

Module 1 : L'étude des effets de commerce

1.1. Notion d'effet de commerce :

L'Effet de commerce est un instrument de mobilisation de crédit. En fait l'effet de commerce est créé lorsqu'il y a achat ou vente à crédit.

Par exemple, une entreprise veut acquérir une machine de 20 millions à crédit. Elle s'adresse à un fournisseur. En contrepartie le fournisseur exige la signature d'une reconnaissance de dette que le client accepte. Ce papier est appelé effet de commerce parce qu'il est créé dans le cadre du commerce.

Un effet de commerce comprend :

- la valeur nominale : le montant inscrit sur l'effet ;
- la date d'échéance : la date de paiement de l'effet ;
- le nom du tireur : le fournisseur ;
- le nom du tiré : le client ;
- le bénéficiaire : c'est la banque.

Il existe principalement deux types d'effet de commerce : La lettre de change LC et le billet à ordre BO.

La lettre de change L/C est un effet de commerce garanti par la banque. C'est-à-dire entre trois personnes : le client ; le fournisseur et la Banque.

Le Billet à Ordre B.O est un effet de commerce entre deux personnes : le client s'engage à payer son fournisseur à une date fixée.

Annexe 1 : La lettre de change ou la traite

Contrôle	 le	Echéance		Montant
.....	//.....	/ /	BPF	.....
Contre cette lettre de change, veuillez payer				
Acceptation Ou Aval	A l'ordre de :		.....	
.....				
La somme indiquée ci-dessus (valeur en francs CFA)				
.....				
*				
Tiré		Signature du tireur	TIMBRE FISCAL	
.....				
.....				
Domiciliation				
.....				
N°				

Annexe 2 : Le Billet à ordre BO

Contrôle	 le	Echéance		Montant
.....	//.....	/ /	BPF	.....
Contre le présent BILLET à ORDRE, nous paierons				
POUR AVAL	A l'ordre de :		.....	
.....				
La somme indiquée ci-dessus (valeur en francs CFA)				
*SOUSCRIPTEUR		Signature du souscripteur	TIMBRE FISCAL	
.....				
.....				
DOMICILIATION				
.....				
N°				

1.2. CREATION DES EFFETS DE COMMERCE :

*Lorsque le débiteur (client) accepte la L/C ou souscrit le B.O, il transfère la dette commerciale du compte fournisseur, dettes en compte à celui des effets à payer.

*Lorsque le créancier (fournisseur) signe la traite ou reçoit le billet, il transfère la créance commerciale du compte client au compte des effets à recevoir.

Retenons bien ceci :

- la LC dans le portefeuille de l'entreprise est synonyme de créance ;
- le BO dans le portefeuille de l'entreprise est synonyme de dette.

Exemple 2 : enregistrez les écritures chez Moussa

03 – 06 : Moussa tire la Lettre de change L/C n°1 de 250 000F échéant le 25 juillet ;

07 – 06 : Moussa accepte la Lettre de change L/C n°2 de 300 000F échéant le 30 juillet ;

15 – 06 : Moussa souscrit le Billet à Ordre BO n°7 de 450 000F échéant le 01^{er} août.

Solution :

412	411	----- 02 juin ----- Effet à recevoir Clients (svt la L/C n°1 tirée)	250 000	250 000
401	402	----- 07/06 ----- Fournisseur Effet à payer Svt LC n°02 acceptée	300 000	300 000
401	402	----- 15/06 ----- Fournisseur Effet à payer Svt BO n°07 souscrit	450 000	450 000

Retenons bien ceci :

Opérations	Débit	Crédit
L'entreprise tire la LC	412 Effet à recevoir	411 Client
L'entreprise accepte la LC	401 Fournisseur	402 Effet à payer
L'entreprise souscrit le BO	401 Fournisseur	402 Effet à payer

Exercice de réchauffement sur la création d'effet de commerce

- Le 02/03/N : TRAORE tire la LC n°91 de 1 300 000F au 31 mai 2015, que KONE accepte ;
- Le 05/03/N: TRAORE souscrit un Billet à ordre (B.O n°09) au profit de KONE 1 900 000 F, échéance le 15 avril N.
- Le 15/03/N : TRAORE accepte la LC 405 de 1 500 000F au 30 avril tiré par KONE.
- Le 18/03/N : TRAORE tire la LC n°92 de 1 700 000F au 30 juin N, que KONE accepte ;
- Le 25/03/N : TRAORE souscrit un Billet à ordre (B.O n°15) au profit de KONE 1 100 000 F.

Enregistrez les opérations dans le journal de TRAORE et KONE.

Journal chez TRAORE	Journal chez KONE
412.....	401
411	402
401	412
402	411
401	412
402	411
401	412
402	411

1.3. Circulation des effets de commerce

Un effet de commerce crée reste dans le portefeuille du bénéficiaire (tireur). Il a le choix :

- D'encaisser l'effet à l'échéance (encaissement d'effet) ;
- De négocier l'effet à la banque avant l'échéance (escompte d'effet) ;
- D'endosser l'effet au profit d'une tierce personne.

1.3.1.- Encaissement d'effet de commerce à l'échéance

➤ Encaissement du Billet à Ordre BO chez le fournisseur

Le billet à Ordre BO non domicilié à la Banque est directement encaissé à l'échéance. C'est pourquoi le compte 571 Caisse est utilisé :

Chez le bénéficiaire : on encaisse l'effet D571 Caisse

C 412 Effet à Recevoir

Chez le tiré :

on paie l'effet D 402 effet à payer

D571 Caisse

C 412 Effet à Recevoir

Chez le bénéficiaire : encaissement				
571		---- date ----		
	412	Caisse	M	
		Effet à recevoir		M
		Svt encaissement		
		BO)		

Chez le tiré : paiement				
402		---- date ----		
	571	Effet à payer	M	
		Caisse		M
		(Svt paiement)		

Application du traitement comptable à partir de cet exemple :

01-02 : ALY souscrit le BO n°02, non domicilié, de 520 € tiré par BOUBA, à échéance le 30 mars.

30-03 : BOUBA encaisse directement le BO n°02 en espèce chez ALY.

Travail à faire : Passer les écritures chez ALY et BOUBA.

Chez le tiré :

on paie l'effet D 402 effet à payer

D571 Caisse

C 412 Effet à Recevoir

Chez le bénéficiaire : BOUBA				
412		---- 01/02 ----		
	411	Effet à recevoir	520	
		Client		520
		Svt BO tiré)		
		-----30/03/-----		
571		Caisse		
	412	Effet à recevoir		
		(encaiss /BO)		

Chez le tiré : paiement				
401		---- 01/02 ----		
	402	Fournisseur	520	
		Effet à payer		520
		(Svt BO souscrit)		
		----- 30/03 ----		
402		Effet à payer		
	571	Caisse		
		(Svt paiement BO)		

➤ Encaissement de la LC à la Banque

L'effet de commerce domicilié est encaissé par l'intermédiaire d'une Banque. C'est le bénéficiaire de l'effet (fournisseur / tireur) qui encaisse la traite à l'échéance à la banque.

Chez le bénéficiaire : encaissement				
512		---- date ----		
	412	Effet à l'enc	M	
		Effet à recevoir		M
		(effet remis à l'enc)		
		----- date -----		
521		Banque	Net	
631		Frais bancaire	C	
	512	Effet à l'enc		M
		(Avis de crédit reçu)		

Chez le tiré : paiement à la banque				
402		---- date ----		
	521	Fournisseur	M	
		Banque		M
		(Svt paiement chèque n°...)		

Net = Nominal – Commission – TAF

Application du traitement comptable à partir de cet exemple :

01-02 : ALY tire la LC n°02 de 5 900 000F que BOUBA accepte le même jour, à échéance le 30 mars.

29-03 : ALY présente à l'encaissement la LC n°02 à l'encaissement à la BDM.SA.

02-04 : ALY reçoit l'AVIS DE CREDIT de la BDM.SA : commission 15 000HT, TAF 17%.

Travail à faire : Passer les écritures chez ALY et BOUBA.

Solution : les écritures comptables chez ALY et BOUBA

Chez le tireur ALY	Chez le tiré BOUBA
----- 01/02 ----- 412 E à P 5 900 000 411 Client B 5 900 000 (tirage de LC n°02)	----- 01/02 ----- 401 Four A 5 900 000 402 effet à payer 5 900 000 (acceptation LC n°02)
----- 29/03 ----- 512 Effet à l'enc 5 900 000 412 Effet à R 5 900 000 (effet remise à l'encaissement)	----- 29/03 ----- Néant
----- 02/04 ----- 521 Banque 5 882 750 631 Frais bancaire 17 250 512 Effet à l'enc 5 900 000 (avis de crédit)	----- 02 /04 ----- 402 Effet à payer 5 900 000 521 Banque 5 900 000 (paiement de l'effet à l'échéance)
Bordereau d'encaissement Nominal : 5 900 000 Commission : - 15 000 TAF 17%*15.000 = - 2 550 Net 5 882 450	

Testez votre niveau

Exercice 1 : enregistrez les écritures chez BEMBUS-MALI

17-02 : Facture n°0024 de BEMBUS, brut 7 500 000F, remise 8%, TVA 18%

19-02 : Afin de mobiliser la créance BEMBUS tire le BO n°154, non domicilié, que le client souscrit, échéance le 30 avril.

01-05 : à l'échéance BEMBUS encaisse chez lui-même le Billet à Ordre en espèce

TAF : présenter la facture n°024 ; enregistrez les écritures chez BEMBUS.

Exercice 2 : enregistrez les écritures chez BEMBUS-MALI

22-02 : Facture n°0025 de BEMBUS, marchandise 5 664 000F TTC, TVA 18%,.

25-02 : Afin de mobiliser la créance BEMBUS tire la LC n°0023 que le client accepte, échéance le 15 avril.

15-04 : BEMBUS remet à l'encaissement à la BDM.SA la LC n°0023

18-04 : La BDM SA envoie un Avis de crédit à BEMBUS : Commission 25 000HT, TAF 17%.

TAF : présenter la facture n°024 ; enregistrez les écritures chez BEMBUS.

Exercice 3 : enregistrez les écritures chez BEMBUS-MALI

22-05 : Facture n°0026 de BEMBUS, marchandise, remise 15%, TVA 20% = 1 275 000F.

25-05 : Afin de mobiliser la créance BEMBUS tire la LC n°0025 que le client accepte, échéance le 31 juillet.

28-07 : à l'échéance BEMBUS remet à l'encaissement à la BDM.SA la LC n°0025

02-08 : La BDM SA envoie un Avis de crédit à BEMBUS : Commission 15 000HT, TAF 17%.

TAF : présenter la facture n°024 ; enregistrez les écritures chez BEMBUS.

1.3.2.- Escompte de l'effet de commerce**(Vendre l'effet à la banque avant l'échéance)**

Le porteur de la lettre de change LC a la possibilité de vendre la LC, avant l'échéance, à la Banque moyennant les frais bancaires (agio).

Chez le bénéficiaire : escompte				
		----- date -----		
415		E E N E	M	
	412	Effet à recevoir (effet remis à l'espte)		M
		----- date -----		
521		Banque	Net	
675		Escompte effet	C	
	565	E C O		M
		(Avis de crédit reçu)		

565		ECO	M	
	415	EENE		M
		(bonne fin d'opération)		

Avis de crédit Bordereau d'escompte	
Nominal	.....
Agio HT	.....
TAF 17%	.....
Net à porter au crédit	.....
Agio HT = Escompte + Commissions	
TAF = 17% * Agio HT	
Agio TTC = Agio HT + TAF	
Valeur nette escomptée = VN - Agio TTC	
$Escompte = \frac{V * t * nj}{36.000}$	
$Comission d'endos = \frac{V * t' * nj}{36.000}$	
$Comission Proportionnelle = \frac{V * k}{100}$	

Application du traitement comptable : cas d'escompte

01-02 : ALY tire la LC n°02 de 5 900 000F, que BOUBA accepte le même jour, à échéance le 30 avril.

01-03 : ALY négocie la LC n°02 à la BDM.SA.

04-03 : ALY reçoit l'AVIS DE CREDIT de la BDM.SA : escompte 12%, commission 20 000HT, TAF 17%.

30-04 : BOUBA règle la LC n°02 arrivée à l'échéance

Travail à faire : Passer les écritures chez ALY et BOUBA.

Solution : les écritures comptables chez ALY et BOUBA

Chez ALY	Chez BOUBA
----- 01/02 ----- 412 E à P 5 900 000 411 Client B 5 900 000 (tirage de LC n°02)	----- 01/02 ----- 401 Four A 5 900 000 402 effet à payer 5 900 000 (acceptation LC n°02)
----- 01/03 ----- 415 EENE 5 900 000 412 Effet à R 5 900 000 (remise à l'escompte)	----- 01/03 ----- Néant
----- 04/04 ----- 521 Banque 5 738 540 675 Escompte effet 161 460 565 E C O 5 900 000	----- 04/04 ----- Néant
----- 30/04 ----- 565 E C O 5 900 000 415 EENE 5 900 000 (la bonne fin de l'opération d'escompte)	----- 30/04 ----- 402 Effet à payer 5 900 000 521 Banque 5 900 000 (paiement de l'effet à l'échéance)
Bordereau d'escompte Nominal : 5 900 000 Escompte = 5.900.000*12*60/36000 = -118 000 Commission : - 20 000 TAF 17%*(118000+20000) = - 23 460 Net 5 738 540	Note : Décompte de jours (du 01 ^{er} mars au 30 avril) = 60 jours

Testez votre niveau

Exercice 1 : Présenter la facture n°024 ; enregistrez les écritures chez BEMBUS.

22-02 : Facture n°0025 de BEMBUS, marchandise 5 664 000F TTC, TVA 18%,.

25-02 : BEMBUS tire la LC n°23 que le client accepte, échéance le 15 avril.

01-03 : BEMBUS négocie à la BDM.SA la LC n°23

05-03 : BEMBUS reçoit un AVIS-CREDIT : Escompte 6%, Commission 15 000HT, TAF 17%.

17-04 : BEMBUS reçoit l'avis d'information de la banque indiquant le paiement de la LC N°23 par le tiré à l'échéance du 15 avril.

Exercice 2 : présenter la facture n°025 ; enregistrez les écritures chez BEMBUS.

22-01 : Facture n°0026 de BEMBUS, marchandise 7 200 000HT, TVA 18%,.

25-01 : BEMBUS tire la LC n°0025 que le client accepte, échéance le 31 mars.

01-02 : BEMBUS négocie à la BDM.SA la LC n°0026

05-02 : La BDM SA envoie un Avis de crédit à BEMBUS : Escompte 6%, Commission 10 000HT, TAF 17%.

01-05 : BEMBUS reçoit l'avis d'information de la banque indiquant le paiement de la LC N°23 par le tiré à l'échéance du 31 mars.

1.3.3.- Endossement d'un effet de commerce

Un porteur d'effet de commerce peut présenter un effet tiré sur son client à son créancier pour régler sa dette envers lui, ce mouvement d'effet s'appelle un endossement des effets de commerce.

Endossataire : personne au profit de laquelle est endossé un effet de commerce.

Endosseur : personne qui transmet un billet, une lettre de change à un tiers, en inscrivant au dos de l'effet la formule ordinaire de transfert :

On débite 401 fournisseur et on Crédite 412 Effet à recevoir.

Traitement comptable à partir de cet exemple :

02-02 : A tire une LC n°02 que B accepte le même jour, à échéance le 30 mars.

03-02 : A achète des marchandises à son fournisseur C pour 6 000 000HT, TVA 18%.

04-02 : A endosse la LC n°02 à l'ordre de C pour règlement d'une partie de sa dette.

Travail à faire :

1/ Passer les écritures chez A ; B et C.

2/ Préciser : l'endossataire ; l'endosseur ; la valeur nominale de l'effet.

Solution : 1/ les écritures comptables chez A ; B ; C

Chez A	Chez B	Chez C
----- 02/02 ----- 412 E à P 5 900 000 411 Client B 5 900 000 (tirage de LC n°02)	----- 02/02 ----- 401 Four A 5 900 000 402 effet à payer 5 900 000 (acceptation LC n°02)	----- 02/02 ----- Néant
----- 03/02 ----- 601 Achat 6 000 000 445 TVA 1 080 000 401 four C 7 080 000 (achat de m/ses auprès de C)	----- 03/02 ----- Néant	----- 03/02 ----- 411 client A 7 080 000 701 Vente 6 000 000 443 TVA fact 1 080 000 (vente de m/se à A)
----- 04/02 ----- 401 Four C 7 080 000 412 Effet à R 7 080 000 (endosseur de LC n°02 à C)	----- 04 /02 ----- Néant	----- 04/02 ----- 412 Effet à R 7 080 000 411 client 7 080 000 (endossataire de LC n°02)

2/ endosseur : c'est A endossataire : c'est B

Valeur nominale = 7 080 000F

1.4.2.- Effet impayé à la négociation

Le bénéficiaire de l'effet revenu impayé, après escompte, doit :

- **Constater l'avis d'impayé :**
 D 565 ECO V
 D 6318 Autres Frais bancaires frais
 C 521 Banque V + Frais
- **Imputer les frais**
 D4132 client, effet impayé V + Frais
 C7078 Autres produits accessoires Frais
 C 415 E E N E V

Effet remis à l'escompte			
415 EENE		M	
412 E à R		M	
Avis de crédit			
521 Banque		Net	
675 Escompte effet		Agio	
565 E C O		M	
A l'échéance : bonne fin		A l'échéance : retour impayé	
565 ECO		Avis de débit	
415 EENE		565 ECO	
M		M	
		6318 Autres Frais	
		Frais	
		521 Banque	
		M + Frais	
		(avis de débit : impayé + Frais)	

		4132 Client, effet impayé	
		M+ frais	
		415 EENE	
		M	
		707 Produit accessoire	
		Frais	
		(imputation)	

Exercice :

16-03 : TOURE négocie la LC n°10, à 30 jours d'échéance, de montant 1 500 000F tiré sur TALL

18-03 : TOURE reçoit un avis de crédit : agio TTC 18 000F, TAF 17%,

17-04 : la banque attestant TOURE un avis de débit pour non-paiement de l'effet comprenant la valeur nominale et des frais impayés de 47 970F TTC, TAF 17%.

Chez le fournisseur TOURE				
		--16/03----		
415			1 500 000	
	412			1 500 000
		Remise à l'espte		
		--- 18/03----		
521			1 482 000	
675			18 000	
	565			1 500 000
		Avis de crédit		
		-----17/04 -----		
565			1 500 000	
631			45 300	
	521			1 545 300
		Avis de débit		

4132		Client, effet impayé	1 547 970	
	415	EENE		1 500 000
	7078	Autres produits		47 970
Ce fascicule est protégé par Allahou - Djabarou. Qu'Allah vous paie au centuple. Ya Houwa 500 fois				
		imputation et annulation		

Schéma de comptabilisation des effets de commerce

Création d'effet de commerce									
ALY tire un effet de commerce (LC ou BO) sur BOUBA									
BOUBA souscrit le Billet à Ordre BO au profit de ALY									
BOUBA accepte la Lettre de change LC tirée par ALY									
Chez le tireur (ALY)					Chez le tiré (BOUBA)				
412		E à R	M		401		Fournisseurs	M	
	411	Clients		M		402	E à P		M

*

Endossement d'effet de commerce									
ALY endosse un effet de commerce (LC ou BO) au profit de SOW									
Chez l'endosseur (ALY)					Chez l'endossataire (SOW)				
401		Fournisseur	M		412		E à R	M	
	412	E à R		M		411	Client		M

*

Encaissement par intermédiaire d'une Banque									
ALY remet à l'encaissement la LC à la Banque									
Chez le tireur (ALY)					Chez le tiré (BOUBA)				
512		E à l'enc	M				Néant		
	412	E à R		M					
Si le tireur ALY reçoit l'Avis de Crédit d'encaissement (pas de problème)									
521		Banque	Net		402		E à P		
631		Frais	F			521	Banque		
	512	E à l'enc		M					
(Avis de crédit / Bordereau d'encai)					(Avis de débit de domiciliation échue)				
Si le tireur ALY reçoit l'Avis de Débit avec frais (il y a problème d'impayé)									
Chez le tireur ALY					Chez le tiré BOUBA				
631		Frais							
	521	Banque							
(paiement des frais impayés)									
4132		C effet im	M+F		402		E à P	M	
	7078	P acc		F	631		Frais	F	
	512	E à enc		M		401	Fournisseur		M + F
(imputation des frais)					(constatation des frais)				

Escompte d'effet de commerce à la Banque									
ALY négocie (vend) à la Banque la LC									
Chez le tireur (ALY)					Chez le tiré (BOUBA)				
415		E E N E	M				Néant		
	412	E à R		M					
Le tireur ALY reçoit l'Avis de Crédit d'escompte									
521		Banque	Net						
675		EE	Agio				Néant		
	565	E C O		M					
(Avis de crédit / Bordereau d'escompte)									
A l'échéance d'effet escompté									
Si le tiré (BOUBA) reçoit l'Avis de Débit de domiciliation échue									
(c'est la bonne fin de l'opération d'escompte)									
565		ECO	M		402		E à P		
	415	EENE		M		521	Banque		
(Bonne fin d'escompte)					(Avis de débit de domiciliation échue)				
A l'échéance d'effet escompté									
Si le tireur (ALY) reçoit l'Avis de Débit impayé avec frais									
(il y a problème d'impayé)									
Chez le tireur ALY					Chez le tiré BOUBA				
565		ECO	M						
631		Frais	F						
	521	Banque		M+F					
(paiement des frais impayés)									
4132		C effet im	M+F		402		E à P	M	
	7078	P acc		F	631		Frais	F	
	415	EENE		M		401	Fournisseur		M + F
(imputation des frais)					(constatation d'impayé)				

Encaissement direct du BO chez le tiré									
ALY encaisse directement en espèce le BO chez BOUBA									
Chez le tireur (ALY)					Chez le tiré (BOUBA)				
571		Caisse	M		402		E à P	M	
	412	E à R		M		571	Caisse		M

Retenons bien ceci : Gris-gris / effets de commerce

Effets de commerce

Le gris-gris des écritures comptables en TS éco		
Effets de commerce	Débit	Crédit
• ALY tire la LC	412	411
• ALY accepte la LC	401	402
• ALY souscrit le BO	401	402
• ALY endosse la LC	401	412
• ALY remet à l'encaissement la LC	512	412
• ALY remet à l'escompte la LC	415	412
• ALY reçoit un Avis-Crédit d'encaissement	521 et 631	512
• ALY reçoit un Avis-Crédit d'escompte	521 et 675	565
• ALY reçoit un Avis -débit de domiciliation échue	402	521
• ALY reçoit un Avis de débit d'effet impayé à l'encaissement	631	521
	4132	512 et 7078
• ALY reçoit un Avis de débit d'effet impayé à la négociation (escompte)	565	521
	631	
	4132	707 et 415

Sujet n°1

Vous êtes agent comptable dans la société «TONINO MARKET », une grande entreprise de distribution installée à Ségou.

- Le **01/04/N**, votre chef vous remet deux factures (ANNEXES 1 et 2).

TAF N°1 : Enregistrer ces factures.

- Le **05/04/N**, afin de mobiliser la créance et la dette engendrées par les factures, le chef vous remet deux documents :
 - Lettre de change LC N°45 : montant (à déterminer) , échéance le 30 mai
 - et le Billet à Ordre BO N°37 : montant (à déterminer), échéance le 30 juin

TAF N°2 : Enregistrer la LC n°45 et le BO n°37

- Le **15/04/N**, la LC N°45 est remise à l'escompte à la **BIM SA-Agence de Ségou**,
- Le **20/04/N**, vous recevez l'avis de crédit de la banque relatif à la négociation du 15/04 indiquant : escompte 5%, commission 3 000 F HT. TAF 17%.
- Le **31/05/N**, vous recevez l'avis d'information de la banque indiquant le paiement de la LC N°45 par le tiré à l'échéance du 30 mai.

TAF N°3 :

- Enregistrer l'opération du 15/04/N
- Enregistrer l'avis de crédit n°AC 0320

Bemba B TRAORE 76 43 95 33/69 50 23 20 ** Comptabilité- T S éco - 2017-2018
ANNEXE 1 : Facture de Doit

Tél ...22 21 21 23	...SOCIETE BALLY ET FILS..... ...PLACE DU SOUVENIR..... BAMAKO..... RC : R 4021	Compte N°...00231 J..... Banque...BDM/SA.....			
DOIT :					
TONILO MARKET PLACE DE LA REPUBLIQUE SEGOU					
Vos REF commande n° 15 du 25/03/2017		Facture : N°...00 812 Le...28/03/2017			
Nos REF					
Par date n° bon de livraison					
Livraison Poids nombre de colis					
REF	Désignations	Unité	Quantité	Prix Unitaire	Montant
SP002	Savon en poudre	Carton	100	25 000	2 500 000
LB 30	Lait en boîte	Carton	75	32 500	2 400 000
SC 20	Sucre en morceaux	Carton	100	52 000	5 200 000
	Total brut				10 100 000
	Remise 3%				303 000
	NET COMMERCIAL				9 797 000
	TVA 18%				1 763 460
Net à payer					11 560 460
Arrêté la présente facture à la somme de : Onze millions cinq cent soixante mille quatre cent soixante Francs CFA. Payable le 30/05/2017					

ANNEXE 2 : Facture de Doit

Tél ...24 02 17 17	...TONINO MARKET... PLACE DE LA REPUBLIQUE. SEGOU..... RC : S 2102	Compte N°...42/50 213B Banque : BIM-SA Ségou			
DOIT :					
ALIMENTATION DANAYA CENTRE COMMERCIAL SEGOU					
Vos REF commande n° 27 du 29/03/2017		Facture : N°...103 Le 31/03/2017			
Nos REF					
Par date n° bon de livraison					
Poids total nombre de colis					
REF	Désignations	Unité	Quantité	Prix Unitaire	Montant
SP 002	Savon en poudre	Carton	20	27 200	544 000
LB 30	Lait en boîte	Carton	5	35 000	175 000
SC 20	Sucre en morceaux	Carton	10	55 000	550 000
	Total brut				1 269 000
	TVA 18%				228 420
Net à payer					1 497 420
Arrêté la présente facture à la somme de: Un million quatre cent quatre-vingt- dix-sept mille quatre cent vingt Francs CFA. Payable le 30/05/2017					

Corrigé du sujet 1 / Effets de commerce

		----- 28/03 -----		
601			9 797 000	
445			1 763 460	
	401			11 460 460
		(suivant la facture 00812)		
		----- 31/03 -----		
411			1 497 420	
	701			1 269 000
	443			228 420
		Suivant la facture 103		
		----- 2/04 -----		
412			1 497 420	
	411			1 497 420
		Suivant création LC n°45		
		----- dito -----		
401			11 560 460	
	402			11 560 460
		Suivant création de BO n°37		
		----- 15/04 -----		
415			1 497 420	
	412			1 497 420
		LC 45 remise à l'escompte		
		----- 20/04 -----		
521			1 483 208	
675			14 212	
	565			1 497 420
		(avis de crédit d'escompte		
		----- 31/05 -----		
565			1 497 420	
	415			1 497 420
		(suivant règlement de la LC		

Sujet n°2 Testez votre niveau

Vous êtes comptable stagiaire dans une entreprise de la place MALI-COURA, votre chef vous demande d'enregistrer les opérations suivantes au journal :

01-02 : votre chef vous remet deux factures

- Facture n°0027 de MALI-COURA : marchandises : 7 316 000 TTC, TVA 18% ;
- Facture n°0108 à MALI-COURA : marchandise : 4 200 000F HT, TVA 18%

02-02 : afin de mobiliser la créance et la dette engendrées par les factures, le chef vous remet deux documents :

- Lettre de change LC N°23 : montant (à déterminer) , échéance le 31 mars
- et le Billet à Ordre BO N°18 : montant (à déterminer), échéance le 28 février

01-03 : MALI-COURA reçoit un AVIS DE DEBIT/BDM de domiciliation échue relatif au BO n°18

31-03 : MALI-COURA remet à l'encaissement à la BIM-SA la LC n°0027 ;

02-04 : MALI-COURA reçoit l'AVIS DE CREDIT : commission 19 550 F dont TAF = 2 550F.

