

EXERCICES D'APPLICATION

CAS 1 : Vous disposez des deux documents suivants :

1/- Compte BCIS période de juin

01-06	A nouveau	2 100 000	06-06	Chèque 115 à KANE	400 000
03-06	Versement espèces	2 500 000	09-06	Virement GAYE	290 000
12-06	Virement DIOP	650 000	12-06	Chèque 116 à KEBE	93 000
09-06	Remise chèque MATY	700 000	17-06	Domiciliation SDE	21 000
20-06	Remise chèque FALL	150 000	22-06	Commis./remise 20-06	6 000
20-06	Remise chèque SENE	175 000	25-06	Agio remise 23-06	9 000
23-06	Effets à l'escompte	419 000	26-06	Chèque 117 à CCS	87 000
28-06	Remise encaissement Effet	200 000	27-06	Chèque 118 à GUEYE	240 000
30-06	Versement espèces	520 000	30-06	Chèque 119	325 000

2/- Extrait de compte reçu de la BCIS

01-06	ANCIEN SOLDE		2 100 000
04-06	Versement espèces		2 500 000
05-06	Virement		650 000
08-06	Chèque n°115	400 000	
10-06	Remise encaissement chèque		700 000
12-06	Virement	290 000	
13-06	Domiciliation SDE	21 000	
21-06	Remise chèques net		319 000
24-06	Remise effets net		410 000
25-06	Chèque n°110	456 000	
28-06	Chèque n°117	87 000	
29-06	Ex tourné chèque n°110	-456 000	
30-06	Chèque 119	325 000	
30-06	Frais de tenu de compte	25 000	
	NOUVEAU SOLDE	5 531 000	

TRAVAIL A FAIRE : Présenter l'état de rapprochement bancaire et passer les écritures dans le journal de l'entreprise

(4) Valeur nominale 500 000 F ; frais impayé 12 500 F

N.B. : -Le chèque no 119 à l'ordre de SANGARE n'a pas été présenté à l'encaissement à la banque : montant 200 000 F

- les données de l'extrait sont considérés justes.

TAVAIL A FAIRE : 1-Présenter l'état de rapprochement antérieur

2-Présenter l'état d rapprochement au 31/12/2015 puis passer au journal les écritures nécessaires

II DEUXIEME PARTIE : Les amortissements

A .On vous présente l'extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2015

241 Matériel et Outillage industriel	6 500 000	
244 Matériel et Mobilier	3 300 000	
2841 Amortissement du matériel et outillage industriel		1 350 000
2844 Amortissement du matériel et mobilier		500 000

INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES :

Le poste matériel et outillage comprend 3 machines :

- Une machine n01 acquise les 01/01/2013, et amortie en linéaire sur 5 ans
- Une machine no2 acquise les 01/07/2013, et amortie en linéaire sur 4 ans
- Une machine n03 achetée le 01/04/2015 , et amortie en linéaire sur 8 ans

La valeur d'origine de la machine n03 est le double de celle de la machine n01

Le poste matériel et mobilier comprend :

- Un ordinateur acheté le 01/05/2013 pour 1 500 000 F
- Une photocopieuse acquise le 01/07/2015 à 1 800 000 F , et amortie dans les mêmes conditions que l'ordinateur .

TRAVAIL A FAIRE : 1. Trouvez les valeurs d'origine des machines no1 ; no2 ; no3.

2. Trouvez le taux d'amortissement de l'ordinateur

3. Présentez le tableau d'amortissement de la photocopieuse

4. Calculez ; puis enregistrez au 31/12/2015 les dotations aux

amortissements.

T.S. ECo : Comptabilité 2/3

ACADEMIE D'ENSEIGNEMENT DE BAMAKO -RIVE DROITE

COMPOSITION DE LA DEUXIEME PERIODE 2016-2017

Epreuve de : Comptabilité

Durée : 3 heures Classe : T. S .ECO

Le sujet comprend deux parties indépendantes les unes des autres .Vous pouvez le traiter dans l'ordre de votre choix.

I. PREMIERE PARTIE : Etat de rapprochement bancaire :

Les opérations inscrites sur le compte bancaire de l'entreprise SAMASSEKOU à la BIM SA au mois de décembre 2015 sont les suivantes :

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01/12	Solde à nouveau	1 902 220	
02/12	Encaissement chèque bordereau no 200	969 340	
02/12	Domiciliation traite no 45		666 160
03/10	Chèque no 120, ordre Coulibaly		604 000 E
08/12	Versement d'espèces	1 000 000	
15/12	Chèque no 121, ordre Traore		690 000
17/12	Encaissement chèque bordereau no 201	590 000 E	
20/12	Chèque no 122, ordre Sidibé		1 500 000
24/12	Chèque no 123, ordre Camara		950 000
31/12	Solde.....	4461560	4410400
	TOTAUX		5140000

A la même date l'extrait de compte reçu de la BIM SA est le suivant :

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01/12	Solde à nouveau		2 617 000
05/12	Chèque no120	640 000 R	
07/12	Escompte traite no 055 net (1)		494 080
08/10	Chèque no 117	211 600	
10/12	Virement du client Diakité		350 000
12/12	Encaissement traite no 056 net (2)		504 500
15/12	Encaissement chèque bordereau no 201		509 000 R
20/12	Prélèvement SOTELMA (3)	70 800	
24/12	Impayé traite SOW et frais(4)	512 500	
28/12	Domiciliation échue traite no 50	450 000	
31/12	Solde	2884900	4474580
	TOTAUX	2889680	

(1) Valeur nominale 512 000 F

(2) Valeur nominale 510 000

(3) TVA 180%

T.S. ECO : Comptabilité' 1/3

DEVOIR SURVEILLÉ DE COMPTABILITÉ

TSECO

Lycée BIRGO

Durée : 2h

Exercice1 : Vous êtes chargés d'enregistrer au journal classique de la société kaba.

