sur stocks	270 000	
6594	Charges provisionnées d'exploitations sur créances	390 000	
661	Rémunérations directes versées au personnel	8 500 000	
664	Charges de sécurité sociale	1 564 000	
671	Intérêts des emprunts	517 500	
681	Dotations aux amortissements	2 260 000	
701	Ventes de marchandises		80 250 300
89	Impôts sur le résultat	6 945 750	
Totaux		122 166 300	122 166 300

TRAVAIL A FAIRE :

- 1- Passez les écritures de détermination du Résultat au 31/12/2006 ;
- 2- Complétez le Bilan au 31/12/2006.

CORRIGÉ 2007

PREMIERE PARTIE : Etat de rapprochement bancaire – Travaux d'inventaire

DOSSIER 1 : Rapprochement bancaire

1) Etat de rapprochement antérieur :

521 Banque		Opérations	Extrait	
Débit	Crédit		Débit	crédit
1 800 000		Soldes avant rapprochement		2 827 500
		Chèque N° 1452	382 500	
		Chèque N° 1453	445 000	
280 000		Virement de DIARRA		
	500 000	Domiciliation échue, traite N° 10		
420 000		Encaissement chèque N° 3560		
	2 000 000	Soldes rectifiés	2 000 000	
2 500 000	2 500 000	Totaux	2 827 500	2 827 500

2- Etat de rapprochement au 31/12/2006 :

521 Banque		Opérations	Extrait	
Débit	Crédit		Débit	crédit
1 504 500		Soldes avant rapprochement		1 928 150
600 000		Encaissement chèque N° 236825		
1 572 000		Bordereau d'escompte, traite N° 4		
	- 235 500	Annulation chèque N° 1455		
	253 500	Chèque N° 1455		
	94 400	Prélèvement EDM		
	1 172 500	Remboursement annuité		
	3 450	Agio du 4è trimestre		
	800 000	Domiciliation échue, traite N° 18		
		Chèque N° 1456	340 000	
	1 588 150	Soldes rectifiés	1 588150	
3 676 500	3 676 500	Totaux	1 928 150	1 928 150

		31/12/06		
521		Banque	600 000	
	514	Chèque à l'encaissement		600 000
		<i>Suivant état de rapprochement</i>		
		d°		
521		Banque	1 572 000	
675		Escompte des effets de commerce	28 000	
	565	Escomptes de crédit ordinaire		1 600 000
		d°		
401		Fournisseurs	-235 500	
	521	Banque		-235 500
401		Fournisseurs	253 500	
	521	Banque		253 500
		d°		
605		Autres achats	80 000	
445		Etat, TVA récupérable	14 400	
	521	Banque		94 400
		d°		
16		Emprunt	1 000 000	
671		Intérêts des emprunts	72 500	
	521	Banque		1 172 500
		d°		
		31/12/06		
631		Frais bancaires	3 450	
	521	Banque		3 450
		d°		
402		Fournisseurs, effets à payer	800 000	
	521	banque		800 000
		<i>Suivant état de rapprochement</i>		
		d°		

DOSSIER 2 : Amortissements – Provisions – Régularisations diverses

1- Coût d'acquisition de l'immeuble 2

$$\sum \text{amortissements Bâtiments 1} : 20\,000\,000 \times 4\% \times 2 = 1\,600\,000$$

$$\sum \text{amortissements Bâtiments 2} : 2\,550\,000 - 1\,600\,000 = 950\,000$$

$$\text{Amorts 04} = 0,25 \text{ VO}$$

$$\left. \begin{array}{l} \text{amorts 05} = 0,066666666 \text{ VO} \end{array} \right\} t = 6,2/3\% = 0,066666666 = 0,316666666 \text{ VO}$$

$$\Rightarrow \text{VO} = 3\,000\,000$$

$$\text{VO Bâtiments 2} = 3\,000\,000$$

$$\text{VO Hangar} = 33\,000\,000 - (20\,000\,000 + 3\,000\,000) = 10\,000\,000$$

$$\text{VO Hangar} = 10\,000\,000$$

2- Date d'échange des machines N° 1 et N° 3

$$\text{Dotation complémentaire} : 5\,000\,000 \times 15\% \times n = 225\,000$$

$$750\,000 \times n = 225\,000 \Rightarrow \frac{225\,000}{750\,000} = 3 \text{ mois, 18 jours}$$

Date d'échange : 18 Avril 2006

Ecritures :

		18/04/06		
241		Matériel et outillage industriel	6 000 000	
445		Etat, TVA récupérable	1 080 000	
	481	Fournisseurs d'investissement		7 080 000
		Acquisition Machine n°3		
		d°		
485		Créances sur cessions d'immob.	3 304 000	
	822	Produits de cessions d'immob.		2 800 000
	443	Etat, TVA facturée		504 000
		Cession de la Machine n°1		
		d°		
6813		Dotation aux amortissements d'immob. corporelles	225 000	
	2841	Amortissements du matériel et outillage ind.		225 000
		Dotation complémentaire		
		d°		
2841		Amortissement du matériel et outillage industriel	1 725 000	
812		Valeur comptable des cessions d'immob. Corp.	3 275 000	
	241	Matériel et outillage industriel		5 000 000
		$\sum \text{amortissements} = 5\,000\,000 \times 15\% + 225\,000 = 1\,725\,000$ VCN = 5 000 000 – 1 725 000 = 3 275 000		
		Sortie de la Machine n°1		
		d°		

3- Taux d'amortissement de l'ordinateur DELL

$$\sum \text{amortissements Mobilier} = 800\,000 \times 10\% \times 2 = 160\,000$$

$$\sum \text{amortissements Photocopieur} = 2\,000\,000 \times 25\% = 500\,000$$

$$\sum \text{amortissements Ordinateur DELL} = 804\,000 - (160\,000 + 500\,000) = 144\,000$$

$$144\,000 = 1\,200\,000 \times t\% \times 216/360$$

$$144\,000 = 7\,200 \times t \Rightarrow t = 20\%$$

4- Prix de cession de RENAULT

$$\sum \text{amortissements RENAULT} :$$

$$\text{Amortissements}_{2004-2005} = 6\,000\,000 \times 20\% \times 2 = 2\,400\,000$$

$$\text{Dotation complémentaire} : 6\,000\,000 \times 20\% \times 246/360 = 820\,000$$

$$\sum \text{amortissements} = 2\,400\,000 + 820\,000 = 3\,220\,000$$

$$\text{VCN} = 6\,000\,000 - 3\,220\,000 = 2\,780\,000$$

$$\text{Résultat sur cession} = \text{Prix de cession} - \text{VCN}$$

$$0 = \text{Prix de cession} - 2\,780\,000 \Rightarrow \text{Prix de cession} = 2\,780\,000$$

Ecritures

		06/09/06		
485		Créances des cessions d'immob. corporelles	3 280 400	
	822	Produits des cessions d'immob.		2 780 000
	443	Etat, TVA facturée		500 000
		Cession de RENAULT		
		d°		
6813		Dotation aux amortissements d'immob. Corp.	820 000	
	2845	Amortissements du matériel de transport		820 000
		Dotation complémentaire		
		d°		
2845		Amortissements du matériel de transport	3 220 000	
812		Valeur comptable des cessions d'immob. Corp.	2 780 000	
	245	Matériel de transport		6 000 000
		Sortie de RENAULT		

5- Tableau d'amortissement du camion MERCEDES (voir annexe)

6- dotations 2006

- Frais d'établissement : $200\,000/2 = 100\,000$

- Logiciel SAARI : $1\,000\,000 \times 20\% = 200\,000$

- Bâtiments

* Bâtiments 1 : $20\,000\,000 \times 4\% = 800\,000$

* Bâtiment 2 : $3\,000\,000 \times 6,2/3\% = 200\,000$

* Hangar : $10\,000\,000 \times 5\% \times 126/360 = 175\,000$

$\sum \text{amortissements} = 800\,000 + 200\,000 + 175\,000 = 1\,175\,000$

- Installation et agencement : $3\,000\,000 \times 10\% = 300\,000$

- Matériel et outillage :

* Machine N° 2 : $4\,500\,000 \times 20\% = 900\,000$

* Machine N° 3 : $600\,000 \times 15\% \times 253/360 = 632\,500$

$\sum \text{amortissements} = 900\,000 + 632\,500 = 1\,532\,500$

- Matériel et Mobilier :

* Mobilier de bureau : $800\,000 \times 10\% = 80\,000$

* Ordinateur DELL : $1\,200\,000 \times 20\% = 240\,000$

* Photocopieur : $2\,000\,000 \times 25\% = 500\,000$

$\sum \text{amortissements} = 80\,000 + 240\,000 + 500\,000 = 820\,000$

- Matériel de transport : $10\,000\,000 \times 37,5\% \times 10/12 = 3\,125\,000$

		31/12/06		
681		Dotation aux amortissement des charges immobilisées	5 065 000	
	201	Frais d'établissement		100 000
	2812	Amortissement de logiciels		200 000
	2831	Amortissement de bâtiments		1 175 000
	2835	Amortissements des installations et agencements		300 000
	2841	Amortissements du matériel et outillage ind.		1 532 000
	2844	Amortissements du matériel et mobilier		820 000
	2845	Amortissement du matériel de transport		937 500
		<i>Dotation 2006</i>		

7- Régularisation des stocks

		31/12/06		
6032		Variation du stock de matières premières	2 500 000	
736		Variation du stock de produits finis	7 000 000	
	32	Stock de matières premières		2 500 000
	36	Stock de produits finis		7 000 000
		<i>Annulation SI</i>		
		<i>de</i>		
392		Dépréciation des stocks de matières premières	300 000	
396		Dépréciation des stocks de produits finis	200 000	
	7593	Reprises des charges provisionnées		500 000
		<i>Annulation de provisions antérieures</i>		
		<i>de</i>		
32		Stock de matières premières	3 000 000	
36		Stock de produits finis	8 000 000	
	6032	Variation du stock de matières premières		3 000 000
	736	Variation du stock de produits finis		8 000 000
		<i>Constatation de provisions nécessaires</i>		
		<i>de</i>		
6593		Charges provisionnées d'exploitation sur stock	700 000	
	392	Dépréciation des stocks de matières premières		300 000

	396	Dépréciation des stocks de produits finis		400 000
		<i>Constatation de provisions nécessaires</i>		
		d°		

8- Journal des créances

		31/12/06		
416		Créances clients litigieuses ou douteuses	542 800	
	411	Clients		542 800
		<i>Suivant état des créances</i>		
		d°		
6511		Pertes sur créances clients	1 147 000	
443		Etat, TVA facturée	206 400	
	416	Créances clients litigieuses ou douteuses		651 360
	411	Clients		702 100
		<i>Suivant état des créances</i>		
		d°		
6594		Charges provisionnées d'exploitation sur créances	464 400	
	491	Dépréciation des comptes clients		464 400
		<i>Suivant état des créances</i>		
		d°		
491		Dépréciation des comptes clients	1 242 600	
	7594	Reprises de charges provisionnées d'exploitation		1 242 600
		<i>Suivant état des créances</i>		
		d°		

9- Opérations sur les titres

- Achats

		01/03/06		
274		Titres immobilisés	-200 000	
6311		Frais sur titres	-11 500	
	521	Banque		-215 500
		<i>Annulation d'écriture du 01/03/06</i>		
		d°		
274		Titres immobilisés	215 500	
	521	Banque		215 500
		<i>Acquisition de 20 titres SOTEX</i>		
		d°		
502		ACTIONS	-126 900	
	521	Banque		-126 900
		<i>annulation</i>		
		d°		
502		Actions	120 000	
6311		Frais sur titres	6 900	
	521	Banque		126 900
		<i>Achat de 10 Actions SOCITEX</i>		
		d°		

- Cessions de 10 titres BATEX

		01/08/06		
521		Banque	141 375	
6311		Frais sur titres	8 625	
	826	Produits des cessions d'immob. financières		150 000
		<i>Cessions de 10 BATEX</i>		
		d°		
816		Valeur comptable des cessions d'immob. financières	140 000	
	274	Titres immobilisés		140 000
		<i>Sortie de 10 titres BATEX</i>		
		d°		

2974		Provisions sur dépréciation des titres immob.	6 000	
	7972	Reprises de provisions		6 000
		<i>Annulation de provision</i>		
		d°		

- Cessions de 5 Actions MALITEX

		05/11/06		
521		Banque	56 550	
6311		Frais sur titres	3 450	
	777	Gain sur cession de titres de placement		5 000
	521	Banque		55 000
		<i>Cession de 5 Actions MALITEX</i>		
		d°		
590		Dépréciation des titres de placement	2 500	
	7795	Reprises de charges provisionnées d'expl.		2 500
		<i>Annulation de provision</i>		
		d°		

10- Journal de l'état des titres

		31/12/06		
6972		Dotation aux provisions d'exploitation	11 500	
6795		Charges provisionnées financières	10 000	
	2974	Provision sur dépréciation des titres immob.		11 500
	590	Dépréciation des titres de placement		10 000
		<i>Suivant état des titres</i>		
		d°		
2974		Provision sur dépréciation des titres immob.	6 000	
590		Dépréciation des titres de placement	9 000	
	797	Reprises sur provisions financières		15 000
		<i>Suivant état des titres</i>		
		d°		

11- Régularisations diverses

		31/12/06		
476		Charges constatées d'avance	22 500	
	625	Primes d'assurance		22 500
		<i>Primes payées d'avance : 90 000/12x2</i>		
		d°		
6031		Variation du stock de marchandises	450 000	
	31	Stock de marchandises		450 000
		d°		
701		Vente de marchandises	300 000	
4435		Etat, TVA facturée sur facture à établir	54 000	
	4198	RRR à accorder		354 000
		<i>Avoir non établi</i>		
		d°		
671		Intérêts des emprunts	1 125 000	
	1662	Intérêts courus		1 125 000
		<i>Intérêts à payer : 10 000 000 x 15% x 9/12</i>		
		d°		
4098		RRR à obtenir	295 000	
	601	Achat de marchandises		250 000
	4435	Etat, TVA récupérable sur facture non parvenue		45 000
		<i>Avoir non reçu</i>		
		d°		
381		Marchandises en cours de route	800 000	
	6031	Variation du stock de marchandises		800 000

		<i>Facture constatée d'avance</i>		
		d [°]		
521		Banque	125 000	
	771	Intérêts des prêts		125 000
		<i>Avis de crédit</i>		
		d [°]		

DEUXIEME PARTIE : Résultat – Bilan

1°) Ecritures de détermination

		31/12/06		
13		Résultat : charges	67 351 050	
	601	Achat de marchandises		42 000 000
	6019	RRR obtenus sur achats		-5 000 000
	6031	Variation du stock de marchandises		50 000
	605	Autres achats		2 000 000
	61	Transport		650 000
	624	Entretien, réparation, maintenance		1 800 000
	625	Prime d'assurance		240 000
	627	Publicité, publication relation publique		320 000
	6281	Frais de téléphone		150 000
	631	Frais bancaire		13 800
	64	Impôts et taxes		180 000
	6593	Charges provisionnées d'exploitation sur stock		270 000
	6594	Charges provisionnées d'exploitation/créances		390 000
	661	Rémunération du personnel		8 500 000
	664	Charges sociales		1 564 000
	671	Intérêts des emprunts		517 500
	681	Dotations aux amortissements		2 260 000
	89	Impôts sur le résultat		6 945 750
		<i>Pour solde des comptes crédits</i>		
		d [°]		
701		Ventes de marchandises	80 250 300	
	13	Résultat : produits		80 250 300
		<i>Pour solde des comptes débités</i>		
		d [°]		
13		Résultat : produits	80 250 300	
	13	Résultat : charges		67 351 050
	131	Résultat net : bénéfice		12 899 250
		<i>Pour solde du compte 13</i>		
		d [°]		

