

Sujet de révisions n°8 de Comptabilité – TS éco BAC – 2017

Dossier n°1 : Acquisitions de biens – Amortissements 10 points

Au cours de l'exercice 2016, la Société **MALIBA-SARL** a effectué les opérations suivantes :

- Le **03/03/ 2016**, acquisition de « **outillage industriel** » : prix d'achat 7 000 000 F HT, frais d'installation 290 000 F HT, TVA 18%.
- Le **07/05/2016**, acquisition d'une **Mercedes** (tourisme) 4 000 000F HT, droit de douane 500 000F, TVA 18%.
- Le **06/10/ 2016**, achat de 30 titres **SOTRA-MALI** (titres de participation) pour une valeur de 2 400 000F, frais d'achat 3 % du prix d'achat, TAF sur frais 17% .
- Le **20/11/ 2016**, achat de 70 actions **MALITEL** (titres de placement) pour une valeur de 1.750.000F, commission 1.500F par titre, TAF sur commission 17%

Extrait de la balance après inventaire 31/12/2016

241	MOIC	13 590 000	
245	MT	11 700 000	
2841	Amortissement MOIC		2 834 625
2845	Amortissement MT		4 054 125

Informations complémentaires

Matériel et outillage industriel et commercial M.O.I.C. est amorti en linéaire sur 10 ans. Il comprend deux :

- **Matériel industriel** : est mis en service à la création de l'entreprise ;

Outillage industriel : mis en service le 15 mars 2016.

Matériel de transport MT comprend deux :

- Le camion **RENAULT** : est mis en service à la création de l'entreprise ;
- **Mercedes (tourisme)** : est mise en service le 01^{er} juin 2016, durée de vie 5 ans.

Consigne :

- 1/ Tu enregistreras ces opérations au journal de la Société (4 points)
- 2/ Sachant que les immobilisations s'amortissent en linéaire, tu :
 - Déduis les valeurs d'origine de : Matériel industriel ; outillage industriel ; camion RENAULT et Mercedes (2 points)
 - Détermines la date de création de l'entreprise (2 points)
 - Calcules le taux d'amortissement du camion RENAULT (2 points)

Dossier n°2 : valorisation de sortie de stocks (5 points)

L'entreprise MALIBA-SARL fabrique un produit P à partir d'une matière N qui fait l'objet de stockage. On vous fournit les informations suivantes sur la matière N au cours du mois de décembre 2016 :

Entrées				Sorties		
Dates	N° de B E	Quantités	Coût unitaire	Dates	N° de BS	Quantités
02-12	403	100 kg	2 100 F	12-12	607	460 kg
05-12	404	500 kg	2 200 F	15-12	608	440 kg
25-12	405	300 kg	2 300 F	31-12	609	340 kg

Consigne :

- 1.-/ Tu Présentes la fiche de stock en quantité et en valeur, en utilisant la méthode du coût moyen pondéré après chaque entrée. Le stock au 1^{er} décembre était de 400 kg pour 800 000 F (4 points)
- 2.-/ Tu Déduis le stock final en quantité et en valeur (1 point)
(arrondir si possible le CMP au centième de franc)

Dossier n°3 : Détermination du résultat analytique (5 points)

Une petite entreprise fabrique du biscuit conditionné par paquet de 200 grammes dans un seul atelier. On vous fournit les données relatives à son exploitation du mois de mai 2016 :

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

Etat des stocks :

Stocks	Au 01/05/2016	Au 31/05/2016
Matières premières	04 tonnes pour une valeur de 792 000F	03,4 tonnes
Produits finis	3 000 unités pour une valeur de 1 765 800 F	3 380 unités

Tableau de répartition des charges indirectes

	Auxiliaires		Principaux		
	Adm	Entretien	Approv	Production	Ditrib
Totaux 1°	620.000	726.000	1 012 000	4 136 000	1 491 200
Administration		10%	20%	60%	10%
Entretien	15%		30%	40%	15%
Totaux 2°					

Consigne :

- 1/ Tu termines la répartition des charges indirectes (1+1 = 2 points)
- 2/ Tu présentes les différents tableaux de calcul conduisant au résultat analytique de la période (6*0,5 = 3 pts) . (arrondir si possible le CMP au centième de franc)

T₂

EXAMEN : BREVET DE TECHNICIEN

PREMIERE PARTIE

SPECIALITE : COMPTABILITE (TCA)

SESSION : 2004

DUREE : 5 h

COEF : 8

EPREUVE DE : COMPTABILITE

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

PREMIERE PARTIE : Rapprochement bancaire - Travaux d'inventaire

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

DOSSIER 1 : Rapprochement

Les opérations inscrites sur le compte 521 BDM SA pour le mois de Décembre 2003 sont les suivantes :

