

SESSION DE JANVIER 2014

MATIERE : COMPTABILITE FINANCIERE I

CLASSES : 1 L.F.G ; 1L.F.E ; 1L.A.G & 1L.A.E

DUREE : 2 HEURES

EXERCICE I

Au 31/12/N, les soldes des comptes de situation de l'entreprise « L.G.E » sont les suivants :
Banques : 6 150D ; Matériel industriel : 65 000D ; Emprunts bancaires : 40 000D ; Dépôts et cautionnements reçus : 2 000D ; Placements courants : 2 000D ; Brevets : 6 500D ; Réserves : 25 000D ; Fonds commercial : 18 000D ; Logiciels : 3 000D ; Titres de participation : 6 000D ; Constructions : 40 000D ; Clients : 9 000D ; Terrains : 65 000D ; Matériel de transport : 30 000D ; Equipement de bureau : 10 000D ; Prêts : 4 000D ; Dépôts et cautionnements versés : 3 000D ; Frais préliminaires : 2 000D ; Charges à répartir : 1 000D ; Stock de produits finis : 15 000D ; Fournisseurs d'exploitation : 17 500D ; Fournisseurs d'exploitation-Effets à payer : 25 000D ; Fournisseurs-Avances et Acomptes versés sur commandes : 3 500D ; Emballages : 2 000D ; Clients-Effets à recevoir : 13 500D ; Etat, T.V.A. à payer : 3 500D ; Clients-Avances et Acomptes reçus sur commandes : 2 000D ; C.N.S.S. : 4 000D ; Stock de matières premières : 12 250D ; Débiteurs divers : 2 500D ; Capital social : 180 000D et Caisse : 1 350D.
T.A.F : Présenter le bilan (sans les notes) et déterminer le résultat de l'entreprise au 31/12/N.

EXERCICE II : L'entreprise « A.B.C », soumise à la T.V.A au taux de 18% et à la T.F.P au taux de 1% a réalisé au cours du mois de Décembre de l'exercice N les opérations suivantes :

5/12 : La facture d'achat de matières premières du fournisseur « F » indique :

Brut.H.T : 26 000D ; Remise : 8% ; Consignation de 260 caisses à 8D l'une et escompte de 3% si règlement dans la quinzaine ;

8/12 : Règlement par chèques : facture d'électricité : 1 416D.T.T.C ; achat de fournitures de bureau : 830D.H.T et facture téléphonique : 920D.H.T

12/12 : Vente de produits finis au client « C » avec une facture indiquant :

Brut.H.T : 36 000D ; Remise : 10% ; Consignation de 360 caisses à 10D l'une et transport : 672D.T.T.C (T.V.A/transport : 12%) .Règlement par chèque sous escompte de 4% sur les produits finis ;

17/12 : Reçu du fournisseur « F » une facture d'avoir relative au retour de 10% des matières achetées dans leurs emballages, à la reprise de 134 caisses à 6D l'une et à un rabais de 12% sur la valeur des matières premières gardées ;

19/12 : « A.B.C » décide de garder le reste des emballages et règle son fournisseur « F » par chèque ;

22/12 : Adressé au client « C » un chèque et la facture d'avoir correspondante relative à un rabais de 8% sur la valeur des produits vendus et à la reprise de 200 caisses à 8D l'une. Le reste des emballages est conservé définitivement par le client ;

24/12 : Les bulletins de paie indiquent : Salaires de base : 21 500D ; Commissions : 4500D ; Heures supplémentaires : 5 600D ; Indemnités : 2 400D ; I.R.P.P : 5 400D et Oppositions : 3 000D

26/12 : Règlement par chèques d'une commission : 800D.H.T et du loyer d'un immeuble : 6 500D

31/12 : Règlement des salaires et des oppositions par virements bancaires.

T.A.F : Enregistrer au journal de l'entreprise « A.B.C » les opérations du mois de Décembre.

