

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

TS éco	Comptabilité générale Durée 2 heures	2014
---------------	---	-------------

Le sujet comprend trois dossiers indépendants mais obligatoires.

Sujet

Comptable stagiaire à la Société Malienne FARIFONI créée le 01/01/2010, le Chef Comptable de l'entreprise vous soumet trois dossiers à traiter.

Dossier 1 : Rapprochement bancaire

Le compte banque de la société FARIFONI est ainsi pour le mois de décembre 2013.

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01.12	Solde à nouveau	1 750 000	
01.12	Chèque n° 2017		530 000
08.12	Frais de vente de titres		34 500
11.12	Encaissement coupon	212 700	
17.12	Remise à l'encaissement chèque TOURE	365 000	
21.12	Remise à l'encaissement chèque SANTARA	136 000	
25.12	Chèque n° 2018		77 900
27.12	Retrait d'espèces pour la caisse		415 000

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

Relevé de compte BDM-SA

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01.12	Solde à nouveau		2 575 500
03.12	Chèque n° 2015	295 000	
09.12	Chèque n° 2017	530 000	
12.12	Encaissement de chèque		65 200
13.12	Chèque n° 2016	417 500	
15.12	Bordereau d'escompte traite n° 8 net (1)		247 055
17.12	Frais d'achat de titres (participation) (2)	26 220	
26.12	Chèque n° 2018	79 700	
26.12	Domiciliation téléphone (TTC)	207 680	
29.12	Encaissement de chèques		501 000
31.12	Frais d'achat de titre de (placement) (2)	19 550	

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

(2) TAF 15%

TVA 18% sur les activités d'exploitation

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014
Dossier 2 : effets de commerce

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

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

Informations relatives aux immobilisations

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

La bâtiment : il est amorti en linéaire sur 20 ans.

Matériels et outillages industriels

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

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

Machine M4	à déterminer	01.05.2002	Dégressif sur 6 ans.
-------------------	--------------	------------	----------------------

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

L'opération d'échange est enregistrée comme suit (soulte de 3 327 600 F TTC TVA18%)

241		Matériels et outillages industriels	3 327 600	
	521	Banque Chèque n° 0617 X		3 327 600

Matériels et mobiliers

Désignations	Valeur d'origine	Dates d'acquisition ou de mise en service	Durée et système d'amortissement
Ordinateur	2 520 000	01.05.200	Linéaire sur x ans
Photocopieur	960 000	01.07.2002	Accélééré sur 5 ans

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

Matériels de transport

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

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

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

Inventaire des stocks

Au 31.12.2002 les stocks se présentent comme suit :

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

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

Inventaire des créances :

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

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

Etat des nouveaux clients défaillants

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

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

NB : Taux de TVA 18%

Inventaire des titres

La composition du porte feuille des titres au 31.12.2001 était la suivante

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

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

Acquisitions :

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

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

Cessions :

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

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

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

NB : Les opérations de bourse sont soumises à la commission au taux de 4%, TAF sur commission 15%

Cours des titres au 31.12.2002

SOCOMA : 18 500 F TOMI : 16 000 F

SOMASI : 22 500 F SOCAF : 17 000 F

Autres régularisations :

- **Terrain** : sa valeur au 31.12.2002 s'élève à 4 300 000 F
- **Fonds commercial** : on estime qu'il a subi une dépréciation de 815 000 F
- Des produits finis ont été livrés à un client pour un montant HT de 820 000 F et ne seront facturés qu'en janvier 2003.
- Une ristourne de 50 000 F est promise à l'un des clients au titre de cet exercice, la facture ne sera établie qu'en janvier prochain.
- Des fournitures de bureau achetées et enregistrées pour 115 000 F ont été consommées pour 85 000 F

NB : TVA sur les opérations 18%

Travail à faire :

- 1) Présenter l'état de rapprochement antérieur
- 2) Présenter l'état de rapprochement au 31.12.2002 puis passer les écritures qui en découlent.
- 3) Déterminer les valeurs d'origine des machines M3 et M4
- 4) Trouver le taux d'amortissement de l'ordinateur
- 5) Trouver la valeur d'origine de la voiture de tourisme CITROËN
- 6) Compléter le tableau d'amortissement de la camionnette VOLVO
- 7) Présenter les écritures de régularisations nécessaires à l'échange au 31.12.2002

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

- 8) Calculer puis enregistrer les dotations aux amortissements au 31.12.2002
- 9) Compléter l'état des créances douteuses et irrécouvrables au 31.12.2002 puis passer les écritures qui en découlent
- 10) Régulariser les écritures d'acquisition et de cession des titres au 31.12.2002.
- 11) Compléter l'état des titres au 31.12.2002 puis passer les écritures qui en découlent.
- 12) Passer au journal au 31.12.2002 toutes les autres écritures nécessaires.

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

DEUXIEME PARTIE : Détermination du résultat

Vous disposez de la balance après inventaire et avant détermination du résultat au 31/1/2002 de l'entreprise KANE :

N°Cpte	Noms des comptes	Soldes débiteurs	Soldes C
101	Capital		20.300.000
1181	Réserves facultatives		168.000
121	Report à nouveau		+ 140.000
131	Résultat net de l'exercice		?
162	Emprunts et dettes auprès des établis. de crédit		2.800.000
212	Brevets, licences, logiciels	3.500.000	
235	Aménagement de bureaux	5.600.000	
244	Matériel et mobilier	6.300.000	
245	Matériel de transport	8.400.000	
274	Titres immobilisés	280.000	
2812	Amortissements des Brevets, Licences, Logiciels		1.820.000
2835	Amortissements des aménagements de bureaux		3.360.000
2844	Amortissement matériel et mobilier		3.780.000
2845	Amortissements Matériel de transport		5.040.000
31	Stock de marchandises	3.990.000	
391	Dépréciation des stocks de marchandises		70.000
401	Fournisseurs, dettes en comptes		294.000
411	Clients	428.000	
416	Créances clients litigieuses ou douteuses	322.000	
521	Personnel, avances et acomptes	160.000	
431	Sécurité sociale		56.000
440	Dettes fiscales		142.100
491	Dépréciation des comptes de clients		147.000
510	Valeurs à encaisser	301.000	
521	Banque	13.300.000	
571	Caisse	532.000	
601	Achat de marchandises	39.900.000	
603	Variation de stocks de marchandises	+ 378.000	
605	Autres achats	1.610.000	
61	Transports	149.000	
622	Locations	2.600.000	
624	Entretien, réparation, maintenance	150.000	
625	Primes d'assurances	120.000	
6281	Frais de téléphone	200.000	
631	Frais bancaires	50.000	
640	Impôts et taxes	203.000	
650	Autres charges	651.000	
660	Charges du personnel	4.900.000	
671	Frais financiers	224.000	
681	Dotations aux amortissements	5.005.000	
701	Ventes de marchandises		63.000.000
750	Autres produits		546.000
770	Revenus financiers		245.000
812	Valeurs comptables des cessions d'immobilisations	315.000	
822	Produits des cessions d'immobilisations		350.000
890	Impôt sur le résultat	2.690.100	

Travail à faire

- 1 – Passez les écritures de détermination du résultat
- 2 – Complétez le bilan.

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

CORRECTION BT 2003

Première Partie

1°) – L'état de rapprochement antérieur

Banque		Libellés	Extrait	
D	C		D	C
1.750.000	34.500	Solde à nouveau		2.575.500
		Frais de titres		
212.700		Encaissement coupon		
		Chèque N° 15	295.000	
		Chèque N° 16	417.500	
		Encaissement chèque		65.200
	1.928.200	Solde	1.928.200	
1.962.700	1.962.700	Totaux	2.640.700	2.640.700

2°) – L'état de rapprochement au 31/12/2002

Banque		Libellés	Extrait	
D	C		D	C
1.544.200	26.220 - 77.900 + 79.700 207.680 19.550 1.536.005	Solde avant rapprochement		1.813.105
247.055		Escompte traite n° 8		
		Frais d'achat de titres		
		Annulation chèque n° 18		
		Rectification chèque n° 18		
		Domiciliation téléphone		
		Frais d'achats de titres		
		Retrait espèces	415.000	
		Chèque n° 004		70.000
		Remise à l'encais. TOGO		67.900
		Solde rectifié	1.536.005	
1.791.255	1.791.255	Totaux		1.951.005

Les écritures qui en découlent

31/12/2002 521 Banque 247.055 675 Escompte 4.945 565 crédit ordinat 252.000 Agio TTC = 252.000-247.055 (Svt escompte) -----31/12/02----- 261 titres participation 26.220 521 Banque 26.220 (svt état de rapprochement) -----31/12/02----- 401 Fournisseur -77.900 521 Banque -77.900 (annulation chèque) -----31/12/02----- 401 Fournisseur 79.700 521 Banque 79.700 (rectification)	31/12/02 628 Frais tél 176.000 445 TVA 31.680 521 Banque 207.680 (svt Etat) -----31/12/02----- 6311 Frais sur titre 19.550 521 Banque 19.550 (svt Etat)
---	---

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

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

Vo de M3 = $16.143.600 - 3.327.600$ (enregistrement) $- 5.640.000$ (M1) $- 3.456.000$ (M2) = 3.720.000 F

Vo HT acquises = Prix de cession HT + Soulte HT

Vo de M4 = Prix de cession HT + Soulte HT = $1.500.000 + 3.327.600/1,18$ = 4.320.000 F

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

VCN (2000) de l'ordinateur est 2.100.000 F et VCN (2001) est 1.470.000 F

La différence de deux VCN est l'annuité = Vo x taux

$2.100.000 - 1.470.000 = 2.520.00 \times t \Rightarrow t = 25\%$

5°) La valeur d'origine de la voiture de tourisme CITROËN

Voiture de tourisme	5.481.250
Remise 20%	- 1.096.250
Droit de douane	+ 800.000
Montage	+ 215.000
TVA 18% de 5.400.000	972.000
Coût d'achat TTC	6.372.000

Vo de voiture de tourisme = 6.372.000 F

6°) Tableau d'amortissement de VOLVO

Date : 01/03/2002 Taux = $1200/64 = 18,75\%$

Système : linéaire Valeur d'origine : 6.960.000

Périodes	Bases	Annuités	Cumul	VCN
31/12/02	8.960.000	$6.960.000 \times 18,75\% \times 10/12 = 1.087.500$	1.087.500	5.872.500
31/12/03	6.960.000	$6.960.000 \times 18,75\% = 1.305.000$	2.392.500	4.567.500
31/12/04	6.960.000	$6.960.000 \times 18,75\% = 1.305.000$	3.697.500	3.262.500
31/1/05	6.960.000	$6.960.000 \times 18,75\% = 1.305.000$	5.002.500	1.957.500
31/12/06	6.960.000	$6.960.000 \times 18,75\% = 1.305.000$	6.307.500	652.500
31/12/07	6.960.000	$6.960.000 \times 18,75\% \times 6/12 = 652.500$	6.960.000	0

7°) Les écritures d'échanges

241 Matériel - 3.327.600	681 Dotations 124.000
521 Banque -3.327.600	2841 Amort Mat 124.000
(rectification)	Amortissement complémentaire de M3
-----	$3\,720\,000 \times 10\% \times 4/12 = 124\,000$
241 Matériel 4.320.000	-----
445 TVA 777.600	812 VCN 1.286.500
826 Produit 1.500.000	2841 Amort 2.433.500
443 TVA 270.000	241 Mat 3.720.000
521 Banque 3.327.600	Sortie de M1
(échange)	$3.720.000 \times 10\% \times 78,5/12$

8° Dotations aux amortissements

Bâtiments : $13.920.000 \times 5\% = 696.000$

$\eta = 957.000 \times 12 / (13.920.000 \times 5\%) = 16,5$ mois = 1 an 4 mois 15 jours

Avant le 31/12/2001, le bâtiment est mis en service le 15 Août 2000. Cela veut dire que les charges à répartir liées à l'acquisition du bâtiment sont acquises en 2000 (pas de prorata).

La dotation 2004 des charges à répartir = $255.000/3 = 85.000$

Note : dotation N = VCN nombre d'années restantes (5 ans – 2ans)

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

Matériels et outillages

M1 = 5.640.000 x 10% = 564.000

M2 = 3.456.000 x 12,5% = 432.000

M3 = cédée

M4 = 4.320.000 x 33 1/3% x 8/12 = 960.000

Total = 1.956.000

Matériels et mobiliers

Ordinateur : 2.520.000 x 25% = 630.000

Photocopieur : 960.000 x 20% x 2 x 6/12 = 192.000

Total = 822.000

Matériels de transport

CITROËN :

A2000 = 6.372.000 x 40% x 5/12 = 1.062.000

A2001 = 5.310.000 x 40% = 2.124.000

A2002 = 3.186.000 x 40% = 1.274.400

VOLVO :

1.087.500 (tableau d'amortissement)

Total = 1.274.000 + 1.087.500 = 2.361.900

31/12/04			
681 Dotations aux amortissements	5.920.900		
202 Chèque à rep		85.000	
2831 Amort Bâtiment		696.000	
2841 Amort Mat Ind		1.956.000	
2844 Amort Mat et Mob		822.000	
2845 Amort mat de Transport		2.361.900	
Dotations aux amortissements 2002			

9°) L'état des créances douteuses et irrécouvrables

Clients	Créance		Prov. Néc		Prov Ant	Pertes		Réajust	
	TTC	HT	Taux	Montant		HT	TVA	+	-
Niambélé	256060	217000	--	--	154250	217000	39060	--	154250
Santara	961700	815000	55%	448250	285250	--	--	163000	--
Diané	224200	190000	45%	85500	186000	--	--	--	100500
Tangara	885000	750000	--	--	--	750000	135000	--	--
Kouyaté	383500	325000	60%	195000	--	--	--	195000	--
						967000	174060	358000	254750

Le Journal

31/12/2002				-----31/12/2002-----			
416 Client douteux	383500			6594 C.P.E	358.000		
411 clients	383500			491 D.C	358.000		
(Transfert de Kouyaté)				(Augmentation)			
-----31/12/2002-----				-----31/12/2002-----			
651 Perte	967.000			491 D.C	254.750		
443 TVA	174.060			7594 R.C.P.E		254.750	
416 Client douteux	256.010			(diminution)			
411 Client	885.000						
(Pertes Niambélé et Tangara)							

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

10°) Les écritures d'acquisition et de cession de titres

09/02/2002 274 Titres immobilisés 392.250 521 Banque 392.250 (Acquisition de 15 titres SOMASI) 15 x 25000(1+4% + 4% x 15%) -----15/04/2002----- 521 Banque 210643,2 6311 Frais 10156,8 826 Produit 220800 (cession de 12 titres SOCOMA) Prix de cession 12 x 18400 = 220 800 Commission 220.800 x 4% x 1,15 Net = 210643,2 -----15/04/2002----- 816 Valeur comptable 236 400 274 titres immob 236400 Sortie de 12 titres SOCOMA 12 x 19700 = 236 400 -----15/04/2002----- 2974 PPDTI 42.000 7972 DPF 42.000 Annulation de la provision de 12 titres SOCOMA 12 x (19700-16200)	-----03/06/2002----- 502 Actions 612.500 6311 Frais 28.175 521 Banque 460.675 Acquisition de 35 titres SOCAF Prix d'achat = 35 x 17500 Commission = 612500 x 4% x 1,15 -----06/08/2002----- 521 Banque 496.843,2 631 Frais 23.956,8 502 Action 442.400 777 Gain 78.400 Cession et sortie de 28 actions TOMI Prix de cession = 28 x 18.600 = 520.800 Commission = 520800x4%x1,15 = 23956,8 Valeur d'achat = 28 x 15800 = 442.400 Gain sur cession = 520.800-442.400 = 78.400 -----06/08/2002----- 5902 Dépréciation 44.800 7795 Reprises 44.800 Annulation de la provision de 28 actions TOMI 28 x (15.800-14.200)
--	---

11°) Etat des titres au 31/12/2002

	Qté	VA		VE		Prov Néc		Réajustement	
		PAU	Montant	Cours	Montant	Ant	Néc	+	-
<u>Titre Immob</u>									
Socoma	23	19700	453100	18500	425500	80500	27600	--	52900
Somasi	25	24950	1016000	22500	900000	46250	116000	69750	--
Somasi	15	26150							
<u>Titres Placemt</u>									
Action Tomi	32	15800	505600	16000	512000	51200	--	--	51200
Action Socaf	35	17500	612500	17000	595000	--	17500	17500	--

Note : Cours au 31/12/2001 de TOMI ? Il suffit de remarquer dans la balance avant inventaire, que le compte 2974 est égal à la somme des provisions antérieures sur titres immobilisés. Ce compte 2974 est égal à 168.750 F.

La provision 2001 de SOCOMA = 35 x (19700 – 16200) = 112.500 et la provision 2001 de SOMASI = 168.700 – 112.500 = 46.250 F pour les 25 titres. Alors le cours 2001 est : 24950 – 46 250/25 = 23.100 F

Autres méthodes :

35 x (19700 – 16200) + 25 (24950-cours) =168.700 on a cours = 23100 F

Explications sur la nature de certains comptes dans la balance

416 Clients douteux (égal somme de créances TTC des anciens clients douteux diminués des règlements)

491 Dépréciations (égal somme des dépréciations des anciens clients douteux)

274 Titres immobilisés (égal total des valeurs d'achats des anciens titres)

50 Titres placement (égal total des valeurs d'achats des anciens titres)

2974 Provisions (égal total des provisions antérieures)

590 Dépréciations (égal total des provisions antérieures)

Retenons que la provision sur titre = Qté x (PAU – Cours) si PAU > Cours

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

Le Journal de l'état des titres

31/12/2002	2974 PPD	52.900
6972 PD 69750	5902 DA	51.200
6795 CPF 17500	7972 RP	52.900
2974 PPD 69750	7795 RCPF	51.200
5902 DA 17500	(Diminution)	
(Augmentation)		

12°) Toutes les autres écritures nécessaires au 31/12/2002

31/12/2002	-----31/12/2002-----
6032 Variation MP 2.750.000	853 Dotations HAO 900000
736 Variation PF 3.600.000	2922 PD Terrain 900.000
32 Stock M 2750000	(5200000 – 4300000)
36 Stock PF 3600000	-----31/12/2002-----
(Annulation du SI)	2915 PPD 110.000
-----31/12/2002-----	791 Reprises 110.000
396 Dépréciations 405000	(Diminution)
7593 RCP 405000	Réajustement (815000-925000)
(Annulation de provision)	
-----31/12/2002-----	
32 Stock MP 2400000	418 Client fact 867600
36 Stock PF 3560000	701 Vente 720 000
6032 Variation 2400000	4435 TVA 147.600
736 Variation 3560000	(facture à établir)
(Constitution)	-----d°-----
6593 CPE 850.000	701 Ventes 50.000
392 D. Stock 600.000	4435 TVA 9.000
396 D. Stock 250.000	4198 RRR 59.000
(Constitution)	(avoir à accorder)
2400000 – 1800000 = 600000	-----d°-----
1500000 – 1250000 = 250000	467 CCA 30.000
	605 Autres achats 30.000
	(achats non consommés)

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

DEUXIEME PARTIE

1) les écritures de déterminations du résultat

31/12

13		Résultat charges	59 145 100	
	601	Achat de marchandises		39.900.000
	603	Variation de stocks de marchandises		+ 378.000
	605	Autres achats		1.610.000
	61	Transports		149.000
	622	Locations		2.600.000
	624	Entretien, réparation, maintenance		150.000
	625	Primes d'assurances		120.000
	6281	Frais de téléphone		200.000
	631	Frais bancaires		50.000
	640	Impôts et taxes		203.000
	650	Autres charges		651.000
	660	Charges du personnel		4.900.000
	671	Frais financiers		224.000
	681	Dotations aux amortissements		5.005.000
	812	Valeurs comptables des cessions		315.000
	890	Impôt sur le résultat		2.690.100
		Pour solde des comptes de charges		

31/12

701			63.000.000	
750			546.000	
770			245.000	
822			350.000	
	13	Résultat produits		64 141 000

31/12

13		Résultat produits	64 141 000	
	13	Résultat charges		59 145 100
	131	Bénéfice		4 995 900

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

BILAN -SYSTEME NORMAL

Réf	ACTIF	Exercice N			Exo N-1
		Brut	Amt/Prov	Net	Net
AA	Charges immobilisées				
AB	Frais d'établissements (201,202)				
AC	Primes de remboursement des ob (206)				
AD	Immobilisations incorporelles				
AE	Frais de recherches et de dvpt (211)				
AF	Brevets, licences, logiciels(212,213)	3 500 000	1 820 000	1 680 000	
AG	Fonds commercial (215,216)				
AH	Autres immobilisations incorporelles (218)				
AI	Immobilisations corporelles				
AJ	Terrains (22)				
AK	Bâtiments (231, 232, 233, 237)				
AL	Installations et agencements (234, 235,238)	5 600 000	3 360 000	2 240 000	
AM	Matériel (24 sauf 245)	6 300 000	3 780 000	2 520 000	
AN	Matériel de transport (245)	8 400 000	5 040 000	3 360 000	
AP	Avances et acptes versés sur immo, 25				
AQ	Immobilisations Financières				
AR	Titres de participation (26)				
AS	Autres immobilisations financières (27)	280 000	-	280 000	
AZ	TOTAL ACTIF IMMOBILISE				
BA	Actif circulant HAO (485, 486, 488)				
BB	Stocks				
BC	Stocks de marchandises (31,381)	3 990 000	70 000	3 920 000	
BD	Stocks de matières et autres approv, 32,33				
BE	Stocks Encours 36, 37				
BF	Stocks de produits fabriqués				
BG	Créances et emplois assimilés				
BH	Fournisseurs, avances versées (409)				
BI	Clients (41 sauf 419)	750 000	147 000	603 000	
BJ	Autres créances (421, 445, 476)	160 000	-	160 000	
BK	TOTAL ACTIF CIRCULANT				
BQ	Titres de placement (50)				
BR	Valeurs à encaisser (51)	301 000	-	301 000	
BS	Banques, chèques postaux, caisse	13 832 000		13 832 000	
BT	TOTAL TRESORERIE -ACTIF				
BU	Ecart de conversion –Actif (478)				
BZ	TOTAL GENERAL (AZ+BK+BT+BU)			23 900 100	

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

BILAN -SYSTEME NORMAL

Réf	PASSIF	Exo N	Exo N-1
		Net	Net
	CAPITAUX PROPRES ET R, A,		
		20 300 000	
CA	Capital (101 à 104)		
CB	Actionnaires capital non appelé (109)		
CC	Primes et Réserves		
CD	Primes d'apport, d'émission, de fusion (105)		
CE	Ecart de réévaluation (106)		
CF	Réserves indisponibles (111, 112, 113)		
CG	Réserves libres (118)	168 000	
CH	Report à nouveau (+ ou -) (12.)	140 000	
CI	Résultat net de l'exercice (bénéfice + ou perte -) (13.)	4 995 900	
CK	Autres capitaux propres		
CL	Subventions d'investissement (14)		
CM	Provisions réglementées et fonds assimilés (15)		
CP	TOTAL CAPITAUX PROPRES		
	DETTES FINANCIERES ET R,A		
DA	Emprunts (161, 162, 1661, 1662)	2 800 000	
DB	Dettes de crédit-bail et contrats assimilés (17)		
DC	Dettes financières diverses (163,164,165,166)		
DD	Provisions financières pour risques et charges (19)		
DF	TOTAL CAPITAUX PROPRES		
DG	TOTAL RESSOURCES STABLES (CP+DF)		
DH	Dettes circulantes et ressources assimilées HAO (481 ;483)		
DI	Clients, avances reçues (4191)		
DJ	Fournisseurs d'exploitation (401 ;402 ;408)	294 000	
DK	Dettes fiscales (441, 442, 443, 4441, 446, 447)	142 100	
DL	Dettes sociales (42 (sauf 421 et 4287) , 43 (sauf 4387)	56 000	
DM	Autres dettes (185, 4712, 472, 477)		
DN	Risques provisionnés (499 (sauf 4498), 599)		
DP	TOTAL PASSIF CIRCULANT		
DQ	Banques, crédits d'escompte (56)		
DR	banques, crédits de trésorerie (52 soldes débiteurs)		
DS	Banques, découverts		
DT	TOTAL TRESORERIE-PASSIF		
DU	Ecart de conversion –Passif (479)		
		23 900 100	
DZ	TOTAL GENERAL (DG+DP+DT+DU)		

ENONCE DU BT 2004

PREMIERE PARTIE : Rapprochement bancaire – Travaux d'inventaire

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

Dossier 1 : Rapprochement

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

521 BDM SA

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

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

Dates	Libellés	Débets	Crédits
01/12	Solde à nouveau		1 680 000
02/12	Chèque n° 133	110 000	
03/12	Chèque n° 134	95 000	
08/12	Chèque n° 132	185 000	
14/12	Chèque n° 135	220 000	
17/12	Encaissement du chèque n° 1685		250 000
18/12	Chèque n° 136	154 500	
27/12	Bordereau d'escompte, traite n°8, net (1)		778 500
26/12	Domiciliation Malitel (2)	29 500	
28/12	Encaissement du chèque n° 038950		300 000
31/12	Solde au 31/12/2003	2 214 500	

(1) Valeur nominale : 800.000 F ; Agio : 21.500 F

(2) TVA 18%

Les opérations de l'extrait sont considérés justes

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

Dossier 2 : Travaux d'inventaire

Vous disposez des informations suivantes concernant la société SOMATEX

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

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

Informations relatives aux immobilisations :

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

Aucune écriture n'a été passée lors de la mise en service de la machine R 600.

Matériels et outillages industriels

Désignations	Valeur d'origine	Dates d'acquisition ou mise en service	Durée et système d'amortissement
Machine M 200	3 528 000	15/05/2002	Accéléré sur 10 ans
Machine outils	4 728 000	Création de l'entreprise	Dégressif sur 5 ans

La machine outils est acquise à la création de l'entreprise et sa première VCN est de 4 097 600 F. Elle a été cédée contre chèque n° 060 ; le 30/04/2003 pour 1 430 000 F HT (TVA18%)

Aucune écriture n'a été passée pour cette cession.

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

Matériels et Mobiliers

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

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

Matériels de transport

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

L'acquisition du camion DAF est justifiée par la facture n° **V415** suivante :

Camion DAF	10 425 000
Remise 20%	-----
Net commercial	-----
Droit de douane	780 000
TVA 18%	-----
Acompte du 15/3/2003	4 000 000
Net à payer	----

Inventaire des stocks

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

- **Matières premières** : il reste en stock 220 unités d'un coût d'achat unitaire de 12 300 F, dont 7 unités ont été dépréciées de 30%.
- **Produits finis** : ils sont de 435 unités d'un coût de production unitaire de 9 800 F à prévoir une dépréciation de 8%

Inventaires des créances :

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

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

Etat des nouveaux clients défaillants :

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

NB : Taux de TVA 18%.

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

Inventaire des titres :

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

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

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

Acquisitions :

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

Cessions :

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

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

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

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

Cours des titres au 31/12/2003

SOTAF : 19 400 F

SOFIB : 13 200 F

SOMAO : 19 700 F

SOFITEL : 15 800 F

Autres régularisations :

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

NB : Taux de TVA : 18%

Travail à faire

- 1) Présenter l'état de rapprochement antérieur
- 2) Présenter l'état de rapprochement au 31/12/2003 puis les écritures qui en découlent
- 3) Retrouver la date de création de l'entreprise (1^{er} jour du mois)
- 4) Trouver la valeur d'origine du bureau et la durée de vie de l'ordinateur
- 5) Reconstituer les écritures de la facture d'achat du camion DAF au 31/12/2003
- 6) Compléter le tableau d'amortissement du camion DAF
- 7) Passer les écritures de mise en service de la machine R 600 au 31/12/2003
- 8) Présenter les écritures de cession de la machine outils au 31/12/2003
- 9) Calculer puis enregistrer les dotations aux amortissements au 31/12/2003
- 10) Compléter l'état des créances douteuses et irrécouvrables au 31/12/2003 puis passer les écritures qui en découlent.
- 11) Passer les écritures d'acquisition et de cession des titres au 31/12/2003
- 12) Compléter l'état des titres au 31/12/2003 puis passer les écritures qui en découlent
- 13) Passer toutes les écritures de régularisations nécessaires au 31/12/2003.