- 1-2-N : Acquisition d'un camion Mercedes dont la facture indique le prix d'achat de 16.000.000FHT, droit dedouane 1 500 000, frais de transit 2 500 000 ; carte grise et vignette 500 000, TVA 18%.
Règlement $\frac{1}{2}$ par chèque et le reste à crédit ; un montant de 15.500 000 figure dans le compte 252.
- 4-2-N : Acquisition d'un ordinateur : Prix d'achat HT 600 000 ; TVA 18%.
- 6-2-N : La société verse en espèce un acompte de 3 000 000 pour confirmer la commande d'un véhicule de tourisme.
- 8-2-N : Versement d'une avance de 600 000 par chèque pour confirmer la commande d'un photo copieur.
- 10-2-N : Construction d'un magasin pour elle-même pour un coût global de 12 500 000 HT, TVA 18% (un montant de 6 000 000 figure dans le compte 239)
- Le 12-2-N : Le véhicule de tourisme est livré pour un coût total de 7 000 000F dont TVA 18%.
- Le 14-2-N : Le photocopieur est livré et la facture indique le prix d'achat : 985 000 ; assurance de transport 15 000 ; TVA 18%.
- 16-2-N : La société signe un contrat de crédit-bail pour l'acquisition d'une voiture utilitaire pour 1 500 000F. Le contrat prévoit le paiement en 12 mensualités dont la première et la garantie de 200 000F sont payées par chèque à la signature contrat.

Exercice2 : Les titres

- 20-2-N : Acquisition de 20 titres de participation à 15 000F le titre, commission 4% TAF 15%.
 - 22-2-N : Acquisition de 50 titres immobilisés pour 1 000 000, commission 150F par titre, TAF 15%
 - 24-2-N : Acquisition des titres de placement (cours à déterminer), commission 3%=26000, TAF 15%
- TAF : Journaliser ces questions.
NB : Les factures sont obligatoires sur la copie.

Exercice3 : L'entreprise Koné qui vous emploi comme comptable vous charge de compléter et d'enregistrer les opérations suivantes :

Dates de réception	N° de la pièce	Opérations
12-6-2000	Chq N°05	Voiture 205 : Prix Frais de mise disposition 5% Montant HT TVA 18% Frais de cartes grise * Essence Net à payer
		8000 000 ----- ----- ----- 35 000 ----- 20 000 -----
25-6-2000	Fact.N°06	Fournisseur Toyota DIAMA Micro-ordinateur Frais d'installation Imprimante 2% de l'ordinateur Montant HT TVA 5% Logiciel Papiers listing Disquettes 30 000 Net à payer Fournisseur informatique plus
		1 100 000 75.000 ----- ----- 700 000 15 000 ----- -----

NB : A reprendre sur la copie du devoir.

Lycée Michiel Allaire

**Classes : TSECO
1 ; 2 ; 3 et 4**

**DEVOIR SURVEILLE DE
Comptabilité et Commerce**

Durée : 2 Heures

L'entreprise Diallo est spécialisée de la production de fer de l'année 2016. Les opérations qui concernent les immobilisations sont les suivantes :

Le 02/02/16, acquisition d'une machine à écrire à 2 350 000F, frais de montage 20 000F, TVA 18%, règlement de la moitié par chèque et le reste à crédit.

✓ Le 05/02/16, pour confirmer la commande d'une voiture TOYOTA, Diallo a versé une avance par chèque n°0025 de 1 000 000.

Le 20/02/16, il reçoit la facture d'acquisition de la voiture TOYOTA : le prix d'achat 10 500 000, TVA 18%, carburant 40 000F, vignette 10 000F, carte grise 25 000F, règlement de 500 000F par chèque et le reste par traite n°10.

Le 25/02/16, l'entreprise achète un terrain à 5 000 000, droit d'enregistrement 200 000F, honoraires du notaire 50 000F HT, TVA 18% sur les honoraires, règlement de 100 000F en espèces.

Le 03/03/16, acquisition d'un véhicule de tourisme à 3 540 000F TTC, carte grise 50 000F, vignette 30 000F, essence 40 000F, TVA normale, frais de mise en service 10 000F, règlement de 1/5 par chèque.

Le 10/03/16, l'entreprise a construit des bureaux pour elle-même, les travaux en cours ont coûté 7 200 000F.

Le 04/04/16, les travaux achevés sont élevés à 13 000 000, TVA 18%.

Le 05/04/16, acquisition de 30 titres immobilisés à 10 000F l'un, commission 2%, TAF 15%.

Le 08/04/16, achat de 50 titres de participation à 1 500 000F, Commissions 27 600F TTC, TAF 15%.

