BEMBUS MALI
Au service de la nation

« Le savoir est la plus grande des richesses : on le donne sans réussir à l'épuiser »
« Tabarakalézi Bi-yadihil – Mouloukou Alézi Wa – ou - Wa Allah-kouli-ché-ine Kadirou »

Bemba dit Bamba TRAORE

Enseignant Chercheur, économètre, gestionnaire de la politique économique
Tél : (00223) 69 - 50-23-20/ 76 - 43-95-33 mèl : bbtraoremali@yahoo.fr

Cours et Exercices corrigés

Comptabilité

T S éco

2016 – 2017

« La photocopie tue les documents, qu'il soit payé par Allahou-Djabarou »
"Nulle œuvre humaine n'est parfaite"
"Bismillahi Wa Bi Hourmati Cheick Mohamed Laraby RAA"

Prix : 4 000 FCFA

Bamako, octobre 2016.

Avertissement

Ce document, conforme au programme de comptabilité des Terminales Sciences économiques T.S.ECO, est destiné avant tout aux candidats préparant les épreuves de comptabilité au baccalauréat. Il peut être aussi utilisé par les candidats aux concours professionnels.

Il comprend : les études des effets de commerce ; le rapprochement bancaire ; les acquisitions d'immobilisation et de titres ; les opérations d'inventaire ; la valorisation des stocks et la détermination du résultat analytique.

Dans mon esprit, ce document constitue un complément indispensable du cours et répondre aux attentes de beaucoup d'élèves et étudiants.

Les documents de références sont : Guide d'application de SYSCOA, Précis de SYSCOA tome 1 et 2 et les anciens sujets de BAC.

J'adresse mes sincères remerciements à tous ceux de près ou de loin m'ont aidé à la réalisation de ce fascicule.

Ce document est vendu au prix coûtant, nous ne cherchons pas de bénéfice. C'est notre contribution pour le développement de l'éducation au Mali.

Nous assumons l'entière responsabilité des fautes ou erreurs éventuelles ayant pu être décelées çà et là.

Vos critiques et suggestions seront recueillies avec empressement, car nulle œuvre humaine n'est parfaite.

J'espère que l'outil ainsi conçu rendra les services attendus aux élèves confrontés aux problèmes posés par l'apprentissage de cette discipline.

Bemba TRAORE

Programme détaillé de comptabilité T S éco

Module 1 : L'étude des effets de commerce

- **Création des effets de commerce**
- **Circulation des effets de commerce**
- **Les effets impayés**

Module 2 : Le rapprochement bancaire

- **Gestion du compte « banque »**
- **Présentation de l'état de rapprochement**
- **Traitement comptable**

Module 3 : Les acquisitions d'immobilisations incorporelles et corporelles

- **Règle d'évaluation**
- **Traitement comptable**

Module 4 : Les acquisitions de titres

- **Règles d'évaluation**
- **Traitement comptable**

Module 5 : Les opérations de fin d'exercice

- **L'inventaire**
- **Les amortissements constants**

Module 6 : Valorisation des stocks

- **La fiche de stock**
- **Méthode CMUP**
- **Méthode PEPS**

Module 7 : détermination du résultat analytique

- **Classification des charges**
- **Répartition des charges indirectes**
- **Coût d'achat**
- **Coût de production**
- **Coût de revient**
- **Résultat analytique**

Rappels de cours : Enregistrement de facture de DOIT

La facture est un document comptable établi par le fournisseur et adressé au client. La facture de DOIT est la première facture établie. La facture d'AVOIR est la facture rectificative de la facture de DOIT.

Les éléments	Montants	Les comptes utilisés	
		Chez le client	Chez le fournisseur
Montant Brut B	B		
Remise x%*B	-R		
Net commercial NC = B - R	**NC**	**D 601 Achat**	**C 701 Vente**
Escompte E = y%*NC	-E	C 763 Escompte	D 663 Escompte
Net financier NF = NC - E	**NF**		
Transport (port) P	+P	D 611 Trpt	C 7081 Prd acc
Montant HT = NF + P	**HT**		
TVA 18% TVA= 18%*HT	TVA	D 445 TVA réc	C 443 TVA fac
Net à payer TTC = HT + TVA	**N à P**	**C 401 Frs**	**D 411 Clients**

Application 1

Vous êtes chargé de compléter les factures et les enregistrer chez BEMBUS.

BEMBUS MALI DOIT : CAMARA.SA Le 10 / 05 / 2016	
Marchandises	2 800 000
Remise 7%	
Net commercial	
Escompte 2%	
Net financier	
Port	38 080
Montant HT	
TVA 18%	
Net à payer	
Mode de paiement : par chèque Modalité de paiement : comptant	

Le journal de vente (chez le fournisseur)

521				
673				
	701			
	7081			
	443			

Le journal d'achat (chez le client)

601				
611				
445				
	521			
	773			

Indication de solution

BEMBUS MALI DOIT : CAMARA.SA Le 10 / 05 / 2016	
Marchandises	2 800 000
Remise 7%	196 000
Net commercial	**2 604 000**
Escompte 2%	52 080
Net financier	**2 551 920**
Port	38 080
Montant HT	**2 590 000**
TVA 18%	466 200
Net à payer	**3 056 200**

Le journal de vente (chez BEMBUS)

521		Banque	3056200	
673		Espte	52 080	
	701	Vente		2 604 000
	7081	Port		38 080
	443	TVA fac		466 200

Le journal d'achat (chez CAMARA.SA)

601		Achat	2604000	
611		trspt	38 080	
445		TVA	466 200	
	521	Banque		3056200
	773	Espte		52 080

Exemple 1 :

Le 05/04 : ISSA envoie la facture n°05 à KEITA : marchandise 5 000 000, remise 5% et 2%, TVA 18%. Règlement comptant par virement bancaire sous escompte de 1%.
Établir la facture puis enregistrer au journal de ISSA et KEITA

Solution :

Etablissement ISSA ***Doit : client KEITA*** ***Facture n°……. du 05 avril N***	***Montants***
Marchandise Remise 5% : 5 000 000*5%	5 000 000 -250 000
Net commercial 1 Remise 2% : 4 750 000*2%	4 750 000 -95 000
Net commercial 2 Escompte 4 655 000*1%	4 655 000 -46 550
Net financier	4 608 450
TVA 18% : 4 608 450*18%	**829 521**
Net à payer	**5 437 971**

Journal

Chez le fournisseur : facture de vente

521 673		Banque Escpte a	5437971 46 550	
	701 443	Vente TVA fact		4655000 829 521

Chez le client : facture d'achat

601 445		Achat TVA	4655000 829 521	
	521 773	Banque Escpte obt		5437971 46 550

Annexe : La facture

……
……

Compte n° …..

Tél : …… **RC : …..** **Banque : ……**

……..
DOIT ……..
……..

Vos références **……**
Nos références **…….**
Date : … **N° de bon de commande : ……**
Poids : …… **Nombre de colis : ……**

FACTURE
N°……

Le : ……

Réf	**Désignations**	**Unités**	**Quantités**	**Prix unitaires**	**Montants**
Total brut					
Remise …….					
Net commercial					
TVA ……..					
Net à payer					

Arrêté la présente facture à la somme de : ……
……..
Payable le ……..

Exercices de réchauffement

Exercice 1 : Compléter la facture puis enregistrer

Le 01/04 : Etablissement TOURE envoie la facture n°07 à TRAORE.SA : marchandise 3 000 000F, remise 10%, frais de transport 200 000 F HT, TVA 18%.

Établir la facture puis enregistrer au journal de KANI et SALI

……. …… ***Doit : ……*** ***Facture n°……. du ……***	***Montants***
Marchandise Remise ……..	…… ……..
Net commercial	……..
Port (transport)	**……**
Montant HT	**……**
TVA 18% :	
Net à payer	

Journal : Chez le fournisseur

411		Client		
	701	Vente		
	707	Port		
	443	TVA fac		

Journal : Chez le client

601		Achat		
611		Trpt		
445		TVA réc		
	401	fournisseur		

Le 05/04 : Etablissement TOURE reçoit la facture n°106 à DIARRA.SA : marchandise 9 000 kg à 450F le kg ; remise 5%, TVA 18%, frais de transport 100 F le kg acheté.

…….. ***Doit : ……..*** ***Facture n°……. du ……***	***Montants***
Marchandise : …… Remise ……..	
Net commercial	
Transport	
Montant HT	
TVA 18%	
Net à payer	

Journal : Chez …….

411		Client		
	701	Vente		
	707	Port		
	443	TVA fac		

Journal : chez ……..

601		Achat		
611		Transp		
445		TVA réc		
	401	fournisseur		

Le 05/04 : Etablissement BEMBUS-MALI envoie la facture n°022 à DIABY.SA : marchandise 10 millions de FCFA, remise 2%, TVA 18%.

…… ***Doit : BEMBUS-MALI*** ***Facture n°……. du ……..***	***Montants***
Marchandise Remise ……	…… ……..
Net commercial TVA 18%	…….. …….
Net à payer	**……**

Journal chez ……

411		Client		
	701	Vente		
	443	TVA fac		

Journal : Chez ……

601		Achat		
445		TVA réc		
	401	fournisseur		

Exercice 1 : Compléter la facture puis enregistrer chez BEMBUS-MALI

Éléments	**BEMBUS-MALI** **Doit : CISSE.SA** **Date : 1er mars**	**TOURECOUNDA** **Doit : BEMBUS** **Date : 07 mars**	**BEMBUS-MALI** **Doit : MALI-PLUS** **Date : 12 mars**	**MALI-SADIO** **Doit : BEMBUS** **Date : 27 mars**
m/se	2 500 000	……	……	……
Remise 6%	……	……	……	234 000
Net C	……	……	……	……
TVA 18%	……	……	693 720	……
Net à P	……	5 268 700	……	……

Complétez les factures puis enregistrer dans le journal de BEMBUS

Etablissement METAL-MALI *Doit : BEMBUS-MALI* *Facture n°001 du 1er février N*	*Montants*
Marchandise : 7200 kg à 600F le kg Remise 5%	…… ……..
Net commercial TVA 18%	…….. …….
Net à payer	**…….**

BEMBUS – MALI *Doit : MALI - SADIO* *Facture n°101 du 03 fév N*	*Montants*
Marchandise Remise 4%	…… ……..
Net commercial TVA 18%	…….. …….
Net à payer	**4 191 360**

Etablissement BURO-CAD *Doit : BEMBUS-MALI* *Facture n°047 du 09 fév N*	*Montants*
Marchandise Remise 10%	…… ……..
Net commercial TVA 18%	…….. 631 800
Net à payer	**……..**

Mode de paiement : par chèque
Modalité de paiement : au comptant

BEMBUS - MALI *Doit : TOURE - COUNDA* *Facture n°102 du 15 fév N*	*Montants*
Marchandise Remise 6%	…… 204 000
Net commercial TVA 18%	…….. …….
Net à payer	**…….**

Mode de paiement : par chèque
Modalité de paiement : dans 30 jours

Etablissement SAMBA *Doit : BEMBUS-MALI* *Facture n°055 du 17 fév N*	*Montants*
Marchandise Remise …….	…… ……..
Net commercial TVA ……	…….. ……..
Net à payer	**……..**

Achat de 200 sacs de 50 kg de ciment à 80 F le kg. Le fournisseur a accordé une remise de 2% compte tenu du volume d'achat. Le taux de la TVA est de 18%.
Mode de paiement : par chèque
Modalité de paiement : dans 60 jours

Etablissement BURO-CAD *Doit : BEMBUS-MALI* *Facture n°063 du 19 fév N*	*Montants*
Marchandise Remise 10%	…… ……..
Net commercial TVA 18%	…….. …….
Net à payer	**……..**

Achat de 600 cartons de cahiers à 150 F le cahier. Un carton de cahier est composé de 40 paquets de 10 cahiers.
Mode de paiement : par chèque
Modalité de paiement : au comptant

Etablissement MALI-BA *Doit : BEMBUS-MALI* *Facture n°059 du 25 fév N*	*Montants*
Marchandise Remise …….	…… ……..
Net commercial TVA ……	…….. ……..
Net à payer	**……..**

Achat de 50 tonnes de ciment à 90 F le kg. Les frais de transports s'élèvent à 100F le sac. Une tonne de ciment équivaut à 20 sacs. Le fournisseur a accordé une remise de 5% compte tenu du volume d'achat. Le taux de la TVA est de 18%.

Etablissement SAMBA *Doit : BEMBUS-MALI* *Facture n°055 du 17 fév N*	*Montants*
Marchandise Remise 5%	…… ……..
Net commercial 1	
Remise 2%	
Net commercial 2	
TVA 18%	
Net à payer	**7 909 776**

Mode de paiement : par chèque
Modalité de paiement : au comptant

Application de la présentation de la facture de DOIT

Exemple :

La société **BALLY** et fils , place du Souvenir Bamako, CB n°0021 / BDM.SA ; RC n°R4021, tél 22 21 21 23 vend des articles. Le 28 mars N, la facture n°00812 est présentée à TONINO Market Place de la République SEGOU :

Les articles suivant Bon de commande n°15 du 25 mars 2015

Réf	Désignation	Unité	Quantité	Prix unitaire
SP 002	Savon en poudre	1 carton	100 cartons	25 000
LB 30	Lait en poudre	1 carton	75 cartons	32 500
SC 20	Sucre en morceau	1 carton	100 cartons	52 000
Conditions : remise 3%, TVA 18% Payable le 30 mai 2015.				

TAF : remplir la facture en annexe puis enregistrer au journal de la Société BALLY.

ANNEXE 1 : Facture de Doit

……
……

Compte n° …..

Tél : …… **RC : …..** **Banque : ……**

……..
DOIT ……..
……..

Vos références **……**
Nos références **…….**
Date : … **N° de bon de commande : ……**
Poids : …… **Nombre de colis : ……**

FACTURE
N°……

Le : ……

Réf	Désignations	Unités	Quantités	Prix unitaires	Montants
Total brut					
Remise …….					
Net commercial					
TVA ……..					
Net à payer					

Arrêté la présente facture à la somme de : ……
……..
Payable le ……..

Journal : Chez le fournisseur

411		Client		
	701	Vente		
	443	TVA fac		

Journal : Chez le client

601		Achat		
445		TVA réc		
	401	Fournisseur		

Corrigé d'exercice

Facture de Doit

…SOCIETE BALLY ET FILS……..
…PLACE DU SOUVENIR…….
……BAMAKO..……..
…… Compte N°…00231

J……
Tél …22 21 21 23 RC : R 4021 ……. Banque…BDM/SA……

DOIT : TONILO MARKET
PLACE DE LA REPUBLIQUE
SEGOU

Vos REF commande n° 15 du 25/03/N

Nos REF

Par date n° bon de livraison
Livraison
Poids nombre de colis

Facture :
N°…00 812

Le…28/03/N

REF	Désignations	Unité	Quantité	Prix Unitaire	Montant
SP002	Savon en poudre	Carton	100	25 000	2 500 000
LB 30	Lait en boite	Carton	75	32 500	2 400 000
SC 20	Sucre en morceaux	Carton	100	52 000	5 200 000
	Total brut				10 100 000
	Remise 3%				303 000
	NET COMMERCIAL				9 797 000
	TVA 18%				1 763 460
	Net à payer				**11 560 460**

Arrêté la présente facture à la somme de : Onze millions cinq cent soixante mille quatre cent soixante Francs CFA.
Payable le **30/05/N**

Journal : Chez BALLY
Le 28 mars N

411		Client		
	701	Vente		
	443	TVA fac		

Journal : Chez TONILA MARKET
Le 28mars N

601		Achat		
445		TVA réc		
	401	Fournisseur		

Exercices de réchauffement

Vous êtes chargé d'établir les factures et les enregistrer chez BEMBUS.

01-02 : Facture n°0125 de BEMBUS, marchandise : 4 500 000F, remise 5%, escompte 1%, port 17 750 F, TVA 18%. Règlement comptant par virement bancaire.

05-02 : Facture n°005 à BEMBUS, marchandise : 6 500 000F, remise 10%, escompte 2%, port 17 000F, TVA 18%. Règlement comptant par virement bancaire.

07-02 : Facture n°0126 de BEMBUS, marchandise : 2 000 000F, remise 8% et 5% TVA 18%. Règlement dans 75 jours.

08-02 : Facture n°006 à BEMBUS, marchandise : 1 600 000F, port 100 000F, TVA 18%. Règlement dans 2 mois.

10-02 : Facture n°0127 de BEMBUS, marchandise : 1 500 000F, TVA 18%. Payable dans 60 jours fin de mois.

15-02 : Facture n°007 à BEMBUS, marchandise : (déterminer), remise 8%, escompte 1%, TVA 18%. Règlement comptant de 4 439 160 F par chèque.

18-02 : Facture n°0128 de BEMBUS, marchandise : (à déterminer) remise 10%, escompte 2%, port 15 200F, TVA 18%. Règlement comptant de la somme de 4 076 900F par chèque.

20-02 : Facture n°008 à BEMBUS, marchandise : (à déterminer), remise 5%, port 20 000F, TVA 18%. Règlement dans 75 jours de la somme de 3 274 500F.

22-02 : Facture n°0129 de BEMBUS, marchandise : 3 776 000F TTC, Transport HT 100 000F, TVA 18%. Règlement dans 35 jours fin de de mois.

25-02 : Facture n°009 à BEMBUS, marchandise : 3 658 000F TTC, TVA 18%. Règlement dans 45 jours fin de mois.

26-02 : Facture n°0130 de BEMBUS, marchandise : (à déterminer), remise 10%, TVA 18%. Règlement moitié au comptant par chèque et le reste 3 929 400F à crédit.
27-02 : Facture n°010 à BEMBUS, marchandise : (à déterminer), TVA 18%. Règlement à crédit de 60% et le reste 1 604 800 F au comptant par chèque.

Note :
Facture à BEMBUS : BEMBUS est client (acheteur)
Facture de BEMBUS : BEMBUS est fournisseur (vendeur)

Module 1 : L'étude des effets de commerce

1.1. Notion d'effet de commerce :

L'Effet de commerce est un instrument de mobilisation de crédit. En fait l'effet de commerce est créé lorsqu'il y a achat ou vente à crédit.

Par exemple, une entreprise veut acquérir une machine de 20 millions à crédit. Elle s'adresse à un fournisseur. En contrepartie le fournisseur exige la signature d'une reconnaissance de dette que le client accepte. Ce papier est appelé effet de commerce parce qu'il est créé dans le cadre du commerce.

Un effet de commerce comprend :

- la valeur nominale : le montant inscrit sur l'effet ;
- la date d'échéance : la date de paiement de l'effet ;
- le nom du tireur : le fournisseur ;
- le nom du tiré : le client ;
- le bénéficiaire : c'est la banque.

Il existe principalement deux types d'effet de commerce : La lettre de change LC et le billet à ordre BO.

La lettre de change L/C est un effet de commerce garanti par la banque. C'est-à-dire entre trois personnes : le client ; le fournisseur et la Banque.

Le Billet à Ordre B.O est un effet de commerce entre deux personnes : le client s'engage à payer son fournisseur à une date fixée.

Annexe 1 : La lettre de change ou la traite

Contrôle	…… le		Echéance		Montant
……	..…/ …../……		...../ …. / ….	BPF	……

Contre cette lettre de change, veuillez payez

Acceptation Ou Aval		……
……	A l'ordre de :	……
		……..

La somme indiquée ci-dessus (valeur en francs CFA)

…….

*

Tiré	Signature du tireur	TIMBRE FISCAL
…….. ……..		
Domiciliation		
……..		

N° ……

Annexe 2 : Le Billet à ordre BO

Contrôle	…… le		Echéance		Montant
……	..…/ …../……		...../ …. / ….	BPF	……

Contre le présent BILLET à ORDRE, nous paierons

POUR AVAL	A l'ordre de :	……
		……
		……..

La somme indiquée ci-dessus (valeur en francs CFA)

*SOUSCRIPTEUR	Signature du souscripteur	TIMBRE FISCAL
…… …….		
DOMICILIATION		
……		

N° ……

1.2. CREATION DES EFFETS DE COMMERCE :

*Lorsque le débiteur (client) accepte la L/C ou souscrit le B.O, il transfère la dette commerciale du compte fournisseur, dettes en compte à celui des effets à payer.

*Lorsque le créancier (fournisseur) signe la traite ou reçoit le billet, il transfère la créance commerciale du compte client au compte des effets à recevoir.

Retenons bien ceci :

- **la LC dans le portefeuille de l'entreprise est synonyme de créance ;**
- **le BO dans le portefeuille de l'entreprise est synonyme de dette.**

Exemple 2 : enregistrez les écritures chez Moussa

03 – 06 : Moussa tire la Lettre de change L/C n°1 de 250 000F échéant le 25 juillet ;

07 – 06 : Moussa accepte la Lettre de change L/C n°2 de 300 000F échéant le 30 juillet ;

15 – 06 : Moussa souscrit le Billet à Ordre BO n°7 de 450 000F échéant le 01er août.

Solution :

		---------- 02 juin --------		
412		Effet à recevoir	250 000	
	411	Clients		250 000
		(svt la L/C n°1 tirée)		
		---------- 07/06 ----------		
401		Fournisseur	300 000	
	402	Effet à payer		300 000
		Svt LC n°02 acceptée		
		---------- 15/06 ----------		
401		Fournisseur	450 000	
	402	Effet à payer		450 000
		Svt BO n°07 souscrit		

Retenons bien ceci :

Opérations	Débit	Crédit
L'entreprise tire la LC	**412 Effet à recevoir**	**411 Client**
L'entreprise accepte la LC	**401 Fournisseur**	**402 Effet à payer**
L'entreprise souscrit le BO	**401 Fournisseur**	**402 Effet à payer**

Exercice de réchauffement sur la création d'effet de commerce

- Le 02/03/N : TRAORE tire la LC n°91 de 1 300 000F au 31 mai 2015, que KONE accepte ;
- Le 05/03/N: TRAORE souscrit un Billet à ordre (B.O n°09) au profit de KONE 1 900 000 F, échéance le 15 avril N.
- Le 15/03/N : TRAORE accepte la LC 405 de 1 500 000F au 30 avril tiré par KONE.
- Le 18/03/N : TRAORE tire la LC n°92 de 1 700 000F au 30 juin N, que KONE accepte ;
- Le 25/03/N : TRAORE souscrit un Billet à ordre (B.O n°15) au profit de KONE 1 100 000 F.

Enregistrez les opérations dans le journal de TRAORE et KONE.

Journal chez TRAORE	Journal chez KONE
412…….. 411 ……..	401 …… 402 ……
401 ……. 402 ……	412 …….. 411 ……..
401 ……. 402 ……	412 …….. 411 ……..
401 ……. 402 ……	412 …….. 411 ……..

1.3. Circulation des effets de commerce

Un effet de commerce crée reste dans le portefeuille du bénéficiaire (tireur). Il a le choix :

- D'encaisser l'effet à l'échéance (encaissement d'effet) ;
- De négocier l'effet à la banque avant l'échéance (escompte d'effet) ;
- D'endosser l'effet au profit d'une tierce personne.

1.3.1.- Encaissement d'effet de commerce à l'échéance

➢ Encaissement du Billet à Ordre BO chez le fournisseur

Le billet à Ordre BO non domicilié à la Banque est directement encaissé à l'échéance. C'est pourquoi le compte 571 Caisse est utilisé :

Chez le bénéficiaire : on encaisse l'effet D571 Caisse C 412 Effet à Recevoir

Chez le tiré : on paie l'effet D 402 effet à payer D571 Caisse C 412 Effet à Recevoir

Chez le bénéficiaire : encaissement

		----- date -----		
571		Caisse	M	
	412	Effet à recevoir		M
		Svt encaissement		

Chez le tiré : paiement

		----- date -----		
402		Effet à payer	M	
	571	Caisse		M
		(Svt paiement)		

Application du traitement comptable à partir de cet exemple :

01-02 : ALY souscrit le BO n°02, non domicilié, de 520 € tiré par BOUBA, à échéance le 30 mars.
30-03 : BOUBA encaisse directement le BO n°02 en espèce chez ALY.
Travail à faire : Passer les écritures chez ALY et BOUBA.

Chez le tiré : on paie l'effet D 402 effet à payer D571 Caisse C 412 Effet à Recevoir

Chez le bénéficiaire : BOUBA

		----- 01/02 -----		
412		Effet à recevoir	520	
	411	Client		520
		Svt BO tiré)		
		-------30/03/-----		
571		Caisse		
	412	Effet à recevoir		
		(encaiss /BO)		

Chez le tiré : paiement

		----- 01/02 -----		
401		Fournisseur	520	
	402	Effet à payer		520
		(Svt BO souscrit)		
		------ 30/03 ----		
402		Effet à payer		
	571	Caisse		
		(Svt paiement BO)		

➢ Encaissement de la LC à la Banque

L'effet de commerce domicilié est encaissé par l'intermédiaire d'une Banque. C'est le bénéficiaire de l'effet (fournisseur / tireur) qui encaisse la traite à l'échéance à la banque.

Chez le bénéficiaire : encaissement

		----- date -----		
512		Effet à l'enc	M	
	412	Effet à recevoir		M
		(effet remis à l'enc)		
		-------- date -------		
521		Banque	Net	
631		Frais bancaire	C	
	512	Effet à l'enc		M
		(Avis de crédit reçu)		

Chez le tiré : paiement à la banque

		----- date -----		
402		Fournisseur	M	
	521	Banque		M
		(Svt paiement chèque n°…)		

Net = Nominal – Commission – TAF

Application du traitement comptable à partir de cet exemple :

01-02 : ALY tire la LC n°02 de 5 900 000F que BOUBA accepte le même jour, à échéance le 30 mars.
29-03 : ALY présente à l'encaissement la LC n°02 à l'encaissement à la BDM.SA.
02-04 : ALY reçoit l'AVIS DE CREDIT de la BDM.SA : commission 15 000HT, TAF 15%.
Travail à faire : Passer les écritures chez ALY et BOUBA.