Module 2 : Etat de rapprochement bancaire

2.1. Gestion du compte « banque »

Etat de rapprochement a pour objet d'établir la concordance entre le compte « banque » tenu par l'entreprise et le compte « entreprise » tenu par la banque et de permettre ainsi l'enregistrement des opérations qui n'ont pas été comptabilisées.

Ce travail prend la forme d'un pointage (le compte 521 Banque et extrait de compte ou un relevé de compte).

Les soldes des comptes 521 banque et l'extrait doivent être opposés et égaux à tout moment. Dans la pratique cette égalité n'est pas vérifiée. Les différences proviennent de :

- Chèques émis et non présentés à la Banque ;
- Domiciliations échues d'effets enregistrées le banquier ;
- Commissions / frais et intérêts enregistrés par le banquier ;
- Domiciliations EDM et télécommunication ...
- Bordereaux d'encaissement et d'escompte d'effets calculés par la banque ...
- Remboursement d'emprunt enregistré par le banquier
- Impayés chèques et d'effets enregistrés par le banquier ...
- Erreurs d'enregistrement de montant ou de compte par le comptable de l'entreprise ...

2.2. Les étapes de l'état de rapprochement

L'état de rapprochement est généralement présenté sous forme d'un tableau :

521 Banque		Extrait ou relevé bancaire	
Débit	Crédit	Débit	Crédit

Les étapes à suivre sont :

1^{er} cas : Vérifier les deux soldes à nouveau

- **Si les deux soldes à nouveau sont égaux et opposés : Pas d'état de rapprochement antérieur**

Lorsque les deux soldes à nouveau (le relevé bancaire et le compte banque) sont égaux et opposés, il n'y aura pas la nécessité de présenter l'état de rapprochement antérieur. Nous calculons le Solde avant rapprochement SAR (total D – Total C ou Total C – Total D) puis nous procéderons au pointage.

- **Si les deux soldes à nouveau ne sont pas égaux et opposés : état de rapprochement antérieur**

Lorsque les deux soldes à nouveau (le relevé bancaire et le compte banque) ne sont pas égaux et opposés, il aura la nécessité de présenter l'état de rapprochement antérieur. Après nous calculons le Solde avant rapprochement SAR (total D – Total C ou Total C – Total D) puis nous procéderons au pointage.

2^{ème} cas : Etat de Rapprochement antérieur ERA

L'Etat de Rapprochement Antérieur ERA, consiste à exclure certaines opérations enregistrées en retard ou omises.

Les éléments retenus dans l'état antérieur sont :

- *Virement client / coupons échus/ dividende* au débit de banque et non au crédit de l'extrait **seront portés au débit de 521 Banque;**
- *Domiciliations échues* au crédit de 521 Banque et non au débit extrait, **seront portées au crédit Banque**
- *Frais /commissions bancaires/ intérêts débiteurs* au crédit de 521 Banque et non débit extrait : **seront portés au crédit banque.**
- *Chèques antérieurs* au Débit de l'extrait (par rapport aux chèques de 521 Banque), **seront portés au débit extrait ;**
- *Chèques non encore remis à l'encaissement* par leur bénéficiaire, **seront portés au débit de l'extrait ;**
- *Les encaissements de chèques antérieurs* au débit de 521 Banque, **seront portés au débit de 521 Banque ;**
- *Les encaissements de chèques antérieurs* au crédit de l'extrait, **seront portés au crédit de l'extrait;**

521 Banque		Extrait ou relevé bancaire	
Débit	Crédit	Débit	Crédit
* Virement client * Coupons échus * Encais. chèque ?	* Frais & commissions * Domiciliations échues	* Chèques antérieurs * Chèques non présentés	* Encaissement de chèques ?

3^{ème} étape : Solde Avant Rapprochement SAR

Banque SAR = Total D – Total C

Extrait SAR = Total C – Total D

4^{ème} étape : pointage (Etat de Rapprochement au 31/12)

Il s'agit de comparer :

- **Crédit extrait → débit Banque :**

- Tout élément qui figure exactement au crédit extrait et au débit 521 Banque est annulé ;
- Un élément au crédit extrait et non au débit 521 Banque sera porté au débit Banque ;
- Un élément au débit 521 Banque et non au crédit Extrait sera porté au crédit Extrait ;

- **Débit extrait → Crédit Banque :**

- Tout élément qui figure exactement au débit extrait et au crédit 521 Banque est annulé ;
- Un élément au débit extrait et non au crédit 521 Banque sera porté au crédit 521 Banque ;
- Un élément au Crédit 521 Banque et non au débit Extrait sera porté au débit Extrait.

Remarques de pointage :

Les erreurs de montant ou d'enregistrement :

* Les erreurs de montant ou d'enregistrement sont annulées et reprises au niveau de 521 Banque ;

Les remises d'effets à l'encaissement au débit de Banque :

Les remises d'effet à l'encaissement au débit de 521 Banque sont annulées avec le signe (-). L'objectif est de corriger le comptable qui a débité 521 Banque au lieu de 512 effets à l'encaissement, lors d'une remise d'effet à l'encaissement.

Les remises d'effets à l'escompte au débit de Banque :

Les remises d'effet à l'escompte au débit de 521 Banque sont annulées. Il s'agit de corriger le comptable qui a débité 521 Banque au lieu de 415 E E N E, lors d'une remise d'effet à l'escompte.

5^{ème} étape : Traitement comptable

Les opérations inscrites, au compte Banque, seront enregistrées au journal :

*** un montant x figurant au débit de 521 Banque : on doit débiter 521 Bq et créditer le compte concerné**

*** un montant y figurant au crédit de 521 Banque : on doit créditer 521 Bq et débiter le compte concerné**

a) Bordereau d'encaissement traite :

521 6312	512	Banque Frais sur titres Effet à l'enc. Svt encaissement traite	Net Com	Nominal
-------------	-----	--	------------	---------

b) Bordereau d'escompte de traite

521 675	565	Banque Escompte effet ECO Svt escompte traite	Net Agio	Nominal
------------	-----	---	-------------	---------

c) Frais EDM et télécommunications

605 6281 445	521	Autres achats (EDM) Frais de télécommunications TVA Banque Svt état HT = TTC / 1,18	HT HT TVA	Total
--------------------	-----	---	-----------------	-------

d) domiciliations échues

402	521	Effets à payer Banque Svt domiciliation effet	X	X
-----	-----	--	---	---

e) erreurs de chèques / fournisseur :

401	521	Fournisseur Banque Svt annulation Chèque ----- d -----	-M (Bq)	-M(Bq)
401	521	Fournisseur Banque Svt rectification Chèque Si le chèque est pour rembourser l'emprunt 16 au lieu 401	M (Extr)	M(Extr)

f) Produits financiers :

521	77 411 571 531 514	Banque Revenu financier (dividende coupon, intérêt) Clients (virement) Caisse (versement d'espèces) Chèques postaux Chèque à l'encaissement Svt état		
-----	--------------------------------	---	--	--

g.-) Remise à l'encaissement d'effets annulés au débit de 521 banque :

521		Banque	-M	
512		Effet à l'encaissement Svt état de rapprochement	+M	

h.-) Remise à l'escompte d'effets annulés au débit de banque :

521		Banque	-M	
415		Effets escomptés non échus Svt état de rapprochement	+M	

i.-) Remise à l'encaissement de chèques annulés au débit de banque :

521		Banque	-M	
514		Encaissement de chèque Svt état de rapprochement	+M	

j.-) Effet négocié et revenus impayés :

565 6311	521	ECO FSE Banque Suivant Impayé traite -----	Nom Frais	Total
4132	415 7078	client , effet impayé C E ENE Produit accessoire Suivant imputation	Total	Nom Frais

k.-) Chèques revenus impayés + frais

4131 631	521	Clients, chèque impayé Frais Banque Suivant Impayé chèque -----	Vn Frais	Vn + F
4131	7078	Client, chèque impayé Produit accessoire Suivant imputation des frais	Frais	Frais

Exercice de réchauffement sur le rapprochement bancaire n°1 :

Présenter l'état de rapprochement au 31/12/N de l'entreprise BEMBUS-MALI :

Compte 521 Banque tenu par BEMBUS				Relevé bancaire envoyé par la BDM.SA			
dates	Libellés	D	C	dates	Libellés	D	C
01/12	Solde à nouveau	500		01/12	Solde à nouveau		500
03/12	Chèque n°417 O/Koné		315	03/12	Chèque n°417	315	
15/12	Encais chèque n°2015	620		15/12	Encaissement chèque n°2015		620
25/12	Chèque n°418 O/LY		339	20/12	Prélèvement EDM TVA18%	354	
26/12	Remise de chèque 025	100		21/12	Prélèvement Orange Money	145	
27/12	Chèque n°419 O/Ky		112	25/12	Chèque n°418	393	
30/12	Remise à l'escompte T	200		31/12	Encaissement chèque n°2016		650

Solution : nous constatons que les deux soldes à nouveau sont égaux et opposés (débit 500 coté Banque et crédit 500 coté extrait de compte).

Etat rapprochement au 31/12/N de la société BEMBUS-MALI

521 Banque		Libellés	Relevé bancaire	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
654		Solde avant rapprochement SAR		563
	354	EDM		
	-339	Annulation Chèque n°418		
	393	Rectification Chèque n°418		
-100		Extourne / remise de chèque 025		
-200		Extourne / remise à l'escompte traite		
650		Encaissement chèque n°2016		
	145	Prélèvement ORANGE Money		
		Chèque n°419	112	
	451	Solde rectifié	451	
1 004	1 004	Totaux	563	563

Journal de rapprochement bancaire

521		Banque	-100	
514		Chèque à l'encaissement (extourne / remise de chèque)	100	
521		Banque	-200	
415		EENE (extourne / remise à l'escompte traite)	200	
401		Fournisseur	339	
401		Fournisseur	-393	
	521	Banque		339
	521	Banque (annulation et rectification de chèque n° 418)		-393
605		Autres achats	300	
445		TVA	54	
	521	Banque (svt EDM)		354
552		Monnaie électronique (Orange Money)	145	
	521	Banque (svt Prélèvement Orange Money)		145

Exercice de réchauffement sur le rapprochement bancaire n°2

Présenter l'état de rapprochement au 31/12/N de l'entreprise BEMBUS-MALI :

Compte 521 Banque tenu par BEMBUS				Relevé bancaire envoyé par la BDM.SA			
dates	Libellés	D	C	dates	Libellés	D	C
01/12	Solde à nouveau		100	01/12	Solde à nouveau	100	
03/12	Chèque n°504 O/SY	98		03/12	Chèque n°504	98	
15/12	Encaiss chèque Cissé	630		20/12	Prélèvement MALITEL	236	
20/12	Chèque n°505 O/LY		302	25/12	Versement ORANGE Money		340
25/12	Remise à l'enc traite,	200		28/12	Encaissement chèques		900
28/12	Encaiss. Chèque TOURE	270		29/12	Bord escompte traite (VN 280)		275

Solution : nous constatons que les deux soldes à nouveau sont égaux et opposés (Crédit 100 coté Banque et Débit 100 coté extrait de compte).

Etat rapprochement au 31/12/N de la société BEMBUS-MALI

521 Banque		Libellés	Relevé bancaire	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
796		Solde avant rapprochement SAR		1 081
340		Versement Orange Money		
275		Bordereau d'escompte traite		
-98		Annulation chèque n°504		
	98	Rectification chèque n°504		
	236	MALITEL		
		Chèque n°505	302	
-200		Annulation / effet à l'encaissement		
	779	Solde rectifié	779	
1 113	1 113	Totaux	1 081	1 081

Journal de rapprochement bancaire

521	552	Banque Monnaie électrique (svt Orange Monnaie)		
521 675	565	Banque Escompte traite E C O (svt Bordereau escompte)	275 5	280
521	401	Banque Fournisseur (svt annulation chèque 504)	-98	-98
401	521	Fournisseur Banque (svt régularisation chèque 504)	98	98
521 415		Banque EENE (extourne / remise de chèque)	-200 200	
628 445	521	Frais de télécommunication TVA Banque (svt frais de télécommunication)	200 36	236

Exercice de réchauffement sur le rapprochement bancaire n°3

Présenter l'état de rapprochement au 31/12/N de l'entreprise BEMBUS-MALI :

Compte 521 Banque tenu par BEMBUS			
dates	Libellés	D	C
01/12	Solde à nouveau	700	
03/12	Domiciliation échue		140
07/12	Virement client SY	330	
10/12	Chèque n°223		150
12/12	Virement client LY	260	
20/12	Chèque n°224		135
25/12	Encaiss chèque 36	219	
28/12	Annulation chèque 219		-415

Relevé bancaire envoyé par la BDM.SA			
dates	Libellés	D	C
01/12	Solde à nouveau		1697
03/12	Chèque n°221	190	
07/12	Encaissement chèque 35		500
10/12	Chèque n°222	302	
15/12	Chèque n°223	150	
22/12	Virement client LY		260
25/12	Encaissement chèque 36		219
Le Chèque 220 de 400 n'est pas encore présenté à l'encaissement par le bénéficiaire.			

Présenter l'état de rapprochement au 30 novembre

Présenter l'état de rapprochement au 31 décembre

Solution : nous constatons que les deux soldes à nouveau sont différents : il y a lieu de présenter l'état de rapprochement antérieur (état au 30 novembre).

Etat rapprochement antérieur de la société BEMBUS-MALI

521 Banque		Libellés	Relevé bancaire	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
700		Solde à nouveau		1 697
330		Virement client		
	140	Domiciliation échue		
		Chèque n°219 / annulé au compte 521	415	
		Chèque n°220 / non présenté à l'encaissement	400	
		Chèque n°221 / chèque antérieur	190	
		Chèque n°222 / chèque antérieur	302	
		Encaissement de chèque 35		500
	890	Solde rectifié	890	

Etat rapprochement 31/12/N de la société BEMBUS-MALI

521 Banque		Libellés	Relevé bancaire	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
1 499		Solde avant rapprochement SAR		2 034
		Encaissement de chèque		
		Chèque n°220 / non présenté à l'encaissement	400	
		Chèque n°224	135	
	1 499	Solde rectifié	1 499	

Exercice de réchauffement sur le rapprochement bancaire n°4

Vous êtes stagiaire au service de comptabilité de FARIFONI. Votre tâche consiste à rapprocher le compte 521 Banque tenu par l'entreprise et le relevé bancaire reçu de la BDM.SA.

521 Banque		
Libellés	D	C
Solde à nouveau	500 000	
Chèque n°195		312 000
Encaiss chèque SY	520 000	
Chèque n°196		109 000
Chèque n°197		205 000

Relevé bancaire (extrait de compte)		
Libellés	D	C
Solde à nouveau		500 000
Chèque n°195	312 000	
Encaiss. chèque SY		520 000
EDM (TVA 18%)	49 560	
Chèque n°196	109 000	
Encaiss de chèque DIA		344 000

Travail à faire :

Effectuer le pointage puis l'état de rapprochement au 31 décembre puis journaliser

Solution expliquée

Je constate que les deux soldes à nouveau SN sont égaux et opposés : pas d'état de rapprochement antérieur ERA. Je procède directement au pointage.

- Je calcule le solde avant rapprochement SAR : Total D – Total C ou Total C – Total D
 - Banque , SAR = 500 000 + 520 000 – 212 000 – 109 000 – 205 000 = 394 000
 - Extrait , SAR = 500 000 + 520 000 + 344 000 – 312 000 – 49 560 – 109 000 = 893 440
- Je compare le crédit de l'extrait au débit de 521 Banque : je coche les montants 500 000 et 520 000. Je constate que 344 000 ne figure pas au débit de 521 Banque donc je le porte au débit de 521 banque.
- Je compare le débit de l'extrait au crédit de 521 Banque : je coche les montants 312 000 et 109 000. Je constate que 49 560 ne figure pas au crédit de 521 Banque donc je le porte au crédit de 521 banque.
- Je constate que le chèque 197 de 205 000F ne figure pas au débit de l'extrait, donc il faut le porter.

521 Banque			Extrait de compte	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
394 000		SAR		893 440
344 000		Enc de CHQ		
	49 560	EDM		
		Chèque 197	205 000	
	688 440	Solde rectifié	688 440	
798 000	798 000	Totaux	893 440	893 440

- J'enregistre au journal les opérations inscrites au débit et au crédit de 521 banque
- Le montant 344 000 est au débit de Banque : Je débite 521 et je crédite 514 Enc de CHQ
- Le montant 49 560 est au crédit de Banque : je crédite 521 et je débite 605 AA et 445 TVA (HT = 49 560 / 1,18 = 42 000 et la TVA = TTC – HT = 49 560 – 42 000 = 7 560.

521		----- 31 déc -----			
	514	Banque	344 000		
		Encaissement de chèque		344 000	
		(Svt Etat de rapprochement)			
		----- 31 déc -----			
605		Autres achats	42 000		
445		TVA récupérable	7 560		
	521	Banque		49 760	
		(Svt Etat de rapprochement)			

Exercice de réchauffement sur le rapprochement bancaire n°5 :

Vous êtes stagiaire au service de comptabilité de **FARIFONI**. Votre tâche consiste à rapprocher le compte 521 Banque tenu par l'entreprise et le relevé bancaire reçu de la BDM.SA.

521 Banque			Relevé bancaire (extrait de compte)		
Libellés	D	C	Libellés	D	C
Totaux	900 000	700 000	Totaux	400 000	600 000
Prélèvement Orange Money		353 000	Prélèvement Orange Money	335 000	
Encaiss. chèque LY	621 000		Encaiss. chèque LY		612 000
Chèque n°19		119 000	EDM (TVA 18%)	88 500	
Chèque n°20		215 000	Chèque n°19	119 000	
			Frais de tenue	17 500	
			Escompte traite		780 000
			Nominale de la traite : 800 000F		

Travail à faire :

Effectuer le pointage puis l'état de rapprochement au 31 décembre puis journaliser. Les opérations sur l'extrait sont supposées être justes.

Solution expliquée

Je constate que les deux soldes à nouveau SN sont égaux et opposés : pas d'état de rapprochement antérieur ERA. Je procède directement au pointage.

- Je calcule le solde avant rapprochement SAR : Total D – Total C ou Total C – Total D
 - Banque, SAR débiteur de 134 000 et Extrait, SAR créditeur de 1 032 000
- **Je compare le crédit de l'extrait au débit de 521 Banque :** une erreur sur le montant de l'encaissement de chèque, j'annule le 621 000 je corrige par 612 000. L'escompte traite 780 000 ne figure pas au débit de Banque on le porte au débit de 521 Banque.
- **Je compare le débit de l'extrait au crédit de 521 Banque :** erreur sur le montant de Orange Money, j'annule 353 000 et je corrige par 335 000. Les montants 88 500 et 17 500 ne figurent pas au crédit du compte Banque. Le chèque 19 figure dans les comptes.
- Je constate que le chèque 20 de 215 000F ne figure pas au débit de l'extrait, donc il faut le porter.

521 Banque		Extrait de compte	
Débit	Crédit	Débit	Crédit
134 000			1 032 000
-621 000			
612 000			
780 000			
	-353 000		
	335 000		
	88 500		
	17 500		
		215 000	
	817 000	817 000	
905 000	905 000	1 032 000	1 032 000

Le journal

- J'enregistre au journal les opérations inscrites au débit et au crédit de 521 banque
- Le montant -621 000 est au débit de Banque : Je débite 521 et je crédite 514 Enc de CHQ
- Le montant 612 000 est au débit de Banque : Je débite 521 et je crédite 514 Enc de CHQ
- Le montant 780 000 est au débit de Banque : D 521 de 780 000 et D 675 de 20 000 C 565 de 800 000
- Le montant -353 000 est au crédit de Banque : D 552 Frs C 521 Banque
- Le montant 88 500 est au crédit de Banque : D 605 de 75 000 D 445 de 13 500 et C 521 de 88 500
- Le montant 17 500 est au crédit de Banque : D 631 Frais bancaire C 521 Banque

Exercice de réchauffement sur le rapprochement bancaire n°6

Vous êtes stagiaire au service de comptabilité de FARIFONI. Votre tâche consiste à rapprocher le compte 521 Banque tenu par l'entreprise et le relevé bancaire reçu de la BDM.SA.

521 Banque			Relevé bancaire (extrait de compte)		
Libellés	D	C	Libellés	D	C
Solde à nouveau		275 000	Solde à nouveau	275 000	
CHQ 0026		301 600	CHQ 0026	301 600	
Virement CISSE	539 000		Virement TOURE		400 000
CHQ 0027		607 300	CHQ 0027	603 700	
Encaissement CHQ	200 000		Virement CISSE		593 000
CHQ 0028		522 400	Encaissement CHQ		200 000

Note : le chèque 0027 est émis pour le remboursement d'un emprunt

Travail à faire :

Effectuer le pointage puis l'état de rapprochement au 31/12 puis passer les écritures au journal.

Etat de rapprochement bancaire

521 Banque			Extrait de compte	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
	967 300	SAR		12 700
400 000		Virement TOURE		
-539 000		Annulation virement CISSE		
593 000		Rectification virement CISSE		
	-607 300	Annulation chèque 0027		
	603 700	Rectification chèque 0027		
		Chèque 0028	522 400	
509 700		Solde rectifié		509 700
963 700	963 700	Totaux	522 400	522 400

Journal

521		----- 31 déc -----		
	411	Banque	400 000	
		Client		400 000
		(Svt Etat de rapprochement)		
521		----- 31 déc -----		
	411	Banque	-539 000	
		Client		-539 000
		Svt Annulation virement client		
521		----- 31/12 -----		
	411	Banque	593 000	
		Client		593 000
		Svt Rectification virement client		
16		----- 31/12 -----		
	521	Emprunt	-607 300	
		Banque		-607 300
		Svt annulation Chèque 0027		
16		----- 31/12 -----		
	521	Emprunt	603 700	
		Banque		603 700
		Svt rectification chèque 0027		

Exercice de réchauffement sur le rapprochement bancaire n°7

Vous êtes stagiaire au service de comptabilité de FARIFONI. Votre tâche consiste à rapprocher le compte 521 Banque tenu par l'entreprise et le relevé bancaire reçu de la BDM.SA.

521 Banque		
Libellés	D	C
Solde à nouveau	1 500 000	
CHQ 0057		606 400
Remise à l'Enc chèque 1002, brut	914 000	
CHQ 0058		402 000
CHQ 0059		603 000
Vente de titre brut	625 000	
Frais vente titre		10 000

Relevé bancaire (extrait de compte)		
Libellés	D	C
Solde à nouveau		1 500 000
CHQ 0057	606 400	
Bord de remise à l'Encaiss. chèque 1002, net		910 000
CHQ 0058	402 000	
Vente de titre, net		615 000
Impayé traite négociée (1)	540 000	
(1) Nominal : 523 000 f frais impayé 17 000		

Travail à faire :

- 1/ Effectuer le pointage puis l'état de rapprochement au 31 décembre
- 2/ Passer les écritures au journal.

Etat de rapprochement bancaire

521 Banque		Extrait de compte	
Débit	Crédit	Débit	Crédit
1 417 600		SAR	1 476 600
	4 000	Frais de remise à l'encaissement 1002	
	540 000	Impayé traite négociée et frais	
		Chèque 0059	603 000
	873 600	Solde rectifié	873 600
		Totaux	

Remarque :

- La différence des ventes de titres = frais sur titres à porter au crédit de 521 Banque : $625\,000 - 615\,000 = 10\,000$ alors je coche trois montants à savoir 625 000 ; 10 000 et 615 000.
- La différence des remises à l'encaissement de chèque = frais sur remise à porter au crédit de 521 banque : $914\,000 - 910\,000 = 4\,000$ alors je coche deux montants à savoir 914 000 et 910 000. Je porte 4 000 au crédit de 521 banque.

Journal

631	521	----- 31 déc ----- Frais bancaire Banque (Svt Etat de rapprochement)	4 000	4 000
565 631	521	----- 31 déc ----- E C O Frais bancaire Banque Constatation d'impayé traite	523 000 17 000	540 000
4132	415 7078	----- 31/12 ----- Client, effet impayé EENE Produits accessoires Imputation des frais au client	540 000	523 000 17 000

Exercice de réchauffement sur le rapprochement bancaire n°8

Vous êtes stagiaire au service de comptabilité de **FARIFONI**. Votre tâche consiste à rapprocher le compte 521 Banque tenu par l'entreprise et le relevé bancaire reçu de la BDM.SA.

521 Banque		
Libellés	D	C
Solde à nouveau	500	
CHQ 0022, ordre KEITA		207
Virement client SY	345	
CHQ 0023, ordre TOURE		336
Remise à l'enc chèque LY	250	
CHQ 0024, ordre COULOU		401
Remise à l'enc chèque SOW	150	

Relevé bancaire (extrait de compte)		
Libellés	D	C
Solde à nouveau		500
CHQ 0022	207	
Virement client SY		343
CHQ 0023	363	
Encaissement traite (1)		630
Domiciliation échue traite	202	
Bordereau de remise de chèques		400

(1) Valeur nominale de la traite 650F commission 20 F dont TAF 15%

Travail à faire : Effectuer le pointage puis l'état de rapprochement puis passer les écritures au journal.

Etat de rapprochement bancaire

521 Banque			Extrait de compte	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
301		SAR		1101
-345		Annulation virement client SY		
343		Rectification virement client SY		
630		Encaissement traite		
	-336	Annulation chèque 0023		
	363	Rectification chèque 0023		
	202	Domiciliation échue traite		
		Chèque 0024	401	
	700	Solde rectifié	700	
		Totaux		

Journal

-----31/12 -----					
521	411		-345	-345	
521	411		343	343	
521			630		
631	512		20	650	
401	521		-336	-336	
401	521		363	363	
402	521		202	202	

Exercice de réchauffement sur le rapprochement bancaire n°9

Vous êtes stagiaire au service de comptabilité de **FARIFONI**. Votre tâche consiste à rapprocher le compte 521 Banque tenu par l'entreprise et le relevé bancaire reçu de la **BDM.SA**.

