

Sujet n°1 Comptabilité

Mini Relevé reçu de la BDM.SA (en milliers de FCFA)

Libellés	Débit	Crédit
Solde à nouveau		273
Chèque n°05	173	
Virement client A		120
EDM (TVA)	118	
Virement client B		200
Chèque n°06	137	
Escompte traite (1)		180

(1) Nominal 200 000 F

521 BDM.SA tenu par l'entreprise (en milliers de FCFA)

Libellés	Débit	Crédit
Solde à nouveau	100	
Chèque n°06		173
Virement client A	120	
Chèque n°07		326
Virement client B	200	
Chèque n°08		35

Dossier n°1 : Rapprochement bancaire

Consignes : Tu présenteras les états de rapprochement au 30 novembre et au 31 décembre puis les écritures au journal.

Dossier n°2 : Amortissement comptable – Acquisition de biens

01-02 : Achat d'une fraiseuse : prix d'achat HT 7 000 000F, transport HT 300 000F, droits de douane et frais de transit 1 500 000F, TVA récupérable 1 584 000F. Nous réglons moitié par ordre de virement bancaire et le reste dans 90 jours.

02-04 : Achat d'une Mercedes pour le PDG : prix d'achat HT 5 400 000F, droits de douane 2 600 000F, TVA non déductible 1 440 000F, droit de mutation et frais d'immatriculation 400 000F. A crédit.

04-02 : Construction d'un immeuble pour logement du personnel : matières et fournitures consommées 5 000 000F, charges de main d'œuvre directe 3 000 000F, frais indirects de fabrication 7 000 000F, TVA non déductible 2 700 000F.

12-02 : Achat des titres par virement bancaire :

Titres immobilisés : prix unitaire 24 000F, valeur d'achat 1 680 000F, commission 230F par titre dont TAF 30F.

Titres de placement : prix unitaire 23 000F, valeur d'achat 1 495 000F, commission 51 750F dont TAF 6 750F.

Extrait de la balance avant inventaire 31/12/2016

241	MOIC	12 841 000	
245	MT	14 300 000	
2841	Amortissement MOIC		2 222 550
2845	Amortissement MT		2 227 500

Informations complémentaires :

- Matériel et outillage industriel et commercial est composé de deux machines durée de vie 5 ans :
 - Fraiseuse acquise** le 01^{er} / 02 / 2016 et mis en service le 15/02/2016 ;
 - Machine XP** acquise à la création de l'entreprise
- Matériel de transport est composé de deux :**
 - Mercedes du PDG** acquise le 02/04/2016 et mise en service le 20/10/2016 durée de vie 10 ans
 - Camion de livraison** acquise à la création de l'entreprise, durée de vie X ans

Consigne :

- 1.-/ Déterminer toutes les valeurs d'origine ;
- 2.-/ Déterminer la date de création de l'entreprise ;
- 3.-/ calculer le taux d'amortissement du Camion
- 4.-/ Calculer puis enregistrer la dotation au 31/12/2016

Comptabilité analytique : détermination du résultat analytique

L'entreprise « Mali viande » située à Kati pour un bon ravitaillement de la population Malienne en corned-beef, produit 2 produits à partir d'une matière première.

L'entreprise achète la viande fraîche, après stockage dans la chambre froide est mise dans les ateliers 1 et 2 pour donner du corned-beef avec sel (P1) et du corned-beef sans sel (P2). Le produit P1 est produit dans l'atelier 1 et le produit P2 est produit dans l'atelier 2.

Les données relatives au mois de mars 2016 sont les suivantes :

Achat de 2 000 Kg de viande à 500F le Kg

Le stock au 01/03/2016 est :

1 400 Kg de viande pour 1 034 200

1 500 corned-beef avec sel pour 213 000

1 200 corned-beef sans sel pour 505 600

Le stock au 31/03/2016 est :

560 Kg de viande fraîche

MOD :

Atelier 1 : Main d'œuvre directe 600 heures à 1000F l'heure

Atelier 2 : Main d'œuvre directe 650 heures à 1000F l'heure

Consommation : 1500 kg pour P1 et 1200 kg pour P2

Production :

Produit P1 : 30 000 unités ; Produit P2 : 12 500 unités

Vente du mois :

25 000 unités de P1 à 150F et 13 000 unités de P2 à 210F

Tableau de répartition des charges indirectes

Elts	Centres auxiliaires		Centres principaux			
	Administ	Finance	Appro	Atelier 1	Atelier 2	Distribution
TRP	432 500	400 000	235 000	340 000	365 000	219 100
Administ		10%	30%	25%	25%	10%
Finance	15%		20%	30%	30%	5%
TRS						
Nature UO						100F CA

TAF :

- Complétez le tableau de répartition des charges indirectes
- Déterminez le résultat analytique des produits P1 et P2 la sortie du stock est valorisée au coût unitaire moyen pondéré.

Sujet 2 / Comptabilité TS éco

Le sujet comprend trois dossiers indépendants mais obligatoires

Dossier n°1 : Etat de rapprochement

La Société **SARAMAYA-MALI** tient sa comptabilité conformément au plan **SYSCOHADA** et arrête ses comptes bancaires à la fin de chaque mois.

Au 31/12/2016, votre chef comptable vous demande de présenter :

- l'état de rapprochement antérieur - l'état de rapprochement au 31/12/2016
- les écritures au 31/12/2016.

