

EXAMEN : **CERTIFICAT D'APTITUDE PROFESSIONNELLE**

Session de juin 2022

Spécialité : **AIDE COMPTABLE.**Epreuve de : **COMPTABILITE USUELLE** | Date : **20/06** | Durée : **02 H** | Coef.: **05**Le présent sujet comporte 3 parties indépendantes mais toutes obligatoires.Première partie : DOCUMENTS COMMERCIAUX :

On vous communique ci-dessous un relevé de factures au 30/04/2022 dont tous les montants sont HT (TVA 18%) :

Etablissement MALI - OPTIQUE 2022

268 Avenue de la nation

Bamako

banque : BDM-SA

Compte : 605.222.90

RELEVÉ DE FACTURES N°04-04/22 du 30/04/2022**A : Entreprise Moussa COULIBALY, Faladié solola Bamako**

Banque : BOA-MALI

Compte : ML045 01001 00181133804 66

REF	DESIGNATION	DOIT	AVOIR
V170	Facture de vente V170 du 20/04/2022	905 000	
AV170	Facture d'avoir AV170 du 05/04/2022		698 000
V171	Facture de vente V171 du 06/04/2022	1 018 000	
V175	Facture de vente V175 du 15/04/2022	885 000	
V180	Facture de vente V180 du 25/04/2022	1 102 500	
AV180	Facture d'avoir AV180 du 28/04/2022		710 500
	Total des doits.....		
	Total des avoirs.....		
	Net		
	TVA 18 %		
	NET A PAYER.....		

*Mode de règlement : 1/4 en espèces et le reste par chèque bancaire.***Travail à faire :**

Complétez le reçu n°99 (annexe 1) et le chèque n°7382527 (annexe 2) datés du 03/05/2022 en règlement du relevé de factures.

Deuxième partie : ETAT DE RAPPROCHEMENT :

Vous disposez du compte 521 Banque dans les livres de l'entreprise **DIAKITE Sa** (annexe 1) et de l'extrait de compte envoyé par sa banque, la BDM-SA (annexe 2) pour le mois de mai 2022 :

Annexe 1 : Compte 521 Banque

Dates	Libellés	Débit	Crédit
02/05	Solde à nouveau	2.810.500	
02/05	Domiciliations		306.500
03/05	Chèque n°2058 o/'TOURE		204.100
05/05	Versement espèces	660.500	
08/05	Chèque n° 2059 o/SAMAKE		722.800
10/05	Encaissement de chèques	904.500	
12/05	Chèque n° 2060 o/MANGANE		300.250
20/05	Domiciliations d'effets		504.900
25/05	Chèque n° 2061 o/DIABIRA		184.600
27/05	Virement de DIALLO	600.000	
28/05	Versement d'espèces	548.000	
30/05	Chèque n° 2062 o/DIANKA		337.900

Annexe 2 : Extrait de compte de la BDM-SA dont tous les montants sont exacts :

Dates	Libellés	Débit	Crédit
02/05	Solde au 01/05/22		3.088.000
06/05	Encaissement chèques, bord. n°88		904.500
10/05	Versement d'espèces		665.000
15/05	Effets domiciliés	504.900	
20/05	V/chèque n°2058	204.100	
21/05	V/chèque n° 2060	302.500	
22/05	Encaissement traite n°95		372.150
24/05	Virement à votre ordre		510.000
26/05	V/chèque n° 2059	722.800	
30/05	Domiciliation MALITEL	71.390	

- Tenir compte de la TVA à 18 % et de la TAF à 17 %.
- Nominal traite n°95 : 405.000 F
- Le chèque n°2050 de 584 000 F n'a toujours pas été présenté à l'encaissement par son bénéficiaire.

Travail à faire :

Présentez l'état de rapprochement au 31/05/2022 et passez au journal les écritures qui en découlent.