Le 10/04/16, acquisition de 80 titres de placement 12 000F l'un, commission 5%, TAF 15%.

TAF : Passez toutes les écritures nécessaires dans le journal de l'entreprise.

Le compte 521 BIM.SA au 31/12/2010

date	libellés	débit	crédit
01/12/2010	Solde à nouveau	1 838 600	
02/12/2010	Frais de tenue de compte		23 600
03/12/2010	Virement Samaké	210 000	
05/12/2010	Chèque n°35 à Sidibé		390 000
08/12/2010	Domiciliation traite brut	525 000	
10/12/2010	Frais sur effet domicilié		3540
12/12/2010	Chèque n°36 à Traoré		365 800
14/12/2010	Remise à l'encaissement chèque Diakité	300 000	
18/12/2010	Chèque n°37 à Coulibaly		480 000
20/12/2010	Remise à l'encaissement chèque Malé	235 500	
25/12/2010	Remise à l'encaissement chèque Camara	240 000	
28/12/2010	Chèque n°38 à Diallo		750 000
30/12/2010	Remise à l'encaissement chèque Touré	631 500	
31/12/2010	Solde débiteur		1 967 660

A la même date, le relevé bancaire reçu de la banque se présente comme suit :

date	libellés	débit	crédit
01/12/2010	Solde à nouveau		2 827 500
02/12/2010	Chèque n°34	382 500	
05/12/2010	Prélèvement EDM (1)	53 100	
06/12/2010	Domiciliation échue	250 000	
08/12/2010	Chèque n°33	420 000	
10/12/2010	Domiciliation net		521 460
12/12/2010	Chèque n°35	390 000	
14/12/2010	Chèque n°36	356 800	
14/12/2010	Chèque n°37	480 000	
18/12/2010	Encaissement dividende		35 000
20/12/2010	Impayé traite Doumbia (3)	579 000	
22/12/2010	Remboursement de l'emprunt (2)	381 395	
24/12/2010	Bordereau d'escompte traite n°4 ; net		882 300
28/12/2010	Encaissement chèques		775 500
31/12/2010	Solde créditeur	1 748 965	

(1) Taux de TVA 18%

Agio sur bordereau d'escompte du 24 : escompte 12 000 F ; commission 3000 F ; TAF 2 700.

Les opérations de l'extrait sont considérées justes.

(2) Capital 350 000 F ; intérêt hors taxe 27 300 et TAF 4 095.

(3) Nominal 500 000 ; frais d'impayé 79 000

TAF : présenter l'ancien et le nouveau état de rapprochement de l'entreprise Kounta et effectuer les écritures de régularisation dans le journal.

exercice I : enregistrer les opérations suivantes dans le journal de l'entreprise Sissoko et dans celui de la société Maiga.

- Le 07/05/2010 : l'entreprise Sissoko a accepté le BO N°07 de son client Société Maiga de valeur 4 000 000, échéant le 27/06/2010.
- Le 10/05/2010 : la Société Maiga accepte la LC N°10 de l'entreprise Sissoko de valeur 3 000 000, échéant le 05/07/2010.
- Le 12/05/2010 : l'entreprise Sissoko envoie le BO N°07 à l'escompte auprès de la BOA.
- Le 15/05/2010 : la BOA envoie le bordereau d'escompte n°15 à l'entreprise Sissoko, relatif à l'escompte du BO N°07 : escompte 12% ; commissions hors taxes 28 500 ; TAF 15%.
- Le 20/05/2010 : la LC n°10 a été endossé par l'entreprise Sissoko au profit du fournisseur Tounkara en règlement d'une facture.
- Le 30/06/2010 : le BO N°07 revient impayé avec un avis de débit n°30, frais d'impayé 22 500.

exercice II :

- le 12/11/2012 : l'entreprise Guindo a versé une avance de 3 000 000 en espèce pour la commande d'un matériel de transport à la société TOYOTA-DIAMANT (pièce de caisse n°12).
- Le 20/12/2012 : réception de la facture n°20 de TOYOTA-DIAMANT, relatif à la commande du 12/11/2012 ; prix d'achat 6 000 000 ; carte grise 150 000 ; frais de douane 800 000 ; TVA 18 % ; remise 10%.
- Le 25/12/2012 : l'entreprise Guindo a accepté la LC N°25 de TOYOTA-DIAMANT en règlement de la facture n°20.

TAF :

- 1- Etablir la facture n°20.
- 2- Enregistrer toutes les opérations dans le journal de l'entreprise Guindo.

exercice III : Les opérations inscrites sur le compte 521 (banque) de l'entreprise Kounta et frère durant le mois de décembre 2010 sont les suivants :

TP : sur les effets de commerce.