Le compte banque de la société **SARAMAYA-MALI** est ainsi pour le mois de décembre 2016.

Dates	Libellés	Débits	Crédits
01/12	Solde à nouveau	1 208 490	
02/12	Domiciliation échues, traite n°102		217 130
03/12	Virement du client BALLO	250 000	
06/12	Chèque n°590, ordre DIAKITE		300 000
10/12	Chèque n°591, ordre KEITA		393 000
15/12	Encaissement, chèque n°1160	600 000	
20/12	Chèque n°592		240 000
25/12	Virement du chèque MAIGA		625 000
28/12	Chèque n°593, ordre TALL		428 000

A la même période, le relevé reçu de la BIM-SA est le suivant :

Dates	Libellés	Débits	Crédits
01/12	Solde à nouveau		1 521 360
02/12	Chèque n°589	120 000	
03/12	Chèque n°587	160 000	
10/12	Encaissement chèque n°1160		600 000
12/12	Chèque n°590	300 000	
15/12	Prélèvement ORANGE (dont TVA 18%)	62 450	
18/12	Encaissement chèque n°1360		450 000
20/12	Chèque n°591	395 000	
22/12	Virement du client MAIGA		625 000
25/12	Chèque n°592	240 000	
29/12	Bord, d'escompte, traite n°113, net (1)		382 250
30/12	Impayé DIARRA et frais (2)	215 000	

(1) Valeur nominale : 400 000F

(2) valeur nominale 210 000F, frais d'impayé 5 000F à imputer au client.

Les opérations de l'extrait sont considérées justes.

Consignes : Tu présentes les états de rapprochement au 30 novembre et au 31 décembre puis les écritures au journal.

Dossier n°2 : Acquisitions de biens - Amortissements

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

- **Le 07/02/2016**, acquisition d'une Mercedes (tourisme) 4 720 000F TTC, droit de douane et de transit 500 000F, TVA 18%, mise en service le 01^{er} mars 2016.
- **Le 03/04/ 2016**, acquisition de machine M2 : prix d'achat 8 260 000 F TTC, frais d'installation 290 000 F HT, TVA 18%, mise en service le 15 avril 2016.
- **Le 6/06/ 2016**, achat de 30 titres SOTRA-MALI (titres de participation) au prix unitaire de 80 000 F, frais d'achat 4 % du prix d'achat, TAF 15%.
- **Le 20/06/ 2016**, achat de 70 actions MALITEL (titres de placement) pour 1.750.000F, commission 1.500F par titre, TAF 15%

Extrait de la balance avant inventaire 31/12/2016

201	Frais d'établissement	800 000
241	MOIC	13 590 000
245	MT	11 700 000
2841	Amortissement MOIC	1 417 500
2845	Amortissement MT	2 875 500

Informations complémentaires

Les frais d'établissement seront totalement amortis le 31/12/2017.

La machine M1 est mise en service à la création de l'entreprise et amorti en linéaire sur 10 ans.

Le camion de Livraison est mis en service à la création de l'entreprise.

Consigne :

1/ Tu enregistreras ces opérations au journal de la Société.

2/ Sachant que les immobilisations s'amortissent en linéaire :

- Calcules les valeurs d'origine de M1 ; M2 ; camion de livraison et Mercedes
- Détermine la date de création de l'entreprise

- Calcule le taux d'amortissement du camion de livraison.
- Calcule puis enregistre les dotations aux amortissements de l'exercice 2016.

Dossier n°3 : valorisation de sortie de stocks

L'entreprise **COULOU** 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 mai 2016 :

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

Travail à faire :

- 1.-/ Présentez la fiche de stock en quantité et en valeur, en utilisant la méthode du Premier Entré Premier Sorti (PEPS) ou FIFO. Le stock au 1^{er} décembre était de 400 kg pour 800 000 F.
- 2.-/ Déterminer le stock final en quantité et en valeur.

Sujet 3 / Comptabilité TS éco

Le sujet comprend trois dossiers indépendants mais obligatoires

Dossier n°1 : Etat de rapprochement

La Société **FARIFONI** tient sa comptabilité conformément au plan **SYSCOHADA** et arrête ses comptes bancaires à la fin de chaque mois.

Le compte banque de la société FARIFONI est ainsi pour le mois de décembre 2016.

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01.12	Solde à nouveau	1 750 000	
01.12	Chèque n° 17		530 000
08.12	Agio du mois de novembre		34 500
11.12	Encaissement coupon	212 700	
17.12	Remise à l'encaissement chèque GASPI	206 000	
21.12	Remise à l'encaissement chèque IBA-ONE	302 000	
25.12	Chèque n° 18		77 900
27.12	Retrait d'espèces pour la caisse		415 000
28.12	Virement du Client SOUNTOURA	204 000	
29.12	Chèque n°19		309 000

A la même période, le relevé de compte reçu de la BDM-SA

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01.12	Solde à nouveau		3 177 980
03.12	Chèque n° 14	295 000	
09.12	Chèque n° 17	530 000	
12.12	Encaissement de chèque		65 200
13.12	Chèque n° 15	417 500	
15.12	Bordereau d'escompte traite n° 8 net (1)		247 055
26.12	Chèque n° 18	79 700	
26.12	Domiciliation téléphone (dont TVA 18%)	207 680	
29.12	Encaissement de chèques		508 000

(1) Valeur nominale : 252 000 F, Escompte 2 450 F, Commission 1 850 F, TAF 645 F

Note :

- le chèque n°16 de **400 000 F** n'est pas encore présenté à l'encaissement ;
- l'intérêt sur découvert de **1 520 F**, de novembre n'est pas porté dans nos livres.

