

EPIC K.B.

SERIE A

GRILLE DE COGE

2006

N'écrivez rien dans cette marge

Don't write in this margin

① i) c'est le principe de l'équilibre du bilan
Actif = Passif

3pts

ii) capital = $131.300 - 70.000 = 64.850$ Frw

② C'est le livre de caisse ou journal de caisse

③ Trois comptes ouvrant pour avec le compte caisse
1pt pour chaque compte ; n° des cptes = 0

SI	1pt	16.380	Banque	426.360	1pt
5pts		458.760	Éc. Rabais	10.650	1pt
			Éc. Compte		
			SF	38.130	1pt
		475.140		475.140	

Les ventes à crédit pour le mois de mars sont de 458.760 même par une formule with d'enfant aura 1pt
Rép finale seule 1pt

⑤ Les charges constatées d'avances : sont des charges enregistrées au cours de l'exercice mais qui se rapportent à l'exercice ultérieur
tandis que les paiements anticipatifs : sont des paiem effectués avant que le service ne soit rendu

⑥ Quand un homme d'affaire investit son argent dans l'entreprise il devient un créancier pour elle
Quand il elle prend de l'argent ou des biens pour son usage personnel (retrait) le propriétaire devient débiteur vis à vis de l'entreprise

ou
les retraits sont des emplois et le capital est une ressource

$$S.D = (SI + E) - S$$

$$= (1000 + 700) - 1400 = 300 \text{ unités (en q.té)}$$

$$= (250.000 + 168.000) - 343.000 = \underline{75.000}$$

⑭ Valeur coût de marchandises vendues jusqu'au 31/12/05 en utilisant la méthode FIFO : 346.000 2 Pts

4 Pts si le coût de marchandises vendues jusqu'au 31/12/05 LIFO : 344.000 2 Pts

$$700 \times 240 = 168.000$$

$$700 \times 250 = 175.000$$

$$\underline{343.000}$$

si le candidat donne la réponse seulement à la 10^è question sans avoir réussi la 10^è question, il a 1 Pt pour chaque bonne réponse

1 Pt ⑮ C'est le principe de prudence comptable

1 Pt ⑯ Quand la réalité d'une transaction diffère ou est différente de la position légale alors c'est la réalité de la transaction qui est imputée sur le compte

2 Pts ⑰ on débite le compte caisse/banque et on crédite le compte Fournisseur 1 Pt

M.B. quand le candidat donne les deux comptes, il aura 2 Pts

⑱

Année	solde initial ou début de l'année	Amortissement	V.C.N.
1	2800.500	700.000	2.100.000
2	2100.000	525.000	1.575.000
3	1.575.000	393.750	1.181.250
4	1.181.250	2.931.250	885.937,5

4 Pts ⑳ les augmentations de stock sont enregistrées sur le compte achat de marchandises et les diminutions sur le compte ventes de marchandises 2 Pts

~~buy~~ purchases etc
~~sell~~ sales

17^{ème} hypothèse

le prix de vente c'est le prix de mltes à la livraison c'est le coût de revient plus la marge bénéficiaire 1Pt

N'écris rien dans cette marge

Don't write in this margin

le coût des ventes - c'est l'ensemble des charges engagées jusqu'à la vente 1Pt

18^{ème} hypothèse

Le coût des biens vendus est le coût d'achat des biens à vendre mais le coût des ventes est le coût payé pour acheter du bien à vendre plus le coût payé pour mettre les biens à vendre dans des conditions vendables.

Quand il n'y a pas ces coûts pour rendre les biens vendables, le coût des biens vendus et le coût des ventes sont identiques

18) il faut débiter le compte capital et créditer le compte marchandises ou débiter le compte courant & créditer le cpte mise

19) i) Capital = Actif - Passif exigible

Actif:

- Immeubles	700.000
- Véhicules	102.500
- Stock	157.500
- cash dispo à la banque	17.500
- Débiteurs	94.500
- équipements	262.500
	<u>1.424.500</u> 2Pt

Passif exigible

- Emprunt	245.000
- Découvert	70.000
- Crédoeurs	122.500
	<u>437.500</u> 2Pt

=> Capital = 1.424.500 - 437.500 = 987.000 1Pt

ii) Le fonds de roulement: Actif circulant - A C T

Dette à court terme

- Découvert bancaire	70.000	} 192.500 1Pt
- Crédoeurs	122.500	

Actif circulant

- stock : 157.500
- disponibilité à la banque : 17.500
- débiteurs : 94.500

269.500 /⁵ Pt

$F.R = 269.500 - 192.500 = 77.000$ /⁵ Pt

ou

FR = Capitaux permanents - Actifs fixe

⇒ Capitaux permanent

- Capital : 987.000
- Prêt de B.C.A. (emprunt) : 245.000

1.232.000 /⁵ Pt

Actifs fixe

- Terrain et Immeubles : 700.000
- Equipement : 262.500
- Véhicules : 192.500

1.155.000 /⁵ Pt

⇒ FR = 1.232.000 - 1.155.000 = 77.000 /⁵ Pt

SERIE B

20 a) le compte d'affectation du résultat à la fin de l'année 2005

Impôt sur les sociétés / ⁵ Pt 15.000	Bén non distr au 1/1/05 / ⁵ Pt 40.000
Dividendes $(300.000 \times 10) /100 /5 Pt 30.000$	Bénéfice 2005 / ⁵ Pt 25.700
Solde créditeur / ⁵ Pt 20.700	
<u>65.700</u>	<u>65.700</u>