Exercice :

Le 05/03/2012, L'entreprise Diakité, accepte 4 effets en règlement client, détaillés comme suit :

N°des effets	Débiteur	Date de création	Date d'échéance	montant
LC n°1	Société Diarra	05/03/2012	20/05/2012	3000000
BO. N°2	Bah SARL	05/03/2012	25/05/12	4000000
LC n°3	Trans-SA	05/03/2012	08/06/2012	5000000
BO n°4	Entreprise Camara	05/03/2012	15/06/2012	6000000

Elle a réalisé les opérations suivantes sur les différents effets :

- Le 08/03/2012 : l'entreprise Diakité endosse la LC n°1 au profit du fournisseur Togola.
- Le 14/03/2012 : elle envoie à l'escompte le BO n°2 au près de la BCS et le BO N°4 après de l'ECOBANK.
- Le 16/03/2012 : elle reçoit de la BCS le bordereau d'escompte n°16 relatif à l'escompte du BO n°2 : escompte 12%, commission proportionnelle 0.5% ; frais de dossier 6500 et 15% de TOB.
- Le 20/03/2012 : réception du bordereau d'escompte n°20 de l'ECOBANK, relatif à l'escompte du BO N°4 : escompte 10% ; commission proportionnelle 0,75% ; commission d'endossement 1,5% ; TAF 15%.
- Le 14/05/2012 : la LC n°3 est envoyée à l'encaissement auprès de l'ECOBANK.
- Le 26/05/2012 : le BO n°2, revient impayé : frais d'impayé 42500 F, suivant l'avis de débit n°26 de la BCS.
- Le 10/06/2012 : elle reçoit l'avis de crédit n°10 de l'ECOBANK, relatif à l'encaissement de la LC n°3 : net 4 987 000.
- Le 18/06/2012 : l'ECOBANK nous informe du règlement normal du BO N°4 par le débiteur.

TAF :

Effectuez les enregistrements nécessaires dans le journal de l'entreprise Diakité.

CLASSE : H^{ES}

T. SECO

Questions de cours :

- 1- Définir la lettre de change et donner la différence avec le billet à ordre.
- 2- Quant dit on que deux comptes sont réciproques ?

Exercice I

L'entreprise Diarra a réalisé les opérations suivantes sur les effets de commerce :

Le 02/04/2013 : acceptation ~~du~~ du BO n°11 de son client Doumbia ; VN : 5 000 000 ; échéant le 20/05/2013.

Le 04/04/2013 : sa LC n°07 a été acceptée par Touré, de Valeur nominale 3 000 000, échéant le 05/05/2013.

Le 05/04/2013 : l'entreprise Diarra, envoie le BO n°11 à l'escompte au près de la BDM.SA.

Le 06/04/2013 : le client Cissé, endosse la LC n°14 à l'entreprise Diarra, tirée sur Diakité de valeur nominale 4 000 000, échéant le 28/05/2013.

Le 08/04/2013 : la BDM envoie le bordereau d'escompte n°08 à l'entreprise Diarra, relatif à l'escompte du BO n°11 : escompte 10% ; commission proportionnelle 0.5% ; frais de dossier 6 000 f ; TVA 20%.

Le 02/05/2013 : l'entreprise Diarra envoie la LC n°07 à l'encaissement auprès de l'ECOBANK.

Le 06/05/2013 : ECOBANK adresse la lettre de crédit n°02 à l'entreprise Diarra pour l'encaissement de la LC n°07 : frais bancaire 17 000.

Le 22/05/2013 : le BO n°11 revient impayé : frais d'impayé 14.000, suivant l'avis de débit n°22.

Le 28/05/2013 : l'entreprise Diarra présente la LC n°14 à l'encaissement direct chez Diakité, qui paye immédiatement par chèque n°28.

TAF : enregistrer toutes les opérations dans le journal de l'entreprise Diarra.

Exercice II :

Etablir l'état de rapprochement bancaire d'une entreprise dont l'extrait de son compte 521 (banque tenue par l'entreprise) et le relevé bancaire se présentent comme suit au 31/12/2012.

NB : les informations sur le relevé sont correctes.

Frais sur chèque n°20 : 8 000

Frais sur chèque n°08 : 30 000

LLC N°20 a été signée au fournisseur Tounkara.

Frais sur chèque n°25 : 25 000 f

1- Compte 251, banque tenue par l'entreprise

débit			crédit		
date	libellés	montant	date	libellés	montant
01/12/12	Solde initial	4 000 000	02/12/12	Chèque n°03 à Berthe	1 400 000
05/12/12	Versement d'espèce	3 200 000	06/12/12	Virement bancaire	3 100 000
14/12/12	Virement client Diarra	3 800 000	11/12/12	Facture EDM SA chèque n°11	600 000
18/12/12	Encaissement chèque n°08	5 400 000	19/12/12	Effet impayé	2 700 000
20/12/12	Encaissement chèque n°20	2 000 000	18/12/12	Frais/chèque n°03	50 000
			24/12/12	Domiciliation échue	3 900 000
			27/12/12	Chèque n° 13 Diallo	1 500 000
				Solde débiteur	5 270 000
	Total débit	18 400 000		Total crédit	18 400 000

2- Le relevé bancaire :

débit			crédit		
date	libellés	montant	Date	libellés	montant
04/12/12	Chèque n°03	1 400 000	01/12/12	Solde initial	4 000 000
06/12/12	Virement bancaire	1 300 000	05/12/12	Versement d'espèce	3 200 000
17/12/12	Effet impayé	2 700 000	09/12/12	Virement client Touré chèque n°09	2 500 000
20/12/12	Domiciliation échue LC N°20	3 900 000	18/12/12	Encaissement chèque n°08	5 370 000
25/12/12	Frais de tenue de compte	17 500	22/12/12	Encaissement chèque n°20 net	1 992 000
24/12/12	Domiciliation échue	3 800 000	25/12/12	Encaissement LC N°25	4 500 000
	Solde créditeur	8 684 500	28/12/12	Coupons échus	240 000
	Total débit	21 802 000		Total crédit	21 802 000