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

DEUXIEME PARTIE : Détermination du résultat – Compte de résultat

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

N°	Noms des comptes	Soldes D	Soldes C
101	Capital		24.000.000
111	Réserves légales		1.080.000
121	Report à nouveau		200.000
162	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		5.000.000
201	Frais d'établissement	200.000	
213	Logiciels	1.200.000	
231	Bâtiments	20.000.000	
241	Matériel et outillage industriel et commercial	4.000.000	
244	Matériel et mobilier	2.000.000	
245	Matériel de transport	7.000.000	
274	Titres immobilisés	400.000	
2813	Amortissements des logiciels		720.000
2831	Amortissements des bâtiments		3.000.000
2841	Amortissement du matériel et outillage		2.400.000
2844	Amortissement du matériel et mobilier		1.200.000
2845	Amortissement du matériel de transport		4.200.000
2974	Provisions pour dépréciations des titres immobilisés		100.000
31	Stock de marchandises	6.800.000	
391	Dépréciations des stocks de marchandises		204.000
401	Fournisseurs		6.400.000
411	Clients	1.300.000	
416	Créances clients litigieuses ou douteuses	826.000	
481	Fournisseurs d'investissement		720.000
485	Créances sur cessions d'immobilisations	1.770.000	
491	Dépréciations des comptes clients		210.000
502	Actions	640.000	
521	Banque	16.500.000	
571	Caisse	322.000	
590	Dépréciations des titres de placement		144.000
601	Achat de marchandises	34.360.000	
6031	Variation des stocks de marchandises	400.000	
605	Autres achats	320.000	
61	Transport	40.000	
622	Locations et charges locatives	540.000	
624	Entretien, réparation et maintenance	200.000	
625	Primes d'assurance	70.000	
627	Publicité, publications, relations publiques	80.000	
628	Frais de télécommunications	120.000	
631	Frais bancaires	6.000	
632	Rémunérations d'intermédiaires et de conseils	56.000	
64	Impôts et taxes	212.000	
659	Charges provisionnées d'exploitation	414.000	
66	Charges de personnel	1.120.000	
671	Intérêts des emprunts	260.000	
6795	Charges provisionnées financières sur titres de placement	144.000	
681	Dotations aux amortissements	3.940.000	
701	Ventes de marchandises		61.820.000
812	Valeurs comptables des cessions d'immobilisations	240.000	
822	Produits des cessions d'immobilisations		1.500.000
89	Impôt sur le résultat	7.418.000	
	Totaux	112.898.000	112.898.000

1 – Passer les écritures de détermination du résultat

2 – Compléter le compte de résultat

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

CORRECTION BT 2004

Première Partie

1°) – L'état de rapprochement antérieur

521 Banque			Extrait	
D	C		D	C
1.375.000 215.000 100.000	400.000	Solde à nouveau		1.680.000
		Virement client		
		Encaissement chèque		
		Domiciliation		
		Chèque 133	110.000	
		Chèque 134	95.000	
		Chèque 132	185.000	
	1.290.000	Solde	1.290.000	
1.690.000	1.690.000	Totaux	1.680.000	1.680.000

2°) – Etat de rapprochement au 31/12/2003

D	C		D	C
1.049.500 778.500 300.000	-145.500 +154.500 29.500	Solde		2.214.500
		Traite n° 8 net		
		Encaissement du chèque		
		Annulation chèque 136		
		Rectification chèque 136		
		MALITEL		
		Chèque n° 137	125.000	
	2.089.500	Solde rectifié	2.089.500	
2.128.000	2.128.000	Totaux	2.214.500	2.214.500

521 Banque 778 500 675 Escompte 21.500 565 crédit 800.000 (Svt escompte) (800.000 – 778.500 = 21.500) ----- 521 Banque 300.000 514 Chèque à l'encais 300.000 (Svt Etat)	401 Fournisseur -145.500 521 Banque -145.500 (Annulation de chèque) ----- 401 Fournisseur 154.500 521 Banque 154.500 (Rectification chèque) ----- 628 Frais tél 25.000 445 TVA 4.500 521 Banque 29.500 (svt état)
---	--

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

3°) – Date de création de l'entreprise

Matériels et outillages industriels

Somme d'amortissement de machine M 200 : $3528000 \times 10\% \times 2 \times 7,5/12 = 441.000$
Somme d'amortissement de machine outils : $3.693.864 - 441.000 = 3.252.864$
Première annuité de machine outils : $4.728.000 \times 40\% \times n/12 = 4.728.000 - 4097600$

On trouve $n = 4$ mois, la date de création le 1^{er} septembre 2000.

Preuve : On sait que le cumul d'amortissement jusqu'au 31/12/2002 est :

= 3.252.864. Nous allons reconstituer les écritures

1^{ère} année A1 = $4.728.000 \times 40\% \times 4/12 = 630.400$

2^{ème} Année A2 = $4.077.600 \times 40\% = 1.639.040$, cumul = 2.269.440

3^{ème} Année A3 = $2.458.560 \times 40\% = 983424$, cumul 3.252.864

Si la 3^{ème} année est 2002, la première serait 2000.

La VCN 2003 = $4.728.000 - 3.252.864 = 1.475.136$

Dotation complémentaire = $1.475.136 \times 50\% \times 4/12 = 245.856$

4°) – Valeur d'origine du bureau ? taux du micro-ordinateur ?

VCN 2001 = 631.800 ; VCN 2002 = 502.200 F, la différence de deux VCN = annuité = $V_0 \times$

$t \Rightarrow 631.800 - 502.200 = V_0 \times 20\%$ On a $V_0 = 648.000$

Somme d'amortissement au 31/12/2002 du bureau = $648.000 - 502.200 = 145.800$

Somme d'amortissement au 31/12/2002 de l'ordinateur = $532.800 - 145.800 = 387.000$

Le taux «ordinateur» = $12 \times 387.000 / 1.032.000 \times 27 = 16 \frac{2}{3}\%$ durée de vie 6 ans

5°) Les écritures de la facture d'achat du camion DAF

Camion DAF	10.425.000	245 M.T	9.120.000
Remise 20%	-2.085.000	445 TVA	1.641.600
Net commercial	8.340.000		481 Fournisseur 6.761.600
Droit de douane	780.000		252 Acompte 4.000.000
TVA 18%	1.641.600		(Facture n° V45)
Acompte	-4.000.000		
Net à payer	6.761.600		

6°) Tableaux d'amortissement du camion DAF

$V_0 = 9.120.000$; date 27/04/2003 ; taux ?

Calculer le taux ?

Σ a de Peugeot = $2.880.000 \cdot t \cdot 755/36000 = 60400t$; (du 25/11/2000 au 31/12/2002 = 755 jours)

Σ a de Voiture 205 = $1.476.000 \cdot t \cdot 15,5/1200 = 19.065 t$; (du 15/9/01 au 31/12/02 = 15,5 mois)

Total $60.400 t + 19 065 t = 1.589.300 \Rightarrow t = 20\%$

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

Durée de vie $x = 5$ ans

Alors le taux dégressif de DAF = 40%.

Périodes	Bases	Annuités	Cumul	VCN
31/12/03	9.120.000	$9.120.000 \times 40\% \times 9/12 = 2.736.000$	2.736.000	6.384.000
2004	6.384.000	$6.384.000 \times 40\% = 2.553.600$	5.289.600	3.830.400
2005	3.830.400	$3.830.400 \times 40\% = 1.532.160$	6.821.760	2.298.240
2006	2.298.240	$2.298.240 \times 50\% = 1.149.120$	7.970.880	1.149.120
2007	1.149.120	$1.149.120 \times 10\% = 1.142.120$	9.120.000	----

7°) – Les écritures de mise en service de la machine R 600 au 31/12/2003

31/12/2003		
241 Matériel état	3.798.000	
445 TVA	683.640	
	249 Matériel en cours	1.920.000
	782 Production immob	1.878.000
	TVA	683.640
-----31/12/2003-----		
681 dotation	411.450	
	2841 Amort	411.450
	$3.798.000 \times 20\% \times 6,5/12$	

8°) Cession de la machine outils

-----30/04/2003-----	-----31/12/2003-----
521 Banque 1.687.400	2841 Amort 3.498.720
822 Produit 1.430.000	812 VCN 1.229.280
443 TVA 257.400	241 Matériel 4.728.000
(cession)	(sortie)
-----31/12/2003-----	$(245.856 + 3.252.864) = 3.498.720$
681 dotation 245.856	
2840 Amort 245.856	
$(1.475.136 \times 50\% \times 4/12)$	

9°) Calcul des dotations

- Frais d'établissement : dotation = $VCN / \text{nombre d'année restante} (5-2)$

Dotation = $270.000 / 3 = 90.000$

- Bâtiment : dotation 2003 = $5.160.000 \times 10\% = 516.000$

- Matériel en cours : Voir question n° 7

- Matériel et outillage industriels

Machine M 200 = $3.528.000 \times (10\% \times 2 \times 4,5/12 + 10\% \times 7,5/12) = 485.100$

Machine outil : cédé (voir question n° 8)

- Matériel et mobilier

Ordinateur : $1.032.000 \times 16 \frac{2}{3}\% = 172.000$

Bureau : $648.000 \times 20\% = 129.600$

Total = 301.600

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

- Matériel de transport

Peugeot : 2.880.000 x 20% = 576.000

Voiture 205 : 1.476.000 x 20% = 295.100

Camion DAF = 2.736.000 (voir tableau d'amortissement)

Total = 3.607.200

31/12/2003	
681 Dotations	4.999.900
201 Frais d'Et	90.000
2831 Amortissement bâtiment	516.000
2841 Amortissement MOI	485.100
2844 Amortissement MM	301.600
2845 Amortissement MI	3.607.200
(dotations 2003)	

10°) L'état des créances

Clients	Créance 2003		Prov Néc		Prov Ant	Pertes		Réajustement	
	TTC	HT	Tx	Mont		HT	TVA	+	-
DIALLO	395300	335000	45%	150750	192000	--	--	--	41250
CISSE	153400	130000	--	--	82250	130000	23400	--	82250
DOLO	372880	316000	40%	126400	--	--	--	126400	--
KANTE	244260	207000	--	--	--	207000	37260	--	--
Total					274250	337000	60660	126400	123500

416 clients douteux	372.880	6593 C.P.E	126.400
411 client	372.880	491 Dépréciation	126.400
(reclassement de DOLO)		(Augmentation)	
-----	-----	-----	-----
6511 Pertes	337.000	491 Dépréciation	123.500
443 TVA	60.660	7593 R.C.P.E	123.500
411 client	244260	(diminution)	
416 client douteux	153.400		
(Perte de Kanté et Cissé)			

11°) Acquisition et cession de titres

15/04		05/09	
521 Banque	395.850	521 Banque	332.675
6311 Frais	24.150	6311 Frais	29.325
826 Produit	420.000	502 Actions	296.000
(Cession de 20 titres SOMAO)		777 Gain	66.000
-----15/04-----		(cession et sortie de 30 Sofib)	
816 VCN	424.000	-----31/2/2003-----	
274 titres	424.000	2974 P.D.T.I	26000
(sortie de 20 titres SOMAO)		5902 Dépréciation	54.000
(20 x 21.200)		7972 RPD	26.000
-----15/06-----		7795 RCP	54.000
261 Titres immob	1.015.200	Annulation de provision sur les titres cédés	
521 Banque	1.015.200	20 x (17.500 – 16.200) = 26.000	
Acquisition de 60 Sofitel		30 x (14.800 – 13.000) = 54.000	

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

12°) – L'état des titres

	Qtés	VA		VE		Provision		Réajustement	
		PAU	Mont	Cours	Mont	Ant	Néc	+	-
Titres Immob									
Sotaf	30	17500	525000	19400	582000	39000	--	--	39000
Somao	30	21200	424000	19700	394000	--	30000	30000	--
Titres Part									
Sofitel	60	16920	1015200	15800	948000	--	67200	67200	--
Titres Plac									
Sofib	25	14800	370000	13200	330000	45000	40000	--	5000
Total									

31/12/2003			
6972 D.P	97.200		
	2961 PDTP	67200	
	2974 PDTI	30000	
	(Augmentation)		
-----31/12/2003-----			
2974 PDTI		39000	
5902 DTP		5.000	
	7972 RP		39000
	7795 RCPF		5000
	(Diminution)		

13°) Les écritures de régularisation nécessaires

31/12/2003	
6032 Variation	3.600.000
736 Variation	4.704.500
32 Stock MP	3.600.000
36 Stock PF	4.704.500
(Annulation)	
-----31/12/2003-----	
396 Dépréciations	206.000
7593 RCP	206.000
(reprises)	
-----31/12/2003-----	
32 Stock MP	2.706.000
36 Stock PF	4.263.000
6032 Variation	2.706.000
736 Variation	4.263.000
(Constitution)	
220 x 12300 et 435 x 9800	

31/12/2003	
6593 CPE	599 340
392 Dépréciation	258.300
396 Dépréciation	341.040
(constitution)	
70 x 12.300 x 30% = 258.300	
435 x 9.800 x 8% = 341.040	
-----31/12/2003-----	
671 Charges	720.000
1662 Intérêt	720.000
(8.000.000 x 12% x 9/12)	
-----31/12/2003-----	
381 m/ses en cours de route	250.000
6031 Variation	250.000
(m/ses non reçues)	
295.000/1,8 = 250.000	

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

DEUXIEME PARTIE : Détermination du résultat – Compte de résultat

1) les écritures de déterminations du résultat

31/12

13	Résultat charges	49 940 000	
601	Achat de marchandises		34.360.000
6031	Variation des stocks de marchandises		400.000
605	Autres achats		320.000
61	Transport		40.000
622	Locations et charges locatives		540.000
624	Entretien, réparation et maintenance		200.000
625	Primes d'assurance		70.000
627	Publicité, publications, relations publiques		80.000
628	Frais de télécommunications		120.000
631	Frais bancaires		6.000
632	Rémunérations d'intermédiaires et de conseils		56.000
64	Impôts et taxes		212.000
659	Charges provisionnées d'exploitation		414.000
66	Charges de personnel		1.120.000
671	Intérêts des emprunts		260.000
6795	Charges provisionnées financières sur titres de placement		144.000
681	Dotations aux amortissements		3.940.000
812	Valeurs comptables des cessions d'immobilisations		240.000
89	Impôt sur le résultat		7.418.000
	Pour solde des comptes de charges		

31/12

701	Ventes de marchandises	61.820.000	
822	Produits des cessions d'immobilisations	1.500.000	
13	Résultat produit		63 320 000
	Pour solde des comptes de produits		

31/12

13	Résultat produit	63 320 000	
13	Résultat charges		49 940 000
131	Bénéfice		13 380 000
	Mise en évidence		

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

COMPTE DE RESULTAT -SYSTEME NORMAL

Réf	CHARGES	Exo N Net	Exo N-1 Net
	ACTIVITE D'EXPLOITATION		
RA	Achats de marchandises (601-6019)	34 360 000	
RB	variation de stocks (6031) (+ ou -)	400 000	
	(Marge brute sur marchandises voir TB)		
RC	Achats de matières et fournitures liées (602-6029)		
RD	variation de stocks (+ ou -)		
	(Marge brute sur matières voir TG)		
RE	Autres achats (604; 605; 608)	320 000	
RH	variation de stocks (6033) (+ ou -)		
RI	transports (61)	40 000	
RJ	services extérieurs (62; 63)	1 072 000	
RK	Impôts et taxes (64)	212 000	
RL	Autres charges (65)	414 000	
	(valeur ajoutée voir TN)		
RP	Charges de personnel (66)	1 120 000	
	dont personnel extérieur ,,,,,,,,,/,,,,,,,,,		
RS	Dotations aux amortissements et aux provisions (681,691)	3 940 000	
RW	Total des charges d'exploitation		
	(résultat d'exploitation voir TX)		
	ACTIVITE FINANCIERE		
SA	Frais financiers (67 sauf 676)	404 000	
SC	Pertes de change 676		
SD	Dotations aux amortissements et aux provisions (687,697)		
SF	Total des charges financières		
	(résultat financier voir UG)		
SH	Total des charges des activités ordinaires		
	(résultat des activités ordinaires voir UI)		
	HORS ACTIVITE ORDINAIRES (HAO)		
SK	Valeurs comptables des cessions d'immobilisations (81)	240 000	
SL	Charges HAO (83)		
SM	Dotations HAO (85)		
SO	Total des charges HAO		
	(résultat HAO voir UP)		
SQ	Participation des travailleurs 87		
SR	Impôts sur le résultat 89	7 418 000	
SS	Total participation et impôts		
ST	TOTAL GENERAL DES CHARGES	49 940 000	
	(résultat net voir UZ)		

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

COMPTE DE RESULTAT -SYSTEME NORMAL

Réf	PRODUITS	Exo N Net	Exo N-1 Net
	ACTIVITE D'EXPLOITATION		
TA	Ventes de marchandises (701)	61 820 000	
TB	Marge brute sur marchandises		
TC	Ventes de produits fabriqués 702, 703, 704,		
TD	Travaux services vendus 705, 706 (+ ou -)		
TE	Production stockée (ou déstockage) 73 (+ ou -)		
TF	Production immobilisée 72		
TG	Marge brute sur matières		
TH	Produits accessoires 707		
TI	Chiffre d'affaires (TA +TC +TD + TH)		
TJ	(1) dont à l'exploitation		
TK	Subventions d'exploitation 71		
TL	Autres produits 75		
TN	Valeur ajoutée		
TQ	Excédent Brut d'Exploitation EBE		
TS	Reprises de provisions 791, 798		
TT	Transfert de charges 781		
TW	Total des produits d'exploitation		
TX	Résultat d'Exploitation :		
	ACTIVITE FINANCIERE		
UA	Revenus financiers (77 sauf 776)		
UC	Gains de change 776		
UD	Reprises de provisions (797)		
UE	Transfert de charges 787		
UF	Total des produits financiers		
UG	Résultat financier (+ ou -)		
UH	Total des charges des activités ordinaires		
UI	Résultat des activités ordinaires		
UJ	HORS ACTIVITE ORDINAIRES (HAO)		
UK	Produits des cessions d'immobilisations 82	1 500 000	
UL	Produits HAO 84 (sauf 848), 88		
UM	Reprise HAO 86		
UN	Transfert de charges 848		
UO	Total des produits HAO		
	RESULTAT HAO		
	TOTAL GENERAL DES PRODUITS	63 320 000	
	RESULTAT NET		
	bénéfice (+) Perte (-): + 13 380 000		

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

ENONCE BT 2005

PREMIERE PARTIE : Rapprochement bancaire – Travaux d'inventaire

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

Dossier1 : Rapprochement bancaire à fin décembre

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

Dates	Libellés	Débits	Crédits
01/12	Solde à nouveau	1 007 075	
02/12	Virement de TRAORE	125 000	
03/12	Domiciliation échue, Billet à Ordre n°10		470 350
04/12	Frais informatiques		1 725
10/12	Chèque n° 0125, ordre KONE		85 000
16/12	Chèque n° 0126, ordre DEMBELE		95 000
17/12	Chèque n° 0127, ordre SISSOKO		128 400
20/12	Chèque n° 0128, ordre KEITA		96 000
25/12	Encaissement chèque n° 035	450 000	
31/12	Solde débiteur		705 600

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

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

(1) Valeur nominale : 500.000 F, escompte 8 000F, commission 2 000F, TAF 1 500F

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

(3) TVA 18%

Les opérations de l'extrait sont considérées justes

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

Dossier 2 : Travaux d'inventaire

Vous disposez des informations suivantes concernant la société MOREL

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

22	Terrain	2 750 000	
215	Fonds commercial	3 520 000	
241	Matériels et outillages industriels	à déterminer	
244	Matériels et mobiliers	2 940 000	
245	Matériels de transport	5 880 000	
274	Titres immobilisés	1 524 800	
2841	Amortissement du matériel et outillage industriels		A déterminer
2844	Amortissement du matériel et mobilier		1 796 875
2845	Amortissement du matériel de transport		3 833 760
292	Provision pour dépréciation des terrains		205 000
2915	Provision pour dépréciation du fonds commercial		90 000
2974	Provision pour dépréciation des titres immobilisés		79 800
32	Stock de matières premières	3 840 000	
36	Stock de produits finis	3 800 000	
392	Dépréciation des stocks de matières premières		576 000
411	Clients	2 290 380	
416	Clients douteux	929 840	
491	Dépréciation des comptes clients		189 150
50	Titres de placement	950 000	
590	Dépréciation des titres de placement		75 000

Informations relatives aux immobilisations (TVA 18%)

Matériels et outillages industriels

Désignations	Valeur d'origine	Dates d'acquisition ou mise en service	Durée et système d'amortissement
Machine M 1	A déterminer	Création de l'entreprise	Linéaire sur 4 ans
Machine M2	3 240 000	01/08/2003	Accélééré sur 5 ans
Machine M2	2 700 000	15/06/2004	Dégressif sur 5 ans

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

Matériels et mobiliers

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

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

Matériels de transport :

Le poste **matériels de transport** est une **camionnette DAF** acquise le 31/12/2001, et régulièrement amortie en dégressif sur 5 ans. Cette camionnette DAF est échangée contre un **camion Mercedes** le 25/9/2004 pour un prix de reprise HT de 1 703 000F.

Le 15/12/2004, l'entreprise règle par chèque n°00718 la soulte découlant de cet échange d'un montant de 6 741 340F TTC. Le camion Mercedes est à amortir en linéaire sur 5 ans.

Aucune écriture n'a été passée pour cet échange.

Inventaire des stocks

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

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

Inventaires des créances :

La situation des créances douteuses et irrécouvrables au 31/12/2004 est la suivante :

Clients	Créances TTC Au 31/12/2004	Provisions au 31/12/2003	Règlement Courant 2004	Observations
SISSOKO	359 900	15%	368 160	Règlement probable 60%
DEMBELE	569 940	20%	-	Totalement insolvable

Etat des nouveaux clients défaillants :

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

NB : Taux de TVA 18%.

Inventaire des titres :

La composition du porte feuille des titres au **31/12/2004** était la suivante :

Désignations	Nbre	Valeur d'entrée unitaire	Cours au 31/12/2003
Titres immobilisés			
Titres SOMA	15	23 200	22 000
Titres GGB	30	24 880	22 500
Titres de placement			
Action TADJI	24	19 000	17 500
Action SOFA	60	17 000	-

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

Acquisitions :

12/02 : 20 titres GGB (immobilisé) à 24 000 F l'unité.

20/07 : 60 titres SOFA (placement) à 17 000 F l'unité.

Cessions :

05/03 : 30 titres SOMA à 25 000 F l'unité

16/09 : 16 actions TADJI à 21 000 F l'unité

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

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

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

Cours des titres au 31/12/2004

SOMA : 24 600 F

TADJI : 20 000 F

GGB : 22 600 F

SOFA : 16 500 F

Autres régularisations :

- Terrain : sa valeur au 31/12/04 s'élève à 2 600 000F
- Fonds commercial : il est réévalué à 4 100 000F
- Des marchandises ont été reçues pour 1 300 000F, le 26/12/2004, la facture ne nous est pas encore parvenue.
- Des marchandises achetées 1 085 000F ont été facturées à des clients le 24 décembre pour 1 728 405 F TTC ; elles n'ont pas encore été livrées à ce jour.
- L'assurance semestrielle du camion a été payée le 01^{er} septembre pour la période du 01/09/2004 au 28 février 2005 : 360 000F.

NB : Taux de TVA : 18%

Travail à faire

- 1) Présenter l'état de rapprochement antérieur
- 2) Présenter l'état de rapprochement au 31/12/2004 puis les écritures qui en découlent
- 3) Trouver la valeur d'origine de la machine M1
- 4) Déterminer le prix de cession de la machine M2 au 31/12/2004
- 5) Présenter les écritures de cession de la machine M2 au 31/12/2004
- 6) Passer les écritures de régularisation de l'échange du camion DAF au 31/12/2004.
- 7) Compléter le tableau d'amortissement du camion MERCEDES
- 8) Calculer puis enregistrer les dotations aux amortissements au 31/12/2004
- 9) Compléter l'état des créances douteuses et irrécouvrables au 31/12/2004 puis passer les écritures qui en découlent.
- 10) Passer les écritures d'acquisition et de cession des titres au 31/12/2004
- 11) Compléter l'état des titres au 31/12/2004 puis passer les écritures qui en découlent
- 13) Passer toutes les écritures de régularisations nécessaires au 31/12/2004.
- 14) Présenter le tableau des immobilisations et celui des amortissements.

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

DEUXIEME PARTIE : Détermination du résultat – Compte de résultat

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

N°	Noms des comptes	Soldes D	Soldes C
101	Capital		27 241.000
111	Réserves légales		600.000
162	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		2.960.000
231	Bâtiments	12.758.000	
241	Matériel et outillage industriel et commercial	9.216.000	
244	Matériel et mobilier	3.405.000	
245	Matériel de transport	6.700.000	
274	Titres immobilisés	508.900	
2831	Amortissements des bâtiments		5.340.000
2841	Amortissement du matériel et outillage		5.760.000
2844	Amortissement du matériel et mobilier		1.924.000
2845	Amortissement du matériel de transport		2.010.000
2974	Provisions pour dépréciations des titres immobilisés		126.000
32	Stock de matières premières	912.000	
36	Stock de produits finis	1 860 000	
392	Dépréciations des stocks de matières premières		73.800
401	Fournisseurs		2.490.000
402	Fournisseurs, effets à payer		795 000
411	Clients	3.830.000	
415	Effets escomptés non échus	900 000	
416	Créances clients litigieuses ou douteuses	2 965 000	
481	Fournisseurs d'investissement		1 906 200
485	Créances sur cessions d'immobilisations	712.000	
491	Dépréciations des comptes clients		168.000
521	Banque	19.105.000	
565	Escompte de crédit ordinaire		900 000
571	Caisse	1 112 700	
602	Achat de matières premières	9.200.000	
6029	RRR obtenus sur achats des matières premières		300 000
6032	Variation des stocks de matières	644 200	
611	Transport sur achats	406 500	
612	Transport sur vente	200 000	
627	Publicité, publications, relations publiques	130 000	
6311	Frais sur titres	195 000	
641	Impôts et taxes directs	370 000	
6593	Charges provisionnées d'exploitation sur stocks	210.000	
6594	Charges provisionnées d'exploitation sur créances	267.000	
661	Rémunérations du personnel	2 400 000	
671	Intérêts des emprunts	280.000	
677	Pertes sur cession de titres de placement	132 000	
6813	Dotations aux amortissements des immobilisations corporelles	8 058 000	
702	Ventes de produits finis		39 010 500
736	Variation de stock de produits finis		764 000
779	Reprise de charges provisionnées financières		130 000
812	Valeurs comptables des cessions d'immobilisations	2 018 000	
822	Produits des cessions d'immobilisations		3 120.000
89	Impôt sur le résultat	7.123.200	
	Totaux	95 618 500	95 618 500

Compléter le bilan de la société « Morel » au 31/12/2004.

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

CORRECTION BT 2005

Première Partie

1°) – L'état de rapprochement antérieur

521 Banque			Extrait	
D	C		D	C
1.007.075		Solde à nouveau		800.000
125.000		Virement client TRAORE		
	470 350	Domiciliations échues		
	1 725	Frais informatiques		
		Chèque 0123	77 500	
		Chèque 0124	62 500	
	660.000	Solde	660.000	
1.132.075	1.132.075	Totaux	800.000	800.000

2°) – Etat de rapprochement au 31/12/2004

D	C		D	C
705 600		Solde		1 256 250
488 500		Bordereau d'escompte Traite n° 2 net		
596 550		Encaissement traite n°3 net		
260 000		Encaissement chèque 0476		
	35.400	Prélèvement MALITEL		
	950 000	Domiciliations échues traite 8		
		Chèque 0126	95 000	
		Chèque 0128	96 000	
	1 065 250	Solde rectifié	1 065 250	
2 050 650	2 050 650	Totaux	1 256 250	1 256 250

*

521 Banque 488 500	521 banque 596 550
675 Escompte 11.500	631 frais 3 450
565 crédit 500.000	512 effet à l'enc. 600 000
(Svt escompte)	-----
(500.000 – 488.500 = 11.500)	402 effet à payer 950.000
-----	521 Banque 950.000
521 Banque 260.000	-----
514 Chèque à l'encais 260.000	628 Frais tél 30.000
(Svt Etat)	445 TVA 5.400
	521 Banque 35 400
	(svt état)

3°) – la valeur d'origine de la machine M1 :

Somme d'amortissement de machine M 2 , jusqu'au 31/12/2002 = 0

Somme d'amortissement de machine M 1, jusqu'au 31/12/2002 est = $V_0 \times 0,25 \times 32,5/12 = 812,5V_0/12 = 2\,925\,000$

On trouve $V_0 = 4\,320\,000\text{ F}$

4°) – le prix de cession machine M2 :

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

Prix de cession - valeur comptable nette = résultat sur cession

Valeur comptable = Valeur d'origine – cumul d'amortissement

Calcul de cumul d'amortissement du 1/08/2003 au 30/09/2004

$A_{2003} = 3\,240\,000 \times 20\% \times 2 \times 5/12 = 540\,000 \text{ F}$

$A_{2004} = 3\,240\,000 \times 20\% \times 2 \times 7 \times 1/12 + 3\,240\,000 \times 20\% \times 2/12 = 864\,000 \text{ F}$

(Amortissement complémentaire).