521 Banque		
Libellés	D	C
Solde à nouveau	315 000	
Chèque n°57		412 000
Virement client	114 000	
Chèque n°58		209 000
Encaiss. de chèque 06	501 000	
Chèque n°59		85 000

Relevé bancaire (extrait de compte)		
Libellés	D	C
Solde à nouveau		997 000
Chèque n°57	412 000	
Chèque n°56	302 000	
Encais chèque 06		501 000
Chèque n°55	266 000	
Dom téléphone (TVA)	76 700	
Encais chèque 07		606 000

Travail à faire : effectuer l'état de rapprochement antérieur, l'état au 31 décembre puis passer les écritures au journal.

Solution expliquée

1.- Etat de rapprochement antérieur

Je constate que les deux soldes à nouveau SN ne sont pas égaux et opposés : il y a l'état de rapprochement antérieur ERA.

Les éléments de l'ERA au niveau de 521 Banque : Virement client, coupons, frais/commission, domiciliation échue. Dans cet exercice, je coche 315 000 et 114 000.

Les éléments de l'ERA au niveau de l'extrait : Chèques antérieurs ; chèque non présentés à l'encaissement ... Dans cet exercice, je coche 997 000 ; 302 000 et 266 000.

521 Banque		Extrait de compte	
Débit	Crédit	Débit	Crédit
315 000		Solde à nouveau	997 000
114 000		Virement client	
		Chèque 56	302 000
		Chèque 55	266 000
	429 000	Solde rectifié	429 000

2.- Etat de rapprochement au 31 décembre

Je procède directement au pointage.

- Je calcule le solde avant rapprochement SAR : Total D – Total C ou Total C – Total D

Banque , SAR débiteur de 224 000 Extrait , SAR créditeur de 1 047 300

- Je coche tous les éléments dans l'état de rapprochement antérieur ;
- Je compare le crédit de l'extrait au débit de 521 Banque
- Je compare le débit de l'extrait au crédit de 521 Banque
- Je constate que le chèque 197 de 205 000F ne figure pas au débit de l'extrait, donc il faut le porter.

Etat de rapprochement au 31 décembre

521 Banque		Extrait de compte	
Débit	Crédit	Débit	Crédit
224 000		S A R	1 047 300
606 000		Encaissement de chèque 07	
	76 700	Domiciliation téléphone	
		Chèque 58	209 000
		Chèque 59	85 000
	753 300	Soldes rectifiés	753 300

Module 3 : Les acquisitions d'immobilisation et de titres

A.- Acquisition d'immobilisations corporelle et incorporelle

Il existe trois façons pour une entreprise de se procurer d'une immobilisation : auprès d'un fournisseur d'investissement ; par le contrat de crédit-bail et par la production interne.

A1.- Acquisition auprès d'un fournisseur d'investissement

Les immobilisations sont acquises auprès du fournisseur au coût d'acquisition.

$$\text{Coût d'Achat} = \text{Prix d'Achat (Hors taxe)} + \text{frais accessoires}$$

Frais accessoires d'acquisition (SYSOHADA réformé 2017)

Tous les frais liés à l'acquisition d'immobilisation sont désormais considérés comme frais accessoire.

Frais accessoires sont : Frais de douane de transit ; Les assurances et des frais de transport ; droit d'enregistrement ; commission et courtage ; frais de notaire ; frais de montage ; frais d'installation ...

La TVA n'est pas calculée sur : l'assurance ; droit de mutation ; droit d'enregistrement ; Coût d'emprunt jusqu'à la réception définitive du bien. **La TVA n'est pas calculée sur le prix facturé du terrain.**

$$\text{Coût d'achat HT} = \text{Prix d'achat définitif} + \text{frais accessoires}$$

$$\text{Coût d'achat TTC} = \text{Prix d'achat définitif} + \text{frais accessoires} + \text{TVA non récupérable}$$

$$\text{Prix d'achat définitif} = \text{prix d'achat} - \text{remises} - \text{escompte de règlement}$$

$$\text{Coût d'achat} = (\text{prix d'achat} - \text{remise} - \text{escompte}) + \text{frais accessoire} + \text{frais à caractère juridique} + \text{frais à caractère fiscal}$$

Attention : le Coût d'achat n'est pas forcément la base de calcul de la TVA.

La TVA n'est pas calculée sur le frais à caractère juridique : le droit d'enregistrement ; le droit de mutation ... considéré comme impôt ?

Toutefois le Droit de Douane est impôt qui est soumis à la TVA au taux normal.

Les autres achats (papiers, ruban, disquettes, carburant, fournitures ..) ne font pas partie des frais accessoires alors sont imputés au compte 605.

Schéma de comptabilisation des acquisitions auprès du fournisseur

2...		Immobilisation	CA	
605		Autres achats	PA	
4451		TVA récupérables / immobilisation	TVA1	
4452		TVA récupérables / achat	TVA 2	
	481	Fournisseur d'immobilisation		CA+TVA1
	401	Fournisseur d'exploitation		PA+TVA2

Exemple 1 : Acquisition de véhicule utilitaire → coût d'achat HT

Acquisition de véhicule 4 000 000F, droit de douane 1 000 000F, droit d'enregistrement 1 500 000F, frais de transit 500 000F, TVA 18%.

Après réforme			
245 MT	7 000 000		
4451 TVA	990 000		
	481 Frs d'inv	7 990 000	
Coût d'achat = 4 000 000 + 1 000 000 + 1 500 000 + 500 000 = 6 500 000			
Base TVA = 4 000 000 + 1 000 000 + 500 000 = 5 500 000			
→ TVA = 18% (5 500 000) = 990 000			

Exemple 2 : Acquisition de véhicule tourisme → coût d'achat TTC

Acquisition de véhicule de tourisme 4 000 000F, droit de douane 1 000 000F, droit d'enregistrement 1 500 000F, frais de transit 500 000F, TVA 18%.

Après réforme			
245 MT	7 990 000		
	481 Frs d'inv	7 990 000	
Les voitures de tourisme sont enregistrées au coût d'achat TTC			

Exemple 3 : acquisition de terrain → Pas de TVA

Acquisition d'un terrain 12 000 000F droit de mutation 1 000 000F, honoraire du notaire 500 000F TVA 18%

22 Terrain	13 500 000		
4451 TVA récup			
	481 Frs d'investissement	13 000 000	
Coût d'achat du terrain = 12 000 000 + 1 000 000 + 500 000 = 13 500 000			
TVA sur honoraire = 500 000*18% = 90 000			
Pas de TVA sur le terrain facturé et droit de mutation.			

Exemple 4 : acquisition de logiciel

Acquisition d'un logiciel de Comptabilité à 500 000F, frais d'installation 10 000F TVA 18%.

2131 Logiciel	510 000		
4451 TVA récup sur immob	91 800		
	481 Frs d'investissement	601 000	

Exemple 5 : acquisition de Sites internet

Acquisition d'un Site internet à 900 000F, frais d'installation 20 000F TVA 18%.

2132 Site internet	920 000		
4451 TVA récup sur immob	165 600		
	481 Frs d'investissement	1 085 000	

Exemple 6 : acquisition d'ordinaire

Acquisition d'un ordinateur à 600 000F, frais d'installation 50 000F ; imprimante 100 000F, papier et ruban 25 000F. TVA sur les matériels informatiques au taux réduit de 5% et TVA sur les autres au taux normal de 18%.

Après réforme	
2442 Matériel informatique	750 000
605 Autres achats	25 000
4451 TVA récup sur immob	37 500
4452 TVA récup sur achat	4 500
481 Frs d'investissement	787 500
401 Frs d'exploitation	29 500
Coût d'achat = 600 000 + 50 000 + 100 000 = 750 000	
TVA sur mat info = 750 000 * 5% = 37 500	
TVA sur achat = 25 000 * 18% = 4 500	

Tableau récapitulatif des frais accessoires (SYSCOHADA)

	Les frais concernent ...			
	Terrain acheté	Bâtiment construit	Matériel acheté	TVA
Coût de production		oui		oui
Prix facturé	Oui (pas TVA)		oui (TVA)	
Commission	oui		Oui	Oui
Transport			oui	Oui
Assurance			Oui	Non
Droit de Douane			Oui	Oui
Frais de Transit / montage / mise en route			Oui	oui
Honoraire de l'architecte		oui		oui
Honoraire du notaire	oui			oui
Droit de mutation « d'enregistrement »	oui			non
Coût d'emprunt jusqu'à la réception définitive du bien		oui		non
Estimation des coûts relatifs au démantèlement et à la remise en état du site		oui		non
Total valeur comptabilisée				

Les autres Achats (carburant, disquette, ruban, papier listing, petits matériels et outillage..) sont enregistrés au **compte 605 autres achats**

Exemple 1 : acquisition suivant SYSCOHADA révisé

Achat par chèque d'un terrain 4 000 000 F ; commission 5% ; honoraire du notaire 300 000F ; droit de mutation 600 000F ; TVA 18%.

22		Terrain	5 100 000	
4451		TVA	90 000	
	521	Banque		5 190 000
La TVA n'est pas calculée sur le prix facturé du terrain et droit de mutation. Coût d'achat = 4 000 000 + 4 000 000*5% + 300 000 + 600 000 = 5 100 000. TVA sur commission = 200 000*18% ; TVA sur honoraire = 300 000*18%				

Exemple 2 : acquisition suivant SYSCOHADA révisé

Acquisition par chèque de logement pour le personnel :

- Le coût de production : matériaux 6 500 000F ; main d'œuvre 2 500 000F ;
- Honoraire de l'architecte : 1 000 000F ;
- Coût d'emprunt jusqu'à la réception définitive du bâtiment : 12% de la somme emprunté 12 000 000F soit 1 440 000F.
- Coût Estimatif relatif à la remise en état du site : 800 000F ;
- TVA récupérable 18%

22		Terrain	12 240 000	
4451		TVA	1 800 000	
	521	Banque		13 600 000

La TVA n'est pas calculée sur le coût d'emprunt et le coût estimatif.

Coût de P° = 6 500 000 + 2 500 000 + 1 000 000 + 1 440 000 + 800 000 = 12 240 000

TVA = (6 500 000 + 2 500 000 + 1 000 000)*18% = 1 800 000

Exemple 3 : acquisition suivant SYSCOHADA révisé

Achat par chèque d'une machine :

- Le prix facturé : 3 800 000F HT
- Remise 5% ; escompte 2% relatif au paiement comptant par chèque ;
- **Frais accessoires :** Commission = 45 000F ; Transport = 150 000F ; Assurance : 30 000F ; Droit de Douane = 750 000F ; Frais de Transit = 170 000F
- TVA récupérable 18%.

241		MOIC	4 682 800	
4451			837 504	
	521	Banque		5 520 304

Prix d'achat définitif = 3 800 000 - 190 000 (remise) - 72 200 (escompte) = 3 537 800

La TVA n'est pas calculée sur : assurance, droit d'enregistrement...

Coût d'achat = 3 537 800 + 45 000 + 150 000 + 30 000 + 750 000 + 170 000 = 4 682 800

TVA = (3 537 800 + 45 000 + 150 000 + 170 000 + 750 000)*18% = 837 504.

Exemple 4 : acquisition suivant SYSCOHADA révisé

Achat par chèque d'un véhicule de tourisme :

- Le prix facturé : 3 800 000F HT
- Remise 5% ; escompte 2% relatif au paiement comptant par chèque ;
- **Frais accessoires :** Commission = 45 000F ; Transport = 150 000F ; Assurance : 30 000F ; Droit de Douane = 750 000F ; Frais de Transit = 170 000F
- TVA non récupérable 18%.

245		MT	5 520 304	
	521	Banque		5 520 304

Les voitures de tourisme sont enregistrés au coût d'achat TTC

Exemple 5 : acquisition suivant SYSCOHADA révisé

Achat d'un camion de livraison :

- Le prix facturé : 10 000 000F HT
- Remise 5% ;
- Droit de douane = 700 000F ; droit d'enregistrement = 1 500 000F ; Assurance pour an : 45 000F ; Frais de Transit = 600 000F
- TVA récupérable 18%.

245		MT	12 345 000	
4451		TVA	1 944 000	
	481	Fournisseur d'investissement		14 289 000
Prix d'achat définitif = 10 000 000 – 500 000 (remise) = 9 500 000 La TVA n'est pas calculée sur : assurance, droit d'enregistrement... Coût d'achat = 9 500 000 + 700 000 + 1 500 000 + 45 000 + 600 000 = 12 345 000 TVA = (9 500 000 + 600 000+700 000)*18% = 1 944 000				

Exemple 6 : acquisition suivant SYSCOHADA révisé

Achat par chèque de terrain 5 000 000 FCFA, Commission et courtages : 500 000 FCFA ; Droits de mutation : 250 000F; Frais de notaire : 105 000F, TVA 18%.

22		Terrain	5 855 000	
4451		TVA	108 900	
	521	Banque		5 963 900
La TVA n'est pas calculée sur : le prix du terrain et droit de mutation... Coût d'achat = 5 000 000 + 500 000 + 250 000 + 105 000 = 5 855 000 TVA = (500 000 + 105 000)*18% = 108 900				

Exemple 7 : acquisition suivant SYSCOHADA révisé

Achat de machine (500 KFCFA). Commission et courtages : 50 KFCFA ; Droits d'enregistrements : 45 KCFA ; Frais de notaire : 25 KFCFA ; TVA 18%.

241		MOIC	620	
4451		TVA	103,5	
	481	Frs d'inv		723,5
La TVA n'est pas calculée sur : le droit d'enregistrement... Coût d'achat = 500 + 50 +45 +25 = 620 → TVA = (500 + 50 + 25)*18% = 103,5				

Exemple 8 : acquisition suivant SYSCOHADA révisé

Acquisition d'ordinateur DELL 1 300 000F HT, frais d'installation 100 000, imprimante 600 000F, papier listing 80 000F, cartouche d'encre 15 000F ; logiciel SAARI 800 000F TVA sur le matériel informatique 5% et autres 18%.

2442		Matériel info	8 700 000	
2131		Logiciel	800 000	
605		Autres achats	95 000	
4451		TVA récup sur immobilisation	244 000	
4452		TVA récup sur achat	17 100	
	481	Fournisseur d'investissement		9 744 000
	401	Fournisseur d'exploitation		112 100
Coût d'achat de mat info = 1 300 000 + 100 000 + 600 000 = 2 000 000 → TVA =100000 Coût d'achat de logiciel = 800 000 → TVA = 144 000 Autres achats = 80 000 + 15 000 = 95 000 → TVA = 17 100				

A2.- Immobilisation produite par l'entreprise pour elle-même

C'est lorsque l'entreprise fabrique des immobilisations pour elle-même au lieu de s'adresser à un fournisseur. Par exemple : la construction d'un hangar ; la fabrication d'un logiciel de gestion. Il y a trois cas de figure d'enregistrement :

- La fabrication a commencé et terminé la même année ;
- La fabrication n'est pas achevée : immobilisation en cours ;
- La fabrication en cours, l'année dernière, est terminée cette année.

La fabrication est terminée	La fabrication non terminée	La fabrication en cours est terminée
2.. Immobilisation 4451 TVA récupérable 722 prod immob 443 TVA facturée	2..9.. Immob en cours 722 Prod immobilisée	2... Immob CP 4451 TVA récup 722 P° immob A 2...9 Immob en cours CP-A 443 TVA fact TVA

Applications :

01-03 : l'entreprise a construit un magasin de stockage, coût de production 4 millions de FCFA, TVA 18%.

231		Bâtiment	4 000 000	
4451		TVA récupérable	720 000	
	722	Production immobilisée		4 000 000
	443	TVA facturée		720 000

Note : la construction commencée et terminée la même année : on débite 231 et on crédite 722.

02-03 : l'entreprise a commencé la construction d'un Hangar. Au 31/12/N, on constate que la construction n'est pas terminée, le coût à ce jour est de 2 millions de FCFA.

2391		Bâtiment en cours	2 000 000	
	722	Production immobilisée		4 000 000

Note : la construction est non terminée : on débite 2391 et on crédite 722.

03-03 : l'entreprise avait investi 3 millions dans la construction du magasin en N-1. la construction est terminée courant N, coût total de réalisation 5 millions, TVA 18%.

231		Bâtiment	5 000 000	
445		TVA récupérable	900 000	
	722	Production immobilisée		2 000 000
	239	Bâtiment en cours		3 000 000
	443	TVA facturée		900 000

Note : la fabrication en cours est terminée la même année : on débite 231 et on crédite 239 et 722.

04-03 : La construction d'un magasin de stockage de l'entreprise est terminée coût de production 10 millions HT TVA 18%. **Enregistrez au journal les écritures d'acquisition**

Journal				
231		----- 23/05 ----		
445		Bâtiment	10 000 000	
		TVA récupérable	1 800 000	
	722	Production immobilisée		10 000 000
	443	TVA facturée		1 800 000
		(svt magasin terminée)		

05-03 : La construction d'un magasin de stockage de l'entreprise n'est pas terminée coût partiel de production 3 millions HT TVA 18%. **Enregistrez au journal les écritures d'acquisition**

Journal				
239	722	----- 22/05 ---- Bâtiment en cours Production immobilisée (svt magasin inachevé)	3 000 000	3 000 000

A3.- Acquisition d'immobilisation par le contrat de crédit-bail

Une entreprise a besoin d'une machine ultra-perfectionnée, elle signe un contrat de location de 36 mois. C'est-à-dire l'entreprise utilisera la machine moyennant une redevance mensuelle. Le **SYSCOA** prescrit l'enregistrement de l'opération comme un achat du bien, avec souscription d'un emprunt de même montant.

Signature du contrat mise à disposition du matériel	Paiement par chèque de la caution et de la redevance
Débit : 24 Matériel C At Crédit 173 D L A C.B ... C At	D 275 Dépôt et caut Dépôt D 6233 Redev de C.B Frais HT D 4454 TVA / Récupér TVA Crédit 521 Banque .....(total)

Applications :

Le 01/4/N : l'entreprise souscrit un contrat de crédit – bail machine 15 millions ;

Le 02/04/N : Paiement par chèque de la redevance 300 000 HT et du dépôt de garantie 600 000.

		----- 01/04 -----		
241		Mat industriel	15 000 000	
	173	DLACB		15 000 000
		Souscription		
		----- 02/04 -----		
275		Dépôt	600 000	
6233		Redevance CB	300 000	
445		TVA (300 000*18%)	54 000	
	521	Banque		954 000
		(paiement des redevances)		

Le 05/4/N : l'entreprise souscrit un contrat de crédit – bail Voiture de tourisme 9 millions HT. Le même jour, paiement par chèque de la redevance 500 000 HT et du dépôt de garantie 900 000.

Le 15/4/N : l'entreprise souscrit un contrat de crédit – bail Voiture utilitaire 7 millions HT. Le même jour, paiement par chèque de la redevance 200 000 HT et du dépôt de garantie 400 000.

Le 25/4/N : l'entreprise souscrit un contrat de crédit – bail Machine 3 millions HT. Le même jour, paiement par chèque de la redevance 100 000 HT et du dépôt de garantie 600 000.

B.- Acquisition de titres (SYSCOHADA réformé 2017)

Les titres peuvent être des actions ou des obligations. Il existe trois sortes de titres :

- **Titres de participation** : c'est un titre durable (compte 261). Ils sont considérés comme des immobilisations. On les enregistre au coût d'achat (prix d'achat + frais + Taxe sur frais)
- **Titres immobilisé** : c'est un titre durable (compte 274). Ils sont considérés comme des immobilisations. On les enregistre au coût d'achat (prix d'achat + frais + Taxe sur frais)
- **Titres de placement** : c'est un titre non durable (compte 50). Ils sont considérés comme de trésorerie-actif. On les enregistre au prix d'achat, les frais + Taxe sont portés au compte 5026.

Calculs		Titres de participations	Titres immobilisés	Titres de placement
Prix d'achat	PA	261 titres Part CA	274 titres imob CA	502 titres plac PA
Com x%*PA	Com	521 Bque CA	521 Bque CA	5026 Frais Com+TAF
TAF 17%*Com	TAF			521 Banque CA
Coût d'achat	CA			

B1.- Acquisition de titres de placement

Il s'agit des titres non durables négociables à court terme.

Achat des actions

502 Actions (Prix d'achat)
 5026 Frais d'acquisition des actions (com + TAF)
 521 Banque (coût d'achat)

Achat des obligations

503 Obligations cotées (Prix d'achat)
 5036 Frais d'acquisition des obligations (com + TAF)
 521 Banque (coût d'achat)

B2.- Acquisition de titres immobilisés

Il s'agit des titres destinés à être conservés durablement durables

Souscription d'obligations destinées à être conservés durablement

2745 Titres immobilisés-Obligations (coût d'achat)
 521 Banque (coût d'achat)
 Coût d'achat = prix d'achat + commission + TAF sur commission

Acquisition des actions cotées destinées à être conservés durablement

2746 Titres immobilisés - actions (coût d'achat)
 521 Banque (coût d'achat)
 Coût d'achat = prix d'achat + commission + TAF sur commission

B3.- Acquisition de titre de participation

Il s'agit des titres durables destinés à être une prise de participation.

Prise de participation à 80% du capital d'une entreprise non cotée

261 titres de participation – exclusif (coût d'achat)
521 Banque (coût d'achat)

Prise de participation à 40% du capital d'une entreprise non cotée

262 titres de participation - conjoint (coût d'achat)
521 Banque (coût d'achat)

Exemple : acquisition de titres

Une entreprise a procédé à l'acquisition de certains titres durant le mois de septembre N. Une commission de 2% du montant de chaque transaction a été prélevée par l'intermédiaire financier. La taxe sur les activités financières sur la commission est de 17% (la TAF est non récupérable). Les règlements ont été effectués par virement bancaire.

- acquisition de 5 000 actions cotées à 12 000F. Les dirigeants anticipent une hausse à court terme des actions.
- la prise de participation à hauteur de 80% du capital d'une entreprise non cotée : valeur unitaire des 2 500 actions acquises : 16 000F.
- souscription de 1 500 obligations émises à 20 000F l'une. Ces obligations sont destinées à être conservées durablement en vue d'une rentabilité intéressante dans le cadre d'une stratégie de gestion globale de portefeuille.
- Acquisition de bon de trésor pour un montant de 3 000 000F en vue d'un placement à court terme
- Acquisition de 1 000 actions cotés à 18 000F l'une. Ces actions représentent 2% du capital de la société émettrice. Les dirigeants de l'entreprise ont l'intention de garder durablement ces titres.

Enregistrez au journal les acquisitions

----- a -----		
5022 Actions cotées	60 000 000	
5026 Frais d'acquisition	1 404 000	
521 Banque		61 404 000
261 Titres de participations	40 936 000	
521 Banque		40 936 000
2741 Titres immobilisés	30 702 000	
521 Banque		30 702 000
5011 Titres du trésor	3 000 000	
5016 Frais d'acquisition	70 200	
521 Banque		3 070 200
2746 Titres immobilisés	18 421 200	
521 Banque		18 421 200

Testez votre niveau (SYSCOHADA révisé)

01-02 : Achat d'une fraiseuse : prix d'achat HT 7 000 000F, transport HT 300 000F, Frais de transit 1 500 000F, TVA récupérable 1 584 000F.

241		MOIC	8 800 000	
4451		TVA récup	1 584 000	
	481	Fournisseur d'invest		10 484 000

02-02 : Achat d'un véhicule de tourisme : prix d'achat HT 5 400 000F, droits de douane 2 600 000F, TVA non déductible 18%, droit de mutation et frais d'immatriculation 400 000F.

245		M T	9 840 000	
	481	Fournisseur d'invest		9 840 000

03-02 : Achat d'un immeuble : prix d'achat 18 000 000F, droit de mutation 4 000 000F, honoraires et frais d'actes 600 000F. Nous réglons par ordre de virement bancaire.

231		Bâtiment	22 600 000	
	521	Banque		22 600 000

04-02 : Construction d'un immeuble pour logement du personnel : matières et fournitures consommées 5 000 000F, charges de main d'œuvre directe 3 000 000F, frais indirects de fabrication 7 000 000F, TVA non déductible 2 700 000F.

245		M T	17 700 000	
	722	Production immobilisée		17 700 000

05-02 : Achat d'un camion de livraison : prix d'achat HT 9 200 000F, droits de douane 1 800 000F, TVA déductible 18%, droit de mutation et frais d'immatriculation 1.600 000F. Nous réglons par ordre de virement bancaire.

245		MT	12 600 000	
4451		TVA récup	1 980 000	
	521	Banque		14 580 000

06-02 : versement par chèque d'un acompte de 3 000 000F pour commande de véhicule Renault.

252		Avance et acompte	3 000 000	
	521	Banque		3 000 000

07-02 : Réception de la facture de RENAULT et réglée par chèque, prix d'achat HT 8 000 000F, TVA déductible 18%.

245		MT	8 000 000	
4451		TVA	1 440 000	
	252	Avance et acompte		3 000 000
	481	Fournisseur		6 440 000

09-02 : Conception d'un Logiciel de comptabilité pour le service financier : matières et fournitures consommées 500 000F, charges de main d'œuvre directe 400 000F, frais indirects de fabrication 100 000F, TVA déductible 18%.

213		Logiciel	1 000 000	
4451		TVA	180 000	
	72	Production immobilisée		3 000 000

10-02 : Achat de deux ordinateurs à 1 300 000F HT l'un, deux imprimantes à 250 000F HT l'une et un Logiciel de Gestion des matériels 2 000 000F HT. La TVA sur les matériels informatiques au Mali est au taux réduit de 5% et autres 18%.

2442		Matériel informatique	3 100 000	
4451		TVA sur immob	155 000	
213		Logiciel	2 000 000	
4452		TVA sur achat	360 000	
	481	Fournisseur		5 615 000

11-02 : Construction d'un immeuble pour logement du personnel commencée il y a deux ans est terminée : matières et fournitures consommées 7 000 000F, charges de main d'œuvre directe 3 000 000F, frais indirects de fabrication 2 000 000F, TVA non déductible 2 160 000F. Par ailleurs elle avait investi 5 000 000F avant le début d'année.

231		Bâtiment	14 160 000	
	722	Production immobilisée		9 160 000
	239	Bâtiment en cours		5 000 000

13-02 : Achat d'un immeuble pour 20 000 000F ; les droits de mutations se sont élevés à 20% du prix d'achat et les honoraires du notaire à 354 000F dont 18% de TVA déductible ; les règlements ont été effectués par chèque tiré sur la BDM.SA.

231		Bâtiment	24 300 000	
4451		TVA	54 000	
	521	Banque		24 354 000

17-02 : Réception de la facture du transitaire : Droits de douane 2 000 000F et frais de transit sur rectifieuse 4 000 000F HT, TVA 18%. Nous réglons par ordre de virement bancaire.