MINISTERE DE L'EDUCATION NATIONALE

ACADEMIE D'ENSEIGNEMENT DE BAMAKO

RIVE DROITE

REPUBLIQUE DU MALI
UN PEUPLE-UN BUT-UNE

COMPOSITION 1^{er} TRIMESTRE 2017-2018

Epreuve de : comptabilité

Durée: 3 heures

Classe : TS-ECO

DOSSIER 1: FACTURES ET EFFETS DE COMMERCE

A) Comptable à la Société Dramézone industrielle rue 405 porte 201 Bamako: vous vous êtes chargés de :

- Compléter la facture no 1064 ci-dessous du 20/01/2017 adressée au client Touré Route de Koulikoro Km4, Bamako :

Marchandises (montant à déterminer, remise 10%, port forfaitaire 42 000 F TVA 18% NET à payer 601 800 F. Règlement par traite à 60 jours fin de mois.

TRAVAIL A FAIRE : 1) Reconstituer la facture no 1064

2) A la facture no 1064 ajouter les effets suivants :

a) La traite no 071 (annexe 1) . Compléter-la puis enregistrer la chez le tireur puis chez le tiré

b) Le billet à ordre no 170 (annexe 2) : Compléter-le puis enregistrer le chez le tireur et chez le tiré

B) Les opérations suivantes ont été réalisées entre GINDO et TOURE :

Le 01/06 : Reçu de TOURE une lettre de change no 142 au 31/07, tirée sur DIAWARA, endossée à notre profit pour 547 000 F.

Le 10/06 : GINDO adresse une facture no 186 de 200 600 F à son client TOURE. Paiement au 31 juillet (produits fabriqués par GINDO), TVA 18%.

Le 17/06 GINDO tire sur TOURE une traite no 789 au 31/07 en règlement de la facture no 186 du 10/06

Le 25/06 GUINDO remet à l'escompte les effets no 142 et 789.

Le 30/06 Reçu le bordereau d'escompte relatif à la remise du 25/06 : taux d'escompte 17% ; commission 4 200 F ; TAF 17%.

Le 12/07 TOURE souscrit un billet à ordre no 144 au 25/07 au profit de GUINDO pour 262 000 F.

Le 22/7 GUINDO adresse à TOURE la facture no 018 suivante : marchandises : 1200 000 F remise 10% et 5% port forfaitaire 22500 F TVA 18%.

Le 30/07 GUINDO tire sur TOURE la traite no 790 au 20/08 en règlement de la facture no 018.

Le 31/07 GUINDO est avisé de l'encaissement normal des effets no 142 et 789.

TRAVAIL A FAIRE : Journaliser ces opérations chez GUINDO et chez TOURE

Exercice : coût complet simple avec tableau de répartition des charges indirectes

L'entreprise TOGUNA SA est spécialisée dans la fabrication de produits X et Z à partir de deux matières A et B. le produit X est fabriqué dans l'atelier 1 et le produit Z dans l'atelier 2.

Pour le mois de mars 2015, les données sont les suivantes :

Achats du mois	Stocks au premier du mois	Stocks au 31 mars
Matière A : 20 tonnes à 40 000 F la tonne Matière B : 60 litres pour 1 500 000 F	Matière A : 6 tonnes pour 283 000 F Matière B : 12 litres pour 309 600 F Produit X : 300 unités pour 445 000 F Produit Z : 200 unités pour 88 000 F	Matière A : 6 tonnes Matière B : 10 litres Produit X : 200 unités Produit Z : 400 unités

Charges directes : taux d'horaire 7 200 F

- MOD sur achat de A = 5 heures ;
- MOD de l'atelier 1 = 20 heures ;
- MOD de l'atelier 2 = 30 heures.

Charges indirectes : le tableau de répartition des charges indirectes après répartition primaire pour le mois de mars.

Eléments	Centres auxiliaires		Centres principaux			
	Gestion	Entretien	Approvis	Atelier 1	Atelier 2	Distribution
TRP	282 000	179 000	83 000	126 500	195 500	51 000
Gestion	-100%	7%	23%	30%	30%	10%
Entretien	9%	-100%	16%	20%	40%	15%
TRS						
Nature d'unités d'œuvre			100 F d'achat	Stocks de produits au 31 mars		100F de vente

Consommation des matières premières du mois :

- 1 000 unités de X sont obtenues par association de 5 tonnes de A et 40 litres de B et
- 3 000 unités de Z nécessitent 15 tonnes de A et 20 litres de B.

Production du mois : 1 000 unités de X et 3 000 unités de Z.

Vente du mois de mars : L'entreprise a vendu courant mars 2015 : 1 100 unités de X à 2 500 F l'unité et 2 800 unités de Z à 1 000 F l'unité.

Travail à faire :

- Compléter le tableau de répartition des charges indirectes ;
- Calculer le coût d'achat des matières A et B ;
- Calculer le coût de production des produits X et Z fabriqués ;
- Calculer le coût de revient des produits X et Z vendus ;
- Calculer le résultat analytique des produits X et Z vendus, puis le résultat analytique global.