ANNEXE : 1

TABLEAU D'AMORTISSEMENT

Désignation : Camion MERCEDES	Durée d'utilisation : 6 ans 8 mois
Valeur d'origine : 10 000 000 F	Prorata temporis : OUI
Date d'acquisition : 20/03/2006	Taux d'amortissement : 37,5 %
	Système : Dégressif

Période	Base	Annuités d'amortissement		Amortissements cumulés	VCN
2006	10 000 000	10 000 000 x 37,5 % x 10/12	3 125 000	3 125 000	6 875 000
2007	6 875 000	6 875 000 x 37,5 %	2 578 125	5 703 125	4 296 875
2008	4 296 875	4 296 875 x 37,5 %	1 611 328	7 314 453	2 685 547
2009	2 685 547	2 685 547 x 37,5 %	1 007 080	8 321 533	1 678 467
2010	1 678 467	1 678 467 x 37,5 %	629 425	8 950 958	1 049 042
2011	1 049 042	1 049 042 x 60 %	629 425	9 580 383	419 617
2012	419 617	$\left\{ \begin{array}{l} 419 617 \times 150\% \times 8/12 \\ \text{ou } 1 049 042 \times 60\% \times 8/12 \end{array} \right.$	419 617	10 000 000	0

$N = 1 \text{ an et } 8 \text{ mois} = 20 \text{ mois} ; t = (100 \times 12)/20 = 60 ; t = (419 617 \times 1 200)/(419 617 \times 8) = 150$

ANNEXE 2 : ETAT DES CREANCES DOUTEUSES ET IRRECOURABLES AU 31/12/2006

Clients	Créances		Provisions Antérieures		Provisions nécessaires		Créances irrécouvrables		Réajustements	
	TTC	HT	Taux	Montant	Taux	Montant	HT	TVA	Dotations	Reprises
Tiéssougué	691 480	586 000	-	244 800	70 %	410 200	-	-	165 400	-
Traoré	877 920	744 000	-	612 000	10 %	74 400	-	-	-	537 600
Sangaré	702 100	595 000	-	705 000	-	-	595 000	107 100	-	705 000
Sissoko	542 800	460 000	-	-	65 %	299 00	-	-	299 000	-
Dembélé	651 360	552 000	-	-	-	-	552 000	99 360	-	-
TOTAL .....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	1 147 000	206 460	464 400	1 242 600

ANNEXE 3 : ETAT DES CREANCES ET TITRES AU 31/12/2006

Désignation	Quantité	Valeur d'acquisition		Valeur estimée		Provision antérieure	Provision nécessaire	Réajustement	
		Prix unitaire	Montant	Prix Unitaire	Montant			Dotations	Reprises

<u>T. Immobilisés</u>									
T. BATEX	60	14 000	840 000	13 500	810 000	36 000	30 000	-	6 000
T. SOTEX	20	10 575	211 500	10 000	200 000	-	11 500	11 500	-
<u>T. Placement</u>									
Actions MALITEX	30	11 000	330 000	10 800	324 000	15 000	6 000	-	9 000
Actions SOGITEX	10	12 000	120 000	11 000	110 000	-	10 000	10 000	-
TOTAL.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	21 500	15 000

ANNEXE 4 **BILAN – SYSTEME NORMAL**
ENTREPRISE :

Réf	ACTIF	Exercice N			EX. N-1
		Brut	Amort/Prov	Net	Net
	ACTIF IMMOBILISE ⁽¹⁾				
AA	Charges immobilisées				
AB	Frais d'établissement et autres charges à répartir				
AC	Primes de remboursement des obligations				
AD	Immobilisations incorporelles				
AE	Frais de recherche et de développement				
AF	Brevets, licences, logiciels	500 000	300 000	200 000	
AG	Fonds commercial				
AH	Autres immobilisations				
AI	Immobilisations corporelles				
AJ	Terrains				
AK	Bâtiments	20 000 000	3 000 000	17 000 000	
AL	Installations et agencements	2 000 000	1 200 000	800 000	
AM	Matériel	800 000	480 000	320 000	
AN	Matériel de transport	3 000 000	1 800 000	1 200 000	
AP	Avances et acomptes versés sur immob.				
AQ	Immobilisations financières				
AR	Titres de participation				
AS	Autres immobilisations financières				
AW	dont H.A.O. : Brut/Net				
AZ	TOTAL ACTIF IMMOBILISE	26 550 000	6 780 000	19 770 000	
	ACTIF - CIRCULANT				
BA	Actif circulant H.A.O.				
BB	Stocks				
BC	Marchandises	3 500 000	270 000	3 230 000	
BD	Matières premières et autres appro.				
BE	En-cours				
BF	Produits fabriqués				
BG	Créances et emplois assimilés				
BH	Fournisseurs, avances versées				
BI	Clients	15 800 000	390 000	15 410 000	
BJ	Autres créances				
BK	TOTAL ACTIF CIRCULANT	19 300 000	660 000	18 640 000	
	TRESORERIE-ACTIF				
BQ	Titres de placement				
BR	Valeur à encaisser	400 000	-	400 000	
BS	Banques, chèques postaux, caisse	8 065 250	-	8 065 250	
BT	TOTAL TRESORERIE - ACTIF	8 465 250		8 465 250	
BU	Ecart de conversion actif (perte probable de change)				
BZ	TOTAL GENERAL (AZ + BK + BT + BU)	54 315 250	7 440 000	46 875 250	

ANNEXE 4 (Suite)

Réf	PASSIF (avant répartition)	Exercice	
	CAPITAUX PROPRES ET RESSOURCES ASSIMILEES		
CA	Capital	30 000 000	
CB	Actionnaires capital non appelé		
CC	Primes et Réserves		
CD	Primes d'apport, d'émission, de fusion		
CE	Ecart de réévaluation		
CF	Réserves indisponibles		
CG	Réserves libres		
CH	Report à nouveau		
CI	Résultat net de l'exercice (bénéfice + ou perte -)	+ 12 899 250	
CK	Autres capitaux propres		
CL	Subventions d'investissement		
CM	Provisions réglementées et fonds assimilés		
CP	TOTAL CAPITAUX PROPRES	42 899 250	
	DETTES FINANCIERES ET RESSOURCES ASSIMILEES ⁽¹⁾		
DA	Emprunts	3 000 000	
DB	Dettes de crédit-bail et autres contrats assimilés		
DC	Dettes financières diverses		
DD	Provisions financières pour risques et charges		
DE	(1) dont H.A.O. :		
DF	TOTAL DETTES FINANCIERES	3 000 000	
DG	TOTAL RESSOURCES STABLES (CP + DF)	45 899 250	
	PASSIF CIRCULANT		
DH	Dettes circulantes et ressources assimilées H.A.O.		
DI	Clients avances reçues		
DJ	Fournisseurs d'exploitation		
DK	Dettes fiscales	425 000	
DL	Dettes sociales	160 000	
DM	Autres dettes	391 000	
DN	Risques provisionnés		
DP	TOTAL PASSIF CIRCULANT	876 000	
	TRESORERIE - PASSIF		
DQ	Banques, crédits d'escompte		
DR	Banques crédits de trésorerie		
DS	Banques découverts		
DT	TOTAL TRESORERIE-PASSIF		
DU	Écarts de conversion Passif (gain probable de change)		
DZ	TOTAL GENERAL (DG + DP + DT + DU)	46 875 250	

SESSION 2008

Le sujet comporte deux (2) parties totalement indépendantes mais obligatoires.

PREMIERE PARTIE: Etat de rapprochement et travaux d'inventaire.

DOSSIER 1 : Rapprochement bancaire

On vous fournit les informations suivantes concernant la situation du compte banque de l'entreprise KEITA au 31/12/2006 :

Le compte 521 « Banque »

Dates	Libellés	Montant	Dates	Libellés	Montant
01/12	Solde	5 000 000	02/12	Arrêté	17 680
01/12	Coupons échues	94 000	02/12	Domiciliation	408 000
04/12	Virement CAMARA	36 480	03/12	Chèque N° 600, ordre de DIA	420 000
05/12	Remise chèque KONATE	517 800	05/12	Chèque N° 601, ordre de SOW	328 000
05/12	Remise chèque TRAORE	323 200	15/12	Chèque N° 602, ordre de SY	500 000
10/12	Versement d'espèces	1 500 000	18/12	Chèque N° 603, ordre de BA	95 630
14/12	Remise chèque MARIKO	264 000	24/12	Annulation chèque 601	- 328 000
16/12	Virement de SANOGO	650 000	30/12	Effets domiciliés	725 000
20/12	Remise chèque de TALL	475 000			
25/12	Remise à l'encaissement	380 000			

A la même période, le relevé envoyé par la BDM SA est le suivant :

Extrait du compte N° 704 802A BDM sa au 31/12/2006

Dates	Libellés	Débits	Crédits
01/12	Solde à nouveau		5 443 400
02/12	Chèque N° 597	234 500	
02/12	Chèque N° 599	178 000	
04/12	Chèque N° 600	402 000	
05/12	Domiciliation EDM (TVA 18 %)	97 350	
07/12	Remises de chèques		841 000
08/12	Achat de titres de placement (1)	1 338 000	
10/12	Versement		1 500 000
14/12	Virement de SANOGO		605 000
23/12	Chèque N° 602	500 000	
24/12	Négociation, traite N° T80 ; Net (2)		649 125
26/12	Domiciliation d'effets	725 000	
28/12	Mensualité emprunt (1)	580 500	
30/12	Commissions du mois	2 690	

NB :

1- Pièces justificatives :

Avis de débit du 08/12/2006		Avis de débit du 20/12/2006	
Achat de titres	1 200 000	Mensualité emprunt	
Frais	120 000	Principal	500 000
TAF 15 %	18 000	Intérêts	70 000
Total	1 338 000	TAF 15 %	10 500
		Montant total	580 500

--	--	--	--

2- Nominal : 675 000 F.

Le chèque N° 595 de 326 100 F n'a toujours pas été présenté à l'encaissement.

Les opérations de l'extrait sont considérées justes.

DOSSIER 2 : Travaux d'inventaire

On vous communique les informations suivantes :

1.) Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2006

201	Frais d'établissement	320 000	
244	Matériel et mobilier	2 400 000	
245	Matériel de transport	11 236 000	
274	Titres immobilisés	1 440 000	
2844	Amortissement du matériel et mobilier		1 062 375
2845	Amortissement du matériel de transport		5 566 375
2974	Provision pour dépréciation des titres immobilisés		24 000
31	Stock de marchandises	1 800 000	
391	Dépréciation du stock de marchandises		200 000
411	Clients	2 100 000	
416	Créances litigieuses et douteuses	1 115 100	
491	Dépréciation des comptes clients		359 000
503	Obligations	820 000	
590	Dépréciation des titres de placement		28 000

2.) Informations relatives aux immobilisations :

a.) Les frais d'établissement : acquis à la création de l'entreprise sont amortissables sur 5 ans. Ils seront totalement amortis au 31/12/2007.

b.) Matériel et mobilier : ce poste comprend deux machines :

- **Une machine N° 1 ;** acquise 1 950 000 F HT courant 2004 et amortie selon le système dégressif.
- **Une machine N° 2 ;** acquise le 01/12/2005 et amortie linéairement sur 4 ans. La première annuité calculée sur la machine N° 1 est de 455 000 F.

c.) Matériel de transport : ce poste comprend :

- **Une voiture PEUGEOT** acquise pour 6 000 000 F HT courant 2004 est amortie en système dégressif sur 8 ans.
- **Une voiture de tourisme RENAULT** acquise pour 4 800 000 F HT (TVA 18 %) le 01/07/2004 et amortie en système accéléré sur 5 ans.
- **Une voiture LAND ROVER** acquise pour 5 000 000 F HT le 01/07/2006 et amortie en système linéaire sur 5 ans.

Le 01/08/2006 la voiture PEUGEOT est cédée contre chèque bancaire pour 4 600 000 F HT (TVA 18 %) et à cette occasion le comptable a passé l'écriture suivante :

521	245	01/08/06	5 428 000	5 428 000
		Banque		
		Matériel de transport		

3.) Information relatives aux stocks :

Au 31/12/2006 le stock de marchandises est de 4 500 000 F. un lot de 400 000 F a subi une dépréciation de 3 %.

4.) Informations relatives aux clients :

L'état des créances douteuses et irrécouvrables au 31/12/2006 est le suivant :

Clients	Créances TTC au 31/12/2005	Provision au 31/12/2005	Règlement reçu en 2006	Observations
CAMARA	483 800	30 %	147 500	Ratio de solvabilité 60 % du solde
SYLLA	259 600	50 %	121 540	Liquidation terminée, aucune somme ne sera perçue
KONE	371 700	40 %	-	Recouvrement probable : 70 %

Par ailleurs le client CISSE qui doit 226 560 F TTC est totalement insolvable. Le client KANTE qui doit 363 440 F est en règlement judiciaire ; la provision à constituer est estimée à 35 % de la somme due.

NB : TVA 18 %

5.) Informations relatives aux titres :

L'état des titres au 31/12/2005 était le suivant :

Désignations	Nombre	Valeur d'acquisition unitaire	Cours au 31/12/2005
Titres immobilisés			
- Obligations SOTRA	60	24 000	23 600
Titres de placement			
- Actions SOGIM	40	20 500	19 800

Opérations effectuées courant 2006 :

- achat le 15 avril de 20 titres BIM sa (titres immobilisés) à 23 000 F le titre.
- Cession le 10 août de 10 obligations SOTRA à 25 000 F le titre.
- Achat le 09 novembre de 20 titres KOLA (titres de placement) à 24 300 F l'un.
- Cession le 02 décembre de 15 actions SOGIM à 22 000 F l'un.

Ces opérations n'ont pas été enregistrées.

Cours des titres au 31/12/2006 :

SOTRA : 23 100 F

BIM sa : 22 000 F

KOLA : 23 900 F

SOGIM : 21 000 F

NB : Chaque opération de bourse est soumise à une commission de 5 % (TAF sur commission 15 %).

6.) Régularisations diverses :

- ✓ Des marchandises facturées par le fournisseur SACKO 1 500 000 F HT ne sont pas encore reçues par l'entreprise (coût d'achat 80 % du prix de vente hors taxes).
- ✓ Des fournitures de bureau restant valant 30 000 F.
- ✓ La facture d'électricité de décembre 2006 est toujours attendue, on l'estime à 80 000 F HT.
- ✓ Un emprunt de 8 000 000 F a été contracté le 01/05/2006 au taux de 10 %, le versement de la première annuité s'effectuera le 03/04/2007 ; les intérêts sont calculés sur le capital restant dû.
- ✓ Un client nous a retourné des marchandises pour 300 000 F HT, la facture d'avoir sera établie en janvier 2007.