Consignes : Au 31/12/2016, votre chef comptable te demande de présenter :

- l'état de rapprochement antérieur
- l'état de rapprochement au 31/12/2016
- les écritures au 31/12/2016.

Dossier n°2 : effets de commerce

Tu travailles dans l'entreprise TOURE comme comptable et on te demande d'enregistrer au journal le dossier « effet de commerce » :

- Le 02/03/N les effets suivants sont tirés sur les clients :

Effets n°102 sur DIARRA, montant 600 000F au 30/04/N

Effets n°103 sur DAO, montant 450 000F au 15/05/N

Effets n°104 sur TRAORE, montant 720 000F au 25/04/N

- Le 06/03/N, l'effet n°102 est endossé au profit du fournisseur BAROU,
- Le 07/03/N, souscrit le billet à ordre n°25 de FALL : montant 700 000F au 10/06/N ;
- Le 08/03/N, l'effet n°103 est remise à l'escompte ;
- Le 10/03/N, réception de l'avis de crédit n°0026AV relatif à la remise du 08/03/N, escompte 7,2%, commission 8 000HT, TAF 15%.
- Le 24/04/N, l'effet n°104 est remis à l'encaissement ;
- Le 26/04/N, accepté la lettre de change n°60 de CAMARA, montant 800 000F au 02/07/N ;
- Le 28/04/N, réception de l'avis de crédit relatif à la remise du 24/04/N : commission 10 000F, TAF 15%.
- Le 15/05/N, La Banque informe TOURE de la bonne fin relative à la LC n°103.

Dossier n°3 : comptabilité analytique

Une petite entreprise fabrique un produit A à partir d'une matière M dans deux ateliers. On vous fournit les données relatives à son exploitation du mois de juin 2016 :

Achats	7 000 litres à 1 000 F le litre
Production	18 000 unités de produits finis
Vente	13 700 unités à 2 500 F l'unité ;
Heure de MOD / Atelier 1	1 200 heures à 950F l'heure
Heure de MOD / Atelier 2	1 400 heures à 950 F l'heure
Consommation de matières première	8 500 litres

Etat des stocks :

Stocks	Au 01/06/2016	Au 30/06/2016
Matières premières	3 000 litres pour 1 085 000F	1 500 litres
Produits finis	4 000 unités pour 5 586 400 F	2 800 unités

Tableau de répartition des charges indirectes

Eléments	Centres principaux			
	Approvisionnement	Atelier 1	Atelier 2	Distribution
Total secondaire	3 300 000	4 900 000	5 100 000	2 055 000
Nature de l'unité d'œuvre	100F d'achat matières premières	Heure de MOD	Quantité produite	1000F de chiffre d'affaires

Note : Arrondir le coût de l'unité d'œuvre ni nécessaire au franc près.

Travail à faire :

1/ Déterminez les coûts d'unité d'œuvre en complétant le tableau de répartition ;

2/ Présentez les différents tableaux de calcul conduisant au résultat analytique de la période (Méthode du CUMP, arrondir au franc près).

Sujet 4 / Comptabilité TS éco

Dossier n°1 : Acquisitions de biens - Amortissements

Au cours de l'exercice 2016, la Société FARIFONI a effectué les opérations suivantes :

- Le 1/02/ 2016, achat d'une machine M2 : prix d'achat 8 729 640 F TTC, frais d'installation 702 000 F HT, TVA 18%.
- Le 1/07/ 2016, fabrication d'un bureau demi ministre pour le service comptable : matières consommées 315 000 F HT, frais de fabrication 112 000 F HT, TVA 18%.
- Le 6/06/ 2016, achat de 40 titres BAKATRA (titres de participation) au prix unitaire de 75 000 F, frais d'achat 3 % du prix d'achat, TAF 15%.
- Le 20/06/ 2016, achat de 50 titres IKATEL (titres de placement) pour 2 600 000 F, commission 2 000 F par titre, TAF 15%.

Extrait du tableau des immobilisations et d'amortissement

MOIC	DMS	Durée de vie	Vo	Cumul d'Amort 31/12/2015	Annuité 2016
Machine M1	01/07/2006	.....	7 290 000	6 925 500	.....
Machine M2	15/03/2016	.....	.....	0	1 068 750

Total			15 390 000		
-------	--	--	------------	--	--

Consigne :

1/ Tu enregistreras ces opérations au journal de la Société.

2/ Sachant que les MOIC s'amortissent en linéaire :

- Tu calcules les taux d'amortissement de M1 et M2.
- Tu présentes le tableau d'amortissement de la machine mise en service le 15 mars 2016 ;

Dossier n°2 : effets de commerce

L'entreprise a effectué les opérations suivantes :

- Le 02/04/2016, elle tire la LC n°1 sur LY au 31/05/2016:montant 1400.000 F

- Le 04/04/2016, souscription du B O n°02 à l'ordre de KEITA au 15/06/2016 montant : 900 000F ;

- Le 06/2016, elle tire la LC n°2 sur DIA au 30/06/2016, montant 1500 000F ;

- Le 08/04/2016, remise de la LC n°02 à l'escompte à la BCS ;

- Le 10/04/2016, réception de l'avis de crédit n°002 de la BCS relatif à la remise du 08/04 : taux d'escompte 12% l'an, commission 2 000F TAF 17% ;

- Le 20/05/2016, remise de la LC n°1 à l'encaissement à la BCS ;

- Le 02/06/2016, réception de l'avis de débit n°001 de la BCS relatif à la remise du 20/05/2016 : frais d'impayé 3 510 F dont TAF 17%.