b) le bilan au 31 décembre

NOTES

N'écris rien dans cette marge

	Montant brut	Amort	Montant net	
Actifs fixes				Capitaux permanents
Locaux	350.000	-	350.000	Capital
Mat & Equipet	230.000	186.000	44.000	Emprunts obligato
Fourniture de bureau	150.000	94.000	56.000	Prime d'émission
SI total	730.000	280.000	450.000	Perte x Profit
Actifs Circul				SI total
Stocks	34.300	-	34.300	Nettes à court terme
Débiteurs	85.000	-	85.000	Créditeurs
Prépaiements	600	-	600	Impôts sur stés
Banque	47.800	-	47.800	Dividendes
SI total	167.700	-	167.700	Intérêts débiteurs
				SI total
Total général			617.700	117.000
				617.700

Don't write in this margin

(2) ii

1) a) Erreur de renversement complet d'entrées: est commise quand on débite le cpte qui était supposé être crédité et vice-versa.

NOTES

b) Erreur de commission: est commise lorsqu'on fait une entrée sur le faux compte d'une personne (C'est l'équivalent de l'erreur d'imputation)

c) Erreur de principe: est commise quand une dépense est traitée comme un actif et vice-versa (C'est l'équivalent en Français de l'erreur de compensation)

ii)

(a) le journal de caisse actualisé 3Ps

N'écris rien dans cette marge

Don't write in this margin

DEBIT				CREDIT		
Date	libelle	Somme	Date	libelle	Somme	
1/6	Solde initial	47.580	1/6	chèque à Abata	3.000	
7/6	B. Muryeshuri	3.160	12/6	chèque à Ruwand	8.660	
16/6	Kayumba	1.960	16/6	chèque pop	1.680	
28/6	Gahima	6.140	28/6	Virement crédit	1.500	
10/7	Transfert R. R. A	2.700	29/6	charges bancaires	8.325	
30/6	Kamara	10.480	11-11	chèque la banque	47.415	
30/6	TOTAL	72.080	30/6	TOTAL	72.080	

(b) L'état de rapprochement bancaire 5Ps

Dans l'État

à la banque

libelle	D	C	libellés	D	C
Solde initial	54.040	5Ps	Solde initial	-	5Ps 32.235
Virement crédit	1.500	5Ps	Paiement Gahima	6.140	5Ps
Transfert RRA	2.700	5Ps	chèque n° 112	1.440	5Ps
charges bancaires	8.325	5Ps	Kamara	10.480	5Ps
Solde final	47.415	5Ps	Solde final	47.415	5Ps

(23) (i) calcul du capital au 1^{er} janv 2005

$$\Rightarrow \text{Capital} = \text{Actif} - \text{Passif exigible}$$

$$= 296.532 - 21.832 = 274.700$$

le cap au 1^{er} janv 2005 et le même que celui du 31 déc 2004

(ii)

calcul du bénéfice (Perte de l'exercice 04

10Ps

* calcul du cap au 1^{er} janv 04

$$\text{Capital} = \text{Actif} - \text{Passif exigible}$$

$$= 227.952 - 17.754$$

$$= 210.198$$

* Augmentation

$$\text{Valeur nette} = \text{Cap final} - \text{Cap initial}$$

$$= 274.700 - 210.198$$

$$= 64.502$$

Plus charges (retrait)

$$- 18.000 \text{ (1000 x 12)}$$

$$\text{Bénéfice} = 89.502$$

iii) la balance de vérification corrigée 8 Pts

N'écris rien dans cette marge

	Débit	Crédit
Capital		714.600
Matériel de bureau	0 Pts 180.000	
Véhicule	0 Pts 225.000	
Achats	0 Pts 682.636	
Fournisseurs		306.900
clients	0 Pts 310.584	
Detrait à usage personnel	0 Pts 126.000	
Solde à la banque	0 Pts 58.500	
Eau et électricité	0 Pts 66.240	
Frais automobile	0 Pts 134.280	
" de publicité	0 Pts 36.000	
Assurance	0 Pts 103.320	
Frais généraux	0 Pts 82.366	
Salaires	0 Pts 284.760	
Loyer et impôts	0 Pts 315.000	
Vente		3.583.176
	4.604.676	4.604.676

5 (22) il y a deux raisons pour lesquelles ce solde est rarement le même :

- décalage dans le temps des enregistrements des opérations à la banque et dans l'écrit 1 Pts

* Erreurs ou omissions

- Exemple :
- * chèques non présentés
 - * " - " - " - " Crédités
 - * " - " - " - " payés
 - * ordres d'opposition
 - * charges bancaires
 - * Transfert de crédit