241		MOIC	6 000 000	
4451		TVA	1 080 000	
	521	Banque		7 080 000

21-02 : Paiement par chèque des honoraires de l'architecte 2 500 000F, TVA 18% pour la construction d'immeuble.

231		Bâtiment	2 500 000	
4451		TVA	450 000	
	521	Banque		2 950 000

22-02 : Acquisition d'un ordinateur 700 000FCFA frais d'installation 200 000F, TVA 18% à crédit

Facture		Journal			
Prix d'acquisition	700 000	2442		Mat info	900 000
Frais accessoires	200 000	4451		TVA	162 000
Coût d'achat	900 000		481	Frs d'invest	1 062 000
TVA 18%	162 000				
Net à payer	1 062 000				

23-02 : Acquisition d'un véhicule de livraison 3 000 000 FCFA, droit de douane 700 000F , droit d'enregistrement 500 000F TVA 18% par chèque .

Facture		Journal			
Prix d'acquisition	3 000 000	245		Mat de transport	4 200 000
Frais accessoires	1 200 000	4451		TVA	666 000
Coût d'achat HT	4 200 000		521	Banque	4 866 000
TVA 18%	666 000	Note : les voitures utilitaires sont enregistrées au coût d'achat HT. La TVA n'est pas calculée sur le DE.			
Net à payer	4 866 000				

Sujet d'examen / acquisitions

01-02 : Achat d'une fraiseuse : prix d'achat HT 7 000 000F, transport HT 300 000F, droits de douane et frais de transit 1 500 000F, TVA récupérable 1 584 000F. Nous réglons moitié par ordre de virement bancaire et le reste dans 90 jours.

02-02 : Achat d'un véhicule : prix d'achat HT 5 400 000F, droits de douane 2 600 000F, TVA non déductible 1 440 000F, droit de mutation et frais d'immatriculation 400 000F. A crédit.

03-02 : Achat d'un immeuble : prix d'achat 18 000 000F, droit de mutation 4 000 000F, honoraires et frais d'actes 600 000F. Nous réglons par ordre de virement bancaire.

04-02 : Construction d'un immeuble pour logement du personnel : matières et fournitures consommées 5 000 000F, charges de main d'œuvre directe 3 000 000F, frais indirects de fabrication 7 000 000F, TVA non déductible 2 700 000F.

05-02 : Achat d'un camion de livraison : prix d'achat HT 9 200 000F, droits de douane 1 800 000F, TVA déductible 1 980 000F, droit de mutation et frais d'immatriculation 1 600 000F. Nous réglons par ordre de virement bancaire.

06-02 : versement par chèque d'un acompte de 3 000 000F pour commande de véhicule Renault.

07-02 : Réception de la facture de RENAULT et réglée par chèque, prix d'achat HT 8 000 000F, TVA déductible 18%.

08-02 : L'entreprise souscrit un contrat de crédit-bail, machine 18 millions, TVA récupérable 18%. Le même jour elle a réglé par chèque le dépôt de garantie 20% de la valeur locative, la redevance mensuelle 1/10 de la valeur locative.

09-02 : Conception d'un Logiciel de comptabilité pour le service financier : matières et fournitures consommées 500 000F, charges de main d'œuvre directe 400 000F, frais indirects de fabrication 100 000F, TVA déductible 18%.

10-02 : Achat de deux ordinateurs à 1 300 000F HT l'un, deux imprimantes à 250 000F HT l'une et un Logiciel de Gestion des matériels 2 000 000F HT. Par chèque.

11-02 : Construction d'un immeuble pour logement du personnel commencée il y a deux ans est terminée : matières et fournitures consommées 7 000 000F, charges de main d'œuvre directe 3 000 000F, frais indirects de fabrication 2 000 000F, TVA non déductible 2 160 000F. Par ailleurs elle avait investi 5 000 000F avant le début d'année.

12-02 : Achat des titres par virement bancaire :

50 titres de participations pour 1 250 000F commission 25 740F dont TAF 3 740F.

Titres immobilisé : prix unitaire 24 000F, valeur d'achat 1 680 000F, frais 230F par titre dont TAF 30F.

Titres de placement : prix unitaire 23 000F, valeur d'achat 1 495 000F, frais 52 650F dont TAF 7 650F.

13-02 : Achat d'un immeuble pour 20 000 000F ; les droits de mutations se sont élevés à 20% du prix d'achat et les honoraires du notaire à 354 000F dont 18% de TVA déductible ; les règlements ont été effectués par chèque tiré sur la BDM.SA.

14-02 : Achat d'un camion 5 900 000F dont 18% de TVA déductible ; règlement par ordre de virement BDM.SA.

15-02 : Versement d'une avance de 5 000 000F, par chèque bancaire, sur commande d'une rectifieuse.

16-02 : Réception de la facture adressée par le fournisseur : Rectifieuse 14 160 000F dont 18% de TVA déductible.

Sujet d'examen / Acquisition

BEMBUS – MALI fait des acquisitions suivantes au cours de l'exercice N :

Le 15/2/N		Le 1/3/N	
<u>Doit DEMBUS – MALI</u>		<u>Doit : DEMBUS – MALI</u>	
Micro –ordinateur	840 000	Véhicule de tourisme	5 400 000
Imprimante	360 000	Droit de douane	600 000
Logiciel	450 000	Droit d'enregistrement	1 250 000
TVA 5% sur le matériel informatique	.....	Coût d'achat	.....
TVA 18% sur le logiciel	.....	TVA 18 %	.....
Net à payer	.....	Net à payer	.....
Mode de paiement : par chèque bancaire		Mode de paiement : par chèque bancaire	
Modalité de paiement : 60 jours fin de mois		Modalité de paiement : le même jour	
19/04/N		1/4/N	
<u>Doit BEMBUS – MALI</u>		<u>Doit BEMBUS – MALI</u>	
Camion	5 400 000	Camion Peugeot	7 200 000
Frais de transport	300 000	Frais de transport	600 000
Montant HT	.....	Droit d'enregistrement	450 000
TVA 18 %	.....	Coût d'achat	.....
Net à payer	.....	TVA 18%	.....
Mode de paiement : par chèque bancaire		Net à payer	.....
Modalité de paiement : le même jour		Mode de paiement : par chèque bancaire	
		Modalité de paiement : fin de mois	

Travail à faire : Compléter puis enregistrer ces différentes opérations dans le journal**Sujet d'examen / Acquisition**

L'entreprise BEMBUS-MALI qui vous emploie comme comptable vous charge de compléter puis enregistrer les opérations suivantes :

Dates de réception	N° de la pièce	Opérations
20/03	Facture n°802 Par traite de 30 jours fin de mois	Acquisition d'un véhicule utilitaire - Prix d'acquisition 8 000 000 - Frais de mis en service 400 000 - Montant HT - TVA 18% - Net à payer MALIENNE DES AUTOS
30/03	Facture n°906	Opération de leasing véhicule utilitaire (crédit-bail) Prix d'acquisition du véhicule (dont TVA 1 080 000) 7 080 000 36 mensualités de (dont TVA 90 000) 590 000 Dépôt de garantie 100 000 Opération de rachat 20% du prix d'achat HT NB : Le dépôt de garantie et la mensualité sont réglés par chèque Fournisseur MALIBA-AUTO
31/03	Chèque 0260	Achat des titres, commission 5%, TAF 17% : 20 titres de placement à 15 000F l'un ; 60 titres de participations à 10 000 F l'un.

Module 4 : L'amortissement constant

A l'inventaire au 31 décembre, l'entreprise procédera à l'inventaire de son patrimoine. Il s'agit de faire l'état des immobilisations, des stocks, des créances et des titres. Nous nous intéresserons ici à l'amortissement constant des immobilisations

L'amortissement est dit linéaire lorsque la base d'amortissement reste constante. Il est aussi appelé l'amortissement économique.

Les immobilisations amortissables sont : bâtiment ; logiciels ; matériels, les frais d'établissements ...

Le point de départ de l'amortissement linéaire est le jour de mise en service et non le jour d'acquisition du bien. La base est le coût d'achat du bien. Le taux est constant et égal 100 sur durée de vie.

- **Point de départ** : le jour de mise en service ;
- **Base d'amortissement** : coût d'achat (**Vo**) ;
- **Taux d'amortissement** = **100 / durée de vie**
- **Annuité** = **Base x taux**
- **Cumul d'amortissement** = Σat
- **Valeur Comptable Nette VCN** = **Vo - Σat**

Acquisition en cours d'exercice : lorsque le matériel est acheté en cours d'exercice la première annuité est calculée prorata temporis du jour de mise en service (comptée) à la date au 31/déc/N (fin d'exercice). Les mois sont comptés 30 jours et le 15 du mois est pris comme 15 jours.

$$\text{Annuité} = \frac{\text{Vo} * \text{taux} * \text{temps}(\text{jours})}{36000}$$

Formules de l'amortissement linéaire :

$$\Sigma at = \frac{\text{Vo} * \text{taux} * \text{temps}(\text{ans})}{100} = \frac{\text{Vo} * \text{taux} * \text{tps}(\text{mois})}{1200} = \frac{\text{Vo} * \text{taux} * \text{tps}(\text{jours})}{36000}$$

Σat « compte 28 dans la balance »

Vo « compte 21 ou 23 ou 24 »

t « taux = 100/durée »

n « la durée qui sépare le jour de mise en service jusqu'au 31/12 de l'inventaire »

Enregistrement de la dotation

681 dotation aux amortissements	x	
28 amortissements		x
Dotation de l'exercice N		

1.- La valeur d'origine Vo

- Cas des matériels : $V_o = \text{coût d'achat HT (Prix d'achat HT + frais accessoires)}$
- Cas des voitures de tourisme : $V_o = \text{coût d'achat TTC (Coût d'achat HT * 1,18)}$

Exemple 1 : un matériel est acquis pour 6 000 000 HT, frais d'achat 2 000 000 HT, TVA 18%

- La $V_o = 6\,000\,000 + 2\,000\,000 = 8\,000\,000$
- Cas d'un véhicule de tourisme $V_o = 8\,000\,000 * 1.18 = 9\,440\,000$

Exemple 2 : un matériel est acquis pour 6 608 000 TTC, frais d'achat 1 000 000 HT, TVA 18%

- La $V_o = \frac{6\,608\,000}{1,18} + 1\,000\,000 = 6\,600\,000$
- Cas d'un véhicule de tourisme $V_o = 6\,600\,000 * 1.18 = 7\,788\,000$

2.- La Date de mise en service : c'est le point de départ

- Le décompte de jour commence à partir du jour de mise en service. On considère les mois comme 30 jours. Le 15 du mois est compté 15 jours.

Exemple 1 : effectuer le décompte de jours : (testez-votre niveau)

- Du 1^{er} janvier 2010 au 31/12/2015 : on trouve $n = 6$ ans
- Du 1^{er} avril 2012 au 31/12/2014 : on trouve $n = 33$ mois
- Du 20 juin 2013 au 31/12/2014 : on trouve $n = 551$ jours
- Du 15 août 2011 au 31/12/2014 : on trouve $n = 1215$ jours
- Du 28 février 2015 au 31/12/2015 : on trouve $n = 10$ mois
- Du 10 nov 2012 au 31/12/2014 : on trouve $n = 771$ jours

3.- La durée de vie d'utilisation D : elle sert à calculer le taux $\text{taux} = \frac{100}{D}$

Exemple 1 : calculer le taux d'amortissement

Durée de vie 5 ans. On trouve le taux = 20%	Durée de vie 20 ans. On trouve le taux = 5%
Durée de vie 4 ans. On trouve le taux = 25%	Durée de vie 6 ans et 8 mois. On trouve 15%
Durée de vie 3 ans. On trouve le taux = $33\frac{1}{3}\%$	Durée de vie 3 ans et 4 mois. On trouve 40%
Durée de vie 6 ans. On trouve le taux = $16\frac{2}{3}\%$	Durée de vie 13 ans et 4 mois. On trouve 7,5%
Durée de vie 10 ans. On trouve le taux = 10%	Durée de vie 8 ans. On trouve le taux = 12,5%

4.- L'annuité d'amortissement A : c'est la dotation aux amortissements de l'exercice N

Annuité pour la 1^{ère} année $A = \frac{V_o * \text{taux} * n_j}{36\,000}$

Annuité pour la 2^{ème} année (ou 3^{ème} ou 4^{ème}) $A = \frac{V_o * \text{taux}}{100}$

----- 31/12/N -----
681 D A P A
28... Amort A

Exemple 1 : calculer l'annuité d'amortissement au 31/12/N :

- Le Matériel est acquis pour 5 000 000 F, durée de vie 5 ans, mis en service le 19 avril N-1.
 L'annuité de l'année N = $\frac{5\,000\,000 * 20}{100} = 1\,000\,000$
- Le Matériel est acquis pour 5 000 000 F, durée de vie 5 ans, mis en service le 19 avril N.
 L'annuité de l'année N = $\frac{5\,000\,000 * 20 * 252}{100} = 700\,000$

Exemple 5 : tableau d'amortissement linéaire

Un matériel est acquis et mis en service le 01/01/2000 pour 5.000.000 Durée vie 5 ans. Présenter le plan d'amortissement

Période	Base	Annuité	Cumul d'amort	VCN
31/12/00	5 000 000	$5\,000\,000 \times 20\% = 1\,000\,000$	1 000 000	4 000 000
01	5 000 000	$5\,000\,000 \times 20\% = 1\,000\,000$	2 000 000	3 000 000
02	5 000 000	$5\,000\,000 \times 20\% = 1\,000\,000$	3 000 000	2 000 000
03	5 000 000	$5\,000\,000 \times 20\% = 1\,000\,000$	4 000 000	1 000 000
04	5 000 000	$5\,000\,000 \times 20\% = 1\,000\,000$	5 000 000	0

Exemple 6 : tableau d'amortissement linéaire

Un matériel est acquis et mis en service le 01/04/2000 pour 5.000.000 Durée vie 5 ans. Présenter le plan d'amortissement

Période	Base	Annuité	Cumul d'amort	VCN
31/12/00	5 000 000	$5\,000\,000 \times 20\% \times 9/12 = 750\,000$	750 000	4 250 000
01	5 000 000	$5\,000\,000 \times 20\% = 1\,000\,000$	1 750 000	3 250 000
02	5 000 000	$5\,000\,000 \times 20\% = 1\,000\,000$	2 750 000	2 250 000
03	5 000 000	$5\,000\,000 \times 20\% = 1\,000\,000$	3 750 000	1 250 000
04	5 000 000	$5\,000\,000 \times 20\% = 1\,000\,000$	4 750 000	250 000
05	5 000 000	$5\,000\,000 \times 20\% \times 3/12 = 250\,000$	5 000 000	0

Exemple 7 : tableau d'amortissement linéaire

Un matériel est acquis et mis en service le 20 mai 2000 pour 4 500.000 Durée vie 4 ans. Présenter le plan d'amortissement

Période	Base	Annuité	Cumul d'amort	VCN
31/12/00	4 500 000	$4\,500\,000 \times 25\% \times 221/360 = 690\,625$	690 625	3 809 375
01	4 500 000	$4\,500\,000 \times 25\% = 1\,125\,000$	1 815 625	2 684 375
02	4 500 000	$4\,500\,000 \times 25\% = 1\,125\,000$	2 940 625	1 559 375
03	4 500 000	$4\,500\,000 \times 25\% = 1\,125\,000$	4 065 625	434 375
04	4 500 000	$4\,500\,000 \times 25\% \times 139/360 = 434\,375$	4 500 000	0

Exemple 8 : tableau d'amortissement linéaire

Un matériel est acquis et mis en service le 01 juillet 2000 pour 9 000.000 Durée vie 3 ans. Présenter le plan d'amortissement

Période	Base	Annuité	Cumul d'amort	VCN
31/12/00	9 000 000	$9\,000\,000 \times 1/3 \times 6/12 = 1\,500\,000$	1 500 000	7 500 000
01	9 000 000	$9\,000\,000 \times 1/3 = 3\,000\,000$	4 500 000	4 500 000
02	9 000 000	$9\,000\,000 \times 1/3 = 3\,000\,000$	7 500 000	1 500 000
03	9 000 000	$9\,000\,000 \times 1/3 \times 6/12 = 1\,500\,000$	9 000 000	0

Note : si le taux d'amortissement ne tombe il faut le garder sous forme de fraction irréductible. Par exemple : Durée de vie 3 ans le taux est 1/3 ; Durée de vie 6 ans le taux est 1/3.

Exemple 9 : tableau d'amortissement linéaire

Un matériel est acquis et mis en service le 01 octobre 2000 pour 8 100.000 Durée vie 6 ans 8 mois. Présenter le plan d'amortissement

Période	Base	Annuité	Cumul d'amort	VCN
31/12/00	8 100 000	$8\,100\,000 \times 15\% \times 3/12 = 303\,750$	303 750	7 796 250
01	8 100 000	$8\,100\,000 \times 15\% = 1\,215\,000$	1 518 750	6 581 250
02	8 100 000	$8\,100\,000 \times 15\% = 1\,215\,000$	2 733 750	5 366 250
03	8 100 000	$8\,100\,000 \times 15\% = 1\,215\,000$	3 948 750	4 151 250
04	8 100 000	$8\,100\,000 \times 15\% = 1\,215\,000$	5 163 750	2 936 250
05	8 100 000	$8\,100\,000 \times 15\% = 1\,215\,000$	6 378 750	1 721 250
06	8 100 000	$8\,100\,000 \times 15\% = 1\,215\,000$	7 593 750	506 250
07	8 100 000	$8\,100\,000 \times 15\% \times 5/12 = 506\,250$	8 100 000	0

Note : la durée de vie est de 6 ans 8 mois. 3 mois sont retenus en 2000 et il reste 5 mois pour la dernière année.

Cas de balance avant inventaire 31/12/N

- Les classes 21/23/24 représentent $V_0 \text{ totale} = V_{01} + V_{02} + V_{03}$
- Les classes 28 représentent $\sum \text{amort totale} = \sum \text{at1} + \sum \text{at2} + \sum \text{at3}$

Nota : Si le matériel est totalement amorti (c'est-à-dire le temps $n > \text{Durée de vie}$)

- $\sum \text{at} = V_0$ et annuité $N = 0$

Nota : Si le matériel est mis en service courant l'année N

- $\sum \text{at} = 0$ et $N = \text{annuité } N \frac{V_0 * \text{taux} * n_j}{36\,000}$

Application 1 : Détermination de la date de mise en service

Extrait de la balance avant inventaire 31/12/N

213	Logiciel	700 000	
241	MOIC	7 290 000	
2813	Amortissement logiciel		525 000
2841	Amortissement MOIC		1 488 375

Le poste Logiciel, amortit en linéaire, durée de vie 5 ans, comprend un seul logiciel acquis à la création de l'entreprise.

On vous demande de retrouver la date de création de l'entreprise.

Le poste MOIC, amortit en linéaire, durée de vie 6 ans et 8 mois, comprend une seule machine acquise courant l'année N-2.

On vous demande de retrouver la date de mise en service.

Solution :

Logiciel : $V_0 = 700\,000$; $\text{taux} = 100 / 5 = 20\%$; $\sum \text{amort} = 525\,000$ $n = ?$

On trouve $n = \frac{525\,000 * 1200}{700\,000 * 20} = 45 \text{ mois soit 3 ans et 9 mois}$

Année	Mois	Jours
N -1	12 mois	31 jours
- 3 ans	- 9 mois	- 0
N-4	3 mois	31

La date de création est le 1^{er} avril N-4

MOIC : $V_0 = 7\,290\,000$; $\text{taux} = 1200 / 80 = 15\%$; $\sum \text{amort} = 1\,488\,375$ $n = ?$

On trouve $n = \frac{1\,488\,375 * 36\,000}{7\,290\,000 * 15} = 490 \text{ jours soit 1 an 4 mois et 10 jours}$

Année	Mois	Jours
N -1	12 mois	31 jours
- 1 an	- 4 mois	- 10
N-2	8 mois	21

La date de création est le 21 août N-2

Application 2 : Détermination du taux

Extrait de la balance avant inventaire 31/12/N

213	Logiciel	243 000	
2813	Amortissement logiciel		53 595

Le poste Logiciel, amortit en linéaire, mis en service le 17 octobre N-3, comprend un seul logiciel.

On vous demande de retrouver le taux d'amortissement.

Solution : **Logiciel :** $V_0 = 243\,000$; $\text{taux} = ?$; $\sum \text{amort} = 53\,595$ $n = 794 \text{ jours}$

On trouve $t = \frac{36\,000 * 53\,595}{243\,000 * 794} = 10\%$

Application 2 : Détermination de la date de mise en service

Extrait de la balance avant inventaire 31/12/2017

2131	Logiciel (durée de vie 5 ans)	900 000	
231	Bâtiment (durée de vie 20 ans)	11 000 000	
241	MOIC (durée de vie 6 ans)	7 050 000	
245	MT (durée de vie 10 ans)	8 100 000	
2813	Amortissement logiciel		409 500
2831	Amortissement Bâtiment		5 500 000
2841	Amortissement MOIC		1 468 750
2845	Amortissement MT		2 052 000

TAF : Testez votre niveau en déterminant les dates de mises en service.**Réponses :** Logiciel : 22/09/2014 ; Bâtiment : 01/01/2007 ; MOIC : 01/10/2015 ; MT : 19 juin 2014.On pourra utiliser la formule $n = \frac{1200 \sum at}{V_0 * \text{taux}}$ **Application 3 : Détermination du taux**

Extrait de la balance avant inventaire 31/12/2017

2131	Logiciel (mis en service le 1 ^{er} avril 2014)	630 000	
231	Bâtiment (mis en service le 01 ^{er} /01/2002)	17 000 000	
241	MOIC (mis en service le 16 mars 2015)	9 000 000	
245	MT (mis en service le 01 ^{er} juillet 2012)	4 000 000	
2813	Amortissement logiciel		346 500
2831	Amortissement Bâtiment		7 650 000
2841	Amortissement MOIC		2 418 750
2845	Amortissement MT		1 800 000

TAF : Testez votre niveau en calculant les taux d'amortissement.**Réponses :** Logiciel : 20% ; Bâtiment : 3% ; MOIC : 15% ; MT : 10%.On pourra utiliser la formule $t = \frac{1200 \sum at}{V_0 * n}$ **Application 4 : Détermination de la Vo**

Extrait de la balance avant inventaire 31/12/2017

2131	Logiciel (DMS le 1 ^{er} avril 2015 et durée de vie 5 ans)	?	
231	Bâtiment (DMS le 1 ^{er} /01/2012 et durée de vie 33 ans et 4 mois)	?	
241	MOIC (DMS le 15/02/2014 et durée de vie 6 ans et 8 mois)	?	
2813	Amortissement logiciel		245 000
2831	Amortissement Bâtiment		2 100 000
2841	Amortissement MOIC		3 105 000

TAF : Testez votre niveau en calculant les valeurs d'origine.**Réponses :** Logiciel : 700 000F ; Bâtiment : 14 000 000F ; MOIC : 7 200 000F.On pourra utiliser la formule $V_0 = \frac{1200 \sum at}{\text{taux} * n}$

Application 5 : Détermination de la Vo

Extrait de la balance avant inventaire 31/12/2017

241	MOIC	12 060 000	
2841	Amortissement MOIC		3 015 000

Informations complémentaires :**Le poste MOIC**, amortit en linéaire au taux de 10%, comprend deux machines M1 et M2 :

- M1 : mise en service le 01^{er} juillet 2014 ;
- M2 : mise en service le 01^{er} octobre 2015.

Calculer les valeurs d'origines de M1 et M2.

Calculer la dotation aux amortissements au 31/12/2017 puis enregistrer au journal.

Solution : Le poste MOIC est composé de deux machines $\begin{cases} V_{01} + V_{02} = 12\,060\,000 \\ \sum at1 + \sum at2 = 3\,015\,000 \end{cases}$

Machine M1 : temps n (01/07/2014 au 31/12/2016) = 30 mois ; taux = 100/10 = 10%

$$\sum at1 = \frac{V_{01} \cdot 10 \cdot 30}{1200} = 0,25 * V_{01}$$

Machine M2 : temps n (01/10/2015 au 31/12/2016) = 15 mois ; taux = 100/10 = 10%

$$\sum at2 = \frac{V_{02} \cdot 10 \cdot 15}{1200} = 0,125 * V_{02}$$

Le système devient $\begin{cases} V_{01} + V_{02} = 12\,060\,000 \\ 0,25 * V_{01} + 0,125 * V_{02} = 3\,015\,000 \end{cases}$

On trouve : $V_{01} = 5\,040\,000$ et $V_{02} = 7\,020\,000$ **Calcul de l'annuité 31/12/2017**

- M1 n'est pas totalement amorti : Annuité 2017 = $\frac{5\,040\,000 \cdot 10}{100} = 504\,000$
- M2 n'est pas totalement amorti : Annuité 2017 = $\frac{7\,020\,000 \cdot 10}{100} = 702\,000$

681			1 206 000	
	2841			1 206 000
		(suivant l'annuité 2017)		

Retenons bien ceci :

- Si le matériel est totalement amorti : $\sum at = V_0$ et annuité $N = 0$
- Si le matériel est mis en service courant N $\sum at = 0$ et annuité $N = \frac{V_0 * \text{taux} * n_j}{36\,000}$
- Si le matériel n'est pas totalement amorti : $\sum at = \frac{V_0 * \text{taux} * n}{1200}$ et annuité $N = \frac{V_0 * \text{taux}}{100}$

Application 6 : Détermination de la Vo

Extrait de la balance avant inventaire 31/12/2017

241	MOIC	16 000 000	
2841	Amortissement MOIC		3 718 750

Informations complémentaires :**Le poste MOIC**, amortit en linéaire au taux de t %, comprend deux machines M1 et M2 :

- M1 : acquise pour 7 000 000FHT, TVA 18%, mise en service le 01^{er} janvier 2015 ;
- M2 : mise en service le 01^{er} avril 2015.

Calculer le taux commun. 1 750 000 + 1 968 750

Calculer la dotation aux amortissements au 31/12/2017 puis enregistrer au journal.

Réponses : on trouve taux = 12,5% ; Annuité 2017 = 2 000 000F.

Application 7: Détermination de la Vo

Extrait de la balance avant inventaire 31/12/2017

241	MOIC	19 000 000	
2841	Amortissement MOIC		10 630 000

Informations complémentaires :

Le poste MOIC, amortit en linéaire durée de vie 5 ans, comprend trois machines M1 ; M2 et M3 :

- M1 : acquise pour 7 000 000 HT, TVA 18%, mise en service le 01^{er} janvier 2011 ;
- M2 : mise en service le 01^{er} avril 2014.
- M3 : mise en service le 20 juin 2017.

Calculer les valeurs d'origines de M2 et M3.

Calculer la dotation aux amortissements au 31/12/2017 puis enregistrer au journal.