- Le 17/06/2016, réception de l'avis de débit n°002 de la BCS relatif au BO n°02 qui y était domicilié ;

- Le 01/07/2016, la banque atteste l'entreprise un avis de débit pour non-paiement de l'effet LCn°2, comprenant la valeur nominale et des frais impayés de 10 000F TTC, TAF 17%.

Consigne : Tu passes toutes les écritures nécessaires étant le comptable de l'entreprise.

Dossier 3 : Comptabilité analytique

L'entreprise « le NID » fabrique un seul produit P en bois.

Atelier 1

Découpage des planches de bois aux dimensions nécessaires

Atelier 2

Assemblage et polissage des planches découpées.

Au 01^{er} mai 2016 les stocks étaient les suivants :

- Matières premières (bois) : 100 m² pour un total de 25 000F ;
- Produits finis (P) : 30 unités pour un coût total de 153 300F CFA.

Renseignements de la période :

- Achat de 300 m² de bois pour un montant total de 90 000F ;
- L'atelier a consommé 360 m² de bois ;
- Les charges de la main d'œuvre directe :
 - Atelier 1 : 140 heures à 350F CFA l'heure ;
 - Atelier 2 : 280 heures à 400 F CFA l'heure ;
 - Atelier 3 : 100 heures à 400 F CFA l'heure.
- Production de 110 unités de produits finis P
- Vente de 95 unités de produits P à 8 000 FCFA l'unité ;
- Il n'y a pas de différences d'inventaire ;

Tableau de répartition des charges indirectes

	Sections auxiliaires			Sections principales		
	Prestation diverses	Gestion du personnel	Gestion des moyens	Atelier 1	Atelier 2	Distribution
Rép P	69 000	62 400	72 500	72 500	48 000	28 400
Pres. Divers		10%	10%	30%	30%	20%
Gest. Pers	10%		15%	30%	30%	15%
Gestion M				40%	40%	20%

Travail à faire :

1/ Présentez le tableau de répartition des charges indirectes ;

2/ Calculez pour le mois de mai 2016 :

- Le coût de production de la période ;
- Le coût de revient des produits vendus ;
- Le résultat sur les produits vendus.

NB : - Les sorties sont évaluées par la méthode du CUMP ;
- Arrondir les coûts unitaires à l'unité près (si nécessaire).

Sujet 5 / Comptabilité TS éco

Le sujet comprend trois dossiers indépendants mais obligatoires Dossier n°1 : Etat de rapprochement

La Société **MALIBA** tient sa comptabilité conformément au plan **SYSCOHADA** et arrête ses comptes bancaires à la fin de chaque mois.

Au 31/12/2016, votre chef comptable vous demande de présenter :

- l'état de rapprochement antérieur et l'état de rapprochement au 31/12/2016
- les écritures au 31/12/2016.

Le compte banque de la société MALIBA est ainsi pour le mois de décembre 2016.

Dates	Libellés	Débets	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

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		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	
27/12	Bordereau d'escompte, traite n°8, net (1)		778 500
26/12	Domiciliation Malitel (dont TVA 18%)	29 500	
28/12	Encaissement du chèque n° 038950		300 000

1. Valeur nominale : 800.000 F ; Agio : 21.500 F

Dossier n°2 : Acquisitions de biens – Amortissements

Vous disposez des informations suivantes concernant la société MALI-SADIO

Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2016

241	Matériels et outillages industriels	16 200 000	
2841	Amortissement du matériel et outillage industriels		1 638 000

Informations relatives aux immobilisations qui sont amorties en linéaire :

Matériels et outillages industriels

Désignations	Valeur d'origine	Dates de mise en service	Durée de vie	observations
Machine M 1		01 ^{er} juin 2013	n ans	-
Machine M2		01 ^{er} octobre 2016	5 ans	Facture en annexe 1

ANNEXE N°1

MALI –MACHINE BAMAKO	FACTURE N°05
DOIT : MALI-SADIO	

LE 01/10/2016	
Machine M2	8 500 000
Frais de mise en service	500 000
TVA 18%	1 800 000

Net à payer	.....

Acquisitions de titres

- Le 12/06/ 2016, achat de 30 titres SOSSO (titres immobilisés), frais d'achat 3 % du prix d'achat, TAF 17%. Le coût d'achat d'un titre est égal à 20 690F.
- Le 26/06/ 2016, achat de 50 titres ORANGE (titres de placement), commission 585 F dont TAF 17%. Le coût d'achat d'un titre égal à 16 585 F.

Consigne :

- 1/ Calculez les valeurs d'origines M1 et M2 ;
- 2/ Enregistrez la facture et les titres au journal
- 3/ Présentez le tableau d'amortissement de l'imprimante ;
- 4/ Calculez et enregistrez les amortissements de l'exercice 2016.