EXERCICES DE REVISION 2014-2015

Rosey Abantara- Biya

La société anonyme « SCODA » au capital de 1 000 actions de 100 F CFA chacune pratique une CAE et calcule ses coûts par mois.

Pour le mois de janvier 2007, la comptabilité générale nous donne les informations suivantes :

Stock au 02-01-2007

Matière Première -----1000 kg à 5F le Kg

Produit fini-----200Unité à 50F l'unité

Consommation de matière première 2000 kg

- Achat de MP : 1860 Kg à 5,5 F CFA le kg ;
- Production du mois, 830 unités
- MOD : 60 heures à 50 FCFA l'heure ;
- Vente du mois : 460 unités au prix de 60 F CFA l'unité.

Le tableau de répartition des charges indirectes

Charges	Administration	Entretien	Achat	At production	Vente
Totaux primaires	5 000	4 000	6 000	5 000	4 500
Administration		10%	30%	30%	30%
Entretien			40%	40%	20 %
Nature de U.O			Kg de MP Acheté	Nbre de Produits Fabriques	Nbre de produits vendus

TAF :

Etablir sous forme de tableaux :

- Le coût d'achat de la matière première ;
- Le coût de production du produit fini ;
- Le coût de revient ;
- Le résultat analytique

Pour les sorties en stock utiliser la méthode du cout moyen pondéré (CMP) , arrondir au FRANC le plus proche.

- c) La période de placement n :
- d) L'intérêt produit au bout des 10 ans.

EXERCICE 10 : Un banquier remet une somme de valeur nominale 100 000 F à un créancier à échéance de 5 ans au taux d'escompte de 6,5%. Calculer la valeur actuelle commerciale.

EXERCICE 11 : On remplace trois règlements : 5 000 F à échéance de 2 ans ; 2 000 F à échéance de 3 ans ; 1 000 F à échéance de 4 ans. Par un montant unique de 10 000 F au taux d'escompte de 8,5%.

- a) Déterminer l'échéance de ce règlement.
- b) Quelle aurait été l'échéance si l'escompte avait été calculé en intérêts simples ?

EXERCICE 12 : Deux effets de valeurs nominales 50 000 F et 60 000 F d'échéances respectives le 1^{er} janvier 2006 et le 1^{er} janvier 2009 sont négociés le 1^{er} janvier 2003. La valeur actuelle commerciale produite par les deux effets cumulés est de 64 300 F. Calculer le taux d'actualisation retenu.

EXERCICE 13 : Trois effets, dont les valeurs nominales sont en progression géométrique, ont leurs échéances respectives aux 16 mars, 11 avril, 20 mai. La valeur nominale du premier est 240 000 F. Leur échéance moyenne a lieu le 24 avril.

- 1) Calcule les valeurs nominales des second et troisième effets.
- 2) Etablir le bordereau d'escompte des effets remis à l'escompte le 10 mars.

EXERCICE 14 :

- 1) Montrer que l'escompte commercial e , l'escompte rationnel e' et la valeur nominale V d'un effet de commerce vérifient la relation suivante: $V = \frac{e \times e'}{e - e'}$; relation indépendante du taux d'escompte.
- 2) Application : un effet de valeur nominale V a 40 jours à courir. La somme de son escompte commercial et de son escompte rationnel s'élève à 181 F et leur produit à 8 190 F. Déterminer la valeur nominale de l'effet puis le taux d'escompte.

EXERCICE 15 : Deux effets sont escomptés le même jour et au même taux : l'un de valeur nominale 360 000 F échéant dans 90 jours et l'autre de 640 000 F de valeur nominale échéant dans n jours. Le total des escomptes des deux effets est 20 400 F et l'escompte du premier est supérieur de 1 200 F à celui du deuxième.

- 1) Trouve le montant de l'escompte de chaque effet
- 2) Quel est le taux de l'escompte des effets ?
- 3) Combien le deuxième effet a-t-il de jours à courir ?

EXERCICE 16 : La somme de deux capitaux s'élève à 144 000 F. le premier est placé pendant 150 jours à 6% et le second pendant 90 jours à 7%. L'intérêt rapporté par le premier est le double de l'intérêt produit par le second.

- 1) Calculer les deux capitaux et les deux intérêts.
- 2) Déterminer les valeurs acquises par les deux capitaux à l'issue de x jours de placement et représenter graphiquement les variations deux fonctions obtenues.
- 3) Pendant combien de jours devront-ils rester placés pour que la différence des valeurs acquises soit égale à 24 700 F ?

EXERCICE 17 : Mme TOURE place 2 500 000 F en 2010 dans une banque au taux de d'intérêt composé annuel de 10%.

- 1) Déterminer l'avoir de Mme TOURE dans son compte en 2011 (au bout d'une année) ; en 2012 (au bout de deux ans) ; en 2013 (au bout de trois ans).
- 2) Soit C_n le montant que Mme TOURE aura au bout de n (n est le nombre d'années écoulées) après 2010). Exprimer C_n en fonction de n .

EXERCICE 18 :

- 1) La somme des valeurs nominales de deux effets est égale à 448 000 F. l'échéance moyenne de ces deux effets a lieu dans 45 jours. La somme des escomptes des effets s'élève à 4 480 F ; calculer le taux d'escompte.
- 2) L'un des deux effets a pour valeur nominale 366 000 F et son échéance se situe à 30 jours. Calculer le nombre de jours à courir par l'autre effet.

