

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 |
| | CAPITAUX PROPRES | |
| 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) | ..... |
| HI | TOTAL CAPITAUX PROPRES (I) | ..... |
| | DETTES FINANCIERES | |
| HK | Emprunts et dettes financières (16 ; 17 ; 18) | ..... |
| HL | Provisions financières pour risques et charges (19) | ..... |
| HM | TOTAL DETTES FINANCIERES (II) | ..... |
| HN | TOTAL CAPITAUX STABLES (I+II) | ..... |
| | PASSIF CIRCULANT | |
| HP | Clients, avances reçues (419) | ..... |
| HQ | Fournisseurs (40 à solde créditeur) | ..... |
| HR | Autres dettes (autres soldes créditeurs) | ..... |
| HS | TOTAL PASSIF CIRCULANT (III) | ..... |
| | TRESORERIE- PASSIF | |
| HU | Banques, concours bancaires (521 ; 56) | ..... |
| HV | TOTAL TRESORERIE-PASSIF (IV) | ..... |
| HY | Ecarts de conversion-passif (IV) (479) (gain probable de change) | ..... |
| HZ | TOTAL GENERAL (I+II+III+IV) | ..... |