

|                                   |                                            |                            |
|-----------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------|
| Lycée YORO BARRY dit K. PELENGANA | COMPOSITION DE LA 2 <sup>ème</sup> PERIODE | Année Scolaire : 2021-2022 |
| « LYBK-P »                        |                                            | Date : 07/06/2022          |
| CLASSE : T.S.ECO                  | EPREUVE DE : Comptabilité et Commerce      | DUREE : 3 heures           |

**NB** : Seul le plan comptable SYSCOHADA et la machine à calculer sont autorisés.

*Le présent sujet comporte deux parties indépendantes mais toutes obligatoires. Vous pouvez commencer dans l'ordre de votre choix.*

Vous travaillez comme comptable à l'**entreprise DIAFOUNOU** sise à Ségou – MARKALA créée pendant un moment et spécialisée dans la fabrication de modèle de porte. Vous êtes chargé (e) de traiter un certain nombre de dossier que vous trouverez ci-dessous :

**PREMIERE PARTIE : Rapprochement bancaire, acquisitions et amortissements. 15 points**

**DOSSIER1 : Rapprochement bancaire**

Les opérations inscrites sur le compte 521 **BNDA** pour le mois de décembre 2022 sont les suivantes :

| Date  | Libellés                           | Montant   | Date  | Libellés              | Montant          |
|-------|------------------------------------|-----------|-------|-----------------------|------------------|
| 01/12 | Solde à nouveau                    | 1 750 000 | 02/12 | Commissions           | 34 500           |
| 03/12 | Encaissements coupons              | 212 700   | 08/12 | Chèque n°17           | 530 000          |
| 15/12 | Remise à l'encaissement chèque SY  | 365 000   | 21/12 | Chèque n°18           | 77 900           |
| 17/12 | Remise à l'encaissement chèque DIA | 136 000   | 27/12 | Retrait d'espèces     | 415 000          |
| 29/12 | Virement postal                    | 70 000    | 31/12 | <b>Solde débiteur</b> | <b>1 544 200</b> |
| 30/12 | Versement d'espèces                | 67 900    |       |                       |                  |

A la même période, l'extrait reçu de la BNDA est le suivant(**ne comportant aucune erreur**) :

| Date  | Libellés                               | Montant        | Date  | Libellés                   | Montant   |
|-------|----------------------------------------|----------------|-------|----------------------------|-----------|
| 03/12 | Chèque n°15                            | 295 000        | 01/12 | Solde à nouveau            | 2 575 500 |
| 09/12 | Chèque n°17                            | 530 000        | 13/12 | Virement client DIARRA     | 65 200    |
| 12/12 | Domiciliation échue traite n°20        | 417 500        | 15/12 | Escompte traite n°8 net(1) | 247 055   |
| 17/12 | Frais d'achat de titre (participation) | 26 220         | 29/12 | Encaissements chèques      | 501 000   |
| 26/12 | Chèque n°18                            | 79 700         |       |                            |           |
| 28/12 | Domiciliation téléphone (TVA18%)       | 207 680        |       |                            |           |
| 30/12 | Frais d'achat de titre de placement(2) | 19 550         |       |                            |           |
| 31/12 | <b>Solde créditeur</b>                 | <b>1813105</b> |       |                            |           |

(1) Escompte : 2450F, commissions : 1850F, TAF 17%.

(2) Actions, TAF : 2 550F.

**NB** : Le chèque n°20 d'un montant de 352 300F n'a pas été présenté à l'encaissement par le bénéficiaire.

**TAF** : Présente l'état de rapprochement au 31/12/2022 et passe les écritures qui en découlent.

**DOSSIER2 : Acquisitions et amortissements**

**A) Acquisitions :**

Le 01/03/ : Achat de 80 obligations EDM (T. Placement), à 40 000F l'unité, commissions 2%, TAF17%.

Le 10/04 : Achat de 600 actions BMS (T. Immobilisé) à 15 000F l'une, commissions 5%, TAF17%.

Extrait de la balance avant inventaire de l'entreprise DIAFOUNOU au 31/12/2022 se présente ainsi :

|      |                                                   |           |           |
|------|---------------------------------------------------|-----------|-----------|
| 241  | Matériel et outillage industriel                  | 3 612 500 |           |
| 245  | Matériel de transport                             | ?         |           |
| 2841 | Amortissement du matériel et outillage industriel |           | 1 083 750 |
| 2845 | Amortissement du matériel de transport            |           | 4 095 000 |

#### Informations complémentaires :

- 1- Matériel de transport : Acquis 6 mois plus tard (après la création de l'entreprise), amortie en linéaire sur 6 ans 8 mois et présente une annuité de 1 170 000F.
- 2- Matériel et outillage industriel : Comprend :
  - La Machine n°1 a été acquise à 1 700 000F le 02/01/2019. Elle est amortie suivant le procédé linéaire au taux de t1 ;
  - La Machine n°2 acquise le 01/05/2021 au taux linéaire de t2.

#### Travail à faire :

- 1- Détermine la valeur d'origine du matériel de transport.
- 2- Trouve la date de création de l'entreprise DIAFOUNOU.
- 3- Calcule les taux d'amortissement t1 et t2, sachant que  $t1 = t2 + 8,75$ .
- 4- Calcule, enregistre toutes les opérations et ainsi que les dotations au 31/12/2022.

#### DEUXIEME PARTIE : Comptabilité analytique (DOSSIER3)

5 points

L'entreprise DIAFOUNOU fabrique un modèle de porte. Ce modèle de porte que l'on désignera produit P est fabriqué à partir d'un acier. Pour le mois de mai 2022 le tableau de répartition des charges indirectes se présente ainsi :

| Charges indirectes | Totaux     | Sections principales                      |              |                |
|--------------------|------------|-------------------------------------------|--------------|----------------|
|                    |            | Approvisionnement                         | Atelier      | Distribution   |
| Totaux secondaire  | 12 870 000 | 1 800 000                                 | 8 820 000    | ?              |
| Nature d'U O       |            | 40 kg de matière 1 <sup>ère</sup> achetée | 100F de HMOD | 100F de ventes |

#### DONNEES COMPTABLES RELATIVES AU MOIS DE MAI 2022 :

- 1- Stocks au 1<sup>er</sup> mai :
  - Acier : 8 000 Kg à 240F le Kg.
  - Produit P : 500 unités à 4 760F l'unité.
- 2- Achats du mois : Acier : 24 000 Kg à 345F le Kg.
- 3- Consommation du mois : Acier : 12 000 Kg.
- 4- Main d'œuvre directe : 3 150 heures à 3 200F l'heure.
- 5- Production : Au cours du mois de mai il a été fabriqué : 3 000 unités de produit P.
- 6- Ventes : Au cours du mois de mai il a été vendu 2 500 unités de produit P à 10 000F l'unité.
- 7- Stocks au 31 mai :
  - Acier : 19 000 Kg.
  - Produit P : 1000 unités.

**Travail à faire** : Détermine les couts d'unité d'œuvre puis calcule les différents couts et le résultat analytique du produit P (les sorties de stocks sont valorisés par la méthode FIFO).