

Semestre S1

Bâtiments et ingénierie de l'entreprise  
Eau et environnement  
Travaux publics et transports

EXAMEN FINAL

COMPOSITION : COMPTABILITE GENERALE ET ANALYTIQUE  
Documents permis, Calculatrices permises

Durée : 02h00 - (de 10h30 à 12h30)

\*\*\*\*\*  
Veuillez remettre le sujet d'examen avec votre copie

La société **Paris Béton S.A** qui a pour objet la vente de béton précontraint est créée le 1<sup>er</sup> Janvier 2014, par cinq (5) associés qui décident d'apporter chacun une part presque égale:

L'apport au Capital par les cinq associés se fait de la façon suivante  $Um = 1,000,000 LL$ :  
Les 2 premiers associés décident de verser leur part en espèce, chacun verse 60,500Um, dans un compte bancaire ouvert au nom de la société auprès de la BLC

Le 3<sup>ème</sup> associé cède un terrain qui vaut sur le marché 66,000Um cependant les autres associés décident qu'il ne vaut que 90% de cette valeur.

Le 4<sup>ème</sup> associé un ingénieur industriel de grande réputation apporte son savoir lui aussi évalué par les autres associés à 72,080Um.

Le 5<sup>ème</sup> associé s'engage à régler tous les frais de constitution de 47,520Um (qui seront amortis sur 4 ans).

a- Dressez le Bilan d'ouverture au **01/01/2014** (2.5 points)

Le comptable présente le Bilan suivant au **31-12-2014**:

| <b>SOCIETE Paris Béton S.A</b>        |                |   |                |
|---------------------------------------|----------------|---|----------------|
| <b>BILAN au 31-12-2014</b>            |                |   |                |
| <b>ACTIF (en 000LL)</b>               |                | <b>PASSIF (en 000LL)</b>                  |                |
| Avances versées sur commandes         | 7,000          | Bon de Trésor                             | 9,800          |
| Avances reçues sur commandes en-cours | 6,000          | Capital                                   | 300,000        |
| Créditeurs divers                     | 14,650         | Résultat de l'exercice perte              | (\$27,640)     |
| Débiteurs - Divers                    | 13,500         | Emprunts et dettes financières divers à + |                |
| Frais d'établissement                 | 47,520         | d'lan                                     | \$115,000      |
| Terrains                              | 66,000         | Fournisseurs                              | \$32,500       |
| Matériel/outillage industriel         | 133,600        | Fournisseurs - Effets à payer             | \$55,000       |
| Date d'acquisition 01.03.14           |                | Etat Impôt sur les sociétés 50% sur gain  | \$0            |
| Amortissement 15%                     |                | Amortissement sur terrain                 | \$6,600        |
| Matériel de transport                 | 59,400         | Amortissement sur frais d'établissement   | \$47,520       |
| Date d'acquisition 01.01.14           |                | Caisse                                    | \$5,020        |
| Amortissement 20%                     |                | Clients douteux                           | 17,400         |
| Mobilier et Matériel de bureau        | 12,000         | Réserves                                  | \$1,030        |
| Date d'acquisition 01.05.14           |                |   |                |
| Amortissement 10%                     |                |   |                |
| Marchandises                          | 21,750         |   |                |
| Créances clients et comptes rattachés | 25,400         |   |                |
| Clients - Effets à recevoir           | 25,000         |   |                |
| Provision                             | 3,500          |   |                |
| Titre de placement                    | 5,000          |   |                |
| Banques                               | 121,910        |   |                |
| <b>TOTAL ACTIF (000)</b>              | <b>562,230</b> | <b>TOTAL PASSIF (000)</b>                 | <b>562,230</b> |

b- Comme vous avez dû le constater le bilan est faux; certains comptes figurants à l'actif doivent être au passif et vice-versa.

Ajustez le Bilan au 31/12/2014 et dégagez la situation nette avant le versement des dividendes et l'allocation aux réserves à la fin de la première période (4.5 points).