Solution : les écritures comptables chez ALY et BOUBA

Chez le tireur ALY	Chez le tiré BOUBA
-------- --- 01/02 ---------- 412 E à P 5 900 000 411 Client B 5 900 000 (tirage de LC n°02)	---------- 01/02 ---------- 401 Four A 5 900 000 402 effet à payer 5 900 000 (acceptation LC n°02)
---------- 29/03 ---------- 512 Effet à l'enc 5 900 000 412 Effet à R 5 900 000 (effet remise à l'encaissement)	---------- 29/03 ---------- Néant
---------- 02/04 ---------- 521 Banque 5 882 750 631 Frais bancaire 17 250 512 Effet à l'enc 5 900 000 (avis de crédit)	---------- 02 /04 ---------- 402 Effet à payer 5 900 000 521 Banque 5 900 000 (paiement de l'effet à l'échéance)
Bordereau d'encaissement Nominal : 5 900 000 Commission : - 15 000 TAF 15%*15.000 = - 2 250 Net 5 882 750	

Testez votre niveau

Exercice 1 : enregistrez les écritures chez BEMBUS-MALI
17-02 : Facture n°0024 de BEMBUS, brut 7 500 000F, remise 8%, TVA 18%
19-02 : Afin de mobiliser la créance BEMBUS tire le BO n°154, non domicilié, que le client souscrit, échéance le 30 avril.
01-05 : à l'échéance BEMBUS encaisse chez lui-même le Billet à Ordre en espèce
TAF : présenter la facture n°024 ; enregistrez les écritures chez BEMBUS.
Exercice 2 : enregistrez les écritures chez BEMBUS-MALI
22-02 : Facture n°0025 de BEMBUS, marchandise 5 664 000F TTC, TVA 18%,.
25-02 : Afin de mobiliser la créance BEMBUS tire la LC n°0023 que le client accepte, échéance le 15 avril.
15-04 : BEMBUS remet à l'encaissement à la BDM.SA la LC n°0023
18-04 : La BDM SA envoie un Avis de crédit à BEMBUS : Commission 25 000HT, TAF 17%.
TAF : présenter la facture n°024 ; enregistrez les écritures chez BEMBUS.
Exercice 3 : enregistrez les écritures chez BEMBUS-MALI
22-05 : Facture n°0026 de BEMBUS, marchandise, remise 15%, TVA 20% = 1 275 000F.
25-05 : Afin de mobiliser la créance BEMBUS tire la LC n°0025 que le client accepte, échéance le 31 juillet.
28-07 : à l'échéance BEMBUS remet à l'encaissement à la BDM.SA la LC n°0025
02-08 : La BDM SA envoie un Avis de crédit à BEMBUS : Commission 15 000HT, TAF 17%.
TAF : présenter la facture n°024 ; enregistrez les écritures chez BEMBUS.

1.3.2.- Escompte de l'effet de commerce

(Vendre l'effet à la banque avant l'échéance)

Le porteur de la lettre de change LC a la possibilité de vendre la LC, avant l'échéance, à la Banque moyennant les frais bancaires (agio).

Chez le bénéficiaire : escompte

		----- date -----		
415		E E N E	M	
	412	Effet à recevoir		M
		(effet remis à l'espte)		
		-------- date -------		
521		Banque	Net	
675		Escompte effet	C	
	565	E C O		M
		(Avis de crédit reçu)		
		--------- ----------		
565		ECO	M	
	415	EENE		M
		(bonne fin d'opération)		

Avis de crédit
Bordereau d'escompte

Nominal	……
Agio HT	……
TAF 15%	……
Net à porter au crédit	……

Agio HT = Escompte + Commissions
TAF = 15% * Agio HT
Agio TTC = Agio HT + TAF
Valeur nette escomptée = VN - Agio TTC

$$Escompte = \frac{V*t*nj}{36.000}$$

$$Comission\ d'endos = \frac{V*t'*nj}{36.000}$$

$$Comission\ Proportionnelle = \frac{V*k}{100}$$

Application du traitement comptable : cas d'escompte

01-02 : ALY tire la LC n°02 de 5 900 000F, que BOUBA accepte le même jour, à échéance le 30 avril.
01-03 : ALY négocie la LC n°02 à la BDM.SA.
04-03 : ALY reçoit l'AVIS DE CREDIT de la BDM.SA : escompte 12%, commission 20 000HT, TAF 15%.
30-04 : BOUBA règle la LC n°02 arrivée à l'échéance
Travail à faire : Passer les écritures chez ALY et BOUBA.
Solution : les écritures comptables chez ALY et BOUBA

Chez ALY	Chez BOUBA
-------- --- 01/02 ---------- 412 E à P 5 900 000 411 Client B 5 900 000 (tirage de LC n°02)	---------- 01/02 ---------- 401 Four A 5 900 000 402 effet à payer 5 900 000 (acceptation LC n°02)
---------- 01/03 ---------- 415 EENE 5 900 000 412 Effet à R 5 900 000 (remise à l'escompte)	---------- 01/03 ---------- Néant
---------- 04/04 ---------- 521 Banque 5 741 300 675 Escompte effet 158 700 565 E C O 5 900 000	---------- 04/04 ---------- Néant
---------- 30/04 ---------- 565 E C O 5 900 000 415 EENE 5 900 000 (la bonne fin de l'opération d'escompte)	---------- 30 /04 ---------- 402 Effet à payer 5 900 000 521 Banque 5 900 000 (paiement de l'effet à l'échéance)
Bordereau d'escompte Nominal : 5 900 000 Escompte = 5.900.000*12*60/36000 = -118 000 Commission : - 20 000 TAF 15%*(118000+20000) = - 20 700 Net 5 741 300	**Note :** Décompte de jours (du 01er mars au 30 avril) = 60 jours

Testez votre niveau

Exercice 1 : Présenter la facture n°024 ; enregistrez les écritures chez BEMBUS.
22-02 : Facture n°0025 de BEMBUS, marchandise 5 664 000F TTC, TVA 18%,.
25-02 : BEMBUS tire la LC n°23 que le client accepte, échéance le 15 avril.
01-03 : BEMBUS négocie à la BDM.SA la LC n°23
05-03 : BEMBUS reçoit un AVIS-CREDIT : Escompte 6%, Commission 15 000HT, TAF 17%.
17-04 : BEMBUS reçoit l'avis d'information de la banque indiquant le paiement de la LC N°23 par le tiré à l'échéance du 15 avril.

Exercice 2 : : présenter la facture n°025 ; enregistrez les écritures chez BEMBUS.
22-01 : Facture n°0026 de BEMBUS, marchandise 7 200 000HT, TVA 18%,.
25-01 : BEMBUS tire la LC n°0025 que le client accepte, échéance le 31 mars.
01-02 : BEMBUS négocie à la BDM.SA la LC n°0026
05-02 : La BDM SA envoie un Avis de crédit à BEMBUS : Escompte 6%, Commission 10 000HT, TAF 17%.
01-05 : BEMBUS reçoit l'avis d'information de la banque indiquant le paiement de la LC N°23 par le tiré à l'échéance du 31 mars.

1.3.3.- Endossement d'un effet de commerce

Un porteur d'effet de commerce peut présenter un effet tiré sur son client à son créancier pour régler sa dette envers lui, ce mouvement d'effet s'appelle un endossement des effets de commerce.

Endossataire : personne au profit de laquelle est endossé un effet de commerce.

Endosseur : personne qui transmet un billet, une lettre de change à un tiers, en inscrivant au dos de l'effet la formule ordinaire de transfert :

On débite 401 fournisseur et on Crédite 412 Effet à recevoir.

Traitement comptable à partir de cet exemple :

02-02 : A tire une LC n°02 que B accepte le même jour, à échéance le 30 mars.
03-02 : A achète des marchandises à son fournisseur C pour 6 000 000HT, TVA 18%.
04-02 : A endosse la LC n°02 à l'ordre de C pour règlement d'une partie de sa dette.

Travail à faire :
1/ Passer les écritures chez A ; B et C.
2/ Préciser : l'endossataire ; l'endosseur ; la valeur nominale de l'effet.

Solution : 1/ les écritures comptables chez A ; B ; C

Chez A	Chez B	Chez C
-------- --- 02/02 ---------- 412 E à P 5 900 000 411 Client B 5 900 000 (tirage de LC n°02)	---------- 02/02 ---------- 401 Four A 5 900 000 402 effet à payer 5 900 000 (acceptation LC n°02)	---------- 02/02 ---------- Néant
---------- 03/02 ---------- 601 Achat 6 000 000 445 TVA 1 080 000 401 four C 7 080 000 (achat de m/ses auprès de C)	---------- 03/02 ---------- Néant	---------- 03/02 ---------- 411 client A 7 080 000 701 Vente 6 000 000 443 TVA fact 1 080 000 (vente de m/se à A)
---------- 04/02 ---------- 401 Four C 7 080 000 412 Effet à R 7 080 000 (endosseur de LC n°02 à C)	---------- 04 /02 ---------- Néant	--------- 04/02 ---------- 412 Effet à R 7 080 000 411 client 7 080 000 (endossataire de LC n°02)

2/ endosseur : c'est A endossataire : c'est B Valeur nominale = 7 080 000F

1.4.- Les effets impayés

(ne pas faire mention à des renouvellements d'effets)

Il arrive que le débiteur d'un effet de commerce est dans l'incapacité de régler l'effet à l'échéance, nous disons alors que l'effet est retourné impayé.

Dans ce qui suit nous étudierons deux cas : effet impayé à l'encaissement et effet impayé à l'escompte.

1.4.1.- Effet impayé retourné impayé à l'encaissement à la banque

Lorsqu'un effet est présenté à l'encaissement à la banque, le tireur doit s'attendre soit un avis de crédit (bonne fin d'opération) soit un avis de débit (retour impayé).

Le bénéficiaire de l'effet revenu impayé doit :

- **Constater l'avis de débit concernant les frais d'impayés :**
  D 631 frais bancaires Frais
  C 521 Banque Frais
- **Adresser à son client une note de débit pour impayé mentionnant le nominal de l'effet et le montant des frais ; le compte 512 sera alors crédité pour solde**
  D411 client V + Frais
  C 707 produits accessoires Frais
  512 Effets à l'encaissement V

Effet remis à l'encaissement **512 E à l'enc M** **412 E à R M**	
Avis de crédit : **521 Banque Net** **631 frais bancaire Com** **512 E à l'enc M**	**Avis de débit : retour impayé** **631 frais Frais** **521 Banque Frais** **(avis de débit : Frais impayé)** **---------- ----------** **411 Client M+ frais** **707 Produit accessoire Frais** **512 E à l'enc M**

Application : enregistrer chez TOURE

31-03 : TOURE remet l'encaissement la LC n°10, de montant 1 500 000F tiré sur TALL;

02-04 : TOURE reçoit de la banque un avis de débit : frais sur effet TALL impayé à l'échéance, de 17 500TTC, TAF 15% .

Chez le fournisseur TOURE

		---------- 31/03 ----------		
512			1 500 000	
	412			1 500 000
		Remise à l'enc		
		---------- 02/04 ----------		
631			17 500	
	521			17 500
		Avis de débit / frais impayé		
		----- ------- 02/04 ----------		
411			1 517 500	
	707			17 500
	512	Constatation		1 500 000

1.4.2.- Effet impayé avait été négocié en banque

Le bénéficiaire de l'effet revenu impayé, après escompte, doit :

- **Constater l'avis d'impayé :**
  D 565 ECO V
  D 631 Frais bancaire frais
  C 521 Banque V + Frais
- **Imputer les frais**
  D411 client V + Frais
  C707 produits accessoires Frais
  C 415 E E N E V

Effet remis à l'escompte **415 EENE M** **412 E à R M**	
Avis de crédit **521 Banque Net** **675 Escompte effet Agio** **565 E C O M**	
A l'échéance : bonne fin **565 ECO M** **415 EENE M**	**A l'échéance : retour impayé** **Avis de débit** **565 ECO M** **631 Frais Frais** **521 Banque M + Frais** **(avis de débit : impayé + Frais)** **---------- ----------** **411 Client M+ frais** **415 EENE M** **707 Produit accessoire Frais** **(imputation)**

Exercice :

16-03 : TOURE négocie la LC n°10, à 30 jours d'échéance, de montant 1 500 000F tiré sur TALL

18-03 : TOURE reçoit un avis de crédit : agio TTC 18 000F, TAF 15%,

17-04 : la banque attestant TOURE un avis de débit pour non-paiement de l'effet comprenant la valeur nominale et des frais impayés de 45 300F TTC, TAF 15%.

Chez le fournisseur TOURE

		--16/03----		
415			1 500 000	
	412			1 500 000
		Remise à l'espte		
		--- 18/03----		
521			1 482 000	
675			18 000	
	565			1 500 000
		Avis de crédit		
		-----17/04 ------		
565			1 500 000	
631			45 300	
	521			1 545 300
		Avis de débit		
		----- ----------		
411			1 545 300	
	415			1 500 000
	707			45 300

Schéma de traitement comptable des effets de commerce

Création d'effet de commerce

Le tireur tire l'effet : D412 E à R C 411 client
Le tiré accepte l'effet : D 401 Frs C 402 E à P

Circulation d'effet de commerce

Le tireur a le choix :

- **avant l'échéance (endossement ou escompte) : le tireur peut endosser l'effet au profit de son frs ou négocier l'effet à la banque ;**
- **Après l'échéance (encaissement) : le tireur encaisse l'effet directement ou à la banque**

Le tiré se contente de payer l'effet à l'échéance : Avis de débit de domiciliation échue : D 402 E à P et C 521 Bq

Endossement

Chez l'Endosseur :
D401 Frs
C 412 E à R
Chez l'Endossataire :
D412 E à R
C 411 Client

Escompte d'effet

D 415 EENE
C 412 E à R
--- ---
D521 Bq
D675 EE
C 565 ECO
Avis de crédit
--- ---
D565 ECO
C 415 EENE
Bonne fin

Encaissement à la Banque

D 512 E à l'enc
C 412 E à R
--- ---
521 Bq
631 FB
512 E à l'enc
(Avis de crédit d'encaissement)

Cas d'impayé après escompte

Avis de débit : effet impayé

- **Avis d'impayé**

D565 ECO
D 631 FB
C 521 Bq

- **Imputation**

D411 Client
C 415 EENE

Cas d'impayé après remise à l'encaissement

Avis de débit : effet impayé

- **Paiement des frais**

D631 FB
C521 FB

- **Imputation**

D411 Clt
C 512 E
C 707 PA

Retenons bien ceci : Gris-gris / effets de commerce

Effets de commerce

Le gris-gris des écritures comptables en TS éco		
Effets de commerce	**Débit**	**Crédit**
• ALY tire la LC	412	411
• ALY accepte la LC	401	402
• ALY souscrit le BO	401	402
• ALY endosse la LC	401	412
• ALY remet à l'encaissement la LC	512	412
• ALY remet à l'escompte la LC	415	412
• ALY reçoit un Avis-Crédit d'encaissement	521 et 631	512
• ALY reçoit un Avis-Crédit d'escompte	521 et 675	565
• ALY reçoit un Avis –débit de domiciliation échue	402	521
• ALY reçoit un Avis de débit d'effet impayé à l'encaissement	631	521
	411	512 et 707
• ALY reçoit un Avis de débit d'effet impayé à la négociation (escompte)	565 631	521
	411	707 et 415

Sujet n°1

Vous êtes agent comptable dans la société «TONINO MARKET », une grande entreprise de distribution installée à Ségou.

- **Le 01/04/N**, votre chef vous remet deux factures (ANNEXES 1 et 2).

TAF N°1 : Enregistrer ces factures.

- Le **05/04/N**, afin de mobiliser la créance et la dette engendrées par les factures, le chef vous remet deux documents :
  - Lettre de change LC N°45 : montant (à déterminer) , échéance le 30 mai
  - et le Billet à Ordre BO N°37 : montant (à déterminer), échéance le 30 juin

TAF N°2 : Enregistrer la LC n°45 et le BO n°37

- Le **15/04/N**, la LC N°45 est remise à l'escompte à la **BIM SA-Agence de Ségou**,
- **Le 20/04/N,** vous recevez l'avis de crédit de la banque relatif à la négociation du 15/04 indiquant : escompte 5%, commission 3 000 F HT. TAF 15%.
- Le **31/05/2015**, vous recevez l'avis d'information de la banque indiquant le paiement de la LC N°45 par le tiré à l'échéance du 30 mai.

TAF N°3 :

- Enregistrer l'opération du 15/04/N
- Enregistrer l'avis de crédit n°AC 0320

ANNEXE 1 : Facture de Doit

…SOCIETE BALLY ET FILS……..
…PLACE DU SOUVENIR…….
……BAMAKO..…….. Compte N°…00231 J……
Tél …22 21 21 23 RC : R 4021 ……. Banque…BDM/SA……

DOIT : TONILO MARKET
PLACE DE LA REPUBLIQUE
SEGOU

Vos REF commande n° 15 du 25/03/2015

Nos REF

Par date n° bon de livraison
Livraison
Poids nombre de colis

Facture :
N°…00 812

Le…28/03/2015

REF	Désignations	Unité	Quantité	Prix Unitaire	Montant
SP002	Savon en poudre	Carton	100	25 000	2 500 000
LB 30	Lait en boite	Carton	75	32 500	2 400 000
SC 20	Sucre en morceaux	Carton	100	52 000	5 200 000
	Total brut				10 100 000
	Remise 3%				303 000
	NET COMMERCIAL				9 797 000
	TVA 18%				1 763 460
	Net à payer				**11 560 460**

Arrêté la présente facture à la somme de : Onze millions cinq cent soixante mille quatre cent soixante Francs CFA. Payable le 30/05/2015

ANNEXE 2 : Facture de Doit

…TONINO MARKET…
PLACE DE LA REPUBLIQUE.
……SEGOU…….. Compte N°…**42/50 213B**
Tél …24 02 17 17 RC : S 2102 Banque : BIM-SA Ségou

DOIT : ALIMENTATION DANAYA
CENTRE COMMERCIAL
SEGOU

Vos REF commande n° 27 du 29/03/2015

Nos REF

Par date n° bon de livraison
Poids total nombre de colis

Facture :
N°…103

Le 31/03/2015

REF	Désignations	Unité	Quantité	Prix Unitaire	Montant
SP 002	Savon en poudre	Carton	20	27 200	544 000
LB 30	Lait en boite	Carton	5	35 000	175 000
SC 20	Sucre en morceaux	Carton	10	55 000	550 000
	Total brut				1 269 000
	TVA 18%				228 420
	Net à payer				**1 497 420**

Arrêté la présente facture à la somme de: Un million quatre cent quatre-vingt- dix-sept mille quatre cent vingt Francs CFA. Payable le 30/05/2015

Corrigé du sujet 1 / Effets de commerce

		------- 28/03 ----------		
601			9 797 000	
445			1 763 460	
	401			11 460 460
		(suivant la facture 00812)		
		---------- 31/03----------		
411			1 497 420	
	701			1 269 000
	443			228 420
		Suivant la facture 103		
		---------- 2/04 ----------		
412			1 497 420	
	411			1 497 420
		Suivant création LC n°45		
		--------- dito ----------		
401			11 560 460	
	402			11 560 460
		Suivant création de BO n°37		
		---------- 15/04 ----------		
415			1 497 420	
	412			1 497 420
		LC 45 remise à l'escompte		
		---------- 20/04 ----------		
521			1 483 208	
675			14 212	
	565			1 497 420
		(avis de crédit d'escompte		
		----------31/05 ----------		
565			1 497 420	
	415			1 497 420
		(suivant règlement de la LC		

Sujet n°2 Testez votre niveau

Vous êtes comptable stagiaire dans une entreprise de la place MALI-COURA, votre chef vous demande d'enregistrer les opérations suivantes au journal :

01-02 : votre chef vous remet deux factures

- Facture n°0027 de MALI-COURA : marchandises : 7 316 000 TTC, TVA 18% ;
- Facture n°0108 à MALI-COURA : marchandise : 4 200 000F HT, TVA 18%

02-02 : afin de mobiliser la créance et la dette engendrées par les factures, le chef vous remet deux documents :

- Lettre de change LC N°23 : montant (à déterminer) , échéance le 31 mars
- et le Billet à Ordre BO N°18 : montant (à déterminer), échéance le 28 février

01-03 : MALI-COURA reçoit un AVIS DE DEBIT/BDM de domiciliation échue relatif au BO n°18

31-03 : MALI-COURA remet à l'encaissement à la BIM-SA la LC n°0027 ;

02-04 : MALI-COURA reçoit l'AVIS DE CREDIT : commission 19 550 F dont TAF = 2 550F.

Sujet n°3 testez votre niveau

Vous êtes chargés d'enregistrer les écritures chez BEMBUS-MALI
22-05 : Facture n°0026 de BEMBUS, marchandise, remise 15%, TVA 20% = 1 275 000F.
25-05 : BEMBUS tire la LC n°0025 que le client accepte, échéance le 31 juillet.
26-05 : BEMBUS accepte la LC n°409 de 450 000F tirée par son fournisseur, échéance le 30 juin.
03-07 : BEMBUS reçoit de la BDM-SA un AVIS DE DEBIT relatif à la traite n0409
28-07 : BEMBUS présente à la BDM.SA la LC n°0025
01-08 : BEMBUS tire la LC n°0026 de 9 000 000 pour règlement d'une facture échéance le 30 septembre ;
02-08 : La BDM SA envoie un Avis de crédit à BEMBUS : Commission 15 000HT, TAF 17%.
12-08 : BEMBUS négocie la LC n°0026 à la BDM-SA aux conditions suivantes : escompte 9%, commission 25 000F HT TAF 17%.
15-08 : BEMBUS reçoit de la BDM-SA un avis de crédit relatif à l'opération du 12 -08.

Sujet n°4

Vous êtes comptable stagiaire dans une entreprise de la place FARIFONI, votre chef vous demande d'enregistrer les opérations suivantes au journal :
01-05 : FARIFONI tire la LC n°207 de 500 0000F sur DIARRA, à échéance le 31 juillet ;
02-05 : FARIFONI accepte la LC n°309 de 400 000F tiré par CAPI à échéance le 30 juin ;
07-05 : FARIFONI endosse la LC n°207 au profit de TOURE ;
08-05 : FARIFONI tire la LC n°208 de 900 0000F sur TRAORE, à échéance le 15 juillet ;
10-05 : FARIFONI remet à l'escompte la LC n°208 à la BDM-SA ;
12-05 : FARIFONI reçoit un avis de crédit d'escompte de la BDM-SA : commission 15 000HT, escompte 9%, TAF 17%.
01-07 : FARIFONI reçoit un avis de débit relatif à la LC n°309.

Module 2 : Etat de rapprochement bancaire

2.1. Gestion du compte « banque »

Etat de rapprochement a pour objet d'établir la concordance entre le compte «banque » tenu par l'entreprise et le compte «entreprise » tenu par la banque et de permettre ainsi l'enregistrement des opérations qui n'ont pas été comptabilisées.

Ce travail prend la forme d'un pointage (le compte 521 Banque et extrait de compte ou un relevé de compte).

Les soldes des comptes 521 banque et l'extrait doivent être opposés et égaux à tout moment. Dans la pratique cette égalité n'est pas vérifiée. Les différences proviennent de :

- Chèques émis et non présentés à la Banque ;
- Domiciliations échues d'effets enregistrées le banquier ;
- Commissions / frais et intérêts enregistrés par le banquier ;
- Domiciliations EDM et télécommunication …
- Bordereaux d'encaissement et d'escompte d'effets calculés par la banque …
- Remboursement d'emprunt enregistré par le banquier ….
- Impayés chèques et d'effets enregistrés par le banquier …
- Erreurs d'enregistrement de montant ou de compte par le comptable de l'entreprise …

2.2. Présentation de l'état de rapprochement

L'état de rapprochement est généralement présenté sous forme d'un tableau :

521 Banque		Extrait ou relevé bancaire	
Débit	Crédit	Débit	Crédit

Les étapes à suivre sont :

A/ Etat de Rapprochement antérieur

1er cas : les deux soldes à nouveau sont égaux et opposés

Lorsque les deux soldes à nouveau (le relevé bancaire et le compte banque) sont égaux et opposés, il y aura pas la nécessité de présenter l'état de rapprochement antérieur.

Exemple 1 : présenter l'état de rapprochement au 31/12/N de l'entreprise BEMBUS-MALI :

Compte 521 Banque tenu par BEMBUS

dates	Libellés	D	C
01/12	Solde à nouveau	500	
03/12	Chèque n°417		315
15/12	Encaissement chèque	620	
20/12	Chèque n°418		302
31/12	Solde		

Relevé bancaire envoyé par la BDM.SA

dates	Libellés	D	C
01/12	Solde à nouveau		500
03/12	Chèque n°417	315	
15/12	Encaissement chèque		620
20/12	Domiciliation EDM TVA18%	354	
31/12	Solde		

Solution : nous constations que les deux soldes à nouveau sont égaux et opposés (débit 500 coté Banque et crédit 500 coté extrait de compte).

Etat rapprochement au 31/12/N de la société BEMBUS-MALI

521 Banque		Libellés	Relevé bancaire	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
503		Solde avant rapprochement SAR		451
	354	EDM		
		Chèque n°418	302	
	149	Solde rectifié	149	
503	**503**	**Totaux**	**451**	**451**

Explications :

Banque SAR = total Débit – total crédit = 500 + 620 – 315 – 302 = 503

Relevé SAR = total Crédit – total Débit = 500 + 620 – 315 – 354 = 451

Le solde rectifié est porté du coté le plus faible. C'est-à-dire si le Débit > au Crédit le solde sera débiteur et porté au crédit en bas.

Le pointage : il consiste à comparer

- le Crédit du relevé au Débit Banque : on coche les deux montants 500 et 620 ;
- le Débit du relevé au Crédit Banque : on coche 315 mais nous remarquons que :
  - ✓ 354 figure au Débit du relevé et non au Crédit Banque : à porter au Crédit du compte Banque ;
  - ✓ 302 figure au crédit de Banque et non Débit du relevé : à porter au Débit du relevé
- Le solde = total Débit – total Crédit ou total Crédit – total Débit

Exemple 2 : présenter l'état de rapprochement au 31/12/N de l'entreprise BEMBUS-MALI :

Compte 521 Banque tenu par BEMBUS

dates	Libellés	D	C
01/12	Solde à nouveau		100
03/12	Chèque n°504		98
15/12	Encaissement chèque	730	
20/12	Chèque n°505		302
31/12	Solde		

Relevé bancaire envoyé par la BDM.SA

dates	Libellés	D	C
01/12	Solde à nouveau	100	
03/12	Chèque n°504	98	
15/12	Encaissement chèque		730
20/12	Prélèvement MALITEL	236	
31/12	Solde		

Solution : nous constations que les deux soldes à nouveau sont égaux et opposés (Crédit 100 coté Banque et Débit 100 coté extrait de compte).

Etat rapprochement au 31/12/N de la société BEMBUS-MALI

521 Banque		Libellés	Relevé bancaire	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
230		Solde avant rapprochement SAR		296
	236	MALITEL		
		Chèque n°505	302	
6		Solde rectifié		6
236	**236**	**Totaux**	**302**	**302**

Explications :

Banque SAR = total Débit – total crédit = 500 + 620 – 315 – 302 = 503

Relevé SAR = total Crédit – total Débit = 500 + 620 – 315 – 354 = 451

Le solde rectifié est porté du coté le plus faible. C'est-à-dire si le Débit > au Crédit le solde sera débiteur et porté au crédit en bas.

A/ Etat de Rapprochement antérieur

2ième cas : les deux soldes à nouveau sont différents

Lorsque les 2 soldes à nouveau sont différents, nous procèderons à un état de **rapprochement antérieur** (pour qu'il y ait une concordance des deux soldes à nouveau).

L'Etat de Rapprochement Antérieur ERA, consiste à exclure certaines opérations enregistrées en retard ou omises.

