Sujet BAC 2014

Consignes :

- Chaque candidat traite les deux parties du sujet qui sont indépendantes ;
- Seuls le plan comptable et la machine à calculer autorisés ;
- Une note sera affectée à la tenue et la présentation de la copie du candidat.

Première partie : comptabilité générale

Exercice 1 : Etat de rapprochement bancaire

Vous êtes stagiaire au service comptable de l'entreprise MAIGA. Votre chef de service vous charge de contrôler le relevé envoyé par la banque avec le compte 521 banque de l'entreprise.

521 Banque B.H.M-SA dans les livres de l'entreprise

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01/12	Solde à nouveau	412 000	
05/12	Chèque N°113 0/TOURE		434 120
06/12	Virement de DIABIRA	500 000	
10/12	Domiciliations échues		2 105 600
15/12	Chèque n°114 0/SOTELMA		206 300
17//12	Chèque n°115 O/KONE		460 000
19/12	Versement d'espèces	550 000	
23/12	Chèque n°116 0/DIA		405 600
24/12	Chèque n°117 0/DIANKA		450 000
31/12	Solde (à calculer)		

Extrait de compte envoyé par la B H M -SA

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01/12	Solde à nouveau		412 000
04/12	Chèques n°113	434 120	
05/12	Virement de DIABIRA		500 000
08/12	Domiciliations échues	2 105 600	
10/12	Chèque n°114	206 300	
20/12	Chèque n°115	460 000	
24/12	Escompte traite n°80, net		874 580
25/12	Chèque n°116	504 600	
29/12	Domiciliation ORANGE	45 430	
31/12	Solde (à calculer)		

NB :
Valeur nominale traite n°80 : 900 000F
Toutes les sommes portées sur l'extrait sont exactes.

Travail à faire : *Présentez l'état de rapprochement puis passez les écritures nécessaires au 31/12/2013.*

Exercice 2 : Acquisitions de biens - Amortissements

Au cours de l'exercice 2013, l'entreprise **MAIGA** a effectué les opérations suivantes :

- 01/03/2013 : Achat d'une machine **M2** : prix d'acquisition 5 579 000F HT, frais de transport 190 000F HT, frais d'installation 211 000F HT ;
- 20/05/2013 : Achat de 80 titres (**Z**) de participation au coût unitaire de 20 000F, commission 2% TAF 15% ;
- 01/06/2013 : Achat de 110 titres (**K**) de placement au coût unitaire de 15 000 F, commission 2%, TAF 15% ;

Au 31/12/2013, l'extrait de la balance avant inventaire se présente ainsi :

241	Matériel et outillage industriel	11 598 000	
244	Matériel et mobilier de bureau	4 708 000	
2844	Amortissements du matériel et mobilier		711 600

Par ailleurs on vous fournit les renseignements suivants :

Immobilisations	Valeur d'origine	Date d'achat	Durée d'amortissement
Matériels et outillage industriel			
Machine-outil M1	?	01/01/2011	10 ans
Machine-outil M2	?	01/03/2013	8 ans
Matériel et mobilier de bureau			
Meubles	2 308 000	01/01/2011	10 ans
Ordinateur	2 400 000	01/03/2012	?

Travail à faire :

1) *Enregistrez les opérations effectuées au cours de l'exercice et en déduire la valeur d'origine de la machine M1.*
2) *Calculez le taux d'amortissement linéaire de l'ordinateur.*
3) *Calculez et enregistrez les amortissements (constants) au 31/12/2013.*

Deuxième partie : Comptabilité analytique (5 points) : Calculs des coûts

Une petite entreprise fabrique du biscuit conditionné par paquet de 200 grammes dans un seul atelier. On vous fournit les données relatives à son exploitation du mois de mai 2014 :

Achats	28 tonnes de matières premières pour 3 120 000 F
Production	17 232 unités de produits finis
Vente	16 852 unités à 800 F l'unité
Heure de MOD	1 400 heures à 750 F l'heure
Consommation de matières première	23,6 tonnes (Méthode CUMP)

Etat des stocks :

Stocks	Au 01/05/2014	Au 31/05/2014
Matières premières	04 tonnes pour 792 000F	08,4 tonnes
Produits finis	3 000 unités pour 1 760 000F	3 380 unités

Tableau de répartition des charges indirectes

Eléments	Centres principaux		
	Approvisionnement	Atelier	Distribution
Total de répartition secondaire	1 400 000	4 900 000	1 685 200
Nature de l'unité d'œuvre	Tonne de matières premières achetées	Heure de MOD	100F de chiffre d'affaires

Travail à faire :

1) *Déterminez les coûts d'unité d'œuvre en complétant le tableau de répartition ;*
2) *Présentez les différents tableaux de calcul conduisant au résultat analytique de la période.*

Sujet BAC 2015

***Première partie** : Comptabilité générale (15 points)*

***Exercice 1** : Effets de commerce*

Vous êtes agent comptable dans la société «TONINO MARKET », une grande entreprise de distribution installée à Ségou.

