

COMPTABILITE**PREMIERE PARTIE : COMPTABILITE GENERALE****EXERCICE 1 : FACTURES : DECLARATION DE LA TVA**

L'entreprise BORIBANA a enregistré les opérations suivantes au cours du mois de juin 2015.

03-06-2015 : Facture n°425 de l'entreprise HIBOU. Marchandises montant brut 3 500 000, remises 10% et 5 % ; escompte 2%, TVA 18%, port avancé 80 000.

05-06-2015 : Facture n°57 à l'entreprise EZZA. Marchandises montant brut 10 000 000, rabais 10%, escompte 3%, TVA 18%, port payé 120 000.

12-06-2015 : Facture n°75 de l'entreprise VICKY. Matériel informatique montant brut 2 500 000 HT, port facturé 40 000, TVA 18%.

15-06-2015 : Facture d'avoir n°AV 78 à l'entreprise FLORA, retour de marchandises non conformes, montant brut 1 200 000, remise 5%, escompte 2%, TVA 18%.

TRAVAIL A FAIRE :

- 1- Présenter toutes les factures.
- 2- Enregistrer les opérations au journal classique de l'entreprise.
- 3- Calculer la TVA à payer du mois.
- 4- Enregistrer la déclaration de la TVA du mois au journal.

EXERCICE 2 : AMORTISSEMENT-ECHANGE

La société ASKY est située à Yopougon, zone industrielle. Elle a fait l'acquisition d'une machine à usage industriel pour un montant brut hors taxe de 10 500 000, TVA 18%, port avancé 25 000 ; remise 5%. Escompte 2%.

La machine est amortissable sur 5 ans en système dégressif ; la date d'acquisition de la machine est le 01-02-N.

Le 01-04-N+3, la société l'échange contre une nouvelle d'une valeur de 20 650 000 TTC et amortissable sur 5 ans.

TRAVAIL A FAIRE :

- 1- Présenter la facture du 1/4 /N+3 sachant que la soulte est de 15 930 000 F.
- 2- Passer l'écriture d'acquisition de l'ancien matériel.
- 3- Présenter le plan d'amortissement de l'ancien matériel.
- 4- Passer les écritures des opérations du 01-04-N+3 et du 31-12-N+3.

EXERCICE 3 :

- 1- Dans la comptabilité de la SA BASSA, vous disposez de l'état des créances douteuses au 31/12/2014.

Clients	Créances TTC	Pourcentage de perte au 31/12/2013	Règlement au cours de l'exercice 2014	Observation au 31-12- 2014
ETS BAKOU	14.520.000	25%	9.600.000	Porter la provision à 60% du solde
ETS COTY	24. 000.000	75%	15.600.000	Ramener la provision à 80%
SA GOBIA	22.944.000	55%	14.544.000	Pour solde de tout compte
SA BOKA	13.018.800	80%		Totalement irrécouvrable
S.A ASSO	6.840.000	40%	2.040.000	Porter la provision à 70%

- 2- Le client BAYA débiteur de 9.500.000 est porté disparu. Cette créance doit être considérée comme irrécouvrable. Par contre, le client KRA dont le compte a été soldé dans nos livres, nous a remis un chèque de 2.900.000 sur sa dette de 8.000.000, aucune écriture n'a été passée.

TRAVAIL A FAIRE

Procéder aux régularisations nécessaires au 31/12/2014 ; TVA 18%.

DEUXIEME PARTIE : L'ANALYSE D'EXPLOITATION

L'entreprise MIMOYE vous fournit les informations suivantes :

- Charges annuelles 28 125 000 F dont 11 250 000 F de charges fixes.
- Le chiffre d'affaires est de 75 000 000 F pour 4000 unités vendues.
- Le chiffre d'affaire est régulièrement réparti à l'intérieur de chaque semestre.
- Les ventes du 1^{er} semestre représentent 60% du chiffre d'affaires.