- ✓ L'assurance annuelle des voitures a été payée pour la période du 01/11/2006 au 31/10/2007 ; montant 66 000 F.
- ✓ Nous avons réglé 3 mois de frais de location des bureaux pour 180 000 F, ce montant couvre les mois de novembre, décembre 2006 et janvier 2007.

NB : TVA 18 %

TRAVAIL A FAIRE :

- 1) Présentez l'état de rapprochement antérieur.
- 2) Présentez l'état de rapprochement au 31/12/2006 puis passez au journal les écritures qui en découlent.
- 3) Déterminez la valeur d'origine des frais d'établissement puis retrouvez la date de création de l'entreprise.
- 4) Déterminez le taux d'amortissement de la machine N° 1.
- 5) Déterminez la date d'acquisition de la voiture PEUGEOT.
- 6) Complétez le tableau d'amortissement de la voiture de tourisme RENAULT (annexe 1).
- 7) Passez au journal les écritures nécessaires concernant la cession de la voiture PEUGEOT.
- 8) Calculez puis enregistrez les dotations aux amortissements au 31/12/2006.
- 9) Complétez l'état des créances douteuses et irrécouvrables au 31/12/2006 puis passez les écritures qui en découlent (annexe 2).
- 10) Passez les écritures nécessaires concernant les stocks et leurs provisions.
- 11) Après avoir enregistré les opérations de 2006 au journal, complétez l'état des titres au 31/12/2006 puis passez les écritures qui en découlent (annexe 3).
- 12) Passez au journal les écritures nécessaires concernant les régularisations diverses.

DEUXIEME PARTIE: Détermination du résultat.

Vous disposez (au 31/12/2007) de la balance après inventaire et avant détermination du résultat de l'entreprise KEITA.

TRAVAIL A FAIRE :

- 1) Passez au journal les écritures de détermination du résultat au 31/12/2007.
- 2) Complétez le bilan au 31/12/2007 (annexe 4).

NB : L'impôt sur le bénéfice est de 35 %.

Balance après inventaire au 31/12/2007 et avant détermination du résultat de l'entreprise KEITA.

N°	Noms	Soldes débiteurs	Soldes créditeurs
103	Capital personnel		11 000 000
111	Réserves légales		29 000
112	Réserves statutaires ou contractuelles		150 000
121	Report à nouveau		50 000
162	Emprunt auprès des établissements de crédit		800 000
231	Bâtiments	10 000 000	
241	Matériel industriel	1 400 000	
2442	Matériel informatique	1 200 000	
2444	Mobilier de bureau	200 000	
245	Matériel de transport	4 000 000	
274	Titres immobilisés	300 000	
2831	Amortissements des bâtiments		1 000 000
2841	Amortissements du matériel et outillage ind. Et commercial		280 000
2844	Amortissements du matériel et mobilier		280 000
2845	Amortissements du matériel de transport		800 000
2974	Provision pour dépréciation des titres immobilisés		10 000
31	Stock de marchandises	2 000 000	
391	Dépréciation des stocks de marchandises		200 000
401	Fournisseurs		3 200 000
411	Clients	600 000	
416	Créances, clients litigieuses ou douteuses	300 000	
443	Etat, TVA facturée		60 000
445	Etat, TVA récupérable	50 000	
481	Fournisseurs d'investissement		440 000
485	Créances sur cessions d'immobilisations	150 000	
491	Dépréciation des comptes clients		30 000
502	Actions	200 000	
521	Banque	650 000	
571	Caisse	340 000	
590	Dépréciation des titres de placement		10 000
601	Achat de marchandises	3 000 000	
6031	Variation de stock de marchandises		50 000
605	Autres achats	290 000	
622	Locations et charges locatives	376 000	
624	Entretien, réparation, maintenance	86 000	
6281	Frais de téléphone	160 000	
631	Frais bancaire	25 000	
64	Impôts et taxes	200 000	
659	Charges provisionnées d'exploitation	130 000	
661	Charges du personnel	610 000	
664	Charges sociales	40 000	
671	Intérêts des emprunts	180 000	
679	Charges provisionnées financières	10 000	
681	Dotations aux amortissements d'exploitation	252 000	
701	Ventes de marchandises		8 000 000
707	Produits accessoires		200 000
781	Transferts de charges d'exploitation		150 000
787	Transferts de charges financières		40 000
812	Valeurs comptables des cessions d'immobilisations	300 000	
822	Produits des cessions d'immobilisations		275 000

Totaux	27 054 000	27 054 000
---------------	-------------------	-------------------

CORRIGÉ 2008

PREMIERE PARTIE : Etat de rapprochement bancaire – Travaux d'inventaire

DOSSIER 1 : Rapprochement bancaire

1) Etat de rapprochement antérieur :

521 Banque		Opérations	Extrait	
Débit	Crédit		Débit	crédit
5 000 000		Soldes avant rapprochement		5 443 400
94 000		Coupons échues		
36 480		Virement CAMARA		
	17 680	Arrêté		
	408 000	Domiciliation		
		Chèque N° 597	234 500	
		Chèque N° 599	178 000	
		Chèque N° 595 (non encaissé)	326 100	
	4 704 800	Soldes rectifiés	4 704 800	
5 130 480	5 130 480	Totaux	5 443 400	5 443 400

2- Etat de rapprochement au 31/12/2006 :

521 Banque		Opérations	Extrait	
Débit	Crédit		Débit	crédit
7 074 670		Soldes avant rapprochement		4 980 485
- 650 000		Annulation virement SANOGO		
+ 605 000		Rectification virement SANOGO		
649 125		Négociation traite N° T80		
	- 420 000	Annulation chèque N° 600		
	+ 402 000	Rectification chèque N° 600		
	97 350	Domiciliation EDM		
	1 338 000	Achat de titres de placement		
	580 500	Mensualité emprunt		
	2 690	Commissions du mois		
		Chèque N° 603	95 630	
		Chèque N° 595 (chèque non encaissé)	326 100	
		Remise chèque MARIKO		264 000
		Remise chèque TALL		475 000
		Remise à l'encaissement		380 500
	5 678 255	Soldes rectifiés	5 678 255	
7 678 795	7 678 795	Totaux	6 099 985	6 099 985

		31/12/06		
521		Banque	-650 000	
	411	client		-650 000
		<i>Suivant état de rapprochement</i>		
		d°		
521		Banque	605 000	
	411	Client		605 000
		<i>Suivant rectification virement client</i>		
		d°		
521		Banque	649 125	
675		Escompte des effets de commerce	25 875	
	565	Escompte de crédits ordinaires		675 000
		<i>Suivant bordereau d'escompte</i>		
		d°		
401		Fournisseur	-420 000	
	521	Banque		-420 000
		<i>Suivant annulation du chèque</i>		
		d°		
401		Fournisseur	402 000	
	521	Banque		402 000
		<i>Suivant rectification du chèque</i>		
		d°		
605		Autres achats	82 500	
445		TVA récupérable	14 850	
	521	Banque		97 350
		<i>Suivant EDM</i>		
		d°		
502		Actions	1 200 000	
671		Frais bancaires	138 000	
	521	Banque		1 338 000
		<i>Suivant avis de débit du 08/12/2006</i>		
		d°		
162		Emprunts	500 000	
671		Intérêts des emprunts	80 500	
	521	Banque		580 500
		<i>Suivant avis de débit du 28/12/06</i>		
		d°		
631		Frais bancaire	2 690	
	521	Banque		2 690
		<i>Suivant état de rapprochement</i>		
		d°		

DOSSIER 2 : Amortissements – Provisions – Régularisations diverses

3- Déterminer la valeur d'origine des frais d'établissement puis retrouvez la date de création de l'entreprise :

Anuité = VCN/nombre d'années restant = 320 000/1 = 320 000

VO = annuité x durée de vie = 320 000 x 5 = 1 600 000

Date de création : (5 ans avant le 31/12/2007) le 01/01/2003

4- Déterminer le taux d'amortissement de la machine N° 1

Machine 2 : $\text{Amort.2005} = 450\,000 \times 25\% \times 1/12 = 9\,375$

Machine N° 1 : $\sum \text{amort.} = 1\,062\,375 - 9\,375 = 1\,053\,000$

$\text{Amort.2004} = 1\,950\,000 \times \text{td} \times \text{mois}/1200 = 455\,000$

$\text{VCN} = 1\,950\,000 - 450\,000 = 1\,495\,000$

$\text{Amort. 2005} = 1\,495\,000 \times \text{td}/100 = 14\,950\text{td}$

$455\,000 + 14\,950\text{td} = 1\,053\,000 \rightarrow \text{td} = 40\%$

5- La date d'acquisition de la voiture PEUGEOT

RENAULT : tourisme

$\text{Amort.2004} = 5\,664\,000 \times 20\% \times 6/12 = 1\,132\,800$

$\text{Amort.2005} = (5\,664\,000 \times 20\% \times 6/12) + (5\,664\,000 \times 20\% \times 6/12) = 1\,699\,200$

$\sum \text{amort.} = 1\,132\,800 + 1\,699\,200 = 2\,832\,000$

PEUGEOT : $\sum \text{amort.} = 5\,566\,375 - 2\,832\,000 = 2\,734\,375$

$\text{Amort.2004} = 6\,000\,000 \times 31.25\% \times n/12 = 156\,250n$

$\text{VCN} = 6\,000\,000 - 156\,250n$

$\text{Amort.2005} = (6\,000\,000 - 156\,250n) \times 31.25\% = 1\,875\,000 - 48\,828.125n$

$156\,250n + 1\,875\,000 - 48\,828.125n = 2\,734\,375$

On trouve $n = 8$ mois soit le 1^{er} mai 2004

6- Tableau d'amortissement de la voiture de tourisme (Annexe 1)

Désignation : Matériel de transport Valeur d'origine : 5 664 000 Date d'acquisition : 01/05/2004			Durée de vie : 5 ans Prorata temporis : oui Taux d'amortissement : 20 % Système : Accélééré	
Périodes	Bases	Annuité d'amortissement	Amort. Cumulés	VCN
2004	5 664 000	$5\,664\,000 \times 0.2 \times 2 \times 6/12 = 1\,132\,800$	1 132 800	4 531 200
2005	5 664 000	$5\,664\,000 \times 0.2 \times 2 \times 6/12$ $+ 5\,664\,000 \times 0.2 \times 6/12 = 1\,699\,200$	2 832 000	2 832 000
2006	5 664 000	$5\,664\,000 \times 0.2 = 1\,132\,800$	3 964 800	1 699 200
2007	5 664 000	$5\,664\,000 \times 0.2 = 1\,132\,800$	5 097 600	566 400
2008	5 664 000	$5\,664\,000 \times 0.2 \times 6/12 = 566\,400$	5 664 000	0

7- Cession de PEUGEOT :

01/08/06				
521		Banque	-5 428 000	
	445	TVA récupérable		- 5 428 000
<i>Correction de l'écriture du comptable</i>				
d°				
521		Banque	5 428 000	
	822	Produit des cessions d'immob.		4 600 000
	445	TVA récupérable		828 000
<i>Cession de PEUGEOT</i>				
31/12/06				
681		Dotation aux amorts.	595 296	
	2845	Amortissement du matériel de transport		595 296
<i>Dotation complémentaire de PEUGEOT</i>				
d°				
2845		Amortissement du matériel de transport	3 329 671	
	812	Valeur comptable des cessions d'immob.		3 329 671
<i>Pour solde du cumul de PEUGEOT</i>				
d°				
812		Amortissement du matériel de transport	6 000 000	
	245	Matériel de transport		6 000 000
<i>Sortie de PEUGEOT</i>				

Peugeot :

Dotation complémentaire = $(6\,000\,000 - 2\,734\,375) \times 31.25 \times 7/12 = 595\,296$

$\Sigma \text{amort.} = 2\,734\,375 + 595\,296 = 3\,329\,671$

VO = 6 000 000

8- Calculer puis enregistrer les dotations au 31/12/2006 :

Dotations :

- Frais d'établissement : 320 000
- Matériel et mobilier :
 - Machine 1 : $897\,000 \times 40\% = 358\,800$
 - Machine 2 : $450\,000 \times 25\% = 112\,500$

⇒ total = 471 300
- Matériel de transport :
 - Peugeot : cédé
 - Renault : 1 132 800
 - Land Rover : $5\,000\,000 \times 20\% \times 6/12 = 500\,000$

⇒ total = 1 632 800

Enregistrement au 31/12/2006

681		Dotation aux amortissements	2 424 100	
	201	Frais d'établissement		320 000
	2844	Amort. Du matériel et mobilier		471 300
	2845	Amort. Du matériel de transport		1 632 800
<i>Annuité 2006</i>				

9- Compléter l'état des créances douteuses et irrécouvrables au 31/12/2006 puis passer les écritures qui en découlent (voir annexe)

----- 31/12/06 -----				
416	411	Clients douteux	363 440	
		Clients		363 440
		<i>Reclassement de KANTE</i>		
----- d° -----				
6511		Pertes sur clients	309 000	
443		TVA facturée	55 620	
	411	Clients		226 560
	416	Clients douteux		138 060
		<i>Perte de SYLLA et CISSE</i>		
----- d° -----				
6593	491	Charges provisionnées d'exploitation	107 800	
		Dépréciation des comptes clients		107 800
		<i>Augmentation</i>		
----- d° -----				
491	7593	Dépréciation des comptes clients	150 500	
		Reprise de charges provisionnées d'exploitation		150 500
		<i>Diminution</i>		

10- Régularisez au 31/12/2006 les comptes de stocks et la dépréciation des stocks :

----- 31/12/06 -----				
6031	31	Variation de stock de marchandises	1 800 000	
		Stock de marchandise		1 800 000
		<i>Annulation du SI</i>		
----- d° -----				
391	7593	Dépréciation des stocks de marchandises	200 000	
		Reprise de charges provisionnées d'expl.		200 000
		<i>Annulation de provision</i>		
----- d° -----				
31	6031	Stock de marchandise	4 500 000	
		Variation de stock de marchandises		4 500 000
		<i>Constitution du stock final</i>		
----- d° -----				
6593	391	Charges provisionnées d'expl.	12 000	
		Dépréciation des stocks de marchandises		12 000
		<i>Constitution de provision</i>		

11- Acquisition et cession de titres : (voir annexe)

Journal

274	521	----- 15/04/06 ----- Titres immobilisés Banque <i>Acquisition de titres BIM</i>	486 450	486 450
521 6311	826	----- 10/08/06 ----- Banque Frais sur titres Produit des cessions d'immob. financières <i>Cession de 10 obligatoires SOTRA</i>	235 625 14 375	250 000
816	274	d° ----- Valeur comptable des cessions d'immob. financières Titres immobilisés <i>Sortie de 10 obligations SOTRA = 10 x 24 000</i>	240 000	240 000
2974	7972	d° ----- Provision pour dépréciation des titres immobilisés Reprises pour dépréciation des titres immob. <i>Reprise de provision : 10 x (24 000 - 23 600)</i>	4 000	4 000
502 6311	521	----- 09/11/06 ----- Titres de placement (actions) Frais sur titres Banque <i>Achat de 20 titres KOLA</i>	486 000 27 945	513 945
521 6311	502 777	----- 02/12/06 ----- Banque Banque Titres de placement (actions) Gains sur cessions de titres de placement <i>Cession et sortie de 15 SOGIM</i>	311 025 18 975	307 500 22 500
590	7795	d° ----- Dépréciation des titres de placement Reprises de charges provisionnées sur titres de plac. <i>Reprise : 15 x (20 500 - 19 800)</i>	10 500	10 500
6972 6795	2974 5902	----- 31/12/06 ----- Dotations aux provisions financières Charges provisionnées financières Provision pour dépréciation des titres immobilisés Dépréciations des titres de placement <i>Augmentation</i>	71 450 8 000	71 450 8 000
5902	7795	d° ----- Dépréciations des titres de placement Reprises de charges provisionnées financières <i>Diminution</i>	17 500	17 500

