

Correction du BAC 2022-2023

Dossier 1 : état de rapprochement

Solde à nouveau banque = 1 409 905

1°) état antérieur

BANQUE 521		LIBELES	EXTRAIT	
Débets	Crédits		Débets	Crédits
1 409 905 175 000	658 490 2415	Solde à nouveau Virement du client Domiciliation échue traite Frais de tenue de compte Chèque N°78 Chèque N°79	108 500 87 500	1 120 000
1 584 905	660 905	SOUS TOTAUX	196 000	1 120 000
	924 000	SOLDE RECTIFIE	924 000	

2°) état de rapprochement au 31/12/2021

BANQUE 521		LIBELLES	EXTRAIT	
Débets	Crédits		Débets	Crédits
987 840 -630 000 553 070	603 000 49 560	SAR Chèque N°81 Chèque N°83 Annulation chèque N°84 Rectification chèque N°84 Bordereau d'escompte traite n°9 Prélèvement MALITEL	133 000 134 400	525 750
910 910	652 560	<i>SOUS TOTAUX</i>	267 400	525 750
	258 350	<i>SOLDE RECTIFIE</i>	258 350	

Passons les écritures dans le journal de l'entreprise

		31/12/2021.....	
401		Fournisseurs	- 630 000
	521	banque	- 630 000
		(Etat de rapprochement)	
		DITO.....	
401		Fournisseurs	603 0000
	521	banque	603 000
		(SVT état de rapprochement)	
		DITO.....	
521		Banque	553 070
675		AGIOS	20 930
	565	ECO	574 000
		(SVT état de rapprochement)	
		DITO.....	
628		Frais de télécommunication	42 0000
445		TVA récupérable	7 560
	521	Banque	
		(SVT état de rapprochement)	

DOSSIER 2 : Acquisitions et amortissement

A°) Acquisition

15/06/2022 : Titre immobilisés		23/06/2022 : Titre de placement	
Prix d'achat (25*8000)	200 0000	Prix d'achat (12*10 000)	120 000
Commission 2% (200 000*2/100)	4000	Commission 2% (120 000*2/100)	2 400
TAF 17% (4000*17/100)	680	TAF 17% (2400*17/100)	408
Cout d'achat TTC	204 680	Cout d'achat TTC	122 808

Passons les écritures d'acquisition dans le journal

252		31/03/2022.....		
	521	Avance et acompte versé Banque (Suivant Avance)	1 300 000	1 300 000
241		02/05/2022.....		
445		Matériel industriel	5 200 000	
		TVA récupérable	936 000	
	252	Avance		1 300 000
	481	Fournisseurs d'investissement (Suivant réception)		4 836 000
		10/05/2022.....		
521		Banque	4 836 000	
	481	Fournisseurs d'investissement (Suivant règlement)		4 836 000
		15/06/2022.....		
264		Titre immobilisés	204 680	
	521	Banque (Suivant acquisition des titres)		204 680
		23/06/2022.....		
502		Titre de placement actions	120 000	
5026		Frais d'achat de titre de placement	2 808	
	521	Banque (Suivant acquisition de titre)		122 808

b) Amortissement balance avant inventaire au 31/12/2021

1°) calculons la valeur d'origine

N= 01/04/2023-4 ans = 01/04//20219

$$\sum ATS = \frac{V_0 \text{TN}}{1200} \quad \longrightarrow \quad V_0 = \frac{\sum \text{ats} \times 1200}{\text{tn}} \quad \text{alors cherchons n}$$

n=du 01/04/2019 au 31/12/2020 alors n= 21 mois

$$V_0 = \frac{2625000 \times 1200}{21 \times 25} \quad \text{alors } V_0 = 6\,000\,000$$

2) calculons puis enregistrons la dotation

$$\text{Dotation} = V_0 t / 100 \quad \text{alors dotation} = 6\,000\,000 \times 25 / 100 = 1\,500\,000$$

		31/12/2021.....		
681	2841	Dotation aux amortissement Amortissement du MI Suivant dotation	1 500 000	1 500 000

Dossier 3 : Comptabilité analytique

1°) Complétons le tableau de charge indirecte

Eléments	Total	approvisionnement	Atelier	Distribution
Total secondaire	7 500 000	2 100 000	4 500 000	900 000
N unité d'œuvre		KG MP achetés	HMOD	10 000F de vente
Nombre UO		5 000	1 200	1 440
CUO		420	3 750	625

Tableau de cout d'achat

Eléments	Matières première M		
	Q	CU	Montan
Prix d'achat	5000	600	3 000 000
APPROVIO	5000	420	2 100 000
Cout d'achat	5 000	1 020	5 100 000

Inventaire de cout d'achat

Eléments	Matière première M		
	Q	CU	Montant
SI	800	875	700 000
CA	5000	1020	5 100 000
Total 1	5 800	1 000	5 800 000
Consom	5 500	1 000	5 500 000
Inventaire	3 00	1 000	300 000
Total	5 800	1000	5 800 000

Tableau de cout production

Eléments	Produit p		
	Q	CU	Montant
Consom	5 500	1 000	5 500 000
HMOD	1 200	1 500	1 800 000
Atelier	1 200	3 750	4 500 000
Cout produit	8 000	1 475	11 800 000

Inventaire de cout de production

Eléments	Produit P		
	Q	CU	Montant
SI	2 000	1 400	2 800 000
Cout pro	8 000	1 475	11 800 000
Total 1	10 000	1 460	14 600 000
Cppv	9 000	1460	13 140 000
Inventaire	1 000	1460	1 460 000
Total 2	10 000	1460	14 600 000

Tableau de cout de revient

Eléments	Produit p		
	Q	CU	Montant
Cppv	9 000	1 460	13 140 000
Distribution	1 440	625	900 000
Cout revient	9 000	1 560	14 040 000

Resultat analytique

Eléments	Produit P		
	Q	CU	Montant
CA	9000	1 600	14 400000
CR	9 000	1560	14 040 000
RA	9 000	40	360 000

Résultat analytique = 360 000