TRAVAIL A FAIRE

- 1- Déterminer le seuil de rentabilité.
 - En valeur.
 - En quantité.
- 2- Déterminer la date à laquelle le seuil de rentabilité est atteint.
- 3- Déterminer le chiffre d'affaire permettant d'obtenir un bénéfice de 20 250 000 F.
- 4- Calculer le levier opérationnel et donner sa signification.



1/14

CORRIGÉ ET BARÈME

Examens : BT Option : Compta. Commerce
Epreuve de : Comptabilité 80pts/80
Coefficient : 04

Barème

Première Partie : Comptabilité Générale (60pts)

Exercice n° 1 : Factures (20pts)

1. Présentons les factures

HIBOU	03/06/15	BORIBANA	05/06/15
Fact n° 425	dest BORIBANA	F 57	dest EZZA
Marchandises	3.500.000	Marchandises	10.000.000
Remise 10%	350.000	Rabais 10%	1.000.000
NC1	3.150.000	NC	9.000.000
Remise 5%	157.500	Escompte 3%	270.000
NC2	2.992.500	NF	8.730.000
Escompte 2%	59.850	TVA 18%	1.571.400
NF	2.932.650	port payé	120.000
TVA 18%	527.877		
port avancé	80.000		
NAP	3.540.527	NAP	10.421.400

VICKY	12-06-15	BORIBANA	15/06/15
Fact n° 75	dest BORIBANA	F n° 77	dest FLORA
Matériel informat	2.500.000	Marchandises	1.200.000
port facture	40.000	Remise 5%	60.000
Montant HT	2.540.000	NC	1.140.000
TVA 18%	457.200	Escompte 2%	22.800
		NF	1.117.200
		TVA 18%	201.096
NAP	2.997.200	NAVC	1.318.296



2/14

CORRIGÉ ET BARÈME

Examens : BT Option : Compta Commerce
Epreuve de : Comptabilité
Coefficient : 04

Barème

2- Enregistrement au journal

601 4452 611		03/06/15 Achats de marchandises TVA / achats Transport sur achats	2.992.500 527.877 80.000		
	401 773	Fournisseurs Ecompte obtenu (Fact n° 425)		3.540.527 59.850	(2)
411 673		05/06/15 clients Ecompte accordé	1.042.140 270.000		
	701 4431 7071	05/06/15 ventes de marchandises TVA / ventes part facturée (Fact n° 57)		9.000.000 1.571.400 120.000	(2)
2442 4451		12/06/15 Matériel informatique TVA / immobilisation	2.540.000 457.200		(2)
	481	Fournisseur d'invend (Fact. n° 75)		2.997.200	
701 4431		15/06/15 Ventes de marchandises TVA / ventes	1.140.000 20.1096		
	411 673	clients Ecompte accordé (Fact n° Av 78)		1.318.296 22.800	(2)
			18630.073	18630.073	



3/14

CORRIGÉ ET BARÈME

Examens : BT Option : Compta. Commerc.
Epreuve de : Comptabilité
Coefficient : 04

Barème

3/ Calculons la TVA à payer

$$TVA \text{ exigible} = 1.571.400 - 201096 = 1.370.304 \quad (1)$$

$$TVA \text{ déductible} = 527.877 + 457.200 = 985.077 \quad (1)$$

$$\begin{aligned} TVA \text{ à payer} &= TVA \text{ exigible} - TVA \text{ déductible} \\ &= 1.370.304 - 985.077 \\ &= 385.227 \quad (1) \end{aligned}$$

4 - Enregistrons la déclaration de la TVA au journal

30/06/15			
4434		TVA / ventes	1.370.304
	4451	TVA / immos	457.200
	4452	TVA / achat	527.877
	4440	Etat TVA due (suivant déclaration)	385.227
10/07/15			
4441		Etat TVA due	385.227
	521	banque	385.227
		(Règlement)	



4/14

CORRIGÉ ET BARÈME

Examens : BT Option : Compta-Commerce
Epreuve de : Comptabilité
Coefficient : 04

Barème

Exercice 2 : Amortissement - Échange

120

1/ Présentation de la facture du 01-04-N+3

Nouvelle machine industrielle	17 500 000
TVA 18%	3 150 000
Montant TTC	20 650 000
Reprise	- 4 720 000
Net à payer	15 930 000