12- Passer toutes les écritures de régularisations nécessaires au 31/12/2006 :

Journal

6031		----- 31/12/06 -----		
	31	Variation de stock de marchandises	1 200 000	
		Stock de marchandises		1 200 000
		<i>Diminution de stock : $1\,500\,000 \times 80\% = 1\,200\,000$</i>		
		----- d° -----		
476		Charges constatées d'avance	30 000	
	605	Autres achats		30 000
		<i>Fourniture non consommée</i>		
		----- d° -----		
605		Autres achats	80 000	
445		TVA récupérable	14 400	
	408	Fournisseurs, factures non parvenues		94 400
		<i>Facture non parvenue</i>		
		----- d° -----		
671		Intérêts des emprunts	533 333	
	1688	Intérêts courus		533 333
		<i>$8\,000\,000 \times 10\% \times 8/12 = 533\,000$</i>		
		----- d° -----		
701		Ventes de marchandises	300 000	
443		TVA facturée	54 000	
	4198	RRR à accorder		354 000
		<i>RRR à accorder</i>		
		----- d° -----		
476		Charges constatées d'avance	55 000	
	625	Primes d'assurance		55 000
		<i>$66\,000 \times 10/12 = 55\,000$</i>		
		----- d° -----		
476		Charges constatées d'avance	60 000	
	622	Location		60 000
		<i>$472\,000 \times 1/3 = 60\,000$</i>		

DEUXIEME PARTIE: Les écritures de détermination du résultat (Nous avons tenu compte de l'impôt sur le bénéfice 35 %)

Calcul de l'impôt sur le bénéfice :

Rappelons que l'impôt BIC est de 35 %

Total produits = 8 665 000

Total charges = 5 609 000

Bénéfice avant impôt = 8 665 000 – 5 609 000 = 3 056 000

Impôt sur bénéfice = 3 056 000 x 35 % = 1 069 000

Bénéfice après impôt = 3 056 000 – 1 069 000 = 1 986 400

Journal

13		----- 31/12/07 -----		
		-	6 678 600	
601		Résultat de charges		3 000 000
6031		Achats de marchandises		- 50 000
605		Variations des stocks de marchandises		290 000
622		Autres achats		376 000
624		Location et charges locatives		86 000
6281		Entretien, réparation et maintenance		160 000
631		Frais de téléphone		25 000
64		Frais bancaires		200 000
659		Impôts et taxes		130 000
661		Charges provisionnées d'exploitation		610 000
664		Charges de personnel		40 000
671		Charges de sécurité sociale		180 000
679		Intérêts des emprunts		10 000
681		Charges provisionnées financières		252 000
812		Dotations aux amortissements		300 000
89		Valeurs comptables des cessions d'immobilisations		1 069 600
		Impôt sur le résultat (3 056 000 x 35 % = 1 069 600)	8 000 000	
701				
707		Pour solde de comptes de charges	200 000	
781		----- d° -----	150 000	
787		-	40 000	
822		Ventes de marchandises	275 000	
	13	Produits accessoires		8 665 000
		Transfert de charges d'exploitation		
		Transfert de charges financières		
13		Produits des cessions d'immobilisations	8 665 000	
	13	Résultat de produits		6 678 600
	131	Pour solde de comptes de produits		1 986 400
		----- d° -----		

		Résultat de produit		
		Résultat de produit		
		Bénéfice net après impôt		
		Détermination du résultat net de l'exercice		

ANNEXE 2 : ETAT DES CREANCES DOUTEUSES ET IRRECOUVRABLES AU 31/12/2006

Clients	Créances		Provisions Antérieures		Provisions nécessaires		Créances irrécouvrables		Réajustements	
	TTC	HT	Taux	Montant	Taux	Montant	HT	TVA	Dotations	Reprises
CAMARA	336 300	285 000	40 %	114 000		123 000	-	-	-	9 000
SYLLA	138 060	117 000	-	-		110 000	117 000	21 060	-	110 000
KONE	371 700	315 000	30 %	94 500		126 000	-	-	-	31 500
CISSE	226 560	192 000	-	-		-	192 000	34 560	-	-
KANTE	363 440	308 000	35 %	107 800		-	-	-	107 800	-
TOTAL	.....	.....	.....	.....	...	.....	309 000	55 620	107 800	150 500

ANNEXE 3 : ETAT DES CREANCES ET TITRES AU 31/12/2006

Désignation	Quantité	Valeur d'acquisition		Valeur estimée		Provision antérieure	Provision nécessaire	Réajustement	
		Prix unitaire	Montant	Prix Unitaire	Montant			Dotations	Reprises
<u>T. Immobilisés</u> SOTRA	50	24 000	1 200 000	23 100	1 155 000	20 000	45 000	25 000	-
BIM	20	24 322.5	486 450	22 000	440 000	-	46 450	46 450	-
<u>T. Placement</u> SOGIM	25	20 500	512 500	21 000	525 000	17 500	-	-	17 500
KOLA	20	24 300	486 000	23 900	478 000	-	8 000	8 000	-
TOTAL.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	83 450	17 500

ANNEXE 4 **BILAN – SYSTEME NORMAL**
ENTREPRISE :

Réf	ACTIF	Exercice N			EX. N-1
		Brut	Amort/Prov	Net	Net
	ACTIF IMMOBILISE ⁽¹⁾				
AA	Charges immobilisées				
AB	Frais d'établissement et autres charges à répartir				
AC	Primes de remboursement des obligations				
AD	Immobilisations incorporelles				
AE	Frais de recherche et de développement				
AF	Brevets, licences, logiciels				
AG	Fonds commercial				
AH	Autres immobilisations				
AI	Immobilisations corporelles				
AJ	Terrains				
AK	Bâtiments	10 000 000	1 000 000	9 000 000	
AL	Installations et agencements				
AM	Matériel	2 800 000	560 000	2 240 000	
AN	Matériel de transport	4 000 000	800 000	3 200 000	
AP	Avances et acomptes versés sur immob.				
AQ	Immobilisations financières				
AR	Titres de participation	300 000	10 000	290 000	
AS	Autres immobilisations financières				
AW	dont H.A.O. : Brut/Net				
AZ	TOTAL ACTIF IMMOBILISE	17 100 000	2 370 000	14 730 000	
	ACTIF - CIRCULANT				
BA	Actif circulant H.A.O.	150 000		150 000	
BB	Stocks				
BC	Marchandises	2 000 000	200 000	1 800 000	
BD	Matières premières et autres appro.				
BE	En-cours				
BF	Produits fabriqués				
BG	Créances et emplois assimilés				
BH	Fournisseurs, avances versées				
BI	Clients	900 000	30 000	870 000	
BJ	Autres créances	50 000		50 000	
BK	TOTAL ACTIF CIRCULANT	3 100 000	230 000	2 870 000	
	TRESORERIE-ACTIF				
BQ	Titres de placement	200 000	10 000	190 000	
BR	Valeur à encaisser	990 000		990 000	
BS	Banques, chèques postaux, caisse				
BT	TOTAL TRESORERIE - ACTIF	1 190 000	10 000	1 180 000	
BU	Ecarts de conversion actif (perte probable de change)				
BZ	TOTAL GENERAL (AZ + BK + BT + BU)	21 390 000	2 610 000	18 780 000	

ANNEXE 4 (Suite)

Réf	PASSIF (avant répartition)	Exercice	
	CAPITAUX PROPRES ET RESSOURCES ASSIMILEES		
CA	Capital	11 000 000	
CB	Actionnaires capital non appelé		
CC	Primes et Réserves		
CD	Primes d'apport, d'émission, de fusion		
CE	Ecart de réévaluation		
CF	Réserves indisponibles	179 000	
CG	Réserves libres		
CH	Report à nouveau	50 000	+ ou -
CI	Résultat net de l'exercice (bénéfice + ou perte -)	3 051 000	
CK	Autres capitaux propres		
CL	Subventions d'investissement		
CM	Provisions réglementées et fonds assimilés		
CP	TOTAL CAPITAUX PROPRES	12 029 000	
	DETTES FINANCIERES ET RESSOURCES ASSIMILEES ⁽¹⁾		
DA	Emprunts	800 000	
DB	Dettes de crédit-bail et autres contrats assimilés		
DC	Dettes financières diverses		
DD	Provisions financières pour risques et charges		
DE	(1) dont H.A.O. :		
DF	TOTAL DETTES FINANCIERES	800 000	
DG	TOTAL RESSOURCES STABLES (CP + DF)	12 820 000	
	PASSIF CIRCULANT		
DH	Dettes circulantes et ressources assimilées H.A.O.	440 000	
DI	Clients avances reçues		
DJ	Fournisseurs d'exploitation	3 200 000	
DK	Dettes fiscales	60 000	
DL	Dettes sociales		
DM	Autres dettes		
DN	Risques provisionnés		
DP	TOTAL PASSIF CIRCULANT	3 700 000	
	TRESORERIE - PASSIF		
DQ	Banques, crédits d'escompte		
DR	Banques crédits de trésorerie		
DS	Banques découverts		
DT	TOTAL TRESORERIE-PASSIF		
DU	Écarts de conversion Passif (gain probable de change)		
DZ	TOTAL GENERAL (DG + DP + DT + DU)	15 729 000	

Remarque : Le sujet ne tombe pas car l'inégalité suivante n'est pas vérifiée :

Total actif – total passif = total produits – total charges

Total actif – total passif = 18 780 000 – 15 729 000 = 3 051 000

Total produit – total charges = 8 665 000 – 5 609 000 = 3 056 000

SESSION 2009

Le sujet comporte deux (2) parties totalement indépendantes mais obligatoires.

PREMIERE PARTIE: Etat de rapprochement et travaux d'inventaire.

DOSSIER 1 : Rapprochement bancaire

Vous travaillez au service comptabilité de la Société Malienne de Pâte Alimentaire (SOMAPA) créée le 02/01/2006 et spécialisée dans la fabrication de jus de fruits. Vous êtes chargé(e) de traiter deux (2) dossiers.

Dossier 1 : rapprochement bancaire :

Les opérations inscrites sur le compte 521 BNDA pour le mois de décembre 2008 sont les suivantes :

521 BNDA

Dates	Libellés	Débits	Crédits
01/12	Solde à nouveau	1 687 500	
02/12	Domiciliation, traite N° 025		800 500
03/12	Encaissement du chèque N° 00250	260 000	
07/12	Virement de SANGARE	250 000	
10/12	Chèque N° 45355, ordre TRAORE		300 000
12/12	Encaissement du chèque N° 06500	450 000	
18/12	Chèque N° 45356, ordre DIALLO		245 500
24/12	Chèque N° 45357, ordre TOURE		220 000
28/12	Chèque N° 45358, ordre SANOGO		400 000
31/12	<i>Solde au 31/12</i>		<i>681 500</i>

A la même période, l'extrait reçu de la BNDA est le suivant :

Dates	Libellés	Débits	Crédits
01/12	Solde à nouveau		1 955 500
03/12	Chèque N° 45353	358 500	
04/12	Chèque N° 45354	200 000	
08/12	Encaissement du chèque N° 06500		450 000
16/12	Chèque N° 45355	300 000	
20/12	Chèque N° 45356	254 500	
22/12	Domiciliation EDM (1)	23 600	
24/12	Encaissement du chèque N° 03000		440 000
26/12	Bordereau d'escompte traite N° 030 net (3)		750 000
28/12	Domiciliation Malitel (2)	17 700	
30/12	Agio du 4 ^{ème} trimestre	6 900	
31/12	<i>Solde au 31/12</i>	<i>2 434 300</i>	

(1) et (2) : TVA 18 %

(3) Valeur nominale : 800 000 F, Agio : 50 000 F.

NB : Les mouvements de l'extrait sont considérés justes.

TRAVAIL A FAIRE :

1- Présentez l'état de rapprochement antérieur,

- 2- Présentez l'état de rapprochement au 31/12/2008, puis passez au journal les écritures nécessaires.

DOSSIER 2 : Immobilisation, provisions, régularisations diverses

L'extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2008 de la **S.O.M.A.P.A.** est la suivante :

241	Matériel et outillage	8 000 000	
244	Matériel et mobilier	.....	
245	Matériel de transport	18 000 000	
274	Titres immobilisés	375 000	
2841	Amortissements, matériel et outillage		1 920 000
2844	Amortissement, matériel et mobilier		1 605 000
2845	Amortissement, matériel de transport		2 750 000
2974	Provisions pour dépréciations des titres immobilisés		15 000
32	Stocks de matières premières	1 800 000	
36	Stocks de produits finis	2 400 000	
392	Dépréciations des stocks de matières premières		250 000
396	Dépréciations des stocks de produits finis		180 000
411	Clients	1 500 000	
416	Créances clients litigieuses ou douteuses	909 190	
491	Dépréciations des comptes clients		381 050
502	Actions	550 000	
590	Dépréciations des titres de placement		50 000

1- Les immobilisations

- Le poste matériel et outillage comprend deux machines amorties en dégressif sur 5 ans :
 - une machine X acquise à 3 000 000 F à la création de l'entreprise ; elle est cédée le 31/05/2008.
- Une machine Y achetée le 01/10/2008 à 5 000 000 F ;
 - Le poste matériel et mobilier amorti en linéaire est composé :
 - du mobilier de bureau acquis à la création de l'entreprise pour 400 000 F, durée de vie 10 ans ;
 - d'un ordinateur HP acheté à la création de l'entreprise pour 1 000 000 F et amorti sur 5 ans ;
 - d'un nouvel ordinateur DELL acquis le 01/04/2008 à 1 400 000 F durée 5 ans, en remplacement de HP repris à 300 000 F ;
 - d'un photocopieur acquis le 01/07/2006 et amorti sur 4 ans.
 - Le poste matériel de transport comprend 2 camions amortis au même taux en accéléré :
 - un camion PEUGEOT acquis le 01/04/2006 pour 8 000 000 F ;
 - un camion MERCEDES acquis le 01/03/2008 à 10 000 000 F HT.

2- Les stocks

L'état des stocks au 31/12/2008 après inventaire est le suivant :

Nature	Valeur	Dépréciation
Matières premières	2 000 000	400 000
Produits finis	3 000 000	200 000

3- Les créances clients

La situation des créances douteuses et irrécouvrables au 31/12/2008 est la suivante (TVA %)

Clients	Créances TTC au 31/12/2007	Provision au 31/12/2007	Règlements courant 2008	Observations
FOFANA	324 500	50%	118 000	Perte probable 60 % du solde
NIARE	345 740	35 %	59 000	Porter la provision à 50 %
KEITA	415 950	40 %	Néant	Solde irrécouvrable

La situation de deux nouveaux clients s'est détériorée :

- DIARRA qui est totalement insolvable doit 243 670 F TTC.
- GUINDO qui doit 265 500 F TTC est en cessation de paiement, la perte probable est estimée à 60 %.