Les éléments retenus dans l'état antérieur sont :

- *Virement client / coupons échus/ dividende* au débit de banque et non au crédit de l'extrait **seront portés au débit de 521 Banque;**
- *Domiciliations échues* au crédit de 521 Banque et non au débit extrait, ***seront portées au crédit Banque***
- *Frais /commissions bancaires/ intérêts débiteurs* au crédit de 521 Banque et non débit extrait : ***seront portés au crédit banque***.
- *Chèques antérieurs* au Débit de l'extrait (par rapport aux chèques de 521 Banque), ***seront portés au débit extrait ;***

- *Chèques non encore remis à l'encaissement* par leur bénéficiaire, **seront portés au débit de l'extrait ;**
- *Les encaissements de chèques antérieurs* au débit de 521 Banque, **seront portés au débit de 521 Banque ;**
- *Les encaissements de chèques antérieurs* au crédit de l'extrait, **seront portés au crédit de l'extrait;**

Résumé de l'état de rapprochement antérieur

521 Banque		**Extrait ou relevé bancaire**	
Débit	**Crédit**	**Débit**	**Crédit**
* Virement client * **C**oupons échus * Encais. chèque ?	* Frais & commissions * Domiciliations échues	* Chèques antérieurs * Chèques non présentés	* Encaissement de chèques ?

Exemple 3 : présenter l'état de rapprochement au 31/12/N de l'entreprise BEMBUS-MALI :

Compte 521 Banque tenu par BEMBUS

dates	Libellés	D	C
01/12	Solde à nouveau	700	
03/12	Domiciliation échue		140
15/12	Virement client	330	
20/12	Chèque n°505		150
31/12	Solde		740

Relevé bancaire envoyé par la BDM.SA

dates	Libellés	D	C
01/12	Solde à nouveau		1080
03/12	Chèque n°504	190	
15/12	Encaissement chèque		500
20/12	Prélèvement MALITEL	236	
31/12	Solde		

Solution : nous constations que les deux soldes à nouveau sont différents :

Etat rapprochement antérieur de la société BEMBUS-MALI

521 Banque		Libellés	Relevé bancaire	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
700		Solde à nouveau		1 080
330		Virement client		
	140	Domiciliation échue		
		Chèque n°504	190	
	890	**Solde rectifié**	**890**	

Etat rapprochement 31/12/N de la société BEMBUS-MALI

521 Banque		Libellés	Relevé bancaire	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
740		Solde avant rapprochement SAR		1 154
500		Encaissement de chèque		
	236	MALITEL		
		Chèque n°505	150	
	1 004	**Solde rectifié**	**1 004**	

B/ Etat de Rapprochement au 31/12 : Pointage

Il s'agit de comparer :

- **Crédit extrait → débit Banque :**

- Tout élément qui figure exactement au crédit extrait et au débit 521 Banque est annulé ;
- Un élément au crédit extrait et non au débit 521 Banque sera porté au débit Banque ;
- Un élément au débit 521 Banque et non au crédit Extrait sera porté au crédit Extrait ;

- **Débit extrait → Crédit Banque :**

- Tout élément qui figure exactement au débit extrait et au crédit 521Banque est annulé ;
- Un élément au débit extrait et non au crédit 521 Banque sera porté au crédit 521 Banque ;
- Un élément au Crédit 521 Banque et non au débit Extrait sera porté au débit Extrait.

Remarques de pointage :

Les erreurs de montant ou d'enregistrement :

* Les erreurs de montant ou d'enregistrement sont annulées et reprises au niveau de 521 Banque ;

2.3. Traitement comptable

Les opérations inscrites, au compte Banque, seront enregistrées au journal.

a) Bordereau d'encaissement traite :

521		Banque	Net	
6312		Frais sur titres	Com	
	512	Effet à l'enc.		Nominal
		Svt encaissement traite		

b) Bordereau d'escompte de traite

521		Banque	Net	
675		Escompte effet	Agio	
	565	ECO		Nominal
		Svt escompte traite		

c) Frais EDM et télécommunications

605		Autres achats (EDM)	HT	
6281		Frais de télécommunications	HT	
445		TVA	TVA	
	521	Banque		Total
		Svt état HT = TTC / 1,18		

d) domiciliations échues

402		Effets à payer	X	
	521	Banque		X
		Svt domiciliation effet		

e) erreurs de chèques / fournisseur :

401		Fournisseur	-M (Bq)	
	521	Banque		-M(Bq)
		Svt annulation Chèque		
		---------- d ----------		
401		Fournisseur	M (Extr)	
	521	Banque		M(Extr)
		Svt rectification Chèque		
		Si le chèque est pour rembourser l'emprunt 16 au lieu 401		

f) erreurs d'enregistrement de virement client :

411		Client	-M (Bq)	
	521	Banque		-M(Bq)
		Svt annulation Virement Client		
		---------- d ----------		
521		Banque	M (Extr)	
	411	Client		M(Extr)
		Svt rectification Virement Client		

g) Produits financiers :

521		Banque		
	77	Revenu financier (dividende coupon, intérêt)		
	411	Clients (virement)		
	571	Caisse (versement d'espèces)		
	531	Chèques postaux		
	514	Chèque à l'encaissement		
		Svt état		

Exercice de réchauffement sur le rapprochement bancaire n°1 :

Vous êtes stagiaire au service de comptabilité de **FARIFONI.** Votre tâche consiste à rapprocher le compte 521 Banque tenu par l'entreprise et le relevé bancaire reçu de la BDM.SA.

521 Banque

Libellés	D	C
Solde à nouveau	500 000	
Chèque n°195		312 000
Encais chèque SY	520 000	
Chèque n°196		109 000
Chèque n°197		205 000

Relevé bancaire (extrait de compte)

Libellés	D	C
Solde à nouveau		500 000
Chèque n°195	312 000	
Encaiss. chèque SY		520 000
EDM (TVA 18%)	49 560	
Chèque n°196	109 000	
Encaiss de chèque DIA		344 000

Travail à faire :

Effectuer le pointage puis l'état de rapprochement au 31 décembre puis journaliser

Solution expliquée

Je constate que les deux soldes à nouveau SN sont égaux et opposés : pas d'état de rapprochement antérieur ERA. Je procède directement au pointage.

- Je calcule le solde avant rapprochement SAR : Total D – Total C ou Total C – Total D
  - Banque , SAR = 500 000 + 520 000 – 212 000 – 109 000 – 205 000 = 394 000
  - Extrait , SAR = 500 000 + 520 000 + 344 000 – 312 000 – 49 560 – 109 000 = 893 440
- Je compare le crédit de l'extrait au débit de 521 Banque : je coche les montants 500 000 et 520 000. Je constate que 344 000 ne figure pas au débit de 521 Banque donc je le porte au débit de 521 banque.
- Je compare le débit de l'extrait au crédit de 521 Banque : je coche les montants 312 000 et 109 000. Je constate que 49 560 ne figure pas au crédit de 521 Banque donc je le porte au crédit de 521 banque.
- Je constate que le chèque 197 de 205 000F ne figure pas au débit de l'extrait, donc il faut le porter.

521 Banque			Extrait de compte	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
394 000		SAR		893 440
344 000		Enc de CHQ		
	49 560	EDM		
		Chèque 197	205 000	
	688 440	Solde rectifié	688 440	
798 000	798 000	Totaux	893 440	893 440

- J'enregistre au journal les opérations inscrites au débit et au crédit de 521 banque
- Le montant 344 000 est au débit de Banque : Je débite 521 et je crédite 514 Enc de CHQ
- Le montant 49 560 est au crédit de Banque : je crédite 521 et je débite 605 AA et 445 TVA (HT = 49 560 / 1,18 = 42 000 et la TVA = TTC – HT = 49 560 – 42 000 = 7 560.

		--------- 31 déc ----------		
521		Banque	344 000	
	514	Encaissement de chèque		344 000
		(Svt Etat de rapprochement)		
		---------- 31 déc ---------		
605		Autres achats	42 000	
445		TVA récupérable	7 560	
	521	Banque		49 760
		(Svt Etat de rapprochement)		

Exercice de réchauffement sur le rapprochement bancaire n°2 :

Vous êtes stagiaire au service de comptabilité de **FARIFONI.** Votre tâche consiste à rapprocher le compte 521 Banque tenu par l'entreprise et le relevé bancaire reçu de la BDM.SA.

521 Banque

Libellés	D	C
Totaux	900 000	700 000
Chèque n°18		353 000
Encais chèque LY	621 000	
Chèque n°19		119 000
Chèque n°20		215 000

Relevé bancaire (extrait de compte)

Libellés	D	C
Totaux	400 000	600 000
Chèque n°18	335 000	
Encaiss. chèque LY		612 000
EDM (TVA 18%)	88 500	
Chèque n°19	119 000	
Frais de tenue	17 500	
Escompte traite		780 000
Nominale de la traite : 800 000F		

Travail à faire :

Effectuer le pointage puis l'état de rapprochement au 31 décembre puis journaliser. Les opérations sur l'extrait sont supposées être justes.

Solution expliquée

Je constate que les deux soldes à nouveau SN sont égaux et opposés : pas d'état de rapprochement antérieur ERA. Je procède directement au pointage.

- Je calcule le solde avant rapprochement SAR : Total D – Total C ou Total C – Total D
  - Banque, SAR débiteur de 134 000 et Extrait , SAR créditeur de 1 032 000
- **Je compare le crédit de l'extrait au débit de 521 Banque :** une erreur sur le montant de l'encaissement de chèque, j'annule le 621 000 je corrige par 612 000. L'escompte traite 780 000 ne figure pas au débit de Banque on le porte au débit de 521 Banque.
- **Je compare le débit de l'extrait au crédit de 521 Banque :** erreur sur le montant du chèque 18, j'annule 353 000 et je corrige par 335 000. Les montants 88 500 et 17 500 ne figurent pas au crédit du compte Banque. Le chèque 19 figure dans les comptes.
- Je constate que le chèque 20 de 215 000F ne figure pas au débit de l'extrait, donc il faut le porter.

521 Banque			**Extrait de compte**	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
134 000		SAR		1 032 000
-621 0000		Annulation Encaissement de CHQ		
612 000		Rectification encaissement de CHQ		
780 000		Escompte traite		
	-353 000	Annulation CHQ 18		
	335 000	Rectification CHQ 18		
	88 500	EDM		
	17 500	Frais de tenue		
		CHQ 20	215 000	
	817 000	Solde rectifié	817 000	
905 000	905 000	Totaux	1 032 000	1 032 000

Le journal

- J'enregistre au journal les opérations inscrites au débit et au crédit de 521 banque
- Le montant -621 000 est au débit de Banque : Je débite 521 et je crédite 514 Enc de CHQ
- Le montant 612 000 est au débit de Banque : Je débite 521 et je crédite 514 Enc de CHQ
- Le montant 780 000 est au débit de Banque : D521 de 780 000 et D 675 de 20 000 C565 de 800 000
- Le montant -353 000 est au crédit de Banque : D 401 Frs C 521 Banque
- Le montant 88 500 est au crédit de Banque : D 605 de 75 000 D 445 de 13 500 et C521 de 88 500
- Le montant 17 500 est au crédit de Banque : D 631 Frais bancaire C 521 Banque

Exercice de réchauffement sur le rapprochement bancaire n°3

Vous êtes stagiaire au service de comptabilité de **FARIFONI.** Votre tâche consiste à rapprocher le compte 521 Banque tenu par l'entreprise et le relevé bancaire reçu de la BDM.SA.

521 Banque

Libellés	D	C
Solde à nouveau		275 000
CHQ 0026		301 600
Virement CISSE	539 000	
CHQ 0027		607 300
Encaissement CHQ	200 000	
CHQ 0028		522 400

Relevé bancaire (extrait de compte)

Libellés	D	C
Solde à nouveau	275 000	
CHQ 0026	301 600	
Virement TOURE		400 000
CHQ 0027	603 700	
Virement CISSE		593 000
Encaissement CHQ		200 000

Note : le chèque 0027 est émis pour le remboursement d'un emprunt

Travail à faire :

Effectuer le pointage puis l'état de rapprochement au 31/12 puis passer les écritures au journal.

Etat de rapprochement bancaire

521 Banque			**Extrait de compte**	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
	967 300	SAR		12 700
400 000		Virement TOURE		
-539 000		Annulation virement CISSE		
593 000		Rectification virement CISSE		
	-607 300	Annulation chèque 0027		
	603 700	Rectification chèque 0027		
		Chèque 0028	522 400	
509 700		**Solde rectifié**		**509 700**
963 700	**963 700**	**Totaux**	**522 400**	**522 400**

Journal

		--------- 31 déc ----------		
521		Banque	400 000	
	411	Client		400 000
		(Svt Etat de rapprochement)		
		---------- 31 déc ---------		
521		Banque	-539 000	
	411	Client		-539 000
		Svt Annulation virement client		
		---------- 31/12 ----------		
521		Banque	593 000	
	411	Client		593 000
		Svt Rectification virement client		
		---------- 31/12 ----------		
16		Emprunt	-607 300	
	521	Banque		-607 300
		Svt annulation Chèque 0027		
		---------- 31/12 ----------		
16		Emprunt	603 700	
	521	Banque		603 700
		Svt rectification chèque 0027		

Exercice de réchauffement sur le rapprochement bancaire n°4 :

Vous êtes stagiaire au service de comptabilité de **FARIFONI.** Votre tâche consiste à rapprocher le compte 521 Banque tenu par l'entreprise et le relevé bancaire reçu de la BDM.SA.

521 Banque

Libellés	D	C
Solde à nouveau	1 500 000	
CHQ 0057		606 400
Remise à l'Enc chèque 1002, brut	914 000	
CHQ 0058		402 000
CHQ 0059		603 000
Vente de titre brut	625 000	

Relevé bancaire (extrait de compte)

Libellés	D	C
Solde à nouveau		1 500 000
CHQ 0057	606 400	
Bord de remise à l'Encaiss. chèque 1002, net		910 000
CHQ 0058	402 000	
Vente de titre, net		615 000
Impayé traite négociée (1)	540 000	

(1) Nominal : 523 000 f frais impayé 17 000

Travail à faire :

1/ Effectuer le pointage puis l'état de rapprochement au 31 décembre

2/ Passer les écritures au journal.

Etat de rapprochement bancaire

521 Banque			**Extrait de compte**	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
1 417 600		SAR		1 476 600
	4 000	Frais de remise à l'encaissement 1002		
	540 000	Impayé traite négociée et frais		
		Chèque 0059	603 000	
	873 600	**Solde rectifié**	**873 600**	
		Totaux		

Remarque :

- La différence des ventes de titres = frais sur titres à porter au crédit de 521 Banque : 625 000 – 615 000 = 10 000 alors je coche trois montants à savoir 625 000 ; 10 000 et 615 000.
- La différence des remises à l'encaissement de chèque = frais sur remise à porter au crédit de 521 banque : 914 000 – 910 000 = 4 000 alors je coche deux montants à savoir 914 000 et 910 000. Je porte 4 000 au crédit de 521 banque.

Journal

		--------- 31 déc ----------		
631		Frais bancaire	4 000	
	521	Banque		4 000
		(Svt Etat de rapprochement)		
		---------- 31 déc ---------		
565		E C O	523 000	
631		Frais bancaire	17 000	
	521	Banque		540 000
		Constatation d'impayé traite		
		---------- 31/12 ----------		
411		Client	540 000	
	415	EENE		523 000
	707	Produits accessoires		17 000
		Imputation des frais au client		

Exercice de réchauffement sur le rapprochement bancaire n°5 :

Vous êtes stagiaire au service de comptabilité de **FARIFONI.** Votre tâche consiste à rapprocher le compte 521 Banque tenu par l'entreprise et le relevé bancaire reçu de la BDM.SA.

521 Banque

Libellés	D	C
Solde à nouveau	500	
CHQ 0022, ordre KEITA		207
Virement client SY	345	
CHQ 0023, ordre TOURE		336
Remise à l'enc chèque LY	250	
CHQ 0024, ordre COULOU		401
Remise à l'enc chèque SOW	150	

Relevé bancaire (extrait de compte)

Libellés	D	C
Solde à nouveau		500
CHQ 0022	207	
Virement client SY		343
CHQ 0023	363	
Encaissement traite (1)		630
Domiciliation échue traite	202	
Bordereau de remise de		400

(1) Valeur nominale de la traite 650F commission 20 F dont TAF 15%

Travail à faire : Effectuer le pointage puis l'état de rapprochement puis passer les écritures au journal.

Etat de rapprochement bancaire

521 Banque			**Extrait de compte**	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
301		SAR		1101
-345		Annulation virement client SY		
343		Rectification virement client SY		
630		Encaissement traite		
	-336	Annulation chèque 0023		
	363	Rectification chèque 0023		
	202	Domiciliation échue traite		
		Chèque 0024	401	
	700	**Solde rectifié**	**700**	
		Totaux		

Journal

		----------31/12 ----------		
521			-345	
	411			-345
		--------- ----------		
521			343	
	411			343
		---------- ----------		
521			630	
631			20	
	512			650
		---------- ----------		
401			-336	
	521			-336
		--------- ----------		
401			363	
	521			363
		---------- ----------		
402			202	
	521			202

Exercice de réchauffement sur le rapprochement bancaire n°6 :

Vous êtes stagiaire au service de comptabilité de **FARIFONI.** Votre tâche consiste à rapprocher le compte 521 Banque tenu par l'entreprise et le relevé bancaire reçu de la **BDM.SA**.

521 Banque

Libellés	D	C
Solde à nouveau	315 000	
Chèque n°57		412 000
Virement client	114 000	
Chèque n°58		209 000
Encaiss. de chèque 06	501 000	
Chèque n°59		85 000

Relevé bancaire (extrait de compte)

Libellés	D	C
Solde à nouveau		997 000
Chèque n°57	412 000	
Chèque n°56	302 000	
Encais chèque 06		501 000
Chèque n°55	266 000	
Dom téléphone (TVA)	76 700	
Encais chèque 07		606 000

Travail à faire : effectuer l'état de rapprochement antérieur, l'état au 31 décembre puis passer les écritures au journal.

Solution expliquée

1.- Etat de rapprochement antérieur

Je constate que les deux soldes à nouveau SN ne sont pas égaux et opposés : il y a l'état de rapprochement antérieur ERA.

Les éléments de l'ERA au niveau de 521 Banque : Virement client, coupons, frais/commission, domiciliation échue. Dans cet exercice, je coche 315 000 et 114 000.

Les éléments de l'ERA au niveau de l'extrait : Chèques antérieurs ; chèque non présentés à l'encaissement … Dans cet exercice, je coche 997 000 ; 302 000 et 266 000.

521 Banque			Extrait de compte	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
315 000		Solde à nouveau		997 000
114 000		Virement client		
		Chèque 56	302 000	
		Chèque 55	266 000	
	429 000	**Solde rectifié**	**429 000**	

2.- Etat de rapprochement au 31 décembre

Je procède directement au pointage.

- Je calcule le solde avant rapprochement SAR : Total D – Total C ou Total C – Total D

Banque , SAR débiteur de 224 000 Extrait , SAR créditeur de 1 047 300

- Je coche tous les éléments dans l'état de rapprochement antérieur ;
- Je compare le crédit de l'extrait au débit de 521 Banque
- Je compare le débit de l'extrait au crédit de 521 Banque
- Je constate que le chèque 197 de 205 000F ne figure pas au débit de l'extrait, donc il faut le porter.

Etat de rapprochement au 31 décembre

521 Banque			Extrait de compte	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
224 000		S A R		1 047 300
606 000		Encaissement de chèque 07		
	76 700	Domiciliation téléphone		
		Chèque 58	209 000	
		Chèque 59	85 000	
	753 300	**Soldes rectifiés**	**753 300**	

Module 3 : Les acquisitions d'immobilisation et de titres

3.1. Acquisition d'immobilisations corporelle et incorporelle

Il existe trois façons pour une entreprise de se procurer d'une immobilisation : auprès d'un fournisseur d'investissement ; par le contrat de crédit-bail et par la production interne.

3.1.1.- Acquisition auprès d'un fournisseur d'investissement

Les immobilisations sont acquises auprès du fournisseur au coût d'acquisition.

Coût d'Achat = Prix d'Achat (Hors taxe) + frais accessoires

- **Sont considérés comme frais accessoires**, les frais nécessaires à la mise en œuvre de l'immobilisation : droit de douane, frais de transport, d'installation, de montage, frais de notaire
- **Le droit d'enregistrement est porté au compte 646 :** carte de grise, vignette, droit de mutation **(Note : on ne calcule pas la TVA sur 646)**
- **La rémunération d'intermédiaire est porté au compte 632 :** frais de courtage, de transit ; frais d'actes ; honoraire du notaire …….
- **Les autres Achats (**carburant, disquette, ruban, papier listing, petits matériels et outillage..) sont enregistrés au **compte 605 autres achats**

Présentation d'une Facture d'immobilisation

Facture d'immobilisation	**Montant**
Prix d'achat hors taxes	PA
Remise x%	-R
Frais accessoires	+ FA
Coût d'achat HT = PA – R + FA	**CA HT**
TVA 18%	+TVA
Coût d'achat TTC = CA HT + TVA	CA TTC
Droit d'enregistrement	D E
Avance et acompte	-AA
Net à payer	Net à payer

Remarque : **le Véhicule de tourisme est enregistré au coût d'achat TTC**
Coût d'achat TTC= Prix d'achat + frais accessoires + TVA non déductible
Coût d'achat HT= Prix d'achat + frais accessoires

Les comptes	
646 Droit d'enregistrement	droit de mutation et frais d'immatriculation ; droit d'enregistrement ; carte grise ; vignette
632 Rémunérations d'intermédiaire	Horaire du notaire, frais d'actes
Frais accessoires	droits de douane et frais de transit ; transport ; frais de montage ; frais d'installation ; honoraire de architectes …
605 Autres achats	Carburants ; disquettes ; ruban ; cartouche d'encre ; papier.

3.1.2. Immobilisation produite par l'entreprise pour elle-même

C'est lorsque l'entreprise fabrique des immobilisations pour elle-même au lieu de s'adresser à un fournisseur. Par exemple : la construction d'un hangar ; la fabrication d'un logiciel de gestion. Il y a trois cas de figure d'enregistrement :

- La fabrication a commencé et terminé la même année ;
- La fabrication n'est pas achevée : immobilisation en cours ;
- La fabrication en cours, l'année dernière, est terminée cette année.

La fabrication est terminée	La fabrication non terminée	La fabrication en cours est terminée
2.. Immobilisation 445 TVA récupérable 722 prod immob 443 TVA facturée	2..9.. Immob en cours 722 Prod immobilisée	2… Immob CP 445 TVA récup 722 P° immob A 2…9 Immob en cours CP-A 443 TVA fact TVA

3.1.3- Acquisition d'immobilisation par le contrat de crédit-bail

L'entreprise a la possibilité de signer un contrat de location des matériels. Par exemple a besoin d'une machine ultra-perfectionnée qui coûte 50 millions de FCFA. Elle loue la machine pour 36 mois. Les contrats de contrat-bail : une caution de 5 millions versée par chèque ; une redevance mensuelle de 1 million.

Signature du contrat mise à disposition du matériel	Paiement par chèque de la caution et de la redevance
Débit : 24 Matériel C At **Crédit 173** E.E.C.B … C At	D 275 Dépôt et caut Dépôt D 6233 Redev de C.B Frais HT D 4454 TVA / Récupér TVA Crédit 521 Banque ……..(total)

3.1.3. Acquisition de titres

Les titres peuvent être des actions ou des obligations. Il existe trois sortes de titres :

- **Titres de participation :** c'est un titre durable (compte 261). Ils sont considérés comme des immobilisations. On les enregistre au coût d'achat (prix d'achat + frais + Taxe sur frais)
- **Titres immobilisé :** c'est un titre durable (compte 274). Ils sont considérés comme des immobilisations. On les enregistre au coût d'achat (prix d'achat + frais + Taxe sur frais)
- **Titres de placement :** c'est un titre non durable (compte 50). Ils sont considérés comme de trésorerie-actif. On les enregistre au prix d'achat, les frais + Taxe sont portés au compte 631.

Calculs		Titres de participations	Titres immobilisés	Titres de placement
Prix d'achat	PA	261 titres Part CA 521 Bque CA	274 titres imob CA 521 Bque CA	50 titres plac PA 631 Frais Com+TAF 521 Banque CA
Com x%*PA	Com			
TAF 15%*Com	TAF			
Coût d'achat	**CA**			

Traitement comptable des immobilisations

- **Acquisition de matériels auprès du fournisseur d'investissement**

24 Matériels	coût d'achat HT	
445 TVA	TVA	
481 Fournisseur d'investissement		Net à payer

- **Acquisition de voiture de tourisme**

245 Matériels de transport	coût d'achat TTC	
481 Fournisseur d'investissement		Net à payer

- **Immobilisation produite par l'entreprise pour elle-même :**
  - **La construction ou fabrication a commencé et terminé la même année :**

2 ….. Immobilisation	coût de P° HT	
445 TVA récupérable	TVA	
722 Production immobilisée		coût de P° HT
443 TVA facturée		TVA

  - **La construction/ fabrication a commencé et non terminé au 31/12/N**

2..9 Immobilisation en cours	coût partiel	
722 Production immobilisée		coût partiel

  - **La fabrication/construction commencée en N-1 est achevée en N**

2.. Immobilisation	coût total	
445 TVA récupérable	TVA	
722 Production immobilisée		coût total – coût partiel
2..9 Immobilisation en cours		coût partiel
443 TVA facturée		TVA

- **Acquisition du matériel par le contrat de crédit bail**

241 Matériel	M	
173 Emprunt équivalent CCB		M
(entrée du bien)		

Enregistrement comptable

Débit		Crédit	
2… Immobilisation	Coût d'achat HT	481 Fournisseur d'invest	N à P à crédit
445 TVA récup	TVA	521 Banque	N à P par chèque
646 Droit d'enregistrement	DE		

Applications : Etablir les factures d'immobilisation puis enregistrer au journal

01-02 : Acquisition d'un ordinateur 700 000FCFA frais d'installation 200 000F, TVA 18% à crédit

Facture		Journal				
Prix d'acquisition	700 000	2442		Mat info	900 000	
Frais accessoires	200 000	445		TVA	162 000	
Coût d'achat	900 000		481	Frs d'invest		1 062 000
TVA 18%	162 000					
Net à payer	1 062 000					

05-02 : Acquisition d'un véhicule de livraison 3 000 000 FCFA, droit de douane 700 000F , droit d'enregistrement 500 000F TVA 18% par chèque .

Facture		Journal				
Prix d'acquisition	3 000 000	245		Mat de transport	3 700 000	
Droit de douane	700 000	445		TVA	666 000	
Coût d'achat HT	3 700 000	646		Droit d'enreg	500 000	
TVA 18%	666 000		521	Banque		4 866 000
Coût d'achat TTC	4 366 000	**Note :** les voitures utilitaires sont enregistrées au coût d'achat HT. C'est-à-dire le compte TVA apparaît.				
Droit enregistrement	500 000					
Net à payer	4 866 000					

07-02 : Acquisition d'un véhicule de tourisme 3 000 000 FCFA, droit de douane 700 000F, droit d'enregistrement 500 000F TVA 18% par chèque.