Cumul d'amortissement = 1 404 000 F et la VCN = 1 836 000 F

Prix de cession = 1 836 000 – 436 000 = 1 400 000 F HT

5°) – Cession de la machine M2 :

30/09/2004	31/12/2004
485 créance sur cession 1 652 000	2841 amort 1 404 000
822 produit de cession 1 400 000	812 valeur compt 1 404 000
443 TVA 252 000	pour solde de cumul
cession de M2	
31/12/2004	31/12/2004
681 dotation aux amort 864 000	812 valeur comptable 3 240 000
2841 amort MOI 864 000	241 matériel 3 240 000
dotation complémentaire	sortie de Vo

6°) – échange du camion DAF :

Vo du matériel acquis en HT - Prix de cession HT = Soutle HT

Vo de mercedes = 5 713 000 + 1 703 000 = 7 416 000

25/08/2004	31/12/2004
485 créance sur cession 2 009 540	681 dotation aux amort 753 130
822 produit de cession 1 703 000	2841 amort MOI 753 130
443 TVA 306 540	dotation complémentaire de DAF
cession de DAF	
31/12/2004	31/12/2004
245 matériel de T 7 416 000	2841 amort 4 586 890
445 TVA 1 334 880	812 valeur compt 4 586 890
481 fournisseur 8 750 880	pour solde de cumul de DAF
acquisition de Mercedes	
15/12/2004	31/12/2004
481 fournisseur 8 750 880	812 valeur comptable 5 880 000
245 créance 2 009 540	241 matériel 5 880 000
521 banque 6 741 340	sortie de Vo de DAF
règlement de la soulté	

$A_{2001} = 5\,880\,000 \times 40\% \times 1/12 = 196\,000$

$A_{2002} = 5\,684\,000 \times 40\% = 2\,273\,600$

$A_{2003} = 3\,410\,400 \times 40\% = 1\,364\,160$ $A_{2004} = 2\,046\,240 \times 50\% \times 265/360 = \mathbf{753\,130}$

Mercedes taux 20%. Date : le 25/09/2004

Périodes	Bases	Annuités	Cumul	VCN
31/12/04	7 416 000	$7\,416\,000 \times 20\% \times 96/360 = 395\,520$	395 520	7 020 480
2005	7 416 000	$7\,416\,000 \times 20\% = 1\,483\,200$	1 878 720	5 537 280
2006	7 416 000	$7\,416\,000 \times 20\% = 1\,483\,200$	3 361 920	4 054 080
2007	7 416 000	$7\,416\,000 \times 20\% = 1\,483\,200$	4 845 120	2 570 880
2008	7 416 000	$7\,416\,000 \times 20\% = 1\,483\,200$	6 328 320	1 087 680
2009	7 416 000	$7\,416\,000 \times 20\% \times 264/360 = 1\,087\,680$	7 416 000	0

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

8°) – dotations au 31/12/2004:

31/12/2004		
681 dotation aux amortissements	2 249 745	
2841 amort MOI		945 000
2844 amort MM		785 625
2845 amort MT		519 120

3°) – état des créances 31/12/2004:

Clients	Créance 2004		Prov Néc		Prov Ant	Pertes		Réajustement	
	TTC	HT	Taux	Mont		HT	TVA	+	-
SISSOKO	359 900	305 000	40%	122 000	92 550			29 450	-
DEMBELE	569 940	483 000	-	-	96 600	483 000	86 940	-	96 600
KONE	833 080	706 000	-	247 100	-	-		247 100	-
KALOGA	513 300	435 000	-	-	-	435 000	78 300	-	-
Total						918 000	165 240	276 550	96 600

Provision antérieure de SISSOKO : $(359\,900 + 368\,160) \times 15\% / 1,18 = 92\,550$

Provision antérieure de DEMBELE : $(569\,940 + 0) \times 20\% / 1,18 = 96\,600$

416 clients douteux	833.080	6593 C.P.E	276 550
411 client	833.080	491 Dépréciation	276 550
(reclassement de KONE)		(Augmentation)	
-----	-----	-----	-----
6511 Pertes	918.000	491 Dépréciation	96.600
443 TVA	165 240	7593 R.C.P.E	96.600
411 client	513 300	(diminution)	
416 client douteux	569 940		
(Perte de Dembélé et KOLOGA)			

11°) Acquisition et cession de titres

31/12	-----31/12-----
274 titres immob 507 600	816 VCN 696 000
521 banque 507 600	274 titres 696 000
acquisition de titres GGB	(sortie de 30 titres SOMA) (30 x 23.200)
VA = 20 x 24 000 = 480 000	 31/12
Commission = 480 000 x 5% x 1,15 = 27 600	2974 PPDTI 36 0000
Coût d'achat = 507 600 F.	7972 RPPD 36 000
----- 31/12/	Provision à annuler 30 x (23 200 – 22 000)
502 ACTIONS 1 020 0000	 31/12
631 frais 58 650	521 Banque 316 680
521 banque 1 078 650	6311 Frais 19 320
achat de 60 actions SOFA	502 Actions 304 000
PA = 60 x 17 000 = 1 020 000	777 Gain 32.000
Comm = 1 020 000 x 5% x 1,15 = 58 650	(cession et sortie de 16 TADJI)
..... 31/12/	-----31/2/2004-----
521 Banque 750 000	5902 Dépréciation 24.000
6311 Frais 43 125	7795 RCP 24.000
826 Produit 793 125	Annulation de provision sur les titres cédés
(Cession de 30 titres SOMA)	16 x (19.000 – 17 500) = 24.000

Calcul du Coût d'achat des 10 titres GGB avant l'acquisition des 20 :

$(507\,600 + 10 \times X) / 30 = 24\,880 \rightarrow X = 23\,880$

Provision antérieure des 10 titres GGB = $10 \times (23\,880 - 22\,500) = 13\,800$

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

11°) – L'état des titres au 31/12/2004 : (le portefeuille ne change pas)

	Qtés	VA		VE		Provision		Réajustement	
		PAU	Mont	Cours	Mont	Ant	Néc	+	-
<u>Titres Immob</u>									
SOMA	15	23 200	348 000	24 600	369 000	18 000	-		18 000
GGB	30	24 880	746 400	22 600	678 000	13 800	68 400	54 600	
<u>Titres Plac</u>									
TADJI	24	19 000	456 000	20 000	480 000	36 000	24 000	-	12 000
SOFA	60	17 000	1 020 000	16 500	990 000	-	30 000	30 000	-
Total									

* JOURNAL

31/12/2004	-----31/12/2004-----
697 PPD 54 600	2974 PDTI 18 000
6795 CPFTP 30 000	5902 DTP 12 000
2974 PPDTI 54 600	7972 RP 18 000
5902 D action 30 000	7795 RCPF 12 000
(Augmentation)	(Diminution)

Note explicative : l'état de titre est après inventaire c'est-à-dire les opérations d'achat et de cession ont été déjà effectuées

La composition du porte feuille des titres au 31/12/2003 devait être :

Désignations	Nbre	Valeur d'entrée unitaire	Cours au 31/12/2003
Titres immobilisés			
Titres SOMA	35	23 200	22 000
Titres GGB	10	23 880	22 500
Titres de placement			
Action TADJI	40	19 000	17 500

Provision antérieure de GGB = 10 x (23 880 – 22 500) = 13 800

12°) – Toutes les écritures de régularisations au 31/12/2004

292 PPD terrain 55 000	6032 variation MP 3 840 000
791 reprise 55 000	736 variation PF 3 800 000
Réajustement 150 000 – 205000	32 stock 3 840 000
	36 stock 3 800 000
	annulation du SI
2915 PPD fonds 90 000	392 Dépréciation 576 000
791 reprise 90 000	759 RCPE 576 000
annulation de provision	annulation de provision
601 achat 1 300 000	32 stock 3 510 000
4455 TVA 234 000	36 stock 4 263 000
408 FFNP 1 534 000	6032 V 3 510 000
facture non parvenue	736 V 4 263 000
	constitution SF
381 stock en cours 1 085 000	659 CPE 1 634 550
6031 variation 1 085 000	392 D 1 404 000
m/se en cours de route	396 D 230 550
	constitution
487 CCA 120 000	
625 prime 120 000	
360 000 x 2/6	

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

BILAN -SYSTEME NORMAL

Réf	ACTIF	Exercice N			Exo N-1
		Brut	Amt/Prov	Net	Net
AA	Charges immobilisées				
AB	Frais d'établissements (201,202)				
AC	Primes de remboursement des ob (206)				
AD	Immobilisations incorporelles				
AE	Frais de recherches et de dvpt (211)				
AF	Brevets, licences, logiciels(212,213)				
AG	Fonds commercial (215,216)				
AH	Autres immobilisations incorporelles (218)				
AI	Immobilisations corporelles				
AJ	Terrains (22)				
AK	Bâtiments (231, 232, 233, 237)	12 758 000	5 340 000	7 418 000	
AL	Installations et agencements (234, 235,238)				
AM	Matériel (24 sauf 245)	12 621 000	7 684 000	4 937 000	
AN	Matériel de transport (245)	6 700 000	2 010 000	4 690 000	
AP	Avances et acptes versés sur immo, 25				
AQ	Immobilisations Financières				
AR	Titres de participation (26)				
AS	Autres immobilisations financières (27)	508 900	126 000	382 900	
AZ	TOTAL ACTIF IMMOBILISE				
BA	Actif circulant HAO (485, 486, 488)				
BB	Stocks				
BC	Stocks de marchandises (31,381)				
BD	Stocks de matières et autres approv, 32,33	912 000	73 800	838 200	
BE	Stocks Encours 36, 37	1 860 000		1 860 000	
BF	Stocks de produits fabriqués				
BG	Créances et emplois assimilés				
BH	Fournisseurs, avances versées (409)				
BI	Clients (41 sauf 419)	7 695 000	168 000	7 527 000	
BJ	Autres créances (421, 445, 476)				
BK	TOTAL ACTIF CIRCULANT				
BQ	Titres de placement (50)				
BR	Valeurs à encaisser (51)				
BS	Banques, chèques postaux, caisse	20 217 700		20 217 700	
BT	TOTAL TRESORERIE -ACTIF				
BU	Ecart de conversion –Actif (478)				
BZ	TOTAL GENERAL (AZ+BK+BT+BU)			47 870 800	

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

BILAN -SYSTEME NORMAL

Réf	PASSIF	Exo N	Exo N-1
		Net	Net
	CAPITAUX PROPRES ET R, A,		
		27 241 000	
CA	Capital (101 à 104)		
CB	Actionnaires capital non appelé (109)		
CC	Primes et Réserves		
CD	Primes d'apport, d'émission, de fusion (105)		
CE	Ecart de réévaluation (106)		
CF	Réserves indisponibles (111, 112, 113)	600 000	
CG	Réserves libres (118)		
CH	Report à nouveau (+ ou -) (12.)		
		10 978 600	
CI	Résultat net de l'exercice (bénéfice + ou perte -) (13.)		
CK	Autres capitaux propres		
CL	Subventions d'investissement (14)		
CM	Provisions réglementées et fonds assimilés (15)		
CP	TOTAL CAPITAUX PROPRES		
	DETTES FINANCIERES ET R,A		
DA	Emprunts (161, 162, 1661, 1662)	2 960 000	
DB	Dettes de crédit-bail et contrats assimilés (17)		
DC	Dettes financières diverses (163,164,165,166)		
DD	Provisions financières pour risques et charges (19)		
DF	TOTAL CAPITAUX PROPRES		
DG	TOTAL RESSOURCES STABLES (CP+DF)		
DH	Dettes circulantes et ressources assimilées HAO (481 ;483)	1 906 200	
DI	Clients, avances reçues (4191)		
DJ	Fournisseurs d'exploitation (401 ;402 ;408)	3 285 000	
DK	Dettes fiscales (441, 442, 443, 4441, 446, 447)		
DL	Dettes sociales (42 (sauf 421 et 4287) , 43 (sauf 4387)		
DM	Autres dettes (185, 4712, 472, 477)		
DN	Risques provisionnés (499 (sauf 4498), 599)		
DP	TOTAL PASSIF CIRCULANT		
DQ	Banques, crédits d'escompte (56)	900 000	
DR	banques, crédits de trésorerie (52 soldes débiteurs)		
DS	Banques, découverts		
DT	TOTAL TRESORERIE-PASSIF		
DU	Ecart de conversion –Passif (479)		
		47 870 800	
DZ	TOTAL GENERAL (DG+DP+DT+DU)		

ENONCE BT 2006

PREMIERE PARTIE : Rapprochement bancaire – Travaux d'inventaire

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

Dossier1 : Rapprochement bancaire à fin décembre

La situation du compte 521 Banque de la société « SOCIMA » se présente ainsi pour le mois de décembre 2005.

Dates	Libellés	Débets	Crédits
01/12	Solde à nouveau	2 661 800	
02/12	Encaissement du chèque n°012580	712 000	
03/12	Chèque n° 025682, ordre MARIKO		1 290 400
05/12	Encaissement du chèque n°01295	924 800	
15/12	Chèque n° 025683, ordre DIALLO		565 400
20/12	Vente de 10 titres SOMATEL	200 000	
25/12	Chèque n° 025684, ordre KONE		400 000
28/12	Chèque n° 025685, ordre COULIBALY		300 000
31/12	Solde débiteur		1 942 800

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

Dates	Libellés	Débets	Crédits
01/12	Solde à nouveau		4 330 000
02/12	Encaissement du chèque n°01295		924 800
03/12	Chèque n° 025680	477 800	
04/12	Chèque n° 025682	1 290 400	
06/12	Chèque n° 025681	478 400	
10/12	Encaissement du chèque n°236825		475 000
15/12	Encaissement dividende		50 000
17/12	Prélèvement EDM(dont TVA 18%)	29 500	
20/12	Vente de 10 titres SOMATEL		187 500
22/12	Bordereau d'escompte, traite n°15, net (1)		1 972 000
26/12	Chèque n° 025683	556 400	
28/12	Agio du 4 ^{ème} trimestre	3 000	
31/12	Solde créditeur	5 103 800	

(1) Valeur nominale : 2 000.000 F, agio TTC : 28 000F ;

Les opérations de l'extrait sont considérés justes

Travail à faire :

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

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

Dossier 2 : Immobilisations

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

231	Bâtiment	12 000 000	
239	Bâtiment et installations en cours	6 000 000	
241	Matériels et outillages industriels		
244	Matériels et mobiliers	3 500 000	
245	Matériels de transport	16 670 000	
274	Titres immobilisés	1 500 000	
2831	Amortissement, bâtiment		1 200 000
2841	Amortissement du matériel et outillage industriels		2 143 750
2844	Amortissement du matériel et mobilier		1 026 250
2845	Amortissement du matériel de transport		4 106 250
2974	Provision pour dépréciation des titres immobilisés		100 000
32	Stock de matières premières	2 400 000	
36	Stock de produits finis	3 000 000	
392	Dépréciation des stocks de matières premières		800 000
396	Dépréciation des stocks de produits finis		700 000
411	Clients	8 000 000	
416	Clients douteux	1 872 600	
491	Dépréciation des comptes clients		776 250
502	Titres de placement	720 000	
590	Dépréciation des titres de placement		90 000

Informations relatives aux immobilisations (TVA 18%)

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

Le 01/04/2005, les travaux du bâtiment que l'entreprise a entrepris de construire pour elle-même courant 2004 sont terminés. Le coût total s'est élevé à 8 000 000FHT, TVA 18% (fin des travaux non encore enregistrée par le comptable).

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

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

Le poste matériel et mobilier comprend :

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

Le poste matériel de transport est composé :

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

ANNEXE N°1

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

Acquisitions :

6 01/03 : 5 titres SOGEM (immobilisé) à 22 000 F l'unité.

01/05 : 08 titres SGS (placement) à 25 000 F l'unité.

Cessions :

01/010 : 20 titres AGT à 27 000 F l'unité

05/11 : 10 actions COGT à 25 000 F l'action.

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

NB : Les opérations de bourse sont soumises à la commission au taux de 4%, TAF sur commission 15%

Cours des titres au 31/12/2005

AGT : 29 200 F

COGT : 23 000 F

SOGEM: 20 000 F

SGS : 24 000 F

5 - Autres régularisations : on vous communique les renseignements suivants au 31/12/2005 :

- L'assurance annuelle du camion de livraison a été payée le 01/04/2005, montant 60 000F ;
- Des marchandises ont été reçues pour 600 000F, le 28/12/2004, la facture ne nous est pas encore parvenue.
- Nous attendons du fournisseur Oumar une ristourne de 400 000F, la facture d'avoir n'est pas encore reçue ;
- Une facture de ventes de marchandise au client YAYA d'un montant de 800 000F a été comptabilisée le 25/12/2005, à la clôture de l'exercice, les marchandises ne sont pas encore livrées, marge 25%.
- Une facture d'achat de marchandises d'un montant de 500 000F a été comptabilisée le 25/12/2005 ; à la clôture de l'exercice, les marchandises ne sont pas reçues.
- Au 31/12/2005, les ristournes aux clients s'élèvent à 250 000F ; les factures d'avoir seront établies courant Janvier 2006.

NB : les opérations sont HT et le Taux de TVA est de 18%

Travail à faire

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

DEUXIEME PARTIE : Détermination du résultat – Compte de résultat

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

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

N° Cptes	Noms des comptes	Soldes débiteurs	Soldes créditeurs
103	Capital personnel		6 500.000
104	Compte de l'exploitant	500 000	
121	Report à nouveau		320 000
131	Résultat net de l'exercice (à déterminer)		?
162	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		1 250 000
201	Frais d'établissement	25 000	
213	Logiciels	300.000	
231	Bâtiments	5 000 000	
241	Matériel et outillage industriel et commercial	1.000.000	
244	Matériel et mobilier	500.000	
245	Matériel de transport	1 750 000	
274	Titres immobilisés	100.000	
2813	Amortissements des logiciels		180 000
2831	Amortissements des bâtiments		750.000
2841	Amortissement du matériel et outillage		600.000
2844	Amortissement du matériel et mobilier		300.000
2845	Amortissement du matériel de transport		1 050 000
2974	Provisions pour dépréciations des titres immobilisés		25 .000
31	Stock de marchandises	1 700.000	
391	Dépréciations des stocks de marchandises		51.000
401	Fournisseurs, dettes en compte		1 600.000
411	Clients	206 500	
416	Créances clients litigieuses ou douteuses	118 500	
481	Fournisseurs d'investissement		180 000
485	Créances sur cessions d'immobilisations	442 500	
491	Dépréciations des comptes clients		52 500
502	Actions	160.000	
521	Banque	4 200.000	
571	Caisse	337 000	
590	Dépréciations des titres de placement		36.000
601	Achat de marchandises	8 790 000	
6019	RRR obtenus sur achats		200 000
6031	Variation des stocks de marchandises	50 000	
605	Autres achats	99 500	
61	Transport	110 000	
622	Locations et charges locatives	289 500	
624	Entretien, réparation et maintenance	50 000	
625	Primes d'assurance	137 500	
631	Frais bancaires	13 500	
64	Impôts et taxes	53 000	
6593	Charges provisionnées d'exploitation sur stocks	51 000	
6594	Charges provisionnées d'exploitation sur créances	52 500	
661	Charges de personnel	420.000	
664	Charges de sécurité sociales	30 000	
671	Intérêts des emprunts	207 500	
6795	Charges provisionnées financières sur titres de placement	36 000	
681	Dotations aux amortissements	985 000	
6972	Dotations aux provisions financière	25 000	
701	Ventes de marchandises		15 455 000
771	Intérêts des prêts		75 000
812	Valeurs comptables des cessions d'immobilisations	60.000	
822	Produits des cessions d'immobilisations		375 .000
89	Impôt sur le résultat	1 200 .000	
	Totaux	28 999 500	28 999 500

Passer les écritures de détermination du résultat et compléter le bilan.

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

CORRECTION BT 2006

Première Partie

1°) – L'état de rapprochement antérieur

521 Banque			Extrait	
D	C		D	C
2.661.800		Solde à nouveau		4 330 000
712.000		Encaissement chèque 012580		
		Chèque 025680	477 800	
		Chèque 025681	478 400	
	3 373 800	Solde	3 373 800	
3 373 800	3 373 800	Totaux	4 330 000	4 330 000

2°) – Etat de rapprochement au 31/12/2005

D	C		D	C
1 942 800		Solde		5 103 800
475 000		Encaissement chèque 236825		
50 000		Encaissement dividende		
	12 500	Commission/vente de titres SOMATEL		
1 972 000		Bordereau d'escompte Traite n°15 net		
	29 500	Prélèvement EDM		
	- 565 400	Annulation chèque 025683		
	+ 556 400	Rectification chèque 025683		
	3 000	Agio du 4 ^{ème} trimestre		
		Chèque 025684	400 000	
		Chèque 025685	300 000	
	4 403 800	Solde rectifié	4 403 800	
2 050 650	2 050 650	Totaux	1 256 250	1 256 250

Note : la différence des ventes de titres égale commission enregistrée au crédit de 521 banque.

Journal :

521 Banque 488 500		521 banque 1 972 000	
514 Encais chq 475 000		675 Escompte 28 000	
77 revenu financier 50 000		565 ECO 1 200 000	
(Svt Etat)		suivant bordereau d'escompte	
-----		-----	
631 frais bancaire 12 500		401 fournisseur -565 400	
675 Escompte 3 000		521 Banque -565 400	
605 autres achats 25 000		suivant annulation du chèque	
445 TVA 4 500		-----	
521 Banque 45.000		401 fournisseur 556 400	
(Svt Etat)		521 Banque 556 400	
		suivant rectification du chèque	

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

3/ Dossier n°2 :

1) Enregistrez la fin des travaux (réception) du bâtiment ;

		----- 01/04/2005 -----		
231		Bâtiments	8 000 000	
445		TVA récup	1 440 000	
	72	production immobilisé		2 000 000
	239	Bâtiment et installation en cours		6 000 000
	443	TVA facturée		1 440 000
		(Travaux terminés)		

2) Calculer le taux d'amortissement du matériel et outillage, puis trouvez sa valeur d'origine ;

Premier amortissement : $A_{2003} = V_o \times t_d = 1\,225\,000$

La VCN = $V_o - 1\,225\,000$

Deuxième amortissement : $A_{2004} = (V_o - 1\,225\,000) \times t_d = 918\,750$

On développe : $V_o \times t_d - 1\,225\,000 \times t_d = 918\,750$ on remplace $V_o \times t_d$ par $1\,225\,000$ et on trouve **$t_d = (1\,225\,000 - 918\,750) / 1\,225\,000 = 25\%$** .

On remplace t_d par 25% dans $V_o \times t_d = 1\,225\,000$, on a $V_o = 1\,225\,000 / 0,25 = 4\,900\,000F$

Le taux = 25% et la $V_o = 4\,900\,000F$

3) trouvez la date d'acquisition du photocopieur ;

Mobilier de bureau : Somme d'amortissement = $500\,000 \times 15\% \times 2 = 150\,000$

Matériel informatique :

Amortissement 2003 = $1\,200\,000 \times 40\% \times 10 / 12 = 400\,000$ VCN = $800\,000$

Amortissement 2004 = $800\,000 \times 40\% = 320\,000$

Somme d'amortissement = $720\,000F$

Photocopieur :

Somme d'amortissement = $1\,026\,250 - 150\,000 - 720\,000 = 156\,250$

Taux = 25% et $V_o = 1\,800\,000$

On calcule $n = 156\,250 \times 1200 / 1\,800\,000 \times 25 = 4,166$ mois = 4 mois et 5 jours avant le 31/12/2004. **La date de mise en service est le 26 août 2004.**

1) Régularisez l'opération d'échange du 01/10/2005 (facture n°05 de l'annexe n°1), puis enregistrez la dotation complémentaire et la sortie de RENAULT ;

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

01/10/2005	31/12/2005
245 matériel de transport – 7 670 000 481 Fournisseur d'invest - 7 670 000 (correction de l'écriture du comptable)	681 dotation aux amorts 659 180 2845 amort MT 659 180 dotation complémentaire de RENAULT
01/10/2005	31/12/2005
485 créance sur cession 4 130 000 822 produit de cession 3 500 000 443 TVA 830 000 cession de RENAULT	2841 amort 4 315 430 812 valeur compt 4 315 430 pour solde de cumul de RENAULT
01/10/2005	31/12/2005
245 matériel de T 10 000 000 445 TVA 1 800 000 481 fournisseur 11 800 000 acquisition DAF	812 valeur comptable 6 000 000 245 matériel 6 000 000 sortie de Vo de RENAULT
01/10/2005	
481 fournisseur 11 800 000 485 créance 4 130 000 521 banque 7 670 000 règlement de la soulte	

A2003 = 6 000 000 x 37,5% = 2 250 000

A2004 = 3 750 000 x 40% = 1 406 250

A2005 = 2 343 750 x 37,5 % x 9 /12 = 659 180F.

Cumul d'amortissement = 4 315 430 et dotation complémentaire = 659 180F

5) Trouvez le solde du compte matériel de transport ;

Débit	245 matériel de transport	Crédit
16 670 000	7 670 000	
10 000 000	6 000 000	

Solde = 13 000 000 F

6) Complétez le tableau d'amortissement du camion DAF (ANNEXE N°2) :

Désignation : matériel de transport Valeur d'origine : 10 000 000 Date d'acquisition : 01 / 10 /2005			Durée d'utilisation : 5 ans Prorata temporis : oui. Taux d'amortissement : 40% Système : Dégressif	
Périodes	Bases	Annuité d'amortissement	Amort Cumulés	Valeur Compt Nette
31/12/05	10000 000	10 000 000 x 40%x3/12=1 000 000	1 000 000	9000000
31/12/06	9 000 000	9 000 000 x 40% = 3 600 000	4 600 000	5400000
31/12/07	5 400 000	5 400 000 x 40% = 2 160 000	6 760 000	3 240 000
31/12/08	3 240 000	3 240 000 x 50% = 1 620 000	8 380 000	1 620 000
31/12/09	1 620 000	1 620 000 x 100% = 1 620 000	10 000 000	0

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

7) Calculer puis enregistrer les dotations aux amortissements au 31/12/2005 ;

Dotations :

Bâtiments : anciens : $12\,000\,000 \times 5\% = 600\,000\text{ F}$
 Nouveaux : $8\,000\,000 \times 5\% \times 9/12 = 300\,000\text{ F}$ total = 900 000F

Matériel et outillage = $(4\,900\,000 - 1\,225\,000 - 918\,750) \times 25\% = \mathbf{689\,062,5}$

Matériel de bureau = $500\,000 \times 15\% = 75\,000$

Matériel informatique = $480\,000 \times 40\% = 192\,000$

Photocopieur = $1\,800\,000 \times 25\% = 450\,000$ total = **717 000**

Renault : cédé

Tourisme = $3\,000\,000 \times 20\% = 600\,000$

DAF = $10\,000\,000 \times 40\% \times 3/12 = 1\,000\,000$ total = 1 600 000.

681		Dotation aux amortissements	3 906 606,5	
	2831	Amortissement Bâtiment		900 000
	2841	Amortissement M et O		689 062,5
	2844	amortissement Mat et Mob		717 000
	2845	amortissement Mat de transp		1 600 000

8) Régularisez au 31/12/2005 les comptes de stocks et la dépréciation des stocks ;

		----- 31/12/2005 -----		
6032		variation de stock de mat	2 400 000	
736		variation de stock de produit	3 000 000	
	32	stock de mat		2 400 000
	36	stock de produit		3 000 000
		annulation du SI		
		----- 31 /12 /2005 -----		
392		dépréciation stock mat	800 000	
396		dépréciation stock produit	700 000	
	7593	reprise de CPExploitation		1 500 000
		annulation de provision		

	32	stock de mat	3 500 000	
	36	stock de produit	4 500 000	
	6032	variation de stock de mat		3 500 000
	736	variation de stock de produit		4 500 000
		Constitution de stock final		

	6593	Charges provisionnées d'exploitation	900 000	
	392	dépréciation stock mat		600 000
	396	dépréciation stock produit		300 000
		constitution de provision		

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

9) Compléter l'état des créances douteuses et irrécouvrables au 31/12/2005 puis passer les écritures qui en découlent.

Etat des créances 31/12/2005:

Clients	Créance 2005		Prov Néc		Prov Ant	Pertes		Réajustement	
	TTC	HT	Tx	Mont		HT	TVA	+	-
METHE	542 800	460 000	50%	230 000	207 000			23 000	-
CAMARA	651 360	552 000	-	-	368 000	552 000	99 360	-	368 000
TOURE	678 500	575 000	25%	143 750	201 250	-		-	57 500
KEITA	354 000	300 000	20%	60 000	-	-	-	60 000	-
KANE	383 500	325 000	-	-	-	325 000	58 500	-	-
Total						877 000	157 860	83 000	425 500

*

416 clients douteux	354 000	6593 C.P.E	83.000
411 client	354 000	491 Dépréciation	83.000
(reclassement de KETA)		(Augmentation)	
6511 Pertes	877.000	491 Dépréciation	425 500
443 TVA	157 860	7593 R.C.P.E	425 500
411 client	383 500	(diminution)	
416 client douteux	651 360		
(Perte de KANE et CAMARA)			

10°) Acquisition et cession de titres

31/12	31/12
274 titres immob 115 060	521 Banque 238 500
521 banque 115 060	6311 Frais 11 500
acquisition de titres SOGEM	502 Actions 240.000
..... 31/12	777 gain 10 000
502 ACTIONS 200 0000	(cession et sortie de 10 COGT)
631 frais 9 200	-----31/2/2005-----
521 banque 209 200	5902 Dépréciation 30 000
achat de 8 actions SGS	7795 RCP 30.000
..... 31/12	Annulation de provision sur les titres cédés
521 Banque 515 160	10 x (24.000 – 21 000) = 24.000
6311 Frais 24.840	
826 Produit 540.000	
(Cession de 20 titres AGT)	
----- 31/12 -----	
816 VCN 600 000	
274 titres 600 000	
(sortie de 20 titres AGT) (20 x 30.000)	
..... 31/12	
2974 PPDTI 40 000	
7972 RP 40 0000	
Provision à annuler 20 x (30 000 – 28 000)	

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

11) Compléter l'état des titres au 31/12/2005 puis passer les écritures qui en découlent

	Qtés	VA		VE		Provision		Réajustement	
		PAU	Mont	Cours	Mont	Ant	Néc	+	-
Titres Immob									
AGT	30	30 000	900 000	29 200	876 000	60 000	24 000		36 000
SOGEM	5	23 012	115 060	20 000	100 000	-	15 600	15 600	
Titres Plac									
COGT	20	24 000	480 000	23 000	460 000	60 000	20 000		40 000
SGS	8	25 000	200 000	24 000	192 000	-	8 000	8 000	
Total									

*

31/12/2005		
6972 D.P	15 600	
6795 CPFTP	8 000	
	2974 PDTI	15 600
	5902 D action	8 000
	(Augmentation)	
-----31/12/2005-----		
2974 PDTI	36 000	
5902 DTP	40 000	
	7972 RP	3 6 000
	7795 RCPF	40 000
	(Diminution)	

12) Passer toutes les écritures de régularisations nécessaires au 31/12/2005.

476 CCA	15 000	6031 variation de stock	600 000
625 prime	15 000	31 stock	600 000
prime payée d'avance	60 000 x 3/12	diminution de stock	800 000 x 75%
601 achat	600 000	381 Stock en cours	500 000
4455 TVA	108 000	6031 variation de stock	500 000
408 FFNP	708 000	stock en cours de route	
facture non parvenue			
4098 RRR à obtenir	472 000	701 ventes	250 000
601 achat	400 000	4435 TVA	45 000
4455 TVA	72 000	4198 RRR à accorder	295 000
Ristourne à obtenir		RRR à accorder.	