EXERCICE 19 : le 22 août on négocie un effet de commerce de nominal 435 000 F à échéance du 15 octobre. Les conditions d'escompte sont les suivantes : taux d'escompte 9,6% ; taux d'endos 0,6% ; commission indépendante du temps 0,2% ; TVA 18%. Calculer l'agio total hors taxe et le montant net de la négociation. Calculer le taux de revient de l'opération.

EXERCICE 20 :

le 15 juin trois effets : 87 000 F à échéance du 21 juillet ; 99 000 F à échéance du 4 août ; 109 000 F à échéance 3 juillet, sont remplacés par un effet unique à échéance du 13 juillet au taux d'escompte de 9%.

- 1) Quelle est la valeur nominale de l'effet unique ?
- 2) Trouve l'échéance moyenne des trois effets.

EXERCICE 1 :

- 1) Un capital de 80 000 F a produit en x jours 1 200 F d'intérêts. Si le taux était diminué de 0,6% et le temps augmenté de 60 jours, l'intérêt serait de 1 280 F. Trouve le taux de placement et sa durée.
- 2) La différence entre l'intérêt commercial et l'intérêt civil d'un capital placé à 9,5% pendant 72 jours est égale à 1
 - a) Démontre que $I - I' = \frac{I'}{72}$. En déduis la valeur du capital placé.
 - b) Démontre que $t_e = \frac{36\,000t}{36\,000 - tn}$. Calcule de deux façons différentes le taux effectif du placement

EXERCICE 2 : Deux capitaux A et B sont tels que $\log(A) - \log(B) = 0,69897$. On pose $10^{0,69897} = 5$.

- 1) On place ces deux capitaux à intérêt composé pendant 4 ans au taux respectifs de 3% et 5%, on constate que les valeurs acquises diffèrent de 13 236 113,4 F. calculer les deux capitaux.
- 2) On place le quotient du rapport $\frac{A}{B}$ au taux de 9% pendant 8 ans 6 mois (~~capitalisation trimestrielle~~). Calculer :
 - a) La valeur acquise commerciale de ce placement ;
 - b) La valeur acquise rationnelle de ce placement ;

EXERCICE 3 : Le 1 mars un commerçant négocie deux effets dont la somme des valeurs nominales s'élève à 945 000F, les valeurs nominales étant proportionnelles à 4 et 5. Calculer les deux valeurs nominales.

- 1) L'escompte du 1 s'élève à 5 250F, son échéance étant le 15 mai. Quel est le taux de d'escompte appliqué ?
- 2) La somme des valeurs actuelles s'élève à 931 700F, déterminer l'échéance du deuxième effet au même taux que le premier.

EXERCICE 4 : Un capital de 510 000 F est partagé en trois parts dont les montants sont en progression arithmétique tel que la première part soit égale à 70 % de la troisième part. On place ces trois parts à des taux respectifs t_1, t_2, t_3 en progression géométrique dont la somme est 43,6. Les intérêts des deux premières parts sont directement proportionnels aux nombres 90 et 102. Calculer :

- a) Les capitaux.
- b) Les taux de placements.
- c) Le taux moyen auquel le capital de 510 000 F a été placé.

EXERCICE 5 : Trois capitaux forment une suite arithmétique. Ils sont placés, le premier à 8% pendant 6 mois, le second à 4,2% pendant 6 mois et le troisième à 4,2% pendant 2 mois. Le premier et le deuxième produisent les intérêts égaux. Le total des intérêts produits par les trois capitaux est 3 300F.

- 1) Calculer ces capitaux.
- 2) Quel est le taux moyen de placement de ces capitaux ?

EXERCICE 6 : Quatre effets dont les valeurs nominales sont en progression géométrique de raison 1,5 ont leurs échéances respectives au 15 mars, 30 mars, 30 avril et 20 mai.

- a) Calculer les valeurs nominales des quatre effets sachant que leur somme est égale à 812 500F.
- b) Les deux premiers effets sont remplacés par un effet unique A ayant pour valeur nominale 250 000F. Quel doit être l'échéance de A ?
- c) Les deux derniers effets sont remplacés par un effet unique B dont l'échéance est le 30 mai. Quelle est la valeur nominale de B ? Taux d'escompte 12%.
- d) Les effets A et B sont remis à l'escompte à la banque le 1/03 aux conditions suivantes : Escompte 12% ; Endos 0,20% ; Commission de bordereau 1/2% ; Commission fixe 400F par effet et TAF 15%. Etablir le bordereau d'escompte.

NB : 2 jours de banque supplémentaire sont ajoutés à chaque effet.

EXERCICE 7 : Un effet de commerce a été négocié à 40 jours de son échéance. Son escompte commercial et son escompte rationnel ont pour différence 0,8 et pour produit 3 648.

- a) Calculer l'escompte commercial et l'escompte rationnel de cet effet.
- b) A quel taux les escomptes ont été calculés ?
- c) Trouver la valeur nominale de cet effet.

EXERCICE 8 : Deux capitaux 5 000 000 F et 8 000 000 F sont placés à intérêt composé au taux de 8% l'an respectivement pendant 8 ans et n années. Sachant que l'intérêt produit par le 1^{er} dépasse celui du 2^{ème} de 500 026 F.