Durant le mois de Janvier 2015 les opérations suivantes ont lieu  
c- Passez les opérations comptables ci-dessous dans les comptes en Te correspondants et déterminez le compte de Résultat à la fin de la période

1. La commande reçue au 25.10.14 par le client K. Duc pour 10,000Um est livrée. K. Duc avait versé une avance de 5,000Um au 25.10.14, il règle le restant par chèque bancaire. (coût d'achat de ces marchandises était 2,500Um)
2. Achat de marchandises du fournisseur Paul Honet à crédit (livrées le même jour et payable 60 jours fin du mois) pour 30,000Um.
3. K. Duc nous informe que 10% de la marchandise livrée n'est pas conforme à sa commande et veut nous la rendre.
4. Mr. Alain Kohnu nous passe une commande pour 50,000Um (coût d'achat de ces marchandises était 30,000Um), livrable dans 10 jours. Mr. Kohnu nous fait un paiement le même jour égal à 60% du montant de la commande contre un escompte de 5% pour paiement rapide car il s'engage à régler le restant à la livraison.
5. La société avait contractée un emprunt à plus d'un an de 20,000Um au 01/07/2014 - auprès de la SGBL- intérêts annuels qui s'élèvent à 25%. La société utilise une part de ses avoirs en caisse pour régler à la banque les intérêts de Janvier
6. On livre au client K. Duc la marchandise conforme à la commande en remplacement à celle rendue auparavant (ref. au point 3)
7. Livraison de la commande de Mr. Alain Kohnu (ref au point 4). Le client donne une lettre de change (échéance 45 jours fin du mois) pour le montant restant.
8. De nouveaux Matériel/outillage industriels sont achetés au fournisseur Pierre Affeux pour 39,500Um livrés le même jour.  
En effet, le fournisseur a accordé à la société un escompte de 5% sur le prix affiché pour paiement rapide et la société accepte de régler au fournisseur 500Um pour le transport et l'installation de l'équipement; La société paye 60% par chèque bancaire sur La SGBL le reste dans 60 jours, fin du mois.
9. Pierre Affeux accepte le paiement différé proposé par la société. La lettre de change est émise le même jour et envoyée au fournisseur.
10. Une voiture (Matériel de transport) totalement endommagée par un accident est cédée pour 10,000Um. Elle avait été acquise à 19,400Um le 01/01/14. Le comptable pense que le taux d'amortissement devra être élevé à 60% au lieu du 20% légal.
11. Vente au comptant de marchandises altérées pour 15,000Um (Le coût d'achat de ces marchandises est de 10,500Um)
12. Les frais du loyer mensuel pour 2015 sont directement prélevés sur le compte bancaire de la société (montant annuel 12,000Um)
13. Les salaires de Janvier 2015, sont payés par virement Bancaire (montant global 448Um)

d- Présentez le Bilan au 31/01/2015.

Exercice # 2 Comptabilité Analytique

La société M. ABOUL spécialisée dans la vente de Luminaire vous demande d'analyser ses coûts et de définir son profit.

Le Compte d'exploitation présente les charges annuelles totales comme suit :

|  |          |             |
|--|----------|-------------|
| - Coût d'achat des Marchandises vendues              | 1,465 UM | Fixes à 10% |
| - Les frais de personnel                             | 765 UM   | Fixes à 30% |
| - Les primes d'assurances sont de                    | 290 UM   | Fixes à 40% |
| - Les frais de location sont de                      | 255 UM   | Fixes à 60% |
| - Les frais de transports et de déplacements sont de | 200 UM   | Fixes à 40% |
| - Dotations aux amortissements                       | 20UM     |             |
| - Dotations aux provisions                           | 5 UM     |             |

Le prix de vente unitaire est 20Um

a- Trouvez le point mort et Complétez le tableau (3 points)

| Pv | Pr | FF | FV | CT | Profit |
|----|----|----|----|----|--------|
|    |    |    |    |    |        |

Si le coût variable de production (Pr) est de 50% du prix de vente (Pv) (toute chose étant égale par ailleurs Pv et FF ne changeant pas) :

- b- Quel serait le point mort ? (1 point)  
 c- Quelle quantité faudrait-il vendre pour faire un profit de 750Um (1.5 points) ?  
 d- Justifier votre réponse (0.5 points)

----- Bonne Cha