Dossier n°3 : valorisation de sortie de stocks

Une entreprise fabrique une deux unités de produit P à partir d'un kg de matières M. Les mouvements de matières pour le mois de décembre N :

Les achats de matières pour la période :

- 05 -12 : Bon d'entrée BE n°700, Achat de 20 unités à 400 F l'une ; remise 5% ;
- 15-12 : Bon d'entrée BE n°701, achat de 450 unités à 400 F
- 26-12 : Bon d'entrée BE n°702, achat de 180 unités à 410 F.

Le niveau de production pour la période :

- 10-12 : B S n°406 : Sortie de matières pour la Production de 300 unités de P
- 20 -12 : B S n°407 : Sortie de matières pour la Production de 960 unités de P
- 30-12 : B S n°408 : Sortie de matières pour la Production de 340 unités de P

Consigne :

Tu Présentes la fiche de stock selon la méthode du CUMP après chaque entrée

Note : il était en stock en fin novembre 180 unités pour une valeur de 70 200 F.

Arrondir le CMP à 10^{-2} près.

Sujet 6 / Comptabilité TS éco

Le sujet comprend trois dossiers indépendants mais obligatoires

Dossier n°1 : effets de commerce

Vous êtes employé (e) au service commercial de l'entreprise MALI-SADIO. Vous adressez le relevé de factures donnés en annexe 1 à un client. Ce client vous propose les conditions suivantes :

MALI-SADIO			
105 AVENUE DE LA NATION RC : 1036 Bamako			
Tél : (223) 20.22.02.02		Banque : BIM	
		Compte : 19256.081.23	
FACTURES n°04.12 du 28.02.2016			
A : Etablissement SAMBA KONATE, BP : 118 Bamako, compte n°201.012.89A BDM-SA Bamako			
Réf	Désignation		
	Marchandises	9 200 000	
	Remise 8%		
	Net commercial		
	TVA 18%		
Net à payer			
Arrêté le présent relevé à la somme de :			
.....			

Mode de paiement : 3 987 520 FCFA par chèque et le solde par traite

Note : l'effet est présenté à l'encaissement à la Banque le 28 avril 2016; la Banque envoie un avis de crédit avec commission 15 000HT ; TAF 15%.

Travail à faire :

- Trouvez : la valeur nominale de la traite n°1277 du 03 mars 2016, acceptée et domiciliée au 30 avril 2016.
- Complétez la traite (annexe 1).
- Passez au journal du fournisseur et dans celui du client les écritures rendues nécessaires par ce document **Annexe 1 :**
(à rendre)

_____	_____	le _____	ECHEANCE _____	MONTANT _____
_____/_____/_____	_____/_____/_____	B.P.F. _____		
CONTRE CETTE LETTRE DE CHANGE, veuillez payer				
ACCEPTATION	à l'ordre de _____			
OU AVAL	_____			
La somme indiquée ci-dessus				
(Valeur en : _____)				
				Signature du tireur
_____ TIRE _____				

_____ DOMICILIATION _____				
				TIMBRE FISCAL
N° _____				

- **Dossier n°2 : valorisation de sortie de stocks**

Vous êtes magasinier d'un super-marché, vous êtes chargés de présenter la fiche de stocks des pots de yaourt. Les mouvements de stocks du mois sont :

03 mars N Bon de sortie n°36 250 pots	10 mars N Bon d'entrée n°15 480 pots à 83F l'unité	15 mars N Bon de sortie n°37 320 pots	22 mars N Bon d'entrée n°16 70 pots à 82F
27 mars N Bon de sortie n°38 240 pots	28 mars N Bon d'entrée n°17 390 pots à 83F	31 mars N Bon de sortie n°39 360 pots	Stock final théorique

Consigne :

Tu présenteras la fiche de stocks selon la méthode FIFO. Le stock au début de mars était de 270 pots pour 21 600F.

Dossier n°3 : Amortissement

Au cours de l'exercice 2016, l'entreprise **BEMBUS-MALI** a effectué les opérations suivantes :

- **05/04/2016 :** Achat d'un logiciel de comptabilité **LC** : prix d'acquisition 2 124 000 F HT, frais d'installation 120 000 F HT; TVA 18%.
- **20/07/2016 :** Achat de 150 titres de participation au coût unitaire de 15 000F commission 354 F dont TAF sur commission 17% ;
- **01/06/2016 :** Achat de 210 titres de placement au coût d'achat total de 4 320 760 F, commission 585 F dont TAF sur commission 17% ;

Au **31/12/2016**, l'extrait de la balance avant inventaire se présente ainsi :

213	Logiciel	3 450 000	
244	Matériel et mobilier de bureau	à déterminer	
2813	Amortissements du logiciel		301 500
2844	Amortissements du matériel et mobilier		2 620 000

Par ailleurs on vous fournit les renseignements suivants :

Immobilisations	Valeur d'origine	Date de mise en service	Durée d'amortissement
Matériels et outillage industriel			
Logiciel de Gestion LG	?	01/01/2012	?
Logiciel de Comptabilité LC	?	15/04/2016	5 ans
Matériel et mobilier de bureau			

Meubles	3 100 000	01/01/ 2013	5 ans
Ordinateur	?	01/01/2014	5 ans

Consignes :

- 1.- Enregistres les opérations effectuées au cours de l'exercice ; 6 points
- 2.- et en déduire la valeur d'origine du logiciel de comptabilité LC. 1 point
- 3.- Calcules le taux d'amortissement linéaire du logiciel de Gestion LG. 3 points
- 4.- Calcules la valeur d'origine de l'ordinateur. 3 points
- 5.- Calcules et enregistres les amortissements (constants) au 31/12/2016. 2 points
- 6.- Complètes le tableau d'amortissement de Logiciel de Comptabilité LC 5 points

Sujet 7 / Comptabilité TS éco

Le sujet comprend trois dossiers indépendants mais obligatoires

Dossier : Rapprochement bancaire

La situation du compte 521 Banque / BDM.SA de la société «ZEINA» se présente ainsi pour le mois de décembre 2016.