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014
2^{ième} partie : Les écritures de détermination du résultat

31/12

6019	RRR obtenus	200 000	
601	Achat de marchandises		200 000
	Pour solde de 6019		

Le solde du compte 103 est = 6 500 000 – 500 000 = 6 000 000

31/12

103	Capital	500 000	
104	Exploitant		500 000
	Pour solde de 104		

Le solde du compte 601 est = 8 790 000 – 200 000 = 8 590 000

31/12

13	Résultat charges	12 460 000	
601	Achat de marchandises		8 590 000
6031	Variation des stocks de marchandises		50 000
605	Autres achats		99 500
61	Transport		110 000
622	Locations et charges locatives		289 500
624	Entretien, réparation et maintenance		50 000
625	Primes d'assurance		137 500
631	Frais bancaires		13 500
64	Impôts et taxes		53 000
6593	Charges provisionnées d'exploitation sur stocks		51 000
6594	Charges provisionnées d'exploitation sur créances		52 500
661	Charges de personnel		420.000
664	Charges de sécurité sociales		30 000
671	Intérêts des emprunts		207 500
6795	Charges provisionnées financières sur titres de placement		36 000
681	Dotations aux amortissements		985 000
6972	Dotations aux provisions financière		25 000
812	Valeurs comptables des cessions d'immobilisations		60.000
89	Impôt sur le résultat		1 200 .000
	Pour solde de comptes de charges		
701	Ventes de marchandises	15 455 000	
771	Intérêts des prêts	75 000	
822	Produits des cessions d'immobilisations	375 .000	
13	Résultat produit		15 905 000
	Pour solde de comptes de produits		
13	Résultat produit	15 905 000	
13	Résultat charges		12 460 000
131	Bénéfice		3 445 000
	Mise en évidence		

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

BILAN -SYSTEME NORMAL

Réf	ACTIF	Exercice N			Exo N-1
		Brut	Amt/Prov	Net	Net
AA	Charges immobilisées				
AB	Frais d'établissements (201,202)			25 000	
AC	Primes de remboursement des ob (206)				
AD	Immobilisations incorporelles				
AE	Frais de recherches et de dvpt (211)				
AF	Brevets, licences, logiciels(212,213)	300 000	180 000	120 000	
AG	Fonds commercial (215,216)				
AH	Autres immobilisations incorporelles (218)				
AI	Immobilisations corporelles				
AJ	Terrains (22)				
AK	Bâtiments (231, 232, 233, 237)	5 000 000	750 000	4 250 000	
AL	Installations et agencements (234, 235,238)				
AM	Matériel (24 sauf 245)	1 500 000	900 000	600 000	
AN	Matériel de transport (245)	1 750 000	1 050 000	700 000	
AP	Avances et acptes versés sur immo, 25				
AQ	Immobilisations Financières				
AR	Titres de participation (26)				
AS	Autres immobilisations financières (27)	100 000	25 000	75 000	
AZ	TOTAL ACTIF IMMOBILISE				
BA	Actif circulant HAO (485, 486, 488)	442 500		442 500	
BB	Stocks				
BC	Stocks de marchandises (31,381)	1 700 000	51 000	1 649 000	
BD	Stocks de matières et autres approv, 32,33				
BE	Stocks Encours 36, 37				
BF	Stocks de produits fabriqués				
BG	Créances et emplois assimilés				
BH	Fournisseurs, avances versées (409)				
BI	Clients (41 sauf 419)	325 000	52 500	272 500	
BJ	Autres créances (421, 445, 476)				
BK	TOTAL ACTIF CIRCULANT				
BQ	Titres de placement (50)				
BR	Valeurs à encaisser (51)				
BS	Banques, chèques postaux, caisse	4 537 000		4 537 000	
BT	TOTAL TRESORERIE -ACTIF				
BU	Ecart de conversion –Actif (478)				
BZ	TOTAL GENERAL (AZ+BK+BT+BU)				

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

BT 2007

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

Première partie : travaux d'inventaire

Vous travaillez au service comptabilité de la Société de Transformation des Fruits (STF) créée le 02/01/2004. votre chef de service vous a confié deux (2) dossiers :

Dossier 1 : Rapprochement bancaire

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

521 banque BDM SA

Dates	Libellés	Débits	Crédits
01/12	Solde à nouveau	1 800 000	
02/12	Virement de DIARRA	280 000	
02/12	Domiciliation échues, traite n°10		500 000
03/12	Encaissement de chèque n°3560	420 000	
04/12	Chèque n°1454		390 000
12/12	Encaissement chèque n°01250	470 000	
15/12	Chèque n°1455		235 500
26/12	Chèque n°1456		340 000
31/12	Solde au 31/12/2006		1 504 500

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

Dates	Libellés	Débits	Crédits
01/12	Solde à nouveau		2 827 500
02/12	Chèque n°1452	382 500	
04/12	Chèque n°1453	445 000	
10/12	Encaissement chèque n°01250		470 000
15/12	Chèque n°1454	390 000	
19/12	Encaissement chèque n°4650		600 000
21/12	Chèque n°1455	253 500	
22/12	Prélèvement EDM (dont TVA 18%)	94 400	
25/12	Remboursement de l'annuité de la dette (1)	1 172 500	
26/12	AGIO du quatrième trimestre	3 450	
27/12	Domiciliation échue, traite n°18	800 000	
29/12	Bordereau d'escompte, traite n°4, net (2)		1 572 000
31/12	Solde au 31/12/2006	1 928 150	

(1) : amortissement financier (remboursement partiel) 1 000 000F, intérêt 172 500F.

(2) : Valeur nominale 1 600 000F, AGIO 28 000F

Les mouvements de l'extrait sont considérés justes.

Travail à faire :

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

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014
Dossier 2 : Amortissements – provisions – régularisations diverses

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

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

1- immobilisations :

- **Frais d'établissement** : ils sont constitués de frais de constitution engagés à la création de l'entreprise (valeur 400 000F) et amortis sur 4 ans ;

- **le logiciel** : il concerne le logiciel de comptabilité SAARI acquis à la création de l'entreprise et amorti en linéaire sur 5 ans.

- **le poste bâtiment comprend :**

. **un bâtiment 1** : construit à la création de l'entreprise pour 20 000 000F, durée de vie 25 ans, amortissement linéaire ;

. **un bâtiment 2** : construit le 02/01/2004, servant de logement pour le gardien et amorti en accéléré sur 15 ans ;

. **un hangar** mis en service le 25/08/2006 et amorti en linéaire sur 20 ans, il sert d'entrepôt.

- **les installations et outillage comprend :**

. **une machine n°1** acquise à la création de l'entreprise à 5 000 000F et amortie en linéaire sur 6 ans et 8 mois ;

. **une machine n°2** acquise le 01/01/2004 pour 4 500 000F et amortie en accéléré sur 5 ans ;

. **une machine n°3** acquise courant 2006 à 6 000 000F HT, TVA 18% en remplacement de la machine n°1 reprise à 2 800 000F HT, TVA 18%, elle est amortie dans les mêmes conditions que la machine n°1.

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

- le matériel et mobilier comprend :

. **du mobilier de bureau** acquis à 800 000F à la création de l'entreprise, amortissement linéaire sur 10 ans ;

. **un ordinateur DELL** acquis 1 200 000F le 25/05/2004, amortissement linéaire ;

. **un photocopieur** : acheté à 2 000 000F le 02/01/2005 et amorti en linéaire sur 4 ans.

- le matériel de transport comprend :

. **un camion RENAULT** acquis à 6 000 000F à la création et amorti en linéaire sur 5 ans ; il est cédé le 06/09/2006.

Un camion MERCEDES : acheté à 10 000 000 F HT, TVA 18% le 20/03/2006 et amorti en dégressif sur 6 ans et 8 mois.

2- Stocks :

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

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

3- créances clients :

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

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

La situation de deux nouveaux clients s'est détériorée :

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

4- Titres :

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

Nature des titres	Q	PAU	Cours 31/12/2005	Cours 31/12/2006
Titres immobilisés				
- titres BATEX	70	14 000	13 400	13 500
- TITRES SOTEX	20	10 000	-	10 000
Titres de placement				
- actions MALITEX	35	11 000	10 500	10 800
- actions SOCITEX	10	12 690	-	11 000

Courant 2006, les opérations suivantes ont été effectuées :

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

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

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

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

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

5- Régularisations diverses :

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

- la prime annuelle d'assurance automobile a été payée le 01/03/2006, montant 90 000F ;
- le 25/12/2006, une facture de vente de marchandises au client DIARRA a été comptabilisée, mais la livraison n'est pas encore effectuée, montant 600 000F (marge 25%).
- Une ristourne de 300 000F sur le chiffre d'affaires du 4^{ième} trimestre en faveur d'un client n'a pas encore fait l'objet de facture d'avoir ;
- Le 01/04/2006, l'entreprise a contracté un emprunt de 10 000 000F ; le versement de la 1^{ère} annuité s'effectuera le 31/03/2007 (taux d'intérêt 15%).
- Au 31/12/2006, l'entreprise attend du fournisseur KEITA une ristourne de 250 000F ;
- Le 25/12/2006, nous avons reçu et comptabilisé la facture d'achat de marchandises de notre fournisseur CAMARA ; à la clôture de l'exercice, les marchandises ne sont pas encore livrées, montant 800 000F ;
- Un avis de crédit d'un montant de 125 000F relatif à l'intérêt sur le compte bloqué n'est pas encore comptabilisé.

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

Travail à faire :

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

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

11- Passez au journal au 31/12/2006 toutes les écritures nécessaires.

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

Deuxième partie : détermination du résultat de l'exercice –Bilan

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

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

Travail à faire :

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

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

Correction du BT 2007

Dossier 1 : Rapprochement bancaire

Les deux solde à nouveau sont différents, il y a lieu de présenter l'état de rapprochement antérieur .

Etat de rapprochement antérieur (31/11/2006)

521 banque		Libellés	Extrait de compte	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
1 800 000		Solde à nouveau		2 827 500
280 000		Virement de DIARRA		
	500 000	Domiciliations échues, traite n°10		
420 000		Encaissement de chèque n°3560		
		Chèque n°1452	382 500	
		Chèque n°1453	445 000	
	2 000 000	Solde rectifié	2 000 000	
3 373 800		totaux	4 330 000	4 330 000

Pointage : le pointage commence par les éléments de l'état antérieur. Après on compare le crédit Extrait au débit Banque – et le débit extrait au crédit Banque.

Etat de rapprochement au 31/12/2006

521 banque		Libellés	Extrait de compte	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
1 504 500		Solde avant rapprochement		1 928 150
600 000		Encaissement chèque 4650		
1 572 000		Bordereau d'escompte, traite n°4, net		
	-235 500	Annulation chèque 1455		
	+253 500	Rectification chèque 1455		
	94 400	Prélèvement EDM		
	1 172 500	Remboursement de l'annuité de la dette		
	3 450	Agio du 4 ^{ème} trimestre		
	800 000	Domiciliation échues, traite n°18		
		Chèque n°1456	340 000	
	1 588 150	Solde rectifié	1 588 150	
3 676 500	3 676 500	totaux	1 928 150	1 928 150

Le journal :

----- 31/12 -----				----- 31/12 -----			
512	Banque	600 000		401	Frs	-235 500	
514	Enc chèque		600 000	521	Banque		-235 500
	Svt Etat de Rapp				Svt annulation		
	----- 31/12 -----			401	Frs	253 500	
		1 572					
521	Banque	000		521	Banque		253 500
675	Escompte	28 000			Svt rectification		
565	ECO		1 600 000		----- 31/12		
	Svt Bordereau			16	Emprunt	1 000 000	
	----- 31/12 -----			671	Intérêt	172 500	
675	Escompte (agio)	3 450		521	Banque		1 172 500
605	autres achats	80 000			Svt annuités		
445	TVA	14 400					

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

| 521 | banque | 97 850 |

Dossier n°2 :

1/ Le coût d'achat de l'immeuble 2 puis celui du hangar

Bâtiment 1 : $\sum at = 20\,000\,000 \times 4\% \times 2 = 1\,600\,000$

Bâtiment 2 : $\sum at = V_{o1} \times 25\% + V_{o1} / 15 = 2\,550\,000 - 1\,600\,000$

On trouve de bâtiment 2 : $V_{o1} = 3\,000\,000 \text{ F}$

Hangar = $33\,000\,000 - 20\,000\,000$ (bâtiment 1) – $3\,000\,000$ (bâtiment 2) = **10 000 000 F**

2/ La date d'échange des machines n°1 et n°3 sachant que la dotation complémentaire et la sortie de la sortie de la machine n°1 ;

Machine 1 :

$A_{2004} = 5\,000\,000 \times 15\% = 750\,000$

$A_{2005} = 5\,000\,000 \times 15\% = 750\,000$

Dotation complémentaire : $A_{2006} = 5\,000\,000 \times 15\% \times n/12 = 62\,500 n = 225\,000$ on trouve $n = 3,6$ mois = 3 mois 18 jours , **la date d'échange est le : 18 avril 2006.**

Les écritures d'échange :

18/04/2006	31/12/2006
485 créance sur cession 3 304 000	681 dotation aux amorts 225 000
822 produit de cession 2 800 000	2841 amort M O 225 000
443 TVA 504 000	dotation complémentaire de machine 1
cession de machine 1	
18/04/2006	31/12/2006
241 matériel et out 6 000 000	2841 amort 1 725 000
445 TVA 1 080 000	812 valeur compt 1 725 000
481 fournisseur 7 080 000	pour solde de cumul de machine 1
acquisition machine 3	750 000 + 750 000 + 225 000 = 1 725 000
18/04/2006	31/12/2006
481 fournisseur 7 080 000	812 valeur comptable 5 000 000
485 créance 3 304 000	245 matériel 5 000 000
521 banque 3 776 000	sortie de Vo de machine 1
règlement de la soulte	

3/ Calculez le taux d'amortissement de l'ordinateur DELL ;

Matériel de bureau : $\sum at = 800\,000 \times 10\% \times 2 = 160\,000$

Ordinateur DELL : $\sum at = 1\,200\,000 \times t \times 576 / 36\,000 = 19\,200 t$

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

$160\,000 + 19\,200 t + 500\,000 = 804\,000$ on trouve $t = 7,5\%$ (Durée de vie : 13 ans 4 mois)

4/ Calculez le prix de cession de RENAULT sachant que le résultat sur cession est nul, puis enregistrez la cession, la dotation complémentaire et la sortie de RENAULT ;

Résultat sur cession = prix de cession – VCN = 0 alors PC = VCN

$VCN = V_o - \sum at = 6\,000\,000 - 6\,000\,000 \times 20\% \times 966 / 360 = 2\,780\,000$

PC = 2 780 000 F

Note : pour le calcul de la VCN le nombre de jours va du 01/01/2004 au 06/09/2006 = 966jours.

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

Les écritures de cession :

06/09/2006 485 créance sur cession 3 280 400 822 produit de cession 2 780 000 443 TVA 500 400 cession de RENAULT	31/12/2006 2845 amort 1 725 000 812 valeur compt 1 725 000 pour solde de cumul de RENAULT du 01/01/2004 au 06/09/2006 6 000 000 x 20% x 966 = 3 220 000
31/12/2006 681 dotation aux amorts 820 000 2844 amort M T 820 000 dotation complémentaire de RENAULT du 01/01/2006 au 06 /09/2006 6 000 000 X 20% x 246 / 360 = 820 000	31/12/2006 812 valeur comptable 6 000 000 245 matériel 6 000 000 sortie de Vo de RENAULT

5/ Complétez le tableau d'amortissement du camion MERCEDES ;

Désignation : matériel de transport		Durée d'utilisation : 6 ans et 8 mois		
Valeur d'origine : 10 000 000		Prorata temporis : oui.		
Date d'acquisition : 20 / 03 /2005		Taux d'amortissement : 37,5%		
		Système : Dégressif		
Périodes	Bases	Annuité d'amortissement	Amort Cumulés	Valeur Compt Nette
31/12/06	10 000 000	$10\,000\,000 \times 37,5\% \times 10/12 = 3\,125\,000$	3 125 000	6 875 000
31/12/07	6 875 000	$6\,875\,000 \times 37,5\% = 2\,578\,125$	5 703 125	4 296 875
31/12/08	4 296 875	$4\,296\,875 \times 37,5\% = 1\,611\,328$	7 314 453	2 685 547
31/12/09	2 685 547	$2\,685\,547 \times 37,5\% = 1\,007\,080$	8 321 533	1 678 467
31/12/10	1 678 467	$1\,678\,467 \times 37,5\% = 629\,425$	8 950 958	1 049 042
31/12/11	1 049 042	$1\,049\,042 \times 60\% = 629\,425,2$	9 580 383,2	419 616,8
31/12/12	419 616,8	$419\,616,8 \times 150\% = 629\,425,2$	10 000 000	0

Note : le taux dégressif devient linéaire lorsque ce dernier est supérieur.

En 2010 : il reste 32 mois et le taux linéaire = $1200 / 32 = 37,5\%$ = taux dégressif

En 2011 : il reste 20 mois et le taux linéaire = $1200 / 20 = 60\%$ > taux dégressif

En 2012 : il reste 8 mois et le taux linéaire = $1200/8 = 150\%$ > taux dégressif

6/ Calculez puis enregistrez la dotation aux amortissements de l'exercice 2006 ;

Calcul des dotations :

Frais d'établissement = $400\,000 / 4 = 100\,000$; Logiciel = $1\,000\,000 \times 20\% = 200\,000$

Bâtiments 1 : $20\,000\,000 \times 4\% = 800\,000$; Bâtiments 2 : $3\,000\,000 \times 1/15 = 200\,000$

Hangar = $10\,000\,000 \times 5\% \times 126 / 360 = 175\,000$ **Total = 1 175 000 F**

Les installations = $3\,000\,000 \times 10\% = 300\,000$

Machine 1 : cédée

Machine 2 : $4\,500\,000 \times 20\% = 900\,000$ F

Machine 3 : $6\,000\,000 \times 15\% \times 253 / 360 = 632\,500$ F **total = 1 532 500**

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

Ordinateur DELL = $1\,200\,000 \times 7,5\% = 90\,000$

Photocopieur : $2\,000\,000 \times 25\% = 500\,000$ **Total = 670 000**

RENAULT : cédé

MERCEDES : 3 125 000 **Total = 3 125 000**

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014
Enregistrement au 31/12/2006.

681		Dotations aux amorti	7 102 500	
	201	Frais d'établissement		100 000
	2813	Amortissement logiciel		200 000
	2831	Amortissement bâtiment		1 175 000
	2835	Amortissement des installations		300 000
	2841	Amortissement mat et out		1532 500
	2844	Amortissement mat et mob		670 000
	2845	Amortissement mat de transport		3 125 000

7/ Régularisez les comptes de stocks et de dépréciations des stocks ;

6032		Variation de stock de matières	2 500 000	
736		Variation de stock de produit	7 000 000	
	32	Stock de matières		2 500 000
	36	Stock de produits		7 000 000
		Annulation des stocks initiaux		
392		Dépr stock de matières	300 000	
396		Dépr stock de produit	200 000	
	7593	Reprises de CPE sur stock		500 000
		Reprise de dépréciations		
32		Stock de matières	3 000 000	
36		Stock de produits	8 000 000	
	6032	Variation de stock de matières		8 000 000
	736	Variation de stock de produit		8 000 000
		Constitution des stocks finals		
6593		CPE sur stock	700 000	
	392	Dépr stock de matières		300 000
	396	Dépr stock de produit		400 000
		Constitution		

8/

Etat des créances 31/12/2006:

Clients	Créance 2006		Prov Néc		Prov Ant	Pertes		Réajustement	
	TTC	HT	Tx	Mont		HT	TVA	+	-
TISSOUGU	691 480	586 000	70%	410 200	244 800			165 400	-
TRAORE	877 920	744 000	10%	74 400	612 000	-	-	-	537 600
SANGARE	702 100	595 000	0%	-	705 000	595 000	107 100	-	705 000
SISSOKO*	542 800	460 000	65%	299 000	-	-	-	299 000	-
DEMBELE*	651 360	552 000	-	-	-	552 000	99 360	-	-
Total						1 147 000	206 460	464 400	1 242 600

*

416 clients douteux	542 800	6593 C.P.E	464 100
411 client	542 800	491 Dépréciation	464 100
(reclassement de SISSOKO)		(Augmentation)	
-----	-----	-----	-----
6511 Pertes	1 147 000	491 Dépréciation	1 242 600
443 TVA	206 460	7593 R.C.P.E	1 242 600
411 client	651 360	(diminution)	
416 client douteux	702 100		
(Perte de SANGARE ET DEMBELE)			

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

9/

..... 31/12 274 -200 000 6311 -11 500 521 -211 500 annulation 31/12 502 actions -126 900 521 banque -126 900 annulations 31/12 274 titres immob 211 500 521 banque 211 500 acquisition de titres SOTEX 31/12 521 Banque 141 375 6311 Frais 8 625 826 Produit 150.000 (Cession de 10 titres BATEX) 31/12 816 VCN 140 000 274 titres 140 000 (sortie de 10 titres BATEX) (10 x 14.000)	----- 31/12 ----- 2974 PPDTI 6 000 7972 RP 6 000 Provision à annuler 10 x (14 000 – 13 400) 31/12 502 ACTIONS 120 0000 631 frais 6 900 521 banque 126 900 achat de 10 actions SOCITEX 31/12 521 Banque 56 550 6311 Frais 3 450 502 Actions 55 000 777 Gain 5.000 (cession et sortie de 5 MALITEX) -----31/2/2006----- 5902 Dépréciation 2.500 7795 RCP 2.500 Annulation de provision sur les titres cédés 5 x (11.000 – 10 500) = 2.500
--	---

10°) – L'état des titres au 31/12/2006 :

	Qtés	VA		VE		Provision		Réajustement	
		PAU	Mont	Cours	Mont	Ant	Néc	+	-
Titres Immob									
BATEX	60	14 000	840 000	13 500	810 000	36 000	30 000		6 000
SOTEX	20	10 575	211 500	10 000	200 000	-----	11 500	11 500	-----
Titres Plac									
MALITEX	30	11 000	330 000	10 800	324 000	15 000	6 000	-	9 000
SOCITEX	10	12 000	120 000	11 000	110 000	-	10 000	10 000	-
Total									

Note : L'état de titres est au 31/12/2006 , cependant les prix d'achat unitaire des titres SOTEX et SCOTEX sont respectivement 10 575 et 12 000.

* JOURNAL

31/12/2006 697 DP TI 11 500 6795 CPFTP 10 000 2974 PPDTI 11 500 5902 D action 10 000 (Augmentation)	-----31/12/2006----- 2974 PDTI 6 000 5902 DTP 9 000 7972 RP 6 000 7795 RCPF 9 000 (Diminution)
---	--

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

11) Passez au journal au 31/12/2006 toutes les écritures nécessaires.

476 CCA 15 000 625 prime 15 000 prime payée d'avance 90 000 x 2/12	4098 RRR à obtenir 295 000 601 achat 250 000 4455 TVA 45 000 Ristourne à obtenir
6031 variation de stock 450 000 31 stock 450 000 diminution de stock 600 000 x 75%	381 Stock en cours 800 000 6031 variation de stock 800 000 stock en cours de route
701 ventes 300 000 4435 TVA 54 000 4198 RRR à accorder 354 000 RRR à accorder.	518 autres valeurs à encaisser 125 000 771 revenu financier 125 000 avis de crédit sur compte bloqué
671 emprunt 1 125 000 1662 intérêt couru 1 125 000 10 000 000 x 15% x 9/12	

2^{ème} partie :

Les écritures de détermination du résultat

		31/12/2006		
6019	601	RRR obtenus Achat de marchandises Pour solde de 6019	500 000	500 000
13	601 6031 605 61 624 625 627 6281 631 64 6593 6594 661 664 671 681 89	Résultat charges Achat de marchandises Variation de stocks de marchandises Autres achats Transports Entretien, réparation, maintenance Primes d'assurances Publicité Frais de téléphone Frais bancaires Impôts et taxes Charges provisionnées d'exploitation sur stocks Charges provisionnées d'exploitation créances Charges du personnel Charges de sécurité sociale Intérêts des emprunts Dotations aux amortissements Impôt sur le résultat Pour solde des comptes de charges	67 351 050	41 500 000 +50 000 2 000 000 650 000 1 800 000 240 000 320 000 150 000 13 800 180 000 270 000 390 000 8 500 000 1 564 000 517 500 2 260 000 6 945 750
701	13	Ventes Résultat produits Pour solde des produits	80 250 300	80 250 300
13	13 131	Résultat produits Résultat charges Bénéfice Mise en évidence	80 250 300	67 351 050 12 899 250

Présenter le bilan . Du courage mon grand !

Enoncé du sujet du BT 2008

PREMIERE PARTIE : Etat de rapprochement et travaux d'inventaire

DOSSIER 1 : Rapprochement bancaire,

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

Le compte 521 « Banque »

Date	libellés	Montant	Date	Libellés	Montant
01/12	Solde	5 000 000	02/12	Arrêté	17 680
01/12	Coupons échues	94 000	02/12	Domiciliation	408 000
04/12	Virement Camara	36 480	03/12	Chèque N°600, ordre DIA	420 000
05/12	Remise cheque KONATE	517 800	05/12	Chq N°601, ordre SOW	328 000
05/12	Remise cheque TRAORE	323 200	15/12	Chèque N°602, ordre SY	500 000
10/12	Versement d'espèces	1500 000	18/12	Chèque N°603, ordre BA	95 630
14/12	Remise cheque MARIKO	264 000	24/12	Annulation chèque 601	-328 000
16/12	Virement de SANOGO	650 000	30/12	Effets domiciliés	725 000
20/12	Remise cheque TALL	475 000			
25/12	Remise à l'encaissement	380 500			

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

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

dates	libellés	débites	crédits
01/12	Solde à nouveau		5 443 400
02/12	Cheque N°597	234 500	
02/12	Cheque N°599	178 000	
04/12	Cheque n°600	402 000	
05/12	Domiciliation EDM (TVA18%)	97 350	
07/12	Remise de chèques		841 000
08/12	Achat de titres de placement (1)	1 338 000	
10/12	Versement d'espèces		1 500 000
14/12	Virement de SANOGO		605 000
23/12	Chèque n° 602	500 000	
24/12	Négociation, traite N°T80 ; net(2)		649 125
26/12	Domiciliation d'effets	725 000	
28/12	Mensualité emprunt (1)	580 500	
30/12	Commissions du mois	2 690	

NB :

1. Pièces justificatives :

Avis de débit du 08/12/2006		Avis de débit du 28/12/2008	
Achat de titres	1 200 000	Mensualité emprunt	
Frais	120 000	Principal	500 000
TAF 15%	18 000	Intérêts	70 000
Total	1 338 000	Taf 15%	10 500
		Montant total	580 500

2. nominal : 675 000

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

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

Les opérations de l'extrait sont considérées justes.

DOSSIER 2 : Travaux d'inventaire

On vous communique les informations suivantes :

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

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

2.) informations relatives aux immobilisations :

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

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

* **Une machine n°1 :** acquise 1 950 000 F HT courant 2004 et amortie selon le dégressif.

* **Une machine n°2 :** acquise le 01/12/2005 et est amortie linéairement sur 4 ans.

La première annuité calculée sur la machine n°1 est de 455 000F.

c.) Matériel de transport : ce poste comprend :

* **Une voiture PEUGEOT** acquise pour 6 000 000F HT courant 2004 est amortie en système dégressif sur 8 ans.

* **Une voiture de tourisme RENAULT** acquise pour 4 800 000F HT TVA 18% le 01/07/2004 et est amortie en système accéléré sur 5 ans.

* **Une voiture LAND ROVER** acquise pour 5 000 000F HT le 01/07/2006 et est amortie en système linéaire sur 5 ans.

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

521	----- 01/08/2006 -----		
	Banque	5 428 000	
245	Matériel de transport		5 428 000

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

3.) Informations relatives aux clients :

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

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

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

NB : TVA 18%.

4.) Informations relatives aux titres :

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

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

Opérations effectuées courant 2006 :

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

Ces opérations n'ont pas été enregistrées.

Cours des titres au 31/12/2006 :*

SOTRA	23 100 F	BIM SA	22 000 F
KOLA	23 900 F	SOGIM	21 000 F

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

5.) Régularisations diverses :

- Des marchandises facturées par le fournisseur SACKO 1 500 000F HT ne sont pas encore reçues par l'entreprise (coût d'achat 80% du prix de vente hors taxes).
- Des fournitures de bureau restant valent 30 000F.
- La facture d'électricité de décembre 2006 est toujours attendue, on l'estime à 80 000F HT.

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

- Un emprunt de 8 000 000F a été contracté le 01/05/2006 au taux de 10%, le versement de la première annuité s'effectuera le 03/04/2007 ; les intérêts sont calculés sur le capital restant dû.
- Un client nous a retourné des marchandises pour 300 000 F HT, la facture d'avoir sera établie en janvier 2007.
- L'assurance annuelle des voitures a été payée pour la période du 01/11/2006 au 31/10/2007 ; montant 66 000F.
- Nous avons réglé 3 mois de frais de location des bureaux pour 180 000F, ce montant couvre les mois de novembre, décembre 2006 et janvier 2007.

NB : TVA 18%.

