

## SPECIALITE : ADMINISTRATION COMMERCIALE ET COMPTABLE

**EPREUVE D'ETABLISSEMENT DES ETATS FINANCIERS**

(Calculatrice non programmable et liste des comptes autorisées)

Coefficient : 04

Durée : 05 heures

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

Vous êtes stagiaire dans l'entreprise "BAMBARA et Fils" spécialisée dans la commercialisation des marchandises. Le chef comptable met à votre disposition les pièces comptables suivantes :

SOFIP		BAMBARA et Fils	
	doit		doit
Facture n° A0351	"BAMBARA et Fils"	Facture n°V0125	Mini alimentation ANGELA
Date : 02/04/2018		Date : 07/04/2018	
Montant brut	8 000 000	Montant brut	5 000 000
Remise 4%	320 000	Remise 4,5%	225 000
Net commercial <sub>1</sub>	7 680 000	Net commercial	4 775 000
Remise 2%	153 600	Escompte 2%	95 500
Net commercial <sub>2</sub>	7 526 400	Net financier	4 679 500
Escompte	26 400	TVA 18%	842 310
Net financier	7 500 000	Port HT	300 000
TVA 18%	1 350 000	TVA/Port 18%	54 000
Port HT	400 000	Avance déduite	1 575 310
TVA/Port 18%	72 000		
Emballages consignés	1 180 000		
Avance déduite	2 500 000		
Net à payer	8 002 000	Net à payer	4 300 500
		Net réglé par virement bancaire le 09/04/2018	

BAMBARA et Fils		doit
Facture n°V0126		"Tout Prix"
Date : 16/04/2018		
Montant brut	4 800 000	
Escompte 3%	144 000	
Net financier	4 656 000	
TVA 18%	838 080	
Port HT	250 000	
TVA/Port 18%	45 000	
Emballages	236 000	
Net à payer dans 15 jours	6 025 080	

BAMBARA et Fils		doit
Facture n°AV018		"Tout Prix"
Date : 18/04/2018		
Brut retour		500 000
Escompte 3%		15 000
Net financier		485 000
TVA 18%		87 300
Port HT		45 000
TVA/Port 18%		8 100
Net à déduire		625 400

Chèque n°0468 125 # 8 002 000 FCFA

Bank of Africa (BOA)

Payer contre ce chèque : huit millions deux mille francs CFA

A l'ordre de : SOFIP

A Ouaga, 20/04/2018

Payable à		Signature
Agence de Bobo Dioulasso	BF 012 000 8121 BAMBARA et Fils N° de compte : 000 8121	

<b>BANK OF AFRICA (BOA)</b>	
Avis de crédit	BAMBARA et Fils
Date : 22/04/2018	
Virement du client « Tout Prix »	
Net à votre crédit	4 499 680 FCFA

<u>Pièce de caisse n° R0480</u>	
<u>Recette</u>	<u>Dépense</u>
900 000 FCFA	-----FCFA
<u>Objet</u> : règlement pour solde de la facture V0126	
<u>Date</u> : 22/04/2018	

Extrait du livre de paie du mois d'avril 2018								
Salaire de base	Indemnités	Retenues				Salaires nets	Charges patronales	
		Avances et acomptes	Oppositions et saisie-arrêt	CSO	IUTS		CSP	TPA
5 850 000	2 400 000	806 000	250 000	321 750	275 000	6 597 250	920 000	247 500

CSO : Cotisations sociales ouvrières

CSP : Cotisations sociales patronales



Eléments	Date de règlement	Moyens de règlement
Salaires nets	30/04/2018	Virement bancaire
Dettes fiscales (IUTS et TPA)	05/05/2018	Espèces
Dettes sociales (CSO et CSP)	07/05/2018	Espèces

**Travail à faire :** Enregistrez ces documents dans le journal classique de l'entreprise « BAMBARA et Fils ». (6 points)

**Deuxième partie : Travaux d'inventaire (14 points)**

On extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2016, les soldes des comptes du bilan de la « SARL TIGA ».

Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2017

N° des comptes	Intitulé des comptes	Débit	Crédit
2441	Matériel de bureau	1 662 000	
2444	Mobilier de bureau	1 800 000	
245	Matériel de transport	7 920 000	
26	Titres de participation	10 350 000	
28441	Amortissements du matériel de bureau		25 760
28444	Amortissements du mobilier de bureau		1 500 000
2845	Amortissements du matériel de transport		480 000
296	Provisions pour dépréciation des titres de participation		550 000
311	Marchandises A	5 400 000	
312	Marchandises B	2 600 000	
391	Provisions pour dépréciation des comptes de stock (marchandises A)		500 000

Les informations complémentaires issues de l'inventaire extra-comptable sont les suivantes :

**1- Etat des immobilisations amortissables**

Etat des immobilisations amortissables

Immobilisations	Valeur d'acquisition	Date d'acquisition	Taux Constant	système d'amortissement
<u>Matériel et mobilier de bureau</u>				
- Micro-ordinateur	1 563 264 F TTC	20/10/2015	10%	linéaire
- Machine à écrire	337 200 F HT	01/05/2016	15%	linéaire
- Meubles	1 800 000 F HT	01/09/2012	25%	linéaire
<u>Matériel de transport</u>				
- Voiture RENAULT	4 248 000 F TTC	01/09/2015	20%	dégressif
- Voiture VOLVO	4 000 000 F HT	28/07/2016	15%	dégressif

**2- Etat des stocks de marchandises**

L'inventaire physique au 31/12/2016 a permis de dénombrer et d'évaluer les stocks de marchandises comme suit :

- Marchandises A : 5 500 000 F ;
- Marchandises B : 2 500 000 F.

Les valeurs réelles des stocks de marchandises sont :

- Marchandises A : 4 800 000 F ;
- Marchandises B : 2 700 000 F.

**NB :** l'entreprise pratique l'inventaire intermittent.



### 3- Etat des titres de participation

#### Etat des titres de participation

Nature des titres	Coût d'achat		Cours au 31/12/2015		Cours au 31/12/2016	
	Quantité	Coût unitaire	Quantité	Prix unitaire	Quantité	Prix unitaire
A	400	6 000	400	5 500	400	5 600
B	300	8 000	300	8 900	300	9 800
C	700	7 500	700	7 000	500	6 000
D	160	12 500	160	13 000	160	10 250

Le 25/10/2016, des titres de participation ont été cédés et constatés par le seul article suivant :

- Débit : 521 « Banque » : 1 700 000
- Crédit : 26 « Titres de participation » : 1 700 000

#### Travail à faire :

- 1- Calculez les amortissements de l'exercice 2016. **(1,5 pts)**
- 2- Présentez l'état des titres de participation du 31/12/2016 (annexe n°1 à remplir et joindre à la copie). **(2,5 pts)**
- 3- Présentez au journal classique les écritures de régularisation au 31/12/2016. **(4 pts)**
- 4- Présentez l'extrait du bilan au 31/12/2016 (annexe n°2 à remplir et joindre à la copie). **(6 pts)**

**Annexe n°1 : Etat des titres**

(à remplir et joindre à la copie)

Nature des titres	Quantités	Coût unitaire	Coût total	Cours moyen au 31/12/2015			Provision 2015	Cours moyen au 31/12/2016			Provision nécessaire 2016	Ajustement Dotation (+)	Reprise (-)	
				Quantité	Cours moyen unitaire	Montant		Quantité	Cours moyen unitaire	Montant				
<b>Totaux</b>														

Annexe n°2 : Extrait du bilan au 31/12/2016

*(à remplir et joindre à la copie)*

N° de comptes	Intitulés	Exercice au 31/12/2016			Exercice au 31/12/2015
		Montants bruts	Amortissements et provisions	Montants nets	Montants nets
	<b>Totaux</b>				