Le 01/04/2015, votre chef vous remet deux factures (ANNEXES 1 et 2).

TAF N°1 : Enregistrer ces factures.

Le **05/04/2015**, afin de mobiliser la créance et la dette engendrées par les factures, le chef vous remet deux documents :

- Lettre de change LC N°45 : montant (à déterminer) , échéance le 30 mai
- et le Billet à Ordre BO N°37 : montant (à déterminer), échéance le 30 juin

TAF N°2 : Enregistrer la LC n°45 et le BO n°37

- Le **15/04/2015**, la LC N°45 est remise à l'escompte à la **BIM SA-Agence de Ségou**, Compte N°42/50 213B

TAF N°03 :

- *Indiquer la mention à porter au verso de la LC N°45 suite à cette opération ;*
- *Enregistrer l'opération au journal*

- **Le 20/04/2015,** vous recevez l'avis de crédit de la banque relatif à la négociation du 15/04 indiquant : escompte 5%, commission 3 000 F HT.

  NB : L'escompte est à calculer sur 45 jours ; TAF = 15%

TAF N°4 :

- ***Calculer le montant de l'agio ;***
- ***Enregistrer l'avis de crédit n°AC 0320***

- Le **31/05/2015**, vous recevez l'avis d'information de la banque indiquant le paiement de la LC N°45 par le tiré à l'échéance du 30 mai.

TAF N°5 :

- ***Indiquer si cette information donne lieu à une comptabilisation ;***
- ***Si ou, passer l'écriture nécessaire.***

...…. SOCIETE BALLY ET FILS…… …. PLACE DU SOUVENIR …… ……BAMAKO….. Compte N°…. 00231 J….. Tél….22 21 21 23 RC : R 4021…….. Banque…..BDM.SA….. DOIT : TONILO MARKET PLACE DE LA REPUBLIQUE SEGOU			
Vos REF	Commande n°15 du 25/03/2015		Facture : N°…00 812 Le 28/03/2015
Nos REF			
Par livraison Poids	date	N° bon de livraison Nombre de colis	

Annexe 1: Facture de doit

SOCIETE BALLY ET FILS
PLACE DU SOUVENIR
BAMAKO
TEL 22 21 21 23 RC : R 4021 Compte N° 00231 J… Banque : BDM.SA

DOIT : KANILO MARKET
PLACE DE LA REPUBLIQUE
SEGOU

Vos REF	Commande n°15	du 25/03/2015			Facture : N° 00 812 Le 28/03/2015
Nos REF					
Par Livraison Poids	date	n° bon de livraison nombre de colis			
REF	Désignations	Unité	Quantité	Prix unitaire	Montant
SPOO2 LB 30 SC 20	Savon en poudre Lait en poudre Sucre en morceaux	Carton Carton Carton	100 75 100	25 000 32 000 52 000	2 500 000 2 400 000 5 200 000
	Total brut Remise 3%				**10 100 000** 303 000
	Net commercial TVA 18%				**9 797 000** 1 763 460
	Net à payer				**11 560 460**

Arrêté la présente facture à la somme de : Onze millions cinq soixante mille quatre cent soixante Francs CFA payable le 30/05/2015

ANNEXE 1 : Facture de Doit

TONINO MARKET
PLACE DE LA REPUBLIQUEE
SEGOU
TEL 24 02 17 17 RC : S 2102 Compte N°…42/50 2138 Banque : BDM.SA Ségou

DOIT : ALIMENTATION DANAYA
CENTRE COMMERCIAL
SECOU

Vos REF	Commande n°27	du 29/03/2015			Facture : N° ..103 Le 31/03/2015
Nos REF					
Par Poids total	date	n° bon de livraison nombre de coûts			
REF	Désignations	Unité	Quantité	Prix unitaire	Montant
SPOO2 LB 30 SC 20	Savon en poudre Lait en poudre Sucre en morceaux	Carton Carton Carton	20 5 10	27 200 35 000 55 000	544 000 175 000 550 000
	Total brut TVA 18%				**1 269 000** 228 420
	Net à payer				**1 497 420**

Arrêté la présente facture à la somme de : Un million quatre cent quatre-vingt-sept mille quatre cent vingt Francs CFA. Payable le 30/05/2015

Annexe 2 :

Billet à ordre

Contrôle	……, le	Echéance	B P F	Montant
……	……..	……		……..

Contre ce Billet à ordre, nous paierons

POUR AVAL A l'ordre de : ……
……

La somme indiquée ci-dessous

(Valeur en ……..)

----------Souscripteur----------
……
……

Signature du tireur

TIMBRE FISCAL

N° ……..