Travail à faire :

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

2^{ème} Partie : détermination du résultat

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

Travail à faire :

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

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

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

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

N°	Noms des comptes	Débiteurs	Créditeurs
103	Capital personnel		11 000 000
111	Réserves légales		29 000
112	Réserves statutaires ou contractuelles		150 000
121	Report à nouveau		50 000
162	Emprunt et dettes auprès des etabl de crédit		800 000
231	Bâtiment	10 000 000	
241	Matériel industriel	1 400 000	
2442	Matériel informatique	1 200 000	
2444	Matériel de bureau	200 000	
245	Matériel de transport	4 000 000	
274	Titre immobilises	300 000	
2831	Amortissements des bâtiments		1 000 000
2841	Amortissement du matériel et out.ind .et commercial		280 000
2844	Amortissement du matériel et mobilier		280 000
2845	Amortissement du matériel de transport		800 000
2874	Prov. Pour dépréciation des titres immobilisés		10 000
31	Stock de marchandises	2 000 000	
391	Dépréciation des stocks de marchandises		200 000
401	Fournisseurs		3 200 000
411	Clients	600 000	
416	Creances clients litigieuses ou douteuses	300 000	
443	Etat, TVA facturée		60 000
445	Etat, TVA récupérable	50 000	
481	Fournisseurs d'investissement		440 000
485	Creances sur cession immobilisations	155 000	
491	Dépréciation des comptes clients		30 000
502	Actions	200 000	
521	Banque	650 000	
571	Caisse	340 000	
590	Dépréciation des titres de placement		10 000
601	Achats de marchandises	3 000 000	
6031	Variation de stock de marchandises		50 000
605	Autres achats	290 000	
622	Location et charges locatives	376 000	
624	Entretien, réparation, maintenance	86 000	
6281	Frais de téléphone	160 000	
631	Frais bancaire	25 000	
64	impôts et taxes	200 000	
659	charges provisionnées d'exploitation	130 000	
661	rémunération du personnel	610 000	
664	charges sociales	40 000	
671	intérêts des emprunts	180 000	
679	charges provisionnées financières	10 000	
681	dotation aux amortissements d'exploitation	252 000	
701	ventes de marchandises		8 000 000
707	produits accessoires		200 000
781	transfert de charge d'exploitation		150 000
787	transfert de charges financières		40 000
812	valeurs comptables des cessions d'immobilisations	300 000	
822	produits des cessons d'immobilisations		275 000
	totaux	27 054 000	27 054 000

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

CORRECTION BT 2008

Première Partie

Dossier 1° : L'état de rapprochement antérieur

521 Banque			Extrait	
D	C		D	C
5.000.000 94.000 36.480	17.680 408.000	Solde à nouveau Coupons échues Virement Camara Arrêté Domiciliation Chèque 597 Chèque 599 Chèque 595 (non encaissé)	234 500 178 000 326 100	5.443.400
	4 704 800	Solde	4 704 800	
5 130 480	5 130 480	Totaux	5 443 400	5 443 400

2°) - Etat de rapprochement au 31/12/2006

D	C		D	C
7 074 670 -650 000 +605 000 649 125	-420 000 +402 000 97 350 1 338 000 580 500 2 690	SAR Annulation virement SANOGO Rectification virement SANOGO Négociation traite N°T80 Annulation chèque 600 Rectification chèque 600 Domiciliation EDM Achat de titres de placement Mensualité emprunt Commissions du mois Chèque 603 chèque 595 (chq non encaissé) Remise chèque MARIKO Remise chèque TALL Remise à l'encaissement	95 630 326 100	4 980 485 264 000 475 000 380 500
	5 678 255	Solde rectifié	5 678 255	
7 678 795	7 678 795	Totaux	6 099 985	6 099 985

Journal : 31/12/2006

521 Banque - 650 000 411 Clients - 650 000 (Svt annulation virement client)	605 autres achats 82 500 445 TVA 14 850 521 Banque 97 350 suivant EDM
521 Banque 605 000 411 Clients 605 000 (Svt rectification virement client)	502 actions 1 200 000 631 frais 138 000 521 Banque 1 338 000 suivant avis de débit du 08/12/2006
521 banque 649 125 675 Escompte 25 875 565 ECO 675 000 suivant bordereau d'escompte	162 emprunt 500 000 671 intérêts 80 500 521 Banque 580 500 Suivant avis de débit du 28/12/2006
401 fournisseur -420 000 521 Banque -420 000 suivant annulation du chèque	631 frais 2 690 521 Banque 2 690 Suivant état de rapprochement
401 fournisseur 402 000 521 Banque 402 000 suivant rectification du chèque	

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

Dossier n°2 :

3) Déterminez la valeur d'origine des frais d'établissement puis retrouvez la date de création de l'entreprise :

$$\text{Annuité} = \text{VCN} / \text{nombre d'année restant} = 320\,000 / 1 = 320\,000$$

$$\text{Valeur d'origine} = \text{annuité} \times \text{durée de vie} = 320\,000 \times 5 = \mathbf{1\,600\,000}$$

Date de création : (5 ans avant le 31/12/2007) **le 01^{er} janvier 2003.**

4/ déterminer le taux d'amortissement de la machine n°1

Machine 2 :

$$A_{2005} = 450\,000 \times 25\% \times 1/12 = 9\,375$$

$$\text{Machine 1 : } \Sigma \text{amrt} = 1\,062\,375 - 9\,375 = 1\,053\,000$$

$$A_{2004} = 1\,950\,000 \times \text{td} \times \text{mois} / 1200 = 455\,000$$

$$\text{VCN} = 1\,950\,000 - 455\,000 = 1\,495\,000$$

$$A_{2005} = 1\,495\,000 \times \text{td} / 100 = 14\,950 \text{ td}$$

$$455\,000 + 14\,950 \text{ td} = 1\,053\,000 \rightarrow \text{td} = 40\%$$

5/ La date d'acquisition de la voiture PEUGEOT

Renault : tourisme

$$A_{2004} = 5\,664\,000 \times 20\% \times 2 \times 6/12 = 1\,132\,800$$

$$A_{2005} = 5\,664\,000 \times 20\% \times 2 \times 6/12 + 5\,664\,000 \times 20\% \times 6/12 = 1\,699\,200$$

$$\Sigma \text{amrt} = 1\,132\,800 + 1\,699\,200 = 2\,832\,000$$

$$\text{Peugeot : } \Sigma \text{amrt} = 5\,566\,375 - 2\,832\,000 = 2\,734\,375$$

$$A_{2004} = 6\,000\,000 \times 31,25\% \times n / 12 = 156\,250 \text{ n}$$

$$\text{VCN} = 6\,000\,000 - 156\,250 \text{ n}$$

$$A_{2005} = (6\,000\,000 - 156\,250 \text{ n}) \times 31,25\% = 1\,875\,000 - 48\,828,125 \text{ n}$$

$$156\,250 \text{ n} + 1\,875\,000 - 48\,828,125 \text{ n} = 2\,734\,375$$

On trouve $n = 8$ mois soit le 01^{er} mai 2004.

6/ tableau d'amortissement de la voiture de tourisme

Désignation : matériel de transport		Durée d'utilisation : 5 ans		
Valeur d'origine : 5 664 000		Prorata temporis : oui.		
Date d'acquisition : 01 / 05 /2004		Taux d'amortissement : 20%		
		Système : accéléré		
Périodes	Bases	Annuité d'amortissement	Amort Cumulés	Valeur Compt Nette
31/12/04	5 664 000	$5\,664\,000 \times 20\% \times 2 \times 6/12 = 1\,132\,800$	1 132 800	4 531 200
31/12/05	5 664 000	$5\,664\,000 \times 20\% \times 2 \times 6/12$ $5\,664\,000 \times 20\% \times 6/12 = 1\,699\,200$	2 832 000	2 832 000
31/12/06	5 664 000	$5\,664\,000 \times 20\% = 1\,132\,800$	3 964 800	1 699 200
31/12/07	5 664 000	$5\,664\,000 \times 20\% = 1\,132\,800$	5 097 600	566 400
31/12/09	5 664 000	$5\,664\,000 \times 20\% \times 6/12 = 566\,400$	5 664 000	0

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

7/ Cession de Peugeot :

01/08/2006	
521 Banque – 5 428 000 245 Matériel - 5 428 000 (correction de l'écriture du comptable)	
01/08/2006	31/12/2006
521 Banque 5 428 000 822 produit de cession 4 600 000 443 TVA 828 000 cession de Peugeot	2841 amort 3 329 671 812 valeur compt 3 329 671 pour solde de cumul de Peugeot
31/12/2006	31/12/2006
681 dotation aux amorts 595 296 2845 amort MT 595 296 dotation complémentaire de Peugeot	812 valeur comptable 6 000 000 245 matériel 6 000 000 sortie de Vo de Peugeot

Peugeot :

Dotation complémentaire = $(6\,000\,000 - 2\,734\,375) \times 31,25\% \times 7/12 = 595\,296$

$\Sigma \text{amrt} = 2\,734\,375 + 595\,296 = 3\,329\,671$

Vo = 6 000 000

8) Calculer puis enregistrer les dotations aux amortissements au 31/12/2006 ;

Dotations :

Frais d'établissement = 320 000

Matériel et mobilier :

Machine 1 : $897\,000 \times 40\% = 358\,800$

Machine 2 : $450\,000 \times 25\% = 112\,500$

Total = 471 300

Matériel de transport :

Peugeot : cédé

Renault : 1 132 800

Land Rover : $5\,000\,000 \times 20\% \times 6/12 = 500\,000$

total = 1 632 800

Enregistrement 31/12/2006:

681			2 424 100	
	201			320 000
	2844			471 300
	2845			1632 800
		Annuité 2006		

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

9) Compléter l'état des créances douteuses et irrécouvrables au 31/12/2005 puis passer les écritures qui en découlent.

Etat des créances 31/12/2006:

Clients	Créance 2006		Prov Néc		Prov Ant	Pertes		Réajustement	
	TTC	HT	Tx	Mont		HT	TVA	+	-
CAMARA	336 300	285 000	40%	114 000	123 000	-	-		9 000
SYLLA	138 060	117 000	-	-	110 000	117 000	21 060		110 000
KONE	371 700	315 000	30%	94 500	126 000	-	-		31 500
CISSE	226 560	192 000	-	-		192 000	34 560	-	-
KANTE	363 440	308 000	35%	107 800		-		107 800	
Total						309 000	55 620	107 800	150 500

*

416 clients douteux	363 440	6593 C.P.E	107 800
411 client	363 440	491 Dépréciation	107 800
(reclassement de KANTE)		(Augmentation)	
-----	-----	-----	-----
6511 Pertes	309.000	491 Dépréciation	150 500
443 TVA	55 620	7593 R.C.P.E	150 500
411 client	226 560	(diminution)	
416 client douteux	138 060		
(Perte de SYLLA et CISSE)			

10 / Régularisez au 31/12/2006 les comptes de stocks et la dépréciation des stocks ;

		----- 31/12/2006 -----		
6031		variation de stock de marcht	1 800 000	
	31	stock de mach		1 800 000
		annulation du SI		
		----- 31 /12 /2005 -----		
391		dépréciation stock march	200 000	
	7593	reprise de CPExploitation		200 000
		annulation de provision		

	31	stock de march	4 500 000	
	6031	variation de stock de march		4 500 000
		Constitution de stock final		

6593		Charges provisionnées d'exploitation	12 000	
	391	dépréciation stock march		12 000
		constitution de provision		

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

11°) Acquisition et cession de titres

31/12	31/12
274 titres immob 486 450	502 titres de placements 486 000
521 banque 486 450	631 frais 27 945
acquisition de titres BIM	521 banque 513 945
	(achat de 20 titres KOLA)
31/12	31/12
521 Banque 235 625	521 Banque 311 025
6311 Frais 14 375	6311 Frais 18 975
826 Produit 250.000	502 Actions 307.500
(Cession de 10 obligations SOTRA)	777 gain 22 500
-----31/12-----	(cession et sortie de 15 SOGIM)
816 VCN 240 000	----- 31/12 -----
274 titres 240 000	590 Dépréciation 10 500
(sortie de 10 obl SOTRA) (10 x 24.000)	7795 RPFTP 10 500
-----	Reprise 15 (20 500 – 19 800)
2974 PDTI 4 000	
7972 RPD 4 000	
Reprise de provision 10 x (24 000-23600)	

Compléter l'état des titres au 31/12/2006 puis passer les écritures qui en découlent

	Qtés	VA		VE		Provision		Réajustement	
		PAU	Mont	Cours	Mont	Ant	Néc	+	-
Titres Immob									
SOTRA	50	24 000	1200000	23 100	1155000	20 000	45 000	25 000	-
BIM	20	24322,5	486 450	22 000	440 000	-	46 450	46 450	
Titres Plac									
SOGIM	25	20 500	512 500	21 000	525 000	17 500	-		17 500
KOLA	20	24 300	486 000	23 900	478 000	-	8 000	8 000	
Total									

*

31/12/2006
6972 D.P 71 450
6795 CPFTP 8 000
2974 PDTI 71 450
5902 D action 8 000
(Augmentation)
-----31/12/2006-----
5902 DTP 17 500
7795 RCPF 17 500
(Diminution)

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

12) Passer toutes les écritures de régularisations nécessaires au 31/12/2006.

-----	-----	701 ventes	300 000	
6031 variation de stock	1 200 000	4435 TVA	54 000	
31 stock	1 200 000	4198 RRR à accorder		354 000
diminution de stock	1 500 000 x 80%	RRR à accorder.		
----- 31/12 -----		-----	-----	
476 CCA	30 000	476 CCA	55 000	
605 autres achats	30 000	625 primes		55 000
Fourniture non consommée		66 000 x 10 /12		
-----	-----	-----	-----	
605 autres achats	80 000	476 CCA	60 000	
4455 TVA	147 400	622 locations		60 000
408 FFNP	94 400	472 000 x 1/3		
facture non parvenue				
-----	-----			
671 intérêts	533 333			
1688 intérêt couru	533 333			
8 000 000 x 10%x8/12				

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

2^{ème} partie : Les écritures de détermination du résultat

(Nous avons tenu compte de l'impôt sur le bénéfice 35%)

31/12/2007

13	Résultat charges	5 609 000	
601	Achat de marchandises		3 000 000
6031	Variation des stocks de marchandises		-50 000
605	Autres achats		290 000
622	Locations et charges locatives		376 000
624	Entretien, réparation et maintenance		86 000
6281	Frais de téléphone		160 000
631	Frais bancaires		25 000
64	Impôts et taxes		200 000
659	Charges provisionnées d'exploitation		130 000
661	Charges de personnel		610.000
664	Charges de sécurité sociales		40 000
671	Intérêts des emprunts		180 000
679	Charges provisionnées financières		10 000
681	Dotations aux amortissements		252 000
812	Valeurs comp des cessions d'immobilisations		300.000
	(Pour solde de comptes de charges)		
701	Ventes de marchandises	8 000 000	
707	Produits accessoires	200 000	
781	Transfert de charges	150 .000	
787	Transfert de charges financières	40 000	
822	Produits des cessions d'immobilisations	275 000	
13	Résultat produit		8 665 000
	(Pour solde de comptes de produits)		
13	Résultat produit	8 665 000	
13	Résultat charges		5 609 000
131	Bénéfice avant impôt		3 056 000
	(Résultat avant impôt)		
89	Impôt sur le résultat	1 069 600	
44	Dette fiscale		1 069 600
	Impôt sur le bénéfice 3 056 000*35%		
131	Bénéfice avant impôt	3 056 000	
89	Impôt sur le résultat		1 069 600
131	Bénéfice net après impôt		1 986 400
	Détermination du résultat net		

Calcul de l'impôt sur le bénéfice :

Rappelons que l'impôt BIC est de 35%.

Total produit = 8 665 000 et Total charges = 5 609 000

Bénéfice avant impôt = 8 665 000 – 5 609 000 = 3 056 000

Impôt sur le bénéfice = 3 056 000 x 35% = **1 069 600**

Bénéfice après impôt = 3 056 000 – 1 069 600 = 1 986 400

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

BILAN -SYSTEME NORMAL

Réf	ACTIF	Exercice N			Exo N-1
		Brut	Amt/Prov	Net	Net
AA	Charges immobilisées				
AB	Frais d'établissements (201,202)				
AC	Primes de remboursement des ob (206)				
AD	Immobilisations incorporelles				
AE	Frais de recherches et de dvpt (211)				
AF	Brevets, licences, logiciels(212,213)				
AG	Fonds commercial (215,216)				
AH	Autres immobilisations incorporelles (218)				
AI	Immobilisations corporelles				
AJ	Terrains (22)				
AK	Bâtiments (231, 232, 233, 237)	10 000 000	1 000 000	9 000 000	
AL	Installations et agencements (234, 235,238)				
AM	Matériel (24 sauf 245)	2 800 000	560 000	2 240 000	
AN	Matériel de transport (245)	4 000 000	800 000	3 200 000	
AP	Avances et acptes versés sur immo, 25				
AQ	Immobilisations Financières				
AR	Titres de participation (26)				
AS	Autres immobilisations financières (27)	300 000	10 000	290 000	
AZ	TOTAL ACTIF IMMOBILISE			14 730 000	
BA	Actif circulant HAO (485, 486, 488)	155 000		155 000	
BB	Stocks				
BC	Stocks de marchandises (31,381)	2 000 000	200 000	1 800 000	
BD	Stocks de matières et autres approv, 32,33				
BE	Stocks Encours 36, 37				
BF	Stocks de produits fabriqués				
BG	Créances et emplois assimilés				
BH	Fournisseurs, avances versées (409)				
BI	Clients (41 sauf 419)	900 000	30 000	870 000	
BJ	Autres créances (421, 445, 476)	50 000		50 000	
BK	TOTAL ACTIF CIRCULANT			2 875 000	
BQ	Titres de placement (50)	200 000	10 000	190 000	
BR	Valeurs à encaisser (51)				
BS	Banques, chèques postaux, caisse	990 000		990 000	
BT	TOTAL TRESORERIE -ACTIF			1 180 000	
BU	Ecart de conversion –Actif (478)				
BZ	TOTAL GENERAL (AZ+BK+BT+BU)			18 785 000	

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

BILAN -SYSTEME NORMAL

Réf	PASSIF	Exo N	Exo N-1
		Net	Net
	CAPITAUX PROPRES ET R, A,		
CA	Capital (101 à 104)	11 000 000	
CB	Actionnaires capital non appelé (109)		
CC	Primes et Réserves		
CD	Primes d'apport, d'émission, de fusion (105)		
CE	Ecart de réévaluation (106)		
CF	Réserves indisponibles (111, 112, 113)	179 000	
CG	Réserves libres (118)		
CH	Report à nouveau (+ ou -) (12.)	50 000	
CI	Résultat net de l'exercice (bénéfice + ou perte -) (13.)	1 986 400	
CK	Autres capitaux propres		
CL	Subventions d'investissement (14)		
CM	Provisions réglementées et fonds assimilés (15)		
CP	TOTAL CAPITAUX PROPRES	13 215 400	
	DETTES FINANCIERES ET R,A		
DA	Emprunts (161, 162, 1661, 1662)	800 000	
DB	Dettes de crédit-bail et contrats assimilés (17)		
DC	Dettes financières diverses (163,164,165,166)		
DD	Provisions financières pour risques et charges (19)		
DF	TOTAL DES DETTES FINANCIERES	800 000	
DG	TOTAL RESSOURCES STABLES (CP+DF)	14 015 400	
DH	Dettes circulantes et ressources assimilées HAO (481 ;483)	440 000	
DI	Clients, avances reçues (4191)		
DJ	Fournisseurs d'exploitation (401 ;402 ;408)	3 200 000	
DK	Dettes fiscales = 60 000 + 1 069 600	1 129 600	
DL	Dettes sociales (42 (sauf 421 et 4287) , 43 (sauf 4387)		
DM	Autres dettes (185, 4712, 472, 477)		
DN	Risques provisionnés (499 (sauf 4498), 599		
DP	TOTAL PASSIF CIRCULANT	4 769 600	
DQ	Banques, crédits d'escompte (56)		
DR	banques, crédits de trésorerie (52 soldes débiteurs)		
DS	Banques, découverts		
DT	TOTAL TRESORERIE-PASSIF		
DU	Ecart de conversion –Passif (479)		
DZ	TOTAL GENERAL (DG+DP+DT+DU)	18 785 000	

ENONCE DU BT 2009

PREMIERE PARTIE : Rapprochement bancaire – Travaux d'inventaire

Vous travaillez au service comptabilité de la Société Malienne de Pâte Alimentaire (SOMAPA) créée le 02/01/2006 et spécialisée dans la fabrication de jus de fruits.

Le Chef Comptable de l'entreprise vous soumet deux dossiers à traiter :

Dossier 1 : Rapprochement bancaire

Les opérations inscrites sur le compte 521 BNDA pour le mois de décembre 2008 sont les suivantes :

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01.12	Solde à nouveau	1 687 500	
01.12	Domiciliation, traite n°025		800 500
03.12	Encaissement du Chèque n°00250	260 000	
07.12	Virement de SANGARE	250 000	
10.12	Chèque n° 45355, ordre TRAORE		300 000
12.12	Encaissement chèque n°06500	450 000	
18.12	Chèque n° 45356, ordre DIALLO		245 500
24.12	Chèque n° 45357, ordre TOURE		220 000
28.12	Chèque n° 45358, ordre SANOGO		400 000
31.12	Solde débiteur au 31/12		681 500
	Totaux		

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

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01.12	Solde à nouveau		1 955 500
03.12	Chèque n° 45353	358 500	
04.12	Chèque n°45354	200 000	
08.12	Encaissement de chèque n°06500		450 000
16.12	Chèque n°45355	300 000	
20.12	Chèque n°45356	254 500	
22.12	Domiciliation EDM (TVA 18%)	23 600	
24.12	Encaissement, chèque n°03000		440 000
26.12	Bordereau d'escompte traite n°030 net (1)		750 000
28.12	Domiciliation Malitel (TVA 18%)	17 700	
30.12	AGIO du 4 ^{ème} trimestre	6 900	
31.12	Solde créditeur au 31/12	2 434 300	
	Totaux		

(1) Valeur nominale : 800 000 F, Agio : 50 000F

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

Travail à faire :

1- Présentez l'état de rapprochement antérieur ;

2- Présentez l'état de rapprochement au 31/12/2008, puis passez au journal les écritures nécessaires.

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014
Dossier 2 : immobilisations, provisions, régularisations diverses

L'extrait de la balance avant inventaire au 31.12.2008 de la **SOMAPA** est la suivante :

241	Matériels et outillages industriels	8 000 000	
244	Matériels et mobiliers		
245	Matériels de transport	18 000 000	
274	Titres immobilisés	375 000	
2841	Amortissement du matériel et outillage industriel		1 920 000
2844	Amortissement du matériel et mobilier		1 605 000
2845	Amortissement du matériel de transport		2 750 000
2974	Provisions pour dépréciation des titres immobilisés		15 000
32	Stock des matières premières	1 800 000	
36	Stock de produits finis	2 400 000	
392	Dépréciation des stocks de matières premières		250 000
396	Dépréciation des stocks de produits finis		180 000
411	Clients	1 500 000	
416	Créances clients litigieuses ou douteuses	909 190	
4911	Dépréciations des comptes de clients		381 050
502	Actions	550 000	
5902	Dépréciation des titres de placement		50 000

1- Informations relatives aux immobilisations

- **Le poste matériel et outillage**, comprend deux machines amorties en dégressif sur 5 ans :
 - o **Une machine X** acquise à 3 000 000F à la création de l'entreprise, elle est cédée le 31/05/2008.
 - o **une machine Y** acquise le 01/10/2008 à 5 000 000F.
- **Le poste matériel et mobilier** amorti en linéaire est composé :
 - o **Du mobilier de bureau** acquis à la création de l'entreprise pour 400 000F, durée de vie 10 ans ;
 - o **D'un ordinateur HP** acheté à la création de l'entreprise pour 1 000 000F et amorti sur 5 ans ;
 - o **D'un nouvel ordinateur DELL** acquis le 01/04/2008 à 1 400 000F durée 5 ans, en remplacement de **HP** repris à 300 000F ;
 - o **D'un photocopieur** acquis le 01/07/2006 et amorti sur 4 ans.
- **Le poste matériel de transport** comprend 2 camions amortis au même taux en accéléré :
 - o **Un camion PEUGEOT** acquis le 01/04/2006 pour 8 000 000F ;
 - o **Un camion MERCEDES** acquis le 01/03/2008 pour 10 000 000F HT.

2- Inventaire des stocks

Au 31.12.2008, après inventaire, l'état des stocks est le suivant :

Nature	Valeur	Dépréciations
Matières premières	2 000 000	400 000
Produits finis	3 000 000	200 000

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

3- Inventaire des créances : (TVA 18%)

La situation des créances douteuses et irrécouvrables au 31.12.2008 est la suivante :

Clients	Créances TTC au 31.12.2007	Provisions au 31.12.2007	Règlement courant 2008	Observation 2008
FOFANA	324 500	50%	118 000	Perte probable 60% du solde
NIARE	345 740	35%	59 000	Porter la provision à 50%
KEITA	415 950	40%	Néant	Solde irrécouvrable

La situation de deux nouveaux clients s'est détériorée :

- DIARRA qui est totalement insolvable doit 243 670 F TTC ;
- GUINDO qui doit 265 500 F TTC est en cessation de paiement, la perte probable est estimée à 60%.

4- Inventaire des titres

La composition du porte feuille des titres au 31.12.2007 était la suivante

Désignations	Nombre	Valeur d'entrée unitaire	Cours au 31.12.2007
Titres immobilisés			
Titres SOMACG	30	12 500	12 000
Titres de placement			
Actions SOMATR	50	11 000	10 000

Les opérations effectuées sur les titres au cours de l'exercice 2008 sont les suivantes :

Acquisitions :

10.12 : 20 titres SOMAPE (immobilisés) à 20 000 F l'un

Cessions :

15.12 : 10 titres SOMACG à 12 000 F le titre ;

20.12 : 20 actions SOMATR à 12 000 F l'une.

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

NB : Les opérations de bourse sont soumises à la commission au taux de 0,5%, TAF sur commission 15%

Cours des titres au 31.12.2008 : SOMACG: 12 500 F. SOMATR : 9 000 F. SOMAPE : 15 000 F

5- les régularisations diverses et les risques provisionnés :

Au 31/12/2008 la comptabilité fournit les informations suivantes :

- Nous attendons du fournisseur CAMARA une ristourne de 200 000F, la facture d'avoir n'est pas encore reçue ;
- La prime d'assurance annuelle du camion a été payée en mai : 90 000F ;
- Une ristourne de 400 000 F sur le chiffre d'affaires du dernier trimestre, en faveur du client Souleymane n'a pas encore fait l'objet de facteurs d'avoir ;
- Au cours de l'exercice 2008, l'entreprise était en litige avec un client, la provision est estimée à 300 000F (à moins d'un an) ;
- Courant 2008, un contrôle fiscal a eu lieu et des irrégularités ont été constatées par l'administration fiscale qui menace l'entreprise de 250 000F (à plus d'un an).

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

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

Travail à faire :

- 1/** Trouvez la valeur d'origine du photocopieur ;
- 2/** Trouver le taux d'amortissement du poste matériel de transport ;
- 3/** Présentez le tableau d'amortissement de la machine Y ;
- 4/**
 - a/** Calculez le prix de cession de la machine X sachant que, d'une part la somme des amortissements pratiqués jusqu'au 31/05/2008 s'élève à 2 100 000F et d'autre part le résultat sur cession est nul ;
 - b/** Reconstituez l'écriture de cession, puis enregistrez la dotation complémentaire et la sortie.
- 5/** Reconstituez l'opération d'échange du 01/04/2008, puis enregistrez la dotation complémentaire et la sortie de HP ainsi que le paiement par chèque de la Soulte effectué le jour même.
- 6/** Calculez puis enregistrez les dotations aux amortissements au 31.12.2008
- 7/** Régularisez les comptes de stocks et de dépréciations des stocks ;
- 8/** Complétez l'état des créances douteuses et irrécouvrables au 31.12.2008 puis passez les écritures qui en découlent
- 9/** Régularisez les écritures d'acquisition et de cession des titres au 31.12.2008.
- 10/** Complétez l'état des titres au 31.12.2008 puis passez les écritures qui en découlent.
- 11/** Passer au journal au 31.12.2008 toutes les écritures nécessaires.

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

DEUXIEME PARTIE : Détermination du résultat de l'exercice - Bilan

Vous disposez de la balance après inventaire et avant détermination du résultat au 31/12/2008 de l'entreprise COULIBALY créée le 02/01/2006 :

N°Cpte	Noms des comptes	Soldes débiteurs	Soldes C
101	Capital		8.000.000
131	Résultat net de l'exercice		?
162	Emprunts et dettes auprès des établis. de crédit		1.200.000
201	Frais d'établissement	200 000	
213	Logiciels	400 000	
244	Matériel et mobilier	320 000	
245	Matériel de transport	3 600 000	
274	Titres immobilisés	120 000	
2813	Amortissement des logiciels		160 000
2844	Amortissement matériel et mobilier		128 000
2845	Amortissements Matériel de transport		2 880 000
31	Stock de marchandises	2 800 000	
391	Dépréciation des stocks de marchandises		288 000
401	Fournisseurs, dettes en comptes		360 000
411	Clients	1 760 000	
416	Créances clients litigieuses ou douteuses	720 000	
431	Sécurité sociale		156 000
442	Dettes fiscales		112 000
491	Dépréciation des comptes de clients		232 000
51	Valeurs à encaisser	240 000	
521	Banque	8 409 000	
571	Caisse	314 000	
601	Achat de marchandises	32 400 000	
6031	Variation de stocks de marchandises	40 000	
605	Autres achats	1 200 000	
61	Transports	360 000	
624	Entretien, réparation, maintenance	640 000	
625	Primes d'assurances	160 000	
627	Publicité, publications, relations publiques	176 000	
6281	Frais de téléphone	136 000	
631	Frais bancaires	27 000	
64	Impôts et taxes	104 000	
6593	Charges provisionnées d'exploitations sur stocks	144 000	
6594	Charges provisionnées d'exploitations sur créances	232 000	
661	Rémunérations directes versées au personnel	6 000 000	
664	Charges de sécurité sociale	1 240 000	
671	Intérêts des emprunts	312 000	
681	Dotations aux amortissements	964 000	
701	Ventes de marchandises		52 400 000
89	Impôt sur le résultat	2 898 000	
	Totaux	65 916 000	65 916 000

Travail à faire :

- 1 – Passez les écritures de détermination du résultat au 31/12/2008
- 2 – Complétez le bilan au 31/12/2008.

Solution du BT 2009

1^{ère} partie :

Dossier 1 : Rapprochement bancaire 20%

1- Etat de rapprochement antérieur

521 Banque			Extrait	
D	C		D	C
1 687 500		S N		1 955 500
	800 500	Domiciliation traite 025		
260 000		Encaissement chèque 00250		
250 000		Virement de SANGARE		
		Chèque 45353	358 500	
		Chèque 45354	200 000	
	1 397 000	Solde rectifié	1 397 000	
2 197 500	2 197 500	Totaux	1 955 500	1 955 500

2- Etat de rapprochement au 31 décembre

521 Banque			Extrait	
D	C		D	C
681 500		S A R		2 434 300
440 000		Encaissement chèque 03000		
750 000		Bordereau d'escpte traite03		
	-245 500	Annulation / Chèque 45356		
	254 500	Rectification / Chque 45356		
	23 600	EDM		
	17 700	Malitel		
	6 900	Agio du 4 ^{ème} trimestre		
		Chèque 45357	220 000	
		Chèque 45358	400 000	
	1 814 300	Solde rectifié	1 814 300	
1 871 500	1 871 500	Totaux	2 434 300	2 434 300

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

Journal :

52		---- 31 déc ---		
1		Banque	440 000	
	514	Enc Chèque		440 000
		Svt Enc chq		
		----- 31 -12 ----		
52				
1		Banque	750 000	
67				
5		Escpte effet	50 000	
	565	E C O		800 000
		Svt Bord escompte		
		----- 31-12 -----		
40				
1		Fournisseur	-245 500	
	521	Banque		-245 500
		Svt Annul / Chq		
		----- 31-12 -----		
40				
1		Fournisseur	254 500	
	521	Banque		254 500
		Svt Rect / Chq		
		----- 31-12 ----		
60				
5		Autres achats	20 000	
62				
8		Frais tél	15 000	
63				
1		frais bancaire	6 900	
44				
5		TVA	6 300	
	521	Banque		48 200
		Svt Etat		

Note : les candidats peuvent enregistrer séparément

		----- 31-12 ----		
60				
5		Autres achats	20 000	
44				
5		TVA	3 600	
	52			
	1	Banque		23 600
		Svt EDM		
		----- d -----		
62		Frais tél	15 000	

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

8				
44				
5		TVA	2 700	
	52			
	1	Banque		17 700
		Svt Malitel		
		----- d -----		
63				
1		Frais bancaire	6 900	
	52			
	1	Banque		6 900
		Svt Agio		

Dossier 2 : 63%

1- Valeur d'origine du photocopieur ?

