

# Je Prépare Mon Bac LSIKA - TSECO - Sujet N°3

*Le sujet comprend trois (3) dossiers indépendants, mais tous obligatoires.*

## **Dossier n°1 : Effets de commerce**

Le portefeuille des effets d'une Société de la place comprend les effets ci-dessus :

**Le 01/03/N :**

### **Les effets à recevoir :**

- Effets LC n°201 sur DIALLO, montant 750 000F au 31/03/N.
- Effets LC n°202 sur KONE, montant 920 000F au 15/04/N.
- Effets BO n°08 reçu de TRAORE à échéance du 20/04/N, 800 000F.

### **Les effets à payer :**

- Effets LC n°05 accepté de KANTE à échéance du 15/03/N, 660 000F.
- Effets LC n°06 accepté de FOFANA à échéance du 31/03/N, 960 000F.

### **Les opérations ci-dessous ont été réalisées :**

**Le 03/03/N**, tiré la lettre de change L.C. n°203 sur TOURE à échéance du 02/04/N, montant 300.000F.

**Le 05/03/N**, accepté la LC n°07 de KONATE à échéance du 22/04/N, montant 420.000F.

**Le 06/03/N**, endossé la L.C n°201 au profit du fournisseur CAMARA.

**Le 08/03/N**, l'effet n°202 est remise à l'escompte à la BDM-SA.

**Le 10/03/N**, réception de l'avis de crédit n°0088AC relatif à la remise du 08/03/N, escompte 9%, commission 11 000HT, TAF 17%.

**Le 30/03/N**, remise à l'encaissement à la BDM.SA de la LC n°203 est remis à l'encaissement.

**Le 05/04/N**, réception de l'avis de débit relatif à la remise du 30/03/N : frais impayé 15 000F ; TAF 17%.

**Travail à faire :** Enregistrer toutes les opérations dans le journal de la Société.

## **Dossier n°2: Travaux d'inventaire**

### **Première Partie : Amortissement**

Vous disposez l'extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2019 :

| N°de cpte | Intitulés des comptes                  | Débit     | Crédit    |
|-----------|----------------------------------------|-----------|-----------|
| 245       | Matériel de transport                  | 9 510 000 |           |
| 2845      | Amortissement du matériel de transport |           | 3 210 250 |

### **Informations complémentaires :**

| Eléments             | Valeur d'origine | Date de mise en service | Durée de vie et Système d'amortissement |
|----------------------|------------------|-------------------------|-----------------------------------------|
| Renault (Tourisme)   | 4 500 000F HT    | 15/08/2017              | Linéaire sur x ans                      |
| Peugeot (Utilitaire) | 4 956 000F TTC   | 31/08/2015              | Linéaire sur (x+3) ans                  |

### **Travail à faire :**

Calculer les durées de vie du matériel de transport puis calculer et enregistrer la dotation au 31/12/2019.

### **Deuxième Partie : Acquisitions d'immobilisation**

Les opérations suivantes ont été réalisées courant 2019 :

- Acquisition d'un terrain le 10/10/2018 pour 6 000 000F, honoraire de l'architecte 500 000F ; assurance 400 000F ; Frais d'acte 300 000F ; Commission 200 000F ; TVA18% ; 80% réglés par chèque bancaire.
- Acquisition de 55 titres LSIKA (participations) pour 770 000 F le titre ; commission  $\frac{1}{7}$  par titre acquis ; TAF 17%.

**Travail à faire :** Enregistrer ces opérations dans le journal.

### **Dossier N°3 : Comptabilité Analytique**

La société ALAMA fabrique de produit P à partir de matière M dans un seul atelier.  
On vous fournit les données relatives à son exploitation du mois de juin 2019.

|                                                                                                                                                                         |                                                                                         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1.- Achat de matières</b>                                                                                                                                            | 85 000 kg à 15 F kg                                                                     |
| <b>2.- Stock au 1<sup>er</sup> juin :</b> <ul style="list-style-type: none"><li>➤ Matière</li><li>➤ Produit P</li></ul>                                                 | 15 000 kg pour 445 000F<br>2 000 unités pour 303 000 F                                  |
| <b>3.- Consommation de matières</b>                                                                                                                                     | 82 000 kg                                                                               |
| <b>4.- Production du mois</b>                                                                                                                                           | 19 000 unités de P                                                                      |
| <b>5.- Charges directes :</b> <ul style="list-style-type: none"><li>➤ Transport des matières</li><li>➤ Main d'œuvre Directe MOD</li><li>➤ Commission de vente</li></ul> | 5 F le kg acheté<br>170 heures à 1 200 F l'heure<br>5 % de chiffre d'affaire            |
| <b>6.- Vente :</b>                                                                                                                                                      | 17 000 unités vendues à 200 F l'une                                                     |
| <b>7.- Charges indirectes :</b> <ul style="list-style-type: none"><li>➤ Approvisionnement</li><li>➤ Atelier de production</li><li>➤ Distribution</li></ul>              | 20 F les 100 F d'achat de matières<br>1 500 F par heure de MOD<br>40 F par unité vendue |

#### **Travail à faire:**

Présente les différents tableaux de calcul conduisant au résultat analytique de la période.

#### **NB :**

- *Seuls la calculatrice non programmable et le plan SYSCOA sont autorisés.*
- *Tous les calculs justificatifs doivent apparaître sur les copies.*

**Qui Cherche, Trouve. La Connaissance Est Au Bout De La Recherche »**