2pts

2/ Présentation de :

* La facture d'acquisition de l'ancien bien

Machine industrielle	10 500 000
Remise 5%	- 525 000
Net commercial	9 975 000
Escompte 2%	- 199 500
Net financier	9 775 500
TVA 18%	1 759 590
Montant TTC	11 535 090
Port avancé	25 000
Net à payer	11 560 090

2pts

* Comptabilisation

01-02-N			
2411	Matériel industriel	10 000 000	
4451	TVA récup. immob.	1 759 590	
481	Frs d'intert.		11 560 090
773	Escompte obt.		199 500
(Acquisition ancien mat)			
Totaux		11 759 590	11 759 590

2pts



5/14

CORRIGÉ ET BARÈME

Examens : BT Option : Compta-Comm
Epreuve de : Comptabilité
Coefficient : 04

Barème

3/ Plan d'amortissement de l'ancien bien

Exo	période	Base Amort	Amort. degressif	Σ Amort	V.N.F.	Amort. linéaire	Amort. derog dotat	Reprise
N	11 mois	10 000 000	3 666 667	3 666 667	6 333 333	1 833 333	1 833 333	
N+1	1 an	6 333 333	2 533 333	6 200 000	3 800 000	2 000 000	533 333	
N+2	1 an	3 800 000	1 520 000	7 720 000	2 280 000	2 000 000	-	480 000
N+3	1 an	2 280 000	1 140 000	8 860 000	1 140 000	2 000 000	-	860 000
N+4	1 an	1 140 000	1 140 000	10 000 000	-	2 000 000	-	860 000
N+1	1 mois					166 667		166 667
		Total	10 000 000	2 366 667	2 366 667			

4/ Passons les écritures des opérations du 01-04-N+3
et du 31-12-N+3

* Écriture de l'opération de l'échange

Amort dérogatoire complémentaire: $1 140 000 \times 3 = 285 000$
Amort linéaire complémentaire: $2 000 000 \times 3 \frac{12}{12} = 500 000$
Reprise $\frac{12}{12} = 215 000$

Cumul des amort. linéaires: $1 833 333 + 2 000 000 + 500 000$
 $= 6 333 333$

V.C.N = $10 000 000 - 6 333 333$
 $= 3 666 667$

Prix de cession HT = $\frac{4 720 000}{1,18} = 4 000 000$

TVA / cession = $4 000 000 \times 18\% = 720 000$

151 Amort derog

480 000
215 000 2366 667

SC 1671 667



6/14

CORRIGÉ ET BARÈME

Examens : BT Option : Compta-Commerce
Epreuve de : Comptabilité
Coefficient : 04

Barème

Ecriture de l'échange

01-04-N°3

2411		Matériel industriel	17500 000		
4451		TVA recup/immob	3150 000		
	481	Frs d'invest.		20.650 000	(1,5pt)
		(Sut entré nouveau bien)			
		d ^e			
485		Cession / cession d'immob	4720 000		
	821	Produit de cession		4 000 000	(1,5pt)
	4431	TVA / Vente		720 000	(1,5pt)
		(Cession ancien bien)			
		d ^e			
481		Fournisseur d'inv.	20.650 000		
	485	Cession / cession		4720 000	(1,5pt)
	521	Banque		15 930 000	
		d ^e			
6813		Dotat. en aux amort.	500 000		
151		Amort dérogatoire	215 000		
	28411	Amort. mat. ind.		500 000	(1,5pt)
	861	Reprise provision		215 000	
		(Amortissement complém.)			
		d ^e			
28411		Amort. mat. ind.	6333 333		
812		Valeur comptable de C.	3.666.667		
	2411	Mat. industriel			(1,5pt)
		(Sortie de l'ancien bien)			
		d ^e			
151		Amortissement derog	1.671.667		
	861	Reprise de prov.		1.671.667	(1,5pt)
		(Pour solde compt. debil.)			