- Mobilier de bureau : $\Sigma \text{amt} = 400\,000 \times 10\% \times 2 = 80\,000$
- Ord HP : $\Sigma \text{amt} = 1\,000\,000 \times 20\% \times 2 = 400\,000$
- Ord DELL : $\Sigma \text{amt} = 0$
- Photocopieur : $\Sigma \text{amt} = V_o \times 25\% \times 18/12 = 0,375 V_o$

$$80\,000 + 400\,000 + 0,375 V_o = 1\,605\,000 \rightarrow \mathbf{V_o = 3\,000\,000}$$

2- Taux d'amortissement du poste matériel de transport :

$$\text{Peugeot : } \Sigma \text{amt} = \frac{8.000.000 \times 2 \times 9}{1.200} + \frac{8.000.000 \times 2 \times 3}{1.200} + \frac{8.000.000 \times 9}{1.200} = 220.t$$

$$\text{Mercedes : } \Sigma \text{amt} = 0$$

$$220\,000 t = 2\,750\,000 \rightarrow \mathbf{\text{taux} = 12,5\%}$$

3- Tableau d'amortissement de la machine Y :

Désignation : Matériel et outillage

Valeur d'origine : 5 000 000

Système : dégressif

Date : 01-10-2008

Prorata : oui

Durée : 5 ans $\rightarrow$ **taux :** 40%

Périodes	Base	Annuité	Cumul	VCN
2008	5 000 000	$5000000 \times 40\% \times 3/12 = 500\,000$	500 000	4 500 000
2009	4 500 000	$4500000 \times 40\% = 1\,800\,000$	2 300 000	2 700 000
2010	2 700 000	$2700000 \times 40\% = 1\,080\,000$	3 380 000	1 620 000
2011	1 620 000	$1620000 \times 50\% = 810\,000$	4 190 000	810 000
2012	810 000	$810\,000 \times 100\% = 810\,000$	5 000 000	0

4-

a/ Prix de cession de la machine X

$$\text{Résultat cession} = \text{Prix de cession} - \text{VCN} = 0 \rightarrow \text{Prix de cession} = \text{VCN}$$

$$\text{VCN} = V_o - \Sigma \text{amt} = 3\,000\,000 - 2\,100\,000 = 900\,000$$

$$\mathbf{\text{Prix de cession} = 900\,000}$$

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

b/ reconstitution de l'écriture de cession :

		----- 31-12 -----		
485		créance sur cession	1 062 000	
	822	Produit de cession		900 000
	443	TVA		162 000
		(cession)		
		----- d -----		
681		dot amort	180 000	
	2841	amort M I		180 000
		Dot : (3 000 000 - 1 920 000) x 40% x 5/12		
		----- d -----		
2841		amort M I	2 100 000	
	812	Valeur Comptable (annulation d'amort)		2 100 000
		----- d -----		
812		Valeur Comptable	3 000 000	
	241	Matériel indust		3 000 000
		(sortie de Vo)		

5- reconstitution de l'échange

		----- 01-04- 2008 -----		
485		créance sur cession	354 000	
	822	Produit de cession		300 000
	443	TVA		54 000
		(cession de HP)		
		----- 21-12 -----		
244		Matériel et mobilier	1 400 000	
445		TVA	252 000	
	481	Fournisseur d'investissement (Acquisition de DELL)		1 652 000
		----- d -----		
481		Fournisseur d'investissement	1 652 000	
	485	créance sur cession		354 000
	521	Banque		1 298 000
		(soulte)		
		----- d -----		
681		dot amort	50 000	
	2844	amort M M		50 000
		(1 000 000 x 20% x 3/12)		
		(dotation complémentaire HP)		
		----- d -----		
2844		amort M M	450 000	
	812	Valeur Comptable (1 000 000 x 20% x 2 + 50 000) (annulation d'amort de HP)		450 000
		----- d -----		
812		Valeur Comptable	1 000 000	
	244	Matériel et Mob		1 000 000
		(sortie de Vo de HP)		

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

6- Dotation au 31 décembre 2008

Machine X : cédée

Machine Y : $5\,000\,000 \times 40\% \times 3/12 = 500\,000$

Mobilier de bureau : $400\,000 \times 10\% = 40\,000$

Ordinateur HP : cédé

Ordinateur DELL : $1\,400\,000 \times 20\% \times 9/12 = 210\,000$

Photocopieur : $3\,000\,000 \times 25\% = 750\,000$

Total = 1 000 000

Peugeot : $8\,000\,000 \times 12,5\% = 1\,000\,000$

Mercedes : $10\,000\,000 \times 12,5\% \times 10/12 \times 2 = 2\,083\,333$

Total : 3 083 333

Journal :

		----- 31-12 -----		
681		dot amort	4 583 333	
	2841	Amort MI		500 000
	2844	Amort M M		1 000 000
	2845	Amort M T		3 083 333
		(dotation 2008)		

7- Régularisation de stocks

		----- 31-12 -----		
6032		variation de stock de matières	1 800 000	
736		variation de stock de produits	2 400 000	
	32	Stock Matières		1 800 000
	36	Stock de Produit		2 400 000
		(Annulation du stock initial)		
		----- d -----		
392		dépréciation de stock de matières	250 000	
396		dépréciation de stock de produits	180 000	
	7593	R C P exploitation		430 000
		(reprise de dépréciation)		
		----- d -----		
	32	Stock Matières	2 000 000	
	36	Stock de Produit	3 000 000	
	6032	variation de stock de matières		2 000 000
	736	variation de stock de produits		3 000 000
		(constitution du stock final)		
		----- d -----		
6593		C P d'exploitation	600 000	
	392	dépréciation de stock de matières		400 000
	396	dépréciation de stock de produits		200 000
		(constitution de dépréciation)		

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

8- Etat des créances douteuses et irrécouvrables 31/12/2008

	Créances 08		Prov 2008		Prov 2007	Pertes		Réajustement	
	TTC	HT	Taux	Mont		TVA	HT	Const	repr
FOFANA	206 500	175 000	60%	105000	137500	-	-	-	32 500
NIARE	286 740	243 000	50%	121500	102550	-	-	18 950	-
KEITA	415 950	352 500	-	-	141000	63 450	352 500	-	141000
DIARRA	243 670	206500	-	-	-	37 170	206 500	-	-
GUINDO	265500	225 000	60%	135000	-	-	-	135000	
Total						100620	559000	153950	173500

Journal :

		----- 31-12 -----			
416		Client douteux		265 500	
	411	Clients			265 500
		(reclassement de GUINDO)			
		----- d -----			
651		Pertes		559 000	
443		TVA facturée		106 620	
	411	Clients (DIARRA)			243 670
	416	Clients douteux (KEITA)			415 950
		----- d -----			
6594		C P exploitation		153 950	
	491				153 950
		(augmentation)			
		----- d -----			
491		dépréciation clients		173 500	
	7594	R C P d'exploitation			173 500
		(Diminution)			

9- Mouvements de titres : calculs

10-déc		20-déc	
Achat	400 000	prix cession	240 000
Commissions	2 300	Commissions	1 380
Coût	402 300	Net	238 620
15-déc		Valeur d'achat	220 000
prix cession	120 000	Gain	20 000
Commissions	690	Provision	20 000
Net	119 310		
Valeur d'achat	125 000		
Provision	5 000		

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

Les mouvements de titres : journal

		----- 31-12 -----		
274		titres immobilisés	402 300	
	521	Banque		402 300
		(acquisition de 20 titres SOMAPE)		
		----- d -----		
521		Banque	119 310	
631		Frais bancaire	690	
	826	Produit de cession		120 000
		(cession de 10 titres SOMACG)		
		----- d -----		
816		Valeur Comptable	125 000	
	274	titres immobilisés		125 000
		(sortie de 10 titres SOMACG)		
		----- d -----		
2974		P P D titres	5 000	
	7972	Reprise de Provisions		5 000
		(reprises de provision des 10 titres)		
		10x (12 500 - 12 000)		
		----- d -----		
521		Banque	238 620	
631		Frais bancaire	1 380	
	777	Gain sur cession		20 000
	502	Actions		220 000
		(cession et sortie de 20 actions)		
		----- d -----		
5902		dépréciation actions	20 000	
	7795	RCPFTP		20 000
		(reprises de provision des 20 actions)		

10- Etat des titres au 31 déc 2008

	Q	Valeur d'achat		Valeur estimée		Provisions		Réajustement	
		Cours	Mont	Cours	Mont	2008	2007	+	-
Immob									
SOMACG	20	12. 500	250000	12.500	250000	-	10000		10000
SOMAPE	20	20.115	402300	15.000	300000	102300	-	102300	
Placement									
SOMATR	30	11 000	330000	9.000	270000	60 000	30000	30000	

Journal de l'état des titres :

		----- 31-12 -----		
6972		Dotation	102 300	
6795		C P F TP	30 000	
	2974	P P D titres		102 300
	5902	dépréciation actions		30 000
		(augmentation)		
		----- d -----		
2974		P P D titres	10 000	
	7972	Reprise de Provisions		10 000
		(diminution)		

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

11- Les écritures nécessaires :

		----- 31-12 -----		
4098		RRR à obtenir	236 000	
	601	Achats		200 000
	4455	TVA		36 000
		Svt Régularisation		
		----- d -----		
476		CCA	30 000	
	625	Primes		30 000
		90 000 x 4/12		
		primes payées d'avance		
		----- d -----		
701		Ventes	400 000	
443		TVA	72 000	
	4198	RRR à accorder		472 000
		Ristourne à accorder		
		----- d -----		
659		Charges provisionnées	300 000	
	4991	Risques provisionnés sur opt d'expl		300 000
		Risque à moins d'un an		
		----- d -----		
854		Dotations aux provisions HAO	250 000	
	195	Provisions pour impôts		250 000
		Impôt probable sur exo antérieurs		

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

2^{ème} partie :

1- les écritures de déterminations :

		----- 31/ 12 -----		
13		Résultat charges	47 033 000	
	601	Achats		32 400 000
	6031	variations de stocks		40 000
	605	autres achats		1 200 000
	61	transports		360 000
	624	entretien		640 000
	625	primes		160 000
	627	publicités		176 000
	6281	frais tél		136 000
	631	frais bancaires		27 000
	64	impôts		104 000
	6593	CPE sur stocks		144 000
	6594	CPE sur créances		232 000
	661	Rémunérations		6 000 000
	664	Charges de sécurités		1 240 000
	671	Intérêts		312 000
	681	dotations		964 000
	89	impôts sur le résultat		2 898 000
		(pour solde de charges)		
		----- d-----		
701		vente	52 400 000	
	13	résultat produit		52 400 000
		(pour solde de produits)		
		----- d -----		
13		résultat produit	52 400 000	
	13	résultat Charges		47 033 000
	131	Bénéfice		5 367 000
		Résultat net		

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

BILAN -SYSTEME NORMAL

Réf	ACTIF	Exercice N			Exo N-1
		Brut	Amt/Prov	Net	Net
AA	Charges immobilisées				
AB	Frais d'établissements (201,202)			200 000	
AC	Primes de remboursement des ob (206)				
AD	Immobilisations incorporelles				
AE	Frais de recherches et de dvpt (211)				
AF	Brevets, licences, logiciels(212,213)	400 000	160 000	240 000	
AG	Fonds commercial (215,216)				
AH	Autres immobilisations incorporelles (218)				
AI	Immobilisations corporelles				
AJ	Terrains (22)				
AK	Bâtiments (231, 232, 233, 237)				
AL	Installations et agencements (234, 235,238)				
A					
M	Matériel (24 sauf 245)	320 000	128 000	192 000	
AN	Matériel de transport (245)	3 600 000	2 880 000	720 000	
AP	Avances et acptes versés sur immo, 25				
A					
Q	Immobilisations Financières				
AR	Titres de participation (26)				
AS	Autres immobilisations financières (27)	120 000		120 000	
AZ	TOTAL ACTIF IMMOBILISE			1 472 000	
BA	Actif circulant HAO (485, 486, 488)				
BB	Stocks				
BC	Stocks de marchandises (31,381)	2 800 000	288 000	2 512 000	
BD	Stocks de matières et autres approv, 32,33				
BE	Stocks Encours 36, 37				
BF	Stocks de produits fabriqués				
BG	Créances et emplois assimilés				
BH	Fournisseurs, avances versées (409)				
BI	Clients (41 sauf 419)	2 480 000	232 000	2 248 000	
BJ	Autres créances (421, 445, 476)				
BK	TOTAL ACTIF CIRCULANT			4 760 000	
BQ	Titres de placement (50)				
BR	Valeurs à encaisser (51)	240 000		240 000	
BS	Banques, chèques postaux, caisse	8 723 000		8 723 000	
BT	TOTAL TRESORERIE -ACTIF			8 963 000	
BU	Ecart de conversion –Actif (478)				
BZ	TOTAL GENERAL (AZ+BK+BT+BU)			15 195 000	

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

BILAN -SYSTEME NORMAL

Réf	PASSIF	Exo N	Exo N-1
		Net	Net
	CAPITAUX PROPRES ET R, A,		
CA	Capital (101 à 104)	8 000 000	
CB	Actionnaires capital non appelé (109)		
CC	Primes et Réserves		
CD	Primes d'apport, d'émission, de fusion (105)		
CE	Ecart de réévaluation (106)		
CF	Réserves indisponibles (111, 112, 113)		
CG	Réserves libres (118)		
CH	Report à nouveau (+ ou -) (12.)		
CI	Résultat net de l'exercice (bénéfice + ou perte -) (13.)	5 367 000	
CK	Autres capitaux propres		
CL	Subventions d'investissement (14)		
CM	Provisions réglementées et fonds assimilés (15)		
CP	TOTAL CAPITAUX PROPRES	13 367 000	
	DETTES FINANCIERES ET R,A		
DA	Emprunts (161, 162, 1661, 1662)	1 200 000	
DB	Dettes de crédit-bail et contrats assimilés (17)		
DC	Dettes financières diverses (163,164,165,166)		
DD	Provisions financières pour risques et charges (19)		
DF	TOTAL DES DETTES FINANCIERES	1 200 000	
DG	TOTAL RESSOURCES STABLES (CP+DF)	14 567 000	
DH	Dettes circulantes et ressources assimilées HAO (481 ;483)		
DI	Clients, avances reçues (4191)		
DJ	Fournisseurs d'exploitation (401 ;402 ;408)	360 000	
DK	Dettes fiscales (441, 442, 443, 4441, 446, 447)	112 000	
DL	Dettes sociales (42 (sauf 421 et 4287) , 43 (sauf 4387)	156 000	
DM	Autres dettes (185, 4712, 472, 477)		
DN	Risques provisionnés (499 (sauf 4498), 599)		
DP	TOTAL PASSIF CIRCULANT	628 000	
DQ	Banques, crédits d'escompte (56)		
DR	banques, crédits de trésorerie (52 soldes débiteurs)		
DS	Banques, découverts		
DT	TOTAL TRESORERIE-PASSIF		
DU	Ecart de conversion –Passif (479)		
DZ	TOTAL GENERAL (DG+DP+DT+DU)	15 195 000	

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

Comptabilité Générale BT1 / 2010

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

Première partie : Rapprochement bancaire, immobilisations, provisions

Vous travaillez au service comptabilité de la Société Malienne de Séchage de Mangue (SO.MA.S.M.) créée le 02/01/2007. Vous êtes chargé(e) de traiter deux (2) dossiers :

Dossier 1 : Rapprochement bancaire

Les opérations enregistrées sur le compte 521 BDM SA pour le mois de décembre 2009 sont les suivantes :

521 banque BDM SA

Dates	Libellés	Débits	Crédits
01/12	Solde à nouveau	1 242 000	
02/12	Encaissement de chèque n°01250	315 000	
03/12	Virement de DIALLO	390 000	
07/12	Chèque n°05261, ordre MARIKO		292 500
10/12	Encaissement de chèque n°02250	495 000	
15/12	Chèque n°05262, ordre DIABATE		146 250
18/12	Chèque n°05263, ordre TOGO		213 750
24/12	Chèque n°05264, ordre SAMAKE		180 000
31/12	Solde au 31/12/2009		1 609 500

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

Dates	Libellés	Débits	Crédits
01/12	Solde à nouveau		2 629 500
03/12	Chèque n°05259	378 750	
04/12	Chèque n°05260	303 750	
08/12	Chèque n°05261	292 500	
09/12	Encaissement chèque n°02250		495 000
16/12	Chèque n°05262	146 250	
20/12	Chèque n°05263	231 750	
22/12	Domiciliation EDM (TVA 18%)	53 100	
24/12	Encaissement chèque n°03550		525 000
28/12	Bordereau d'escompte traite n°020 net (1)		720 000
29/12	AGIO du 4 ^{ième} trimestre	3 450	
30/12	Remboursement emprunt et intérêt (2)	114 950	
31/12	Solde au 31/12/2009	2 845 000	

(1) Valeur nominale : 750 000F ; AGIO : 30 000F

(2) : amortissement financier (remboursement partiel) 100 000F, intérêt 14 950F.

Les mouvements de l'extrait sont considérés justes.

Travail à faire :

1/ Présenter l'état de rapprochement antérieur (tracé complet) ;

2/ Présenter l'état de rapprochement au 31/12/2009 puis passez les écritures au journal.

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

Dossier 2 : Amortissements – provisions – régularisations diverses

On vous communique la balance avant inventaire au 31/12/2009 de la SO.MA.S.M. :

241	Matériel et outillage	5 400 000	
244	Matériel et mobilier	2 125 000	
245	Matériel de transport	22 500 000	
274	Titres immobilisés	1 125 000	
2841	Amort. Matériel et outillage		2 655 000
2844	Amort. Matériel et mobilier		353 000
2845	Amort. Matériel de transport		5 220 000
2974	Provision pour dép. titres immobilisés		75 000
32	Stock de matières	2 550 000	
36	Stocks de produits finis	3 900 000	
392	Dépréciation stocks de matières		270 000
396	Dépréciation stocks de produit finis		390 000
411	Clients	2 475 000	
416	Clients litigieux ou douteux	2 240 820	
491	Dépréciation des comptes clients		979 650
502	Actions	630 000	
590	Dépréciations des titres de placement		45 000

1- immobilisations :

➤ *Le poste matériel et outillage comprend deux machines amorties en dégressif sur 5 ans :*

- Une machine MX acquise le 20/07/2007 ;
- Une machine MY acquise le 15/10/2007.

➤ **Le matériel et mobilier comprend :**

. **du mobilier de bureau** acquis à la création de l'entreprise pour 125 000F et amortis en linéaire sur 10 ans ;

. **un ordinateur HP** acquis le 20/07/2007 pour 400 000F HT et amorti en dégressif sur 5 ans, il est cédé le 01/04/2009 pour 200 000 F HT ;

. **un ordinateur DELL** acquis le 25/03/2009 pour 600 000FHT ; il est amorti dans les mêmes conditions que l'ordinateur HT ;

-**un photocopieur acquis courant 2008** à 1 000 000F et amorti en linéaire sur 5 ans.

➤ **Le matériel de transport comprend :**

. **un camion BERLIET** acquis pour 9 000 000F le 20/04/2007,

-**Un nouveau camion DAF** acquis le 01/06/2009 à 13 500 000F HT (TVA 18%) en remplacement du camion BERLIET repris à 5 310 000F TTC, TVA 18%. La soule est réglée par chèque.

Les deux camions sont amortis en dégressif sur 5 ans.

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

2- Stocks :

L'état des stocks au 31/12/2009 après inventaire est le suivant:

Nature	Montants bruts	dépréciations
Matières premières	2 400 000	195 000
Produits finis	4 125 000	375 000

3- créances clients :

La situation des créances douteuses et irrécouvrables au 31/12/2009 est la suivante (TVA 18%) :

Clients	Créances TTC au 31/12/2008	Provisions 31/12/2008	Règlements courant 2009	Observations 2009
SANGARE	1 083 240	30%	305 325	Perte probable 40% du solde
SOGOBA	1 038 105	50%	366 390	Porter la provision à 60%
SANOGO	1 247 850	25%	456 660	Règlement pour solde

La situation de deux nouveaux clients s'est détériorée :

- **BALLO** qui doit 610 650 F TTC est en cessation de paiement, la perte probable est estimée à 65%.
- **KEITA** est totalement insolvable, sa dette s'élève à 637 200 F TTC.

4- Titres :

Le portefeuille des titres de la SO.MA.S.M. au 31/12/2008 est le suivant :

Nature des titres	Q	Prix d'achat unitaire	Cours 31/12/2008
Titres immobilisés			
- titres SOGEM	75	15 000	14 000
Titres de placement			
- actions SOMA	45	14 000	13 000

Courant 2009, les opérations suivantes ont été effectuées :

- 20/12 : achat de 30 titres SOCIM (titres immobilisés) à 20 000F l'un ;
- 25/12 : cession de 30 titres SOGEM à 20 000F le titre ;
- 28/12 : cession de 15 actions SOMA à 15 000F l'une.

Ces opérations n'ont pas encore été comptabilisées.

NB : la banque prélève une commission de 2% sur chaque opération, TAF sur commission 15%.

Cours moyens des titres au 31/12/2009 :

SOGEM: 14 500F. SOMA : 13 000F ; SOCIM: 18 000F.

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

5- Régularisations diverses :

A la clôture de l'exercice 2009, la comptabilité de la SO.MA.S.M. fournit les informations suivantes :

La prime annuelle d'assurance automobile a été payée le 01/03/2009, montant 135 000F ;

Une ristourne de 300 000F sur le chiffre d'affaires du 4^{ième} trimestre en faveur d'un client n'a pas encore fait l'objet de facture d'avoir ;

Au 31/12/2009, la cotisation patronale (retraite) : 112 000F CFA et l'impôt sur les traitements et salaires (I T S) : 75 000F CFA sont dus respectivement à l'INPS et à l'Etat ;

Des tickets de carburant d'une valeur de 60 000F FCFA restent inutilisés au 31/12/2009 ;

Une ristourne de 250 000F obtenu d'un fournisseur n'a pas encore fait l'objet de facture d'avoir au 31/12/2009 ;

Un emprunt de 5 000 000F a été contracté le 01/04/2009, le versement de la 1^{ère} annuité s'effectuera le 31/03/2010 (taux d'intérêt 13%).

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

Travail à faire :

- 1/ Trouvez les valeurs d'origine MX et MY ;
- 2/ Trouvez la date d'acquisition du photocopieur ;
- 3/ Présenter le tableau d'amortissement du camion DAF ;
- 4/ Reconstituer l'écriture de cession, puis enregistrer la dotation complémentaire et la sortie de HP ;
- 5/ Reconstituer l'opération de l'échange du 01/06/2009, puis enregistrer la dotation complémentaire et la sortie de BERLIET ;
- 6/ Calculer puis enregistrer au 31/12/2009 les dotations aux amortissements.
- 7/ Régularisez les comptes de stocks et de dépréciations des stocks ;
- 8/ Présenter l'état des créances douteuses et irrécouvrables au 31/12/2009 puis passez au journal les écritures qui en découlent ;
- 9/ Enregistrer les mouvements de titres au 31/12/2009 ;
- 10/ Présenter l'état des titres au 31/12/2009 puis passez au journal les écritures qui en découlent ;
- 11/ Passez au journal au 31/12/2009 toutes les écritures nécessaires.

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

Deuxième partie : détermination du résultat de l'exercice –Bilan

Vous disposez de la balance après inventaire et avant détermination du résultat au 31/12/2009 de l'entreprise DIARRA créée le 02/01/2007 :

N°Cpt	Noms des comptes	Soldes débiteurs	Soldes créditeurs
101	Capital		5 000 000
131	Résultat net de l'exercice		?
162	Emprunts et dettes auprès des établis. de crédit		750 000
213	Logiciels	250 000	
244	Matériel et mobilier	1 450 000	
245	Matériel de transport	1 000 000	
274	Titres immobilisés	75 000	
2813	Amortissements des Logiciels		100 000
2844	Amortissement matériel et mobilier		580 000
2845	Amortissements Matériel de transport		400 000
31	Stock de marchandises	1 750 000	
391	Dépréciation des stocks de marchandises		90 000
401	Fournisseurs, dettes en comptes		225 000
411	Clients	1 100 000	
416	Créances clients litigieuses ou douteuses	450 000	
431	Sécurité sociale		97 500
442	Etat, autres impôts et taxes		70 000
491	Dépréciation des comptes de clients		145 000
51	Valeurs à encaisser	150 000	
521	Banque	4 400 000	
571	Caisse	196 500	
601	Achat de marchandises	20 200 000	
6031	Variation de stocks de marchandises	+100 000	
605	Autres achats	750 000	
61	Transports	225 000	
624	Entretien, réparation, maintenance	400 000	
625	Primes d'assurances	100 000	
627	Publicité	110 000	
6281	Frais de téléphone	85 000	
631	Frais bancaires	13 800	
64	Impôts et taxes	33 100	
6593	Charges provisionnées d'exploitation sur stocks	90 000	
6594	Charges provisionnées d'exploitation sur créances	145 000	
661	Rémunérations diverses versées au personnel	3 750 000	
664	Charges de sécurité sociale	775 000	
671	Intérêts des emprunts	257 750	
681	Dotations aux amortissements	540 000	
701	Ventes de marchandises		32 750 000
89	Impôt sur le résultat	1 811 350	
	Totaux	40 207 500	40 207 500

Travail à faire :

1/ Passez les écritures de détermination du résultat au 31/12/2009 ;

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014
2/ Complétez le Bilan au 31/12/2009.

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014
Correction BT1/ TCA 2010

1^{ère} Partie :

Dossier 1 : Rapprochement bancaire

Les deux soldes à nouveau sont différents, il y a lieu de présenter l'état de rapprochement antérieur.

1/ Etat de rapprochement antérieur (30/11/2009) 4 points

521 banque		Libellés	Extrait de compte	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
1 242 000		Solde à nouveau		2 629 500
		Chèque n°1452	378 750	
		Chèque n°1453	303 750	
315 000		Encaissement chèque 01250		
390 000		Virement DIALLO		
	1 947 000	Solde rectifié	1 947 000	
1 947 000	1 947 000	totaux	2 629 500	2 629 500

Pointage : le pointage commence par les éléments de l'état antérieur. Après on compare le crédit Extrait au débit Banque – et le débit extrait au crédit Banque.

2/ Etat de rapprochement au 31/12/2009 12 points

521 banque		Libellés	Extrait de compte	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
1 609 500		Solde avant rapprochement		2 845 000
720 000		Escompte traite n°028		
525 000		Encaissement chèque n°03550		
	-213 750	Annulation chèque n°05263		
	+231 750	Rectification chèque n°05263		
	53 100	Domiciliations EDM		
	3 450	Agio du 4 ^{ème} trimestre		
	114 950	Remboursement/ emprunt et intérêt	180 000	
		Chèque n°5264		
	2 665 000	Solde rectifié	2 665 000	
2 854 500	2 854 500	totaux	2 845 000	2 845 000

Le journal : 4 points

----- 31/12 -----				----- 31/12 -----			
512	Banque	525 000		401	Frs	-213 750	
514	Enc chèque		525 000	521	Banque		-213 750
	Svt Etat de Rapp				Svt annulation		
	----- 31/12 -----			401	Frs	231 750	
521	Banque	720 000		521	Banque		231 750
675	Escompte	30 000			Svt rectification		
565	ECO		750 000		----- 31/12		
	Svt Bordereau			16	Emprunt	100 000	
	----- 31/12 -----			671	Intérêt	14 950	
				521	Banque		114 950
605	autres achats	45 000			Svt annuités		
445	TVA	8 100					
	521 banque		53 100				
	----- 31/12 ---						
631	Frais bancaire	3 450					
	521 Banque		3 450				

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

| (Frais de tenue) |

Dossier 2 :

1/ valeurs d'origine des machines MX et MY : 4 points

Machine X :

$$A_{07} = X * 40\% * 6/12 = 0,20 \cdot X \quad VCN = X - 0,20 X = 0,80X$$

$$A_{08} = 0,80X * 40\% = 0,32 \cdot X \quad VCN = 0,80X - 0,32 X = 0,48X$$

$$\Sigma \text{amort1} = 0,20 X + 0,32 X = \mathbf{0,52X}$$

Machine Y :

$$A_{07} = Y * 40\% * 3/12 = 0,10 \cdot Y \quad VCN = Y - 0,10 Y = 0,90Y$$

$$A_{08} = 0,90Y * 40\% = 0,36 \cdot Y \quad VCN = 0,90Y - 0,36 Y = 0,54Y$$

$$\Sigma \text{amort2} = 0,10 Y + 0,36 Y = \mathbf{0,46Y}$$

$$\begin{cases} X + Y = 5.400.000 \\ 0,52 \cdot X + 0,46 \cdot Y = 2.655.000 \end{cases}$$

On doit trouver : Vo de MX = **2 850 000F** ; Vo de MY = **2 550 000 F**

2/ Date d'acquisition du photocopieur :

- Mobilier de bureau : $125\,000 \times 10\% \times 2 = 25\,000$

- Ordinateur HP :

$$A_{07} = 400\,000 \times 40\% \times 6/12 = 80\,000 \quad VCN = 320\,000$$

$$A_{08} = 320\,000 \times 40\% = 128\,000 \quad VCN = 192\,000$$

$$\text{Amortissement complémentaire} = 192\,000 \times 40\% \times 3/12 = 19\,200$$

- Photocopieur :

$$A_{08} = 1\,000\,000 \times 20\% \times n/12 = 200.000n/12$$

$$\text{Somme des amortis} = 25\,000 + 80\,000 + 128\,000 + 200.000n/12 = 353\,000$$

On trouve $n = 7,2$ mois = 7 mois et 6 jours.