Solution :

Le poste MOIC est composé de trois machines $\begin{cases} V_{01} + V_{02} + V_{03} = 19\,000\,000 \\ \sum at1 + \sum at2 + \sum at3 = 10\,630\,000 \end{cases}$

Machine M1 : temps n (01/01/2011 au 31/12/2016) = 6 ans > durée de vie 5 ans, on dira que M1 est totalement amorti : $\sum at1 = V_{01} = 7\,000\,000$

Machine M2 : temps n (01/04/2014 au 31/12/2016) = 33 mois ; taux = $100/5 = 20\%$

$$\sum at2 = \frac{V_{02} * 20 * 33}{1200} = 0,55 * V_{02}$$

Machine M3 : acquis courant 2017, la balance est avant inventaire 2017 alors : $\sum at3 = 0$

$$\text{Le système devient } \begin{cases} 7\,000\,000 + V_{02} + V_{03} = 19\,000\,000 \\ 7\,000\,000 + 0,55 V_{02} + 0 = 10\,630\,000 \end{cases}$$

On trouve : $V_{02} = 6\,600\,000$ et $V_{03} = 5\,400\,000$.**Retenons bien ceci :**

- Si le matériel est totalement amorti : $\sum at = V_0$ et annuité $N = 0$
- Si le matériel est mis en service courant N $\sum at = 0$ et annuité $N = \frac{V_0 * \text{taux} * n_j}{36\,000}$
- Si le matériel n'est pas totalement amorti : $\sum at = \frac{V_0 * \text{taux} * n}{1200}$ et annuité $N = \frac{V_0 * \text{taux}}{100}$

Calcul de l'annuité 31/12/2017

- M1 est totalement amorti : Annuité 2017 = 0
- M2 n'est pas totalement amorti : Annuité 2017 = $\frac{6\,600\,000 * 20}{100} = 1\,320\,000$
- M3 est acquis courant 2017 : annuité 2017 = $\frac{5\,400\,000 * 20 * 191}{36\,000} = 573\,000$

Du 20 juin 2017 au 31 déc 2017 = 191 jours.

681		1 893 000	
	2841		1 893 000
		(suivant l'annuité 2017)	

Application 8 :

Extrait de la balance avant inventaire 31/12/2017

245	Matériels de transport	14 058 000	
2845	Amortissement Matériels de transport		2 057 625

Informations complémentaires :**Le poste matériel de transport**, amortit en linéaire, comprend deux véhicules :

- Véhicule de tourisme V8 : 8 100 000 HT, TVA 18% mis en service le 06 novembre 2014 ;
- Véhicules de livraison VL : 5 310 000 TTC, TVA 18% mis en service le 16 août 2017.

Retrouver les coûts d'achat des deux véhicules.

Calculer le taux d'amortissement de V8 et en déduire sa durée de vie

Calculer la dotation aux amortissements au 31/12/2017 puis enregistrer au journal.

Solution :

Le poste est composé de deux véhicules $\begin{cases} V_{01} + V_{02} = 14\,058\,000 \\ \sum at1 + \sum at2 = 10\,630\,000 \end{cases}$

Tourisme : $V_0 = 9\,558\,000\text{F}$; temps n (06/11/2014 au 31/12/2016) = 775 jours ; taux = ?

$$\sum at1 = \frac{9\,558\,000 \cdot t \cdot 775}{36\,000} = 205\,762,5\,t$$

Livraison : $V_0 = 4\,500\,000\text{F}$ acquis en 2017 alors $\sum at2 = 0$

$$\sum at1 + \sum at2 = 2\,057\,625 \rightarrow 205\,762,5\,t + 0 = 2\,057\,625 \rightarrow \text{taux} = 10\%.$$

Calcul de l'annuité 31/12/2017

- V8 n'est pas totalement amorti : Annuité 2017 = $\frac{9\,558\,000 \cdot 10}{100} = 955\,800$
- VL est acquis courant 2017 : annuité 2017 = $\frac{4\,500\,000 \cdot 10 \cdot 135}{36\,000} = 168\,750$

Décompte de jours (16 /08/2017 au 31/12/2017) = 165 jours.

681		1 124 750	
	2845		1 124 750
		(suivant l'annuité 2017)	

Application 9 : Détermination de la Vo

Extrait de la balance avant inventaire 31/12/2017

245	Matériels de transport	9 428 400	
2845	Amortissement Matériels de transport		300 645

Informations complémentaires :**Le poste matériel de transport**, amortit en linéaire, comprend deux véhicules :

- Véhicule de tourisme V8 : 2 430 000 HT, TVA 18% mis en service le 11 octobre 2016 ;
- Véhicules de livraison VL : 6 561 000 HT, TVA 18% mis en service le 21 août 2016.

Calculer le taux d'amortissement commun.

Calculer la dotation aux amortissements au 31/12/2017 puis enregistrer au journal.

Solution : taux 10% ; annuité 2017 = 942 840.

Cas de balance après inventaire 31/12/N

Exo 1 : Balance après inventaire 31/12/2017

213	Logiciel	700 000
231	Bâtiment	22 000 000
245	MT	18 610 000
2813	Amortissement de logiciel	210 000
2831	Amortissement bâtiment	7 450 000
2845	Amortissement MT	9 943 000

Informations complémentaires :

- **Logiciel** est mis en service il y a 18 mois.
- Calculer le taux linéaire **(Rép : 20%)**
- **Bâtiment :**
 - Bât 1 : 10 000 000F mis en service le 01/01/2004.
 - Bât 2 : 12 000 000F mis en service le 01/04/2017.

Calculer le taux d'amortissement commun de bâtiment **(Rép = 5%)**
- **Matériel de transport : le poste est amorti sur 10 ans**
 - **Voiture de tourisme** : 7 000 000F HT, TVA 18% mis en service il y a 15 ans
 - **Camion de livraison Renault** : 7 434 000F TTC, TVA 18%, mis en service courant 2015.
 - **Camion Peugeot** : mis en service le 19 mars 2017

Retrouver la date de mise en service du camion Renault.

Reconstituer les écritures de dotations au 31/12/2017.

Cas de balance avant inventaire

Exo 1 : Balance avant inventaire 31/12/2017

213	Logiciel	700 000
245	MT	18 610 000
2813	Amortissement de logiciel	70 000
2845	Amortissement MT	9 877 000

Informations complémentaires :

- **Logiciel** est mis en service il y a 18 mois.
- Calculer le taux linéaire **(Rép : 20%)**
- **Matériel de transport : le poste est amorti sur n ans**
 - **Voiture de tourisme** : 7 000 000F HT, TVA 18% mis en service il y a 10 ans (totalement amorti)
 - **Camion de livraison Renault** : 7 434 000F TTC, TVA 18%, mis en service 19 septembre 2015.
 - **Camion Peugeot** : mis en service le 19 mars 2017

Retrouver le taux commun des MT puis en déduire la durée de vie **(Rép : 20%)**

Calculer les annuités 2017 puis enregistrer au journal.

Module 5 : VALORISATION DES SORTIES DE STOCKS

En cours d'exercice, les mouvements des stocks sont enregistrés au fur et à mesure dans les comptes de stocks de la classe 3.

Les biens non identifiables sont dits fongibles. Ils rentrent en stock pour leur coût d'achat. Le SYSCOA préconise deux méthodes de valorisation des sorties de stocks :

- La méthode du premier entré premier sorti **PEPS (FIFO)** en anglais **First In First Out** ou méthode de l'épuisement des lots ;
- La méthode de Coût Moyen Pondéré qui connaît deux variantes :
 - La méthode du coût moyen pondéré après entrée, adaptée aux entreprises pratiquant **l'inventaire permanent** ;
 - La méthode de coût moyen pondéré calculé sur la durée moyenne de stockage, adaptée aux entreprises pratiquant **l'inventaire intermittent**.

VALORISATION DES STOCKS

La fiche de stock est un document comptable qui enregistre les mouvements de stocks. Les entrées sont portées au coût d'achat (prix d'achat + frais d'achat) et les sorties de stocks sont valorisées suivant la méthode FIFO ou CPMACE.

Qu'est-ce que la méthode FIFO ou PEPS ?

La méthode FIFO consiste à classer les biens en stock en lot afin de faciliter la sortie du 1^{er} entré 1^{er} sorti.

Exemple 1 :

1^{er} janvier : stock initial de 300 unités à 50F l'une

2 janvier : achat de 500 unités à 53 FCFA l'une

3 janvier : vente de 740 unités :

- Prenons les 300 unités à 50F
- Puis les 440 unités à 53F
- Le stock restant serait de (500 - 440) 60 unités à 53F.

Extrait de la fiche de stocks

Dates	Libellés	Entrées en stock			Sorties de stock			Stock restant		
		Q	CU	Mts	Q	CU	Mts	Q	CU	Mts
01/01	SI	-	-	-	-	-	-	300	50	15000
02/01	Achat	500	53	26 500	-	-	-	300 500	50 53	41 500
03/01	Vente	-	-	-	300 440	50 53	38 320	60	53	3 180

Vérification : Stock initial + total des entrées – total des sortis = stock final

En quantité : 300 + 500 – 740 = 60

Exemple 2 :

1^{er} février : Stock initial de 300 unités à 50F l'une

5 février : achat de 500 unités à 53 FCFA l'une

10 février : achat de 200 unités à 55 FCFA l'une

15 février : sorti de 860 unités :

- Prenons les 300 unités à 50F
- Puis les 500 unités à 53F
- Puis les 60 unités à 55 F
- Le stock restant serait de (200 - 60) 140 unités à 55 F.

Extrait de la fiche de stocks

Dates	Libellés	Entrées en stock			Sorties de stock			Stock restant		
		Q	CU	Mts	Q	CU	Mts	Q	CU	Mts
01/02	S I	300	50	15 000	-	-	-	300	50	15000
05/02	Achat	500	53	26 500	-	-	-	300 500	50 53	41 500
10/02	Achat	200	55	11 000	-	-	-	300 500 200	50 53 55	52 500
15/02	vente				300 500 60	50 53 55	44 800	140	55	7 700

Fiche de stocks FIFO**Exercice 1 :**

Les mouvements de stocks d'une entreprise pour le mois de décembre se présentent :

- 01 déc : stock initial 20 kg à 325 F ;
- 05 déc : achat de 52 kg au coût unitaire de 330 F ;
- 10 déc : sortie de 45 kg ;
- 15 déc : achat de 23 kg au coût unitaire de 332 F ;
- 20 déc : achat de 25 kg au coût unitaire de 335 F ;
- 25 déc : sortie de 70 kg;
- 28 déc : achat de 35 kg au coût unitaire de 338 F ;
- 31 déc : sortie de 30 kg.

Consignes :

Tu présentes la fiche de stock, les sorties seront valorisées selon la méthode FIFO.

Solution : FIFO

Dates	Libellés	Entrées en stock			Sorties de stock			Stock restant		
		Q	CU	Mts	Q	CU	Mts	Q	CU	Mts
01/12	SI							20	325	6 500
05/12	Achat	52	330	17 160	-	-	-	20 52	325 330	6 500 17 160
10/12	Sortie				45	20 25	325 330	6 500 8 250	-	-
15/12	Achat	23	332	7 636	-	-	-	27 23	330 332	8 910 7 636
20/12	Achat	25	335	8 375	-	-	-	27 23 25	330 332 335	8 910 7 636 8 375
25/12	Sortie				70	27 23 20	330 332 335	8 910 7 636 6 700	-	-
28/12	Achat	35	338	11 830	-	-	-	5 35	335 338	1 675 11 830
31/12	Sortie				30	5 25	335 338	1 675 8 450	-	-
								10	338	3 380

Explications : on ne fait pas la somme des quantités en stock, c'est pour faciliter la sortie du 1^{er} entré ainsi de suite.

Exercice 2:

Les mouvements de stocks d'une entreprise pour le mois de décembre se présentent :

- 01 déc : stock initial 20 kg à 325 F ;
- 05 déc : achat de 60 kg au coût unitaire de 330 F ;
- 10 déc : sortie de 45 kg ;
- 15 déc : achat de 23 kg au coût unitaire de 332 F ;
- 20 déc : achat de 25 kg au coût unitaire de 335 F ;
- 25 déc : sortie de 70 kg;
- 28 déc : achat de 35 kg au coût unitaire de 338 F ;
- 31 déc : sortie de 30 kg.

Consignes :

Tu présentes la fiche de stock, les sorties seront valorisées selon FIFO.

Solution : FIFO

dates	Libellés	Entrées en stock			Sorties de stock			Stock restant		
		Q	CU	Mts	Q	CU	Mts	Q	CU	Mts
01/12	SI							20	325	6 500
05/12	Achat	60	330	19 800	-	-	-	20 60	325 330	36 200
10/12	Sortie				20 25	325 330	14 750	35	330	11 550
15/12	Achat	23	332	7 636	-	-	-	35 23	330 332	19 186
20/12	Achat	25	335	8 375	-	-	-	35 23 25	330 332 335	19 916
25/12	Sortie				35 23 12	330 332 335	23 206	13	335	4 355
28/12	Achat	35	338	11 830	-	-	-	13 35	335 338	16 185
31/12	Sortie				13 17	335 338	10 101	18	338	6084

Exercice 3 : les mouvements de stocks du mois sont :

- 01 déc : stock initial 20 kg à 200 F ;
- 10 déc : sortie de 15 kg ;
- 20 déc : achat de 45 kg au coût unitaire de 205 F ;
- 25 déc : sortie de 40 kg;
- 28 déc : achat de 30 kg au coût unitaire de 206 F ;
- 31 déc : sortie de 32 kg.

Présenter la fiche de stock des biens.

Solution : FIFO

Dates	Libellés	Entrées en stock			Sorties de stock			Stock restant		
		Q	CU	Mts	Q	CU	Mts	Q	CU	Mts

Qu'est-ce que la méthode CMUP ?

La Méthode du Coût Moyen Unitaire Pondéré (CMUP) consiste à calculer le coût moyen pondéré CMP après chaque entrée en stock. La sortie sera valorisée au CMP.

$$CMP = \frac{\text{Somme des montants}}{\text{Somme des quantités}}$$

Exemple 1 :

1^{er} janvier : stock initial de 300 unités à 50F l'une

2 janvier : achat de 500 unités à 53 FCFA l'une

3 janvier : vente de 740 unités : sera valorisée au CMP

- On calcule le CMP = $(300 \times 50 + 500 \times 53) / (300 + 500) = 51,875$
- La sortie : $740 \times 51,875$
- Le stock restant serait de $(500 - 440) 60$ unités à 51,875 F.

Extrait de la fiche de stocks

Dates	Libellés	Entrées en stock			Sorties de stock			Stock restant		
		Q	CU	Mts	Q	CU	Mts	Q	CU	Mts
01/01	SI	-	-	-	-	-	-	300	50	15000
02/01	Achat	500	53	26 500	-	-	-	800	51,875	41 500
03/01	Vente	-	-	-	740	51,875	38 387,5	60	51,875	3 112,5

Vérification : Stock initial + total des entrées – total des sortis = stock final

En quantité : $300 + 500 - 740 = 60$

Exemple 2 :

1^{er} février : Stock initial de 300 unités à 50F l'une

5 février : achat de 500 unités à 53 FCFA l'une

10 février : achat de 200 unités à 55 FCFA l'une

15 février : sorti de 860 unités :

- Prenons les 300 unités à 50F
- Puis les 500 unités à 53F
- Puis les 60 unités à 55 F
- Le stock restant serait de $(200 - 60) 140$ unités à 55 F.

Extrait de la fiche de stocks

Dates	Libellés	Entrées en stock			Sorties de stock			Stock restant		
		Q	CU	Mts	Q	CU	Mts	Q	CU	Mts
01/02	SI	300	50	15 000	-	-	-	300	50	15000
05/02	Achat	500	53	26 500	-	-	-	800	51,875	41 500
10/02	Achat	200	55	11 000	-	-	-	1000	52,5	52 500
15/02	Vente				860	52,5	45 150	140	52,5	7 350

Fiche de stocks CUMPACE

Exercice 1 :

Les mouvements de stocks d'une entreprise pour le mois de décembre se présentent :

- 01 déc : stock initial 20 kg à 325 F ;
- 05 déc : achat de 52 kg au coût unitaire de 330 F ;
- 10 déc : sortie de 45 kg ;
- 15 déc : achat de 23 kg au coût unitaire de 332 F ;
- 20 déc : achat de 25 kg au coût unitaire de 335 F ;
- 25 déc : sortie de 70 kg ;
- 28 déc : achat de 35 kg au coût unitaire de 338 F ;
- 31 déc : sortie de 30 kg.

Consignes :

Tu présentes la fiche de stock, les sorties seront valorisées selon la méthode CUMPACE.

Solution : CUMPACE

Dates	Libellés	Entrées			Sorties			Stock restant		
		Q	CU	Mts	Q	CU	Mts	Q	CU	Mts
01/12	SI							20	325	6 500
05/12	Achat	52	330	17 160	-	-	-	72	328	23660
10/12	Sortie				45	328	14760	27	328	8900
15/12	Achat	23	332	7 636	-	-	-	50	331	16536
20/12	Achat	25	335	8 375	-	-	-	75	332	24911
25/12	Sortie				70	332	23240	5	332	1671
28/12	Achat	35	338	11 830	-	-	-	40	338	13501
31/12	Sortie				30	338	10140	10	338	3 361

Note : les coûts moyens ont été arrondis au franc près, c'est pourquoi les données ne tombent pas.

Exercice 2:

Les mouvements de stocks d'une entreprise pour le mois de décembre se présentent :

- 01 déc : stock initial 20 kg à 325 F ;
- 05 déc : achat de 60 kg au coût unitaire de 330 F ;
- 10 déc : sortie de 45 kg ;
- 15 déc : achat de 23 kg au coût unitaire de 332 F ;
- 20 déc : achat de 25 kg au coût unitaire de 335 F ;
- 25 déc : sortie de 70 kg;
- 28 déc : achat de 35 kg au coût unitaire de 338 F ;
- 31 déc : sortie de 30 kg.

Consignes :

Tu présentes la fiche de stock, les sorties seront valorisées selon CUMPACE.

Solution : CUMPACE

dates	Libellés	Entrées en stock			Sorties de stock			Stock restant		
		Q	CU	Mts	Q	CU	Mts	Q	CU	Mts
01/12	SI							20	325	6 500
05/12	Achat	60	330	19 800	-	-	-	80	328,75	26 300
10/12	Sortie				45	328,75	14 793,75	35	328,75	11 506,25
15/12	Achat	23	332	7 636	-	-	-	58	330,04	19 142,25
20/12	Achat	25	335	8 375	-	-	-	83	331,53	27 517,25
25/12	Sortie				70	331,53	23 207,1	13	331,53	4 310,15
28/12	Achat	35	338	11 830	-	-	-	48	336,25	16 140,15
31/12	Sortie				30	336,25	10087,5	18	336,25	6 052,65

Exercice 3 : les mouvements de stocks du mois sont :

- 01 déc : stock initial 20 kg à 200 F ;
- 10 déc : sortie de 15 kg ;
- 20 déc : achat de 45 kg au coût unitaire de 205 F ;
- 25 déc : sortie de 40 kg;
- 28 déc : achat de 30 kg au coût unitaire de 206 F ;
- 31 déc : sortie de 32 kg.

Présenter la fiche de stock des biens.

Solution : CMPACE

Dates	Libellés	Entrées en stock			Sorties de stock			Stock restant		
		Q	CU	Mts	Q	CU	Mts	Q	CU	Mts
01/12	SI									
10/12	Sortie									
20/12	Achat									
25/12	Sortie									
28/12	Achat									
31/12	Sortie									

Exercice 4 :

Vous êtes magasinier d'un hyper marché, vous êtes chargés de présenter la fiche de stocks des pots de yaourt. Les mouvements de stocks du mois sont :

03 mars N Bon de sortie n°36 250 pots	10 mars N Bon d'entrée n°15 480 pots à 83F l'unité	15 mars N Bon de sortie n°37 320 pots	22 mars N Bon d'entrée n°16 70 pots à 82F
27 mars N Bon de sortie n°38 240 pots	28 mars N Bon d'entrée n°17 390 pots à 83F	31 mars N Bon de sortie n°39 360 pots	Stock final théorique

Consigne :

Tu présenteras la fiche de stocks selon CMUP. Le stock au début de mars était de 270 pots pour 21 600F.

Fiche de stock méthode CMPACE

Dates	Libellés	Entrées en stock			Sorties de stock			Stock restant		
		Q	CU	Mts	Q	CU	Mts	Q	CU	Mts

Module 6 : détermination du résultat analytique

Contenu du module

- **Classification des charges** : * Charges directes * Charges indirectes
- **Répartition des charges indirectes** : * Répartition primaire * Répartition secondaire
- **Coût d'achat** : * Eléments constitutifs * Tableau de calcul * Compte d'inventaire permanent IP
- **Coût de production** : * Eléments constitutifs * Tableau de calcul * Compte d'I P
- **Coût de revient** : * Eléments constitutifs * Tableau de calcul
- **Résultat analytique** : * Chiffres d'affaires * Tableau de calcul du résultat

Note : Ce chapitre traite les cas simples sans en-cours, ni déchets et pas de concordance

Résumé du cours sur la détermination du résultat analytique

1.- Définitions :

- **Comptabilité analytique**

Le SYSCOA définit la comptabilité analytique (CA) comme un mode de traitement des données dont les objectifs essentiels peuvent être classés en deux principales catégories : la recherche des coûts et l'approche prévisionnelle de l'exploitation et la mesure de performances de l'entreprise. Le rôle de la CA est de fournir à l'entreprise des éléments de nature à éclairer ses prises de décision et à orienter son action sur le marché.

- **Coûts**

Un coût est un ensemble de charges. Il existe trois sortes de coûts : coût d'achat ; coût de production et coût de revient.

- **Charges directes et charges indirectes**

Les charges directes sont des charges qui participent à la formation d'un seul coût. Par exemple le salaire des ouvriers et les frais de transports des matières.

Les charges indirectes sont des charges qui participent à la formation de plusieurs coûts. Par exemple le salaire du personnel administratif et loyers des locaux de l'entreprise.

- **Charges incorporables aux coûts**

Charges incorporées en CA = Charges enregistrées en CG
- Charges non incorporables
+ Charges supplétives

- **Charges de la comptabilité générale** : l'ensemble des charges enregistrées dans les comptes de la classe 6 et la classe 8 impaire c'est à dire 81, 83, 85, 87 , 89.

- **Charges non incorporables** : sont des charges inscrites en CG mais qui ne seront pas prises en compte dans la CA. Exemple : **les charges hors activité ordinaire HAO** (c'est à dire les comptes 81, 83, 85, 87, 89) ;

- **Charges supplétives** : ce sont les charges qui n'ont pas été enregistrées par la CG mais qui seront considérées pour la détermination des coûts. Par exemple les rémunérations théoriques (ou fictives) de l'exploitant individuel ou des capitaux propres.

2.- Les grandes lignes de la détermination du résultat analytique

Détermination du résultat analytique passe par les étapes suivantes :

- Calcul du coût d'achat des matières
- Calcul de la consommation des matières (fiche de stock de matières)
- Calcul du coût de production des produits fabriqués
- Calcul du coût de production des produits finis vendus CPPV (fiche de stock de produits)
- Calcul du coût de revient des produits vendus CR
- Calcul du résultat analytique RA

1.- Calcul du coût d'achat des matières

	Q	CU	Montant
Achat			
C D A			
C I A			
Coût d'achat			

Coût d'achat = Prix d'achat + C D A + C I A

C D A « Charges directes d'achat »

C I A « Charges indirectes d'achat »

2.- Compte d'inventaire permanent des matières

	Q	CU	Montant
Stock initial SI			
Coût d'achat			
Total 1		CMP	
Consommation (sortie)			
Stock final réel SFR			
Différence d'inventaire			
Total 2			

Diff d'inv = S I + coût d'achat – sortie – SFR

$$CMP = \frac{\sum \text{Montant}}{\sum \text{Quantité}}$$

3.- Calcul du coût de production de produit P

	Q	CU	Montant
Consommation			
MOD			
Frais d'atelier			
Coût de production			

Coût de P° = Cons + C D P + C I P

MOD « main d'œuvre Directe »

4.- Compte d'inventaire permanent des Produits

	Q	CU	Montant
Stock initial SI			
Coût de production			
Total 1			
CPPV (sortie)			
Stock final réel SFR			
Différence d'inventaire			
Total 2			

CPPV « Coût de production des produits vendus »

CPPV = Quantité vendues * CMP

Diff d'inv = S I + coût d'achat – sortie – SFR

$$CMP = \frac{\sum \text{Montant}}{\sum \text{Quantité}}$$

5.- Calcul du coût de revient de produit P vendu

	Q	CU	Montant
C P P V			
Commission de vente			
Frais de distribution			
Coût de revient			

Coût de revient = CPPV + Com vente + Distrib

6. résultat analytique de Produits vendus

	Q	CU	Montant
Chiffre d'affaire			
Coût de revient			
Résultat analytique RA			

R A = Chiffre d'affaire – coût de revient

Exemple 1: Déterminer le résultat analytique suivant :

Une entreprise fabrique un produit P à partir d'une matière M

1.- Achat de matières : 20 kg à 500F le kg	5.- Production du mois : 700 unités de P
2.- Stock au 1^{er} février M : 42 kg pour une valeur de 25 100 F P : 200 unités à 71,5F l'une	6.- Charges directes * d'achat : 8% des achats * MOD : 26 heures à 309 F l'heure * Commission de vente : 3% de vente
3.- Consommation de matières : 50 kg	7.- Vente du mois 850 unités de P vendus à 120 F l'une
4.- Stock au 28 février Matière : 12 kg et Produit : 50 unités	

Répartition des charges indirectes

	Achat	Production	Distribution
Charges indirectes	1 300	15 166	18 190

TAF : Présentez les différents tableaux de calcul conduisant au résultat analytique de la période.

