

**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 (7 points)

L'entreprise « Lafia » met à votre disposition les documents suivants au 31/05/2019.

LAFIA	
Facture n° 67	doit "Thomas"
Date : 15/05/2019	
Brut HT	500 000
Remise 10%	50 000
Net commercial	450 000
Escompte 2%	9 000
Net financier	441 000
TVA 18%	79 380
Transport	29 000
TVA 18%	52 200
Emballages consignés	35 400
Avance à déduire	(200 000)
Net à payer	390 000

Rock		doit LAFIA
Facture n°20		
Date : 19/05/2019		
Brut HT		750 000
Remise		50 000
Net commercial		700 000
Escompte		10 000
Net financier		690 000
TVA 18%		124 200
Port HT		40 000
TVA 18%		7 200
Emballages consignés		59 000
Avance à déduire		(320 400)
Net à payer		600 000

Pièce de caisse recette	BPF : 390 000
Reçu de Thomas.....	
La somme de : Trois cent quatre-vingt-dix mille francs CFA	
Pour règlement de la facture n°67	
A Ouagadougou le 25/05/2019	
Signature	
Le comptable	

Lafia		Avoir : Thomas
Date : 28/05/2019	Facture AV n°67	
Déconsignation des emballages		
Prix de consignation		35 400
Décote HT		5 000
TVA 18%		900
Net à déduire		29 500

Chèque n° 567578 BPF: 600 000

Banque du Burkina

Veuillez Payer contre ce chèque
La somme de : Six cent mille francs CFA

A l'ordre de : ROCK A Ouaga, 27/05/2019

Payable Agence principale 01 BP : 10 Ouaga 01 Tel : 60 60 60 60	N° du tiré compte N° 9003456878 Nom et prénom(s) : Lafia	Signature
--	--	-----------

Entreprise Lafia							
Livre de paie n° 33 salaire de mai : 2019 date : 30/05/2019							
Salaire de base	Primes et gratification	Indemnités forfaitaires	Retenues sur salaire			CNSS patronale	Taxe patronale
			CNSS	IUTS	Avance sur salaire		
2 430 000	220 000	450 000	125 000	170 000	600 000	380 000	80 000

Date : 31/05/2019	Banque du Burkina
	Avis de débit
Client : Lafia	Montant : 2 205 000
Libellé : Ordre de virement des salaires de mai : 2019	
Votre compte a été débité de : deux millions deux cent cinq mille francs	

Rock	Avoir : Lafia
Date : 28/05/2019	Facture AV n°20
Déconsignation des emballages	
Prix de consignation	59 000
Décote HT	10 000
TVA 18%	1 800
Net à déduire	47 200

Travail à faire :

Enregistrez les documents ci-dessus dans la comptabilité de l'entreprise « Lafia ». (7 points)

Deuxième partie : Travaux d'inventaire (7 points)

La société « ORO » met à votre disposition l'extrait de sa balance au 31/12/2018 avant inventaire.

Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2018

N° comptes	Intitulés	Soldes	
		Débiteur	Créditeur
50	Titres placements	200 000	-
245	Matériel de transport	80 000 000	-
2845	Amortissements du matériel de transport	-	18 000 000
411	Clients	3 097 500	-
4162	Clients douteux	1 376 824	-
491	Dépréciation des clients	-	418 410
26	Titres de participations	545 000	-
296	Dépréciation des titres de participations	-	20 000

A- Amortissements

Détail du matériel de transport

Véhicules	Valeur d'origine	Date d'acquisition	Durée d'amortissement	Système
Ford	10 000 000	01/01/2013	5 ans	dégressif
Peugeot	25 000 000	01/01/2017	5 ans	linéaire
Nissan	30 000 000	01/07/2017	5 ans	linéaire
Toyota	35 000 000	01/07/2018	10 ans	dégressif

Le 30/09/2018 le véhicule Peugeot a été cédé à 20 000 000 F. le comptable a passé l'écriture suivante :

- Débit : banque 20 000 000 ;
- Crédit : matériel de transport 20 000 000.

B- Provisions

* Etat des créances douteuses

Noms	Créances TTC au 31/12/2017	Provision 2017	Créances TTC au 31/12/2018	Observations
SANOU	999 460	237 160	649 649	Porter à 28% du solde
TAO	855 500	?	727 175	Récupération probable 60%

Le client Congo nous doit 1 416 000 TTC. Il convient de constituer une provision de 25% sur lui.