7/14

CORRIGÉ ET BARÈME

Examens : BT Option : Compta-Commerce
Epreuve de : Comptabilité
Coefficient : 04

Barème

Exercice d'amortissement au 31-12-N+3

$$\text{Annuité dégressive} : \frac{1750000 \times 40 \times 9}{1200} = 5250000$$

0,5pt

$$\text{Annuité linéaire} : \frac{1750000 \times 20 \times 9}{1200} = 2625000$$

Dotation 2 625 000

Comptabilisation

31-12-N+3

6813		Dotation aux amort. d'expl	2 625 000	
851		Dotation aux provisions régl	2 625 000	
	28411	Amort mat. incl.	2 625 000	
	151	Amort dérogatoire	2 625 000	
		(Dotation de l'exercice N+3)		

1,5pt



8/14

CORRIGÉ ET BARÈME

Examens : BT Option : Compta Commerce
Epreuve de : Compta Générale
Coefficient : 04

Barème

Exercice n°3 : provisions (20pts)

1) Etat des créances douteuses									
clients	créances TTC	créances Doute - mérit	Solde	provision nécessaire	provision antérieure	provision actuelle	provision nécessaire	provision antérieure	provision actuelle
ETH BAKOU	145 200 000	9 600 000	145 200 000	2 052 000	3 930 000	(1pt)	6 980 000		
ETH GOUTY	214 000 000	15 600 000	214 000 000	6 720 000	180 000	(1pt)	11 280 000		
SA GOBIA	229 600 000	11 500 000	229 600 000	-	126 190 000	(1pt)	12 619 200	240 000	
SA BOKA	125 000 000	-	125 000 000	-	10 415 000	(1pt)	10 415 000	13 018 000	
SA ASSO	164 000 000	20 000 000	164 000 000	3 360 000	12 736 000	(1pt)	6 240 000		
BAVA	950 000 000	-	950 000 000	-	-	(1pt)	-		950 000 000



9/14

CORRIGÉ ET BARÈME

Examens : BT Option : Compta. Commerce
Epreuve de : Compta. Générale
Coefficient : 04

Barème

4912		31/12/14 Dépr. des C.D.	678.000	
	7594	Reprise de CPE/C. (Ajut. p.m. Boko.)	(1,5 pt)	678.000
4912		d ^e Dépr. des C.D.	11 280 000	
	7594	Reprise de CPE/C. (Ajut. p.m. Cofy.)	(1,5 pt)	11 280 000
4912		d ^e Dépr. des C.D.	12 619 200	
	7594	Reprise de CPE/C. (Ajut. p.m. Cofina.)	(1,5 pt)	12 619 200
651		d ^e perte / urgence	8 400 000	
	4162	urgence de l'ur. (Ajut. p.m. Cofina.)	(1,5 pt)	8 400 000
4912		d ^e Dépr. des C.D.	40 415 040	
	7594	Reprise CPE/C. (Ajut. p.m. Boko.)	(1,5 pt)	40 415 040
6594		CPE / urgence	624.000	
	4912	d ^e Dépr. des C.D. (p.m. / A.S.B.)	(1,5 pt)	624.000



10/14

CORRIGÉ ET BARÈME

Examens : BT Option : Comptabilité Commerce
Epreuve de : Comptabilité
Coefficient : 4

Barème

65-11		peut-être / créances clients	9500000	
	4.11	client (créance irrégulière)	(1,5 pt)	9500000
513		chèques à encaisser	2900000	
	7078	Autres pols accen. (Règlement)	(2 pts)	2900000



11/14

CORRIGÉ ET BARÈME

Examens : BT Option : Comptabilité-Commerce
Epreuve de : Comptabilité
Coefficient : 4

Barème

Deuxième partie : Analyse d'exploitation

20pts

1/ Détermination du seuil de rentabilité

$$\text{charges fixes} = 11.250.000$$

$$\begin{aligned} \text{charges Variables} &= 28.125.000 - 11.250.000 \\ &= 16.875.000 \end{aligned}$$