Solution**1.- Calcul du coût d'achat des matières**

	Q	CU	Montant
Achat	20	500	10 000
C D A 8%			800
C I A			1 300
Coût d'achat	20	605	12 100

2.- Compte d'inventaire permanent des matières

	Q	CU	Montant
Stock initial SI	42		25 100
Coût d'achat	20	605	12 100
Total 1	62	600	37 200
Consommation (sortie)	50	600	30 000
Stock final réel SFR	12	600	7 200
Différence d'inventaire	0	0	0
Total 2	62	600	37 200

3.- Calcul du coût de production de produit P

	Q	CU	Montant
Consommation	50	600	30 000
MOD	26	309	8034
Frais d'atelier			15 166
Coût de production	700	76	53 200

4.- Compte d'inventaire permanent des Produits

	Q	CU	Montant
Stock initial SI	200	71,5	14 300
Coût de production	700	76	53 200
Total 1	900	75	67 500
CPPV (sortie)	850	75	63 750
Stock final réel SFR	50	75	3 750
Différence d'inventaire	0	0	0
Total 2	900	75	3 750

5.- Calcul du coût de revient de produit P vendu

	Q	CU	Montant
C P P V	850	75	63 750
Commission de vente 3%			3 060
Frais de distribution			18 190
Coût de revient	850	100	85 000

6. résultat analytique de Produits vendus

	Q	CU	Montant
Chiffre d'affaire	850	120	102 000
Coût de revient	850	100	85 000
Résultat analytique RA	850	20	17 000

Exemple 2: Déterminer le résultat analytique suivant :

Une entreprise fabrique un produit A à partir d'une matière N

1.- Achat de matières : 133 litres à 20 F litre	5.- Production du mois : 3 000 unités de A
2.- Stock au 1^{er} mars N : 47 litres pour une valeur de 1 858 F A: 1420 unités pour une valeur de 12 244F	6.- Charges directes * d'achat : 345 F * MOD : 37 heures à 250 F l'heure * Commission de vente : 2% de vente
3.- Consommation de matières : 160 litres	
4.- Stock au 31 mars Matière : 20 litres et Produit : 1020 unités	7.- Vente du mois 3 400 unités de P vendus à 15 F l'une

Répartition des charges indirectes

	Achat	Production	Distribution
Charges indirectes	2 049	8 606	2 380

TAF : Présentez les différents tableaux de calcul conduisant au résultat analytique de la période.

Solution**1.- Calcul du coût d'achat des matières**

	Q	CU	Montant
Achat	133	20	2 660
C D A			345
C I A			2 049
Coût d'achat	133	38	5 054

2.- Compte d'inventaire permanent des matières

	Q	CU	Montant
Stock initial SI	47		1 858
Coût d'achat	133	38	5 054
Total 1	180	38,4	6 912
Consommation (sortie)	160	38,4	6 144
Stock final réel SFR	20	38,4	768
Différence d'inventaire	0	0	0
Total 2	180	38,4	6 912

3.- Calcul du coût de production de produit P

	Q	CU	Montant
Consommation	160	38,4	6 144
MOD	37	250	9 250
Frais d'atelier			8 606
Coût de production	3 000	8	24 000

4.- Compte d'inventaire permanent des Produits

	Q	CU	Montant
Stock initial SI	1 420		12 244
Coût de production	3000	8	24 000
Total 1	4 420	8,2	36 244
CPPV (sortie)	3 400	8,2	27 880
Stock final réel SFR	1020	8,2	8 364
Différence d'inv	0	0	0
Total 2	4 420	8,2	36 244

5.- Calcul du coût de revient de produit P vendu

	Q	CU	Montant
C P P V	3400	8,2	27 880
Commission de vente 2%			1 020
Frais de distribution			2 380
Coût de revient	3400	9,2	31 280

6. résultat analytique de Produits vendus

	Q	CU	Montant
Chiffre d'affaire	3400	15	51 000
Coût de revient	3400	9,2	31 280
Résultat analytique RA	3400	5,8	19 720

IV.- REPARTITION DES CHARGES INDIRECTES :

Le centre d'analyse

Les charges indirectes exigent un traitement préalable, dans un centre d'analyse, avant leur incorporation aux coûts.

Un centre d'analyse est un compartiment comptable permettant de regrouper des éléments de charges indirectes avant de les imputer aux coûts.

Les centres d'analyse comprennent : les centres principaux ; les centres auxiliaires et les centres de structures.

Les centres auxiliaires ou émetteurs émettent des charges indirectes à des centres (auxiliaires, principaux et structures regroupent les charges) au cours de la répartition secondaire. Par exemple gestion du personnel, gestion du matériel, gestion des moyens, entretien, financement, administrations...

Les centres principaux reçoivent des centres, par exemple approvisionnement, ateliers de production et distribution ...

Les centres de structures jouent le même rôle que les centres auxiliaires mais à la différence ce sont des centres hors production, par exemple centre administration et de financement.

Calcul du nombre d'unité d'œuvre

L'unité d'œuvre U.O. est la mesure de l'activité du centre d'analyse, elle est exprimée en quantités. Le coût de l'unité d'œuvre C.U.O. est le prix d'une unité du centre d'analyse. Lorsque l'unité d'œuvre est exprimée en unité monétaire on parlera **d'assiettes de frais** et le coût de l'unité d'œuvre sera le taux de frais.

Exemple 1 : achat de matières 5000Kg à 500F le kg

Si l'unité d'œuvre est le kg acheté alors le nombre d'U.O serait = 5 000

Si l'unité d'œuvre est la tonne achetée alors le nombre d'U.O serait = 5

Si l'unité d'œuvre est le quintal acheté alors le nombre d'U.O serait = 50

Exemple 2 : l'heure de MOD est 250 heures et le taux horaire est 5000F.

Si l'unité d'œuvre est l'heure de MOD alors le nombre d'U.O serait = 250

Si l'unité d'œuvre est de 100 heures de MOD alors le nombre d'U.O serait = **2,50**.

Exemple 3 : vente du mois 5 000 unités à 500F l'une.

Si l'unité d'œuvre est la quantité vendue alors le nombre d'U.O serait = 5 000 .

Si l'unité d'œuvre est 1F de C A alors le nombre d'U.O serait = $5\,000 \times 500 = 2\,500\,000$.

Si l'UO est 100F de C A alors le nombre d'U.O serait = $(5\,000 \times 500)/100 = 25\,000$.

Si l'UO est 1 000F de CA alors le nombre d'U.O serait = $(5\,000 \times 500)/1000 = 2\,500$.

La répartition des charges indirectes

La répartition des charges indirectes se fait en trois étapes :

1^{er} étape : répartition primaire :

Elle consiste à répartir les charges incorporables entre tous les centres. Il y a lieu de tenir compte de la clé de répartition. Elle peut être en % ou en scalaire.

Exemple : Effectuer les répartitions suivantes

	Totaux	Centre 1	Centre 2	Centre 3	Centre 4
Service extérieur	150 000	25%	10%	15%	50%
Impôt et taxe	58 500	1	2	3	7
Charges de pers.	90 000	30%	$10\frac{2}{3}\%$	$40\frac{1}{3}\%$	?
Charges financières	11 400	0,1	0,3	0,8	0,7
Dotations incorp	12 000	1/3	2/3	1/3	2/3
Charges supplétives	15 000	-	-	-	100%
Totaux					

Solution :

	Totaux	Centre 1	Centre 2	Centre 3	Centre 4
Service extérieur	150 000	37 500	15 000	22 500	75 000
Impôt et taxe	58 500	4 500	9 000	13 500	31 500
Charges de pers.	90 000	27 300	9 600	36 300	16 800
Charges financières	11 400	600	1 800	4 800	4 200
Dotations incorp	12 000	2 000	4 000	2 000	4 000
Charges supplétives	15 000	-	-	-	15 000
Totaux					

2^{ème} étape : répartition secondaire : Prestations réciproques :

Elle consiste à répartir le total des charges indirectes des centres auxiliaires entre les autres centres. Pour ce faire, on fait souvent recours à la méthode des prestations réciproques. Après répartition secondaire le total des centres auxiliaires serait égal à 0 et le total des centres principaux serait augmenté. En plus le total primaire est toujours égal au total secondaire.

Cas de 2 centres auxiliaires :

	Centres auxiliaires	
	G1	G2
Total primaire	M1	M2
Répartition secondaire		
G1		b%
G2	a%	
Total secondaire		

G1 donne b% à G2
et G2 reçoit b% de G1

G2 donne a% à G1
et G1 reçoit a% de G2

Soit X « le total des charges indirectes du centre G1 à répartir »

Soit Y « le total des charges indirectes du centre G2 à répartir »

Le centre G1 reçoit M1 + a% de G2 : $X = M1 + a\%Y$

Le centre G2 reçoit M2 + b% de G1 : $Y = M2 + b\%X$

Exemple 1 : Répartition secondaire

	Auxiliaire	Centres principaux		
	Gestion	Achat	Production	Distribution
Total primaire	2 000 000	3 000 000	6 000 000	2 500 000
Gestion	-100%	40%	50%	10%
Nature de l'unité d'œuvre		Kg de matières achetées	1 heure de MOD	1 produit vendu

Informations complémentaires :**Achat de matières :** 25 000 kg à 1 700F le kg**Main d'œuvre directe :** 1 400 heures au taux horaire de 600F**Vente du mois :** 8 000 unités vendues à 900F l'une**TAF :** effectuez la répartition secondaire puis calculer le coût de l'U.O.**Solution 1 : Répartition secondaire**

	Auxiliaire	Centres principaux		
	Gestion	Achat	Production	Distribution
Total primaire	2 000 000	3 000 000	6 000 000	2 500 000
Gestion	-2 000 000	800 000	1 000 000	200 000
Total secondaire	0	3 800 000	7 000 000	2 700 000
Nature de l'unité d'œuvre		Kg de matières achetées	1 heure de MOD	1 produit vendu
Nombre d'UO		25 000	1 400	8 000
Coût de l'UO		152	5 000	337,5

Explication : la charge indirecte du centre auxiliaire a été répartie : 40% pour achat, 50% pour la production et 10% pour la distribution.**Coût d'UO = total secondaire / nombre d'UO.****Exemple 2 : Répartition secondaire**

	Auxiliaire	Centres principaux		
	Gestion	Achat	Production	Distribution
Total primaire	4 700 000	6 300 000	9 200 000	5 500 000
Gestion	-100%	40%	50%	10%
Nature de l'unité d'œuvre		1F d'achat	5 H de MOD	1F de CA

Informations complémentaires :**Achat de matières :** 25 000 kg à 1 700F le kg**Main d'œuvre directe :** 1 400 heures au taux horaire de 600F**Vente du mois :** 8 000 unités vendues à 900F l'une**TAF :** effectuez la répartition secondaire puis calculer le coût de l'U.O.**Solution 2 : Répartition secondaire**

	Auxiliaire	Centres principaux		
	Gestion	Achat	Production	Distribution
Total primaire	4 700 000	6 300 000	9 200 000	5 500 000
Gestion	-4 700 000	1 880 000	2 350 000	470 000
Total secondaire	0	8 180 000	11 550 000	5 970 000
Nature de l'unité d'œuvre		1F d'achat	5 H de MOD	1F de CA
Nombre d'UO		42500000	280	7 200 000
Coût de l'UO		0,19	41 250	0,83

Explication : la charge indirecte du centre auxiliaire a été répartie : 40% pour achat, 50% pour la production et 10% pour la distribution.

1F d'achat = prix d'achat total / 1

5 heures de MOD = heures de MOD / 5

1F de CA = montant de vente / 1

Coût d'UO = total secondaire / nombre d'UO.

Exemple 3 : Répartition secondaire

	Auxiliaire	Centres principaux		
	Gestion	Achat	Production	Distribution
Total primaire	4 700 000	6 300 000	9 200 000	5 500 000
Gestion	-10	3	5	2
Nature de l'unité d'œuvre		100F d'achat	1 H de MOD	100F de CA

Informations complémentaires :**Achat de matières :** 7 000 kg à 1 800F le kg**Main d'œuvre directe :** 3 400 heures au taux horaire de 1 600F**Vente du mois :** 22 000 unités vendues à 1 900F l'une**TAF :** effectuez la répartition secondaire puis calculer le coût de l'U.O.**Exemple 4 : Répartition secondaire**

	Auxiliaire	Centres principaux		
	Gestion	Achat	Production	Distribution
Total primaire	4 700 000	6 300 000	9 200 000	5 500 000
Gestion	-25	8	10	7
Nature de l'unité d'œuvre		1000F d'achat	1 produit fabriqué	100F de CA

Informations complémentaires :**Achat de matières :** 90 000 kg à 1 500F le kg**Main d'œuvre directe :** 3 400 heures au taux horaire de 1 600F**Production du mois :** 36 000 unités.**Vente du mois :** 30 000 unités vendues à 5 500F l'une**TAF :** effectuez la répartition secondaire puis calculer le coût de l'U.O.**Exemple 5 : répartition secondaire avec deux centres auxiliaires**

	Totaux	Auxiliaires		Principaux		
		Adm	Entretien	Approv	Production	Ditrib
Totaux 1°		620.000	726.000	530.000	900.000	620.000
Administration			10%	20%	60%	10%
Entretien		15%		30%	40%	15%
Nature UO				Kg achetée	1 heure de MOD	1 produit vendu

Informations complémentaires :**Achat de matières :** 2 200 kg à 500F le kg**Main d'œuvre directe :** 1 600 heures au taux horaire de 900F**Production du mois :** 7 000 unités.**Vente du mois :** 6 000 unités vendues à 4 500F l'une**TAF :** effectuez la répartition secondaire puis calculer le coût de l'U.O.**Solution :** La répartition secondaire ne concerne que les centres auxiliaires. Nous avons, ici, deux centres auxiliaires.

Soit X « le total des charges indirectes du centre Administration à répartir »

Soit Y « le total des charges indirectes du centre Entretien à répartir »

Le centre Administration reçoit : 620 000 + 15% de « Entretien » : $X = 620\,000 + 0,15Y$ Le centre Entretien reçoit : 726 000 + 10% d'Administration : $Y = 726\,000 + 0,10X$ Résolution : nous remplaçons X dans la 2^{ème} équation : $Y = 726\,000 + 0,10(620\,000 + 0,15Y)$ ce qui donne $Y = 800\,000F$ et $X = 740\,000$

Tableau de répartition des charges indirectes :

	Auxiliaires		Principaux		
	Adm	Entre	Approv	Production	Ditrib
Totaux Primaires	620.000	726.000	530.000	900.000	620.000
Administration	- 740 000	74 000	148 000	444 000	74 000
Entretien	120000	- 800 000	240 000	320 000	120 000
Total secondaire	0	0	918 000	1 664 000	814 000
Nature UO			Kg achetée	1 heure de MOD	1 produit vendu
Nombre UO			2 200	7 000	6 000
Coût UO			417,27	237,71	135,67

Exemple 6 : répartition secondaire avec deux centres auxiliaires

	Totaux	Auxiliaires		Principaux		
		Adm	Entretien	Approv	Prod.	Ditrib
Primaires	507 800	75 000	60 800	102 000	160 000	110 000
Adm			2	3	7	3
Entretien		1		2	4	1
Nature UO				1 F d'achat	1h de MOD	1F de CA

Informations complémentaires :**Achat de matières :** 2 200 kg à 500F le kg**Main d'œuvre directe :** 1 600 heures au taux horaire de 900F**Production du mois :** 7 000 unités.**Vente du mois :** 6 000 unités vendues à 4 500F l'une**TAF :** effectuez la répartition secondaire puis calculer le coût de l'U.O.**Solution :** $X = 75\,000 + \frac{1}{8}X$ et $Y = 66\,400 + \frac{2}{15}Y$ on trouve $X = 84\,000F$ et $Y = 72\,000F$

	Totaux	Auxiliaires		Principaux		
		Adm	Entretien	Approv	Production	Ditrib
Primaires	507 800	75 000	60 800	102 000	160 000	110 000
Adm.		-84 000	11 200	16 800	39 200	16 800
Entretien		9 000	- 72 000	18 000	36 000	9 000
Total second.	507 800	0	0	136 800	235 200	135 800
Nature UO				1 F d'achat	1h de MOD	1F de CA
Nombre UO				1 100 000	1 600	27000000
Coût UO				0,12	147	0,005

Exemple 7 : répartition secondaire avec deux centres auxiliaires

	Auxiliaires		Principaux		
	Gestion P	Gestion M	Approv	Production	Ditrib
Totaux 1°	1 372 000	1 525 000	2 625 000	3 605 000	1 780 000
Gestion P		5%	25%	50%	20%
Gestion M	8%		32%	40%	20%
Unité d'œuvre			Kg achetées	1 h de MOD	1F de CA

Informations complémentaires :**Achat de matières :** 2 000 kg à 500F le kg**Main d'œuvre directe :** 1 600 heures au taux horaire de 900F**Production du mois :** 45 000 unités.**Vente du mois :** 30 000 unités vendues à 4 500F l'une**TAF :** effectuez la répartition secondaire puis calculer le coût de l'U.O.

Sujet d'examen : coût complet simple (1 produit et 1 matière)

Une petite entreprise fabrique un produit P à partir d'une matière M dans un seul atelier. On vous fournit les données relatives à son exploitation du mois de juin 2014 :

Achats	30 tonnes de matières premières pour 4 500 000F
Production	9 000 unités de produits finis
Vente	8 300 unités à 1 600F l'unité ;
Heure de MOD	1 200 heures à 950F l'heure
Consommation de matières première	30 tonnes (Méthode du CUMP)

Etat des stocks :

Stocks	Au 01/06/2014	Au 30/06/2014
Matières premières	05 tonnes pour 1 085 000F	5 tonnes
Produits finis	2 000 unités pour 2 580 000F	2 700 unités

Tableau de répartition des charges indirectes

Eléments	Centres principaux		
	Approvisionnement	Atelier	Distribution
Total secondaire	1 800 000	4 800 000	796 800
Nature de l'unité d'œuvre	Kilogramme de matières premières achetées	Heure de MOD	1000F de chiffre d'affaires

Travail à faire :

- 1- Déterminez les coûts d'unité d'œuvre en complétant le tableau de répartition ;
- 2- Présentez les différents tableaux de calcul conduisant au résultat analytique de la période.

Solution : 1/ Calcul des coûts d'unité d'œuvre**Tableau de répartition des charges indirectes**

Eléments	Centres principaux		
	Approvisionnement	Atelier	Distribution
Total secondaire	1 800 000	4 800 000	796 800
Nature de l'unité d'œuvre	Kilogramme de matières premières achetées	Heure de MOD	1000F de chiffre d'affaires
Nombre U O	30 000	1 200	13 280
Coût U O	60	4 000	60

2/ Présentez les différents tableaux de calcul conduisant au résultat analytique de la période :**Tableau 1 : Coût d'achat des matières**

	Q	CU	Montant
Achat	30		4 500 000
Approv	30 000	60	1 800 000
Coût d'achat	30	210 000	6 300 000

Tableau 2 : Compte de stocks des matières

	Q	CU	Montant
Stock initial	5		1 085 000
Coût d'achat	30		6 300 000
Total 1	35	211 000	7 385 000
Consommation	30	211 000	6 330 000
Stock final	5	211 000	1 055 000

Tableau 5 : Coût de revient CR

	Q	CU	Montant
C P P V	8 300	1350	11 205 000
Distribution	13 280	60	796 800
Coût de P°	16 852		12 001 800

Tableau 6 : Résultat analytique

	Q	CU	Montant
Chiffre d'aff	8 300	1 600	13 280 000
Coût de revient	8 300		12 001 800
Résultat ana	8 300	154	1 278 200

Tableau 3 : Coût de production

	Q	CU	Montant
Conso	30	211 000	6 330 000
MOD	1200	950	1 140 000
Atelier	1200	4 000	4 800 000
Coût P°	9 000		12 270 000

Tableau 4 : Compte de stocks des produits

	Q	CU	Montant
Stock initial	2 000		2 580 000
Coût de P°	9 000		12 270 000
Total 1	11 000	1 350	14 850 000
C P P V	8 300	1350	11 205 000
Stock final	2 700	1350	3 645 000
Total 2			

BAC- 2017 / Comptabilité Commerce / TS éco

1^{ère} Partie : Comptabilité générale TS éco 2017

Exercice 1 : Effets de commerce & acquisitions de biens TS éco BAC - 2017

Vous êtes comptable dans la société **THIAM**, rue Famolo, Compte 34027140 BIM-SA. Au 31/03/2017, la société dispose dans le portefeuille des effets :

- d'une **LC n°042**, de valeur nominale 1 200 000F, à échéance le 30/05/2017 ;
- d'un **BO n°75**, de valeur nominale 2 600 000F, à échéance le 15/06/2017.

Au cours du deuxième trimestre de l'année 2017, la société a effectué les opérations suivantes :

- **02/04** : versé une avance de 700 000F par chèque, sur commande d'une machine industrielle.
- **15/04** : reçu la facture suivante du fournisseur :

Facture n°V99	
Machine industrielle	2 000 000
Remise 20%	400 000
Net commercial	1 600 000
Frais de montage	200 000
Montant HT	1 800 000
TVA 18%	324 000
Avance versée le 02/04	-700 000
Net à payer (traite n°0020 ; échéance 28/05/2017)	1 424 000

- **30/04** : remis le BO n°75 à l'escompte.
- **02/05** : reçu bordereau du BO n°75 mentionnant un agio de 60 840F TTC ;
- **26/05** : remis la LC n°042 à l'encaissement ;
- **30/05** : reçu avis de crédit pour encaissement de la LC n°042 ; commission 2 000F, TAF 17%.
- **12/06** : acheté 50 titres SAMA (titres immobilisés) à 20 000F le titre ; commission 3%, TAF 17%.
- **16/06** : reçu avis de la BIM relatif au paiement du BO n°75 par le tiré.

Travail à faire :

Enregistrez ces opérations au journal de la société THIAM.

Exercice 2 : Amortissements BAC - TS éco 2017

Lors d'un test écrit pour un recrutement, on vous remet l'extrait du tableau d'amortissement d'une machine-outil en système linéaire :

Périodes	Base	Annuité	$\sum A_{mts}$	VCN
2011	9 000 000			
2012				
2013				
2014				
2015		1 800 000		1 350 000
2016				0

Travail à faire

- 1.- Calculez le taux d'amortissement du matériel ;
- 2.- Déterminez la date d'acquisition de la machine ;
- 3.- Enregistrez le tableau d'amortissement ;
- 4.- Enregistrez la dotation du 31/12/2016.

Deuxième partie : Comptabilité analytique BAC – TS éco 2017

La société **THIAM** fabrique un produit P à partir de la matière M conditionnée dans des sacs de 50 kg. Pendant le mois de mai 2017, le stock de M a connu les mouvements suivants :

05/05 : Sortie de 27 sacs suivant le document BS10

10/05 : Achat de 72 sacs, prix d'achat unitaire 1 200 F, entrée suivant le document BE01 ;

15/05 : Sortie de 15 sacs suivant le document BS 11

18/05 : Achat de 33 sacs, prix d'achat unitaire 1 240 F, entrée suivant le document BE02 ;

20/05 : Sortie de 36 sacs suivant le document BS 12

22/05 : Sortie de 20 sacs suivant le document BS 13

25/05 : Achat de 24 sacs, prix d'achat unitaire 1 130 F, entrée suivant le document BE03 ;

31/05 : Sortie de 36 sacs suivant le document BS 14

Le stock au 01/05 était de 45 sacs d'achat pour un coût total de 47 700F.

Pour la période, les frais d'achat se sont élevés à 50F le sac.

Travail à faire :

- 1.- Calculez le coût d'achat unitaire de chaque entrée ;
- 2.- Présentez la fiche de stock selon la méthode PEPS

Corrigés de comptabilité commerce BAC – TS éco 2017**1^{ère} Partie exercice 1 : effets de commerce et acquisition de biens**

252	521	----- 02/04 ----- Avance et acompte Banque (svt Avance versée)	700 000	700 000	482	521	--- 30-05 --- Frs d'inv, E à P Banque (svt AD T 0020)	1 424 000	1 424 000
241 445	252 481	----- 15-04 ----- MOIC TVA récupérable Avance Frs d'investissement (svt Réc de F V99)	1 800 000 324 000	700 000 1 424 000	521 631	512	----- 31-05 ----- Banque Frais bancaire Effet à l'enc (AV LCn°042)	1 197 660 2 340	1 200 000
481	482	----- d° ----- Fournisseur d'inv Frs d'inv, effet à payer (traite n°0020)	1 424 000	1 424 000	274	521	--- 12-06 --- Titres immob Banque (titres SAMA)	1 035 100	1 035 100
415	412	----- 30 – 04 ----- EENE Client, effet à recevoir (svt BO n°75 remis à l'escompte)	2 600 000	2 600 000	565	415	--- 16-06 --- ECO E E N E (svt / BO n°75)	2 600 000	2 600 000
521 675	565	----- 02-05 ----- Banque Escompte effet E C O (svt l'avis de crédit)	2 539 160 60 840	2 600 000					
512	412	----- 26 – 05 ----- Effet à l'encaissement Client, effet à recevoir (LC n°042 à l'enc)	1 200 000	1 200 000					

1^{ère} Partie / exercice 2 : Amortissements BAC-TS éco 2017

$V_0 = 9\,000\,000$; $A_{15} = 1\,800\,000$; $VCN_{15} = 1\,350\,000 \rightarrow \sum Amort_{15} = 7\,650\,000$

1.- Le taux d'amortissement du matériel industriel

$$A_{15} = \frac{V_0 \cdot t}{100} \rightarrow \text{taux} = \frac{100 \cdot 1\,800\,000}{9\,000\,000} = 20\%$$

2.- La date d'acquisition de la machine

$$\sum Amort_{15} = \frac{V_0 \cdot t \cdot n}{1200} \rightarrow n = \frac{7\,650\,000 \cdot 1200}{9\,000\,000 \cdot 20} = 51 \text{ mois soit 4 ans et 3 mois}$$

Date de mise en service le 01^{er} octobre 2011.

3.- Tableau d'amortissement

Périodes	Base	Annuité	$\sum A_{mts}$	VCN
2011	9 000 000	450 000	450 000	8550 000
2012	9 000 000	1 800 000	2 250 000	6 750 000
2013	9 000 000	1 800 000	4 050 000	4 950 000
2014	9 000 000	1 800 000	5 850 000	3 150 000
2015	9 000 000	1 800 000	7 650 000	1 350 000
2016	9 000 000	1 800 000	9 000 000	0

4.- Enregistrement de la dotation 2016

681	----- 31/12/2016 ----- Dotation aux amortissements Amortissement du Matériel industriel Svt dotation	1 350 000	1 350 000
-----	---	-----------	-----------

Corrigé de 2^{ème} partie : Comptabilité analytique BAC - TS éco 2017**1.- Le coût unitaire = prix unitaire + frais d'achat unitaire**

Achat du 10/05 : $CU = 1\,200 + 50 = 1\,250$

Achat du 18/05 : $CU = 1\,240 + 50 = 1\,290$

Achat du 25/05 : $CU = 1\,130 + 50 = 1\,180$

2.- Fiche de stock selon la méthode PESPS

		Entrée			Sorties			Stocks		
Date		Q	CU	Montant	Q	CU	Montant	Q	CU	Montant
01-05	S int	-	-	-	-	-	-	45	1060	47 700
05-05	BS01	-	-	-	27	1060	28 620	18	1060	19 080
10-05	BE01	72	1250	90 000	-	-	-	18	1060	109 080
								72	1250	
15-05	BS11	-	-	-	15	1060	15 900	3	1060	93 180
								72	1250	
18-05	BE02	33	1290	42 570	-	-	-	3	1060	
								72	1250	135 750
								33	1290	
20-05	BS12	-	-	-	3	1060	44 430	39	1250	91 320
					33	1250		33	1290	
22-05	BS13	-	-	-	20	1250	25 000	19	1250	66 320
								33	1290	
25-05	BE03	24	1180	28320	-	-	-	19	1250	
								33	1290	94 640
								24	1180	
31-05	BS14	-	-	-	19	1250	45 680	16	1290	48 960
					17	1290		24	1180	

BAC- 2017 / Comptabilité / STG

1^{ère} Partie : Etat de rapprochement bancaire, Amortissement et provisions

Exercice 1 : Etat de rapprochement bancaire BAC - STG / 2017

Présenter les états de rapprochement et les écritures nécessaires à partir des documents suivants :

Compte « 521 Banque » tenu dans l'entreprise au 31-12-2016

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01/12	Solde à nouveau	1 409 905	
02/12	Virement client	175 000	
03/12	Domiciliation échue traite		658 490
04/12	Frais de tenue de compte		2 415
10/12	Chèque n°60		119 000
16/12	Chèque n°61		133 000
17/12	Chèque n°62		179 760
20/12	Chèque n°63		134 400
22/12	Chèque n°64	630 000	
31/12	Solde débiteur		987 840
	Totaux	2 214 905	2 214 905

Relevé de compte envoyé par la BDM-SA

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01/12	Solde à nouveau		1 120 000
02/12	Chèque 58	108 500	
03/12	Chèque 59	87 500	
04/12	Bordereau d'escompte traite 8, net (1)		553 070
10/12	Chèque 60	119 000	
17/12	Prélèvement MALITEL (TVA 18%)	49 560	
18/12	Chèque 62	179 760	
23/12	Chèque 64	603 000	
31/12	Solde créditeur	525 750	
	Totaux	1 673 070	1 673 070

(1) Valeur nominale 574 000 F

Exercice 2 : Amortissement

De la balance avant inventaire au 31-12-2016, on extrait les données suivantes

245	Matériel de transport	7 700 000	
2845	Amortissement du MT		.....

Informations complémentaires

Matériel de transport : amorti en linéaire, il présente une annuité de 1 540 000 et une valeur nette de 5 005 000 à la fin de 2015.