4- Les titres

Le portefeuille des titres au 31/12/2007 est le suivant :

Nature des titres	Quantités	P.A.U.	Cours au 31/12/2007
Titres immobilisés			
Titres SOMACG	30	12 500	12 000
Titres de placement			
Actions SOMATR	50	11 000	10 000

Courant 2008, les opérations suivantes ont été effectuées :

- 10/12 : achat de 20 titres SOMAPE (titres immobilisés) 20 000 F l'un.
- 15/12 : cession de 10 titres SOMACG à 12 000 F le titre.
- 20/12 : cession de 20 actions SOMATR à 12 000 F l'une.

Ces opérations n'ont pas encore été comptabilisées.

Nb : La banque prélève une commission de 0.5% sur chaque opération, TAF sur commission 15 %

Cours moyens de titres au 31/12/2008 : **SOMACG** : 12 500F, **SOMAPE** : 15 000 F,
SOMATR : 9 000 F.

5- Les régularisations diverses, les risques provisoires

Au 31/12/2008, la comptabilité fournit les informations suivantes :

- Nous attendons du fournisseur CAMARA une ristourne de 200 000 F, la facture d'avoir n'est pas encore reçue ;
- La prime d'assurance annuelle du camion a été payée en mai : 90 000 F ;
- Une ristourne de 400 000 F sur le chiffre d'affaires du dernier trimestre, en faveur du client Souleymane n'a pas encore fait l'objet de facture d'avoir ;
- Au cours de l'exercice 2008, l'entreprise était en litige avec un client, la provision est estimée à 300 000 F (à moins d'un an) ;
- Courant 2008, un contrôle fiscal a eu lieu et des irrégularités ont été constatées par l'administration fiscale qui menace l'entreprise d'une amende de 250 000 F (à plus d'un an).

Nb : Les opérations sont HT et la TVA est de 18 %.

TRAVAIL A FAIRE :

- 1- Trouvez la valeur d'origine du photocopieur ;
- 2- Trouvez le taux d'amortissement du poste matériel de transport ;
- 3- Présentez le tableau d'amortissement de la machine Y ;
- 4- a) Calculez le prix de cession de la machine X sachant que, d'une part la somme des amortissements pratiqués jusqu'au 31/05/2008 s'élève à 2 100 000 F et d'autre part le résultat sur cession est nul ;
b) Reconstituez l'écriture de cession, puis enregistrez la dotation complémentaire et la sortie ;
- 5- Reconstituez l'opération d'échange du 01/04/2008, puis enregistrez la dotation complémentaire et la sortie de HP ainsi que le paiement par chèque de la soulte effectué le jour même de l'échange ;
- 6- Calculez puis enregistrez au 31/12/2008 les dotations aux amortissements ;
- 7- Régularisez les comptes de stocks et de dépréciation des stocks ;
- 8- Présentez l'état des créances douteuses et irrécouvrables au 31/12/2008 puis passez au journal les écritures qui en découlent ;
- 9- Enregistrez les mouvements de titres au 31/12/2008 ;
- 10- Présentez l'état des titres au 31/12/2008 puis passez au journal les écritures qui en découlent ;
- 11- Passez au journal au 31/12/2008 toutes les écritures nécessaires.

DEUXIEME PARTIE: Détermination du résultat de l'exercice – Bilan.

Vous disposez de la balance après inventaire et avant détermination du résultat au 31/12/2008 de l'entreprise COULIBALY créée le 02/01/2006 :

N° Cptes	Noms des comptes	Soldes débiteurs	Soldes créditeurs
101	Capital		8 000 000
131	Résultat net de l'exercice (à déterminer)		?
162	Emprunt et dettes auprès des établissements de crédit		1 200 000
201	Frais d'établissement	200 000	
213	Logiciels	400 000	
244	Matériel et mobilier	320 000	
245	Matériel de transport	3 600 000	
274	Titres immobilisés	120 000	
2813	Amortissements des logiciels		160 000
2844	Amortissements matériel et mobilier		128 000
2845	Amortissements du matériel de transport		2 880 000
31	Stocks de marchandises	2 800 000	
391	Dépréciations des stocks de marchandises		288 000
401	Fournisseurs		360 000
411	Clients	1 760 000	
416	Créances clients litigieuses ou douteuses	720 000	
431	Sécurité sociale		156 000
442	Etat, autres impôts et taxes		112 000
491	Dépréciations des comptes clients		232 000
51	Valeurs à encaisser	240 000	
521	Banque	8 409 000	
571	Caisse	314 000	
601	Achats de marchandises	32 400 000	
6031	Variations de stocks	40 000	
605	Autres achats	1 200 000	
61	Transports	360 000	
624	Entretien, réparations, maintenance	640 000	
625	Primes d'assurance	160 000	
627	Publicité, Publications, Relations Publiques	176 000	
6281	Frais de téléphones	136 000	
631	Frais bancaires	27 000	
64	Impôts et taxes	104 000	
6593	Charges provisionnées d'exploitations sur stocks	144 000	
6594	Charges provisionnées d'exploitations sur clients	232 000	
661	Rémunérations directes versées au personnel	6 000 000	
664	Charges de sécurité sociale	1 240 000	
671	Intérêts des emprunts	312 000	
681	Dotations aux amortissements	964 000	
701	Ventes des marchandises		52 400 000
89	Impôt sur résultat	2 898 000	
Total		65 916 000	65 916 000

TRAVAIL A FAIRE :

- 1- Passez les écritures de détermination du Résultat au 31/12/2008 ;
- 2- Complétez le Bilan au 31/12/2008.

CORRIGÉ 2009

PREMIERE PARTIE : Etat de rapprochement bancaire – Travaux d'inventaire

DOSSIER 1 : Rapprochement bancaire

1) Etat de rapprochement antérieur :

521 Banque		Opérations	Extrait	
Débit	Crédit		Débit	crédit
1 687 500		Soldes avant rapprochement		1 955 500
	800 500	Domiciliation traite N° 025		
260 000		Encaissement du chèque N° 00250		
250 000		Virement de SANGARE		
		Chèque N° 45353	358 500	
		Chèque N° 45353	200 000	
	1 397 000	Soldes rectifiés	1 397 000	
2 197 500	2 197 500	Totaux	1 955 500	1 955 500

2- Etat de rapprochement au 31/12/2006 :

521 Banque		Opérations	Extrait	
Débit	Crédit		Débit	crédit
681 500		Soldes avant rapprochement		2 434 300
440 000		Encaissement chèque N° 03 000		
750 000		Bordereau d'escompte, traite N° 030		
	- 245 500	Annulation chèque N° 45356		
	+ 254 500	Corrigé chèque N° 45356		
	23 600	Domiciliation EDM		
	17 700	Domiciliation Mali tel		
	6 900	Agio du 4 ^{ème} trimestre		
		Chèque N° 45357 ordre TOURE	220 000	
		Chèque N° 45358 ordre SANOGO	400 000	
	1 814 300	Soldes rectifiés	1 814 300	
1 871 500	1 871 500	Totaux	2 434 300	2 434 300

DOSSIER 2 : Amortissements – Provisions – Régularisations diverses

		31/12/06		
521	514	Banque Chèque à l'encaissement <i>Encaissement chèque N° 03 000</i> d°	440 000	440 000
521 675	565	Banque Escompte des effets de commerce Escomptes de crédit ordinaire <i>Bordereau d'escompte traite N° 030</i> d°	750 000 50 000	800 000
401	521	Fournisseurs Banque <i>Annulation chèque N° 45356</i> d°	- 245 500	- 245 500
401	521	Fournisseurs Banque <i>Corrigé du chèque N° 45356</i> d°	+ 254 500	+ 254 500
605 445	521	Autres achats Etat, TVA récupérable Banque <i>Domiciliation EDM</i> d°	20 000 3 600	23 600
628 445	521	Frais de télécommunication TVA récupérable Banque <i>Domiciliation Mali tel</i> d°	15 000 2 700	17 700
631	521	Frais bancaires Banque <i>Agio du 4^{ème} trimestre</i> d°	6 900	6 900

I- Les immobilisations

1- Calcul de la valeur d'origine du photocopieur :

✓ Σ amort.07 du poste matériel et mobilier = 1 605 000

Σ amort.07 du mobilier de bureau :

$V_o = 400\,000$; $n = 10$ ans ; $tl = 10\%$; acquis le 02/01/06

Σ amort.07 = $400\,000 \times 10\% \times 2 = 80\,000$

Σ amort.07 de l'ordinateur HP :

$V_o = 1\,000\,000$; $n = 5$ ans ; $tl = 20\%$; acquis le 02/01/06 ; $d = 2$ ans

Σ amort.07 = $1\,000\,000 \times 20\% \times 2 = 400\,000$

Σ amort.07 de l'ordinateur DELL :

$V_o = 1\,400\,000$; $n = 5$ ans ; $tl = 20\%$; acquis le 02/04/08 ; $d = 2$ ans

$$\Sigma \text{amort.07} = 0$$

$\Sigma \text{amort.07}$ du Photocopieur :

$V_0 = ?$; $n = 4$ ans ; $tl = 25\%$; acquis le 01/07/06 ; $d = 1.5$ ans = 18 mois

$$\Sigma \text{amort.07} = V_0 \times 25\% \times 18/12 = 0.375 V_0$$

$$1\,605\,000 = 80\,000 + 400\,000 + 0.375 V_0$$

$$0.375 V_0 = 1\,125\,000 \implies V_0 = 3\,000\,000$$

V_0 du photocopieur = 3 000 000

2- Calcul du taux d'amortissement du poste de matériel de transport :

$$\triangleright \Sigma \text{amort.07} = 2\,750\,000$$

$$\triangleright \Sigma \text{amort.07} \text{ du camion PEUGEOT :}$$

$V_0 = 8\,000\,000$; $tl = ?$; acquis le 01/04/06 ; $d = 1$ an 9 mois

$$\Sigma \text{amort.07} = 8\,000\,000 \times t\% \times 2 + 8\,000\,000 \times t\% \times 9/12 = 160\,000t + 60\,000t = 220\,000t$$

$\Sigma \text{amort.07}$ du camion MERCEDES :

$V_0 = 10\,000\,000$; $n = 4$ ans ; $tl = ?$; acquis le 01/03/08

$$\Sigma \text{amort.07} = 0$$

$$2\,750\,000 = 220\,000t \implies t = 2\,750\,000/220\,000 = 12.5\%$$

3- Tableau d'amortissement : (Annexe 1)

Désignation : Machine Y				Durée d'utilisation : 5 ans	
Valeur d'origine : 5 000 000				Prorata temporis : oui	
Date d'acquisition : 01/10/08				Taux d'amortissement : 40 %	
Système d'amortissement : dégressif					
Période	Base	Annuité d'amortissement		Cumuls	VCN
2008	5 000 000	5 000 000 x 40 % x 3/12	500 000	500 000	4 500 000
2009	4 500 000	4 500 000 x 40 %	1 800 000	2 300 000	2 700 000
2010	2 700 000	2 700 000 x 40 %	1 080 000	3 380 000	1 620 000
2011	1 620 000	1 620 000 x 50 %	810 000	4 190 000	810 000
2012	1 620 000	1 620 000 x 50 %	810 000	5 000 000	0

4- a) Calcul du prix de cession de la machine X :

$V_0 = 3\,000\,000$; $\Sigma \text{amort} = 2\,100\,000$; résultat = 0

Résultat = Prix de cession HT – VCN

$$VCN = V_0 - \Sigma \text{amort} = 3\,000\,000 - 2\,100\,000 = 900\,000$$

$$\text{Prix de cession HT (PC)} - VCN = 0 \implies PC \text{ (HT)} = 900\,000$$

b) Calculs relatifs à la cession :

Amortissement complémentaire :

$$\text{Amort.06} = 3\,000\,000 \times 40\% = 1\,200\,000 \implies VCN = 1\,800\,000$$

$$\text{Amort.07} = 1\,800\,000 \times 40\% = 720\,000 \implies VCN = 1\,080\,000$$

$$\text{Amort. complémentaire} = 1\,080\,000 \times 40\% \times 5/12 = 180\,000$$

$$\Sigma \text{amort} = 1\,200\,000 + 720\,000 + 180\,000 = 2\,100\,000$$

Journal

485		----- 31/05/08 ----- Créances des cessions d'immob. Produits des cessions d'immob. TVA facturée <i>Cession de la machine X</i>	1 062 000	900 000 162 000
6813	822 443	----- 31/12/08 ----- Dotation aux amorts. Incorp. Amort. Matériel et outillage <i>Amortissement complémentaire</i>	180 000	180 000
2841 812	2841 241	----- d° ----- Amort. Matériel et outillage Valeur comptable des cessions d'immob. Matériel et out. <i>Pour solde du compte 241</i>	2 100 000 900 000	3 000 000

5- Reconstitution des écritures de l'échange :

244 445	481	----- 01/04/08 ----- Matériel et mobilier TVA récupérable Fournisseur d'investissement <i>Acquisition nouv. Ordinateur DELL</i>	1 400 000 252 000	1 652 000
485	822 443	----- d° ----- Créance sur cession d'immob. Produit des cessions d'immob. TVA facturée <i>Reprise de l'ordinateur HP</i>	354 000	300 000 54 000
481	485 521	----- d° ----- Fournisseur d'investissement Créance sur cession d'immob. Banque <i>Règlement de la soulte</i>	1 400 000	300 000 1 100 000
6813	2844	----- 31/12/08 ----- Dotation aux amorts. d'immob. Corp. Amort. du matériel et mobilier $1\,000\,000 \times 20\% \times 3/12 = 50\,000$ $1\,000\,000 \times 20\% \times 91/360 = 50\,556$ <i>Amort. Complémentaire</i>	50 000	50 000
2844 812	244	----- d° ----- Amort. du matériel et mobilier Valeur comptable des cessions d'immob. Corp. Matériel et mobilier <i>Sortie</i>	450 000 550 000	1 000 000

6- * Calcul des annuités d'amortissements 2008 :

Matériel et outillage :

Machine Y : Amort.08 = 500 000 (voir tableau d'amortissement)

Matériel et mobilier :

- Mobilier de bureau : 400 000 x 10 % = 40 000
 - Ordinateur DELL : 1 400 000 x 20 % x 9/12 = 210 000
 - Photocopieur : 3 000 000 x 25 % = 750 000
- } Total = 1 000 000

Matériel de transport :

- Camion PEUGEOT : 8 000 000 x 12.5 % = 1 000 000
 - Camion MERCEDES : 10 000 000 x 10/12 x 2 = 2 083 333
- } Total = 3 083 333

- Enregistrement comptable :

6813		----- 31/12/08 -----		
		Dotation aux amorts d'immob. Corp.	4 583 000	
	2841	Amort. Mat. Et out.		500 000
	2844	Amort. mat. et mobilier		1 000 000
	2845	Amort. Mat. De transport		3 083 333
		<i>Dotation aux amortissements exercice 2008</i>		

7- Régularisation des stocks et de leur dépréciation :