Facture		Journal				
Prix d'acquisition	3 000 000	245		Mat de transport	4 366 000	
Droit de douane	700 000	646		Droit d'enregistrement	500 000	
Coût d'achat HT	3 700 000		521	Banque		4 866 000
TVA 18%	666 000	**Note :** les voitures de tourismes sont enregistrées au coût d'achat TTC. C'est-à-dire le compte TVA n'apparaît pas.				
Coût d'achat TTC	4 366 000					
Droit enregistrement	500 000					
Net à payer	4 866 000					

09-02 : Acquisition d'une armoire 600 000FCFA, TVA 18% à crédit

Facture		Journal				
Prix d'acquisition	600 000	2441		Mat de Buro	600 000	
TVA 18%	108 000	445		TVA	108 000	
Net à payer	708 000		481	Frs d'invest		708 000

10-02 : Acquisition d'un logiciel 1 200 000FCFA, TVA 18% à crédit

Facture		Journal				
Prix d'acquisition	1 200 000	213		logiciel	1 200 000	
TVA 18%	216 000	445		TVA	216 000	
Net à payer	1 416 000		481	Frs d'invest		1 416 000

11-02 : Acquisition d'un immeuble 10 000 000FCFA, TVA 18% à crédit

Facture		Journal				
Prix d'acquisition	10 000 000	231		Bâtiment	10 000 000	
TVA 18%	1 800 000	445		TVA	1 1800 000	
Net à payer	11 800 000		481	Frs d'invest		11 800 000

12-02 : Acquisition d'un terrain 7 000 000FCFA par chèque

Facture		Journal				
Prix d'acquisition	7 000 000	22		Terrain	7 000 000	
Pas de TVA sur le terrain			521	Banque		7 000 000

15-02 : Acquisition d'une machine outille 1 900 000FCFA frais de montage 100 000F, TVA 18% à crédit.

Facture		Journal				
Prix d'acquisition	1 900 000	241		M O I C	2 000 000	
Frais accessoires	100 000	445		TVA	360 000	
Coût d'achat	2 000 000		481	Frs d'invest		2 360 000
TVA 18%	360 000					
Net à payer	2 360 000					

Enregistrez au journal les écritures d'acquisition

16-02 : Acquisition de camion de livraison 7 500 000F HT, droit de douane 500 000F, droit d'enregistrement 700 000F, TVA 18%.

17-02 : Acquisition de voiture de tourisme 5 000 000F HT, droit de douane 200 000F, droit d'enregistrement 600 000F, TVA 18%.

18-02 : Acquisition de machine outille 4 100 000F HT, frais d'installation 900 000, TVA 18%.

19-02 : Acquisition d'ordinateur DELL 1 300 000F HT, frais d'installation 100 000, imprimante 600 000F, TVA 5%.

20-02 : Acquisition de logiciel de comptabilité 750 000F HT, TVA 18%.

21-02 : Acquisition de cinq armoires à 800 000FCFA HT, TVA 18%.

22-02 : Acquisition de trois véhicules utilitaires à 2 500 000FCFA l'un, droit de douane 300 000F l'un, TVA 18%.

		---------- 16/02 ----------		

Immobilisation produite par l'entreprise pour elle même

C'est lorsque l'entreprise fabrique des immobilisations pour elle-même. Par exemple : la construction d'un magasin, hangar ou d'un logiciel.

Application :

01-03 : l'entreprise a construit un magasin de stockage, coût de production 4 millions de FCFA, TVA 18%.

231		Bâtiment	4 000 000	
445		TVA récupérable	720 000	
	722	Production immobilisée		4 000 000
	443	TVA facturée		720 000
Note : la construction commencée et terminé la même année : on débite 231 et on crédite 722.				

02-03 : l'entreprise a commencé la construction d'un Hangar. Au 31/12/N, on constate que la construction n'est pas terminée, le coût à ce jour est de 2 millions de FCFA.

2391		Bâtiment en cours	2 000 000	
	722	Production immobilisée		4 000 000

Note : la construction est non terminée : on débite 2391 et on crédite 722.

03-03 : l'entreprise avait investi 3 millions dans la construction du magasin en N-1. la construction est terminée courant N, coût total de réalisation 5 millions, TVA 18%.

231		Bâtiment	5 000 000	
445		TVA récupérable	900 000	
	722	Production immobilisée		2 000 000
	239	Bâtiment en cours		3 000 000
	443	TVA facturée		900 000
Note : la fabrication en cours est terminée la même année : on débite 231 et on crédite 239 et 722.				

04-03 : La construction d'un magasin de stockage de l'entreprise est terminée coût de production 10 millions HT TVA 18%. **Enregistrez au journal les écritures d'acquisition**

Journal

		-------- 23/05 ----		
231		Bâtiment	10 000 000	
445		TVA récupérable	1 800 000	
	722	Production immobilisée		10 000 000
	443	TVA facturée		1 800 000
		(svt magasin terminée)		

05-03 : La construction d'un magasin de stockage de l'entreprise n'est pas terminée coût partiel de production 3 millions HT TVA 18%. **Enregistrez au journal les écritures d'acquisition**

Journal

		-------- 22/05 ----		
239		Bâtiment en cours	3 000 000	
	722	Production immobilisée		
		(svt magasin inachevé)		3 000 000

Acquisition d'immobilisation par le contrat de crédit-bail

Une entreprise a besoin d'une machine ultra-perfectionnée, elle signe un contrat de location de 36 mois. C'est-à-dire l'entreprise utilisera la machine moyennant une redevance mensuelle. L**e SYSCOA** prescrit l'enregistrement de l'opération comme un achat du bien, avec souscription d'un emprunt de même montant.

---------- ----------

Débit : 24 Matériel

Crédit 173 Emprunt équivalent C.B …… Coût d'Achat HT

(mise à disposition du matériel)

---------- ----------

D 275 Dépôt et cautionnement (Dépôt de garantie)
D 6233 Redevance de C.B (Frais HT)
D 4454 TVA / Récupérables (TVA sur 6233)
Crédit 521 Banque ……..(total)

(Paiement par chèque de la caution et de la redevance)

---------- ----------

Exemple :

Le 01/4/N : l'entreprise souscrit un contrat de crédit – bail machine 15 millions ;
Le 02/04/N : Paiement par chèque de la redevance 300 000 HT et du dépôt de garantie 600 000.

		-------- 01/04 ----------		
241		Mat industriel	15 000 000	
	173	EECB		15 000 000
		Souscription		
		-------- 02/04 ----------		
275		Dépôt	600 000	
6233		Redevance CB	300 000	
445		TVA	162 000	
	521	Banque		1 062 000
		(paiement des redevances)		

Le 05/4/N : l'entreprise souscrit un contrat de crédit – bail Voiture de tourisme 9 millions HT. Le même jour, paiement par chèque de la redevance 500 000 HT et du dépôt de garantie 900 000.

Le 15/4/N : l'entreprise souscrit un contrat de crédit – bail Voiture utilitaire 7 millions HT. Le même jour, paiement par chèque de la redevance 200 000 HT et du dépôt de garantie 400 000.

Le 25/4/N : l'entreprise souscrit un contrat de crédit – bail Machine 3 millions HT. Le même jour, paiement par chèque de la redevance 100 000 HT et du dépôt de garantie 600 000.

Acquisition de titres

Rappelons qu'il existe trois sortes de titres :

- Titre de participation (cpte 261)
- Titre immobilisé (cpte 261)
- Titre de placement (cpte 50)

Les deux premiers sont des titres durables c'est pourquoi ils sont considérés comme des immobilisations. Leur enregistrement se fait au coût d'achat.

Le titre de placement est un titre non durable, il fait partie de la trésorerie-actif. Il est enregistré au prix d'achat.

Exemples :

01-04 : l'achat de 50 titres de participation à 12 000F l'un, commission 5%, TAF 15%.

Facture		Journal				
P A : 50*12 000	600 000	261		Titres de part	634 500	
Com 5%*600 000	30 000		521	Banque		634 500
TAF 15%*30 000	4 500					
Coût d'achat	**634 500**					

02-04 : l'achat de 20 titres immobilisés à 11 000F l'un, commission 3%, TAF 15%.

Facture		Journal				
P A : 20*11 000	220 000	274		Titres immobilisés	227 590	
Com 3%*220 000	6 600		521	Banque		227 590
TAF 15%*6 600	990					
Coût d'achat	**227 590**					

05-04 : l'achat de 20 titres de placement à 11 000F l'un, commission 3%, TAF 15%.

Facture		Journal				
P A : 20*11 000	220 000	50		Titres de placement	220 000	
Com 3%*220 000	6 600	631		Frais bancaire	7 590	
TAF 15%*6 600	990		521	Banque		227 590
Coût d'achat	**227 590**					

07-04 : l'achat de 30 titres immobilisés à 10 000F l'un, commission 15 000F HT, TAF 15%.
09-04 : l'achat de 60 titres de participation à 8 000F l'un, commission 2%, TAF 15%.
11-04 : l'achat de 25 titres de placement à 7 000F l'un, commission 5%, TAF 15%.
12-04 : l'achat de 40 titres immobilisés pour 680 000 F, commission 500F par titre, TAF 15%.
15-04 : l'achat de 55 titres de participation pour 440 000 F, commission 250F par titre, TAF 15%.
17-04 : l'achat de 30 titres de placement pour 660 000F, commission 300 F par titre, TAF 15%.
19-04 : l'achat de 60 titres immobilisés pour 1 800 000 F, commission 690 F par titre dont TAF 15%.
25-04 : l'achat de 45 titres de participation pour 540 000 F, commission 575 par titre dont TAF 15%.
27-04 : l'achat de 70 titres de placement pour 1 330 000F, commission 5%, TAF 15%.

Sujet d'examen / acquisitions

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.

02-02 : Achat d'un véhicule : 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.

03-02 : Achat d'un immeuble : prix d'achat 18 000 000F, droit de mutation 4 000 000F, honoraires et frais d'actes 600 000F. Nous réglons par ordre de virement bancaire.

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.
05-02 : Achat d'un camion de livraison : prix d'achat HT 9 200 000F, droits de douane 1 800 000F, TVA déductible 1 980 000F, droit de mutation et frais d'immatriculation 1 600 000F. Nous réglons par ordre de virement bancaire.
06-02 : versement par chèque d'un acompte de 3 000 000F pour commande de véhicule Renault.
07-02 : Réception de la facture de RENAULT et réglée par chèque, prix d'achat HT 8 000 000F, TVA déductible 18%.
08-02 : 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 mensuelle1/10 de la valeur locative.
09-02 : Conception d'un Logiciel de comptabilité pour le service financier : matières et fournitures consommées 500 000F, charges de main d'œuvre directe 400 000F, frais indirects de fabrication 100 000F, TVA déductible 18%.
10-02 : Achat de deux ordinateurs à 1 300 000F HT l'un, deux imprimantes à 250 000F HT l'une et un Logiciel de Gestion des matériels 2 000 000F HT. Par chèque.
11-02 : Construction d'un immeuble pour logement du personnel commencée il y a deux ans est terminée : matières et fournitures consommées 7 000 000F, charges de main d'œuvre directe 3 000 000F, frais indirects de fabrication 2 000 000F, TVA non déductible 2 160 000F. Par ailleurs elle avait investi 5 000 000F avant le début d'année.
12-02 : Achat des titres par virement bancaire :
50 titres de participations pour 1 250 000F commission 25 300F dont TAF 3 300F.
Titres immobilisé : prix unitaire 24 000F, valeur d'achat 1 680 000F, frais 230F par titre dont TAF 30F.
Titres de placement : prix unitaire 23 000F, valeur d'achat 1 495 000F, frais 51 750F dont TAF 6 750F.
13-02 : Achat d'un immeuble pour 20 000 000F ; les droits de mutations se sont élevés à 20% du prix d'achat et les honoraires du notaire à 354 000F dont 18% de TVA déductible ; les règlements ont été effectués par chèque tiré sur la BDM.SA.
14-02 : Achat d'un camion 5 900 000F dont 18% de TVA déductible ; règlement par ordre de virement BDM.SA.
15-02 : Versement d'une avance de 5 000 000F, par chèque bancaire, sur commande d'une rectifieuse.
16-02 : Réception de la facture adressée par le fournisseur : Rectifieuse 14 160 000F dont 18% de TVA déductible.
17-02 : Réception de la facture du transitaire : Droits de douane et frais de transit sur rectifieuse 10 000 000F, HT, TVA 18%. Nous réglons par ordre de virement bancaire.
18-02 : 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 31/12/2014 : coût provisoire 700 000F.
20-02 : Achat d'une imprimante : prix d'achat HT 950 000F, TVA déductible 18%. Nous réglons en espèce.
21-02 : Paiement par chèque des honoraires de l'architecte 2 500 000F pour la construction d'immeuble.

Enregistrez les opérations au journal.

Sujet d'examen / Acquisition

BEMBUS – MALI fait des acquisitions suivantes au cours de l'exercice N :

Le 15/2/N		Le 1/3/N	
Doit DEMBUS – MALI		**Doit : DEMBUS – MALI**	
Micro –ordinateur	840 000	Véhicule de tourisme	5 400 000
Imprimante	360 000	Droit de douane	600 000
Logiciel	450 000	TVA 18 %	……..
TVA 5% sur le matériel informatique	……..	Montant TTC	……..
TVA 18% sur le logiciel	……	Droit d'enregistrement	1 250 000
Net à payer	……..	Net à payer	……..
Mode de paiement : par chèque bancaire		**Mode de paiement :** par chèque bancaire	
Modalité de paiement : 60 jours fin de mois		**Modalité de paiement :** le même jour	
19/04/N		**1/4/N**	
Doit BEMBUS – MALI		**Doit BEMBUS – MALI**	
Camion ……..	5 400 000	Camion Peugeot	7 200 000
Frais de transport	300 000	Frais de transport	600 000
Montant HT		TVA 18%	……..
……		Droit d'enregistrement	450 000
TVA 18 %	…….	Avance et acompte versé	**……**
Net à payer		**Net à payer**	**……**
Mode de paiement : par chèque bancaire		**Mode de paiement :** par chèque bancaire	
Modalité de paiement : le même jour		**Modalité de paiement :** fin de mois	

Travail à faire : Compléter puis enregistrer ces différentes opérations dans le journal

Sujet d'examen / Acquisition

L'entreprise BEMBUS-MALI qui vous emploie comme comptable vous charge de compléter puis enregistrer les opérations suivantes :

Dates de réception	N° de la pièce	Opérations
20/03	Facture n°802 Par traite de 30 jours fin de mois	Acquisition d'un véhicule utilitaire - Prix d'acquisition 8 000 000 - Frais de mis en service 400 000 - Montant HT …… - TVA 18% …… - Net à payer …….. **MALIENNE DES AUTOS**
30/03	Facture n°906	Opération de leasing véhicule utilitaire (crédit-bail) Prix d'acquisition du véhicule (dont TVA 1 080 000) 7 080 000 36 mensualités de (dont TVA 90 000) 590 000 Dépôt de garantie 100 000 Opération de rachat 20% du prix d'achat HT **NB : Le dépôt de garantie et la mensualité sont réglés par chèque** **Fournisseur MALIBA-AUTO**
31/03	Chèque 0260	Achat des titres, commission 5%, TAF 15% : 20 titres de placement à 15 000F l'un ; 50 titres immobilisés à 18 000F l'un ; 60 titres de participations à 10 000 F l'un.

Sujet d'examen / Acquisition

Vous disposez de l'extrait de la balance avant inventaire de BEMBUS – MALI 31/12/N:

213	Logiciel	……..	
231	Bâtiment	29 000 000	
241	MOIC	16 900 000	
2442	Matériels informatiques	6 000 000	
245	Matériels de transport	21 216 000	
722	Production immobilisée		1 500 000

Informations complémentaires :

- **Le logiciel** comprend le «SARRI » produit par l'entreprise pour elle en mars N, TVA 18% ;
- **Bâtiment** comprend deux immeubles :
- Immeuble A : acquis le 01er janvier N-1 pour 12 000 000HT, TVA 18% honoraire de l'architecte 2 000 000F TVA 18% ;
- Immeuble B : acquis le 07 février N pour (à déterminer), TVA 18%.
- **MOIC comprend deux machines achetées :**
- Machine 1 : acquis le 01er mars N-1 pour 7 200 000F, frais 500 000F TVA 18% ;
- Machine 2 : acquis le 20 avril N pour (à déterminer), TVA 18%.
- **Matériels informatiques comprennent trois ordinateurs :**
- DELL : acquis, le 01er /01/N-1pour 2 500 000, imprimante 300 000F, TVA au taux 5% ;
- TOSHIBA : acquis le 16 mai N-1 pour 1 800 000F, TVA au réduit de 5%.
- BULL : acquis pour le 27 avril N pour (à déterminer) TVA 5%
- **Matériels de transport comprennent deux véhicules**
- OPEL (tourisme) acquis le 01er juin N-1 pour 7 316 000F dont TVA 18% ;
- MERCEDES acquis le 10 juin N-1 pour 8 850 000F dont TVA 18%
- PEUGEOT, acquis le 01er octobre N pour (à déterminer), TVA 18%.

Travail à faire :

1.- retrouvez les coûts d'achat de : immeuble B ; machine 2 ; BULL et PEUGEOT.

2.- Reconstituez les écritures d'acquisition des immobilisations acquises en N.

Module 4 : L'amortissement constant

A l'inventaire au 31 décembre, l'entreprise procédera à l'inventaire de son patrimoine. Il s'agit de faire l'état des immobilisations, des stocks, des créances et des titres. Nous nous intéresserons ici à l'amortissement constant des immobilisations

L'amortissement est dit linéaire lorsque la base d'amortissement reste constante. Il est aussi appelé l'amortissement économique.
Les immobilisations amortissables sont : bâtiment ; logiciels ; matériels, les frais d'établissements …
Le point de départ de l'amortissement linéaire est le jour de mise en service et non le jour d'acquisition du bien. La base est le coût d'achat du bien. Le taux est constant et égal 100 sur durée de vie.

- **Point de départ :** le jour de mise en service ;
- **Base d'amortissement :** coût d'achat (**Vo**) ;
- **Taux d'amortissement = 100 / durée de vie**
- **Annuité = Base x taux**
- **Cumul d'amortissement = Σat**
- **Valeur Comptable Nette VCN = Vo - Σat**

Acquisition en cours d'exercice : lorsque le matériel est acheté en cours d'exercice la première annuité est calculée prorata temporis du jour de mise en service (comptée) à la date au 31/déc/N (fin d'exercice). Les mois sont comptés 30 jours et le 15 du mois est pris comme 15 jours.

$$Annuité = \frac{Vo * taux. * temps(jours)}{36000}$$

Formules de l'amortissement linéaire :

$$\sum at = \frac{Vo * taux * temps(ans)}{100} = \frac{Vo * taux * tps(mois)}{1200} = \frac{Vo * taux * tps(jours)}{36000}$$

Σat « compte 28 dans la balance »
Vo « compte 21 ou 23 ou 24)
t « taux = 100/durée»
n « la durée qui sépare le jour de mise en service jusqu'au 31/12 de l'inventaire »

Enregistrement de la dotation

681 dotation aux amortissements	…… x	
28 amortissements ……		x
Dotation de l'exercice N		

1.- La valeur d'origine Vo

- Cas des matériels : Vo = coût d'achat HT (Prix d'achat HT + frais accessoires)
- Cas des voitures de tourisme : Vo = coût d'achat TTC (Coût d'achat HT *1,18)

Exemple 1 : un matériel est acquis pour 6 000 000HT, frais d'achat 2 000 000HT, TVA 18%

- La Vo = 6 000 000 + 2 000 000 = 8 000 000
- Cas d'un véhicule de tourisme Vo = 8 000 000*1.18 = 9 440 000

Exemple 2 : un matériel est acquis pour 6 608 000 TTC, frais d'achat 1 000 000HT, TVA 18%

- La Vo = $\frac{6\,608\,000}{1{,}18} + 1\,000\,000 = 6\,600\,000$
- Cas d'un véhicule de tourisme Vo = 6 600 000*1.18 = 7 788 000

2.- La Date de mise en service : c'est le point de départ

- Le décompte de jour commence à partir du jour de mise en service. On considère les mois comme 30 jours. Le 15 du mois est compté 15 jours.

Exemple 1 : effectuer le décompte de jours : (testez-votre niveau)

- Du 1er janvier 2010 au 31/12/2015 : on trouve n = 6 ans
- Du 1er avril 2012 au 31/12/2014 : on trouve n = 33 mois
- Du 20 juin 2013 au 31/12/2014 : on trouve n = 551 jours
- Du 15 août 2011 au 31/12/2014 : on trouve n = 1215 jours
- Du 28 février 2015 au 31/12/2015 : on trouve n = 10 mois
- Du 10 nov 2012 au 31/12/2014 : on trouve n = 771 jours

3.- La durée de vie d'utilisation D : elle sert à calculer le taux $\boldsymbol{taux = \frac{100}{D}}$

Exemple 1 : calculer le taux d'amortissement

Durée de vie 5 ans. On trouve le taux = 20%		Durée de vie 20 ans. On trouve le taux = 5%
Durée de vie 4 ans. On trouve le taux = 25%		Durée de vie 6ans et 8 mois. On trouve 15%
Durée de vie 3 ans. On trouve le taux = $33\frac{1}{3}$ %		Durée de vie 3ans et 4 mois. On trouve 40%
Durée de vie 6 ans. On trouve le taux = $16\frac{2}{3}$ %		Durée de vie 13 ans et 4 mois. On trouve 7,5%
Durée de vie 10 ans. On trouve le taux = 10%		Durée de vie 8 ans. On trouve le taux = 12,5%

4.- L'annuité d'amortissement A : c'est la dotation aux amortissements de l'exercice N

Annuité pour la 1ère année $A = \frac{V_0 * taux * n_j}{36\,000}$

Annuité pour la 2ème année (ou 3ème ou 4ème) $A = \frac{V_0 * taux}{100}$

---------- **31/12/N** ----------
681 D A P A
28… Amort A

Exemple 1 : calculer l'annuité d'amortissement au 31/12/N :

- Le Matériel est acquis pour 5 000 000F, durée de vie 5 ans, mis en service le 19 avril N-1.
  L'annuité de l'année N = $\frac{5\,000\,000 * 20}{100} = 1\,000\,000$
- Le Matériel est acquis pour 5 000 000F, durée de vie 5 ans, mis en service le 19 avril N.
  L'annuité de l'année N = $\frac{5\,000\,000 * 20 * 252}{100} = 700\,000$

Exemple 5 : tableau d'amortissement linéaire

Un matériel acquis et mis en service le 01/01/2000 pour 5.000.000 Durée vie 5 ans. Présenter le plan d'amortissement

Période	Base	Annuité	Cumul d'amort	VCN
31/12/00	5 000 000	5 000 000x 20% = 1 000 000	1 000 000	4 000 000
01	5 000 000	5 000 000x 20% = 1 000 000	2 000 000	3 000 000
02	5 000 000	5 000 000x 20% = 1 000 000	3 000 000	2 000 000
03	5 000 000	5 000 000x 20% = 1 000 000	4 000 000	1 000 000
04	5 000 000	5 000 000x 20% = 1 000 000	5 000 000	0

Exemple 6 : tableau d'amortissement linéaire

Un matériel acquis et mis en service le 01/04/2000 pour 5.000.000 Durée vie 5 ans. Présenter le plan d'amortissement

Période	Base	Annuité	Cumul d'amort	VCN
31/12/00	5 000 000	5 000 000x 20% x 9/12 = 750 000	750 000	4 250 000
01	5 000 000	5 000 000x 20% = 1 000 000	1 750 000	3 250 000
02	5 000 000	5 000 000x 20% = 1 000 000	2 750 000	2 250 000
03	5 000 000	5 000 000x 20% = 1 000 000	3 750 000	1 250 000
04	5 000 000	5 000 000x 20% = 1 000 000	4 750 000	250 000
05	5 000 000	5 000 000 x 20% x 3/12 = 250 000	5 000 000	0

Exemple 7: tableau d'amortissement linéaire

Un matériel acquis et mis en service le 20 mai 2000 pour 4 500.000 Durée vie 4 ans. Présenter le plan d'amortissement

Période	Base	Annuité	Cumul d'amort	VCN
31/12/00	4 500 000	4 500 000x 25% x 221/360 = 690 625	690 625	3 809 375
01	4 500 000	4 500 000x 25% = 1 125 000	1 815 625	2 684 375
02	4 500 000	4 500 000x 25% = 1 125 000	2 940 625	1 559 375
03	4 500 000	4 500 000x 25% = 1 125 000	4 065 625	434 375
04	4 500 000	4 500 000x 25% x 139/360 = 434 375	4 500 000	0

Exemple 8 : tableau d'amortissement linéaire

Un matériel acquis et mis en service le 01 juillet 2000 pour 9 000.000 Durée vie 3 ans. Présenter le plan d'amortissement

Période	Base	Annuité	Cumul d'amort	VCN
31/12/00	9 000 000	9 000 000x 1/3 x 6/12 = 1 500 000	1 500 000	7 500 000
01	9 000 000	9 000 000x 1/3 = 3 000 000	4 500 000	4 500 000
02	9 000 000	9 000 000x 1/3 = 3 000 000	7 500 000	1 500 000
03	9 000 000	9 000 000x 1/3 x 6/12 = 1 500 000	9 000 000	0

Note : si le taux d'amortissement ne tombe il faut le garder sous forme de fraction irréductible. Par exemple : Durée de vie 3 ans le taux est 1/3 ; Durée de vie 6 ans le taux est 1/3.

Exemple 9 : tableau d'amortissement linéaire

Un matériel acquis et mis en service le 01 octobre 2000 pour 8 100.000 Durée vie 6 ans 8 mois. Présenter le plan d'amortissement

Période	Base	Annuité	Cumul d'amort	VCN
31/12/00	8 100 000	8 100 000x 15% x 3/12 = 303 750	303 750	7 796 250
01	8 100 000	8 100 000x 15% = 1 215 000	1 518 750	6 581 250
02	8 100 000	8 100 000x 15% = 1 215 000	2 733 750	5 366 250
03	8 100 000	8 100 000x 15% = 1 215 000	3 948 750	4 151 250
04	8 100 000	8 100 000x 15% = 1 215 000	5 163 750	2 936 250
05	8 100 000	8 100 000x 15% = 1 215 000	6 378 750	1 721 250
06	8 100 000	8 100 000x 15% = 1 215 000	7 593 750	506 250
07	8 100 000	8 100 000x 15% x 5/12= 506 250	8 100 000	0

Note : la durée de vie est de 6 ans 8 mois. 3 mois sont retenus en 2000 et il reste 5 mois pour la dernière année.

Cas de balance avant inventaire 31/12/N

- **Les classes 21/23/24 représentent** $V_0\ totale = V_{01} + V_{02} + V_{03}$
- **Les classes 28 représentent** $\sum amort \quad totale = \sum at1 + \sum at2 + \sum at3$

Nota : Si le matériel est totalement amorti (c'est-à-dire le temps n > Durée de vie)

- $\sum at = V_0$ **et annuité N = 0**

Nota : Si le matériel est mis en service courant l'année N

- $\sum at = 0$ **et N =** $annuité\ N \frac{V_0 * taux * n_j}{36\,000}$

Application 1 : Détermination de la date de mise en service

Extrait de la balance avant inventaire 31/12/N

213	Logiciel	700 000	
241	MOIC	7 290 000	
2813	Amortissement logiciel		525 000
2841	Amortissement MOIC		1 488 375

Le poste Logiciel, amortit en linéaire, durée de vie 5 ans, comprend un seul logiciel acquis à la création de l'entreprise.

