

**EXAMEN DU B.E.P COMMERCIAL**

-----  
SESSION DE 2018  
-----

**DOMINA FASO**

-----  
Unité – Progrès – Justice

**SPECIALITE : ADMINISTRATION COMMERCIALE  
ET COMPTABLE**

**EPREUVE D'ETABLISSEMENTS DES ETATS FINANCIERS**

(Calculatrice non programmable et liste des comptes autorisées)

Durée : 05 heures

Coefficient : 04

**Première partie : Opérations courantes (6 points)**

On extrait de la balance des comptes de la « CAVE DE L'EST » les soldes des comptes suivants au 01/03/2017 :

- 3352 « stock d'emballages récupérables non identifiables » 8 000 000 F (dont 1 600 000 F en consignation, 192 000 F en location et 64 000 F en prêt) ;
- 4194 « Clients, dettes pour emballages et matériels consignés : 1 888 000 F.

Au cours de la première quinzaine du mois de mars 2017, elle a réalisé les opérations suivantes :

02/03/2017 : Consignation de 150 caisses à Diallo

05/03/2017 : Achat de 250 caisses à FASO PLAST

07/03/2017 : Vente directe de 120 caisses à la CAVE TOULOUROU

12/03/2017 : Location de 80 caisses aux établissements Delwendé

13/03/2017 : Le client BASSOLET à qui nous avons loué des caisses nous retourne 50 caisses

14/03/2017 : Le client Diallo nous retourne la moitié des caisses consignées le 02/03/2017 et conserve le reste.

15/03/2017 : Détérioration de 10 caisses en magasin.

**Autres renseignements**

- La « CAVE DE L'EST » pratique l'inventaire intermittent.
- Le prix d'achat unitaire est égal à 3 200 F HT.
- Le prix de consignation est égal à 3 776 F/caisse.
- Le prix de vente TTC est égal au prix de consignation.
- Le taux de TVA est de 18%.

**Travail à faire :**

- 1- Déterminez les quantités de caisses au 01/03/2017 : (2 pts)
  - en consignation ;
  - en magasin ;
  - en location ;
  - en prêt.
- 2- Présentez la fiche de stock des caisses (remplir l'annexe n°1 et joindre à la copie). (2,5 pts)
- 3- Enregistrez au journal classique de la « CAVE DE L'EST » les opérations du 02/03/2017 et du 14/03/2017 sachant que les caisses consignées sont reprises à 3 540 F. (1,5 pts)

**Extrait de la balance au 31/12/2017**

N° des comptes	Intitulés	Soldes	
		Débiteurs	Créditeurs
101	Capital social		49 600 000
111	Reserve légale		775 000
13	Résultats net (à déterminer)		?
151	Amortissement dérogatoire		558 000
162	Emprunts auprès des établissements de crédit		4 030 000
19	Provisions financières pour risques et charges		90 000
211	Frais de recherche et de développement	1 340 000	
215	Fonds commercial	3 720 000	
22	Terrains	2 790 000	
23	Bâtiments	8 185 000	
244	Matériels et mobiliers de bureau	640 000	
245	Matériel de transport	1 330 000	
25	Avances et acomptes versés sur immobilisations	385 000	
2811	Amortissement des frais recherche et de développement		892 000
2815	Amortissement du fonds commercial		1 100 000
283	Amortissement des bâtiments		1 310 000
2844	Amortissement du matériel et mobilier de bureau		265 000
2845	Amortissement du matériel de transport		740 000
31	Stock de marchandises	42 050 000	
33	Stock d'autres approvisionnements	240 000	
391	Provisions pour dépréciation de stock de marchandises		230 000
4011	Fournisseurs d'exploitation		22 115 000
402	Fournisseurs, effets à payer		12 300 000
408	Fournisseurs, factures non parvenues		245 000
4091	Fournisseurs, avances et acomptes versés	330 000	
411	Clients	36 600 000	
412	Clients, effets à recevoir	8 300 000	
4162	Créances douteuses	350 000	
4191	Clients, avances et acomptes reçus		524 000
422	Personnel, rémunérations dues		2 712 000
431	Sécurité sociale		900 000
441	Etat, impôt sur le bénéfice		3 700 000
4441	Etat, TVA due		853 000
491	Dépréciation des comptes clients		340 000
50	Titres de placement	1 770 000	
521	Banque	285 000	
56	Banque, crédit de trésorerie et d'escompte	220 000	
571	Caisse	110 000	
590	Dépréciation des titres de placement		30 000

**Travail à faire :** Etablissez le bilan de l'entreprise « DELWENDE » au 31/12/2017. (Remplir les annexes n°1 et n°2 et les joindre à la copie) (11 pts)

**Annexe n°3: à remplir et à joindre à la copie**

BILAN DE .....  
 AU.....

réf	PASSIF	EXERCICE.....
		NET
	<b>CAPITAUX PROPRES</b>	
HA	Capital(10)	.....
HB	Écarts de réévaluation (106)	.....
HC	Réserves indisponibles (111 ; 112 ; 113)	.....
HD	Réserves libres(118)	.....
HE	Report à nouveau (12)	.....
HF	Résultat net de l'exercice (bénéfice + perte -) (13)	.....
HG	Provisions réglementées et subventions d'investissement (14 ; 15)	.....
<b>HI</b>	<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)</b>	.....
	<b>DETTES FINANCIERES</b>	
HK	Emprunts et dettes financières (16 ; 17 ; 18)	.....
HL	Provisions financières pour risques et charges (19)	.....
<b>HM</b>	<b>TOTAL DETTES FINANCIERES (II)</b>	.....
<b>HN</b>	<b>TOTAL CAPITAUX STABLES (I+II)</b>	.....
	<b>PASSIF CIRCULANT</b>	
HP	Clients, avances reçues (419)	.....
HQ	Fournisseurs (40 à solde créditeur)	.....
HR	Autres dettes (autres soldes créditeurs)	.....
<b>HS</b>	<b>TOTAL PASSIF CIRCULANT (III)</b>	.....
	<b>TRESORERIE- PASSIF</b>	
HU	Banques, concours bancaires (521 ; 56)	.....
<b>HV</b>	<b>TOTAL TRESORERIE-PASSIF (IV)</b>	.....
HY	Ecarts de conversion-passif (IV) (479) (gain probable de change)	.....
<b>HZ</b>	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)</b>	.....