Dates	Opérations	Débit	Dates	Opérations	Crédit
01/12	Solde à nouveau	3 460 000	01/12	Agio du mois précédent	17 940
02/12	Virement client Zou	1 100 000	03/12	Domiciliation échues T12	960 000
05/12	Coupons échus	900 000	06/12	Chèque 09 ordre KY	336 000
10/12	Encaissement chèque 003	1 400 000	11/12	Chèque 10 ordre LY	451 600
12/12	Vente de titre BHM, brut	800 000	12/12	Frais sur vente titre BHM	8 280
17/12	Virement client Zanga	1 900 000	22/12	Chèque 11 ordre SY	711 200
25/12	Vente de titre BDM, brut	750 000	30/12	Domiciliation échues T13	407 000
26/12	Encaissement chèque 004	2 700 000	31/12	Chèque 12, ordre TALL	502 600

A la même période, l'extrait reçu de la BND est le suivant :

Dates	Opérations	Débit	Dates	Opérations	Crédit
02/12	Chèque 06	336 000	01/12	Solde à nouveau	6 572 260
03/12	Chèque 07	451 600	03/12	Virement client Zou	1 100 000
10/12	Chèque 09	363 000	06/12	Encaissement chèque 003	1 400 000
22/12	Domiciliation échues T 13	407 000	12/12	Vente de titre BHM, net	791 720
17/12	Domiciliation MALITEL (TVA)	30 680	26/12	Encaissement chèque 004	2 700 000
28/12	Domiciliation échues T 06	470 300	27/12	Vente de titre BDM, net	733 670
29/12	Chèque 08	502 600	30/12	Encaissement chèque 005	466 000
30/12	Impayé traite T04 négociée(2)	435 630	31/12	Escompte traite T 12 (1)	1 973 550

(1) Agio sur la traite escomptée : 26 450 F dont TAF = 3 450F.

(2) Nominale 417 000 frais impayé 18 630 F dont TAF 15%.

NB : Les mouvements de l'extrait sont considérés justes.

Consignes :

- 1- Présentes l'état de rapprochement au 30 novembre (tracé complet) ;
- 2- Présentes l'état de rapprochement au 31/12/N, puis passes au journal les écritures nécessaires.

Dossier n°2 : effets de commerce

Tu es comptable stagiaire dans une entreprise de la place **KABAKO**, votre chef te demande d'enregistrer les opérations suivantes au journal :

01-02 : **KABAKO** vend des marchandises à BOUBA : 5 900 000 TTC, TVA 18%

02-02 : **KABAKO** tire la LC n°02 que BOUBA accepte le même jour, à échéance le 31 mai.

01-03 : **KABAKO** présente à l'escompte à la LC n°02 à la BDM.SA.

04-03 : **KABAKO** reçoit l'AVIS DE CREDIT de la BDM.SA : escompte 12%, commission 20 000HT, TAF 17%.

22-05 : Facture n°0026 de **KABAKO**, marchandise, remise 15%, TVA 20% = 1 275 000F.

25-05 : **KABAKO** tire la LC n°0025 que le client accepte, échéance le 31 juillet.

28-07 : **KABAKO** présente à la BDM.SA la LC n°0025

02-08 : La BDM SA envoie un Avis de crédit à **KABAKO** : Commission 15 000HT, TAF 17%.

Dossier 3 : comptabilité analytique

Une petite entreprise fabrique un produit P à partir d'une matière M dans un seul atelier. On vous fournit les données relatives à son exploitation du mois de juin 2016 :

Achats	30 tonnes de matières premières pour 4 500 000F
--------	---

Production	9 000 unités de produits finis
Vente	8 300 unités à 1 600F l'unité ;
Heure de MOD	1 200 heures à 950F l'heure
Consommation de matières première	30 tonnes (Méthode du CUMP)

Etat des stocks :

Stocks	Au 01/06/2016	Au 30/06/2016
Matières premières	05 tonnes pour 1 085 000F	5 tonnes
Produits finis	2 000 unités pour 2 580 000F	2 700 unités

Tableau de répartition des charges indirectes

Eléments	Centres principaux		
	Approvisionnement	Atelier	Distribution
Total secondaire	1 800 000	4 800 000	796 800
Nature de l'unité d'œuvre	Kilogramme de matières premières achetées	Heure de MOD	1000F de chiffre d'affaires

Travail à faire :

- Déterminez les coûts d'unité d'œuvre en complétant le tableau de répartition ;
- Présentez les différents tableaux de calcul conduisant au résultat analytique de la période.

Dossier 3 :

Vous disposez des informations suivantes concernant la société **MALI-SADIO** :

Acquisitions d'immobilisation :

01/10/2016 : Facture n°05, Doit MALI-SADIO, Machine M2 prix d'achat 8 500 000F, frais de mise en service 500 000F, TVA 18% par chèque n°00524

20/05/2016 : Facture n°08, Doit MALI-SADIO, Imprimante 270 000F HT TVA 5%. Par chèque BDM.