Travail à faire :

- 1.- Déterminez la date d'acquisition du matériel de transport ;
- 2.- Présenter le plan d'amortissement du MT puis enregistrer la dotation de l'exercice 2016.

2^{ème} Partie : Comptabilité analytique BAC - 2017 / STG

Vous disposez les renseignements suivants pour le mois de mai 2017, concernant l'exploitation d'une petite entreprise évoluant dans le secteur agro-alimentaire à Sikasso. Elle est spécialisée dans la fabrication de confitures à partir de fruits achetés à des produits locaux.

1.- L'analyse du processus de production a permis d'organiser la comptabilité analytique autour de centres d'analyse dont les trois principaux sont les suivants :

- centre atelier de production dans lequel les confitures sont fabriquées ;
- centre conditionnement où la confiture est mise en pots ;
- centre distribution, chargé de la commercialisation.

2.- Stocks au 01^{er} mai

- Matières premières : 2 tonnes à 360F le kg ;
- Produits finis : 10 000 unités à 136,84F l'unité.

3.- Les achats du mois :

- Matières premières : 8 tonnes à 400F le kg

4.- Main d'œuvre directe de conditionnement : 500 heures à 1 000 F l'heure**5.- Consommations :**

- Matières premières : 6 tonnes ;
- Matières consommables : 50 000 unités à 10F l'unité ;

6.- Production : 50 000 unités à 10F l'unité ;**7.- Ventes : 59 000 unités à 200F l'unité****8.- Charges indirectes :**

Elémentaires	Centres principaux		
	Production	Conditionnement	Distribution
Total répart. secondaire	1 850 000	1 956 000	1 442 550
Nature d'unité d'œuvre	Quintal de matières consommées	Heure de MOD	1 000 F de vente

Travail à faire :

1.-) Compléter le tableau de répartition des charges indirectes en calculant les coûts d'unité d'œuvre.

2.-) Présenter les calculs qui conduisent au résultat analytique.

Corrigés BAC- 2017 / Comptabilité / STG**1^{ère} Partie : Exercice 1 : Etat de rapprochement bancaire BAC - STG / 2017****Etat de rapprochement antérieur**

521 Banque		Libellés	Extrait de compte	
D	C		D	C
1 409 905		Solde à nouveau		500 000
175 000		Virement client		
	658 490	Domiciliation échue		
	2 415	Frais de tenues		
		Chèque 58	108 500	
		Chèque 59	87 500	
	924 000	Solde rectifié	924 000	
1 584 905	1 584 905	Totaux	1 120 000	1 120 000

Bemba B TRAORE 76 43 95 33/69 50 23 20 ** Comptabilité- T S éco - 2017-2018
Etat de rapprochement au 31/12/2016

521 Banque		Libellés	Extrait de compte	
D	C		D	C
987 840		Solde avant rapproch		525 750
553 070		Bordereau d'escompte		
	49 560	Prélèvement Malitel		
-630 000		Annulation chèque 64		
	603 000	Rectification chèque 64		
		Chèque 61	133 000	
		Chèque 63	134 400	
	258 350	Solde rectifié	258 350	
910 910	910 910	Totaux	525 750	525 750

Le journal

----- 31/12/2016 -----				
521 675	565	Banque Escompte effet E C O (svt bordereau d'escompte)	553 070 20 930	574 000
628 445	521	Frais de télécommunication TVA récup Banque	42 000 7 560	49 560
521	401	Banque Fournisseur (svt Etat de rapprochement)	-630 000	-630 000
401	521	Fournisseur Banque	603 000	603 000

Corrigé exercice 2 amortissement – provisions BAC – STG 2017

1.- Déterminer la date de mise en service du MT

$$taux = \frac{1\,540\,000 \times 100}{7\,700\,000} = 20\%$$

$$VCN = Vo - \frac{Vo \times t \times n}{100} \rightarrow n = 1 \text{ an et 9 mois DMS le } 01^{\text{er}} \text{ avril } 2014.$$

2.- Présenter le plan d'amortissement

Périodes	Base	Annuité	$\sum A_{mts}$	VCN
2014	7 700 000	1 155 000	450 000	6 545 000
2015	7 700 000	1 800 000	2 695 000	5 005 000
2016	7 700 000	1 800 000	4 235 000	3 465 000
2017	7 700 000	1 800 000	5 775 000	1 925 000
2018	7 700 000	1 800 000	7 315 000	385 00
2019	7 700 000	1 800 000	7 700 000	0

Enregistrement de la dotation 2016

----- 31/12/2016 -----				
681	2845	Dotation aux amortissements Amortissement du Matériel industriel Svt dotation 2016	1 540 000	1 540 000

Charges indirectes :

Elémentaires	Centres principaux		
	Production	Conditionnement	Distribution
Total répart. secondaire	1 850 000	1 956 000	1 442 550
Nature d'unité d'œuvre	Quintal de matières consommées	Heure de MOD	1 000 F de vente
Nombre UO	60	500	11 800
Coût UO	30 833	3 912	122,25

2.- Présentons les calculs qui conduisent au résultat analytique

1-Coût d'achat des matières

Eléments	Matières		
	Q	CU	Montant
Achat	8	400 000	3 200 000
Coût d'achat	8	400 000	3 200 000

2-Inventaire permanent des matières

Eléments	Matières		
	Q	CU	Montant
SI	2	360 000	720 000
Coût d'ach	8	400 000	3 200 000
Total 1	10	392 000	3 920 000
Coso	6	392 000	2 352 000
SFT	4	392 000	1 568 000
Total 2	10	392 000	3 920 000

3-Coût de production des produits finis

Eléments	Produit S		
	Q	CU	Montant
Consom MP	6	392 000	2 352 000
Consom MC	50 000	10	500 000
MOD	500	1 000	500 000
CI de P°			1 850 000
CI de Cond			1 956 000
Coût de P°	50 000		7 158 000

4-Inventaire permanent des produits

Eléments	Produit S		
	Q	CU	Montant
SI	10 000	136,84	1 368 400
Coût Production	50 000	143,16	7 158 000
Total 1	60 000	142,11	8 526 400
CPPV	59 000	142,11	8 384 490
SFT	1 000	142,11	141 910
Total 2	4 000	142,11	8 526 400

5-Coût de revient des produits vendus

Eléments	S		
	Q	CU	Montant
CPPV	59 000	142,11	8 384 490
Distribution			1 442 550
C R	59 000	166,56	9 827 040

6-Résultat analytique des produits S vendus

Eléments	S		
	Q	CU	Montant
CA	59 000	200	11 800 000
C R	59 000	166,56	9 827 040
Résultat analytique	59 000		1 972 960

BAC- 2016 / Comptabilité Commerce / TS éco

1^{ère} Partie : Comptabilité générale TS éco 2016

Exercice 1 : Etat de rapprochement bancaire / TS éco - 2016

Vous êtes chargé de déterminer le solde réel du compte banque de l'entreprise MEHRA à la BDM-SA au 31/12/2015. Ainsi, vous avez à votre disposition les documents suivants :

Compte « 521 Banque » tenu dans l'entreprise

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01/12	Solde à nouveau	375 400	
13/12	Chèque 402		78 580
25/12	Encaissement chèque	36 000	
27/12	Chèque 403		24 600
28/12	Chèque 404		71 840
31/12	Solde débiteur		236 380
	Totaux	411 400	411 400

Relevé de compte envoyé par la BDM-SA

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01/12	Solde à nouveau		500 000
13/12	Chèque 402	78 580	
16/12	Chèque 401	124 600	
16/12	Domiciliation EDM (2)	23 954	
18/12	Effets encaissés net (3)		129 050
18/12	Encaissement de chèque		36 000
23/12	Frais de tenue de compte (1)	1 150	
30/12	Domiciliation téléphonique (2)	212 754	
31/12	Encaissement chèque		105 000
31/12	Solde créditeur	329 012	
	Totaux	770 050	770 050

(1) TAF est de 15% (2) TVA est de 18% pour toutes les opérations d'exploitation

(3) Valeur nominale 134 225F, commission 4 500F, TAF 15%

Travail à faire :

Présentez l'état de rapprochement au 31/12/2015 et passez les écritures qui en découlent.

Exercice 2 : Acquisitions et amortissement / TS éco - 2016

a.-) Acquisitions

Vous êtes comptable dans l'entreprise MEHRA, on vous demande d'enregistrer les opérations suivantes au journal de votre entreprise.

- **Le 02 février 2015**, versement d'une avance de 700 000F par chèque bancaire, sur la commande d'une machine industrielle.

- Le 01^{er} avril 2015, la machine est livrée avec la facture suivante du fournisseur

Machine industrielle	2 000 000
Remise 20%	-400 000
Net commercial	1 600 000
Frais de montage	200 000
Montant HT	1 800 000
TVA 18%	324 000
Avance versé le 20 février	-700 000
Net à payer	1 424 000

- Le 01^{er} mai 2015, le solde de la facture par chèque bancaire n°00235
- Le 12 juin 2015, achat de 50 titres SOLEIL (titres immobilisés) à 20 000F l'un, commission 2%, TAF 15%.
- Le 28 juin 2015, Achat de 25 actions SHELL (titres de placement) à 18 000F l'un, commission 3%, TAF 15%.

b.-) Amortissement

Un lot d'ordinateurs acquis par l'entreprise MEHRA et amortissable en linéaire sur 5 ans, présente ses deux premières VCN comme suit :

VCN 2013 = 4 000 000F et VCN 2014 = 3 100 000 F

Travail à faire :

- 1.-) Trouvez la valeur d'origine du lot d'ordinateurs
- 2.-) Déterminez sa date d'acquisition ;
- 3.-) Enregistrez sa dotation au 31/12/2015.

Deuxième partie : Comptabilité analytique TS éco 2016

La comptabilité analytique de l'entreprise MEHRA présente pour le mois de mai 2016 les données suivantes :

Après répartition primaire, le tableau des charges indirectes se présente comme suit :

	Gestion	Achats	Atelier	Ventes
Totaux primaires	160 000	820 000	1 972 000	480 000
Gestion	-100%	50%	30%	20%
Nature d'unité d'œuvre		Kg de matières achetées	Produits fabriqués	10 produits vendus

- L'activité du mois se résume dans le tableau ci-dessous

	Stocks initiaux		Achats		Conso	Production	Stocks finals
	Qtés	CU	Qtés	PU			Qtés
Matières 1 ^{ère}	1 000 kg	900F	3 000 kg	550 F	2 700 kg	-	1 300 kg
Produits S	1 500 u	2700F	-	-	-	2 500 unités	800 unités

- La production du mois a nécessité 250 heures de MOD au taux de 4 805F ;
- La vente de la période est de : 3 200 unités à 2 750 F l'unité.

Travail à faire :

- 1.-/ Présentez le tableau de répartition des charges indirectes ;
- 2.-/ Déterminez les différents coûts du produit S et les inventaires permanents selon la méthode du CUMP.
- 3.-/ Déterminez le résultat analytique de la période.

Corrigés / Etat de rapprochement bancaire / TS éco - 2016**Etat de rapprochement antérieur**

521 Banque		Libellés	Extrait de compte	
D	C		D	C
375 400		Solde à nouveau		500 000
		Chèque 401	124 600	
	375 400	Solde rectifié	375 400	
375 400	375 400	Totaux	500 000	500 000

Etat de rapprochement au 31/12/2015

521 Banque		Libellés	Extrait de compte	
D	C		D	C
236 380		Solde avant rapproch		329 012
129 050		Effets encaissés		
105 000		Encaissement chèque		
	23 954	Domiciliation EDM		
	1 150	Frais de tenue		
	212 754	Domiciliation téléph		
		Chèque 403	24 600	
		Chèque 404	71 840	
	232 572	Solde rectifié	232 572	
470 430	470 430	Totaux		329 012

Le journal

521 631	512	----- 31/12/2015 ----- Banque Frais Effet à encaisser (svt Etat de rapprochement)	129 050 5 175	134 225
605 445	521	Autres achat (EDM) TVA récup Banque (svt Etat de rapprochement)	20 300 3 654	23 654
628 445	521	Frais de téléph TVA récup Banque (svt Etat de rapprochement)	180 300 32 454	212 754
631	521	Frais bancaire Banque (svt Etat de rapprochement)	1 150	1 150
521	514	Banque Chèque à l'encaissement	105 000	105 000

Corrigés / Exercice 2 : Acquisitions et amortissement / TS éco-2016**a.-) Acquisitions**

252	521	----- 20/02/2015 ----- Avance Banque (svt Avance versée)	700 000	700000
241 445	252 481	-----01/04/2015 ----- MOIC TVA récup Avance Fournisseur d'investissement (Svt facture)	1 800 000 324 000	700 000 1 424 000
481	521	----- 01/05/ 2015 ----- Fournisseur d'investissement Banque (Svt chèque n°00235)	1 424 000	1 424 000
274	521	----- 12/06/2015 ----- Titres immobilisés Banque Prix d'achat : 50*20 000 = 1 000 000 Commission 2%*1000000= 20 000 TAF 15%*20 000 = 3 000 Coût d'achat = 1 023 000	1 023 000	1 023 000
502 5026	521	----- 28/06/2015 ----- Titres de placement Frais sur actions Banque Prix d'achat : 25*18 000 = 450 000 Commission 3%*450 000= 13 500 TAF 15%*13 500 = 2 025 Coût d'achat = 465 525	450 000 15 525	465 525

b.-) Amortissement : $V_0 = ?$; $\text{taux} = 100/5 = 20\%$; DMS : n ?**Rappels de formules :** $VCN_N - VCN_{N+1} = \text{Annuité } N = \frac{V_0 * \text{taux}}{100}$ **1.-) Valeur d'origine du lot d'ordinateurs**

$$VCN_{2013} - VCN_{2014} = \text{annuité } 2014 \rightarrow A = 4\,000\,000 - 3\,100\,000 = \frac{V_0 * 20}{100}$$

$$V_0 = \frac{100 * 900\,000}{20} = 4\,500\,000$$

2.-) Sa date d'acquisition

- $VCN = V_0 - \sum at \rightarrow \sum at = V_0 - VCN = 4\,500\,000 - 4\,000\,000 = 500\,000$
- $\sum at = \frac{V_0 * \text{taux} * n}{1200} \rightarrow n = \frac{1200 * 500\,000}{4\,500\,000 * 20} = 6 \text{ mois et } 20 \text{ jours, avant } 31/12/2013.$
- La date d'acquisition : 11 juin 2013

681	2841	----- 31/12/2015 ----- Dotation aux amortissements Amort MOIC Svt dotation 2015	900 000	900 000
-----	------	--	---------	---------

Répartition des charges indirectes

	Gestion	Achats	Atelier	Ventes
Totaux primaires	160 000	820 000	1 972 000	480 000
Gestion	-160 000	80 000	48 000	32 000
Totaux secondaires	0	900 000	2 020 000	512 000
Nature d'unité d'œuvre		Kg de matières achetées	Produits fabriqués	10 produits vendus
Nombre UO		3 000	2 500	320
Coût UO		300	808	1 600

1-Coût d'achat des matières

Eléments	Matières		
	Q	CU	Montant
Achat	3 000	550	1 650 000
Approvis	3 000	300	900 000
Coût d'achat	3 000	850	2 550 000

2-Inventaire permanent des matières

Eléments	Matières		
	Q	CU	Montant
SI	1 000	900	900 000
Coût d'ach	3 000	850	2 550 000
Total 1	4 000	862,5	3 450 000
Coso	2 700	862,5	2 328 750
SFR	1 300	862,5	1 121 250
Dif invent	-	-	-
Total 2	4 000	862,5	3 450 000

3-Coût de production des produits S

Eléments	Produit S		
	Q	CU	Montant
Consommation	2 700	862,5	2 328 750
MOD	250	4 805	1 201 250
Frais Atelier	2 500	808	2 020 000
Coût de Prod	2 500	2 220	5 550 000

4-Inventaire permanent des produits

Eléments	Produit S		
	Q	CU	Montant
SI	1 500	2 700	4 050 000
Coût Production	2 500	2 220	5 550 000
Total 1	4 000	2 400	9 600 000
CPPV	3 200	2 400	7 680 000
SFR	800	2 400	1 920 000
Dif inventaire	-	-	-
Total 2	4 000	2 400	9 600 000

5-Coût de revient des produits S vendus

Eléments	S		
	Q	CU	Montant
CPPV	3 200	2 400	7 680 000
Distribution	320	1 600	512 000
C R	3 200		8 192 000

6-Résultat analytique des produits S vendus

Eléments	S		
	Q	CU	Montant
CA	3 200	2 750	8 800 000
C R	3 200		8 192 000
Résultat analytique	3 200		608 000

BAC- 2016 / Comptabilité / STG

1^{ère} Partie : Etat de rapprochement et amortissement-provisions (15 points)

Exercice 1 : Etat de rapprochement bancaire / STG

Vous travaillez au service de comptabilité de la société « G & C ». Vous disposez du compte 521 BICIM et du relevé de compte de « G & C » envoyé par BICIM pour le mois de décembre 2015

Compte « 521 BICIM » tenu dans l'entreprise

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01/12	Solde à nouveau	1 930 500	
12/12	Encaissement du chèque n°0649	427 500	
03/12	Virement de DIAKITE	562 500	
04/12	Frais de tenue de compte		108 000
05/12	Remise à l'encaissement du chèque n°0650	500 000	
06/12	Chèque n°55, ordre TAPILY		200 000
09/12	Virement client DOLO		470 000
15/12	Vente de titres immobilisés	100 000	
18/12	Chèque n°56, ordre DIALLO		345 500
25/12	Chèque n°57, ordre TOURE		270 000
27/12	Chèque n°58, ordre FORGO		600 000
31/12	Solde .....	.....	.....

Relevé de compte de « G & C »

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01/12	Solde à nouveau		3 836 250
02/12	Chèque n°53	504 375	
03/12	Chèque n°54	519 375	
04/12	Chèque n°55	200 000	
07/12	Encaissement du chèque n°0650		500 000
08/12	Virement client DOLO		470 000
12/12	Vente de titres immobilisés		100 000
20/12	Chèque n°56	345 500	
22/12	Bordereau d'escompte traite n°030 net (1)		1 030 300
28/12	Domiciliation ORANGE (2)	41 300	
30/12	Remboursement Emprunt et intérêts (3)	424 400	
31/12	solde .....	.....	.....

(1) Valeur nominale 1060 300F, Agio TTC 30 000F

(2) TVA 18%

(3) Emprunt 378 400F, intérêt 40 000F, TAF 6 000F.

Travail à faire :

Présentez l'état de rapprochement au 31/12/2015 et passez les écritures qui en découlent.

Exercice 2 : Amortissement

De la balance avant inventaire au 31/12/2015 de la société « G & C », on extrait les données suivantes :

2441	Matériel industriel	4 200 000	
244	Matériel et mobilier de bureau	840 000	
28411	Amortissement matériel industriel		637 500
2844	Amortissement du matériel et mobilier		147 000

Informations complémentaires

1.-/ Matériel industriel comprend :

* **une machine A** acquise 3 mois plus tard (après la création de l'entreprise) ;

* **une machine B**, acquise le 01/03/2014.

Les deux machines sont amorties au même taux linéaire. Leurs valeurs d'origines sont proportionnelles aux nombres 8 et 6.

2.-/ Matériel et Mobilier du bureau : acquis à la création de l'entreprise, est amorti linéairement sur 10 ans.

Travail à faire :

- 1.- Trouver la date de création de la société
- 2.- trouver le taux commun d'amortissement du matériel industriel après avoir déterminé les valeurs d'origine des machines A et B ;
- 3.- Comptabiliser les dotations aux amortissements au 31/12/2015

Deuxième Partie : Comptabilité analytique (5 points)

L'entreprise « G & C » fabrique un produit P obtenu à partir de la matière première M. il est vendu à 6 200F l'unité.

Pour le mois de mai 2016, les informations sont les suivantes :

1.- Stock au 01^{er} mai :

- matières premières M 500 kg à 300F le kg

2.- Achat du mois 2 000kg à 200F le kg

3.- Consommation de la période 1 750 kg

4.- Main d'œuvre directe 1 248 heures à 500f l'heure

5.- Production du mois : 1 500 unités

6.- Vente du mois 900 unités P

Autres informations :

Les charges indirectes enregistrées par la comptabilité générale pour le mois sont de 4 630 000F dont 130 000F de charges non incorporables. La rémunération du travail de l'exploitant d'un montant de 1 200 000F par an n'a pas été prise en compte.

Les charges indirectes se répartissent comme indiquée dans la tableau de répartition ci-dessous

Charges incorporables	Sections principales		
	Approvisionnement	Fabrication	Distribution
Totaux de la répartition secondaire	20%	30%	50%
Nature d'unité d'œuvre	50F de matières premières achetées	1 produit fabriqué	100 F de vente

Travail à faire :

- 1.- Calculer le montant de la charge incorporable aux coûts
- 2.- Compléter le tableau de répartition des charges indirectes ;
- 3.- Présenter les tableaux des calculs qui conduisent à la détermination du résultat analytique.

Corrigés Comptabilité / BAC - 2016 / STG**Corrigés / Exercice 1 : Etat de rapprochement bancaire / STG****Etat de rapprochement antérieur**

521 Banque		Libellés	Extrait de compte	
D	C		D	C
1 930 500		Solde à nouveau		3 836 250
427 500		Enc du CHQ 0649		
562 500		Virement DIAKITE		
	108 000	Frais de tenue		
		CHQ 53	504 375	
		CHQ 54	519 375	
	2 812 500	Solde rectifié	2 812 500	
2 920 500	2 920 500	Totaux	3 836 250	3 836 250

Etat de rapprochement au 31/12/2015

521 Banque		Libellés	Extrait de compte	
D	C		D	C
1 526 500		Solde avant rapproch		3 901 600
	-470 000	A/ virement DOLO		
470 000		R/virement DOLO		
1 030 300		Escompte traite		
	41 300	Dom ORANGE		
	424 400	Remb emprunt		
		Chèque 57	270 500	
		Chèque 58	600 000	
	3 031 100	Solde rectifié	3 031 100	
3 026 800	3 026 800	Totaux	3 901 600	3 901 600

Le journal au 31/12/2015

521 675	565	Banque EE E C O (svt Etat de rapprochement)	1 030 300 30 000	1 060 300
628 445	521	Frais de tél (ORANGE) TVA récup Banque (svt Etat de rapprochement)	35 000 6 300	41 300
411	521	Clients Banque (Svt annulation de virement)	-470 000	-470 000
521	411	Banque Clients (svt rectification de virement)	470 000	470 000
16 671	521	Emprunt Intérêts emprunt Banque (svt remboursement d'emprunt)	378 400 46 000	424 400

Corrigés / Exercice 2 : Amortissement / STG

1.- La date de création de la société

* matériel et mobilier du bureau

$$Vo = 840\,000 ; \text{taux} = 10\% ; \sum at = 147\,000 \rightarrow n = \frac{1200 \times 147\,000}{840\,000 \times 10} = 21 \text{ mois}$$

N= 21 mois = 1 an et 9 mois

La date de création : le 01^{er} avril 2013.

2.- Le taux commun d'amortissement du matériel industriel

- Les valeurs d'origine A, B proportionnelles aux nombres 8 et 6

$$\frac{A}{8} = \frac{B}{6} = \frac{4\,200\,000}{8+6} = 300\,000 \rightarrow Vo \text{ de A} = 2\,400\,000F \text{ et } Vo \text{ de B} = 1\,800\,000F$$

- Le taux d'amortissement

Machine A : $Vo = 2\,400\,000 ; n = 21 - 3 = 18 \text{ mois} ; t ?$

$$\sum at1 = \frac{2\,400\,000 \times t \times 18}{1200} = 36\,000 t$$

Machine B : $Vo = 1\,800\,000 ; n = (1^{\text{er}} \text{ mars } 2014 \text{ au } 31/12/2014) = 10 \text{ mois}$

$$\sum at2 = \frac{1\,800\,000 \times t \times 10}{1200} = 15\,000 t$$

$$\sum at1 + \sum at2 = 637\,500 \rightarrow 36\,000 t + 15\,000 t = 637\,500 \rightarrow \text{on trouve taux} = 12,5\%$$

3.- Comptabiliser les dotations aux amortissements au 31/12/2015

* matériel industriel : $A_{2015} = 4\,200\,000 \times 12,5\% = 525\,000$

* matériel et mob : $A_{2015} = 840\,000 \times 10\% = 84\,000$

----- 31/12/2015 -----

681 Dotation aux amortissement 609 000

2841 amort MOIC	525 000
2844 Amort MM	84 000

Corrigés / Deuxième partie : Comptabilité analytique/ STG - 2016

Charges incorporables = charges de la CG + Charges supplétives – charges non incorporables

$$\text{Charges incorporables} = 4\,630\,000 - 130\,000 + 1\,200\,000/12 = 4\,600\,000$$

Répartition des charges indirectes

	Sommes	Approv	Fabrication	Distribution
Totaux secondaires	4 600 000	20% 920 000	30% 1 380 000	50% 2 300 000
Nature d'unité d'œuvre		50F de MP	1 produit fabriqué	100F de vente
Nombre UO		8 000	1 500	55 800
Coût UO		115	920	41

NB : le coût de l'unité d'œuvre est arrondi au franc près.