6032		----- 31/12/08 -----		
736		Variation de stock de matières premières	1 800 000	
		Variation de stock de produits finis	2 400 000	
	32	Stock de matières premières		1 800 000
	36	Stock de produits finis		2 400 000
		<i>Annulation des stocks initiaux</i>		
		----- d° -----		
392		Dépréciation des stocks sur matières premières	250 000	
396		Dépréciations des stocks sur produits finis	180 000	
	7593	Reprise de charges provisionnées d'expl. sur stocks		430 000
		<i>Annulation des provisions sur SI</i>		
		----- d° -----		
32		Stock de matières premières	2 000 000	
36		Stock de produits finis	3 000 000	
	6032	Variation de stock de matières premières		2 000 000
	736	Variation de stock de produits finis		3 000 000
		<i>Constatation des SF</i>		
		----- d° -----		
6593		Charges provisionnées d'exploitation sur stocks	600 000	
	392	Dépréciation des stocks sur matières premières		400 000
	396	Dépréciations des stocks sur produits finis		200 000
		<i>Constatation des provisions</i>		

8- * Etat des créances douteuses et irrécouvrables au 31/12/2008

Clients	Créances		Prov. ant.	Prov. Nécessaire		Créances irrécouv.		Réajustements	
	TTC	HT		Taux	Mont.	TVA	HT	Const.	Reprise
FOFANA	206 500	175 000	137 500	60 %	105 000	-	-	-	32 500
NIARE	286 740	243 000	102 550	50%	121 500	-	-	18 950	-
KEITA	415 950	352 500	141 000	-	-	63 450	352 500	-	141 000
DIARRA	243 670	206 500	-	-	-	37 170	206 500	-	-
GUINDO	265 500	225 000	-	60%	135 000	-	-	135 000	-
TOTAL						100 620	559 000	153 950	173 500

* Enregistrement comptable

416	411	----- 31/12/08 ----- Créances clients litigieuses ou douteuses Clients <i>Transfert (GUINDO devient douteux)</i> ----- d° -----	265 500	265 500
6594	491	Charges provisionnées d'exploitation sur créances Dépréciations des comptes clients <i>Constitutions de provisions</i> ----- d° -----	153 950	153 950
6511		Pertes sur créances clients	559 000	
443		TVA facturée	100 620	
	416	Créances clients litigieuses ou douteuses		415 950
	411	Clients <i>Constatation des pertes sur créances irrécouv.</i> ----- d° -----		243 670
491	7594	Dépréciations des comptes clients Rep. Des charges provisionnées d'expl. Sur clients <i>Reprises de provisions</i> -----	173 500	173 500

9- Enregistrement des mouvements des titres :

Achats de 20 titres SOMAPE :

HT : 20 x 20 000 = 400 000
 Commission HT à 0.5 % = 2 000
 TAF/comm. A 15 % = 300

} Net à payer = 402 300

Cession de 20 titres SOMACG :

PV : 10 x 12 000 = 120 000
 Commission HT à 0.5 % = 600
 TAF/comm. A 15 % = 90
 Commission TTC (600 + 90 = 690)

} Net perçu = 119 310

PA des titres vendus : 10 x 12 500 = 125 000

Provision des titres vendus : (12 500 – 12 000) x 10 = 5 000

Cession de 20 titres SOMATR :

PV : $20 \times 12\,000 = 240\,000$

Commission HT à 0.5 % = 1 200

TAF/comm. A 15 % = 180

Commission TTC ($1\,200 + 180 = 1\,380$)

Net perçu = 238 620

PA des titres vendus : $20 \times 11\,000 = 220\,000$

Résultat de la cession : $240\,000 - 220\,000 = 20\,000$

Provision à reprendre : $(11\,000 - 10\,000) \times 20 = 20\,000$

Journal

274	521	----- 31/12/08 ----- Titres immobilisés Banque <i>Achat de 20 titres SOMAPE</i> ----- d° -----	402 300	402 300
521 631	826	Banque Frais bancaires Produit des cessions d'immob. Financières <i>Cession de 10 titres SOMACG</i> ----- d° -----	119 310 690	120 000
816	274	Valeur comptable des cessions d'immob. Financières Titres immobilisés <i>Sortie de 10 titres SOMACG</i> ----- d° -----	125 000	125 000
2974	7972	Provision pour dépréciation des titres immob. Reprise de provision pour dép. des immob. Financ. <i>Reprise de provision des titres vendus</i> ----- d° -----	5 000	5 000
521 631	50 777	Banque Frais bancaire Titres de placement Gain sur cession de titre de placement <i>Cession de 20 titres SOMATR</i> ----- d° -----	235 620 1 380	220 000 20 000
590	779	Dépréciation des titres de placement Reprise de charge provisionnée financière <i>Reprise de provision sur titre SOMATR</i> -----	20 000	20 000

10- Etat des titres au 31/12/2008

Nature	Qté	Valeur d'entrée		Valeur d'invent.		Prov. Néc	Prov. Ant.	Réajustement	
		Unité	Montant	Unité	Montant			Const.	Reprise
<u>T. Immobilisés</u>									
T.SOMACG	20	12 500	250 000	12 500	250 000	-	10 000	-	10 000
T. SOMAPE	20	20 115	402 300	15 000	300 000	102 300	-	102 300	-
<u>T. de placement</u>									
T. SOMATR	30	11 000	330 000	9 000	270 000	60 000	30 000	30 000	-

Enregistrement comptable de l'état des titres

----- 31/12/08 -----				
6972	2974	Dotation aux provisions financières des immob. Financières Provision pour dépréciation des titres immobilisés <i>Suivant état des titres</i>	102 300	102 300
----- d° -----				
6795	590	Charges provisionnées financières sur titre de placement Dépréciations des titres de placement <i>Suivant état des titres</i>	30 000	30 000
----- d° -----				
2974	7972	Provision pour dépréciation des titres immobilisés Reprise de provision pour dép. des immob. Financ <i>Suivant état des titres</i>	10 000	10 000

11- Autres écritures de régularisation

----- 31/12/08-----				
4098	601	RRR et autres avoirs à obtenir	236 000	
	4455	Achats de marchandises		200 000
		TVA récupérable sur factures non parvenue		36 000
		<i>Avoir non parvenue</i>		
----- d° -----				
476	625	Charges constatées d'avances Primes d'assurance $90\ 000 \times 4/12 = 30\ 000$	30 000	30 000
----- d° -----				
701		Ventes de marchandises		
4435	4198	TVA facturée sur facture à établir RRR à accorder	400 000 72 000	
		<i>Avoir à établir</i>		472 000
----- d° -----				
659	499	Charges provisionnées d'exploitation Risques provisionnées	300 000	
----- d° -----				
854	195	Dotations aux provisions H.A.O Provisions pour impôts	250 000	

				250 000

DEUXIEME PARTIE: Détermination du résultat de l'exercice – Bilan.

*** Détermination du résultat**

		----- 31/12/08 -----		
13		Résultat : charges	47 033 000	
	601	Achats de marchandises		32 400 000
	6031	Variation de stocks		40 000
	605	Autres achats		1 200 000
	61	Transports		360 000
	624	Entretien, réparation, maintenance		640 000
	625	Primes d'assurance		160 000
	627	Publicité, publication		176 000
	6281	Frais de téléphone		136 000
	631	Frais bancaires		27 000
	64	Impôts et taxes		104 000
	6593	Charges provisionnées d'exploitation/stocks		144 000
	6594	Charges provisionnées d'exploitation/clients		232 000
	661	Rémunérations directes		6 000 000
	664	Charges sociales		1 240 000
	671	Intérêts des emprunts		312 000
	681	Dotations aux amortissements		964 000
	89	Impôts sur le résultat		2 898 000
		<i>Pour solde des comptes crédités</i>		
		----- d° -----		
701		Ventes de marchandises	52 400 000	
	13	Résultat : produits		52 400 000
		<i>Pour solde des comptes débités</i>		
		----- d° -----		
13		Résultat : produits	52 400 000	
	13	Résultat : charges		47 033 000
	131	Résultat net : bénéfice		5 367 000
		<i>Pour solde de 13</i>		

ANNEXE 4 **BILAN – SYSTEME NORMAL**
ENTREPRISE :

Réf	ACTIF	Exercice N			EX. N-1
		Brut	Amort/Prov	Net	Net
	ACTIF IMMOBILISE ⁽¹⁾				
AA	Charges immobilisées				
AB	Frais d'établissement et autres charges à répartir	200 000	-	200 000	
AC	Primes de remboursement des obligations				
AD	Immobilisations incorporelles				
AE	Frais de recherche et de développement				
AF	Brevets, licences, logiciels	400 000	160 000	240 000	
AG	Fonds commercial				
AH	Autres immobilisations				
AI	Immobilisations corporelles				
AJ	Terrains				
AK	Bâtiments				
AL	Installations et agencements				
AM	Matériel	320 000	128 000	192 000	
AN	Matériel de transport	3 600 000	2 880 000	720 000	
AP	Avances et acomptes versés sur immob.				
AQ	Immobilisations financières				
AR	Titres de participation				
AS	Autres immobilisations financières	120 000	-	120 000	
AW	dont H.A.O. : Brut/Net				
AZ	TOTAL ACTIF IMMOBILISE	4 640 000	3 168 000	1 472 000	
	ACTIF - CIRCULANT				
BA	Actif circulant H.A.O.				
BB	Stocks				
BC	Marchandises	2 800 000	288 000	2 512 000	
BD	Matières premières et autres appro.				
BE	En-cours				
BF	Produits fabriqués				
BG	Créances et emplois assimilés				
BH	Fournisseurs, avances versées				
BI	Clients	2 480 000	2 32 000	2 248 000	
BJ	Autres créances				
BK	TOTAL ACTIF CIRCULANT	5 280 000	520 000	4 760 000	
	TRESORERIE-ACTIF				
BQ	Titres de placement				
BR	Valeur à encaisser	240 000	-	240 000	
BS	Banques, chèques postaux, caisse	8 723 000	-	8 723 000	
BT	TOTAL TRESORERIE – ACTIF	8 963 000	-	8 983 000	
BU	Ecarts de conversion actif (perte probable de change)				
BZ	TOTAL GENERAL (AZ + BK + BT + BU)	18 883 000	3 688 000	15 195 000	

ANNEXE 4 (Suite)

Réf	PASSIF (avant répartition)	Exercice	
	CAPITAUX PROPRES ET RESSOURCES ASSIMILEES		
CA	Capital	8 000 000	
CB	Actionnaires capital non appelé		
CC	Primes et Réserves		
CD	Primes d'apport, d'émission, de fusion		
CE	Ecart de réévaluation		
CF	Réserves indisponibles		
CG	Réserves libres		
CH	Report à nouveau		
CI	Résultat net de l'exercice (bénéfice + ou perte -)	+ 5 367 000	
CK	Autres capitaux propres		
CL	Subventions d'investissement		
CM	Provisions réglementées et fonds assimilés		
CP	TOTAL CAPITAUX PROPRES	13 367 000	
	DETTES FINANCIERES ET RESSOURCES ASSIMILEES ⁽¹⁾		
DA	Emprunts	1 200 000	
DB	Dettes de crédit-bail et autres contrats assimilés		
DC	Dettes financières diverses		
DD	Provisions financières pour risques et charges		
DE	(1) dont H.A.O. :		
DF	TOTAL DETTES FINANCIERES	1 200 000	
DG	TOTAL RESSOURCES STABLES (CP + DF)	14 567 000	
	PASSIF CIRCULANT		
DH	Dettes circulantes et ressources assimilées H.A.O.		
DI	Clients avances reçues		
DJ	Fournisseurs d'exploitation	360 000	
DK	Dettes fiscales	112 000	
DL	Dettes sociales	156 000	
DM	Autres dettes		
DN	Risques provisionnés		
DP	TOTAL PASSIF CIRCULANT	628 000	
	TRESORERIE - PASSIF		
DQ	Banques, crédits d'escompte		
DR	Banques crédits de trésorerie		
DS	Banques découverts		
DT	TOTAL TRESORERIE-PASSIF		
DU	Écart de conversion Passif (gain probable de change)		
DZ	TOTAL GENERAL (DG + DP + DT + DU)	15 195 000	

SESSION 2010

Ce sujet comporte deux (2) parties totalement indépendantes mais obligatoires. Vous pouvez commercer dans l'ordre de votre choix.

PREMIERE PARTIE: Etat de rapprochement bancaire, immobilisations, provisions.

Vous travaillez au service comptabilité de la Société Malienne de Séchage de Mangue (SO MA.S.M) créée le 02/01/2007. Vous êtes chargé (e) de traiter deux dossiers :

DOSSIER 1 : Rapprochement bancaire

Les opérations au service inscrites sur le compte 521 BDM-SA pour le mois de Décembre 2009 sont les suivantes :

521 BDM-SA

Dates	Libellés	Débits	Crédits
01/12	Solde à nouveau	1 242 000	
02/12	Encaissement du chèque N° 01250	315 000	
03/12	Virement de DIALLO	390 000	
07/12	Chèque N° 05261, ordre MARIKO		292 500
10/12	Encaissement du chèque N° 02250	495 000	
15/12	Chèque N° 05261, ordre DIABATE		146 250
18/12	Chèque N° 05261, ordre TOGO		213 750
24/12	Chèque N° 05261, ordre SAMAKE		180 000
31/12	Solde au 31/12		1 609 500

A la même période, l'extrait reçu de la BDM-SA est le suivant :

Dates	Libellés	Débits	Crédits
01/12	Solde à nouveau		2 629 500
03/12	Chèque N° 5259	378 750	
04/12	Chèque N° 05260	303 750	
08/12	Chèque N° 05261	292 500	
09/12	Encaissement, chèque N° 02250		495 000
16/12	Chèque N° 05262	146 250	
20/12	Chèque N° 05263	231 750	
22/12	Domiciliation EDM (1)	53 100	
24/12	Encaissement, chèque N° 03550		525 000
28/12	Bordereau d'escompte traite N° 020 net (2)		720 000
29/12	Agio du 4 ^{ème} trimestre	3 450	
30/12	Remboursement emprunt et intérêt (3)	114 950	
31/12	Solde au 31/12	2 845 000	

(1) TVA 18 %

(2) Valeur nominale : 750 000 F, agio : 30 000 F

(3) Emprunt 100 000 F, intérêt 14 950 F

NB : Les mouvements de l'extrait sont considérés justes.

TRAVAIL À FAIRE :

- 1- Présentez l'état de rapprochement antérieur,
- 2- Présentez l'état de rapprochement au 31/12/2009, puis passez au journal les écritures nécessaires.