- 1) Calculer la durée de placement du deuxième capital.
- 2) On place la somme des deux capitaux à intérêt composé au taux de 8% l'an pendant 15 trimestres, capitalisation semestrielle, calculer la valeur acquise.

EXERCICE 9 : Un capital est placé à intérêt composé pendant n années au taux de i :

- L'intérêt produit la 3^{ème} année est 1 511 654,4 F ;
- L'intérêt produit la 7^{ème} année est 2 056 589,13 F ;
- La dernière valeur acquise est 27 979 670 F.

Calculer :

- a) Le taux d'intérêt i ;
- b) Le capital C_0 ;

exercice I : enregistrer les opérations suivantes dans le journal de l'entreprise Sissoko et dans celui de la société Maiga.

- Le 07/05/2010 : l'entreprise Sissoko a accepté le BO N°07 de son client Société Maiga de valeur 4 000 000, échéant le 27/06/2010.
- Le 10/05/2010 : la Société Maiga accepte la LC N°10 de l'entreprise Sissoko de valeur 3 000 000, échéant le 05/07/2010.
- Le 12/05/2010 : l'entreprise Sissoko envoie le BO N°07 à l'escompte auprès de la BOA.
- Le 15/05/2010 : la BOA envoie le bordereau d'escompte n°15 à l'entreprise Sissoko, relatif à l'escompte du BO N°07 : escompte 12% ; commissions hors taxes 28 500 ; TAF 15%.
- Le 20/05/2010 : la LC n°10 a été endossé par l'entreprise Sissoko au profit du fournisseur Tounkara en règlement d'une facture.
- Le 30/06/2010 : le BO N°07 revient impayé avec un avis de débit n°30, frais d'impayé 22 500.

exercice II :

- Le 12/11/2012 : l'entreprise Guindo a versé une avance de 3 000 000 en espèce pour la commande d'un matériel de transport à la société TOYOTA-DIAMANT (pièce de caisse n°12).
- Le 20/12/2012 : réception de la facture n°20 de TOYOTA-DIAMANT, relatif à la commande du 12/11/2012 ; prix d'achat 6 000 000 ; carte grise 150 000 ; frais de douane 800 000 ; TVA 18 % ; remise 10%.
- Le 25/12/2012 : l'entreprise Guindo a accepté la LC N°25 de TOYOTA-DIAMANT en règlement de la facture n°20.

TAF :

- 1- Etablir la facture n°20.
- 2- Enregistrer toutes les opérations dans le journal de l'entreprise Guindo.

exercice III : Les opérations inscrites sur le compte 521 (banque) de l'entreprise Kounta et frère durant le mois de décembre 2010 sont les suivants :

Le compte 521 BIM:SA au 31/12/2010

date	libellés	débit	crédit
01/12/2010	Solde à nouveau	1 838 600	
02/12/2010	Frais de tenue de compte		23 600
03/12/2010	Virement Samaké	210 000	
05/12/2010	Chèque n°35 à Sidibé		x 390 000
08/12/2010	Domiciliation traite brut	x 525 000	
10/12/2010	Frais sur effet domicilié		x 3540
12/12/2010	Chèque n°36 à Traoré		x 365 800
14/12/2010	Remise à l'encaissement chèque Diakité	x 300 000	
18/12/2010	Chèque n°37 à Coulibaly		x 480 000
20/12/2010	Remise à l'encaissement chèque Malé	x 235 500	
25/12/2010	Remise à l'encaissement chèque Camara	x 240 000	
28/12/2010	Chèque n°38 à Diallo		750 000
30/12/2010	Remise à l'encaissement chèque Touré	631 500	
31/12/2010	Solde débiteur		1 967 660

A la même date, le relevé bancaire reçu de la banque se présente comme suit :

date	libellés	débit	crédit
01/12/2010	Solde à nouveau		2 827 500
02/12/2010	Chèque n°34	382 500	
05/12/2010	Prélèvement EDM (1)	53 100	
06/12/2010	Domiciliation échue	250 000	
08/12/2010	Chèque n°33	420 000	
10/12/2010	Domiciliation net		x 521 460
12/12/2010	Chèque n°35	x 390 000	
14/12/2010	Chèque n°36	x 356 800	
14/12/2010	Chèque n°37	x 480 000	
18/12/2010	Encaissement dividende		35 000
20/12/2010	Impayé traite Doumbia (3)	579 000	
22/12/2010	Remboursement de l'emprunt (2)	381 395	
24/12/2010	Bordereau d'escompte traite n°4 ; net		882 300
28/12/2010	Encaissement chèques		x 775 500
31/12/2010	Solde créditeur	1 748 965	

(1) Taux de TVA 18%

Agio sur bordereau d'escompte du 24 : escompte 12 000 F ; commission 3000 F ; TAF 2 700.

Les opérations de l'extrait sont considérées justes.

(2) Capital 350 000 F ; intérêt hors taxe 27 300 et TAF 4 095.

(3) Nominal 500 000 ; frais d'impayé 79 000

TAF : présenter l'ancien et le nouveau état de rapprochement de l'entreprise Kounta et effectuer les écritures de régularisation dans le journal.

Comité pédagogique d'économie de Rosey-Abantara