1-Coût d'achat des matières

Eléments	Matières		
	Q	CU	Montant
Achat	2 000	200	400 000
Approvis	8 000	115	920 000
Coût d'achat	2 000	660	1 320 000

2-Inventaire permanent des matières

Eléments	Matières		
	Q	CU	Montant
SI	500	300	150 000
Coût d'ach	2 000		1 320 000
Total 1	2 500	588	1 470 000
Coso	1 750	588	1 029 000
SFT	750	588	441 000
Dif invent	-	-	-
Total 2	2 500	588	1 470 000

-Coût de production des produits P

Eléments	Produit S		
	Q	CU	Montant
Consommation	1 750	588	1 029 000
MOD	1 248	500	624 000
Frais Atelier	1 500	920	1 380 000
Coût de Prod	1 500	2 022	3 033 000

4-Inventaire permanent des produits

Eléments	Produit S		
	Q	CU	Montant
SI	-	-	-
Coût Production	1 500	2 022	3 033 000
Total 1	1 500	2 022	3 033 000
CPPV	900	2 022	1 819 800
SFT	600	2 022	1 213 200
Dif inventaire	-	-	-
Total 2	1 500	2 022	3 033 000

5-Coût de revient des produits P vendus

Eléments	P		
	Q	CU	Montant
CPPV	900	2 022	1 819 800
Distribution	55 800	41	2 287 800
C R	900	4564	4 107 600

6-Résultat analytique des produits P vendus

Eléments	P		
	Q	CU	Montant
CA	900	6 200	5 580 000
C R	900	4564	4 107 600
Résultat analytique	3 200		1 472 400

Sujet de Comptabilité générale TS éco BAC – 2015

Première partie : Comptabilité générale (15 points)

Exercice 1 : Effets de commerce

Vous êtes agent comptable dans la société «TONINO MARKET », une grande entreprise de distribution installée à Ségou.

- Le **01/04/2015**, votre chef vous remet deux factures (ANNEXE 1).

TAF N°1 : Enregistrer ces factures.

- Le **05/04/2015**, afin de mobiliser la créance et la dette engendrées par les factures, le chef vous remet deux documents : LC N°45 et BO N°37 (ANNEXE 2).

TAF N°2 :

- Compléter chacun des documents en fonction de la facture correspondante ;
- Enregistrer les dits documents au journal.
- Le **15/04/2015**, la LC N°45 est remise à l'escompte à la **BIM SA-Agence de Ségou**, Compte N°42/50 213B.

TAF N°3 :

- Indiquer la mention à porter au verso de la LC N°45 suite à cette opération ;
- Enregistrer l'opération au journal.

- Le **20/04/2015**, vous recevez l'avis de crédit de la banque relatif à la négociation du 15/04 indiquant : escompte 5%, commission 3 000 F HT.

NB : l'escompte est à calculer sur 45 jours ; TAF=15%.

TAF N°4 :

- Calculer le montant de l'agio ;
- Enregistrer l'avis de crédit n°AC 0320

- Le **31/05/2015**, vous recevez l'avis d'information de la banque indiquant le paiement de la LC N°45 par le tiré à l'échéance du 30 mai.

TAF N°5 :

- Indiquer si cette information donne lieu à une comptabilisation ;
- Si oui, passer l'écriture nécessaire.

Bemba B TRAORE 76 43 95 33/69 50 23 20 ** Comptabilité- T S éco - 2017-2018
ANNEXE 1 : Facture de Doit

Tél ...22 21 21 23	...SOCIETE BALLY ET FILS..... ...PLACE DU SOUVENIR..... BAMAKO..... RC : R 4021	Compte N°...00231 J..... Banque...BDM/SA.....			
DOIT :					
TONILO MARKET PLACE DE LA REPUBLIQUE SEGOU					
Vos REF commande n° 15 du 25/03/2015		Facture : N°...00 812 Le...28/03/2015			
Nos REF					
Par date n° bon de livraison Livraison Poids nombre de colis					
REF	Désignations	Unité	Quantité	Prix Unitaire	Montant
SP002	Savon en poudre	Carton	100	25 000	2 500 000
LB 30	Lait en boîte	Carton	75	32 500	2 400 000
SC 20	Sucre en morceaux	Carton	100	52 000	5 200 000
	Total brut				10 100 000
	Remise 3%				303 000
	NET COMMERCIAL				9 797 000
	TVA 18%				1 763 460
Net à payer					11 560 460
Arrêté la présente facture à la somme de : Onze millions cinq cent soixante mille quatre cent soixante Francs CFA. Payable le 30/05/2015					

ANNEXE 1 : Facture de Doit

Tél ...24 02 17 17	...TONINO MARKET... PLACE DE LA REPUBLIQUE. SEGOU..... RC : S 2102	Compte N°...42/50 213B Banque : BIM-SA Ségou			
DOIT :					
ALIMENTATION DANAYA CENTRE COMMERCIAL SEGOU					
Vos REF commande n° 27 du 29/03/2015		Facture : N°...103 Le 31/03/2015			
Nos REF					
Par date n° bon de livraison Poids total nombre de colis					
REF	Désignations	Unité	Quantité	Prix Unitaire	Montant
SP 002	Savon en poudre	Carton	20	27 200	544 000
LB 30	Lait en boîte	Carton	5	35 000	175 000
SC 20	Sucre en morceaux	Carton	10	55 000	550 000
	Total brut				1 269 000
	TVA 18%				228 420
Net à payer					1 497 420
Arrêté la présente facture à la somme de: Un million quatre cent quatre vingt dix sept mille quatre cent vingt Francs CFA. Payable le 30/05/2015					

_____CONTROLE_____	le _____/...../.....	_____ECHEANCE_____/...../.....	_____MONTANT_____ B.P.F.
-----------------------------	------------------------------------	---	----------------------------------

Contre ce présent Billet à Ordre, nous paierons

POUR AVAL	A l'ordre de La somme indiquée ci-dessous (Valeur en : Signature du souscripteur _____SOUSCRIPTEUR_____ _____DOMICILIATION_____
-----------	--

TIMBRE
FISCAL

N°

_____	_____	_____	_____
CONTROLÉ	, le	ECHEANCE	MONTANT
...../...../.....		/...../.....	
			B.P.F.
CONTRE CETTE LETTRE DE CHANGE, veuillez payer			
ACCEPTATION OU AVAL	à l'ordre de La somme indiquée ci-dessus (Valeur en :		
	Signature du tireur		
	_____ TIRE _____		
	_____ DOMICILIATION _____		
			TIMBRE FISCAL
N°			

Exercice 2 : Acquisitions de biens – Amortissements

Au cours de l'exercice 2014, l'entreprise **OGOBARA** a effectué les opérations suivantes :

- **Le 01 juillet 2014**, acquisition d'une camionnette de livraison dans les conditions suivantes : prix d'achat 6 500 000 F, droit de douane 15% du prix d'achat, TVA 18% du coût d'achat ; elle s'amortit en linéaire sur 4 ans.
- **Le 03 août 2014**, achat de 80 titres **MALITOUR** (Participation) à 7 200 F l'unité, commission 400 F par titre, TAF 15%.
- Le 20 août, acquisition de 70 actions **IMAFER** (Placement) à 5 400 F l'unité, commission 2%, TAF 15%.

NB : Aucune écriture n'a été passée pour ces opérations

Au 31/12/2014 avant inventaire, la situation de l'entreprise se présente ainsi :

245	Matériel de transport	4 625 000	
2845	Amortissement du matériel de transport		1 850 000

Autres informations :

Le matériel de transport ancien est composé :

- D'un camion RENAULT acheté à 3 125 000 F
- D'une voiture Mercedes achetée à 1 500 000 F

Les deux matériels sont acquis le 01/01/2012 et amortis en linéaire sur la même durée.

Travail à faire :

- 1°) Enregistrer les opérations dans le journal de l'entreprise **OGOBARA** ;
- 2°) Déterminer le taux d'amortissement du matériel de transport ;
- 3°) Calculer puis enregistrer dans le journal les dotations au 31/12/2014

Deuxième partie : Comptabilité analytique (5 points)

Sujet : Valorisation des stocks

Pour l'entreprise de transformations des noix de cajou, les mouvements suivants ont été observés courant avril 2014.

Entrées

Date	Document	Quantité	Prix unitaire
03/04	BE N°60	400 kg	210 F
18/04	BE N°61	500 kg	220 F
27/04	BE N°62	300 kg	215 F

Sorties

Date	Document	Quantité
02/04	BS N°49	100 kg
06/04	BS N°50	500 kg
13/04	BS N°51	400 kg
20/04	BS N°52	200 kg
24/04	BS N°53	290 kg
30/04	BS N°54	280 kg

Travail à faire : Présentez la fiche de stock en quantité et en valeur par la méthode FIFO ou PEPS sachant que le stock au 01/04/2014 était de 700 kg à 225 F le kg.

Corrigé de la 1^{ère} Partie BAC – 2015 / Exercice 1 : Effets de commerce**TAF N°1 : Enregistrons les deux factures c'est-à-dire N° 00812 et N°103**

		----- 28/03 -----		
601			9 797 000	
445			1 763 460	
	401			11 460 460
		(suivant la facture 00812)		
		----- 31/03 -----		
411			1 497 420	
	701			1 269 000
	443			228 420
		Suivant la facture 103		
		----- 2/04 -----		
412			1 497 420	
	411			1 497 420
		Suivant création LC n°45		
		----- dito -----		
401			11 560 460	
	402			11 560 460
		Suivant création de BO n°37		
		----- 15/04 -----		
415			1 497 420	
	412			1 497 420
		LC 45 remise à l'escompte		
		----- 20/04 -----		
521			1 483 208	
675			14 212	
	565			1 497 420
		(avis de crédit d'escompte		
		-----31/05 -----		
565			1 497 420	
	415			1 497 420
		(suivant règlement de la LC		

$$escompte = \frac{1\,497\,420 \times 5 \times 45}{36\,000} = 9\,359$$

$$Agio = 9\,359 + 3\,000 = 12\,359$$

$$Agio\ TTC = 2\,359$$

$$Net = 1\,483\,208$$

Bemba B TRAORE 76 43 95 33/69 50 23 20 ** Comptabilité- T S éco - 2017-2018
ANNEXE 2 : La lettre de change ou la traite (à rendre)

	Contrôle	le	Echéance	Montant
	1 497 420	05 04 2015	30 05 2015	BPF 1 497 420 FCFA

Contre cette lettre de change, veuillez payer

Acceptation à l'ordre de :
Tonino Market la somme de un million
quatre cent quatre vingt dix sept mille
quatre cent vingt

~~Ou Aval~~
Alimentation
DANAYA

La somme indiquée ci-dessus (valeur en Francs CFA)

Tiré Alimentation DANAYA Ségou/centre Commercial Domiciliation BIM-SA Ségou Compte : 42/50213B	Signature du Tireur Tonino Market	Timbre fiscal
---	---	--

N°.....**45**.....

	Contrôle	le	Echéance	Montant
CFA	11 560 460	05 04 2015	30 05 2015	BPF 11 560 460 F

Contre le présent BILLET A ORDRE, nous payerons

POUR AVAL à l'ordre de :
Société BALLY ET FILS la somme de
onze millions cinq cent soixante mille
quatre cent soixante

La somme indiquée ci-dessus (valeur en **francs CFA**)

SOUSCRIPTEUR Tonino Market Place de la République Ségou Domiciliation BDM-SA Compte : 00231J	Signature du Souscripteur Tonino Market	Timbre fiscal
---	---	--

N°...**37**.....

Exercice n°2 : Acquisitions de biens-Amortissements**A°) Acquisitions de biens (5 points)**

Calculs					
Prix d'achat 6 500 000 DD 15% 975 000 Coût d'achat = 7 475 000 TVA 18% 1 345 500 Net à payer = 8 820 500	245 445	481	----- 01/07/2014 ----- Matériel de transport TVA Fournisseurs (Svt acquisition)	7 475 000 1 345 500	8 820 500
PA 80*7200 : 576 000 Commission : 32 000 TAF 15% : 4 800 Coût d'achat : 612 800	261	521	----- 03/08/2014 ----- (Svt achat de 80 titres)	612 800	612 800
PA 70*5400 : 378 000 Commission : 7 560 TAF 15% : 1 134 Coût d'achat :	502 5026	521	----- 20/08/2014 ---- Titre de plac Frais Banque (svt achat de 70 titres)	378 000 8 694	386 694

B°) Amortissements (5 points)

2°) Déterminons le taux d'amortissement du matériel de transport

 $V_0 = 4\,625\,000$; $\sum amort = 1\,850\,000$; $n = (01^{er} \text{ janvier } 2012 \text{ au } 31 \text{ déc } 2013) = 2 \text{ ans}$ Formule de l'amort linéaire $\sum amort = \frac{V_0 * \text{taux} * \text{temps}(n)}{100} \Rightarrow \text{taux} = \frac{100 * \sum amort}{V_0 * n}$

$$\text{taux} = \frac{100 * \sum amort}{V_0 * n} = \frac{100 * 1\,850\,000}{4\,625\,000 * 2} = 20\%$$

3°) Calculons puis enregistrons dans le journal les dotations au 31/12/2014

Dotations de 2014 : Matériel de transport (Renault et Mercedes) :

$$\text{Dotation des matériels anciens } 2014 = \frac{V_0 * \text{taux} * 1}{100} = \frac{4\,625\,000 * 20 * 1}{100} = 925\,000$$

$$\text{Dotation } 2014 \text{ de Camionnette} = \frac{V_0 * \text{taux} * 1 \text{ mois}}{1200} = \frac{7\,475\,000 * 25 * 6}{1200} = 934\,375$$

Camionnette : $\text{taux} = 100 / 4 = 25\%$ $n(01^{er} \text{ juillet } 2014 \text{ au } 31 \text{ déc } 2014) = 6 \text{ ans}$ **Total des amortissements = 1 859 375**

L'enregistrement comptable de la dotation devient : 1point

D	C	Libellés	D	C
681	2845	31/12/2014 Dotations aux amorts/Immob Amorts matériel de transport (Suivant dotation aux amorts)	1 859 375	1 859 375

Deuxième partie : Comptabilité analytique, méthode FIFO ou PEPS

Dates	Elts	Entrées			Sorties			Stocks		
		Q	CU	Mt	Q	CU	Mt	Q	CU	Mt
01/04	SI							700	225	157 500
02/04	BS n°49				100	225	225 000	600	225	135 000
03/04	BE n°60	400	210	84 000				600	225	135 000
								400	210	84 000
06/04	BS n°50				500	225	112 500	100	225	22 500
								400	210	84 000
13/04	BS n°51				100	225	22 500			
					300	210	63 000	100	210	21 000
18/04	BE n°61	500	220	110 000				100	210	21 000
								500	220	110 000
20/04	BS n°52				100	210	21 000			
					100	220	22 000	400	220	88 000
24/04	BS n°53				290	220	63 800	110	220	24 200
27/04	BE n°62	300	215	64 500				110	220	24 200
								300	215	64 500
30/04	BS n°54				110	220	24 200			
					170	215	36 550	130	215	27 950

Bemba B TRAORE 76 43 95 33/69 50 23 20 ** Comptabilité- T S éco - 2017-2018
Sujet de Comptabilité générale TS éco BAC - 2014

Consignes :

- Chaque candidat traite les deux parties du sujet qui sont indépendantes ;
- Seuls le plan comptable et la machine à calculer sont autorisés ;
- Une note sera affectée à la tenue et la présentation de la copie du candidat.

Première partie : Comptabilité générale

Exercice 1 : Etat de rapprochement bancaire

Vous êtes stagiaire au service comptable de l'entreprise MAIGA. Votre chef de service vous charge de contrôler le relevé envoyé par la banque avec le compte 521 banque de l'entreprise.

521 Banque B H M - SA dans les livres de l'entreprise

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01/12	Solde à nouveau	412 000	
05/12	Chèque N° 113 O/ TOURE		434 120
06/12	Virement de DIABIRA	500 000	
10/12	Domiciliations échues		2 105 600
15/12	Chèque n°114 O / SOTELMA		206 300
17/12	Chèque n°115 O / KONE		460 000
19/12	Versement d'espèces	550 000	
23/12	Chèque n°116 O / DIA		405 600
24/12	Chèque n°117 O/DIANKA		450 000
31/12	Solde (à calculer)		

Extrait de compte envoyé par la B H M -SA

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01/12	Solde à nouveau		412 000
04/12	Chèques n°113	434 120	
05/12	Virement de DIABIRA		500 000
08/12	Domiciliations échues	2 105 600	
10/12	Chèque n°114	206 300	
20/12	Chèque n°115	460 000	
24/12	Escompte traite n°80, net		874 580
25/12	Chèque n°116	504 600	
29/12	Domiciliation ORANGE	45 430	
31/12	Solde (à calculer)		

NB :

- Valeur nominale traite n°80 : 900 000F
- Toutes les sommes portées sur l'extrait sont exactes.

Travail à faire :

Présentez l'état rapprochement puis passez les écritures nécessaires au 31/12/2013.

Exercice 2 : Acquisitions de biens - Amortissements

Au cours de l'exercice 2013, l'entreprise **MAIGA** a effectué les opérations suivantes :

- 01/03/2013 : Achat d'une machine **M2** : prix d'acquisition 5 579 000F Ht, frais de transport 190 000F HT, frais d'installation 211 000F HT ;
- 20/05/2013 : Achat de 80 titres (**Z**) de participation au coût unitaire de 20 000F, commission 2% TAF 15% ;
- 01/06/2013 : Achat de 110 titres (**K**) de placement au coût unitaire de 15 000F, commission 3%, TAF 15% ;

Au 31/12/2013, l'extrait de la balance avant inventaire se présente ainsi :

215	Matériel et outillage industriel	11 598 000	
244	Matériel et mobilier de bureau	4 708 000	
2844	Amortissements du matériel et mobilier		711 600

Par ailleurs on vous fournit les renseignements suivants :

Immobilisations	Valeur d'origine	Date d'achat	Durée d'amortissement
Matériels et outillage industriel			
Machine outil M1	?	01/01/2011	10 ans
Machine outil M2	?	01/03/2013	8 ans
Matériel et mobilier de bureau			
Meubles	2 308 000	01/01/2011	10 ans
ordinateur	2 400 000	01/03/2012	?

Travail à faire :

- 1- Enregistrez les opérations effectuées au cours de l'exercice et en déduire la valeur d'origine de la machine M1.
- 2- Calculez le taux d'amortissement linéaire de l'ordinateur.
- 3- Calculez et enregistrez les amortissements (constants) au 31/12/2013.

Deuxième partie : Comptabilité analytique (5 points) : Calculs des coûts

Une petite entreprise fabrique du biscuit conditionné par paquet de 200 grammes dans un seul atelier. On vous fournit les données relatives à son exploitation du mois de mai 2014 :

Achats	28 tonnes de matières premières pour 3 120 000F
Production	17 232 unités de produits finis
Vente	16 852 unités à 800F l'unité ;
Heure de MOD	1 400 heures à 750F l'heure
Consommation de matières première	23,6 tonnes (Méthode du CUMP)

Etat des stocks :

Stocks	Au 01/05/2014	Au 31/05/2014
Matières premières	04 tonnes pour 792 000F	08,4 tonnes
Produits finis	3 000 unités pour 1 760 000F	3 380 unités

Tableau de répartition des charges indirectes

Eléments	Centres principaux		
	Approvisionnement	Atelier	Distribution
	1 400 000	4 900 000	1 685 200
Nature de l'unité d'œuvre	Tonne de matières premières achetées	Heure de MOD	100F de chiffre d'affaires

Travail à faire :

- 1/ Déterminez les coûts d'unité d'œuvre en complétant le tableau de répartition ;
- 2/ Présentez les différents tableaux de calcul conduisant au résultat analytique de la période.

Solution / Première partie / Comptabilité générale/ BAC -2014**Exercice 1 : Etat de rapprochement bancaire**

521 banque			Extrait	
D	C		D	C
	2 599 620	S A R	1 969 470	
874 580		Escompte traite n°80, net		
	-405 600	Annulation chèque 116		
	+504 600	Rectification chèque 116		
	45 430	Domiciliation ORANGE		
		Versement d'espèce		550 000
		Chèque 117	450 000	
1 869 470		Solde rectifié		1 869 470
2 744 050	2 744 050	Totaux	2 419 470	2 419 470

Journal

521		----- 31/ 12 -----	874 580	
675			25 420	
	565			900 000
		(svt escompte traite)		
		----- 31/ 12 -----		
401			-405 600	
	521			-405 600
		(annulation chèque 116)		
		----- 31 /12 -----		
401		*	504 600	
	521			504 600
		(rectification chèque 116)		
		----- 31/12 -----		
628			38 500	
445			6 930	
	521			45 430
		(Svt Domiciliation ORANGE)		

Explications / Etat de rapprochement :**Les étapes à suivre :**

- **Calcul du solde avant rapprochement SAR = total débit – total crédit (si + débiteur ; si – créditeur)**
 - Pour 521 Banque SAR = 1 462 000 – 4 061 620 = - 2 599 620 solde créditeur de 2 599 620
 - Pour l'extrait SAR = 3 756 050 – 1 786 580 = 1 969 470 solde débiteur de 1 969 470
- Vérifier les deux soldes à nouveau : ils égaux et opposés alors on ne fait pas l'état de rapprochement antérieur.
- Nous passons au pointage :
 - **Crédit extrait ↔ Débit 521 banque** : escompte traite n°80 à porter au débit 874 580 ; versement d'espèce à porter crédit extrait 550 000F.
 - **Débit extrait ↔ Crédit 521 banque** : Annulation Chèque 116 (- 405 600) et Rectification chèque (+504 600) à porter au crédit 521 Banque. Domiciliation ORANGE 45 430 à porter au crédit de 521 banque. Chèque n°117 de 450 000 à porter au débit Extrait.

Solution / Première partie / Comptabilité générale/ BAC -2014**Exercice 2 : Acquisitions de biens - Amortissements****Enregistrez les opérations effectuées au cours de l'exercice :**

Coût d'achat M2 = 5 579 000			----- 01/03 -----		
+190 000 +211 000 = 5 980 000	241		MOI	5 980 000	
TVA 18% = 1 076 400	445		TVA	1 076 400	
-----		481	Fournisseur d'invest		7 056 400
Titre part 80*20 000 : 1 600 000			(acq de la machine M2)		
Comm 2%*1600000 : 32 000			----- 20/05 -----		
TAF 15%*32 000 : 4 800	261		Titre de part	1 636 800	
Coût d'achat = 1 636 800		521	Banque		1 636 800
-----			(acq de titre de part)		
Place 110*15000 : 1 650 000			----- 01/06 -----		
Comm 3% 49 500	50		Titre de placement	1 650 000	
TAF 15% 7 425	631		Frais bancaire	46 925	
Coût d'achat = 1 706 925		521	Banque		1 706 925
			(achat de titre de plac)		

Calcul de la valeur d'origine Vo de la machine M1

Valeur d'origine totale M1 + M2 = 11 598 000 on sait que la Vo de M2 = 5 980 000 on peut déduire la Vo de M1 = 11 598 000 – 5 980 000 = **5 618 000**. **La Vo de M1 = 5 618 000F**

2- Calcul du taux d'amortissement linéaire de l'ordinateur.

Rappelons que : $\sum amort = \frac{Vo * taux * temps (n)}{1200}$ avec taux = 100/durée et n = (DMS au 31/12/2012)

Poste Matériel et mobilier de bureau :

Meubles : Vo = 2 308 000 ; taux = 10% ; temps n (du 01/01/2011 au 31/12/2012) = 2 ans ou 24 mois

$$\sum amort 1 = \frac{2\,308\,000 * 10 * 24}{1200} = 461\,600$$

Ordinateur : Vo = 2 400 000 ; taux = ? ; temps n (du 01/03/2012 au 31/12/2012) = 10 mois

$$\sum amort 2 = \frac{2\,400\,000 * t * 10}{1200} = 20\,000\,t$$

Somme des sommes d'amortissement = 711 600

$$461\,600 + 20\,000\,t = 711\,600 \Rightarrow t = 12,5\%$$

Le taux d'amortissement de l'ordinateur = 12,5%

3 / Calcul et enregistrez les amortissements (constants) au 31/12/2013.

MOI			----- 31/12 -----		
Machine M1 : 5 618 000*10%=561800	681		Dot amort	1 184 717	
Machine M2 :		2841	Amort MOI		1 184 717
5 980 000*12,5%*10/12=622 917			(svt Dota MOI)		

Matériels et mobilier	681		Dot amort	530 800	
Meubles : 2 308 000*10% = 230 800		2844	Amort MM		530 800
Ordinateur : 2 400 000*12,5% = 300 000					

Solution / Deuxième partie / Comptabilité analytique / BAC -2014**Comptabilité analytique (5 points) : Calculs des coûts****1/ Calcul des coûts d'unité d'œuvre****Tableau de répartition des charges indirectes**

Eléments	Centres principaux		
	Approvisionnement	Atelier	Distribution
Total secondaire	1 400 000	4 900 000	1 685 200
Nature de l'unité d'œuvre	Tonne de matières premières achetées	Heure de MOD	100F de chiffre d'affaires
Nombre U O	28	1 400	134 816
Coût U O	50 000	3 500	12,5

2/ Présentez les différents tableaux de calcul conduisant au résultat analytique de la période :**Tableau 1 : Coût d'achat des matières**

	Q	CU	Montant
Achat	28		3 120 000
Approv	28	50 000	1 400 000
Coût d'achat	28		4 520 000

Tableau 2 : Compte de stocks des matières

	Q	CU	Montant
Stock initial	4		792 000
Coût d'achat	28		4 520 000
Total 1	32	166 000	5 312 000
Consommation	23,6	166 000	3 917 600
Stock final	8,4	166 000	1 394 400
Total 2	32	166 000	5 312 000

$$CMP = \frac{5312000}{32} = 166\,000$$

Tableau 3 : Coût de production

	Q	CU	Montant
Conso	23,6	166 000	3 917 600
MOD	1400	750	1 050 000
Atelier	1400	3 500	4 900 000
Coût de P°	17232		9 867 600

Tableau 4 : Compte de stocks de produit fab

	Q	CU	Montant
Stock initial	3000		1 760 000
Coût de P°	17232		9 867 600
Total 1	20 232	575	11 627 600
C P P V	16 852	575	9 689 900
Stock final	3380	575	1 943 500
Différence	0	575	-5 800
Total 2	20 232	575	11 627 600

$$CMP = \frac{11\,627\,600}{20\,232} = 574,71 \approx 575$$

Tableau 5 : Coût de revient CR

	Q	CU	Montant
C P P V	16 852		9 689 900
Distribution	134 816	12,5	1 685 200
Coût de Revient	16 852		11 375 100

Tableau 6 : Résultat analytique

	Q	CU	Montant
Chiffre d'aff	16 852	800	13 481 600
Coût de revient	16 852		11 375 100
Résultat ana	16 852		2 106 500