DOSSIER 2 : Immobilisations, Provisions, Régularisations diverses

L'extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2009 de la **SO.MA.S.M** est la suivante :

241	Matériel et outillage	5 400 000	
244	Matériel et mobilier	2 125 000	
245	Matériel de transport	22 500 000	
274	Titres immobilisés	1 1250 000	
2841	Amortissement du matériel et outillage		2 655 000
2844	Amortissement du matériel et mobilier		353 000
2845	Amortissement du matériel de transport		5 220 000
2974	Provisions pour dépréciations des titres immobilisés		75 000
32	Stock de matières premières	2 550 000	
36	Stock de produits finis	3 900 000	
392	Dépréciations des stocks de matières premières		270 000
396	Dépréciations des stocks de produits finis		390 000
411	Clients	2 475 000	
416	Créances clients litigieuses ou douteuses	2 240 820	
491	Dépréciations des comptes clients		979 650
502	Actions	630 000	
590	Dépréciations des titres de placement		45 000

1- Les immobilisations

- Le poste matériel et outillage comprend deux machines amorties en dégressif sur 5 ans :
 - Une machine MX acquise le 20/07/2007 ;
 - Une machine MY achetée le 15/10/2007.
- Le poste matériel et mobilier comprend :
 - Du mobilier de bureau acquis à la création de l'entreprise pour 125 000 F et amorti en linéaire sur 10 ans ;
 - Un ordinateur HP acheté le 20/07/2007 pour 400 000 F et amorti en dégressif sur 5 ans, il est cédé le 01/04/2009 pour 200 000 F HT ;
 - Un ordinateur DELL acquis le 25/03/2009 pour 600 000 F HT ; il est amorti dans les mêmes conditions que l'ordinateur HP ;
 - Un photocopieur acquis courant 2008 à 1 000 000 F et amorti en linéaire sur 5 ans.
- Le poste matériel de transport comprend :
 - Un camion BERLIET acquis pour 9 000 000 F le 20/04/2007 ;
 - Un nouveau camion DAF acquis le 01/06/2009 à 13 500 000 F HT, (TVA 18 %) en remplacement du camion BERLIET repris à 5 310 000 F TTC, TVA 18 %.

Les deux camions sont amortis en dégressif sur 5 ans.

2- Les stocks

L'état des stocks au 31/12/2009 après inventaire est le suivant :

Nature	Valeur	Dépréciations
Matières premières	2 400 000	195 000
Produits finis	4 125 000	375 000

3- Les créances clients

La situation des créances douteuses et irrécouvrables au 31/12/2009 est la suivante (TVA 18 %)

Clients	Créances TTC au 31/12/2008	Provisions au 31/12/2008	Règlements courant 2009	Observations
SANGARE	1 083 240	30 %	305 325	Perte probable 40 % du solde
SOGOBA	1 038 105	50 %	366 390	Porter la provision à 60 %
SANOGO	1 247 850	25 %	456 660	Règlement pour solde

La situation de deux nouveaux clients s'est détériorée :

- BALLO qui doit 610 650 F TTC est en cessation de paiement, la perte probable est estimée à 65 % ;
- KEITA qui est totalement insolvable doit 637 200 F TTC.

4- Les titres

Le portefeuille de l'entreprise au 31/12/2008 est le suivant :

Nature des titres	Quantités	Prix unitaires	Cours au 31/12/2008
Titres immobilisés Titres SOGEM	75	15 000	14 000
Titres de placement Actions SOMA	45	14 000	13 000

Courant 2009, les opérations suivantes ont été effectuées :

- 20/12 : Achat de 30 titres SOCIM (titres immobilisés) à 20 000 F l'un ;
- 25/12 : Cession de 30 titres SOGEM à 20 000 F le titre ;
- 28/12 : Cession de 15 actions SOMA à 15 000 F l'une.

Ces opérations n'ont pas encore été comptabilisées.

NB : La banque prélève une commission de 2 % sur chaque opération, TAF sur commission 15 %.

Cours moyens des titres au 31/12/2009 :

SOGEM: 14 500 F SOMA: 13 000 F SOCIM: 18 000 F.

5- Les régularisations diverses

A la clôture de l'exercice 2009, la comptabilité de la SO.MA.S.M fournit les informations suivantes :

- La prime annuelle d'assurance automobile a été payée le 01/03/2009, montant 135 000 F ;
- Une ristourne de 300 000 F sur le chiffre d'affaires du quatrième trimestre 2009 en faveur d'un client n'a pas encore fait l'objet de facture d'avoir ;
- Au 31/12/2009, la cotisation patronale (retraite) : 112 000 F CFA et l'impôt sur les traitements et salaires (l'ITS) : 75 000 F CFA sont dus respectivement à l'INPS et à l'Etat ;
- Des tickets de carburant d'une valeur de 60 000 F CFA restant inutilisés au 31/12/2009 ;
- Une ristourne de 250 000 F obtenu d'un fournisseur n'a pas encore fait l'objet de facture d'avoir au 31/12/2009 ;
- Un emprunt de 5 000 000 F a été contracté le 01/04/2009, le versement de la première annuité s'effectuera le 31/03/2010 (taux d'intérêt 13 %).

NB : Les opérations sont HT et la TVA est de 18 %.

TRAVAIL À FAIRE :

- 1- Trouvez les valeurs d'origine des machines MX et MY ;
- 2- Trouvez la date d'acquisition du photocopieur ;
- 3- Présentez le tableau d'amortissement du camion DAF ;
- 4- Reconstituez l'écriture de cession, puis enregistrez la dotation complémentaire et la sortie de HP ;
- 5- Reconstituez l'opération de l'échange du 01/06/2009, puis enregistrez la dotation complémentaire et la sortie de BERLIET ;
- 6- Calculez puis enregistrez au 31/12/2009 les dotations aux amortissements ;
- 7- Régularisez les comptes de stocks et de dépréciations des stocks ;
- 8- Présentez l'état des créances douteuses et irrécouvrables au 31/12/2009 puis passez au journal les écritures qui en découlent ;
- 9- Enregistrez les mouvements de titres au 31/12/2009 ;
- 10- Présentez l'état des titres au 31/12/2009 puis passez au journal les écritures qui en découlent ;
- 11- Passez au journal au 31/12/2009 toutes les écritures nécessaires.

DEUXIEME PARTIE: Détermination du Résultat de l'exercice - Bilan.

Vous disposez de la balance après inventaire et avant détermination du résultat au 31/12/2009 de l'entreprise DIARRA créés le 02/01/2007 :

N° Cptes	Noms des comptes	Soldes débiteurs	Soldes créditeurs
101	Capital		5 000 000
131	Résultat net de l'exercice (à déterminer)		?
162	Emprunt et dettes auprès des établissements de crédit		750 000
213	Logiciels	250 000	
244	Matériel et mobilier	1 450 000	
245	Matériel de transport	1 000 000	
274	Titres immobilisés	75 000	
2813	Amortissements des logiciels		100 000
2844	Amortissements du matériel et mobilier		580 000
2845	Amortissements du matériel de transport		400 000
31	Stocks de marchandises	1 750 000	
391	Dépréciations des stocks de marchandises		90 000
401	Fournisseurs		225 000
411	Clients	1 100 000	
416	Créances clients litigieuses ou douteuses	450 000	
431	Sécurité sociale (INPS)		97 500
442	Etat, autres impôts et taxes		70 000
491	Dépréciations des comptes clients		145 000
51	Valeurs à encaisser	150 000	
521	Banque	4 400 000	
571	Caisse	196 500	
601	Achats de marchandises	20 200 000	
6031	Variations des stocks de marchandises	+ 100 000	
605	Autres achats	750 000	
61	Transports	225 000	
624	Entretien, réparations, maintenance	400 000	
625	Primes d'assurance	100 000	
627	publicité, publications, relations publiques	110 000	
6281	Frais de téléphone	85 000	
631	Frais bancaires	13 800	
64	Impôts et taxes	33 100	
6593	Charges provisionnées d'exploitations sur stocks	90 000	
6594	Charges provisionnées d'exploitations sur créances	145 000	
661	Rémunérations directes versées au personnel national	3 750 000	
664	Charges de sécurité sociale	775 000	
671	Intérêts des emprunts	257 750	
681	Dotations aux amortissements	540 000	
701	Ventes de marchandises		32 750 000
89	Impôt sur résultat	1 811 350	
Totaux		40 207 500	40 207 500

TRAVAIL À FAIRE :

- 1- Passez les écritures de détermination du Résultat au 31/12/2009 ;
- 2- Présentez le bilan.

CORRIGÉ 2010

PREMIERE PARTIE : Etat de rapprochement bancaire – Travaux d'inventaire

DOSSIER 1 : Rapprochement bancaire

1) Etat de rapprochement antérieur :

521 Banque		Opérations	Extrait	
Débit	Crédit		Débit	crédit
1 242 000		Soldes avant rapprochement		2 629 500
		Chèque N° 5259	378 750	
		Chèque N° 5260	303 750	
315 000		Encaissement chèque N° 01250		
390 000		Virement Diallo		
	1 947 000	Soldes rectifiés	1 947 000	
1 947 000	1 947 000	Totaux	2 629 500	2 629 500

2- Etat de rapprochement au 31/12/2006 :

521 Banque		Opérations	Extrait	
Débit	Crédit		Débit	crédit
1 609 500		Soldes avant rapprochement		2 845 000
720 000		Escompte traite N° 020		
	213 750	Annulation chèque N° 5263		
	231 750	Rectification chèque N° 5263		
		Chèque N° 5264		
	53 100	Domiciliation EDM	180 000	
525 000		Encaissement chèque N° 03550		
	3 450	Agio 4 ^{ème} trimestre		
	114 950	Remboursement emprunt et intérêt		
	2 665 000	Solde rectifiés		
2 854 500	2 854 500	Totaux	2 629 500	2 629 500

Journal

----- 31/12/09 -----				
521		Banque	720 000	
675		Escompte des effets de commerce	30 000	
	565	Escompte de crédit ordinaire		750 000
		<i>Suivant état de rapprochement</i>		
----- d° -----				
521		Banque	525 000	
	514	Chèque à l'encaissement		525 000
		<i>Suivant état de rapprochement</i>		
----- d° -----				
401		Fournisseurs	- 213 750	
	521	Banque		- 213 750
		<i>Suivant état de rapprochement</i>		
----- d° -----				
401		Fournisseurs	231 750	
	521	Banque		231 750
		<i>Suivant état de rapprochement</i>		
----- d° -----				
605		Autres achats	45 000	
445		Etat, TVA récupérable	8 100	
	521	Banque		53 100
		<i>Suivant état de rapprochement</i>		
----- d° -----				
631		Frais bancaire	3 450	
	521	Banque		3 450
		<i>Suivant état de rapprochement</i>		
----- d° -----				
16		Emprunt	100 000	
671		Intérêt des emprunts	14 950	
	521	Banque		114 950
		<i>Suivant état de rapprochement</i>		

DOSSIER 2 : Immobilisations, Provisions, Régularisations diverses

1- Valeurs d'origine des machines MX et MY

$$Vot = VoMX + VoMY = 5\,400\,000$$

$$\sum Amort = \sum Amort\,MX + \sum Amort\,MY = 2\,655\,000$$

$$VoMX + VoMY = 5\,400\,000$$

$$\sum Amort\,MX = Amort_{07} + Amort_{08} \quad td = 40\% \quad n = 6\,mois$$

$$Amort_{07} = \frac{VoMX \times 40 \times 6}{1\,200} = 0,2\,VoMX$$

$$VCN_{07} = VoMX - 0,2VoMX = 0,8 VoMX$$

$$Amort_{08} = 0,8 VoMX \times 40 \% = 0,32 VoMX$$

$$\Sigma Amort MX = 0,2 VoMX + 0,32 VoMX = 0,52 VoMX$$

$$\Sigma Amort MY = Amort_{07} + Amort_{08} \quad td = 40 \% \quad n = 3 \text{ mois}$$

$$Amort_{07} = \frac{VoMY \times 40 \times 3}{1\,200} = 0,1 VoMY$$

$$VCN_{07} = VoMY - 0,1VoMY = 0,9 VoMY$$

$$Amort_{08} = 0,9 VoMY \times 40 \% = 0,36 VoMY$$

$$\Sigma Amort MY = 0,1 VoMY + 0,36 VoMY = 0,46 VoMY$$

$$\Sigma Amort = 0,52VoMX + 0,46VoMY = 2\,655\,000$$

$$\text{D'où le système : } \begin{cases} VoMX + VoMY = 5\,400\,000 \\ 0,52VoMX + 0,46VoMY = 2\,655\,000 \end{cases}$$

$$\hline -0,06VoMY = -153\,000$$

$$VoMY = \frac{-153\,000}{0,06} = 2\,550\,000$$

$$VoMX = 5\,400\,000 - 2\,550\,000 = 2\,850\,000$$

2- Date d'acquisition du photocopieur :

$$\Sigma Amort = \Sigma Amort.Mob + \Sigma Amort.Photo + \Sigma Amort.Ord = 353\,000$$

$$\Sigma Amort.Mob = \frac{125\,000 \times 10 \times 2}{100} = 25\,000$$

$$\Sigma Amort.Photo = \frac{1\,000\,000 \times 20 \times n}{1\,200} = \frac{100\,000 \times n}{6}$$

$$\Sigma Amort.Ord = Amort_{07} + Amort_{08}$$

$$Amort_{07} = \frac{400\,000 \times 40 \times 6}{1\,200} = 80\,000$$

$$Amort_{08} = 320\,00 \times 40 \% = 128\,000$$

$$\Sigma Amort.Ord = 80\,000 + 128\,000 = 208\,000$$

$$\Sigma \text{Amort} = 25\,000 + 208\,000 + \frac{100\,000 \times n}{6} = 353\,000$$

$$233\,000 + \frac{100\,000 \times n}{6} = 353\,000 \Rightarrow 100\,000 \times n = 120\,000 \times 6$$

$$n = \frac{720\,000}{100\,000} = 7,2 \text{ mois} = 7 \text{ mois } 6 \text{ jours}$$

Date d'acquisition : 25/05/08

3- Tableau d'amortissement du camion DAF

Vo : 13 500 000		td : 40 %		n : 7 mois	
Période	Base	Annuité d'amortissement		Cumuls	VCN
2009	13 500 000	$\frac{13500000 \times 40 \times 7}{1200}$	3 150 000	3 150 000	10 350 000
2010	10 350 000	10 350 000 x 40 %	4 140 000	7 290 000	6 210 000
2011	6 210 000	6 210 000 x 40 %	2 484 000	9 774 000	3 726 000
2012	3 726 000	3 726 000 x 50 %	1 863 000	11 637 000	1 863 000
2013	1 863 000	1 863 000 x 100 %	1 863 000	13 500 000	0

4- Ecriture de cession : dotation complémentaire et sortie de HP

Prix de cession HT = 200 000

TVA 18 % = 36 000

TTC = 236 000

$$\text{Dotation complémentaire} = \frac{VCN_{08} \times 40 \times n}{36\,000} \quad VCN_{08} = 400\,000 - 208\,000 = 192\,000 \quad n = 3 \text{ mois}$$

$$\text{Amort} = \frac{192\,000 \times 40 \times 3}{1\,200} = 19\,200$$

$$\Sigma \text{Amort} = 208\,000 + 19\,200 = 227\,200$$

Journal

		date		
485	822	Créances sur cession d'immobilisation	200 000	
		Produit de cession d'immobilisation corporelle		200 000
		<i>Suivant cession de HP</i>		
		----- 31/12/09 -----		
681	2844	Dotation aux amortissements d'exploitation	19 200	
		Amortissement du matériel out.ind.		19 200
		<i>Suivant cession de HP</i>		
		----- d° -----		
812		Valeur comptable des cessions d'immob. corporelle	172 800	
2844		Amortissement du matériel out.ind.	227 200	
	244	Matériel et mobilier		400 000
		<i>Suivant cession de HP</i>		