Troisième partie : LA CORRECTION DES ERREURS AU JOURNAL :

On vous communique les documents ci-dessous et leurs enregistrements dans la comptabilité de l'entreprise AK-2022 négoce d'appareils électro ménagers :

MALIENNE AUTO	
Bp 106	Doit : AK-2022
Facture n° I80	
10/04/2022	
Voiture PEUGEOT	6.506.000
TVA 18%	1 171 080
Net à payer	7 677 080

-----10/04/2022-----		
601 Achats de marchandises	6.506.000	
445 TVA récupérable	1.171.080	
401 fournisseurs		7.677.080
facture n°I80		

BIM-SA	
Avis de débit	AK-2022
N°AD04	Cte n°1012-204A
10/04/2022	
Effet échus	450 000

-----10/04/2022-----		
521 Banque	405 000	
402 Fournisseurs-effets à payer		405 000
avis de débit n°AD04		

DEMBELE	
Bp 108	AVOIR : AK-2022
Avoir n°A82	
10/05/2022	
Ristourne de :	104 000
TVA 18%	18 720
Net à déduire	122 720

-----10/05/2022-----		
401 Fournisseurs	122.720	
773 Escomptes obtenus		122 720
avoir n° A82 de DEMBELE		

Pièce de caisse n°75	
Date : 20/05/2022	
Montant : 100.300 F	
Objet : paiement facture SOTELMA reçue ce jour (TVA 18 %)	

-----20/05/2022-----		
605Autres achats	100.300	
571 Caisse		100.300
suitant pièce de caisse n°75		

Travail à faire :

Les documents étant tous exacts, on vous demande de retrouver et de corriger les erreurs commises au journal.

Annexe 1 : (A RENDRE)

.....le..... REÇU de..... FCFA..... N°.....	REÇU de La somme de N°.....	BPFCA..... le.....
--	---	--

Annexe 2 : (A RENDRE)

..... B.P.FCFA.....

Payez contre ce chèque.....

.....

A l'ordre de

PAYABLE A

....., le-20---

.....

.....

Cte N°.....

N°.....

CAP 2022 - 2^e ACComptabilité UsuellePremière partie: Documents commerciaux

- Relevé de factures = $1,00 \text{ pt/montant} = 1,00 \times 5 = 5,00 \text{ pts}$
- Recu = $1,50 \text{ pt/élément} = 1,50 \times 10 = 15,00 \text{ pts}$
- Chèque = $1,50 \text{ pt/élément} = 1,50 \times 9 = 13,50 \text{ pts}$

33,50Deuxième partie: Rapprochement bancaire.

- Etat antérieur = $1,50 \text{ pt/montant} = 1,50 \times 10 = 15,00 \text{ pts}$
- Etat période $\left\{ \begin{array}{l} 0,50 \text{ pt pour la date} \\ 1,00 \text{ pt/montant} = 1,00 \times 20 = 20,50 \text{ pts} \end{array} \right.$
- Journal = $1,00 \text{ pt/article} = 1,00 \times 7 = 7,00 \text{ pts}$

42,50 ptsTroisième partie: Correction d'erreurs.

$$3,00 \text{ pts/article} = 3,00 \text{ pts} \times 8 = 24,00 \text{ pts}$$

Total

= 100 pts / 100

$$\text{Note} = \frac{100}{5} = \boxed{20/20}$$

Etablissement Mali - Optique 2022

268 Avenue de la Nation

banque = BDN. SA

Entreprise Moussa Coulibaly, Faladié Solola - Bamako

Réleve de Factures N° 04-04/22 du 30/04/2022

REF	DESIGNATION	Doit	Avoir
	Total des droits	3910 500 ✓	1
	Total des Avoirs		1408 500 ✓
	Net	2502 000 ✓	1
	TVA 18%	450 360 ✓	1
	Net A payer	2952 360 ✓	1 (5pb)

$$\text{Reçu} = \frac{1}{4} \times 2952360 = 738090$$

$$\text{Chèque} = \frac{3}{4} \times 2952360 = 2214270$$

Annexe 1 : (A RENDRE)