1pt

$$\begin{aligned} \Pi_{CV} &= \text{chiffre d'affaires} - \text{Coût Variable} \\ &= 75.000.000 - 16.875.000 \\ &= 58.125.000 \end{aligned}$$

1pt

$$\begin{aligned} \text{taux de } \Pi_{CV} &= \frac{58.125.000}{75.000.000} \times 100 \\ &= 77,5 \text{ soit } \boxed{77,5\%} \end{aligned}$$

1pt

$$SR_v = \frac{\text{charges fixes}}{\text{taux } \Pi_{CV}}$$

$$SR_v = \frac{11.250.000}{0,775}$$

$$\boxed{SR_v = 14.516.129}$$

3pts

(ou) $SR_v = \frac{CF \times CA}{\Pi_{CV}}$

$$SR_v = \frac{11.250.000 \times 75.000.000}{58.125.000}$$

$$\boxed{SR_v = 14.516.129}$$



12/14

CORRIGÉ ET BARÈME

Examens : BT Option : Comptabilité Commerce
Epreuve de : Comptabilité
Coefficient : 4

Barème

$$SR_{qt} = \frac{SRV}{P.Vente unitaire}$$

$$P.Vente unitaire = \frac{75.000.000}{4000} = 18750$$

$$SR_{qt} = \frac{14516129}{18750}$$

$$SR_{qt} = 774,16 \approx \boxed{775}$$

3pts

$$\textcircled{00} \quad SR_{qt} = \frac{CF}{n/CV unitaire}$$

$$n/CV unitaire = \frac{58125.000}{4000} = 14531,25$$

$$SR_{qt} = \frac{11250.000}{14531,25}$$

$$SR_{qt} = 774,16 \approx \boxed{775}$$

2° Détermination de la date à laquelle le SR est atteint

$$CA \text{ 1}^{\text{er}} \text{ semestre} = 75.000.000 \times 60\% = 45.000.000$$

$$45.000.000 \Rightarrow 6 \text{ mois}$$

$$14516129 \Rightarrow x \text{ mois}$$

$$x = \frac{14516129 \times 6}{45.000.000}$$

$$x = 1,935 \text{ Soit } 1 \text{ mois } 28 \text{ jours}$$

2pts



13/14

CORRIGÉ ET BARÈME

Examens :

BT

Option :

Comptabilité - Commerce

Epreuve de :

Comptabilité

Coefficient :

4

Barème

Le seuil de rentabilité sera atteint le 28 Février

2pts

3° Détermination du chiffre d'affaires permettant d'obtenir un bénéfice de 20.250.000

$$\text{Résultat} = n/cv - \text{charges fixes}$$

$$20250.000 = 0,775 CA - 11.250.000$$

$$0,775 CA = 20250.000 + 11.250.000$$

$$CA = \frac{31500.000}{0,775}$$

$$CA = 40645.161$$

2pts

4° Calcul et interprétation du levier opérationnel (L_o)

$$L_o = \frac{n/cv}{\text{Résultat}}$$

$$\begin{aligned} \text{Résultat} &= 58125.000 - 11.250.000 \\ &= 46.875.000 \end{aligned}$$

$$L_o = \frac{58125.000}{46.875.000}$$

$$L_o = 1,24$$

3pts

ou

$$L_o = \frac{1}{IS}$$



14/14

CORRIGÉ ET BARÈME

Examens :

B.T.

Option :

Comptabilité - Commerce

Epreuve de :

Comptabilité

Coefficient :

4

Barème

$$IS = \frac{CA - SR}{CA}$$

$$IS = \frac{75000.000 - 14516129}{75.000.000}$$

$$IS = 0,80645 \quad \text{Soit } 80,645\%$$

$$L_0 = \frac{1}{0,80645}$$

$$L_0 = 1,24$$

Interprétation : si le chiffre d'affaires varie de $t\%$ 2pt
le résultat va aussi varier de $1,24 \times t\%$