On vous demande de retrouver la date de création de l'entreprise.

Le poste MOIC, amortit en linéaire, durée de vie 6 ans et 8 mois, comprend une seule machine acquise courant l'année N-2.

On vous demande de retrouver la date de mise en service.

Solution :

Logiciel : Vo = 700 000 ; taux = 100 / 5 = 20% ; $\sum amort = 525\ 000$ n = ?

On trouve $n = \frac{525\,000 * 1200}{700\,000 * 20} = 45\ mois$ **soit 3 ans et 9 mois**

Année	Mois	Jours
N -1	12 mois	31 jours
- 3 ans	- 9 mois	- 0
N-4	3 mois	31

La date de création est le 1er avril N-4

MOIC : Vo = 7 290 000 ; taux = 1200 / 80 = 15% ; $\sum amort = 1\ 488\ 375$ n = ?

On trouve $n = \frac{7\,290\,000 * 36\,000}{7\,290\,000 * 15} = 490\ jours$ **soit 1 an 4 mois et 10 jours**

Année	Mois	Jours
N -1	12 mois	31 jours
- 1 an	- 4 mois	- 10
N-2	8 mois	21

La date de création est le 21 août N-2

Application 2 : Détermination du taux

Extrait de la balance avant inventaire 31/12/N

213	Logiciel	243 000	
2813	Amortissement logiciel		53 595

Le poste Logiciel, amortit en linéaire, mis en service le 17 octobre N-3, comprend un seul logiciel.

On vous demande de retrouver le taux d'amortissement.

Solution : Logiciel : Vo = 243 000 ; taux = ? ; $\sum amort = 53\ 595$ n = 794 jours

On trouve $t = \frac{36\,000 * 53\,595}{243\,000 * 794} = 10\%$

Application 2 : Détermination de la date de mise en service

Extrait de la balance avant inventaire 31/12/2015

213	Logiciel (durée de vie 5 ans)	900 000	
231	Bâtiment (durée de vie 20 ans)	11 000 000	
241	MOIC (durée de vie 6 ans)	7 050 000	
245	MT (durée de vie 10 ans)	8 100 000	
2813	Amortissement logiciel		409 500
2831	Amortissement Bâtiment		5 500 000
2841	Amortissement MOIC		1 468 750
2845	Amortissement MT		2 052 000

TAF : Testez votre niveau en déterminant les dates de mises en service.

Réponses : Logiciel : 22/09/2012 ; Bâtiment : 01/01/2005 ; MOIC : 01/10/2013 ; MT : 19 juin 2012.

On pourra utiliser la formule $n = \frac{1200 \sum at}{V_0 * taux}$

Application 3 : Détermination du taux

Extrait de la balance avant inventaire 31/12/2015

213	Logiciel (mis en service le 1er avril 2012)	630 000	
231	Bâtiment (mis en service le 01er /01/2000)	17 000 000	
241	MOIC (mis en service le 16 mars 2013)	9 000 000	
245	MT (mis en service le 01er juillet 2010)	4 000 000	
2813	Amortissement logiciel		346 500
2831	Amortissement Bâtiment		7 650 000
2841	Amortissement MOIC		2 418 750
2845	Amortissement MT		1 800 000

TAF : Testez votre niveau en calculant les taux d'amortissement.

Réponses : Logiciel : 20% ; Bâtiment : 3% ; MOIC : 15% ; MT : 10%.

On pourra utiliser la formule $t = \frac{1200 \sum at}{V_0 * n}$

Application 4 : Détermination de la Vo

Extrait de la balance avant inventaire 31/12/2015

213	Logiciel (DMS le 1er avril 2013 et durée de vie 5 ans)	?	
231	Bâtiment (DMS le 1er /01/2010 et durée de vie 33 ans et 4 mois)	?	
241	MOIC (DMS le 15/02/2012 et durée de vie 6 ans et 8 mois)	?	
2813	Amortissement logiciel		245 000
2831	Amortissement Bâtiment		2 100 000
2841	Amortissement MOIC		3 105 000

TAF : Testez votre niveau en calculant les valeurs d'origine.

Réponses : Logiciel : 700 000F; Bâtiment : 14 000 000F; MOIC : 7 200 000F.

On pourra utiliser la formule $V_0 = \frac{1200 \sum at}{taux * n}$

Application 5 : Détermination de la Vo

Extrait de la balance avant inventaire 31/12/2015

241	MOIC	12 060 000	
2841	Amortissement MOIC		3 015 000

Informations complémentaires :

Le poste MOIC, amortit en linéaire au taux de 10%, comprend deux machines M1 et M2 :

- M1 : mise en service le 01er juillet 2012 ;
- M2 : mise en service le 01er octobre 2013.

Calculer les valeurs d'origines de M1 et M2.

Calculer la dotation aux amortissements au 31/12/2015 puis enregistrer au journal.

Solution : Le poste MOIC est composé de deux machines $\begin{cases} V_{01} + V_{02} = 12\ 060\ 000 \\ \sum at1 + \sum at2 = 3\ 015\ 000 \end{cases}$

Machine M1 : temps n (01/07/2012 au 31/12/2014) = 30 mois ; taux = 100/10 = 10%

$\sum at1 = \frac{V_{01}*10*30}{1200} = 0{,}25 * V_{01}$

Machine M2 : temps n (01/10/2013 au 31/12/2014) = 15 mois ; taux = 100/10 = 10%

$\sum at2 = \frac{V_{02}*10*15}{1200} = 0{,}125 * V_{02}$

Le système devient $\begin{cases} V_{01} + V_{02} = 12\ 060\ 000 \\ 0{,}25 * V_{01} + 0{,}125 * V_{02} = 3\ 015\ 000 \end{cases}$

On trouve : V_{01} = 5 040 000 et V_{02} = 7 020 000

Calcul de l'annuité 31/12/2015

- M1 n'est pas totalement amorti : Annuité 2015 = $\frac{5\ 040\ 000*10}{100} = 504\ 000$
- M2 n'est pas totalement amorti : Annuité 2015 = $\frac{7\ 020\ 000*10}{100}$ $702\ 000$

681			**1 206 000**	
	2841			**1 206 000**
		(suivant l'annuité 2015)		

Retenons bien ceci :

- Si le matériel est totalement amorti : $\sum at = V_0 \quad et\ annuité\ N = 0$
- Si le matériel est mis en service courant N $\sum at = 0 \quad et\ annuité\ N = \frac{V_0*taux*n_j}{36\ 000}$
- Si le matériel n'est pas totalement amorti : $\sum at = \frac{V_0*taux*n}{1200} \quad et\ annuité\ N = \frac{V_0*taux}{100}$

Application 6 : Détermination de la Vo

Extrait de la balance avant inventaire 31/12/2015

241	MOIC	16 000 000	
2841	Amortissement MOIC		3 718 750

Informations complémentaires :

Le poste MOIC, amortit en linéaire au taux de t %, comprend deux machines M1 et M2 :

- M1 : acquise pour 7 000 000FHT, TVA 18%, mise en service le 01er janvier 2013 ;
- M2 : mise en service le 01er avril 2013.

Calculer le taux commun. 1 750 000 + 1 968 750

Calculer la dotation aux amortissements au 31/12/2015 puis enregistrer au journal.

Réponses : on trouve taux = 12,5% ; Annuité 2015 = 2 000 000F.

Application 7: Détermination de la Vo

Extrait de la balance avant inventaire 31/12/2015

241	MOIC	19 000 000	
2841	Amortissement MOIC		10 630 000

Informations complémentaires :

Le poste MOIC, amortit en linéaire durée de vie 5 ans, comprend trois machines M1 ; M2 et M3 :

- M1 : acquise pour 7 000 000HT, TVA 18%, mise en service le 01er janvier 2009 ;
- M2 : mise en service le 01er avril 2012.
- M3 : mise en service le 20 juin 2015.

Calculer les valeurs d'origines de M2 et M3.

Calculer la dotation aux amortissements au 31/12/2015 puis enregistrer au journal.

Solution :

Le poste MOIC est composé de trois machines $\begin{cases} V_{01} + V_{02} + V_{03} = 19\,000\,000 \\ \sum at1 + \sum at2 + \sum at3 = 10\,630\,000 \end{cases}$

Machine M1 : temps n (01/01/2009 au 31/12/2014) = 6 ans > durée de vie 5ans, on dira que M1 est totalement amorti : $\sum at1 = V_{01} = 7\,000\,000$

Machine M2 : temps n (01/04/2012 au 31/12/2014) = 33 mois ; taux = 100/5 = 20%

$\sum at2 = \frac{V_{02}*20*33}{1200} = 0{,}55 * V_{02}$

Machine M3 : acquis courant 2015, la balance est avant inventaire 2015 alors : $\sum at3 = 0$

Le système devient $\begin{cases} 7\,000\,000 + V_{02} + V_{03} = 19\,000\,000 \\ 7\,000\,000 + 0{,}55\,V_{02} + 0 = 10\,630\,000 \end{cases}$

On trouve : V_{02} = 6 600 000 et V_{03} = 5 400 000.

Retenons bien ceci :

- Si le matériel est totalement amorti : $\sum at = V_0 \quad et\ annuité\ N = 0$
- Si le matériel est mis en service courant N $\sum at = 0 \quad et\ annuité\ N = \frac{V_0*taux*n_j}{36\,000}$
- Si le matériel n'est pas totalement amorti : $\sum at = \frac{V_0*taux*n}{1200} \quad et\ annuité\ N = \frac{V_0*taux}{100}$

Calcul de l'annuité 31/12/2015

- M1 est totalement amorti : Annuité 2015 = 0
- M2 n'est pas totalement amorti : Annuité 2015 = $\frac{6\,600\,000*20}{100} = 1\,320\,000$
- M3 est acquis courant 2015 : annuité 2015 = $\frac{5\,400\,000*20*191}{36\,000}$ = 573 000

  Du 20 juin 2015 au 31 déc 2015 = 191 jours.

681			**1 893 000**	
	2841			**1 893 000**
		(suivant l'annuité 2015)		

Application 8 :

Extrait de la balance avant inventaire 31/12/2015

245	Matériels de transport	14 058 000	
2845	Amortissement Matériels de transport		2 057 625

Informations complémentaires :

Le poste matériel de transport, amortit en linéaire, comprend deux véhicules :

- Véhicule de tourisme V8 : 8 100 000 HT, TVA 18% mis en service le 06 novembre 2012 ;
- Véhicules de livraison VL : 5 310 000TTC, TVA 18% mis en service le 16 août 2015.

Retrouver les coûts d'achat des deux véhicules.

Calculer le taux d'amortissement de V8 et en déduire sa durée de vie

Calculer la dotation aux amortissements au 31/12/2015 puis enregistrer au journal.

Solution :

Le poste est composé de deux véhicules $\begin{cases} V_{01} + V_{02} = 14\,058\,000 \\ \sum at1 + \sum at2 = 10\,630\,000 \end{cases}$

Tourisme : Vo = 9 558 000F ; temps n (06/11/2012 au 31/12/2014) = 775 jours ; taux = ?

$\sum at1 = \frac{9\,558\,000 * t * 775}{36\,000} = 205\,762{,}5\ t$

Livraison : Vo = 4 500 000 F acquis en 2015 alors $\sum at2 = 0$

$\sum at1 + \sum at2 = 2\,057\,625$ ➔ 205 762,5 t + 0 = 2 057 625 ➔ taux = 10%.

Calcul de l'annuité 31/12/2015

- V8 n'est pas totalement amorti : Annuité 2015 = $\frac{9\,558\,000 * 10}{100} = 955\,800$
- VL est acquis courant 2015 : annuité 2015 = $\frac{4\,500\,000 * 10 * 135}{36\,000}$ =168 750

Décompte de jours (16 /08/2015 au 31/12/2015) = 165 jours.

681			**1 124 750**	
	2845			**1 124 750**
		(suivant l'annuité 2015)		

Application 9 : Détermination de la Vo

Extrait de la balance avant inventaire 31/12/2015

245	Matériels de transport	9 428 400	
2845	Amortissement Matériels de transport		300 645

Informations complémentaires :

Le poste matériel de transport, amortit en linéaire, comprend deux véhicules :

- Véhicule de tourisme V8 : 2 430 000 HT, TVA 18% mis en service le 11 octobre 2014 ;
- Véhicules de livraison VL : 6 561 000 HT, TVA 18% mis en service le 21 août 2014.

Calculer le taux d'amortissement commun.

Calculer la dotation aux amortissements au 31/12/2015 puis enregistrer au journal.

Solution : taux 10% ; annuité 2015 = 942 840.

Cas des frais d'établissement

Exo 1 : Balance avant inventaire 31/12/2015

201	Frais d'établissement	306 000

Informations complémentaires :

Les frais d'établissement sont engagés le 20 novembre 2013, durée 5 ans. Calculer la valeur d'origine des frais d'établissement.

Réponse :

$VCN = V_0 - \frac{V_0 * taux * n}{100}$ ➔ VCN = 306 000 ; t = 20% ; n (2013 à 2014) = 2 ans ➔ Vo = 510 000

Exo 2 : Balance avant inventaire 31/12/2015

201	Frais d'établissement	900 000

Informations complémentaires :

Les frais d'établissement seront totalement amortis le 31/12/2016. Calculer l'annuité 2015.

Réponse : $Annuité = \frac{Vo * taux}{100}$ $ou\ Annuité = \frac{VCN}{nombre\ d'\ année\ \ restant}$

➔ VCN = 900 000; année restante (2015 et 2016) = 2 ans ➔ Annuité = 900 000/2 = 450 000

Les frais d'établissement font l'objet d'un amortissement direct : on crédit de 201 et non 2801				
681		Dotation aux amortissements	450 000	
	201	Frais d'établissement		450 000

Exo 3 : Balance après inventaire 31/12/2015

201	Frais d'établissement	900 000

Informations complémentaires :

Les frais d'établissement seront totalement amortis le 31/12/2016. Calculer l'annuité 2015.

Réponse : $Annuité = \frac{Vo * taux}{100}$ $ou\ Annuité = \frac{VCN}{nombre\ d'\ année\ \ restant}$

➔ VCN = 900 000 ; année restante (2016) = 1 an ➔ Annuité = 900 000/1 = 900 000

Les frais d'établissement font l'objet d'un amortissement direct : on crédit de 201 et non 2801				
681		Dotation aux amortissements	900 000	
	201	Frais d'établissement		900 000

Exo 4 : Balance avant inventaire 31/12/2015

201	Frais d'établissement	200 000

Informations complémentaires :

Les frais d'établissement sont engagés courant 2012 pour 500 000F. Calculer le taux.

Réponse : $VCN = V_0 - \frac{V_0 * taux * n}{100}$ ➔ VCN = 200 000 ; Vo = 500 000F ; n (2012 à 2014) = 3 ans ➔t =20% ➔ Annuité = 500 000 *20% = 100 000.

Exo 5 : Balance après inventaire 31/12/2015

201	Frais d'établissement	250 000

Informations complémentaires :

Les frais d'établissement sont engagés courant 2014 pour 500 000F. Calculer le taux.

Réponse :

$VCN = V_0 - \frac{V_0 * taux * n}{100}$ ➔ VCN = 250 000 ; Vo = 500 000F ; n (2014 à 2015) = 2 ans ➔t =25%

Cas de balance après inventaire 31/12/N

Exo 1 : Balance après inventaire 31/12/2015

201	Frais d'établissement	300 000
213	Logiciel	700 000
231	Bâtiment	22 000 000
245	MT	18 610 000
2813	Amortissement de logiciel	210 000
2831	Amortissement bâtiment	7 450 000
2845	Amortissement MT	9 943 000

Informations complémentaires :

- **Les frais d'établissement** sont engagés le 15 avril 2013, durée de vie 5 ans. Calculer la Vo. **(rép : Vo = 750 000F).**
- **Logiciel** est mis en service il y a 18 mois.
- Calculer le taux linéaire **(Rép : 20%)**
- **Bâtiment :**
  - Bât 1 : 10 000 000F mis en service le 01/01/2002.
  - Bât 2 : 12 000 000F mis en service le 01/04/2015.
    Calculer le taux d'amortissement commun de bâtiment **(Rép = 5%)**
- **Matériel de transport : le poste est amorti sur 10 ans**
  - **Voiture de tourisme :** 7 000 000F HT, TVA 18% mis en service il y a 15 ans
  - **Camion de livraison Renault** : 7 434 000F TTC, TVA 18%, mis en service courant 2013.
  - **Camion Peugeot :** mis en service le 19 mars 2015
    Retrouver la date de mise en service du camion Renault.

Reconstituer les écritures de dotations au 31/12/2015.

Cas de balance avant inventaire

Exo 1 : Balance avant inventaire 31/12/2015

213	Logiciel	700 000
245	MT	18 610 000
2813	Amortissement de logiciel	70 000
2845	Amortissement MT	9 877 000

Informations complémentaires :

- **Logiciel** est mis en service il y a 18 mois.
  Calculer le taux linéaire **(Rép : 20%)**
- **Matériel de transport : le poste est amorti sur n ans**
  - **Voiture de tourisme :** 7 000 000F HT, TVA 18% mis en service il y a 10 ans (totalement amorti)
  - **Camion de livraison Renault** : 7 434 000F TTC, TVA 18%, mis en service 19 septembre 2013.
  - **Camion Peugeot :** mis en service le 19 mars 2015

Retrouver le taux commun des MT puis en déduire la durée de vie **(Rép : 20%)**
Calculer les annuités 2015 puis enregistrer au journal.

Module 5 : VALORISATION DES SORTIES DE STOCKS

En cours d'exercice, les mouvements des stocks sont enregistrés au fur et à mesure dans les comptes de stocks de la classe 3.
Les biens non identifiables sont dits fongibles. Ils rentrent en stock pour leur coût d'achat.
Le SYSCOA préconise deux méthodes de valorisation des sorties de stocks :

- La méthode du premier entré premier sorti **PEPS** (**FIFO** en anglais **F**irst **I**n **F**irst **O**ut) ou méthode de l'épuisement des lots ;
- La méthode de Coût Moyen Pondéré qui connaît deux variantes :
  - La méthode du coût moyen pondéré après entrée, adaptée aux entreprises pratiquant **l'inventaire permanent** ;
  - La méthode de coût moyen pondéré calculé sur la durée moyenne de stockage, adaptée aux entreprises pratiquant **l'inventaire intermittent**.

VALORISATION DES STOCKS

La fiche de stock est un document comptable qui enregistre les mouvements de stocks. Les entrées sont portées au coût d'achat (prix d'achat + frais d'achat) et les sorties de stocks sont valorisées suivant la méthode FIFO ou CMPACE.

Qu'est-ce que la méthode FIFO ou PEPS ?

La méthode FIFO consiste à classer les biens en stock en lot afin de faciliter la sortie du 1er entré 1er sorti.

Exemple 1 :

1er janvier : stock initial de 300 unités à 50F l'une
2 janvier : achat de 500 unités à 53 FCFA l'une
3 janvier : vente de 740 unités :

- Prenons les 300 unités à 50F
- Puis les 440 unités à 53F
- Le stock restant serait de (500 -440) 60 unités à 53F.

Extrait de la fiche de stocks

Dates	Libellés	Entrées en stock			Sorties de stock			Stock restant		
		Q	CU	Mts	Q	CU	Mts	Q	CU	Mts
01/01	SI	-	-	-	-	-	-	300	50	15000
02/01	Achat	500	53	26 500	-	-	-	300 500	50 53	41 500
03/01	Vente	-	-	-	300 440	50 53	38 320	60	53	3 180

Vérification : Stock initial + total des entrés – total des sortis = stock final
En quantité : 300 + 500 – 740 = 60

Exemple 2 :

1er février : Stock initial de 300 unités à 50F l'une
5 février : achat de 500 unités à 53 FCFA l'une
10 février : achat de 200 unités à 55 FCFA l'une
15 février : sorti de 860 unités :

- Prenons les 300 unités à 50F
- Puis les 500 unités à 53F
- Puis les 60 unités à 55 F
- Le stock restant serait de (200 - 60) 140 unités à 55 F.

Extrait de la fiche de stocks

Dates	Libellés	Entrées en stock			Sorties de stock			Stock restant		
		Q	CU	Mts	Q	CU	Mts	Q	CU	Mts
01/02	S I	300	50	15 000	-	-	-	300	50	15000
05/02	Achat	500	53	26 500	-	-	-	300 500	50 53	41 500
10/02	Achat	200	55	11 000	-	-	-	300 500 200	50 53 55	52 500
15/02	vente				300 500 60	50 53 55	44 800	140	55	7 700

Fiche de stocks FIFO

Exercice 1 :

Les mouvements de stocks d'une entreprise pour le mois de décembre se présentent :

→ 01 déc : stock initial 20 kg à 325 F ;
→ 05 déc : achat de 52 kg au coût unitaire de 330 F ;
→ 10 déc : sortie de 45 kg ;
→ 15 déc : achat de 23 kg au coût unitaire de 332 F ;
→ 20 déc : achat de 25 kg au coût unitaire de 335 F ;
→ 25 déc : sortie de 70 kg;
→ 28 déc : achat de 35 kg au coût unitaire de 338 F ;
→ 31 déc : sortie de 30 kg.

Consignes :

Tu présentes la fiche de stock, les sorties seront valorisées selon la méthode FIFO.

Solution : FIFO

Dates	Libellés	Entrées en stock			Sorties de stock			Stock restant		
		Q	CU	Mts	Q	CU	Mts	Q	CU	Mts
01/12	SI							20	325	6 500
05/12	Achat	52	330	17 160	-	-	-	20 52	325 330	6 500 17 160
10/12	Sortie				45 { 20 25	325 330	6 500 8 250	- 27	- 330	- 8 910
15/12	Achat	23	332	7 636	-	-	-	27 23	330 332	8 910 7 636
20/12	Achat	25	335	8 375	-	-	-	27 23 25	330 332 335	8 910 7 636 8 375
25/12	Sortie				70 { 27 23 20	330 332 335	8 910 7 636 6 700	- - 5	- - 335	- - 1 675
28/12	Achat	35	338	11 830	-	-	-	5 35	335 338	1 675 11 830
31/12	Sortie				30 { 5 25	335 338	1 675 8 450	- 10	- 338	- 3 380

Explications : on ne fait pas la somme des quantités en stock, c'est pour faciliter la sortie du 1er entré ainsi de suite.

Exercice 2:

Les mouvements de stocks d'une entreprise pour le mois de décembre se présentent :

→ 01 déc : stock initial 20 kg à 325 F ;
→ 05 déc : achat de 60 kg au coût unitaire de 330 F ;
→ 10 déc : sortie de 45 kg ;
→ 15 déc : achat de 23 kg au coût unitaire de 332 F ;
→ 20 déc : achat de 25 kg au coût unitaire de 335 F ;
→ 25 déc : sortie de 70 kg;
→ 28 déc : achat de 35 kg au coût unitaire de 338 F ;
→ 31 déc : sortie de 30 kg.

Consignes :

Tu présentes la fiche de stock, les sorties seront valorisées selon FIFO.

Solution : FIFO

dates	Libellés	Entrées en stock			Sorties de stock			Stock restant		
		Q	CU	Mts	Q	CU	Mts	Q	CU	Mts
01/12	SI							20	325	6 500
05/12	Achat	60	330	19 800	-	-	-	20 60	**325** **330**	36 200
10/12	Sortie				20 25	**325** **330**	14 750	35	330	11 550
15/12	Achat	23	332	7 636	-	-	-	35 23	**330** **332**	19 186
20/12	Achat	25	335	8 375	-	-	-	35 23 25	**330** **332** **335**	19 916
25/12	Sortie				35 23 12	**330** **332** **335**	23 206	13	335	4 355
28/12	Achat	35	338	11 830	-	-	-	13 35	**335** **338**	16 185
31/12	Sortie				13 17	**335** **338**	10 101	18	338	6084

Exercice 3 : les mouvements de stocks du mois sont :

→ 01 déc : stock initial 20 kg à 200 F ;
→ 10 déc : sortie de 15 kg ;
→ 20 déc : achat de 45 kg au coût unitaire de 205 F ;
→ 25 déc : sortie de 40 kg;
→ 28 déc : achat de 30 kg au coût unitaire de 206 F ;
→ 31 déc : sortie de 32 kg.

Présenter la fiche de stock des biens.

Solution : FIFO

Dates	Libellés	Entrées en stock			Sorties de stock			Stock restant		
		Q	CU	Mts	Q	CU	Mts	Q	CU	Mts

Qu'est-ce que la méthode CMUP ?

La Méthode du Coût Moyen Unitaire Pondéré (CMUP) consiste à calculer le coût moyen pondéré CMP après chaque entré en stock. La sortie sera valorisée au CMP.

$$CMP = \frac{Somme\ des\ montants}{Somme\ des\ quantités}$$

Exemple 1 :

1er janvier : stock initial de 300 unités à 50F l'une

2 janvier : achat de 500 unités à 53 FCFA l'une

3 janvier : vente de 740 unités : sera valorisée au CMP

- On calcule le CMP = (300*50 + 500*53) / (300 + 500) = 51,875
- La sortie : 740 * 51,875
- Le stock restant serait de (500 -440) 60 unités à 51,875 F.

Extrait de la fiche de stocks

Dates	Libellés	Entrées en stock			Sorties de stock			Stock restant		
		Q	CU	Mts	Q	CU	Mts	Q	CU	Mts
01/01	SI	-	-	-	-	-	-	300	50	15000
02/01	Achat	500	53	26 500	-	-	-	800	51,875	41 500
03/01	Vente	-	-	-	740	51,875	38 387,5	60	51,875	3 112,5

Vérification : Stock initial + total des entrés – total des sortis = stock final

En quantité : 300 + 500 – 740 = 60

Exemple 2 :

1er février : Stock initial de 300 unités à 50F l'une

5 février : achat de 500 unités à 53 FCFA l'une

10 février : achat de 200 unités à 55 FCFA l'une

15 février : sorti de 860 unités :

- Prenons les 300 unités à 50F
- Puis les 500 unités à 53F
- Puis les 60 unités à 55 F
- Le stock restant serait de (200 - 60) 140 unités à 55 F.

Extrait de la fiche de stocks

Dates	Libellés	Entrées en stock			Sorties de stock			Stock restant		
		Q	CU	Mts	Q	CU	Mts	Q	CU	Mts
01/02	S I	300	50	15 000	-	-	-	300	50	15000
05/02	Achat	500	53	26 500	-	-	-	800	51,875	41 500
10/02	Achat	200	55	11 000	-	-	-	1000	52,5	52 500
15/02	Vente				860	52,5	45 150	140	52,5	7 350

Fiche de stocks CUMPACE

Exercice 1 :

Les mouvements de stocks d'une entreprise pour le mois de décembre se présentent :

→ 01 déc : stock initial 20 kg à 325 F ;

→ 05 déc : achat de 52 kg au coût unitaire de 330 F ;

→ 10 déc : sortie de 45 kg ;

→ 15 déc : achat de 23 kg au coût unitaire de 332 F ;

→ 20 déc : achat de 25 kg au coût unitaire de 335 F ;

→ 25 déc : sortie de 70 kg;

→ 28 déc : achat de 35 kg au coût unitaire de 338 F ;

→ 31 déc : sortie de 30 kg.