- Erreurs ou omissions 1 Pts

à éléments corrects pour 2 Pts soit 1 Pts par élément

ii)

(a) le journal de caisse actualisé 3PL

N'écris rien dans cette marge

Don't write in this margin

DEBIT			CREDIT		
Date	libellé	Somme	Date	libellé	Somme
1/6	Solde initial	47.530	1/6	chèque à Akata	3.000
7/6	B. Munyeshuri	3.160	12/6	chèque à Ruwand	8.660
16/6	Kayumba	1.960	16/6	chèque pap	1.680
28/6	Gahima	6.140	28/6	Virement crédit	1.500
10/7	Transfert R. R. A	2.700	29/6	charges bancaires	8.325
30/6	Kamara	10.480	11-11	chèque à Gahizi	4.440
30/6	TOTAL	72.080	30/6	Solde final	47.415
			30/6	TOTAL	72.080

(b) L'état de rapprochement bancaire 5PL

Dans l'écrit

À la banque

libellé	D	C	libellés	D	C
Solde initial	54.240	5PL	Solde initial	-	5PL 39.235
Virement crédit	1.500	5PL	Paiement Gahima	6.140	5PL
Transfert RRA	2.700	5PL	chèque n° 112	1.440	5PL
charges bancaires	8.325	5PL	Kamara	10.480	5PL
Solde final	47.415	5PL	Solde final	47.415	5PL

(23) ii) calcul du capital au 1^{er} janv 2005

=> Capital = Actif - Passif exigible

$$= 296.532 - 21.832 = 274.700$$

Le cap au 1^{er} janv 2005 et le même que celui du 31 déc 2004
ii)

10PL calcul du bénéfice Perte de l'exercice 04
* calcul du cap au 1^{er} janv 04

Capital = Actif - Passif exigible

$$= 297.952 - 17.754 = 280.198$$

* Augmentation

Valeur nette = Cap final - Cap initial

$$= 274.700 - 210.198$$

$$= 64.502$$

Plus finages (retraits)

$$\text{Bénéfice} = 18.000 + 64.502 = 82.502$$

al le compte d'exploitation de l'exercice

N'écrivez rien dans cette marge

Don't write in this margin

Stock initial 630.250 630.250	Ventes 4782.595
Approvisionnement 2645.800	moins remises = 151.125
moins remises - 44.175	4631.400
	<u>2601.675</u>
	<u>3231.925</u>
Moins stock final - 604.500	
	<u>2627.425</u>
Plus salaires (418.000 + 83.700) + 334.700	
	<u>2962.175</u>
Bénéfice brut créd (4631.400 - 2962.175)	
= 1.669.225	
<u>4631.400</u>	<u>4.631.400</u>

Escompte permis 165.000	Bénéfice brut débiteur 1.669.225
nouveaux débiteurs 62.775	Plus escompte perçu + 99.975
loyer (213.900 + 26.100) 240.000	
Frais généraux 69.750	
Salaires (419.000 + 82.250) 473.950	
Dépréciation (60.400 + 33.700) 83.700	
Bénéfice net 675.725	
<u>1.769.200</u>	<u>1.769.200</u>

b1 Bilan		Bilan	
ACTIF FIXE		Capitaux	
Equipement de bureau 204.000		Plus bénéfice 675.725	
moins dépréciation - 23.200		2.000.975	
	181.200	moins trésorerie (netto) 444.100	
Véhicule 310.000		1.556.825	
moins dépréciation 60.400			
	<u>249.500</u>		
	430.800		
ACTIF DISPONIBLE		PASSIF EXIGIBLE	
Stock 604.500		Créditeurs 662.625	
Débiteurs 1.304.800		Emprunts 409.800	
prépaiement 83.700		cpt de régul. p. client 48.800	
Banque 230.900			
Caisse 23.200			
	<u>2.246.700</u>		
	<u>2.677.500</u>		<u>2.677.500</u>

24 le compte

(i) le compte de pertes et profits est préparé pour déterminer les profits ou les pertes nets. APL

tandis que le compte d'affectation de pertes et profits sert à distribuer les profits ou les pertes entre partenaires. APL

(ii) le compte d'affectation de profits & pertes des partenaires

	Intérêts sur capital	APL	Profits nets	1.460.000
ADPTS	Kabuga $800.000 \times 15 = 120.000$	APL	+ Intérêt sur tirage	
	100		Kabuga $119.000 \times 10 = 11.900$	APL
	Kazimbaya $600.000 \times 15 = 90.000$	APL	100	
	100		Kazimbaya $117.000 \times 10 = 11.700$	APL
	100		100	
	Salaires	APL		
	Kazimbaya	154.000		
	Partage bénéfice restant	APL		
	Kabuga $(\frac{3}{5} \times 1.119.600) = 671.760$	APL		
	Kazimbaya $(\frac{2}{5} \times 1.119.600) = 447.840$	APL		
	1.483.600			1.483.600

SERIE C

340400

25

N'écris rien dans cette marge. Don't write in this margin.