Dates	Libellés	Débets	Crédits
01/12	Solde à nouveau		
02/12	Domiciliation échue, traite n°5	375 000 X	
03/12	Virement du client SAMAKE		400 000 X
04/12	Encaissement du chèque n°01375	215 000 X	
08/12	Chèque n°135 à DIALLO	100 000 X	
16/12	Chèque n°136 à DEMBELE		220 000 X
20/12	Encaissement du chèque n°1685		145 500 E
28/12	Chèque n°137 à DIAWARA	250 000 X	
31/12	Solde au 31/12/2003		125 000 1 049 500

29550

79400

1940000

1290000

1675000

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

Dates	Libellés	Débets	Crédits
01/12	Solde à nouveau		
02/12	Chèque n°133 X		
03/12	Chèque n°134 X	110 000 X	1 680 000 X
08/12	Chèque n°132 X	95 000 X	
14/12	Chèque n°135 X	185 000 X	
17/12	Encaissement du chèque n°1685	220 000 X	
18/12	Chèque n°136		250 000 X
27/12	Bordereau d'escompte, traite n°8, net (1)	154 500 X	
26/12	Domiciliation MALITEL (2)		778.500
28/12	Encaissement du chèque n°038950	29.500	
31/12	Solde au 31/12/2003	2 214 500	300 000

(1) Valeur nominale : 800 000 F, AGIO : 21 500 F
(2) TVA 18%

Les opérations de l'extrait sont considérées justes.

585000

1/9

disposez les informations suivantes concernant la société SOMATEX

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

Frais d'établissement	270 000	
Bâtiment (Atelier)	5 160 000	
Matériels et outillages industriels	8 256 000	
Matériels et mobiliers	à déterminer	
Matériels de transport	à déterminer	
Matériels en cours	1 920 000	
Titres immobilisés	1 373 000	
Amortissement du bâtiment		946 000
Amortissement du matériel et outillage industriel		3 693 864
Amortissement du matériel et mobilier		532 800
Amortissement du matériel de transport		1 589 300
Provision pour dépréciation des titres immobilisés		39 000
Stocks de matières premières		
Stocks de produits finis	3 600 000	
Dépréciation des stocks de produits finis	4 704 500	
Client		206 000
Client douteux	1 449 040	
1 Dépréciation des comptes clients	548 700	
Titres de placement		274 250
Dépréciation des titres de placement	814 000	
		99 000

Informations relatives aux immobilisations :

- Les frais 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 R 600**) 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 R 600.

Matériels et outillages industriel

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

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
Matériel	1 032 000	01/10/2000	Linéaire sur x ans
Bureau	à déterminer	15/11/2001	Linéaire sur 5 ans

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

aire 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
es immobilisés			
res SOTAF	30	17 500	16 200
res SOMAO	40	21 200	22 100
es de placement			
tion 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 :

15/04 : 20 titres SOMAO à 21 000 F l'unité

15/09 : 30 actions SOFIB à 17 000 F l'unité.

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

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

Cours des titres au 31/12/2003

OTAF : 19 400 F

SOFIB : 13 200 F

OMAO : 19 700 F

SOFITEL : 15 800 F

s 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 restant dû.

➤ Une facture d'achat de matières premières d'un montant de 295 000 F TTC a été comptabilisée alors que les matières premières ne sont pas encore livrées.

NB : taux de TVA : 18 %

il à faire :

1. présenter l'état de rapprochement antérieur
2. présenter l'état de rapprochement au 31/12/2003 puis les écritures qui en découlent.
3. trouver la date de création de l'entreprise (1^{er} jour du mois).
4. trouver la valeur d'origine du Bureau et la durée de vie de l'ordinateur
5. constituer les écritures de la facture d'achat du camion DAF au 31/12/2003.
6. compléter le tableaux d'amortissement du camion DAF (ANNEXE 1)
7. passer les écritures de mise en service de la machine R600 au 31/12/2003.
8. présenter les écritures de cession de la machine outils au 31/12/2003.
9. calculer puis enregistrer les dotations aux amortissements au 31/12/2003.
10. compléter l'état des créances douteuses et irrécouvrables au 31/12/2003 (ANNEXE 2) puis passer les écritures qui en découlent.
11. passer les écritures d'acquisition et de cession des titres au 31/12/2003.
12. compléter l'état des titres au 31/12/2003 (ANNEXE 3) puis passer les écritures qui en découlent.
13. passer toutes les écritures de régularisations nécessaires au 31/12/2003

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° V 415 suivante :

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	Provisions au 31/12/2002	Règlement courant 2003	Observations
IALLO	566 400	40%	171 100	Perte probable 45%
ISSE	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%