5- Reconstitution de l'opération d'échange

Berliet : $V_0 = 9\,000\,000$ $td = 40\%$ $n = 9$ mois

$$\text{Amort}_{07} = \frac{9\,000\,000 \times 40 \times 9}{1\,200} = 2\,700\,000$$

$$\text{Amort}_{08} = 6\,300\,000 \times 40\% = 2\,520\,000$$

$$\text{Dotation complémentaire} = \frac{3\,780\,000 \times 40 \times 5}{1\,200} = 630\,000$$

$$\Sigma \text{Amort} = 2\,700\,000 + 2\,520\,000 + 630\,000 = 5\,850\,000$$

Journal

----- 01/06/09 -----				
245		Matériel de transport	13 500 000	
445		Etat, TVA récupérable	2 430 000	
	481	Fournisseurs d'investissement		15 930 000
		<i>Suivant acquisition</i>		
----- d° -----				
485		Créances sur cession d'immobilisation	5 310 000	
	822	Produit de cession d'immobilisation corporelle		4 500 000
	443	Etat, TVA facturée		810 000
		<i>Suivant cession</i>		
----- 31/12/09 -----				
681		Dotation aux amortissements d'exploitation	630 000	
	2845	Amortissement du matériel de transport		630 000
		<i>Suivant dotation complémentaire</i>		
----- d° -----				
2845		Amortissement du matériel de transport	5 850 000	
	812	Valeur comptable de cession d'immobilisation corp.		5 850 000
		<i>Suivant virement</i>		
----- d° -----				
812		Valeur comptable de cession d'immobilisation corporelle	9 000 000	
	245	Matériel de transport		9 000 000
		<i>Suivant sortie de Berliet</i>		

6- Dotation aux amortissements 2009

- Matériel et outillage :

* Machine MX :

$$\Sigma \text{Amort}_{08} = 0,52 \times 2\,850\,000 = 1\,482\,000$$

$$\text{VCN}_{08} = 2\,850\,000 - 1\,482\,000 = 1\,368\,000$$

$$\Sigma \text{Amort}_{09} = 1\,368\,000 \times 4\% = 547\,200$$

* Machine MY :

$$\Sigma \text{Amort}_{08} = 0,46 \times 2\,550\,000 = 1\,173\,000$$

$$\text{VCN}_{08} = 2\,550\,000 - 1\,173\,000 = 1\,377\,000$$

$$\Sigma \text{Amort}_{09} = 1\,377\,000 \times 4\% = 550\,800$$

$$\text{Dotation} = 547\,200 + 550\,800 = 1\,098\,000$$

- Matériel et mobilier :

$$\text{* Mobilier de bureau : } \text{Amort}_{09} = 125\,000 \times 10\% = 12\,500$$

* Ordinateur DELL : $\text{Amort}_{09} = \frac{600\,000 \times 10 \times 276}{36\,000} = 200\,000$

* Photocopieur : $\text{Amort}_{09} = 1\,000\,000 \times 20\% = 200\,000$

Dotation : $12\,500 + 46\,000 + 200\,000 = 258\,500$

- Matériel de transport : $\text{Amort}_{09} = 3\,150\,000$ (voir tableau d'amortissement)

Journal

----- 31/12/09 -----				
681		Dotation aux amortissements d'exploitation	4 660 500	
	2841	Amortissement du matériel et out.		1 098 000
	2844	Amortissement du matériel industriel		412 500
	2845	Amortissement du matériel de transport		3 150 000
		<i>Suivant dotation de l'exercice</i>		

7- Régularisation des comptes de stock

----- 31/12/09 -----				
6032		Variation du stock de matière première	2 550 000	
736		Variation du stock de produit fini	3 900 000	
	32	Stock de matière première		2 550 000
	36	Stock de produit fini		3 900 000
		<i>Suivant annulation du SI</i>		
----- d° -----				
392		Dépréciation du stock de matière première	270 000	
396		Dépréciation du stock de produit fini	390 000	
	7593	Reprise de charges provisionnées d'expl. sur stocks		660 000
		<i>Suivant reprises</i>		
----- d° -----				
	32	Stock de matière première	2 400 000	
	36	Stock de produit fini	4 125 000	
	6032	Variation du stock de matière première		2 400 000
	736	Variation du stock de produit fini		4 125 000
		<i>Suivant constatation du SF</i>		
----- d° -----				
6593		Charges provisionnées d'exploitation sur stocks	57 000	
	392	Variation du stock de matière première		195 000
	396	Variation du stock de produit fini		375 000
		<i>Suivant constatation de provision sur SF</i>		

8- Etat des créances douteuses et irrécouvrable au 31/12/2009

Clients	Créances		Provisions Antérieures	Provisions nécessaires		Créances irrécouvrables		Réajustements	
	TTC	HT	Montant	Taux	Montant	HT	TVA	Dotations	Reprises
SANGARE	777 915	659 250	275 400	40 %	263 700	-	-	-	11 700
SOGOBA	671 715	569 250	439 875	60 %	341 550	-	-	-	98 325
SANOGO	791 190	670 500	264 375	-	-	670 500	120 690	-	264 375
BALLO	610 650	517 500	-	65 %	336 375	-	-	336 375	-
KEITA	637 200	540 000	-	-	-	540 000	97 200	-	-
TOTAL	.....	.....	.....	...	.....	1 210 500	217 890	336 375	374 400

Journal

416	411	----- 31/12/09 ----- Clients douteux Clients <i>Suivant reclassement</i> ----- d° -----	610 650	610 650
651		Pertes sur créances	1 210 500	
443		Etat, TVA facturée	217 890	
	416	Clients douteux		791 190
	411	Clients <i>Suivant pertes sur créances</i> ----- d° -----		637 200
6594	491	Charges provisionnées sur créances Dépréciations des comptes clients <i>Suivant constitution de provisions</i> ----- d° -----	336 375	336 375
491	7594	Dépréciations des comptes clients Reprises de charges provisionnées sur clients <i>Suivant reprise</i> ----- d° -----	374 400	374 400

9- Enregistrement des comptes

- Calculs :

- Achat : 20/12 (Titres immobilisés)

PA : 30 x 20 000 = 600 000

Com 2 % 12 000

TAF/com. 15 % 1 800

Coût d'achat = 613 800

$CAU = \frac{613\,800}{30} = 20\,460$

Titres SOGEM cédés

- Coût d'achat des titres SOGEM cédés = 30 x 15 000 = 450 000
- Provision à annuler = 30(15 000 – 14 000) = 30 000

- Cession : 25/12 (SOGEM)
 $PC = 30 \times 20\,000 = 600\,000$
Com. 2 % 12 000
TAF/com. 15 % 1 800
Net = 586 200
- Cession : 28/12 (SOMA)
 $PC = 15 \times 15\,000 = 225\,000$
Com. 2 % 4 500
TAF/com. 15% 675
Net 219 825
Provision antérieure = $15 \times 14\,000 = 210\,000$
Reprise = $225\,000 - 210\,000 = 15\,000$
Provision à annuler = $15(14\,000 - 13\,000) = 15\,000$

Journal

----- 31/12/09 -----				
274	521	Titres immobilisés banque	613 800	613 800
<i>Suivant achat des titres</i>				
----- d° -----				
521		Banque	586 200	
631		Frais bancaire	13 800	
	826	Produit de cession d'immobilisation financière		600 000
<i>Suivant cessions</i>				
----- d° -----				
816		Valeur comptable de cession d'immob. financière	450 000	
	274	Titres immobilisés		450 000
<i>Suivant sortie des titres cédés</i>				
----- d° -----				
2974		Provision pour dépréciations des titres immobilisés	30 000	
	7972	Reprises de provisions sur titres immobilisés		30 000
<i>Suivant reprise</i>				
----- d° -----				
521		Banque	219 825	
631		Frais bancaire	5 175	
	50	Titres de placement		210 000
	777	Gain sur cession de titre de placement		15 000
<i>Suivant cession</i>				
----- d° -----				
		Dépréciation des titres de placement	15 000	
		Reprise de charges provisionnées financières/TP		15 000
<i>Suivant reprise</i>				

10- Etat des titres au 31/12/2009

Désignation	Quantité	Valeur d'acquisition		Valeur estimée		Provision antérieure	Provision nécessaire	Réajustement	
		Prix unitaire	Montant	Prix Unitaire	Montant			Dotations	Reprises
<u>T. Immobilisés</u>									
Titres SOGEM	45	15 000	675 000	14 500	652 500	45 000	22 500	-	22 500
Titres SOCIM	30	20 460	613 800	18 000	540 000	-	73 800	73 800	-
<u>T. Placement</u>									
Titres SOMA	30	14 000	420 000	13 000	390 000	30 000	30 000	-	-
TOTAL.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	73 800	22 500

Journal

2974	7972	----- 31/12/09 ----- Provision pour dépréciation des titres immobilisés Reprise de provisions financières <i>Suivant reprise</i> ----- d° -----	22 500	22 500
6972	2974	Dotation aux provisions sur immobilisations financières Provision pour dépréciation des titres immobilisés <i>Suivant dotation</i> -----	73 800	73 800

11 - Régularisations diverses

11 Régularisations diverses				
----- 31/12/09 -----				
476	625	Charges constatées d'avances	22 500	22 500
		Prime d'assurance		
		<i>Suivant régularisation</i>		
----- d° -----				
701	4198	Vente de m/ses	300 000	354 000
443		Etat, TVA facturée/facture à établir	54 000	
		RRR à accorder		
		<i>Suivant régularisation</i>		
----- d° -----				
664	438	Charges sociales	112 000	112 000
641		Impôts et taxes directs	75 000	
		Organismes sociaux, produits à recevoir		
		Etat, produits à recevoir		
		<i>Suivant régularisation</i>		
----- d° -----				
476	605	Charges constatées d'avances	60 000	60 000
		Autres achats		
		<i>Suivant régularisation</i>		
----- d° -----				
4098	6019	RRR à obtenir	295 000	295 000
		Achat de m/ses		
		Etat, TVA récupérable/facture non parvenue		
		<i>Suivant régularisation</i>		
----- d° -----				
671	1662	Intérêt/emprunt	487 500	487 500
		Intérêt courus		
		<i>Suivant régularisation</i>		

Deuxième partie : Détermination du résultat

Journal				
		----- 31/12/09 -----		
13		Résultat	29 386 000	
	601	Achat de m/ses		20 200 000
	6031	Variation du stock de m/ses		100 000
	605	Autres achats		750 000
	61	Transports		225 000
	624	Entretien, réparation et maintenance		400 000
	625	Prime d'assurance		100 000
	627	Publicité, publication, relation publique		110 000
	6281	Frais de téléphone		85 000
	631	Frais bancaire		13 800
	64	Impôts et taxes		33 100
	6593	Charges provisionnées d'exploitation/stock		90 000
	6594	Charges provisionnées d'exploitation/créances		145 000
	661	Rémunération directe versée au personnel national		3 750 000
	664	Charges sociales		775 000
	671	Intérêts des emprunts		257 750
	681	Dotations aux amortissements d'exploitation		540 000
	89	Impôt sur résultat		1 811 350
		<i>Suivant détermination du résultat</i>		
		----- d° -----		
701		Vente de m/ses	32 750 000	
	13	Résultat		32 750 000
		<i>Suivant détermination du résultat</i>		
		----- d° -----		
13		Résultat	32 750 000	
	13	Résultat		29 386 000
	131	Résultat net (bénéfice)		3 364 000
		<i>Suivant détermination du résultat</i>		

ANNEXE **BILAN – SYSTEME NORMAL**
ENTREPRISE :

Réf	ACTIF	Exercice N			EX. N-1
		Brut	Amort/Prov	Net	Net
	ACTIF IMMOBILISE ⁽¹⁾				
AA	Charges immobilisées				
AB	Frais d'établissement et autres charges à répartir				
AC	Primes de remboursement des obligations				
AD	Immobilisations incorporelles				
AE	Frais de recherche et de développement				
AF	Brevets, licences, logiciels.....	250 000	100 000	150 000	
AG	Fonds commercial				
AH	Autres immobilisations				
AI	Immobilisations corporelles				
AJ	Terrains				
AK	Bâtiments				
AL	Installations et agencements				
AM	Matériel.....	1 450 000	580 000	870 000	
AN	Matériel de transport.....	1 000 000	400 000	600 000	
AP	Avances et acomptes versés sur immob.				
AQ	Immobilisations financières				
AR	Titres de participation				
AS	Autres immobilisations financières.....	75 000	-		
AW	dont H.A.O. : Brut/Net				
AZ	TOTAL ACTIF IMMOBILISE	2 775 000	1 080 000		
	ACTIF - CIRCULANT				
BA	Actif circulant H.A.O.				
BB	Stocks				
BC	Marchandises.....	1 750 000	90 000	1 660 000	
BD	Matières premières et autres appro.				
BE	En-cours				
BF	Produits fabriqués				
BG	Créances et emplois assimilés				
BH	Fournisseurs, avances versées				
BI	Clients.....	1 500 000	145 000	1 405 000	
BJ	Autres créances				
BK	TOTAL ACTIF CIRCULANT	3 300 000	235 000		
	TRESORERIE-ACTIF				
BQ	Titres de placement				
BR	Valeur à encaisser.....	150 000	-	150 000	
BS	Banques, chèques postaux, caisse.....	4 590 500	-	4 590 000	
BT	TOTAL TRESORERIE - ACTIF	4 746 500	-		
BU	Ecarts de conversion actif (perte probable de change)				
BZ	TOTAL GENERAL (AZ + BK + BT + BU)	10 821 500	1 315 000	9 566 500	

ANNEXE (Suite)

Réf	PASSIF (avant répartition)	Exercice	
	CAPITAUX PROPRES ET RESSOURCES ASSIMILEES		
CA	Capital.....	5 000 000	
CB	Actionnaires capital non appelé		
CC	Primes et Réserves		
CD	Primes d'apport, d'émission, de fusion		
CE	Ecart de réévaluation		
CF	Réserves indisponibles		
CG	Réserves libres		
CH	Report à nouveau + ou -		
CI	Résultat net de l'exercice (bénéfice + ou perte -).....	3 364 000	
CK	Autres capitaux propres		
CL	Subventions d'investissement		
CM	Provisions réglementées et fonds assimilés		
CP	TOTAL CAPITAUX PROPRES	8 364 000	
	DETTES FINANCIERES ET RESSOURCES ASSIMILEES ⁽¹⁾		
DA	Emprunts.....	750 000	
DB	Dettes de crédit-bail et autres contrats assimilés		
DC	Dettes financières diverses		
DD	Provisions financières pour risques et charges		
DE	(1) dont H.A.O. :		
DF	TOTAL DETTES FINANCIERES	750 000	
DG	TOTAL RESSOURCES STABLES (CP + DF)	9 114 000	
	PASSIF CIRCULANT		
DH	Dettes circulantes et ressources assimilées H.A.O.		
DI	Clients avances reçues		
DJ	Fournisseurs d'exploitation.....	225 000	
DK	Dettes fiscales.....	70 000	
DL	Dettes sociales.....	97 500	
DM	Autres dettes		
DN	Risques provisionnés		
DP	TOTAL PASSIF CIRCULANT	392 500	
	TRESORERIE - PASSIF		
DQ	Banques, crédits d'escompte		
DR	Banques crédits de trésorerie		
DS	Banques découverts		
DT	TOTAL TRESORERIE-PASSIF		
DU	Écarts de conversion Passif (gain probable de change)		
DZ	TOTAL GENERAL (DG + DP + DT + DU)	9 506 500	