Acquisitions de titres par chèque :

- Le 12/06/ 2016, achat de 30 titres SOSSO (titres immobilisés) au prix unitaire de 25 000 F, frais d'achat 3 % du prix d'achat, TAF 15%
- Le 26/06/ 2016, achat de 50 titres ORANGE (titres de placement) pour 800 000 F, commission 500 F par titre pas de TAF.

Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2016

244	Matériels et mobiliers	2 430 000	
2844	Amortissement du matériel et mobilier		1 638 000

Informations relatives aux immobilisations qui sont amorties en linéaire :

Matériels et mobiliers

Désignations	Valeur d'origine	Dates de mise en service	Durée de vie	observations
Ordinateur		15 mars 2012	n ans	-
Imprimante		20 mai 2016	4 ans	Facture n°08

Consignes : 1/ Enregistres les deux factures et les titres au journal

2/ Calcules les valeurs d'origines Ordinateur et Imprimante ;

3/ Calcules le taux d'amortissement de l'ordinateur ;

5/ Calcules et enregistres les amortissements de l'exercice 2016.

Sujet n°8

Dossier n°1 : Etat de rapprochement

La Société **FARIFONI** tient sa comptabilité conformément au plan **SYSCOHADA** et arrête ses comptes bancaires à la fin de chaque mois.

Le compte banque de la société FARIFONI est ainsi pour le mois de décembre 2016.

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01.12	Solde à nouveau	1 250 000	
01.12	Chèque n° 17		530 000
08.12	Frais informatique de novembre		34 500
12.12	Encaissement de chèque 00116	65 000	
15.12	Remise à l'encaissement chèque MILMO	444 000	

17.12	Remise à l'encaissement chèque GASPI	206 000	
21.12	Remise à l'encaissement chèque IBA-ONE	302 000	
22.12	Chèque n° 18		79 000
23.12	Vente de titre MALITEL (brut)	421 000	
23.12	Frais sur vente de titre MALITEL		17 480
24.12	Retrait d'espèces pour la caisse		415 000
25.12	Virement du Client SOUNTOURA	204 000	
26.12	Coupons échus	212 000	
27.12	Chèque n°19		309 000
28.12	Annulation de chèque n°13		-105 300

A la même période, le relevé de compte reçu de la BDM-SA

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01.12	Solde à nouveau		3 022 800
03.12	Chèque n° 14	295 000	
09.12	Chèque n° 17	530 000	
12.12	Encaissement de chèque 00116		65 200
13.12	Chèque n° 15	417 500	
15.12	Bordereau d'escompte traite n° 8 net (1)		244 969
23.12	Vente de titre MALITEL, net		403 520
26.12	Chèque n° 18	79 000	
26.12	Domiciliation Mali-Gaz (dont TVA 18%)	207 680	
28.12	Encaissement de chèques		952 000
29.12	Chèque n°12	175 000	

(1) Agio 5 031 F dont TAF 731 F

Note :

- le chèque n°16 de **400 000F** n'est pas encore présenté à l'encaissement ;
- l'intérêt sur découvert de **1 500 F**, de novembre n'est pas porté dans nos livres.

Consignes : Au 31/12/2016, votre chef comptable te demande de présenter :

- l'état de rapprochement antérieur
- l'état de rapprochement au 31/12/2016
- les écritures au 31/12/2016.

Dossier n°2 : comptabilité analytique

Une petite entreprise fabrique un produit A à partir d'une matière M dans deux ateliers. On vous fournit les données relatives à son exploitation du mois de juin 2016 :

Achats	7 000 litres à 1 000 F le litre
Production	18 000 unités de produits finis
Vente	13 700 unités à 2 500 F l'unité ;
Heure de MOD / Atelier 1	1 200 heures à 950F l'heure
Heure de MOD / Atelier 2	1 400 heures à 950 F l'heure
Consommation de matières première	8 500 litres

Etat des stocks :

Stocks	Au 01/06/2016	Au 30/06/2016
Matières premières	3 000 litres pour 1 085 000F	1 500 litres
Produits finis	4 000 unités pour 5 586 400 F	2 800 unités

Tableau de répartition des charges indirectes

	Centres auxiliaires		Centres principaux			
	Entretien	Gestion	Approv	Atelier 1	Atelier 2	Distribution
TRP	2 220 000	2 675 000	1 835 000	3 715 000	3 915 000	995 000
Entretien		5%	25%	25%	25%	20%
Gestion	10%		30%	20%	20%	20%
TRS						
Unités			100F d'achat	Heure de MOD	Quantité produite	1000F de chiffre

d'œuvre						d'affaires
Nombre						
Coût						

Note : Arrondir le coût de l'unité d'œuvre ni nécessaire au franc près.

Travail à faire :

1/ Complètes l

a répartition des charges indirectes et calcules les coûts d'unité d'œuvre en complétant le tableau de répartition ;

2/ Présentez les différents tableaux de calcul conduisant au résultat analytique de la période (Méthode du CUMP, arrondir au franc près).