Consignes :

Tu présentes la fiche de stock, les sorties seront valorisées selon la méthode CMPACE.

Solution : CUMPACE

Dates	Libellés	Entrées			Sorties			Stock restant		
		Q	CU	Mts	Q	CU	Mts	Q	CU	Mts
01/12	SI							20	325	6 500
05/12	Achat	52	330	17 160	-	-	-	72	328	23660
10/12	Sortie				45	328	14760	27	328	8900
15/12	Achat	23	332	7 636	-	-	-	50	331	16536
20/12	Achat	25	335	8 375	-	-	-	75	332	24911
25/12	Sortie				70	332	23240	5	332	1671
28/12	Achat	35	338	11 830	-	-	-	40	338	13501
31/12	Sortie				30	338	10140	10	338	3 361

Note : les coûts moyens ont été arrondis au franc près, c'est pourquoi les données ne tombent pas.

Exercice 2:

Les mouvements de stocks d'une entreprise pour le mois de décembre se présentent :

→ 01 déc : stock initial 20 kg à 325 F ;
→ 05 déc : achat de 60 kg au coût unitaire de 330 F ;
→ 10 déc : sortie de 45 kg ;
→ 15 déc : achat de 23 kg au coût unitaire de 332 F ;
→ 20 déc : achat de 25 kg au coût unitaire de 335 F ;
→ 25 déc : sortie de 70 kg;
→ 28 déc : achat de 35 kg au coût unitaire de 338 F ;
→ 31 déc : sortie de 30 kg.

Consignes :

Tu présentes la fiche de stock, les sorties seront valorisées selon CMPACE.

Solution : CMPACE

dates	Libellés	Entrées en stock			Sorties de stock			Stock restant		
		Q	CU	Mts	Q	CU	Mts	Q	CU	Mts
01/12	SI							20	325	6 500
05/12	Achat	60	330	19 800	-	-	-	80	**328,75**	26 300
10/12	Sortie				45	**328,75**	14 793,75	35	328,75	11 506,25
15/12	Achat	23	332	7 636	-	-	-	58	**330,04**	19 142,25
20/12	Achat	25	335	8 375	-	-	-	83	**331,53**	27 517,25
25/12	Sortie				70	**331,53**	23 207,1	13	331,53	4 310,15
28/12	Achat	35	338	11 830	-	-	-	48	**336,25**	16 140,15
31/12	Sortie				30	**336,25**	10087,5	18	336,25	6 052,65

Exercice 3 : les mouvements de stocks du mois sont :

→ 01 déc : stock initial 20 kg à 200 F ;
→ 10 déc : sortie de 15 kg ;
→ 20 déc : achat de 45 kg au coût unitaire de 205 F ;
→ 25 déc : sortie de 40 kg;
→ 28 déc : achat de 30 kg au coût unitaire de 206 F ;
→ 31 déc : sortie de 32 kg.

Présenter la fiche de stock des biens.

Solution : CMPACE

Dates	Libellés	Entrées en stock			Sorties de stock			Stock restant		
		Q	CU	Mts	Q	CU	Mts	Q	CU	Mts
01/12	SI									
10/12	Sortie									
20/12	Achat									
25/12	Sortie									
28/12	Achat									
31/12	Sortie									

Exercice 4 :

Vous êtes magasinier d'un hyper 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 CMUP. Le stock au début de mars était de 270 pots pour 21 600F.

Fiche de stock méthode CMPACE

Dates	Libellés	Entrées en stock			Sorties de stock			Stock restant		
		Q	CU	Mts	Q	CU	Mts	Q	CU	Mts

Module 6 : détermination du résultat analytique

Contenu du module

- Classification des charges : * Charges directes * Charges indirectes
- Répartition des charges indirectes : * Répartition primaire * Répartition secondaire
- Coût d'achat: * Eléments constitutifs * Tableau de calcul * Compte d'inventaire permanent IP
- Coût de production : * Eléments constitutifs * Tableau de calcul * Compte d'I P
- Coût de revient : * Eléments constitutifs * Tableau de calcul
- Résultat analytique : * Chiffres d'affaires * Tableau de calcul du résultat
Note : Ce chapitre traite les cas simples sans en-cours, ni déchets et pas de concordance

Résumé du cours sur la détermination du résultat analytique

1.- Définitions :

- **Comptabilité analytique**

Le **SYSCOA** définit la comptabilité analytique (**CA**) comme un mode de traitement des données dont les objectifs essentiels peuvent être classés en deux principales catégories : la recherche des coûts et l'approche prévisionnelle de l'exploitation et la mesure de performances de l'entreprise.
Le rôle de la **CA** est de fournir à l'entreprise des éléments de nature à éclairer ses prises de décision et à orienter son action sur le marché.

- **Coûts**

Un coût est un ensemble de charges. Il existe trois sortes de coûts : coût d'achat ; coût de production et coût de revient.

- **Charges directes et charges indirectes**

Les charges directes sont des charges qui participent à la formation d'un seul coût. Par exemple le salaire des ouvriers et les frais de transports des matières.
Les charges indirectes sont des charges qui participent à la formation de plusieurs coûts. Par exemple le salaire du personnel administratif et loyers des locaux de l'entreprise.

- **Charges incorporables aux coûts**

Charges incorporées en CA = Charges enregistrées en CG
- Charges non incorporables
+ Charges supplétives

– Charges de la comptabilité générale : l'ensemble des charges enregistrées dans les comptes de la classe 6 et la classe 8 impaire c'est à dire 81, 83, 85, 87 , 89.
– Charges non incorporables : sont des charges inscrites en CG mais qui ne seront pas prises en compte dans la CA. Exemple : **les charges hors activité ordinaire HAO** (c'est à dire les comptes 81, 83, 85, 87, 89) ;

– Charges supplétives : ce sont les charges qui n'ont pas été enregistrées par la CG mais qui seront considérées pour la détermination des coûts. Par exemple les rémunérations théoriques (ou fictives) de l'exploitant individuel ou des capitaux propres.

2.- Les grandes lignes de la détermination du résultat analytique

Détermination du résultat analytique passe par les étapes suivantes :

- Calcul du coût d'achat des matières
- Calcul de la consommation des matières (fiche de stock de matières)
- Calcul du coût de production des produits fabriqués
- Calcul du coût de production des produits finis vendus CPPV (fiche de stock de produits)
- Calcul du coût de revient des produits vendus CR
- Calcul du résultat analytique RA

1.- Calcul du coût d'achat des matières

	Q	CU	Montant
Achat			
C D A			
C I A			
Coût d'achat			

Coût d'achat = Prix d'achat + C D A + C I A

C D A « Charges directes d'achat »

C I A « Charges directes d'achat »

2.- Compte d'inventaire permanent des matières

	Q	CU	Montant
Stock initial SI			
Coût d'achat			
Total 1		**CMP**	
Consommation (sortie)			
Stock final réel SFR			
Différence d'inventaire			
Total 2			

Diff d'inv = S I + coût d'achat – sortie – SFR

$$CMP = \frac{\sum Montant}{\sum Quantité}$$

3.- Calcul du coût de production de produit P

	Q	CU	Montant
Consommation			
MOD			
Frais d'atelier			
Coût de production			

Coût de P° = Cons + C D P + C I P

MOD « main d'œuvre Directe »

4.- Compte d'inventaire permanent des Produits

	Q	CU	Montant
Stock initial SI			
Coût de production			
Total 1			
CPPV (sortie)			
Stock final réel SFR			
Différence d'inventaire			
Total 2			

CPPV « Coût de production des produits vendus »

CPPV = Quantité vendues * CMP

Diff d'inv = S I+ coût d'achat – sortie – SFR

$$CMP = \frac{\sum Montant}{\sum Quantité}$$

5.- Calcul du coût de revient de produit P vendu

	Q	CU	Montant
C P P V			
Commission de vente			
Frais de distribution			
Coût de revient			

Coût de revient = CPPV + Com vente + Distrib

6. résultat analytique de Produits vendus

	Q	CU	Montant
Chiffre d'affaire			
Coût de revient			
Résultat analytique RA			

R A = Chiffre d'affaire – coût de revient

Exemple 1: Déterminer le résultat analytique suivant :

Une entreprise fabrique un produit P à partir d'une matière M

1.- Achat de matières : 20 kg à 500F le kg	**5.- Production du mois : 700** unités de P
2.- Stock au 1er février M : 42 kg pour une valeur de 25 100 F P : 200 unités à 71,5F l'une **3.- Consommation de matières :** 50 kg	**6.- Charges directes** * d'achat : 8% des achats * MOD : 26 heures à 309 F l'heure * Commission de vente : 3% de vente
4.- Stock au 28 février Matière : 12 kg et Produit : 50 unités	**7.- Vente du mois** 850 unités de P vendus à 120 F l'une

Répartition des charges indirectes

	Achat	Production	Distribution
Charges indirectes	1 300	15 166	18 190

TAF : Présentez les différents tableaux de calcul conduisant au résultat analytique de la période.

Solution

1.- Calcul du coût d'achat des matières

	Q	CU	Montant
Achat	20	500	10 000
C D A 8%			800
C I A			1 300
Coût d'achat	**20**	**605**	**12 100**

2.- Compte d'inventaire permanent des matières

	Q	CU	Montant
Stock initial SI	42		25 100
Coût d'achat	20	605	12 100
Total 1	**62**	**600**	**37 200**
Consommation (sortie)	**50**	**600**	**30 000**
Stock final réel SFR	**12**	**600**	**7 200**
Différence d'inventaire	**0**	**0**	**0**
Total 2	**62**	**600**	**37 200**

3.- Calcul du coût de production de produit P

	Q	CU	Montant
Consommation	50	600	30 000
MOD	26	309	8034
Frais d'atelier			15 166
Coût de production	**700**	**76**	**53 200**

4.- Compte d'inventaire permanent des Produits

	Q	CU	Montant
Stock initial SI	200	71,5	14 300
Coût de production	700	76	53 200
Total 1	**900**	**75**	**67 500**
CPPV (sortie)	**850**	**75**	**63 750**
Stock final réel SFR	**50**	**75**	**3 750**
Différence d'inventaire	**0**	**0**	**0**
Total 2	**900**	**75**	**3 750**

5.- Calcul du coût de revient de produit P vendu

	Q	CU	Montant
C P P V	850	75	63 750
Commission de vente 3%			3 060
Frais de distribution			18 190
Coût de revient	**850**	**100**	**85 000**

6. résultat analytique de Produits vendus

	Q	CU	Montant
Chiffre d'affaire	850	120	102 000
Coût de revient	**850**	**100**	**85 000**
Résultat analytique RA	**850**	**20**	**17 000**

Exemple 2: Déterminer le résultat analytique suivant :

Une entreprise fabrique un produit A à partir d'une matière N

1.- Achat de matières : 133 litres à 20 F litre	**5.- Production du mois : 3 000** unités de A
2.- Stock au 1er mars N : 47 litres pour une valeur de 1 858 F A: 1420 unités pour une valeur de 12 244F **3.- Consommation de matières :** 160 litres	**6.- Charges directes** * d'achat : 345 F * MOD : 37 heures à 250 F l'heure * Commission de vente : 2% de vente
4.- Stock au 31 mars Matière : 20 litres et Produit : 1020 unités	**7.- Vente du mois** 3 400 unités de P vendus à 15 F l'une

Répartition des charges indirectes

	Achat	Production	Distribution
Charges indirectes	2 049	8 606	2 380

TAF : Présentez les différents tableaux de calcul conduisant au résultat analytique de la période.

Solution

1.- Calcul du coût d'achat des matières

	Q	CU	Montant
Achat	133	20	2 660
C D A			345
C I A			2 049
Coût d'achat	**133**	**38**	**5 054**

2.- Compte d'inventaire permanent des matières

	Q	CU	Montant
Stock initial SI	47		1 858
Coût d'achat	133	38	5 054
Total 1	**180**	**38,4**	**6 912**
Consommation (sortie)	**160**	**38,4**	**6 144**
Stock final réel SFR	**20**	**38,4**	**768**
Différence d'inventaire	**0**	**0**	**0**
Total 2	**180**	**38,4**	**6 912**

3.- Calcul du coût de production de produit P

	Q	CU	Montant
Consommation	160	38,4	6 144
MOD	37	250	9250
Frais d'atelier			8 606
Coût de production	**3 000**	**8**	**24 000**

4.- Compte d'inventaire permanent des Produits

	Q	CU	Montant
Stock initial SI	1 420		12 244
Coût de production	3000	8	24 000
Total 1	**4 420**	**8,2**	**36 244**
CPPV (sortie)	3 400	8,2	27 880
Stock final réel SFR	1020	8,2	8 364
Différence d'inv	0	0	0
Total 2	4 420	8,2	36 244

5.- Calcul du coût de revient de produit P vendu

	Q	CU	Montant
C P P V	3400	8,2	27 880
Commission de vente 2%			1 020
Frais de distribution			2 380
Coût de revient	**3400**	**9,2**	**31 280**

6. résultat analytique de Produits vendus

	Q	CU	Montant
Chiffre d'affaire	3400	15	51 000
Coût de revient	**3400**	**9,2**	**31 280**
Résultat analytique RA	**3400**	**5,8**	**19 720**

IV.- REPARTITION DES CHARGES INDIRECTES :

Le centre d'analyse

Les charges indirectes exigent un traitement préalable, dans un centre d'analyse, avant leur incorporation aux coûts.

Un centre d'analyse est un compartiment comptable permettant de regrouper des éléments de charges indirectes avant de les imputer aux coûts.

Les centres d'analyse comprennent : les centres principaux ; les centres auxiliaires et les centres de structures.

Les centres auxiliaires ou émetteurs émettent des charges indirectes à des centres (auxiliaires, principaux et structures regroupent les charges) au cours de la répartition secondaire. Par exemple gestion du personnel, gestion du matériel, gestion des moyens, entretien, financement, administrations…

Les centres principaux reçoivent des centres, par exemple approvisionnement, ateliers de production et distribution …

Les centres de structures jouent le même rôle que les centres auxiliaires mais à la différence ce sont des centres hors production, par exemple centre administration et de financement.

Calcul du nombre d'unité d'œuvre

L'unité d'œuvre U.O. est la mesure de l'activité du centre d'analyse, elle est exprimée en quantités. Le coût de l'unité d'œuvre C.U.O. est le prix d'une unité du centre d'analyse. Lorsque l'unité d'œuvre est exprimée en unité monétaire on parlera **d'assiettes de frais** et le coût de l'unité d'œuvre sera le taux de frais.

Exemple 1 : achat de matières 5000Kg à 500F le kg
Si l'unité d'œuvre est le kg acheté alors le nombre d'U.O serait = 5 000
Si l'unité d'œuvre est la tonne achetée alors le nombre d'U.O serait = 5
Si l'unité d'œuvre est le quintal acheté alors le nombre d'U.O serait = 50

Exemple 2 : l'heure de MOD est 250 heures et le taux horaire est 5000F.
Si l'unité d'œuvre est l'heure de MOD alors le nombre d'U.O serait = 250
Si l'unité d'œuvre est de 100 heures de MOD alors le nombre d'U.O serait = **2,50.**

Exemple 3 : vente du mois 5 000 unités à 500F l'une.
Si l'unité d'œuvre est la quantité vendue alors le nombre d'U.O serait = 5 000 .
Si l'unité d'œuvre est 1F de C A alors le nombre d'U.O serait = 5 000 x 500 = 2 500 000 .
Si l'UO est 100F de C A alors le nombre d'U.O serait = (5 000 x 500)/100 = 25 000 .
Si l'UO est 1 000F de CA alors le nombre d'U.O serait = (5 000 x 500)/1000 = 2 500.

La répartition des charges indirectes

La répartition des charges indirectes se fait en trois épates :

1er étape : répartition primaire :

Elle consiste à répartir les charges incorporables entre tous les centres. Il y a lieu de tenir compte de la clé de répartition. Elle peut être en % ou en scalaire.

Exemple : Effectuer les répartitions suivantes

	Totaux	Centre 1	Centre 2	Centre 3	Centre 4
Service extérieur	150 000	25%	10%	15%	50%
Impôt et taxe	58 500	1	2	3	7
Charges de pers.	90 000	30%	$10\frac{2}{3}\%$	$40\frac{1}{3}\%$	?
Charges financières	11 400	0,1	0,3	0,8	0,7
Dotations incorp	12 000	1/3	2/3	1/3	2/3
Charges supplétives	15 000	-	-	-	100%
Totaux					

Solution :

	Totaux	Centre 1	Centre 2	Centre 3	Centre 4
Service extérieur	150 000	37 500	15 000	22 500	75 000
Impôt et taxe	58 500	4 500	9 000	13 500	31 500
Charges de pers.	90 000	27 300	9 600	36 300	16 800
Charges financières	11 400	600	1 800	4 800	4 200
Dotations incorp	12 000	2 000	4 000	2 000	4 000
Charges supplétives	15 000	-	-	-	15 000
Totaux					

2ième étape : répartition secondaire : Prestations réciproques :

Elle consiste à répartir le total des charges indirectes des centres auxiliaires entre les autres centres. Pour ce faire, on fait souvent recours à la méthode des prestations réciproques. Après répartition secondaire le total des centres auxiliaires serait égal à 0 et le total des centres principaux serait augmenté. En plus le total primaire est toujours égal au total secondaire.

Cas de 2 centres auxiliaires :

	Centres auxiliaires	
	G1	G2
Total primaire	M1	M2
Répartition secondaire		
G1		b%
G2	a%	
Total secondaire		

G1 donne b% à G2 et G2 reçoit b% de G1

G2 donne a% à G1 et G1 reçoit a% de G2

Soit **X** « le total des charges indirectes du centre G1 à répartir »

Soit **Y** « le total des charges indirectes du centre G2 à répartir »

Le centre G1 reçoit M1 + a% de G2 : **X = M1 + a%Y**

Le centre G2 reçoit M2 + b% de G1 : **Y = M2 + b%X**

Exemple 1 : Répartition secondaire

	Auxiliaire	**Centres principaux**		
	Gestion	**Achat**	**Production**	**Distribution**
Total primaire	**2 000 000**	**3 000 000**	**6 000 000**	**2 500 000**
Gestion	-100%	40%	50%	10%
Nature de l'unité d'œuvre		Kg de matières achetées	1 heure de MOD	1 produit vendu

Informations complémentaires :

Achat de matières : 25 000 kg à 1 700F le kg

Main d'œuvre directe : 1 400 heures au taux horaire de 600F

Vente du mois : 8 000 unités vendues à 900F l'une

TAF : effectuez la répartition secondaire puis calculer le coût de l'U.O.

Solution 1 : Répartition secondaire

	Auxiliaire	Centres principaux		
	Gestion	**Achat**	**Production**	**Distribution**
Total primaire	**2 000 000**	**3 000 000**	**6 000 000**	**2 500 000**
Gestion	-2 000 000	800 000	1 000 000	200 000
Total secondaire	**0**	**3 800 000**	**7 000 000**	**2 700 000**
Nature de l'unité d'œuvre		Kg de matières achetées	1 heure de MOD	1 produit vendu
Nombre d'UO		25 000	1 400	8 000
Coût de l'UO		152	5 000	337,5

Explication : la charge indirecte du centre auxiliaire a été répartie : 40% pour achat, 50% pour la production et 10% pour la distribution.

Coût d'UO = total secondaire / nombre d'UO.

Exemple 2 : Répartition secondaire

	Auxiliaire	Centres principaux		
	Gestion	**Achat**	**Production**	**Distribution**
Total primaire	**4 700 000**	**6 300 000**	**9 200 000**	**5 500 000**
Gestion	-100%	40%	50%	10%
Nature de l'unité d'œuvre		1F d'achat	5 H de MOD	1F de CA

Informations complémentaires :

Achat de matières : 25 000 kg à 1 700F le kg

Main d'œuvre directe : 1 400 heures au taux horaire de 600F

Vente du mois : 8 000 unités vendues à 900F l'une

TAF : effectuez la répartition secondaire puis calculer le coût de l'U.O.

Solution 2 : Répartition secondaire

	Auxiliaire	Centres principaux		
	Gestion	**Achat**	**Production**	**Distribution**
Total primaire	**4 700 000**	**6 300 000**	**9 200 000**	**5 500 000**
Gestion	-4 700 000	1 880 000	2 350 000	470 000
Total secondaire	**0**	**8 180 000**	**11 550 000**	**5 970 000**
Nature de l'unité d'œuvre		1F d'achat	5 H de MOD	1F de CA
Nombre d'UO		42500000	280	7 200 000
Coût de l'UO		0,19	41 250	0,83

Explication : la charge indirecte du centre auxiliaire a été répartie : 40% pour achat, 50% pour la production et 10% pour la distribution.

1F d'achat = prix d'achat total / 1

5 heures de MOD = heures de MOD / 5

1F de CA = montant de vente / 1

Coût d'UO = total secondaire / nombre d'UO.

Exemple 3 : Répartition secondaire

	Auxiliaire	Centres principaux		
	Gestion	Achat	Production	Distribution
Total primaire	**4 700 000**	**6 300 000**	**9 200 000**	**5 500 000**
Gestion	-10	3	5	2
Nature de l'unité d'œuvre		100F d'achat	1 H de MOD	100F de CA

Informations complémentaires :

Achat de matières : 7 000 kg à 1 800F le kg

Main d'œuvre directe : 3 400 heures au taux horaire de 1 600F

Vente du mois : 22 000 unités vendues à 1 900F l'une

TAF : effectuez la répartition secondaire puis calculer le coût de l'U.O.

Exemple 4 : Répartition secondaire

	Auxiliaire	Centres principaux		
	Gestion	Achat	Production	Distribution
Total primaire	**4 700 000**	**6 300 000**	**9 200 000**	**5 500 000**
Gestion	-25	8	10	7
Nature de l'unité d'œuvre		1000F d'achat	1 produit fabriqué	100F de CA

Informations complémentaires :

Achat de matières : 90 000 kg à 1 500F le kg

Main d'œuvre directe : 3 400 heures au taux horaire de 1 600F

Production du mois : 36 000 unités.

Vente du mois : 30 000 unités vendues à 5 500F l'une

TAF : effectuez la répartition secondaire puis calculer le coût de l'U.O.

Exemple 5 : répartition secondaire avec deux centres auxiliaires

	Totaux	Auxiliaires		Principaux		
		Adm	Entretien	Approv	Production	Ditrib
Totaux 1°	……..	620.000	726.000	530.000	900.000	620.000
Administration Entretien		 15%	10%	20% 30%	60% 40%	10% 15%
Nature UO				Kg achetée	1 heure de MOD	1 produit vendu

Informations complémentaires :

Achat de matières : 2 200 kg à 500F le kg

Main d'œuvre directe : 1 600 heures au taux horaire de 900F

Production du mois : 7 000 unités.

Vente du mois : 6 000 unités vendues à 4 500F l'une

TAF : effectuez la répartition secondaire puis calculer le coût de l'U.O.

Solution : La répartition secondaire ne concerne que les centres auxiliaires. Nous avons, ici, deux centres auxiliaires.

Soit X « le total des charges indirectes du centre Administration à répartir »

Soit Y « le total des charges indirectes du centre Entretien à répartir »

Le centre Administration reçoit : 620 000 + 15% de « Entretien » : X = 620 000 + 0,15Y

Le centre Entretien reçoit : 726 000 + 10% d'Administration : Y = 726 000 + 0,10X

Résolution : nous remplaçons X dans la 2ième équation :

Y = 726 000 + 0,10 (620 000 +,15Y) ce qui donne Y = 800 000F et X = 740 000

Tableau de répartition des charges indirectes :

	Auxiliaires		Principaux		
	Adm	Entretien	Approv	Production	Ditrib
Totaux Primaires	620.000	726.000	530.000	900.000	620.000
Administration	- 740 000	74 000	148 000	444 000	74 000
Entretien	120000	- 800 000	240 000	320 000	120 000
Total secondaire	0	0	918 000	1 664 000	814 000
Nature UO			Kg achetée	1 heure de MOD	1 produit vendu
Nombre UO			2 200	7 000	6 000
Coût UO			417,27	237,71	135,67

Exemple 6 : répartition secondaire avec deux centres auxiliaires

	Totaux	Auxiliaires		Principaux		
		Adm	Entretien	Approv	Prod.	Ditrib
Primaires	507 800	75 000	60 800	102 000	160 000	110 000
Adm Entretien		 1	2	3 2	7 4	3 1
Nature UO				1 F d'achat	1h de MOD	1F de CA

Informations complémentaires :

Achat de matières : 2 200 kg à 500F le kg

Main d'œuvre directe : 1 600 heures au taux horaire de 900F

Production du mois : 7 000 unités.

Vente du mois : 6 000 unités vendues à 4 500F l'une

TAF : effectuez la répartition secondaire puis calculer le coût de l'U.O.

Solution : $X = 75\,000 + \frac{1}{8}X \; et \; Y \; 66\,400 + \frac{2}{15}Y \; on \; trouve \; X = 84\,000F \; et \; Y = 72\,000F$

	Totaux	Auxiliaires		Principaux		
		Adm	Entretien	Approv	Production	Ditrib
Primaires	507 800	75 000	60 800	102 000	160 000	110 000
Adm. Entretien		-84 000 9 000	11 200 - 72 000	16 800 18 000	39 200 36 000	16 800 9 000
Total second.	507 800	0	0	136 800	235 200	135 800
Nature UO				1 F d'achat	1h de MOD	1F de CA
Nombre UO				1 100 000	1 600	27000000
Coût UO				0,12	147	0,005

Exemple 7 : répartition secondaire avec deux centres auxiliaires

	Auxiliaires		Principaux		
	Gestion P	Gestion M	Approv	Production	Ditrib
Totaux 1°	1 372 000	1 525 000	2 625 000	3 605 000	1 780 000
Gestion P		5%	25%	50%	20%
Gestion M	8%		32%	40%	20%
Unité d'œuvre			Kg achetées	1 h de MOD	1F de CA

Informations complémentaires :

Achat de matières : 2 000 kg à 500F le kg

Main d'œuvre directe : 1 600 heures au taux horaire de 900F

Production du mois : 45 000 unités.

Vente du mois : 30 000 unités vendues à 4 500F l'une

TAF : effectuez la répartition secondaire puis calculer le coût de l'U.O.

Sujet d'examen 1 : coût complet simple (1 produit et 1 matière)

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 2014 :

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 01/06/2014**	**Au 30/06/2014**
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 :

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.