Date de mise en service : le 25 mai 2008

3/ le tableau d'amortissement du camion DAF : 6 points

Désignation : matériel de transport			Durée d'utilisation : 5 ans	
Valeur d'origine : 13 500 000			Prorata temporis : oui.	
Date d'acquisition : 1 / 06 /2009			Taux d'amortissement : 40%	
Système : Dégressif				
Périodes	Bases	Annuité d'amortissement	Amort Cumulés	Val Cpt Nette
31/12/09	13 500 000	13 500 000 x 40%x7/12=3 150 000	3 125 000	10 350 000
31/12/10	10 750 000	10 750 000 x 40% = 4 140 000	7 290 000	6 210 000
31/12/01	6 210 000	6 210 000 x 40% = 2 4284 000	9 774 000	3 726 000
31/12/12	3 726 000	3 726 000 x 50% = 1 863 000	11 637 000	1 863 000
31/12/13	1 863 000	1 863 000 x 100% = 1 863 000	13 500 000	0

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

4/ b/ reconstitution de l'écriture de cession : Ordinateur HP

		----- 31-12 -----		
485		créance sur cession	200 000	
	822	Produit de cession		200 000
		(cession)		
		----- d -----		
681		dot amort	19 200	
	2844	amort M M		19 200
		Dot :192 000x40%x3/12		
		----- d -----		
2844		amort M M	227 200	
	812	Valeur Comptable		227 200
		(annulation d'amort)		
		----- d -----		
812		Valeur Comptable	400 000	
	244	Matériel et mobilier		400 000
		(sortie de Vo)		

5- reconstitution de l'échange : Berliet échangé contre DAF

		----- 31-12- 2008 -----		
485		créance sur cession	5 310 000	
	822	Produit de cession		4 500 000
	443	TVA		810 000
		(cession BERLIET)		
		----- 31-12 -----		
245		Matériel Transport	13 500 000	
445		TVA	2 430 000	
	481	Fournisseur d'investissement		15 930 000
		(Acquisition de DAF)		
		----- d -----		
481		Fournisseur d'investissement	15 930 000	
	485	créance sur cession		5 310 000
	521	Banque		
		(Règlement de la soulte)		
		----- d -----		
681		dot amort	630 000	
	2845	amort M T		630 000
		(3 780 000x40%x 5/12)		
		(dotation complémentaire BERL)		
		----- d -----		
2845		amort M T	5 850 000	
	812	Valeur Comptable		5 850 000
		(1 000 000 x 20%x2 + 50 000)		
		(annulation d'amort BERLIET		
		----- d -----		
812		Valeur Comptable	9 000 000	
	245	Matériel transport		9 000 000
		(sortie de BERLIET)		

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

6/ Dotation au 31 décembre 2009

		----- 31-12 -----			
681		dot amort	4 660 500		
	2841	Amort MI		1 098 000	
	2844	Amort M M		412 500	
	2845	Amort M T		3 150 000	
		(dotation 2009)			

7- Régularisation de stocks

		----- 31-12 -----			
6032		variation de stock de matières	2 550 000		
736		variation de stock de produits	3 500 000		
	32	Stock Matières		2 550 000	
	36	Stock de Produit		3 900 000	
		(Annulation du stock initial)			
		----- d -----			
392		dépréciation de stock de matières	270 000		
396		dépréciation de stock de produits	390 000		
	7593	R C P exploitation		660 000	
		(reprise de dépréciation)			
		----- d -----			
	32	Stock Matières	2 400 000		
	36	Stock de Produit	4 125 000		
	6032	variation de stock de matières		2 400 000	
	736	variation de stock de produits		4 125 000	
		(constitution du stock final)			
		----- d -----			
6593		C P d'exploitation	570 000		
	392	dépréciation de stock de matières		195 000	
	396	dépréciation de stock de produits		375 000	
		(constitution de dépréciation)			

8/

Etat des créances 31/12/2009:

Clients	Créance 2009		Prov Néc		Prov Ant	Pertes		Réajustement	
	TTC	HT	Tx	Mont		HT	TVA	+	-
SANGARE	777 915	659 250	40%	263 700	275 400	-	-	-	11 700
SOGOBA	671 715	569 250	60%	341 550	439 875	-	-	-	98 325
SANOGO	791 190	670 500	-	-	264 375	670 500	120 690	-	264 375
BALLO	610 650	517 500	65%	336 375	-	-	-	336 375	
KEITA	637 200	540 000	-	-	-	540 000	97 200	-	
Total						1 210 500	217 890	336 375	374 400

*

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

Journal

416 clients douteux	610 650	6593 C.P.E	336 375
411 client	610 650	491 Dépréciation	336 375
(reclassement de BALLO)		(Augmentation)	
-----	-----	-----	-----
6511 Pertes	1 210 500	491 Dépréciation	374 400
443 TVA	217 890	7593 R.C.P.E	374 400
411 client	637 200	(diminution)	
416 client douteux	791 190		
(Perte de SANOGO ET KEITA)			

9/ Calculs :

Achat de 30 titres immob SOCIM Prix d'achat 30 x 20 000 = 600 000 Com 2% x 600 000 = 12 000 TAF/ Com 15% x 12 000 = 1 800 Coût d'achat = 613 800 Titres 30 SOGEM cédés Prix Cession 30 x 20 000 = 600 000 Com 2% x 600 000 = 12 000 TAF / Com 15% x 12 000 = 1 800 Net = 586 200 Coût d'achat titres cédés = 30 x 15 000 Provision à annuler = 30x (15 000-14000)	Cession de 15 actions SOMA Prix de cession 15x15 000 = 225 000 Com 2% x 225 000 = 4 500 TAF 15% x 4 500 = 675 Net = 219 825 Prix d'achat = 15x14 000 =210 000 Gain = 225 000 – 210 000 = 15 000 Prov = 15 x (14 000 – 13 000) = 15 000
--	---

*

31/12/09	2974 P.D.T.I	30 000
274 titres immob 613 800	7972 RPD	30.000
521 banque 613 800	Annulation de provision sur les titres cédés	
acquisition de 30 titres SOCIM		
521 Banque 586 200	521 Banque	219 825
6311 Frais 13 800	6311 Frais	5 175
826 Produit 150.000	502 Actions	210 000
(Cession de 30 titres SOGEM)	777 Gain	15.000
	(cession et sortie 15 actions SOMA)	
816 VCN 450 000	5902 Dépréciation	15 000
274 titres 450 000	7795 RCFTP	15.000
(sortie de 30 titres SOGEM)	Annulation de provision sur les titres cédés	

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

10°) – L'état des titres au 31/12/2009 :

	Qtés	VA		VE		Provision		Réajustement	
		PAU	Mont	Cours	Mont	Ant	Néc	+	-
<u>Titres Immob</u>									
SOGEM	45	15 000	675 000	14 500	653 500	45 000	22 500		22 500
SOCIM	30	20 460	613 800	18 000	540 000	-	73 800	73 800	-
<u>Titres Plac</u>									
SOMA	30	14 000	420 000	13 000	390 000	30 000	30 000	-	-
Total									

* JOURNAL

31/12/2009	-----31/12/2009-----
6972 DP TI 73 800	2974 PDTI 22 500
2974 PPDTI 73 800	7972 RP 22 500
(Augmentation)	(Diminution)

11) Passez au journal au 31/12/2009 toutes les écritures nécessaires.

476 CCA 22 500	4098 RRR à obtenir 295 000
625 prime 22 500	601 achat 250 000
prime payée d'avance	4455 TVA 45 000
	Ristourne à obtenir
701 ventes 300 000	476 CCA 6 000
4435 TVA 54 000	605 autres achats 6 000
4198 RRR à accorder 354 000	Svt régularisation
RRR à accorder.	
664 charges sociales 112 000	671 intérêts /emprunt 487 500
641 impôt et taxe 75 000	1662 intérêts courus 487 500
438 S S Ch à P 112 000	Svt régularisation
4486 Et Ch à payer 75 000	
Svt Régularisation	

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

2^{ième} partie :

Les écritures de détermination du résultat : 31/12/2009

13		Résultat charges	29 386 000	
	601	Achat de marchandises		20 200 000
	6031	Variation de stocks de marchandises		+100 000
	605	Autres achats		750 000
	61	Transports		225 000
	624	Entretien, réparation, maintenance		400 000
	625	Primes d'assurances		100 000
	627	Publicité		110 000
	6281	Frais de téléphone		85 000
	631	Frais bancaires		13 800
	64	Impôts et taxes		33 100
	6593	Charges provisionnées d'exploitation sur		90 000
	6594	stocks		145 000
	661	Charges provisionnées d'exploitation		3 750 000
	664	créances		775 000
	671	Charges du personnel		257 750
	681	Charges de sécurité sociale		540 000
	89	Intérêts des emprunts		1 811 350
		Dotations aux amortissements		
		Impôt sur le résultat		
		Pour solde des comptes de charges		
701		Ventes	32 750 000	
	13	Résultat produits		32 750 000
		Pour solde des produits		
13		Résultat produits	32 750 000	
	13	Résultat charges		29 386 000
	131	Bénéfice		3 364 000
		Svt résultat net		

Présenter le bilan . Du courage mon grand !

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

Enoncé BT1 Comptabilité 2011

Première partie :

Rapprochement bancaire, immobilisations, provisions, régularisations diverses

Vous travaillez au service comptabilité de la Société Malienne de Commerce (SOMACO), spécialisée dans le commerce des matériaux de construction. Vous êtes chargé (e) de traiter deux (2) dossiers :

Dossier 1 : Rapprochement bancaire

Les opérations inscrites sur le compte 521 BDM SA pour le mois de décembre 2010 sont les suivantes :

dates	Libellés	Débit	Crédits
01/12	Totaux 30/11/10	5 830 000	4 840 000
02/12	Frais de tenue		26 000
02/12	Virement TOURE	350 000	
02/12	Coupons échus	420 000	
05/12	Chèque n°460		135 000
10/12	Versement d'espèces	640 000	
12/12	Chèque n°461		350 000
15/12	Virement, ordre SOW		480 000
15/12	Domiciliation échue		750 000
18/12	Chèque n°462		65 000
25/12	Encaissement chèques	390 000	
25/12	Chèque n°463		240 000
30/12	Facture SOTELMA		165 000
30/12	Encaissement d'effets	584 000	

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

dates	Libellés	Débit	Crédits
01/12	Solde créditeur		3 854 000
03/12	Chèque n°460	153 000	
07/12	Chèque n°459	450 000	
10/12	Versement d'espèces		640 000
12/12	Bordereau d'escompte net (1)		543 000
15/12	Chèque n°451	940 000	
20/12	Chèque n°461	350 000	
20/12	Virement, ordre SOW	480 000	
23/12	Domiciliation échues	750 000	
25/12	Chèque n°457	730 000	
25/12	Encaissement chèques		390 000
26/12	Virement Cissé		720 000
29/12	Facture EDM (2)	76 700	
29/12	Facture SOTELMA (2)	165 200	
30/12	Encaissement d'effets		584 000
30/12	Frais de tenue de compte	20 650	

(1) Effet à l'escompte : nominal = 550 000F ; Agio = 7 000 F ; Net = 543 000F .

(2) Taux de la TVA = 18%.

Aucune erreur ne figure sur le relevé de la banque.

Travail à faire : 1/ Reconstituer l'état de rapprochement au 30 nov 2010 ;

2/ Présentez l'état de rapprochement au 31 décembre 2010 ;

3/ Passez les écritures de régularisation au journal.

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

Dossier 2 : immobilisations, provisions, régularisations diverses

L'extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2010 de la SOMACO est la suivante :

244	Matériel et mobilier	2 600 000	
245	Matériel de transport		
274	Titres immobilisés	2 550 000	
2844	Amortissement MM		1 280 000
2845	Amortissement MT		7 250 000
2974	Prov pour dépréciations des titres immob		150 000
31	Stocks de marchandises	3 600 000	
391	Dépréciations des stocks de marchandises		250 000
411	Clients	3 000 000	
416	Créances clients litigieuses ou douteuses	3 121 100	
491	Dépréciations des comptes de clients		1 277 800
502	Actions	1 000 000	
590	Dépréciations des titres de placement		1000

1- Les immobilisations :

➤ **Le poste matériel et mobilier est composé :**

- **Du mobilier de bureau** acquis à la création de l'entreprise pour 1 200 000F et amorti en linéaire sur 10 ans ; le 30 avril 2010, une partie de ce matériel d'une valeur de 300 000F a été cédée à 200 000 F HT, TVA 18% à un particulier.
- **Du matériel informatique** acquis pour 2 000 000 F au cours de l'exercice 2008, les annuités d'amortissements pratiquées selon le système dégressif ont été les suivantes :

Au 31 décembre 2008 : 400 000F ;

Au 31 décembre 2009 : 640 000F.

➤ **Le poste matériel de transport comprend :**

- Une voiture GOLF acquise le 01/10/2008 pour 3 000 000F et amorti en linéaire sur 3 ans .
- Un camion MERCEDES acquis le 01/04/2010 à 10 000 000F HT, TVA 18% et amorti sur 5 ans en dégressif en remplacement d'un camion PEUGEOT totalement amorti et repris à 2 000 000F HT, TVA 18%.

2- Les stocks : Le stock de marchandises au 31/12/2010 est évalué à 4 000 000F, provision à constituer 8%.

3- Les créances clients : La situation des créances douteuses et irrécouvrables au 31/12/2010 est la suivante (TVA 18%)

Clients	Créances TTC 31/12/2009	Provisions 31/12/2009	Règlements courant 2010	Observations au 31/12/2010
CISSE	962 880	30%	271 400	Perte probable 40% du solde
DIALLO	1 203 600	50%	325 680	Porter la provision à 70%
KONE	1 109 200	25%	407 100	Solde irrécouvrable
BAH	849 600	40%	Néant	Perte probable 45%

Le nouveau client TRAORE qui doit 424 800F TTC est en cessation de paiement, la perte probable est estimée à 60%.

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

4- Les titres :

Le portefeuille des titres au 31/12/2009 est le suivant :

Nature des titres	Quantités	P A U	Cours au 31/12/2009
Titres immobilisés			
Titres SOGEBAT	100	25 500	24 000
Titres de placement			
Actions SOGECONS	50	20 000	18 000

Courant 2010, les opérations suivantes ont été effectuées :

- 10/12 : achat de 80 titres SOMABAT (titres immobilisés) 26 000 F l'un ;
- 15/12 : cession de 40 titres SOGEBAT à 25 000 F le titre ;
- 20/12 : cession de 20 actions SOGECONS à 20 000 F l'une.

Ces opérations n'ont pas encore été comptabilisées.

NB : la banque prélève une commission de 0,50% sur chaque opération, TAF sur commission 15%.

Cours moyens des titres au 31/12/2010 :

SOGEBAT: 24 500F ; SOMABAT : 25 000F ; SOGECONS :17 000 F.

5- Les régularisations diverses, les risqué provisionnées

Au 31/12/2010, la comptabilité fourni les informations suivantes :

- Les ristournes attendues du fournisseur TOURE sont estimées à 400 000F, la facture d'avoir n'est pas encore reçue ;
- La prime d'assurance annuelle du camion a été payée en mai du dernier trimestre, en faveur du client KONE n'a pas encore fait l'objet de facture d'avoir ;
- Les rames de papier restant sont estimées à 20 000 F.

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

Travail à faire :

- 1- trouvez la date de création de l'entreprise ;
- 2- Trouvez le taux d'amortissement et la date d'acquisition du matériel informatique ;
- 3- Trouvez la valeur d'origine du camion PEUGEOT ;
- 4- Reconstituez l'opération de cession du 30/04/2010, puis enregistrez la dotation complémentaire et la sortie du mobilier ;
- 5- Reconstituez l'opération d'échange du 01/04/2010, enregistrez la sortie du camion PEUGEOT ;
- 6- Calculez puis enregistrez au 31/12/2010 les dotations aux amortissements ;
- 7- Régularisez les comptes de stock et de dépréciation du stock;
- 8- Présentez l'état des créances douteuses et irrécouvrables au 31/12/2010 puis passez au journal les écritures qui en découlent ;
- 9- Enregistrez les mouvements des titres au 31/12/2010 ;
- 10- Présentez l'état des titres au 31/12/2010 puis passez au journal les écritures qui en découlent ;
- 11- Passez au journal au 31/12/2010 toutes les écritures nécessaires.

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

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

Vous disposez de la balance après inventaire et avant détermination du résultat au 31/12/2010 de l'entreprise SANOGO créée le 02/01/2008 :

N°	Noms des comptes	Soldes D	Soldes C
101	Capital		4 000 000
131	Résultat net de l'exercice (à déterminer)		?
162	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		600 000
201	Frais d'établissement	100 000	
213	Logiciels	200 000	
244	Matériel et mobilier	160 000	
245	Matériel de transport	1 800 000	
274	Titres immobilisés	60 000	
2813	Amortissements des logiciels		80 000
2844	Amortissement du matériel et mobilier		64 000
2845	Amortissement du matériel de transport		1 440 000
31	Stock de marchandises	1 400 000	
391	Dépréciations des marchandises		144 000
401	Fournisseurs		180 000
411	Clients	880 000	
416	Créances clients litigieuses ou douteuses	360 000	
431	Sécurité sociale		78 000
442	Etat, autres impôts et taxes		56 000
491	Dépréciations des comptes clients		116 000
51	Valeurs à encaisser	120 000	
521	Banque	4 204 500	
571	Caisse	157 000	
601	Achat de marchandises	16 200 000	
6031	Variation de stocks de marchandises	20 000	
605	Autres achats	600 000	
61	Transports	180 000	
624	Entretien, réparations, maintenance	320 000	
625	Prime d'assurance	80 000	
627	Publicité, publications, relations publiques	88 000	
6281	Frais de téléphone	68 000	
631	Frais bancaires	13 500	
64	Impôts et taxes	52 000	
6593	Charges provisionnées d'exploitation sur stocks	72 000	
6594	Charges provisionnées d'exploitation sur créances	116 000	
661	Rémunérations du personnel	3 000 000	
664	Charges de sécurité sociale	620 000	
671	Intérêts des emprunts	156 000	
681	Dotation aux amortissements	482 000	
701	Ventes de marchandises		26 200 000
89	Impôt sur le résultat	1 449 000	
	Totaux	32 958 000	32 958 000

Travail à faire :

- 1- Passez les écritures de détermination du résultat au 31/12/2010 ;
- 2- Complétez le bilan de la société « SANOGO » au 31/12/2010.

Correction de Comptabilité TCA BT1 / 2011

1^{er} travail à faire :

L'état de rapprochement antérieur

521 Banque			Extrait	
D	C		D	C
990 000 350 000 420 000	 26 000	Solde à nouveau Virement TOURE Coupons échus Frais de tenue Chèque 459 Chèque 451 Chèque 457	 450 000 940 000 730 000	 3 854 000
	1 734 000	Soldes rectifiés	1 734 000	
1 760 000	1 760 000	Totaux	3 854 000	3 854 000

Etat de rapprochement au 31/12/2010

521 Banque			Extrait de compte	
D	C		D	C
1 168 000 543 000 720 000	 -135 000 +153 000 76 700 20 650 -165 000 +165 200	Solde Bordereau d'escompte Traite n° 2 net Virement CISSE Annulation Chèque 460 Rectification Chèque 460 EDM Frais de tenue de compte Annulation facture SOTELMA Rectification facture SOTELMA Chèque 462 Chèque 463	 65 000 240 000 2 310 450	 2 615 450
	2 310 450	Soldes rectifiés	2 310 450	
2 426 000	2 426 000	Totaux	2 615 800	2 615 450

Journal

----- 31 - 12 - 2010 ----- 521 Banque 543 000 675 Escompte 7 000 565 E C O 550.000 (Svt escompte) ----- dito ----- 521 Banque 720 000 511 Client 720 000 ----- 401 fournisseurs -135 000 521 Banque - 135 000 Suivant annulation du chèque 460 ----- 401 fournisseurs 153 000 521 Banque 153 000 Suivant rectification du chèque 460	----- dito ----- 628 frais de tél - 165 000 521 Banque - 165 000 Svt annulation facture SOTELMA ----- dito ----- 628 frais de tél 140 000 445 TVA 25 200 521 Banque 165 200 Svt rectification de facture SOTELMA ----- 605 Autres achats 65 000 445 TVA 11 700 521 Banque 76 700 ----- dito ----- 631 frais bancaire 20 650 521 Banque 20 650
---	---

2^{ème} Travail à faire

1°) – la date de création de l'entreprise

Mobilier de bureau :

$$\sum \text{amort} = 1\,200\,000 \times 10 \times n / 1200 = 10\,000\,n$$

Matériel informatique :

$$\sum \text{amort} = 400\,000 + 640\,000 = 1\,040\,000$$

$$\sum \text{amort totale} = 10\,000\,n + 1\,040\,000 = 1\,280\,000 \text{ on trouve } n = 24 \text{ mois} = \mathbf{2 \text{ ans avant le 31 déc 2009}}$$

La date de création de l'entreprise est le **1^{er} janvier 2008 (ou le 02 janvier 2008)**

2- Le taux d'amortissement et la date d'acquisition du matériel informatique

$$\text{Annuité 2008 } A_{08} = 2\,000\,000 \times \text{td} \times n / 1200 = 400\,000 \rightarrow \text{on tire } \text{td} \times n = 240$$

$$\mathbf{VCN\ 2008 = 2\,000\,000 - 400\,000 = 1\,600\,000}$$

$$\text{Annuité 2009 } A_{09} = 1\,600\,000 \times \text{td} / 100 = 640\,000 \rightarrow \text{on tire } \text{td} = 40\%$$

On remplace td par 40 dans $\text{td} \times n = 240$ on trouve $n = 6$ mois soit le **1^{er} juillet 2008**

Taux du matériel informatique : 40%

Date d'acquisition du matériel informatique : le 1^{er} juillet 2008

3 – La valeur d'origine du camion PEUGEOT

$$\text{Voiture GOLF : } \sum \text{amort} = 3\,000\,000 \times (1/3) \times (15/12) = 1\,250\,000$$

Camion PEUGEOT : Totalelement amorti alors Vo = $\sum \text{amort}$ c'est-à-dire VCN = 0

$$\sum \text{amort} = 7\,250\,000 - 1\,250\,000 = 6\,000\,000 = \text{Vo}$$

La valeur d'origine de PEUGEOT est = 6 000 000 F

4 – l'opération de cession du 30 /04/2010

30/04/2010 485 créance sur cession 236 000 822 produit de cession 200 000 443 TVA 36 000 cession de Matériel et mobilier	31/12/2010 2841 amort 70 000 812 valeur compt 70 000 pour solde de cumul 300 000 x 10% x 28 /12 = 70 000
31/12/2010 681 dotation aux amorts 10 000 2841 amort MOI 10 000 dotation complémentaire 300 000 x 10% x 4 / 12 = 10 000	31/12/2010 812 valeur comptable 300 000 241 matériel 300 000 sortie de Vo

5 – échange du 1^{er} avril 2010

01/04/2010 485 créance sur cession 2 360 000 822 produit de cession 2 000 000 443 TVA 360 000 cession de PEUGEOT	31/12/2010 2841 amort 6 000 000 812 valeur compt 6 000 000 pour solde de cumul de PEUGEOT
245 matériel de T 10 000 000 445 TVA 1 800 000 481 fournisseur 11 800 000 acquisition de Mercedes	31/12/2010 812 valeur comptable 6 000 000 241 matériel 6 000 000 sortie de Vo de PEUGEOT

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

6 – dotations au 31/12/2010:

Calculs :

Mobilier de Bureau : $(1\,200\,000 - 300\,000) \times 10\% = 90\,000$

Matériel informatique : $(2\,000\,000 - 400\,000 - 640\,000) \times 40\% = 384\,000$

Voiture GOLF : $3\,000\,000 \times (1/3) = 1\,000\,000$

Mercedes : $10\,000\,000 \times 40\% \times 9/12 = 3\,000\,000$

Enregistrement

31/12/2010		
681 dotation aux amortissements	4 474 000	
2844 amort MM		474 000
2845 amort MT		4 000 000

7 - Stocks

6031 variation M	3 600 000
31 stock	3 600 000
annulation du SI	
391 Dépréciation	250 000
759 RCPE	250 000
annulation de provision	
31 stock	4 000 000
6031 V	4 000 000
constitution SF	
659 CPE	320 000
391 D	320 000
Constitution de provision	

8 – état des créances 31/12/2010:

Clients	Créance 2010		Prov Néc		Prov Ant	Pertes		Réajustement	
	TTC	HT	Taux	Mont		HT	TVA	+	-
CISSE	691 480	586 000	40%	234 400	244 800	-	-	-	10 400
DIALLO	877 920	744 000	70%	520 800	510 000	-	-	10 800	-
KONE	702 100	595 000	-	-	235 000	595 000	107 100	-	235 000
BAH	849 600	720 000	45%	324 000	288 000	-	-	36 000	-
TRAORE	424 800	360 000	60%	216 000	-	-	-	216 000	-
Total						595 000	107 100	262 800	245 400

Journal au 31 déc 2010 :

416 clients douteux	424 800	6593 C.P.E	262 800
411 client	424 800	491 Dépréciation	262 800
(reclassement de TRAORE)		(Augmentation)	
-----	-----	-----	-----
6511 Pertes	595 000	491 Dépréciation	245 400
443 TVA	107 100	7593 R.C.P.E	245 400
416 clients douteux	702 100	(diminution)	
(Perte de KONE)			

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

9 - Les mouvements de titres au 31 déc 2010 :

31/12	-----31/12-----
274 titres immob 2 091 960	816 VCN 1 020 000
521 banque 2 091 960	274 titres 1 020 000
acquisition de titres GGB	(sortie de 40 titres SOGEBAT) (40 x 25 500)
Acquisition de 80 titres SOMABAT	 31/12
VA = 80 x 26 000 = 2 080 000	2974 PPDTI 60 0000
Commission = 2 080 000 x 0,5% x 1,15 = 11 960	7972 RPPD 60 000
Coût d'achat = 2 091 960 F.	Provision à annuler 40 x (25 500 – 24 000)
..... 31/12/	 31/12
521 Banque 994 250	521 Banque 397 700
6311 Frais 5 750	6311 Frais 2 300
826 Produit 1 000 000	502 Actions 400 000
(Cession de 40 titres SOGEBAT)	(cession et sortie de 20 SOGECONS)
	-----31/2/2004-----
	5902 Dépréciation 40 000
	7795 RCP 40 000
	Annulation de provision sur les titres cédés
	20 x (20 000 – 18 000) = 40 000

Calculs justificatifs :

Achat de 80 titres SOMABAT	Cession de 40 titres SOGEBAT	Cession de 20 actions SOGECONS
Valeur d'achat = 2 080 000	Prix de cession = 1 000 000	Prix de cession = 400 000
Commission = 11 960	Commission = 5 750	Commission = 2 300
Coût d'achat = 2 091 960	Net = 994 250	Net = 397 700
	Valeur d'achat = 1 020 000	Valeur d'achat = 400 000
	Provision = 40 (25 500 – 24 000) = 60 000	Ni gain ni perte
		Provision = 20 (20 000 – 18 000) = 40 000

10 – L'état des titres au 31/12/2010 :

	Qtés	Valeur d'achat		Valeur estimée		Provision		Réajustement	
		P U	Mont	P U	Mont	Ant	Néc	+	-
<u>Titres Immob</u>									
SOGEBAT	60	25 500	1 530 000	24 500	1 470 000	90 000	60 000		30 000
SOMABAT	80	26 149,5	2 091 960	25 000	2 000 000		91 960	91 960	
<u>Titres Plac</u>									
SOGECONS	30	20 000	600 000	17 000	510 000	60 000	90 000	30 000	-
Total									

* JOURNAL

31/12/2010	-----31/12/2010-----
6972 PPD 91 960	2974 PDTI 30 000
6795 CPFTP 30 000	7972 RP 30 000
2974 PPDTI 91 960	(Diminution)
5902 D action 30 000	
(Augmentation)	

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

11 – Toutes les écritures de régularisations au 31/12/2010

4098 RRR à obtenir	472 000	
601 Achat		400 000
4455 TVA		72 000
(avoir à obtenir)		
-----	-----	
476 CCA	60 000	
625 Prime		60 000
Prime payée d'avance	180 000 x 4 / 12	
-----	-----	
701 Vente	300 000	
4355 TVA	54 000	
4198 RRR à accorder		354 000
Avoir à accorder		
-----	-----	
476 CCA	20 000	
605 autres achats		20 000
Achat non consommé de rames de papier		

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

2^{ième} partie : Les écritures de détermination du résultat

31/12

13	Résultat charges	23 516 500	
601	Achat de marchandises		16 200 000
6031	Variation des stocks de marchandises		20 000
605	Autres achats		600 000
61	Transport		180 000
622	Locations et charges locatives		320 000
625	Primes d'assurance		80 000
627	Publicité		88 000
6281	Frais de téléphone		68 000
631	Frais bancaires		13 500
64	Impôts et taxes		52 000
6593	Charges provisionnées d'exploitation sur stocks		72 000
6594	Charges provisionnées d'exploitation sur créances		116 000
661	Charges de personnel		3 000 000
664	Charges de sécurité sociales		620 000
671	Intérêts des emprunts		156 000
681	Dotations aux amortissements		482 000
89	Impôt sur le résultat		1 449 .000
	Virement des charges		
701	Ventes de marchandises	26 200 000	
13	Résultat produit		26 200 000
	Virement des produits		
13	Résultat produit	26 200 000	
13	Résultat charges		23 516 500
131	Bénéfice		2 683 500
	Détermination du résultat net		