Bamako le 03/05/2022	Etablissement Mali optique	BPF CFA 738.090
REÇU de Entreprise	2022	
Moussa Coulibaly	268 Avenue de la Nation	
FCFA 738.090	REÇU de Entreprise Moussa Coulibaly	
	La somme de Sept Cent trente huit Mille quatre	
	Vingt dix Francs CFA	
N° 99	N° 99	Bamako le 03/05/2022
		Mali optique

Annexe 2 : (A RENDRE)

BOA - Mali	B.P. FCFA 2.214.270
Payez contre ce chèque deux millions deux cent quatorze mille	
deux cent soixante dix Francs CFA	
A l'ordre de Etablissement Mali optique 2022	
PAYABLE A	Entreprise Moussa Coulibaly
Bamako	Bamako le 03/05/2022
	E ³ Moussa Coulibaly
	Faladie Solala
	Cte N° ML 045.0100.1.00181133804 66
N° 7382527	

2^e Partie : Etat de rapprochement bancaire

AR

Etat antérieur

521 Banque		Libellé	Extrait	
débit	crédit		débit	crédit
2810 500	-	SAN	-	3088.000
-	306 500	Domiciliation		
-	-	Chèque N° 2050	584 000	
2810 500	306 500	Sous Total	584 000	3088 000
	2504 000	Solde rectifiés	2.504 000	-
2810 500	2810 500	Totaux	3088 000	3088 000

Etat de rapprochement au 31/05/2022

521 Banque		Libellés	EXtrait	
débit	Crédit		débit	Crédit
2 964 450	-	Solde avant rapprochement	-	3773.960
660 500	-	Annulation versement	-	-
665 000	-	Réctification versement	-	-
- 300 250		Annulation chq n° 2060		
302 500		rectification chq n° 2060		
		Chèque n° 2061	184 600	
		Virement biallo		600 000
		Versement d'espèce		548 000
		Chèque 2062	337 900	
372.150		Encaissement Traite n° 95		
510 000		virement à votre ordre		
	71 390	domiciliation realitel		
		Chèque n° 2050	584 000	
384 9100	73 640	Sous Total	1106 500	4 881.960
	3775460	S R	3775 460	-
384 9100	384 9100	Totaux	4881 960	4881.960

Enregistrement de l'état de Rapprochement

		31/05/22			
521		Banque	- 660 500		
	571	Caisse		- 660 500	
		(Annulat ^{re})			
521		d ^e			
		Banque	665 000		
	571	Caisse		665 000	
		(rectification)			
		d ^e			
521		Banque	372 150		
631		Frais Bancaire	32 850		
	512	(Effet à encaissement)		405 000	
		(svt Effet)			
		d ^e			
521		Banque	510 000		
	411	client		510 000	
		(svt virement)			
		d ^e			
401		Fournisseurs	- 300 250		
	521	Banque		- 300 250	
		svt annulation			
		d ^e			
401		Fournisseurs	302 500		
	521	Banque		302 500	
		rectification			
		d ^e			
628		Frais de télécommunication	60 500		
445		TVA récupérable	10 890		
	521	Banque		71 390	
		(svt domiciliation natel)			

AR

Troisième partie = La Correction des erreurs au journal

60.1 445	401	10/04/22 Achat de m/ses TVA récupérable F/sseurs (svt annulation fact n° 180) d°	- 6506 000 - 1171 080 3	- 7677 080
245 445	481	Matériel de transport TVA récupérable Fournisseur d'investi (svt rectificat° fact n° 180) d°	6506 000 1171 080 3	7677 080
521	402	Banque FRS EAP (svt rectificat° : Avis de débit) N° ADOH d°	- 405 000 3	- 405 000
402	521	F/sseurs EAP Banque (svt rectificat° : Avis de débit) N° ADOH d°	450 000 3	450 000
401	773	Fournisseurs Escomptes obtenus svt annulat° Avoir N° A82 d°	- 122 720 3	- 122 720
401	60.1 445	Fournisseurs Achat de m/ses TVA récupérable (svt rectificat° Avoir A82)	122 720 3	104 000 18 720
60.5	571	20/05 Autre Achat Caisse (svt annulat° p.c N° 75) (svt Annulat°)	- 100 300 3	- 100 300

