

Lycée YORO BARRY dit K. PELENGANA

COMPOSITION DE LA 2^{ème} 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 BND A 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	Solde débiteur	1 544 200
30/12	Versement d'espèces	67 900			

A la même période, l'extrait reçu de la BND A 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	Solde créditeur	1813105			

(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 <i>Ve</i>		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 ^{ère} achetée	100F de HMOD	100F de ventes

DONNEES COMPTABLES RELATIVES AU MOIS DE MAI 2022 :

- 1- Stocks au 1^{er} 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).