*Etat des titres de participation

Nature	P.A.U	2017		2018	
		Quantité	CMU	Quantité	CMU
CBI	10 000	20	11 000	20	9 000
BOA	15 000	15	14 000	15	14 500
ONATEL	12 000	10	11 500	10	12 500

Travail à faire :

- 1- Présenter l'état des titres de participation. (1,5 pts)
- 2- Passer les écritures de régularisation nécessaires au 31/12/2018. (5 ,5 pts)

Troisième partie : Compte de résultat (6 pts)

L'entreprise « ORO » vous soumet sa balance après inventaire au 31/12/2018 et l'état de ses stocks.

Extrait de la balance après inventaire

N° comptes	Intitulés	Soldes	
		Débiteur	Créditeur
601	Achats de marchandises	10 000 000	-
602	Achat de matières premières	20 000 000	-
605	Autres achats	2 500 000	
61	Transports	300 000	-
62	Services extérieurs A	500 000	-
63	Services extérieurs B	1 000 000	
64	Impôts et taxes	350 000	-
65	Autres charges	1 000 000	-
66	Charges de personnel	10 000 000	-
67	Frais financiers et charges assimilés	450 000	-
681	Dotations aux amortissements et provisions	1 000 000	-
687	Dotations aux amortissements financiers	250 000	-
701	Ventes de marchandises	-	20 000 000
702	Ventes de produits finis	-	30 000 000
705	Travaux facturés	-	125 000
706	Services vendus	-	175 000
707	Produits accessoires	-	50 000
73	Variation de stocks de produits finis	-	750 000
75	Autres produits	-	450 000
77	Revenus financiers	-	1 250 000
797	Reprise de provisions financières	-	1 000 000
812	Valeurs comptables des cessions d'immobilisations	50 000	-
822	Produits des cessions d'immobilisation	-	100 000
83	Charges HAO	200 000	-
84	Produits HAO	-	650 000
85	Dotations HAO	1 000 000	-
89	Impôts sur le résultat	1 250 000	-

Etat des stocks sont les suivants

Stock	01/01/2018	31/12/2018
Marchandises	3 250 000	3 050 000
Matières premières	4 750 000	5 000 000

Travail à faire :

Présenter le compte de résultat au 31/12/2018. (annexe 1 et 2 : à remplir et joindre à la copie)

A) Annexe I (Remplir et joindre à la copie)

Réf	CHARGES	Exercice 2018	Exercice 2017
JA	Achats de marchandises	.....	.....
JB	- Variation de stocks (- ou +)	.....	.....
JC	Achats de matières premières et autres achats	.....	.....
JD	- Variation de stocks (- ou +)	.....	.....
JE	Transports	.....	.....
JF	Services extérieurs et autres charges <i>(Valeur ajoutée voir KG)</i>	.....	.....
JH	Charges de personnel	.....	.....
JJ	Dotations aux amortissements et aux provisions <i>(Résultat d'exploitation voir KL)</i>	.....	.....
JM	Charges financières	.....	.....
JN	TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES <i>(Résultat des activités ordinaires voir KP)</i>	.....	.....
JQ	Charges hors activités ordinaires (H.A.O)	.....	.....
JR	Impôt sur le résultat	.....	.....
JX	TOTAL GENERAL DES CHARGES	.....	.....
	<i>(Résultat net voir KZ)</i>		

Réf	PRODUITS	Exercice 2018	Exercice 2017
KA	Ventes de marchandises	.....	.....
KB	Ventes de produits, travaux, services	.....	.....
KE	Autres produits d'exploitation	.....	.....
KF	Variation de stocks de produits et en-cours	.....	.....
KG	<i>Valeur ajoutée</i>	.....	.....
KJ	Reprises de provisions	.....	.....
KL	<i>Résultat d'exploitation</i>	.....	.....
KM	Produits financiers	.....	.....
KN	TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES	.....	.....
KP	<i>Résultat des activités ordinaires (+ ou -)</i>	.....	.....
KQ	Produits hors activités ordinaires (HAO)	.....	.....
KX	TOTAL GENERAL DES PRODUITS	.....	.....
KZ	<i>Résultat net (+ ou -)</i>	.....	.....