Solution : 1/ Calcul des coûts d'unité d'œuvre

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
Nombre U O	30 000	1 200	13 280
Coût U O	60	4 000	60

2/ Présentez les différents tableaux de calcul conduisant au résultat analytique de la période :

Tableau 1 : Coût d'achat des matières

	Q	CU	Montant
Achat Approv	30 30 000	 60	4 500 000 1 800 000
Coût d'achat	30	210 000	6 300 000

Tableau 2 : Compte de stocks des matières

	Q	CU	Montant
Stock initial Coût d'achat	5 30		1 085 000 6 300 000
Total 1	35	211 000	7 385 000
Consommation Stock final	30 5	211 000 211 000	6 330 000 1 055 000

Tableau 3 : Coût de production

	Q	CU	Montant
Conso MOD Atelier	30 1200 1200	211 000 950 4 000	6 330 000 1 140 000 4 800 000
Coût P°	9 000		12 270 000

Tableau 4 : Compte de stocks des produits

	Q	CU	Montant
Stock initial Coût de P°	2 000 9 000		2 580 000 12 270 000
Total 1	11 000	1 350	14 850 000
C P P V Stock final	8 300 2 700	1350 1350	11 205 000 3 645 000
Total 2			

Tableau 5 : Coût de revient CR

	Q	CU	Montant
C P PV Distribution	8 300 13 280	1350 60	11 205 000 796 800
Coût de P°	16 852		12 001 800

Tableau 6 : Résultat analytique

	Q	CU	Montant
Chiffre d'aff Coût de revient	8 300 8 300	1 600	13 280 000 12 001 800
Résultat ana	8 300	154	1 278 200

Sujet d'examen 2 : coût complet simple (1 produit fabriqué à partir d'1 matière)

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 2014 :

Achats	28 tonnes de matières premières pour 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 01/05/2014**	**Au 31/05/2014**
Matières premières	04 tonnes pour 792 000F	08,4 tonnes
Produits finis	3 000 unités pour 1 760 000F	3 380 unités

Tableau de répartition des charges indirectes

Eléments	Centres principaux		
	Approvisionnement	Atelier	Distribution
	1 400 000	4 900 000	1 685 200
Nature de l'unité d'œuvre	Tonne de matières premières achetées	Heure de MOD	100F de chiffre d'affaires

Travail à faire :

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

Solution : 1/ Calcul des coûts d'unité d'œuvre

Tableau de répartition des charges indirectes

Eléments	**Centres principaux**		
	Approvisionnement	**Atelier**	**Distribution**
Total secondaire	1 400 000	4 900 000	1 685 200
Nature de l'unité d'œuvre	Tonne de matières premières achetées	Heure de MOD	100F de chiffre d'affaires
Nombre U O	28	1 400	134 816
Coût U O	50 000	3 500	12,5

2/ Présentez les différents tableaux de calcul conduisant au résultat analytique de la période :

Tableau 1 : Coût d'achat des matières

	Q	CU	Montant
Achat	28		3 120 000
Approv	28	50 000	1 400 000
Coût d'achat	28		4 520 000

Tableau 2 : Compte de stocks des matières

	Q	CU	Montant
Stock initial	4		792 000
Coût d'achat	28		4 520 000
Total 1	32	166 000	5 312 000
Consommation	23,6	166 000	3 917 600
Stock final	8,4	166 000	1 394 400

Tableau 3 : Coût de production

	Q	CU	Montant
Conso	23,6	166 000	3 917 600
MOD	1400	750	1 050 000
Atelier	1400	3 500	4 900 000
Coût de P°	17232		9 867 600

Tableau 4 : Compte de stocks des produits

	Q	CU	Montant
Stock initial	3000		1 760 000
Coût de P°	17232		9 867 600
Total 1	20 232	575	11 627 600
C P P V	16 852	575	9 689 900
Stock final	3380	575	1 943 500
Différence	0	575	-5 800

Tableau 5 : Coût de revient CR

	Q	CU	Montant
C P PV	16 852		9 689 900
Distribution	134 816	12,5	1 685 200
Coût de P°	16 852		11 375 100

Tableau 6 : Résultat analytique

	Q	CU	Montant
Chiffre d'aff	16 852	800	13 481 600
Coût de revient	16 852		11 375 100
Résultat ana	16 852		2 106 500

Sujet d'examen 3: BAC – 2014 / STG / CF et GCO / 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 01er mai 2013 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 primaire	69 000	62 400	72 500	72 500	48 000	28 400
P diverses		10%	10%	30%	30%	20%
Gestion 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 2013 :

- 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).

Corrigés : 1/ Calcul des coûts d'unité d'œuvre

Tableau de répartition des charges indirectes

	Sections auxiliaires			Sections principales		
	Prestation diverses	Gestion du personnel	Gestion des moyens	Atelier 1	Atelier 2	Distribution
Rép primaire	69 000	62 400	72 500	72 500	48 000	28 400
P diverses	(76 000)	7 600	7 600	22 800	22 800	15 200
Gestion Pers	7 000	(70 000)	10 500	21 000	21 000	10 500
Gestion M	-	-	(90 600)	36 240	36 240	18 120
Total 2°	0	0	0	152 540	128 040	72 220

X = 69 000 + 0,10 Y **Y = 62 400 + 0,10X**

Z = 72 500 + 0,10X + 0,15Y

On trouve X = 76 000 ; Y = 70 000 et Z = 90 600

2/ Les différents tableaux de calcul conduisant au résultat analytique de la période :

Tableau 1 : Coût d'achat des matières

	Q	CU	Montant
Achat Approv	300		90 000 0
Coût d'achat	300		90 000

Tableau 2 : Compte de stocks des matières

	Q	CU	Montant
Stock initial Coût d'achat	100 300		25 000 90 000
Total 1	400	287,5	115 000
Consommation Stock final	360 40	287,5 287,5	103 500 11 500
Total 2	400	287,5	115 000

$$CMP = \frac{115\ 000}{400} = 287{,}5$$

Tableau 3 : Coût de production

	Q	CU	Montant
Conso MOD atelier 1 MOD atelier 2 MOD atelier 3 Atelier 1 Atelier 2	360 140 280 100	287,5 350 400 400	103 500 49 000 112 000 40 000 152 540 128 040
Coût de P°	110	5 319	585 080

Tableau 4 : Compte de stocks de produit fab

	Q	CU	Montant
Stock initial Coût de P°	30 110		153 300 585 080
Total 1	140	5 274	738 380
C P P V Stock final	95 45	5 274 -	501 030 237 350
Total 2	140	5 274	728 380

$$CMP = \frac{738\ 380}{140} = 5\ 274$$

Tableau 5 : Coût de revient CR

	Q	CU	Montant
C P PV Distribution	95	5 274	501 030 72 220
Coût de Revient	95		573 250

Tableau 6 : Résultat analytique

	Q	CU	Montant
Chiffre d'aff Coût de revient	95 95	8 000	760 000 573 250
Résultat ana	52		186 750

BAC– 2016 / Comptabilité Commerce / TS éco

1ère Partie : Comptabilité générale TS éco 2016

Exercice 1 : Etat de rapprochement bancaire / TS éco – 2016

Vous êtes chargé de déterminer le solde réel du compte banque de l'entreprise MEHRA à la BDM-SA au 31/12/2015. Ainsi, vous avez à votre disposition les documents suivants :

Compte « 521 Banque » tenu dans l'entreprise

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01/12	Solde à nouveau	375 400	
13/12	Chèque 402		78 580
25/12	Encaissement chèque	36 000	
27/12	Chèque 403		24 600
28/12	Chèque 404		71 840
31/12	Solde débiteur		236 380
	Totaux	**411 400**	**411 400**

Relevé de compte envoyé par la BDM-SA

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01/12	Solde à nouveau		500 000
13/12	Chèque 402	78 580	
16/12	Chèque 401	124 600	
16/12	Domiciliation EDM (2)	23 954	
18/12	Effets encaissées net (3)		129 050
18/12	Encaissement de chèque		36 000
23/12	Frais de tenue de compte (1)	1 150	
30/12	Domiciliation téléphonique (2)	212 754	
31/12	Encaissement chèque		105 000
31/12	Solde créditeur	329 012	
	Totaux	**770 050**	**770 050**

(1) TAF est de 15% (2) TVA est de 18% pour toutes les opérations d'exploitation
(3) Valeur nominale 134 225F, commission 4 500F, TAF 15%

Travail à faire :

Présentez l'état de rapprochement au 31/12/2015 et passez les écritures qui en découlent.

Exercice 2 : Acquisitions et amortissement / TS éco – 2016

a.-) Acquisitions

Vous êtes comptable dans l'entreprise MEHRA, on vous demande d'enregistrer les opérations suivantes au journal de votre entreprise.

- **Le 02 février 2015**, versement d'une avance de 700 000F par chèque bancaire, sur la commande d'une machine industrielle.

- **Le 01er avril 2015**, la machine est livrée avec la facture suivante du fournisseur

Machine industrielle	2 000 000
Remise 20%	-400 000
Net commercial	**1 600 000**
Frais de montage	200 000
Montant HT	**1 800 000**
TVA 18%	324 000
Avance versé le 20 février	-700 000
Net à payer	**1 424 000**

- **Le 01er mai 2015**, le solde de la facture par chèque bancaire n°00235
- **Le 12 juin 2015**, achat de 50 titres SOLEIL (titres immobilisés) à 20 000F l'un, commission 2%, TAF 15%.
- **Le 28 juin 2015**, Achat de 25 actions SHELL (titres de placement) à 18 000F l'un, commission 3%, TAF 15%.

b.-) Amortissement

Un lot d'ordinateurs acquis par l'entreprise MEHRA et amortissable en linéaire sur 5 ans, présente ses deux premières VCN comme suit :

VCN 2013 = 4 000 000F et VCN 2014 = 3 100 000 F

Travail à faire :

1.-) Trouvez la valeur d'origine du lot d'ordinateurs

2.-) Déterminez sa date d'acquisition ;

3.-) Enregistrez sa dotation au 31/12/2015.

Deuxième partie : Comptabilité analytique TS éco 2016

La comptabilité analytique de l'entreprise MEHRA présente pour le mois de mai 2016 les données suivantes :

Après répartition primaire, le tableau des charges indirectes se présente comme suit :

	Gestion	Achats	Atelier	Ventes
Totaux primaires	160 000	820 000	1 972 000	480 000
Gestion	-100%	50%	30%	20%
Nature d'unité d'œuvre		Kg de matières achetées	Produits fabriqués	10 produits vendus

- L'activité du mois se résume dans le tableau ci-dessous

	Stocks initiaux		**Achats**		**Conso**	**Production**	**Stocks finals**
	Qtés	CU	Qtés	PU			Qtés
Matières 1ère	1 000 kg	900F	3 000 kg	550 F	2 700 kg	-	1 300 kg
Produits S	1 500 u	2700F	-	-	-	2 500 unités	800 unités

- La production du mois a nécessité 250 heures de MOD au taux de 4 805F ;
- La vente de la période est de : 3 200 unités à 2 750 F l'unité.

Travail à faire :

1.-/ Présentez le tableau de répartition des charges indirectes ;

2.-/ Déterminez les différents coûts du produit S et les inventaires permanents selon la méthode du CUMP.

3.-/ Déterminez le résultat analytique de la période.

Corrigés / Etat de rapprochement bancaire / TS éco – 2016

Etat de rapprochement antérieur

521 Banque		Libellés	Extrait de compte	
D	C		D	C
375 400		Solde à nouveau		500 000
		Chèque 401	124 600	
	375 400	**Solde rectifié**	**375 400**	
375 400	**375 400**	**Totaux**	**500 000**	**500 000**

Etat de rapprochement au 31/12/2015

521 Banque		Libellés	Extrait de compte	
D	C		D	C
236 380		**Solde avant rapproch**		**329 012**
129 050		Effets encaissés		
105 000		Encaissement chèque		
	23 954	Domiciliation EDM		
	1 150	Frais de tenue		
	212 754	Domiciliation téléph		
		Chèque 403	24 600	
		Chèque 404	71 840	
	232 572	**Solde rectifié**	**232 572**	
470 430	**470 430**	**Totaux**		**329 012**

Le journal

		---------- 31/12/2015 ---------	129 050	
521		Banque	5 175	
631		Frais		134 225
	512	Effet à encaisser		
		(svt Etat de rapprochement)		
605		Autres achat (EDM)	20 300	
445		TVA récup	3 654	
		Banque		23 654
	521	(svt Etat de rapprochement)		
628		Frais de téleph	180 300	
445		TVA récup	32 454	
	521	Banque		212 754
		(svt Etat de rapprochement)		
631		Frais bancaire	1 150	
	521	Banque		1 150
		(svt Etat de rapprochement)		
521		Banque	105 000	
	514	Chèque à l'encaissement		105 000

Corrigés / Exercice 2 : Acquisitions et amortissement / TS éco-2016

a.-) Acquisitions

252	521	---------- 20/02/2015 --------- Avance Banque (svt Avance versée)	700 000	700000
241 445	252 481	----------01/04/2015 ---------- MOIC TVA récup Avance Fournisseur d'investissement (Svt facture)	1 800 000 324 000	700 000 1 424 000
481	521	-------- 01/05/ 2015 ---------- Fournisseur d'investissement Banque (Svt chèque n°00235)	1 424 000	1 424 000
274	521	--------- 12/06/2015 --------- Titres immobilisés Banque Prix d'achat : 50*20 000 = 1 000 000 Commission 2%*1000000= 20 000 TAF 15%*20 000 = 3 000 **Coût d'achat = 1 023 000**	1 023 000	1 023 000
50 631	521	--------- 28/06/2015 --------- Titres de placement Frais bancaire Banque Prix d'achat : 25*18 000 = 450 000 Commission 3%*450 000= 13 500 TAF 15%*13 500 = 2 025 **Coût d'achat = 465 525**	450 000 15 525	465 525

b.-) Amortissement : Vo = ?; taux = 100/5 = 20% ; DMS : n ?

Rappels de formules : $VCN_N - VCN_{N+1} = Annuité\ N = \frac{V_0 * taux}{100}$

1.-) Valeur d'origine du lot d'ordinateurs

VCN 2013 – VCN 2014 = annuité 2014 ➔ $A = 4\,000\,000 - 3\,100\,000 = \frac{V_0 * 20}{100}$

$V_0 = \frac{100 * 900\,000}{20} = 4\,500\,000$

2.-) Sa date d'acquisition

- $VCN = V_0 - \sum at$ ➔ $\sum at = V_0 - VCN = 4\,500\,000 - 4\,000\,000 = 500\,000$
- $\sum at = \frac{V_0 * taux * n}{1200}$ ➔ $n = \frac{1200 * 500\,000}{4\,500\,000 * 20} = 6\ mois\ et\ 20\ jours$, avant 31/12/2013.
- La date d'acquisition : 11 juin 2013

681	2841	---------- 31/12/2015 ---------- Dotation aux amortissements Amort MOIC Svt dotation 2015	900 000	900 000

Corrigés / Deuxième partie : Comptabilité analytique/ TS éco -2016

Répartition des charges indirectes

	Gestion	Achats	Atelier	Ventes
Totaux primaires	160 000	820 000	1 972 000	480 000
Gestion	-160 000	80 000	48 000	32 000
Totaux secondaires	0	900 000	2 020 000	512 000
Nature d'unité d'œuvre		Kg de matières achetées	Produits fabriqués	10 produits vendus
Nombre UO		3 000	2 500	320
Coût UO		300	808	1 600

1-Coût d'achat des matières

Eléments	Matières		
	Q	CU	Montant
Achat	3 000	550	1 650 000
Approvis	3 000	300	900 000
Coût d'achat	**3 000**	**850**	**2 550 000**

2-Inventaire permanant des matières

Eléments	Matières		
	Q	CU	Montant
SI	1 000	900	900 000
Coût d'ach	3 000	850	2 550 000
Total 1	**4 000**	**862,5**	**3 450 000**
Coso	2 700	862,5	2 328 750
SFR	1 300	862,5	1 121 250
Dif invent	-	-	-
Total 2	**4 000**	**862,5**	**3 450 000**

3-Coût de production des produits S

Eléments	Produit S		
	Q	CU	Montant
Consommation	2 700	862,5	2 328 750
MOD	250	4 805	1 201 250
Frais Atelier	2 500	808	2 020 000
Coût de Prod	**2 500**	**2 220**	**5 550 000**

4-Inventaire permanant des produits

Eléments	Produit S		
	Q	CU	Montant
SI	1 500	2 700	4 050 000
Coût Production	2 500	2 220	5 550 000
Total 1	**4 000**	**2 400**	**9 600 000**
CPPV	3 200	2 400	7 680 000
SFR	800	2 400	1 920 000
Dif inventaire	-	-	-
Total 2	**4 000**	**2 400**	**9 600 000**

5-Coût de revient des produits S vendus

Eléments	S		
	Q	CU	Montant
CPPV	3 200	2 400	7 680 000
Distribution	320	1 600	512 000
C R	**3 200**		**8 192 000**

6-Résultat analytique des produits S vendus

Eléments	S		
	Q	CU	Montant
CA	3 200	2 750	8 800 000
C R	3 200		8 192 000
Résultat analytique	**3 200**		**608 000**

BAC– 2016 / Comptabilité / STG

1ère Partie : Etat de rapprochement et amortissement-provisions (15 points)

Exercice 1 : Etat de rapprochement bancaire / STG

Vous travaillez au service de comptabilité de la société « G & C ». Vous disposez du compte 521 BICIM et du relevé de compte de « G & C » envoyé par BICIM pour le mois de décembre 2015

Compte « 521 BICIM » tenu dans l'entreprise

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01/12	Solde à nouveau	1 930 500	
12/12	Encaissement du chèque n°0649	427 500	
03/12	Virement de DIAKITE	562 500	
04/12	Frais de tenue de compte		108 000
05/12	Remise à l'encaissement du chèque n°0650	500 000	
06/12	Chèque n°55, ordre TAPILY		200 000
09/12	Virement client DOLO		470 000
15/12	Vente de titres immobilisés	100 000	
18/12	Chèque n°56, ordre DIALLO		345 500
25/12	Chèque n°57, ordre TOURE		270 000
27/12	Chèque n°58, ordre FORGO		600 000
31/12	Solde ……	…….	……

Relevé de compte de « G & C »

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01/12	Solde à nouveau		3 836 250
02/12	Chèque n°53	504 375	
03/12	Chèque n°54	519 375	
04/12	Chèque n°55	200 000	
07/12	Encaissement du chèque n°0650		500 000
08/12	Virement client DOLO		470 000
12/12	Vente de titres immobilisés		100 000
20/12	Chèque n°56	345 500	
22/12	Bordereau d'escompte traite n°030 net (1)		1 030 300
28/12	Domiciliation ORANGE (2)	41 300	
30/12	Remboursement Emprunt et intérêts (3)	424 400	
31/12	solde ……	.....	……

(1) Valeur nominale 1060 300F, Agio TTC 30 000F
(2) TVA 18%
(3) Emprunt 378 400F, intérêt 40 000F, TAF 6 000F.

Travail à faire :

Présentez l'état de rapprochement au 31/12/2015 et passez les écritures qui en découlent.

Exercice 2 : Amortissement

De la balance avant inventaire au 31/12/2015 de la société « G & C », on extrait les données suivantes :

2441	Matériel industriel	4 200 000	
244	Matériel et mobilier de bureau	840 000	
28411	Amortissement matériel industriel		637 500
2844	Amortissement du matériel et mobilier		147 000

Informations complémentaires

1.-/ Matériel industriel comprend :

* **une machine A** acquise 3 mois plus tard (après la création de l'entreprise) ;

* **une machine B**, acquise le 01/03/2014.

Les deux machines sont amorties au même taux linéaire. Leurs valeurs d'origines sont proportionnelles aux nombres 8 et 6.

2.-/ Matériel et Mobilier du bureau : acquis à la création de l'entreprise, est amorti linéairement sur 10 ans.

Travail à faire :

1.- Trouver la date de création de la société

2.- trouver le taux commun d'amortissement du matériel industriel après avoir déterminé les valeurs d'origine des machines A et B ;

3.- Comptabiliser les dotations aux amortissements au 31/12/2015

Deuxième Partie : Comptabilité analytique (5 points)

L'entreprise « G & C » fabrique un produit P obtenu à partir de la matière première M. il est vendu à 6 200F l'unité.

Pour le mois de mai 2016, les informations sont les suivantes :

1.- Stock au 01er mai :

- matières premières M …….. 500 kg à 300F le kg

2.- Achat du mois …….. 2 000kg à 200F le kg

3.- Consommation de la période …….. 1 750 kg

4.- Main d'œuvre directe …… 1 248 heures à 500f l'heure

5.- Production du mois : …….. 1 500 unités

6.- Vente du mois ……. 900 unités P

Autres informations :

Les charges indirectes enregistrées par la comptabilité générale pour le mois sont de 4 630 000F dont 130 000F de charges non incorporables. La rémunération du travail de l'exploitant d'un montant de 1 200 000F par an n'a pas été prise en compte.

Les charges indirectes se répartissent comme indiquée dans la tableau de répartition ci-dessous

Charges incorporables	Sections principales		
	Approvisionnement	Fabrication	Distribution
Totaux de la répartition secondaire	20%	30%	50%
Nature d'unité d'œuvre	50F de matières premières achetées	1 produit fabriqué	100 F de vente

Travail à faire :

1.- Calculer le montant de la charge incorporable aux coûts

2.- Compléter le tableau de répartition des charges indirectes ;

3.- Présenter les tableaux des calculs qui conduisent à la détermination du résultat analytique.

Corrigés Comptabilité / BAC – 2016 / STG

Corrigés / Exercice 1 : Etat de rapprochement bancaire / STG

Etat de rapprochement antérieur

521 Banque		Libellés	Extrait de compte	
D	C		D	C
1 930 500		Solde à nouveau		3 836 250
427 500		Enc du CHQ 0649		
562 500		Virement DIAKITE		
	108 000	Frais de tenue		
		CHQ 53	504 375	
		CHQ 54	519 375	
	2 812 500	Solde rectifié	2 812 500	
2 920 500	2 920 500	Totaux	3 836 250	3 836 250

Etat de rapprochement au 31/12/2015

521 Banque		Libellés	Extrait de compte	
D	C		D	C
1 526 500		**Solde avant rapproch**		**3 901 600**
	-470 000	A/ virement DOLO		
470 000		R/virement DOLO		
1 030 300		Escompte traite		
	41 300	Dom ORANGE		
	424 400	Remb emprunt		
		Chèque 57	270 500	
		Chèque 58	600 000	
	3 031 100	**Solde rectifié**	**3 031 100**	
3 026 800	**3 026 800**	**Totaux**	**3 901 600**	**3 901 600**

Le journal au 31/12/2015

521 675	 565	Banque EE E C O (svt Etat de rapprochement)	1 030 300 30 000	 1 060 300
628 445	 521	Frais de tél (ORANGE) TVA récup Banque (svt Etat de rapprochement)	35 000 6 300	 41 300
411	 521	Clients Banque (Svt annulation de virement)	-470 000	 -470 000
521	 411	Banque Clients (svt rectification de virement)	470 000	 470 000
16 671	 521	Emprunt Intérêts emprunt Banque (svt remboursement d'emprunt)	378 400 46 000	 424 400

Corrigés / Exercice 2 : Amortissement / STG

1.- La date de création de la société

* matériel et mobilier du bureau

Vo = 840 000 ; taux = 10% ; $\sum at = 147\ 000$ ➔ $n = \frac{1200*147000}{840\ 000*10} = 21\ mois$

N= 21 mois = 1 an et 9 mois

La date de création : le 01er avril 2013.

2.- Le taux commun d'amortissement du matériel industriel

- **Les valeurs d'origine A, B proportionnelles aux nombres 8 et 6**

$\frac{A}{8} = \frac{B}{6} = \frac{4\ 200\ 000}{8+6} = 300\ 000$ ➔ Vo de A = 2 400 000F et Vo de B = 1 800 000F

- Le taux d'amortissement

Machine A : Vo = 2 400 000 ; n = 21 – 3 = 18 mois ; t ?

$\sum at1 = \frac{2\ 400\ 000*t*18}{1200} = 36\ 000\ t$

Machine B : Vo = 1 800 000 ; n= (1er mars 2014 au 31/12/2014) = 10 mois

$\sum at2 = \frac{1\ 800\ 000*t*10}{1200} = 15\ 000\ t$

$\sum at1 + \sum at2 = 637\ 500$ ➔ 36 000 t + 15 000 t = 637 500 ➔ on trouve taux =12,5%

3.- Comptabiliser les dotations aux amortissements au 31/12/2015

* matériel industriel : A2015 = 4 200 000*12,5% = 525 000

* matériel et mob : A 2015 = 840 000*10% = 84 000

---------- 31/12/2015 ----------

681 Dotation aux amortissement 609 000

2841 amort MOIC 525 000

2844 Amort MM 84 000

Corrigés / Deuxième partie : Comptabilité analytique/ STG – 2016

Charges incorporables = charges de la CG + Charges supplétives – charges non incorporables

Charges incorporables = 4 630 000 – 130 000 + 1 200 000/12 = 4 600 000

Répartition des charges indirectes

	Sommes	Approv	Fabrication	Distribution
Totaux secondaires	4 600 000	20% 920 000	30% 1 380 000	50% 2 300 000
Nature d'unité d'œuvre		50F de MP	1 produit fabriqué	100F de vente
Nombre UO		8 000	1 500	55 800
Coût UO		115	920	41

NB : le coût de l'unité d'œuvre est arrondi au franc près.

1-Coût d'achat des matières

Eléments	Matières		
	Q	**CU**	**Montant**
Achat	2 000	200	400 000
Approvis	8 000	115	920 000
Coût d'achat	**2 000**	**660**	**1 320 000**

2-Inventaire permanant des matières

Eléments	Matières		
	Q	CU	Montant
SI	500	300	150 000
Coût d'ach	2 000		1 320 000
Total 1	**2 500**	**588**	**1 470 000**
Coso	1 750	588	1 029 000
SFT	750	588	441 000
Dif invent	-	-	-
Total 2	**2 500**	**588**	**1 470 000**

-Coût de production des produits P

Eléments	Produit S		
	Q	**CU**	**Montant**
Consommation	1 750	588	1 029 000
MOD	1 248	500	624 000
Frais Atelier	1 500	920	1 380 000
Coût de Prod	**1 500**	**2 022**	**3 033 000**

4-Inventaire permanant des produits

Eléments	Produit S		
	Q	**CU**	**Montant**
SI	-	-	-
Coût Production	1 500	2 022	3 033 000
Total 1	**1 500**	**2 022**	**3 033000**
CPPV	900	2 022	1 819 800
SFT	600	2 022	1 213 200
Dif inventaire	-	-	-
Total 2	**1 500**	**2 022**	**3 033 000**

5-Coût de revient des produits P vendus

Eléments	P		
	Q	CU	Montant
CPPV	900	2 022	1 819 800
Distribution	55 800	41	2 287 800
C R	**900**	**4564**	**4 107 600**

6-Résultat analytique des produits P vendus

Eléments	P		
	Q	CU	Montant
CA	900	6 200	5 580 000
C R	900	4564	4 107 600
Résultat analytique	**3 200**		**1 472 400**

Sujet de Comptabilité générale TS éco BAC – 2015

<u>Première partie</u> : Comptabilité générale (15 points)

<u>Exercice 1</u> : Effets de commerce

Vous êtes agent comptable dans la société «TONINO MARKET », une grande entreprise de distribution installée à Ségou.

- **Le 01/04/2015**, votre chef vous remet deux factures (ANNEXE 1).

TAF N°1 : Enregistrer ces factures.

- Le **05/04/2015**, afin de mobiliser la créance et la dette engendrées par les factures, le chef vous remet deux documents : LC N°45 et BO N°37 (ANNEXE 2).