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

BILAN -SYSTEME NORMAL

Réf	ACTIF	Exercice N			Exo N-1
		Brut	Amt/Prov	Net	Net
AA	Charges immobilisées				
AB	Frais d'établissements (201,202)			100 000	
AC	Primes de remboursement des ob (206)				
AD	Immobilisations incorporelles				
AE	Frais de recherches et de dvpt (211)				
AF	Brevets, licences, logiciels(212,213)	200 000	80 000	120 000	
AG	Fonds commercial (215,216)				
AH	Autres immobilisations incorporelles (218)				
AI	Immobilisations corporelles				
AJ	Terrains (22)				
AK	Bâtiments (231, 232, 233, 237)				
AL	Installations et agencements (234, 235,238)				
AM	Matériel (24 sauf 245)	160 000	64 000	96 000	
AN	Matériel de transport (245)	1 800 000	1 440 000	360 000	
AP	Avances et acptes versés sur immo, 25				
AQ	Immobilisations Financières				
AR	Titres de participation (26)				
AS	Autres immobilisations financières (27)	60 000		60 000	
AZ	TOTAL ACTIF IMMOBILISE			736 000	
BA	Actif circulant HAO (485, 486, 488)				
BB	Stocks				
BC	Stocks de marchandises (31,381)	1 400 000	144 000	1 256 000	
BD	Stocks de matières et autres approv, 32,33				
BE	Stocks Encours 36, 37				
BF	Stocks de produits fabriqués				
BG	Créances et emplois assimilés				
BH	Fournisseurs, avances versées (409)				
BI	Clients (41 sauf 419)	1 240 000	116 000	1 124 000	
BJ	Autres créances (421, 445, 476)				
BK	TOTAL ACTIF CIRCULANT			2 380 000	
BQ	Titres de placement (50)				
BR	Valeurs à encaisser (51)	120 000		120 000	
BS	Banques, chèques postaux, caisse	4 361 500		4 361 500	
BT	TOTAL TRESORERIE -ACTIF			4 481 500	
BU	Ecart de conversion –Actif (478)				
BZ	TOTAL GENERAL (AZ+BK+BT+BU)			7 597 500	

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

BILAN -SYSTEME NORMAL

Réf	PASSIF	Exo N	Exo N-1
		Net	Net
	CAPITAUX PROPRES ET R, A,		
CA	Capital (101 à 104)	4 000 000	
CB	Actionnaires capital non appelé (109)		
CC	Primes et Réserves		
CD	Primes d'apport, d'émission, de fusion (105)		
CE	Ecart de réévaluation (106)		
CF	Réserves indisponibles (111, 112, 113)		
CG	Réserves libres (118)		
CH	Report à nouveau (+ ou -) (12.)		
CI	Résultat net de l'exercice (bénéfice + ou perte -) (13.)	2 683 500	
CK	Autres capitaux propres		
CL	Subventions d'investissement (14)		
CM	Provisions réglementées et fonds assimilés (15)		
CP	TOTAL CAPITAUX PROPRES	6 683 500	
	DETTES FINANCIERES ET R,A		
DA	Emprunts (161, 162, 1661, 1662)	600 000	
DB	Dettes de crédit-bail et contrats assimilés (17)		
DC	Dettes financières diverses (163,164,165,166)		
DD	Provisions financières pour risques et charges (19)		
DF	TOTAL DETTES FINANCIERES	600 000	
DG	TOTAL RESSOURCES STABLES (CP+DF)	7 283 500	
DH	Dettes circulantes et ressources assimilées HAO (481 ;483)		
DI	Clients, avances reçues (4191)		
DJ	Fournisseurs d'exploitation (401 ;402 ;408)	180 000	
DK	Dettes fiscales (441, 442, 443, 4441, 446, 447)	56 000	
DL	Dettes sociales (42 (sauf 421 et 4287) , 43 (sauf 4387)	78 000	
DM	Autres dettes (185, 4712, 472, 477)		
DN	Risques provisionnés (499 (sauf 4498), 599)		
DP	TOTAL PASSIF CIRCULANT	314 000	
DQ	Banques, crédits d'escompte (56)		
DR	banques, crédits de trésorerie (52 soldes débiteurs)		
DS	Banques, découverts		
DT	TOTAL TRESORERIE-PASSIF		
DU	Ecart de conversion –Passif (479)		
DZ	TOTAL GENERAL (DG+DP+DT+DU)	7 597 500	

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

Comptabilité Générale BT1 juillet 2012

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

Première partie : Rapprochement bancaire et travaux d'inventaire

Vous travaillez au service comptabilité de l'entreprise SOMIKA créée le 01/01/2008. Votre chef de service vous remet deux (2) dossiers de l'entreprise :

Dossier 1 : Rapprochement bancaire

Les opérations inscrites sur le compte 521 BIM SA pour le mois de Décembre 2010 sont les suivantes :

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°590, 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		153 360

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	2 142 560	

(1) Valeur nominale : 400 000F

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

Les opérations de l'extrait sont considérées justes.

Travail à faire :

1/ Présenter l'état de rapprochement antérieur (tracé complet) ;

2/ Présenter l'état de rapprochement au 31/12/2011 puis passez les écritures au journal.

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

Dossier 2 : Travaux d'inventaire

Vous disposez les renseignements suivants concernant l'entreprise SOMIKA.

Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2011 :

241	Matériel et outillage	6 600 000	
244	Matériel et mobilier	2 312 500	
245	Matériel de transport	?	
2841	Amort. Matériel et outillage		3 324 000
2844	Amort. Matériel et mobilier		925 000
2845	Amort. Matériel de transport		1 546 500
32	Stock de matières	3 600 000	
36	Stocks de produits finis	4 500 000	
392	Dépréciation stocks de matières		500 000
396	Dépréciation stocks de produit finis		750 000

1- informations relatives aux immobilisations :

Matériel et outillage : il est composé de deux machines :

- MX acquise le 25/07/2009, elle est cédée le 01/08/2011 pour 2 000 000F HT (TVA 18%) réglés par chèque. A cette occasion, le comptable n'a passé aucune écriture;
- MY acquise le 20/10/2009 a été abandonnée le 01/12/2011 à la suite d'une destruction.

Toutes les machines sont amorties en dégressif sur 5 ans.

Matériel et mobilier : il comprend :

- un ordinateur d'une valeur de 1 562 500F ;
- Un photocopieur acheté 750 000F ;

Les deux matériels sont acquis le 01/01/2009 et amortis en linéaire sur la même durée.

Le matériel de transport : il comprend une voiture de tourisme GOLF et une camionnette de livraison sur 5 ans ;

- **la voiture de tourisme GOLF** est acquise courant 2009 pour 3 000 000F HT et amortie en linéaire sur 5 ans ;
- **la camionnette PEUGEOT** est achetée le 01/08/2010 pour 4 500 000F et amortie en accéléré sur 5 ans.

2- informations relative aux stocks :

Au 31/12/2011, l'état des stocks est le suivant:

- Matières premières 4 000 000F, dépréciation 3%
- Produits finis 5 000 000F, dépréciation 2%.

3- Régularisations diverses

Le 31/12/2011, à l'inventaire, on constate les faits suivants dans la comptabilité de l'entreprise (TVA 18%) :

- Les stocks comportent 412 800F HT de matières premières reçues sans la facture ;
- Des fournitures de bureau pour 60 000F HT ne sont pas utilisées ;
- La facture de la SOTELMA pour décembre est toujours attendue pour 72 000F HT.

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

4- informations relatives aux créances:

La situation des créances au 31/12/2011 est la suivante (TVA 18%) :

Clients	Créances TTC au 31/12/2010	Provisions 31/12/2010	Règlements courant 2011	Observations 2009
SOW	531 000	30%	177 000	Perte probable 50% du solde
BALLO	708 000	40%	283 200	Règlement pour solde
FANE	442 500	20%	Néant	Porter la provision à 40%

La situation de deux nouveaux clients s'est détériorée :

- **BAGAYOKO** qui doit 265 500 F TTC est totalement insolvable ;
- **DANSONKO** ne paiera vraisemblablement que 65% de sa dette qui s'élève à 566 400F TTC

5- informations relatives aux Titres :

Le portefeuille des titres au 31/12/2010 est le suivant :

Nature des titres	Nombre	Prix d'achat unitaire	Cours 31/12/2010
Titres immobilisés			
Titres SOTRANS	30	15 000	14 000
Titres SOCAF	20	20 000	15 000
Titres de placement			
Actions MALICOM	40	25 000	20 000
Actions MALITEC	25	30 000	25 000

Courant 2011, l'entreprise a procédé à 3 opérations de cessions :

- 01/06 : cession de 10 titres SOTRANS à 20 000F le titre ;
- 01/10 : cession de 15 actions MALICOM à 30 000F l'une ;
- 01/12 : cession de 15 actions MALITEC à 20 000F l'une.

Ces opérations n'ont pas encore été comptabilisées.

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

Cours moyens des titres au 31/12/2011 :

SOTRANS: 15 500F ; SOCAF: 15 500F ;

MALICOM: 20 500F MALITEC: 24 000F

Travail à faire :

1/ Retrouvez les valeurs d'origine MX et MY ;

2/ Déterminer le taux d'amortissement linéaire du matériel et mobilier ;

3/ Trouver la date d'acquisition de la voiture de tourisme GOLF ;

4/ Enregistrer la cession, la dotation complémentaire et la sortie de Mx

5/ Enregistrer l'abandon de la machine MY ;

6/ Rappeler les écritures passées lors de la cession des titres ;

7/ Présenter l'état des titres et des créances au 31/12/2011 puis passer les écritures qui en découlent ;

8/ Passer au journal au 31/12/2011 toutes les écritures nécessaires relatives aux :

- Stocks ;
- Dotations aux amortissements ;
- Aux régularisations diverses.

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

Deuxième partie : détermination du résultat de l'exercice –Bilan

On vous communique ci-dessous la balance après inventaire et avant détermination du résultat au 31/12/2011 de l'entreprise CODIMA :

N°C pt	Noms des comptes	Soldes débiteurs	Soldes créditeurs
101	Capital social		17 500 000
111	Réserves		2 101 000
162	Emprunts		11 000 000
201	Frais d'établissement	800 000	
241	Matériels et outillage industriel	16 500 000	
244	Matériel et mobilier	4 450 000	
245	Matériel de transport	8 400 000	
2841	Amortissement MOI		2 400 000
2844	Amortissement matériel et mobilier		806 000
2845	Amortissements Matériel de transport		3 514 000
311	Stock de marchandises	5 675 000	
401	Fournisseurs, dettes en comptes		1 261 500
411	Clients	881 500	
416	Créances clients litigieuses ou douteuses	304 600	
44	Etat, autres impôts et taxes		1 261 380
491	Dépréciation des comptes de clients		80 100
521	Banque	7 363 800	
571	Caisse	574 500	
601	Achat de marchandises	11 200 000	
6019	RRR obtenus sur achat de marchandises		215 000
6031	Variation de stocks de marchandises		375 000
605	Autres achats	275 500	
622	Locations et charges locatives	180 000	
625	Primes d'assurances	200 000	
673	Escomptes accordés	18 500	
6811	Dot aux amortissements des charges immob	400 000	
6813	Dotations aux amort immob corporelles	2 415 000	
701	Ventes de marchandises		19 350 000
707	Produits accessoires		1 407 000
773	Escomptes obtenus		232 800
812	Valeurs comptables /cessions d'immob corp	1 104 000	
822	Produits de cessions d'immob corporelles		
89	Impôt sur le résultat	2 025 380	
	Totaux	62 767 780	62 767 780

Travail à faire :

- 1/ Passez les écritures de détermination du résultat net au 31/12/2011 ;
- 2/ Complétez le Bilan au 31/12/2011.

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

Correction BT1/ TCA juillet 2012

1^{ère} Partie :

Dossier 1 : Rapprochement bancaire

Les deux soldes à nouveau sont différents, il y a lieu de présenter l'état de rapprochement antérieur.

1/ Etat de rapprochement antérieur (30/11/2011) 4 points

521 banque		Libellés	Extrait de compte	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
1 208 490		Solde à nouveau		1 521 360
	217 130	Domiciliations échues n°102		
250 000		Virement du client BALLO		
		Chèque n°589	120 000	
		Chèque n°587	160 000	
	1 241 360	Solde rectifié	1 241 360	
1 458 490	1 458 490	totaux	1 521 360	1 521 360

Pointage : le pointage commence par les éléments de l'état antérieur. Après on compare le crédit Extrait au débit Banque – et le débit extrait au crédit Banque.

2/ Etat de rapprochement au 31/12/2011 12 points

521 banque		Libellés	Extrait de compte	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
153 360		Solde avant rapprochement		2 142 560
450 000		Encaissement chèque n°1360		
	-625 000	Annulation virement MAIGA		
625 000		Rectification virement MAIGA		
382 250		Bord d'escompte traite 113		
	49 560	Prélèvement ORANGE		
	250 000	Domiciliations échues traite 110		
	6 500	Commissions du mois		
	215 000	Impayé DIARRA et frais		
		Chèque n°593	428 000	
	1 714 550	Solde rectifié	1 714 560	
1 610 610	1 610 610	totaux	2 142 560	2 142 560

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

Le journal : 4 points

----- 31/12 -----				----- 31/12 -----			
512	Banque	450 000		521	Banque	-625 000	
514	Enc chèque	450 000		411	Clients		-625 000
	Svt Etat de Rapp				Svt annulation		
	----- 31/12 -----				----- 31/12 -----		
521	Banque	400 000		411	Clients	625 000	
675	Escompte	17 750		521	Banque		625 000
	Svt rectification				Svt rectification		
565	ECO	382 250			----- 31/12 -----		
	Svt Bordereau			402	Effet à payer	250 000	
	----- 31/12 -----						
628	Frais tél	42 000		521	Banque		250 000
445	TVA	7 560			Svt domicil		
	----- 31/12 -----				----- 31/12 -----		
521	banque	49 560		411	Clients	210 000	
	----- 31/12 -----			631	Frais	5 000	
631	Frais bancaire	6 500		521	Banque		215 000
	Svt				Impayé traite		
	----- 31/12 -----						
521	Banque	6 500			----- 31/12 -----		
	(Frais de tenue)			411	Clients	5 000	
				707	Prt acc		5 000
					Imputation		

Dossier 2 :

1/ valeurs d'origine des machines MX et MY : 4 points

Machine X :

$$A_{09} = X * 40\% * 6/12 = 0,20 \cdot X \quad VCN = X - 0,20 X = 0,80X$$

$$A_{10} = 0,80X * 40\% = 0,32 \cdot X \quad VCN = 0,80X - 0,32 X = 0,48X$$

$$\Sigma \text{amort1} = 0,20 X + 0,32 X = \mathbf{0,52X}$$

Machine Y :

$$A_{09} = Y * 40\% * 3/12 = 0,10 \cdot Y \quad VCN = Y - 0,10 Y = 0,90Y$$

$$A_{10} = 0,90Y * 40\% = 0,36 \cdot Y \quad VCN = 0,90Y - 0,36 Y = 0,54Y$$

$$\Sigma \text{amort2} = 0,10 Y + 0,36 Y = \mathbf{0,46Y}$$

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

$$\begin{cases} X + Y = 6.600.000 \\ 0,52.X + 0,46.Y = 3.324.000 \end{cases}$$

$$0,06 X = 288$$

On doit trouver : Vo de MX = **4 800 000F** ; Vo de MY = **1 800 000 F**

2/ le taux d'amortissement linéaire du matériel et mobilier :

- **Ordinateur** : $\Sigma_{\text{amrt } 1} = 1\,562\,500 \times t \times 2 / 100 = 31\,250 \, t$

- **Photocopieur** : $\Sigma_{\text{amrt } 2} = 750\,000 \times t \times 2 / 100 = 15\,000 \, t$

$$\Sigma_{\text{amrt } 1} + \Sigma_{\text{amrt } 2} = 925\,000 \rightarrow 31\,250 \, t + 15\,000 \, t = 925\,000 \rightarrow \text{taux} = \mathbf{20\%}$$

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

3/ La date d'acquisition de la voiture de tourisme

- **Voiture de tourisme GOLF : $V_0 = 3\,000\,000 \times 1,18 = 3\,540\,000$**

$$\Sigma_{\text{amrt}} = 3\,540\,000 \times 20 \times n / 1200 = 59\,000\,n$$

- **Camionnette PEUGEOT :**

$$A_{10} = 4\,500\,000 \times 20 \times 5 \times 2 / 1200 = 750\,000$$

$$\Sigma_{\text{amrt } 1} + \Sigma_{\text{amrt } 2} = 59\,000\,n + 750\,000 = 1\,546\,500 \rightarrow$$

$n = 13, 5 \text{ mois} = 13 \text{ mois et } 15 \text{ jours}$ soit 1 an, 1 mois et 15 jours

Date de mise en service : le 15 novembre 2009

4/ Enregistrer la cession, la dotation complémentaire et la sortie de Mx

Mx : $A_{09} = 4\,800\,000 \times 40\% \times 6/12 = 960\,000$ $VCN = 3\,840\,000$

$A_{10} = 3\,840\,000 \times 40\% = 1\,536\,000$ $VCN = 2\,304\,000$

Amort complémentaire = $A_{11} = 2\,304\,000 \times 40\% \times 7/1200 = 537\,600$

$$\Sigma_{\text{amort}} = 960\,000 + 1\,536\,000 + 537\,600 = 3\,033\,600$$

		----- 31-12 -----		
521		Banque	2 360 000	
	822	Produit de cession		2 000 000
	433	TVA		360 000
		(svt cession par chèque)		
		----- d -----		
681		dot amort	537 600	
	2841	amort M O I		537 600
		Dot complémentaire		
		----- d -----		
2841		amort M O I	3 033 600	
	812	Valeur Comptable		3 033 600
		(annulation d'amort)		
		----- d -----		
812		Valeur Comptable	4 800 000	
	241	Matériel MOI		4 800 000
		(sortie de Vo)		

5/ Enregistrer l'abandon de la machine MY ;

My : $A_{09} = 1\,800\,000 \times 40\% \times 3/12 = 180\,000$ $VCN = 1\,620\,000$

$A_{10} = 1\,620\,000 \times 40\% = 648\,000$ $VCN = 972\,000$

Amortissement complémentaire = $972\,000 \times 40\% \times 11/12 = 356\,400$

$$\Sigma_{\text{amort}} = 180\,000 + 648\,000 + 356\,400 = 1\,184\,400$$

681		dot amort	356 400	
	2841	amort M O I		356 400
		Dot complémentaire		
		----- d -----		
2841		amort M O I	1 184 400	
	812	Valeur Comptable		1 184 400
		(annulation d'amort)		
		----- d -----		
812		Valeur Comptable	1 800 000	
	241	Matériel MOI		1 800 000
		(sortie de Vo)		

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

6/ Rappeler les écritures passées lors de la cession des titres :

Calculs justificatifs :

10 titres SOTRANS cédés Prix Cession 10 x 20 000 = 200 000 Com 3% x 200 000 = 6 000 TAF / Com 15% x 6 000 = 900 Net = 193 100 Val à la sortie = 10 x 15 000 = 150 000 Prov = 10x (15 000-14000) = 10 000 15 actions MALICOM cédées Prix Cession 15 x 30 000 = 450 000 Com 3% x 450 000 = 13 500 TAF / Com 15% x 13500 = 2 025 Net = 434 475 Val à la sortie = 15 x 25 000 = 375 000 Gain = 450 000 – 375 000 = 75 000 Prov = 15x (25 000-20 000) = 75 000	5 actions MALITEC cédées Prix Cession 5 x 20 000 = 100 000 Com 3% x 100 000 = 3 000 TAF / Com 15% x 3 000 = 450 Net = 96 550 Val à la sortie = 5 x 30 000 = 150 000 Perte = 100 000 – 150 000 = - 50 000 Prov = 5x (30 000-25000) = 25 000
--	--

*

31/12/11	31/12/11
521 Banque 193 100	521 Banque 96 550
6311 Frais 6 900	6311 Frais 3 450
826 Produit 200.000	677 perte 50 000
(Cession de 10 titres SOTRANS)	502 Actions 150 000
-----	(cession et sortie 5 actions MALITEC)
816 VCN 150 000	-----
274 titres 150 000	5902 Dépréciation 25 000
(sortie de 10 titres SOTRANS)	7795 RCFTP 25.000
-----	Annulation de provision sur les titres
2974 P.D.T.I 10 000	cédés
7972 RPD 10.000	
Annulation de provision sur les titres	
cédés	
521 Banque 434 475	
6311 Frais 15 525	
502 Actions 375 000	
777 Gain 75.000	
(cession et sortie 15 actions MALICOM)	

5902 Dépréciation 75 000	
7795 RCFTP 75.000	
Annulation de provision sur les titres	
cédés	

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

7/ Présenter l'état des titre et des créances au 31/12/2011

Clients	Créance 2011		Prov Néc		Prov Ant	Pertes		Réajustement	
	TTC	HT	Tx	Mont		HT	TVA	+	-
SOW	534 000	300 000	50%	150 000	135 000	-	-	15 000	
BALLO	424 800	360 000	-	-	240 000	360 000	64 800		240 000
FANE	442 500	375 000	40%	150 000	75 000	-	-	75 000	
BAGAYO	265 500	225 000	-	-	-	225 000	40 500	-	-
DANSOKO	566 400	480 000	35%	168 000	-	-	-	168 000	
Total						585 000	105 300	258 000	240 000

Journal

416 clients douteux	566 400	6593 C.P.E	258 000
411 client	566 400	491 Dépréciation	258 000
(reclassement de DANSOKO)		(Augmentation)	
-----	-----	-----	-----
6511 Pertes	585 000	491 Dépréciation	240 000
443 TVA	105 300	7593 R.C.P.E	240 000
411 client	265 500	(diminution)	
416 client douteux	424 800		
(Perte de BALLO et BAGAYOKO)			

6°) – L'état des titres au 31/12/2011 :

	Qté	VA		VE		Provision		Réajustement	
		PAU	Mont	Cours	Mont	Ant	Néc	+	-
immob									
SOTRANS	20	15 000	300 000	15 500	310 000	20 000	-	-	20000
SOCAP	20	20 000	400 000	15 500	310 000	100000	90 000	-	10 000
Placement									
MALICOM	25	25 000	625 000	20 500	512 500	125000	112500		12500
MALITEC	20	30 000	600 000	24 000	480 000	100000	120000	20 000	
Total									

*** JOURNAL**

31/12/2011	-----31/12/2011-----
6795 CPFTP 20 000	2974 PDTI 30 000
590 D A 20 000	590 D A 12 500
(augmentation)	7972 RP 30 000
-----	7765 RCPFTP 12 500
	(Diminution)

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

8/ Passer au journal au 31/12/211 les écritures relatives aux stocks :

		----- 31-12 -----		
6032		variation de stock de matières	3 600 000	
736		variation de stock de produits	4 500 000	
	32	Stock Matières		3 600 000
	36	Stock de Produit		4 500 000
		(Annulation du stock initial)		
		----- d -----		
392		dépréciation de stock de matières	500 000	
396		dépréciation de stock de produits	750 000	
	7593	R C P exploitation		1 250 000
		(reprise de dépréciation)		
		----- d -----		
32		Stock Matières	4 000 000	
36		Stock de Produit	5 000 000	
	6032	variation de stock de matières		4 000 000
	736	variation de stock de produits		5 000 000
		(constitution du stock final)		
		----- d -----		
6593		C P d'exploitation	320 000	
	392	dépréciation de stock de matières		120 000
	396	dépréciation de stock de produits		100 000
		(constitution de dépréciation)		

Passer au journal au 31/12/211 les écritures relatives aux dotations :

		----- 31-12 -----		
681		Dotation aux amortissements	2 595 500	
	2841	Amort MOI		0
	2844	Amort M M		462 500
	2845	Amort M T		2 133 000
		(Dotation aux amortissements)		
		----- d -----		

Calculs :

MOI : Dotation 2011 = 0 car les Mx et My sont cédées

Matériel et Mobilier : 462 500

- Ordinateur = 1 562 500 * 20% = 312 500
- Photocopieur = 750 000 * 20% = 150 000

Matériel de transport : 2 133 000

- GOLF = 3 540 000 * 20% = 708 000
- Peugeot = 4 500 000 * 20% * 7 * 2 / 1200 + 4 500 000 * 20% * 5 / 1200 = 1425 000

Passer au journal au 31/12/211 les écritures relatives aux régularisations :

602achat de matières	412 800	628 Frais de tél	72 000
445 TVA	74 304	445 TVA	12 960
408 FFNP	487 104	408 FFNP	84 960
(svt régularisations)		(svt régularisations)	
476 CCA	60 0000		
605 Autres acahts	60 000		
(svt régularisations)			

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

2^{ième} partie :

Les écritures de détermination du résultat : 31/12/2011

6019		RRR obtenus	215 000	
	601	Achat (svt annulation de 6019)		215 000
13		Résultat des charges	17 228 380	
	601	Achat de marchandises		10 985 000
	6031	Variation de stocks de marchandises		-375 000
	605	Autres achats		275 500
	622	Locations et charges locatives		180 000
	625	Primes d'assurances		200 000
	673	Escomptes accordés		18 500
	6811	Dot aux amort des charges immob		400 000
	6813	Dot aux amort immob corporelles		2 415 000
	812	Valeurs comptables /cessions		1 104 000
	89	<i>Impôt sur le résultat</i>		2 025 380
		Pour solde des comptes de charges		
701		Ventes	19 350 000	
707		Produits accessoires	1 407 000	
773		Escomptes	232 800	
822		Produit de cession	0	
	13	Résultat produits		20 989 800
		Pour solde des produits		
13		Résultat produits	20 989 800	
	13	Résultat charges		17 228 380
	131	Bénéfice		3 761 420
		Svt résultat net		

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

BILAN -SYSTEME NORMAL

Réf	ACTIF	Exercice N			Exo N-1
		Brut	Amt/Prov	Net	Net
AA	Charges immobilisées				
AB	Frais d'établissements (201,202)			800 000	
AC	Primes de remboursement des ob (206)				
AD	Immobilisations incorporelles				
AE	Frais de recherches et de dvpt (211)				
AF	Brevets, licences, logiciels(212,213)				
AG	Fonds commercial (215,216)				
AH	Autres immobilisations incorporelles (218)				
AI	Immobilisations corporelles				
AJ	Terrains (22)				
AK	Bâtiments (231, 232, 233, 237)				
AL	Installations et agencements (234, 235,238)				
A					
M	Matériel (24 sauf 245)	20 950 000	3 206 000	17 744 000	
AN	Matériel de transport (245)	8 400 000	3 514 000	4 886 000	
AP	Avances et acptes versés sur immo, 25				
A					
Q	Immobilisations Financières				
AR	Titres de participation (26)				
AS	Autres immobilisations financières (27)				
AZ	TOTAL ACTIF IMMOBILISE			23 430 000	
BA	Actif circulant HAO (485, 486, 488)				
BB	Stocks				
BC	Stocks de marchandises (31,381)	5 675 000	0	5 675 000	
BD	Stocks de matières et autres approv, 32,33				
BE	Stocks Encours 36, 37				
BF	Stocks de produits fabriqués				
BG	Créances et emplois assimilés				
BH	Fournisseurs, avances versées (409)				
BI	Clients (41 sauf 419)	1 186 100	80 100	1 106 000	
BJ	Autres créances (421, 445, 476)				
BK	TOTAL ACTIF CIRCULANT			6 781 000	
BQ	Titres de placement (50)				
BR	Valeurs à encaisser (51)				
BS	Banques, chèques postaux, caisse	7 938 300		7 938 300	
BT	TOTAL TRESORERIE -ACTIF			7 938 300	
BU	Ecart de conversion –Actif (478)				
BZ	TOTAL GENERAL (AZ+BK+BT+BU)			38 149 300	

Proposition de sujets de Comptabilité en TS éco juin 2014

BILAN -SYSTEME NORMAL

Réf	PASSIF	Exo N	Exo N-1
		Net	Net
	CAPITAUX PROPRES ET R, A,		
CA	Capital (101 à 104)	17 500 000	
CB	Actionnaires capital non appelé (109)		
CC	Primes et Réserves		
CD	Primes d'apport, d'émission, de fusion (105)		
CE	Ecart de réévaluation (106)		
CF	Réserves indisponibles (111, 112, 113)	2 101 000	
CG	Réserves libres (118)		
CH	Report à nouveau (+ ou -) (12.)		
CI	Résultat net de l'exercice (bénéfice + ou perte -) (13.)	3 761 420	
CK	Autres capitaux propres		
CL	Subventions d'investissement (14)		
CM	Provisions réglementées et fonds assimilés (15)		
CP	TOTAL CAPITAUX PROPRES	23 362 420	
	DETTES FINANCIERES ET R,A		
DA	Emprunts (161, 162, 1661, 1662)	11 500 000	
DB	Dettes de crédit-bail et contrats assimilés (17)		
DC	Dettes financières diverses (163,164,165,166)		
DD	Provisions financières pour risques et charges (19)		
DF	TOTAL DES DETTES FINANCIERES	11 500 000	
DG	TOTAL RESSOURCES STABLES (CP+DF)	34 862 420	
DH	Dettes circulantes et ressources assimilées HAO (481 ;483)		
DI	Clients, avances reçues (4191)		
DJ	Fournisseurs d'exploitation (401 ;402 ;408)	1 261 500	
DK	Dettes fiscales (441, 442, 443, 4441, 446, 447)	2 025 380	
DL	Dettes sociales (42 (sauf 421 et 4287) , 43 (sauf 4387)		
DM	Autres dettes (185, 4712, 472, 477)		
DN	Risques provisionnés (499 (sauf 4498), 599)		
DP	TOTAL PASSIF CIRCULANT	3 286 880	
DQ	Banques, crédits d'escompte (56)		
DR	banques, crédits de trésorerie (52 soldes débiteurs)		
DS	Banques, découverts		
DT	TOTAL TRESORERIE-PASSIF		
DU	Ecart de conversion –Passif (479)		
DZ	TOTAL GENERAL (DG+DP+DT+DU)	38 149 300	