Dossier n°3 : Amortissements

Extrait du tableau des immobilisations et d'amortissement

MOIC	DMS	Durée de vie	Vo	Cumul d'Amort 31/12/2015	Annuité 2016
Bâtiment					
Immeuble A	01/01/2011	15 ans	.....	.....	600 000
Immeuble B	01/10/2013	.....	12 000 000	1 350 000	.....
MOIC					
Machine 1	22/07/2008	5 ans	7 000 000	.....	.....
Machine 2	Courant 2014	.....	4 500 000	1 209 375	675 000
MT					
Mercedes	25/10/2011	10 ans	7 200 000	3 012 000	720 000
Peugeot	25/09/2016	4 ans	8 100 000	.....	540 000

Consigne : Tu complètes le Tableau – Tu enregistres les dotations au 31/12/2016

Sujet 9 :

Exercice 1 : L'entreprise KONE-SA fabrique un produit P à partir de deux matières M et N. La production de 100 unités de P nécessite 4 kg de M et 18 kg de N Les données du mois de juin sont :

1.- Achat de juin : M : 1 700 kg à 600F N : 240 kg à 1 000F 2.- Stock au 01^{er} juin * M : 200 kg à 610 F * N : 60 kg à 1000 F *P : 2000 unités à 420 F 4.- Production de juin : 5000 unités de A produites	5.- Vente de juin 6 300 unités vendues à 550F 6.- charges indirectes d'achat (approx) : 50 F pour 1kg acheté 7.- Consommation des matières (à déterminer) .	Charges indirectes de production : 392 999F Charges directes de production (MO D) : 380 heures à 1 000F Charges indirectes de distribution : 279 027F
---	---	--

Travail à faire : procéder à la détermination successive du résultat analytique de P.

Note : la méthode du CMP, si possible arrondir le CMP au centième franc près.

Dossier 2 : Acquisition d'immobilisation et de titres

Enregistrez les opérations suivantes au journal de BEMBUS-MALI :

01-03 : Acquisition d'une fraiseuse : prix d'achat HT 9 000 000F, transport HT 300 000F, droits de douane 1 000 000F. Nous réglons moitié par ordre de virement bancaire et le reste dans 90 jours.

03-03 : Acquisition d'un véhicule pour le PDG : prix d'achat TTC 6 372 000F, droits de douane 2 600 000F, TVA non déductible 18%, droit de mutation et frais d'immatriculation 400 000F.

04-03 : Acquisition d'un immeuble : prix d'achat HT 18 000 000F, droit de mutation 2 000 000F, honoraires et frais d'actes HT 1 600 000F. Nous réglons par ordre de virement bancaire.

06-03 : versement par chèque d'un acompte de 3 000 000F pour commande de véhicule Renault.

07-03 : Réception de la facture de RENAULT et réglée par chèque, prix d'achat HT 8 000 000F, TVA déductible 18%. (Tenir compte de votre acompte du 06 -03).

19-03 : Acquisition de vingt armoires : prix d'achat unitaire 600 000 F, transport 1 000F HT par armoire, TVA 18%. Nous réglons par ordre de virement bancaire.

01-04 : Nous établissons la facture concernant une production immobilisée : meubles de logement HT 500 000F, meubles de bureau HT 1 000 000F, TVA 18%. Ces meubles étaient en cours de fabrications au 31/12/ N-1 : coût provisoire 700 000F.

20-05 : L'entreprise souscrit un contrat de crédit-bail, machine 18 millions, TVA récupérable 18%. Le même jour elle a réglé par chèque le dépôt de garantie 20% de la valeur locative, la redevance mensuelle 10% de la valeur locative.

21-05 : Achat de quarante actions (titre de placement) à 30 000, frais 585 F par titre dont TAF 17%.

Dossier n°3 : Amortissement

De la balance avant inventaire au 31/12/2016 de la société « MNS », on extrait les données suivantes :

213	Logiciel	1 350 000	
231	Bâtiments	14 000 000	
245	Matériel de transport	21 076 000	
2813	Amortissement de logiciel		627 750
2831	Amortissement Bâtiments		9 000 000
2845	Amortissement matériel de transport		8 736 640

Informations complémentaires

• Tableau des immobilisations

Désignations	DMS	Valeur d'origine	Durée de vie	Système
Bâtiment				
• Construction	01/01/2005	12 000 000	15 ans	L
• Hangar	01/01/2015	Déterminer	x ans	L
Logiciel				
• SAARI	15/03/2013	900 000	n ans	L
• CIEL-COMPTA	10/08/2014	Déterminer	n ans	L
Matériel de transport				
• Véhicule X	01/01/2008	Déterminer	5 ans	L
• Véhicule Y	Courant 2013	7 776 000	10 ans	L
• Véhicule Z	01/10/2016	6 300 000	4 ans et 2 mois	L

Travail à faire :

1.- Retrouver les valeurs d'origine : 1 point

- Hangar ;
- CIEL-COMPTA ;
- Véhicule X.

2.- Trouver le taux linéaire de Hangar en déduire sa durée de vie ; 2 points

3.- Trouver le taux linéaire commun des logiciels ; 2 points

4.- Trouver la date de mise en service du véhicule Y ; 2 points

5.- Compléter le tableau d'amortissement du véhicule Z 2 points

7.- Comptabiliser les dotations aux amortissements au 31/12/2016 1 point

Annexe : Tableau d'amortissement (à rendre ou à recopier sur la feuille)

Désignation :	Durée de vie :
Valeur d'origine :	Taux :
Date d'acquisition :	Système :
Date de mise en service :	Prorata : Oui ... Non

[illegible]