TAF N°2 :

- Compléter chacun des documents en fonction de la facture correspondante ;
- Enregistrer les dits documents au journal.

- Le **15/04/2015**, la LC N°45 est remise à l'escompte à la **BIM SA-Agence de Ségou**, Compte N°42/50 213B.

TAF N°3 :

- Indiquer la mention à porter au verso de la LC N°45 suite à cette opération ;
- Enregistrer l'opération au journal.

- **Le 20/04/2015,** vous recevez l'avis de crédit de la banque relatif à la négociation du 15/04 indiquant : escompte 5%, commission 3 000 F HT.

NB : l'escompte est à calculer sur 45 jours ; TAF=15%.

TAF N°4 :

- Calculer le montant de l'agio ;
- Enregistrer l'avis de crédit n°AC 0320

- Le **31/05/2015**, vous recevez l'avis d'information de la banque indiquant le paiement de la LC N°45 par le tiré à l'échéance du 30 mai.

TAF N°5 :

- Indiquer si cette information donne lieu à une comptabilisation ;
- Si oui, passer l'écriture nécessaire.

ANNEXE 1 : Facture de Doit

…SOCIETE BALLY ET FILS……..
…PLACE DU SOUVENIR…….
……BAMAKO..…….. Compte N°…00231 J……
Tél …22 21 21 23 RC : R 4021 ……. Banque…BDM/SA……

DOIT : TONILO MARKET
PLACE DE LA REPUBLIQUE
SEGOU

Vos REF commande n° 15 du 25/03/2015

Nos REF

Par date n° bon de livraison
Livraison
Poids nombre de colis

Facture :
N°…00 812

Le…28/03/2015

REF	Désignations	Unité	Quantité	Prix Unitaire	Montant
SP002	Savon en poudre	Carton	100	25 000	2 500 000
LB 30	Lait en boite	Carton	75	32 500	2 400 000
SC 20	Sucre en morceaux	Carton	100	52 000	5 200 000
	Total brut				10 100 000
	Remise 3%				303 000
	NET COMMERCIAL				9 797 000
	TVA 18%				1 763 460
	Net à payer				**11 560 460**

Arrêté la présente facture à la somme de : Onze millions cinq cent soixante mille quatre cent soixante Francs CFA. Payable le 30/05/2015

ANNEXE 1 : Facture de Doit

…TONINO MARKET…
PLACE DE LA REPUBLIQUE.
……SEGOU…….. Compte N°…**42/50 213B**
Tél …24 02 17 17 RC : S 2102 Banque : BIM-SA Ségou

DOIT : ALIMENTATION DANAYA
CENTRE COMMERCIAL
SEGOU

Vos REF commande n° 27 du 29/03/2015

Nos REF

Par date n° bon de livraison
Poids total nombre de colis

Facture :
N°…103

Le 31/03/2015

REF	Désignations	Unité	Quantité	Prix Unitaire	Montant
SP 002	Savon en poudre	Carton	20	27 200	544 000
LB 30	Lait en boite	Carton	5	35 000	175 000
SC 20	Sucre en morceaux	Carton	10	55 000	550 000
	Total brut				1 269 000
	TVA 18%				228 420
	Net à payer				**1 497 420**

Arrêté la présente facture à la somme de: Un million quatre cent quatre vingt dix sept mille quatre cent vingt Francs CFA. Payable le 30/05/2015

Annexe 2 :

Billet à ordre

_____CONTROLE_____ __ ……,le ___ _____ECHEANCE____ _____MONTANT _____
…… ……/……/…… ……/……/……. B.P.F. ……..

Contre ce présent Billet à Ordre, nous paierons
……
POUR AVAL A l'ordre de ……
……
La somme indiquée ci-dessous
(Valeur en : ……
……
Signature du souscripteur
_____ SOUSCRIPTEUR_____
……
……
_____DOMICILIATION_____
……..
TIMBRE FISCAL
N° ……

La lettre de Change LC

_____CONTROLE_____ __ ……,le ___ _____ECHEANCE____ _____MONTANT _____
…… ……/……/…… ……/……/……. B.P.F. ……..
CONTRE CETTE LETTRE DE CHANGE, veuillez payer
ACCEPTATION OU AVAL à l'ordre de ……
……
La somme indiquée ci-dessus
(Valeur en : ……
Signature du tireur
_____ TIRE _____
……
……
_____DOMICILIATION_____
……..
TIMBRE FISCAL
N° ……

Exercice 2 : Acquisitions de biens – Amortissements

Au cours de l'exercice 2014, l'entreprise **OGOBARA** a effectué les opérations suivantes :

- **Le 01 juillet 2014**, acquisition d'une camionnette de livraison dans les conditions suivantes : prix d'achat 6 500 000 F, droit de douane 15% du prix d'achat, TVA 18% du coût d'achat ; elle s'amortit en linéaire sur 4 ans.
- **Le 03 août 2014**, achat de 80 titres **MALITOUR** (Participation) à 7 200 F l'unité, commission 400 F par titre, TAF 15%.
- Le 20 août, acquisition de 70 actions **IMAFER** (Placement) à 5 400 F l'unité, commission 2%, TAF 15%.

NB : Aucune écriture n'a été passée pour ces opérations

Au 31/12/2014 avant inventaire, la situation de l'entreprise se présente ainsi :

245	Matériel de transport	4 625 000	
2845	Amortissement du matériel de transport		1 850 000

Autres informations :

Le matériel de transport ancien est composé :

- D'un camion RENAULT acheté à 3 125 000 F
- D'une voiture Mercedes achetée à 1 500 000 F

Les deux matériels sont acquis le 01/01/2012 et amortis en linéaire sur la même durée.

Travail à faire :

1°) Enregistrer les opérations dans le journal de l'entreprise **OGOBARA** ;
2°) Déterminer le taux d'amortissement du matériel de transport ;
3°) Calculer puis enregistrer dans le journal les dotations au 31/12/2014

Deuxième partie : Comptabilité analytique (5 points)

Sujet : Valorisation des stocks

Pour l'entreprise de transformations des noix de cajou, les mouvements suivants ont été observés courant avril 2014.

Entrées

Date	Document	Quantité	Prix unitaire
03/04	BE N°60	400 kg	210 F
18/04	BE N°61	500 kg	220 F
27/04	BE N°62	300 kg	215 F

Sorties

Date	Document	Quantité
02/04	BS N°49	100 kg
06/04	BS N°50	500 kg
13/04	BS N°51	400 kg
20/04	BS N°52	200 kg
24/04	BS N°53	290 kg
30/04	BS N°54	280 kg

Travail à faire : Présentez la fiche de stock en quantité et en valeur par la méthode FIFO ou PEPS sachant que le stock au 01/04/2014 était de 700 kg à 225 F le kg.

Corrigé de la 1ère Partie BAC – 2015 / Exercice 1 : Effets de commerce

TAF N°1 : Enregistrons les deux factures c'est-à-dire N° 00812 et N°103

		------- 28/03 ----------		
601			9 797 000	
445			1 763 460	
	401			11 460 460
		(suivant la facture 00812)		
		---------- 31/03----------		
411			1 497 420	
	701			1 269 000
	443			228 420
		Suivant la facture 103		
		---------- 2/04 ----------		
412			1 497 420	
	411			1 497 420
		Suivant création LC n°45		
		--------- dito ----------		
401			11 560 460	
	402			11 560 460
		Suivant création de BO n°37		
		---------- 15/04 ----------		
415			1 497 420	
	412			1 497 420
		LC 45 remise à l'escompte		
		---------- 20/04 ----------		
521			1 483 208	
675			14 212	
	565			1 497 420
		(avis de crédit d'escompte		
		----------31/05 ----------		
565			1 497 420	
	415			1 497 420
		(suivant règlement de la LC		

$escompte = \frac{1\,497\,420*5*45}{36\,000} = 9\,359$

Agio = 9 359 + 3 000 = 12 359 Agio TTC = 2 359 Net = 1 483 208

ANNEXE 2 : La lettre de change ou la traite (à rendre)

Contrôle	……le	Echéance		Montant
1 497 420	**05 04 2015**	**30 05 2015**	BPF	**1 497 420 FCFA**

Contre cette lettre de change, veuillez payer

Acceptation
~~Ou Aval~~
Alimentation DANAYA

à l'ordre de : **Tonino Market la somme de un million quatre cent quatre vingt dix sept mille quatre cent vingt**

La somme indiquée ci-dessus (valeur en Francs CFA)

Tiré
Alimentation DANAYA
Ségou/centre Commercial

Domiciliation
BIM-SA Ségou
Compte : 42/50213B

Signature du Tireur
Tonino Market

Timbre fiscal

N°……**45**……..

Contrôle	……le	Echéance		Montant
11 560 460	**05 04 2015**	**30 05 2015**	BPF	**11 560 460 F**

CFA

Contre le présent BILLET A ORDRE, nous payerons

POUR AVAL

à l'ordre de : **Société BALLY ET FILS la somme de onze millions cinq cent soixante mille quatre cent soixante**

La somme indiquée ci-dessus (valeur en **francs CFA**)

SOUSCRIPTEUR
Tonino Market Place de la République Ségou

Domiciliation
BDM-SA
Compte : 00231J

Signature du Souscripteur
Tonino Market

Timbre fiscal

N°…**37**……..

Exercice n°2 : Acquisitions de biens-Amortissements

A°) Acquisitions de biens (5 points)

Calculs					
Prix d'achat 6 500 000 DD 15% 975 000 Coût d'achat = 7 475 000 TVA 18% 1 345 500 Net à payer = 8 820 500	245 445	481	-------- 01/07/2014 ------- Matériel de transport TVA Fournisseurs (Svt acquisition)	7 475 000 1 345 500	8 820 500
PA 80*7200 : 576 000 Commission : 32 000 TAF 15% : 4 800 Coût d'achat : 612 800	261	521	------ 03/08/2014 ------ (Svt achat de 80 titres)	612 800	612 800
PA 70*5400 : 378 000 Commission : 7 560 TAF 15% : 1 134 Coût d'achat :	50 631	521	----- 20/08/2014 ---- Titre de plac Frais bancaire Banque (svt achat de 70 titres)	378 000 8 694	386 694

B°) Amortissements (5 points)

2°) Déterminons le taux d'amortissement du matériel de transport

Vo = 4 625 000 ; $\sum amort = 1\ 850\ 000$; n = (01er janvier 2012 au 31 déc 2013) = 2 ans

Formule de l'amort linéaire $\sum amort = \frac{V_0 * taux * temps\ (n)}{100}$ ➔ $taux = \frac{100 * \sum amort}{V_0 * n}$

$taux = \frac{100 * \sum amort}{V_0 * n} = \frac{100 * 1\ 850\ 000}{4\ 625\ 000 * 2} = 20\%$

3°) Calculons puis enregistrons dans le journal les dotations au 31/12/2014

Dotations de 2014 : Matériel de transport (Renault et Mercedes) :

$Dotation\ des\ matériels\ anciens\ \ 2014 = \frac{V_0 * taux * 1}{100} = \frac{4\ 625\ 000 * 20 * 1}{100} = 925\ 000$

$Dotation\ 2014\ de\ Camionette = \frac{V_0 * taux * 1mois}{1200} = \frac{7\ 475\ 000 * 25 * 6}{1200} = 934\ 375$

Camionnette : taux = 100/ 4 = 25% n(01er juillet 2014 au 31 déc 2014) = 6 ans

Total des amortissements = 1 859 375

L'enregistrement comptable de la dotation devient : 1point

D	C	Libellés	D	C
		31/12/2014		
681		Dotations aux amorts/Immob	1 859 375	
	2845	Amorts matériel de transport		1 859 375
		(Suivant dotation aux amorts)		

Deuxième partie : Comptabilité analytique, méthode FIFO ou PEPS

Dates	Elts	Entrées			Sorties			Stocks		
		Q	CU	Mt	Q	CU	Mt	Q	CU	Mt
01/04	SI							700	225	157 500
02/04	BS n°49				100	225	225 000	600	225	135 000
03/04	BE n°60	400	210	84 000				600	225	135 000
								400	210	84 000
06/04	BS n°50				500	225	112 500	100 400	225 210	22 500 84 000
13/04	BS n°51				100 300	225 210	22 500 63 000	100	210	21 000
18/04	BE n°61	500	220	110 000				100 500	210 220	21 000 110 000
20/04	BS n°52				100 100	210 220	21 000 22 000	400	220	88 000
24/04	BS n°53				290	220	63 800	110	220	24 200
27/04	BE n°62	300	215	64 500				110 300	220 215	24 200 64 500
30/04	BS n°54				110 170	220 215	24 200 36 550	130	215	27 950

Sujet de Comptabilité générale TS éco BAC – 2014

Consignes :

- Chaque candidat traite les deux parties du sujet qui sont indépendantes ;
- Seuls le plan comptable et la machine à calculer sont autorisés ;
- Une note sera affectée à la tenue et la présentation de la copie du candidat.

Première partie : Comptabilité générale

Exercice 1 : Etat de rapprochement bancaire

Vous êtes stagiaire au service comptable de l'entreprise MAIGA. Votre chef de service vous charge de contrôler le relevé envoyé par la banque avec le compte 521 banque de l'entreprise.

521 Banque B H M - SA dans les livres de l'entreprise

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01/12	Solde à nouveau	412 000	
05/12	Chèque N° 113 O/ TOURE		434 120
06/12	Virement de DIABIRA	500 000	
10/12	Domiciliations échues		2 105 600
15/12	Chèque n°114 O / SOTELMA		206 300
17/12	Chèque n°115 O / KONE		460 000
19/12	Versement d'espèces	550 000	
23/12	Chèque n°116 O / DIA		405 600
24/12	Chèque n°117 O/DIANKA		450 000
31/12	Solde (à calculer)		

Extrait de compte envoyé par la B H M -SA

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01/12	Solde à nouveau		412 000
04/12	Chèques n°113	434 120	
05/12	Virement de DIABIRA		500 000
08/12	Domiciliations échues	2 105 600	
10/12	Chèque n°114	206 300	
20/12	Chèque n°115	460 000	
24/12	Escompte traite n°80, net		874 580
25/12	Chèque n°116	504 600	
29/12	Domiciliation ORANGE	45 430	
31/12	Solde (à calculer)		

NB :

- Valeur nominale traite n°80 : 900 000F
- Toutes les sommes portées sur l'extrait sont exactes.

Travail à faire :

Présentez l'état rapprochement puis passez les écritures nécessaires au 31/12/2013.

Exercice 2 : Acquisitions de biens - Amortissements

Au cours de l'exercice 2013, l'entreprise **MAIGA** a effectué les opérations suivantes :

- 01/03/2013 : Achat d'une machine **M2** : prix d'acquisition 5 579 000F Ht, frais de transport 190 000F HT, frais d'installation 211 000F HT ;
- 20/05/2013 : Achat de 80 titres (**Z)** de participation au coût unitaire de 20 000F, commission 2% TAF 15% ;
- 01/06/2013 : Achat de 110 titres (**K**) de placement au coût unitaire de 15 000F, commission 3%, TAF 15% ;

Au 31/12/2013, l'extrait de la balance avant inventaire se présente ainsi :

215	Matériel et outillage industriel	11 598 000	
244	Matériel et mobilier de bureau	4 708 000	
2844	Amortissements du matériel et mobilier		711 600

Par ailleurs on vous fournit les renseignements suivants :

Immobilisations	Valeur d'origine	Date d'achat	Durée d'amortissement
Matériels et outillage industriel			
Machine outil M1	?	01/01/2011	10 ans
Machine outil M2	?	01/03/2013	8 ans
Matériel et mobilier de bureau			
Meubles	2 308 000	01/01/2011	10 ans
ordinateur	2 400 000	01/03/2012	?

Travail à faire :

1- Enregistrez les opérations effectuées au cours de l'exercice et en déduire la valeur d'origine de la machine M1.
2- Calculez le taux d'amortissement linéaire de l'ordinateur.
3- Calculez et enregistrez les amortissements (constants) au 31/12/2013.

Deuxième partie : Comptabilité analytique (5 points) : Calculs des coûts

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 2014 :

Achats	28 tonnes de matières premières pour 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 01/05/2014	Au 31/05/2014
Matières premières	04 tonnes pour 792 000F	08,4 tonnes
Produits finis	3 000 unités pour 1 760 000F	3 380 unités

Tableau de répartition des charges indirectes

Eléments	Centres principaux		
	Approvisionnement	Atelier	Distribution
	1 400 000	4 900 000	1 685 200
Nature de l'unité d'œuvre	Tonne de matières premières achetées	Heure de MOD	100F de chiffre d'affaires

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.

Solution / Première partie / Comptabilité générale/ BAC -2014

Exercice 1 : Etat de rapprochement bancaire

521 banque			Extrait	
D	C		D	C
	2 599 620	S A R	1 969 470	
874 580		Escompte traite n°80, net		
	-405 600	Annulation chèque 116		
	+504 600	Rectification chèque 116		
	45 430	Domiciliation ORANGE		
		Versement d'espèce		550 000
		Chèque 117	450 000	
1 869 470		**Solde rectifié**		**1 869 470**
2 744 050	**2 744 050**	**Totaux**	**2 419 470**	**2 419 470**

Journal

		---------- 31/ 12 --------		
521			874 580	
675			25 420	
	565			900 000
		(svt escompte traite)		
		---------- 31/ 12 -----		
401			-405 600	
	521			-405 600
		(annulation chèque 116)		
		---------- 31 /12 ----------		
401		*	504 600	
	521			504 600
		(rectification chèque 116)		
		---------- 31/12 ----------		
628			38 500	
445			6 930	
	521			45 430
		(Svt Domiciliation ORANGE)		

Explications / Etat de rapprochement :

Les étapes à suivre :

- **Calcul du solde avant rapprochement SAR = total débit – total crédit (si + débiteur ; si – créditeur)**
  - Pour 521 Banque SAR = 1 462 000 – 4 061 620 = - 2 599 620 solde créditeur de 2 599 620
  - Pour l'extrait SAR = 3 756 050 – 1 786 580 = 1 969 470 solde débiteur de 1 969 470
- Vérifier les deux soldes à nouveau : ils égaux et opposés alors on ne fait pas l'état de rapprochement antérieur.
- Nous passons au pointage :
  - **Crédit extrait** ↔ **Débit 521 banque :** escompte traite n°80 à porter au débit 874 580 ; versement d'espèce à porter crédit extrait 550 000F.
  - **Débit extrait** ↔ **Crédit 521 banque :** Annulation Chèque 116 (- 405 600) et Rectification chèque (+504 600) à porter au crédit 521 Banque. Domiciliation ORANGE 45 430 à porter au crédit de 521 banque. Chèque n°117 de 450 000 à porter au débit Extrait.

Solution / Première partie / Comptabilité générale/ BAC -2014

Exercice 2 : Acquisitions de biens - Amortissements

Enregistrez les opérations effectuées au cours de l'exercice :

Coût d'achat M2 = 5 579 000			---------- 01/03 ---------		
+190 000 +211 000 = 5 980 000	241		MOI	5 980 000	
TVA 18% = 1 076 400	445		TVA	1 076 400	
---------- ----------		481	Fournisseur d'invest		7 056 400
Titre part 80*20 000 : 1 600 000			(acq de la machine M2)		
Comm 2%*1600000 : 32 000			---------- 20/05 -------		
TAF 15%*32 000 : 4 800	261		Titre de part	1 636 800	
Coût d'achat = 1 636 800		521	Banque		1 636 800
---------- ----------			(acq de titre de part)		
Place 110*15000 : 1 650 000			--------- 01/06 ---------		
Comm 3% 49 500	50		Titre de placement	1 650 000	
TAF 15% 7 425	631		Frais bancaire	46 925	
Coût d'achat = 1 706 925		521	Banque		1 706 925
			(achat de titre de plac)		

Calcul de la valeur d'origine Vo de la machine M1

Valeur d'origine totale M 1 + M2 = 11 598 000 on sait que la Vo de M2 = 5 980 000 on peut déduire la Vo de M1 = 11 598 000 – 5 980 000 = **5 618 000.** **La Vo de M1 = 5 618 000F**

2- Calcul du taux d'amortissement linéaire de l'ordinateur.

Rappelons que : $\sum amort = \frac{Vo*taux*temps\ (n)}{1200}$ **avec taux = 100/durée et n = (DMS au 31/12/2012)**

Poste Matériel et mobilier de bureau :

Meubles : Vo = **2 308 000** ; taux = **10%** ; temps n (du 01/01/2011 au 31/12/2012) = 2 ans ou 24 mois

$$\sum amort\ 1 = \frac{2\ 308\ 000 * 10 * 24}{1200} = 461\ 600$$

Ordinateur : Vo = **2 400 000** ; taux = ? ; temps n (du 01/03/2012 au 31/12/2012) = 10 mois

$$\sum amort\ 2 = \frac{2\ 400\ 000 * t * 10}{1200} = 20\ 000\ t$$

Somme des sommes d'amortissement = 711 600

461 600 + 20 000 t = 711 600 ➔ **t = 12,5%**

Le taux d'amortissement de l'ordinateur = 12,5%

3 / Calcul et enregistrez les amortissements (constants) au 31/12/2013.

MOI Machine M1 : 5 618 000*10%=561800 Machine M2 : 5 980 000*12,5%*10/12=622 917	681	2841	------ 31/12 – Dot amort Amort MOI (svt Dota MOI) ------ ------	1 184 717	1 184 717
Matériels et mobilier Meubles : 2 308 000*10% = 230 800 Ordinateur : 2 400 000*12,5% = 300 000	681	2844	Dot amort Amort MM	530 800	530 800

Solution / Deuxième partie / Comptabilité analytique / BAC -2014

Comptabilité analytique (5 points) : Calculs des coûts

1/ Calcul des coûts d'unité d'œuvre

Tableau de répartition des charges indirectes

Eléments	Centres principaux		
	Approvisionnement	Atelier	Distribution
Total secondaire	1 400 000	4 900 000	1 685 200
Nature de l'unité d'œuvre	Tonne de matières premières achetées	Heure de MOD	100F de chiffre d'affaires
Nombre U O	28	1 400	134 816
Coût U O	50 000	3 500	12,5

2/ Présentez les différents tableaux de calcul conduisant au résultat analytique de la période :

Tableau 1 : Coût d'achat des matières

	Q	CU	Montant
Achat	28		3 120 000
Approv	28	50 000	1 400 000
Coût d'achat	28		4 520 000

Tableau 2 : Compte de stocks des matières

	Q	CU	Montant
Stock initial	4		792 000
Coût d'achat	28		4 520 000
Total 1	32	166 000	5 312 000
Consommation	23,6	166 000	3 917 600
Stock final	8,4	166 000	1 394 400
Total 2	32	166 000	5 312 000

$$CMP = \frac{5312000}{32} = 166\ 000$$

Tableau 3 : Coût de production

	Q	CU	Montant
Conso	23,6	166 000	3 917 600
MOD	1400	750	1 050 000
Atelier	1400	3 500	4 900 000
Coût de P°	17232		9 867 600

Tableau 4 : Compte de stocks de produit fab

	Q	CU	Montant
Stock initial	3000		1 760 000
Coût de P°	17232		9 867 600
Total 1	20 232	575	11 627 600
C P P V	16 852	575	9 689 900
Stock final	3380	575	1 943 500
Différence	0	575	-5 800
Total 2	20 232	575	11 627 600

$$CMP = \frac{11\ 627\ 600}{20\ 232} = 574{,}71\ \approx 575$$

Tableau 5 : Coût de revient CR

	Q	CU	Montant
C P PV	16 852		9 689 900
Distribution	134 816	12,5	1 685 200
Coût de Revient	16 852		11 375 100

Tableau 6 : Résultat analytique

	Q	CU	Montant
Chiffre d'aff	16 852	800	13 481 600
Coût de revient	16 852		11 375 100
Résultat ana	16 852		2 106 500

Sujet de composition

12ème TS-ECO (Durée : 2 heures ; Coefficient : 2)

Le sujet comprend deux parties indépendantes mais obligatoires

PREMIERE PARTIE : Comptabilité générale 80 %

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 31/12/2015, votre chef comptable vous demande de présenter :

- l'état de rapprochement antérieur
- l'état de rapprochement au 31/12/2015
- les écritures au 31/12/2015.

Le compte banque de la société SARAMAYA-MALI est ainsi pour le mois de décembre 2015.

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		95 000
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
31/12	Solde au 31/12		……..

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%)	49 560	
18/12	Encaissement chèque n°1360		450 000
20/12	Chèque n°591	95 000	
22/12	Virement du client MAIGA		625 000
25/12	Chèque n°592	240 000	
26/12	Domiciliation échues, traite n°110	250 000	
28/12	Commissions du mois	6 500	
29/12	Bord, d'escompte, traite n°113, net (1)		382 250
30/12	Impayé DIARRA et frais (2)	215 000	
31/12	Solde à votre faveur	……	

(1) Valeur nominale : 400 000F

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

Les opérations de l'extrait sont considérées justes.

Dossier n°2 : Acquisitions de biens - Amortissements

Au cours de l'exercice 2015, la Société **SARAMAYA-MALI** a effectué les opérations suivantes :

- Le 07/02/2015, acquisition d'une Mercedes (tourisme) 4 000 000F HT, droit de douane 500 000F, droit d'enregistrement 600 000F, TVA 18%, durée de vie 5 ans.
- Le 27/02/2015, acquisition d'une camionnette Peugeot (utilitaire) 7 380 000F HT, droit de douane 720 000F, droit d'enregistrement 1 400 000F, TVA 18%, durée probable de vie 10 ans, mise en service le 01er mars 2015.
- Le 03/04/ 2015, acquisition d'une machine industrielle : prix d'achat 8 260 000 F TTC, frais d'installation 290 000 F HT, durée de vie probable 5 ans, mise en service le 15 avril 2015.
- Le 1/07/ 2015, fabrication d'un logiciel de Caisse pour le service comptable : matières des composants 502 000 F HT, frais de fabrication 398 000 F HT, TVA 18%, durée de vie probable 8 ans.
- Le 6/06/ 2015, 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/ 2015, achat de 70 actions MALITEL (titres de placement) pour 1 750 000 F, commission 1.500F par titre, TAF 15%

Consignes :

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

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

- Complétez le tableau d'amortissement de la Mercedes ;
- Calculez et enregistrez les amortissements de l'exercice 2015.

Annexe 1 : Tableau d'amortissement

Désignation : …… **système : …….**
Valeur d'origine : …… **taux ……..**
Date d'acquisition : ……. **Prorata : …. OUI ….NON**
Date de mise en service : ……..

Période	Base	Annuité d'amortissement	Cumul d'amort	VCN

Dossier n°3 : valorisation de sortie de stocks

Tu es chef magasinier d'une entreprise de la place. Tu es chargé d'établir la fiche de stocks du produit A à partir des mouvements du mois de mars :

01er mars : stock Initial 1 720 kg pour 120 400 F ;	10 mars : vente de 905 kg ;
15 mars : achat de 185 kg à 90 F le kg ;	22 mars : vente de 85 kg ;
27 mars : achat de 308 kg à 98 F le kg	31 mars : vente de 327 kg.

Consignes :

Tu Présenteras la fiche de stock selon la méthode du FIFO .