CORRIGE : COMPTABILITE I JANVIER 2014: 1L.F.E, 1L.A.E
EXERCICE 1:

BILAN			
Les actifs	31/12 N	Capitaux propres et passifs	31/12 N
<u>Actifs non courants</u>		<u>Capitaux propres</u>	
Actifs immobilisés		• Capital social	180 000
• Immobilisations incorporelles(1)	27 500	• Réserves	25 000
• Immobilisations corporelles	210 000		
• Immobilisations financières	13 000		
Total des actifs immobilisés	250 500	Total des capitaux propres avant résultat de l'exercice	205 000
* Autres actifs non courants	3 000	Résultat de l'exercice	X
Total des actifs non courants	253 500	Total des capitaux propres avant affectation	205 000 + X
<u>Actifs courants</u>		<u>Passifs</u>	
• Stocks	20 250	Passifs non courants	
• Clients et comptes rattachés	22 500	• Emprunts	40 000
• Autres actifs courants	6 000	• Provisions	-
• Placements et autres actifs financiers	2 000	• Autres passifs non courants	2 000
• Liquidités et équivalents de liquidités	7 500	Total des passifs non courants	42 000
Total actifs courants	67 250	Passifs courants	
		• Fournisseurs et comptes rattachés	42 500
		• Autres passifs courants	9 500
		Total des passifs courants	52 000
		Total des passifs	94 000
Total des actifs	320 750	Total des capitaux Propres et Passifs	320 750

termination du résultat :

1 / Capitaux propres avant affectation = Total des actifs - Total des passifs
 $320 750 - 94 000 = 226 750 \text{ D}$

2 / Résultat de l'exercice = Capitaux propres avant affectation - Capitaux propres avant résultat
 $226 750 \text{ D} - 205 000 = 21 750 \text{ D}$

5/12			
1,5	Achats stockés de matières premières & fournitures liées	23 920	
	Fournisseurs - créances pour E. et M. à rendre	2 080	
	Etat, Taxes/C.A déductibles	4 305,600	
	Fournisseurs d'exploitation		30 305,600
8/12			
1	Achats non stockés de matières et fournitures	2 030	
	Frais postaux & de télécom	920	
	Etat, Taxes/C.A déductibles	531	
	Banques		3 481
12/12			
1,5	Banques	40 974,720	
	Escomptes accordés	1 296	
	Ventes des produits finis		32 400
	Clients Dettes pour E et Mat. consignés		3 600
	Produits des activités annexes		600
	Etat, T.V.A. Collectée		5 670,720
	Escompte H.T = $32\,400 \times 4\% = 1\,296D$		
	TVA = $32\,400 \times 0,96 \times 18\% + (12\% \, 600) = 5\,598,720 + 72$		
	Chèque = $32\,400 \times 0,96 \times 1,18 + 672 + 3\,600 = 40\,974,720D$		
17/12			
1,5	Fournisseurs d'exploitation	6 834,685	
	Locations (services extérieurs)	268	
	Achats stockés de matières premières et fournitures liées		2 392
	Fournisseurs - créances pour E. et M. à rendre		1 280
	R.R. R. Obtenus sur achats		2 583,360
	Etat, Taxes/C.A déductibles		847,325
	Emballages retournés = $26 + 134 = 160$ Unités		
	Mali /Emballages rendus = $134 \times 2 = 268D$		
	Rabais = $12\% \times 2\,392 \times 90\% = 2\,583,360D$		
	T.V.A = $18\% \times (2\,392 + 2\,583,360 - 268) = 847,325D$		
19/5			
0,15	Achats stockés- autres approvisionnements (Achats d'emballages)	800	
	Etat, Taxes/C.A déductibles	144	
	Fournisseurs - créances pour E. et M. à rendre		800
	Fournisseurs d'exploitation		144
d°			
1,5	Fournisseurs d'exploitation	23 614,915	
	Banques		22 906,468
	Escomptes obtenus		600,379
	Etat, Taxes/C.A déductibles		108,068
	Chèque = $23\,614,915D \times 97\% = 22\,906,468D$		
	Escompte T.T.C = $23\,614,915 \times 3\% = 708,447D$		
	Escompte H.T = $708,447 / 1,18 = 600,379D$		
	T.V.A = $600,379 \times 18\% = 108,068d$		

LES NOTES AU BILAN :

(1) Immobilisations incorporelles

ELEMENTS	MONTANTS
Brevets	6 500
Fonds commercial	18 000
Logiciels	3 000
TOTAL	27 500

(3) Immobilisations financières

ELEMENTS	MONTANTS
Titres de participation	6 000
Dépôts & cautionnements versés	3 000
Prêts	4 000
TOTAL	13 000

(5) Les stocks

ELEMENTS	MONTANTS
Matières premières & F.L.	12 250
Produits finis	15 000
Emballages	2 000
TOTAL	29 250

(7) Autres actifs courants

ELEMENTS	MONTANTS
Fournisseurs Av & acomptes versés	3 500
Débiteurs divers	2 500
TOTAL	6 000

(8) Placements & autres actifs financiers

ELEMENTS	MONTANTS
Placements courants	2 000
TOTAL	2 000

(12) Fournisseurs & comptes rattachés

ELEMENTS	MONTANTS
Fournisseurs d'exploitation	17 500
Fournisseurs d'exploitation - Effets à payer	25 000
TOTAL	42 500

(13) Autres passifs courants

ELEMENTS	MONTANTS
Clients - Avances & acomptes reçus/comm. mandes	2 000
Etat, T.V.A. à payer	3 500
C.N.S.S	4 000
TOTAL	9 500

(2) Immobilisations corporelles

ELEMENTS	MONTANTS
Terrains	65 000
Constructions	40 000
Matériel industriel	65 000
Matériel de transport	30 000
Equipement de bureau	10 000
TOTAL	210 000

(4) Autres actifs non courants

ELEMENTS	MONTANTS
Charges à répartir	1 000
Frais préliminaires	2 000
TOTAL	3 000

(6) Clients & comptes rattachés

ELEMENTS	MONTANTS
Clients	9 000
Clients - Effets à recevoir	13 500
TOTAL	22 500

(9) Liquidités & équivalents de Liquidités

ELEMENTS	MONTANTS
Banques	6 150
Caisse	1 350
TOTAL	7 500

(10) EMPRUNTS : Emprunts bancaires = 40 000D

(11) Autres passifs non courants :

Dépôts & cautionnements reçus = 2000D

22/12			
2	R.R.R. Accordés par l'entreprise	2 592	
	Clients Dettes pour E et Mat. consignés	3 600	
	T.V.A Collectée	87,898	
	Produits des activités annexes		2 000
	Banques		4 176,218
	Escomptes accordés		103,680
	Rabais = $8\% \times 32\,400 = 2\,592D$		
	Bonif/reprise d'emballages = $200 \times 2 = 400D$		
	Emballages vendus = $160 \times 10 = 1600 D$		
	Diminution de l'escompte accordé = $2\,592 \times 4\% = 103,680D$		
	T.V.A. Collectée = $18\% (2\,592 - 2\,103,680) = 87,898$		
	Chèque = $2592 \times 0,96 \times 1,18 + (3\,600 - 2\,000 \times 1,18) = 4\,176,218D$		
24/12			
1	Charges de personnel	34 000	
	CNSS (9,18%)		3 121,200
	Etat, Impôt, Taxes retenus à la source		5 400
	Personnel, oppositions		3 000
	Personnel, rémunérations dues		22 478,800
0,15	d°		
	Charges de personnel	5 633,800	
0,15	CNSS (16,57%)		5 633,800
	d°		
	TFP	340	
	FOPROLOS	340	
	Etat, autres, L.T et versements assimilés		680
26/12			
	Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	800	
1	Location	6 500	
	Etat, Taxes/C.A déductibles	144	
	Banques		7 444
31/12			
0,15	Personnel-Rémunérations dues	22 478,800	
	Personnel, oppositions	3 000	
	Banques		25 478,800
0,15	d°		
	T.V.A Collectée	5 582,822	
	Etat, Taxes /C.A.Déductibles		4 169,207
	Etat, T.V.A à payer		1 413,615