----------Domiciliation----------
……..

Lettre de change LC

Contrôle	……, le	Echéance	B P F	Montant
……	……..	……		……..

Contre cette lettre de change, veuillez payer

A l'ordre de : ……
……

La somme indiquée ci-dessous

(Valeur en ……..)

Acceptation OU Aval

----------Tiré----------
……
……

Signature du tireur

TIMBRE FISCAL

N° ……..

----------Domiciliation----------
……..

Exercice 2 : Acquisitions de biens – Amortissements

Au cours de l'exercice 2014, l'entreprise **OGOBARA** a effectué les opérations suivantes :

1) **Le 01 juillet 2014**, acquisition d'une camionnette de livraison dans les conditions suivantes : prix d'achat 6 500 000 F, droit de douane 15% du prix d'achat, TVA 18% du coût d'achat ; elle s'amortit en linéaire sur 4 ans.

2) **Le 03 août 2014**, achat de 80 titres **MALITOUR** (Participation) à 7 200 F l'unité, commission 400 F par titre, TAF 15%.
3) Le 20 août, acquisition de 70 actions **IMAFER** (Placement) à 5 400 F l'unité, commission 2%, TAF 15%.

NB : Aucune écriture n'a été passée pour ces opérations

Au 31/12/2014 avant inventaire, la situation de l'entreprise se présente ainsi :

245		Matériel de transport	4 625 000	
	2845	Amortissement du matériel de transport		1 850 000

Autres informations :

Le matériel de transport ancien est composé :

- D'un camion RENAULT acheté à 3 125 000 F
- D'une voiture Mercedes achetée à 1 500 000 F

Les deux matériels sont acquis le 01/01/2012 et amortis en linéaire sur la même durée.

Travail à faire :

- *Enregistrer les opérations dans le journal de l'entreprise* ***OGOBARA*** *;*
- *Déterminer le taux d'amortissement du matériel de transport ;*
- *Calculer puis enregistrer dans le journal les dotations au 31/12/2014.*

Deuxième partie : comptabilité analytique (5 points)

Pour l'entreprise de transformations des noix de cajou, les mouvements suivants ont été observés courant Avril 2018.

Entrées			
Dates	Document	Quantité (en kg)	Prix unitaire
03/04	BE N°60	400	210 F
18/04	BE N°61	500	220 F
27/04	BE N°62	300	215 F

Sorties		
Date	Document	Quantité
02/04	BS N°49	100
06/04	BS N°50	500
13/04	BS N°51	400
20/04	BS N°52	200
24/04	BS N°53	290
30/04	BS N°54	280

TAF : *Présentez la fiche de stock en quantité et en valeur par la méthode FIFO ou PEPS sachant que le stock au 01/04/2014 était de 700 kg à 225 F le kg.*

Sujet BAC 2016

Première partie : comptabilité générale

Exercice 1 : Etat de rapprochement bancaire

Vous êtes chargé de déterminer le solde réel du compte banque de l'entreprise MEHRA à la BDM-SA au 31/12/2015. Ainsi, vous avez à votre disposition les documents suivants :

Compte « 521 Banque » tenu dans l'entreprise			
Dates	**Libellés**	**Débit**	**Crédit**
01/12	Solde à nouveau	375 400	
13/12	Chèque 402		78 580
25/12	Encaissement chèque	36 000	
27/12	Chèque 403		24 600
28/12	Chèque 404		71 840
31/12	Solde débiteur		236 380
	Totaux	**411 400**	**411 400**

Relevé de compte envoyé par la BDM-SA			
Dates	**Libellés**	**Débit**	**Crédit**
01/12	Solde à nouveau		500 000
13/12	Chèque 402	78 580	
16/12	Chèque 401	124 600	
16/12	Domiciliation EDM (2)	23 954	
18/12	Effets encaissées net (3)		129 050
18/12	Encaissement de chèque		36 000
23/12	Frais de tenue de compte (1)	1 150	
30/12	Domiciliation téléphonique (2)	212 754	
31/12	Encaissement chèque		105 000
31/12	Solde créditeur	329 012	
	Totaux	**770 050**	**770 050**

- TAF est de 15%
- TVA est de 18% pour toutes les opérations d'exploitation
- Valeur nominale 134 225F, commission 4 500F, TAF 15%

Travail à faire :

Présentez l'état de rapprochement au 31/12/2015 et passez les écritures qui en découlent.

Exercice 2 : Acquisitions et amortissement

- *Acquisitions*

Vous êtes comptable dans l'entreprise MEHRA, on vous demande d'enregistrer les opérations suivantes au journal de votre entreprise.

- **Le 02 février 2015**, versement d'une avance de 700 000F par chèque bancaire, sur la commande d'une machine industrielle.
- **Le 01er avril 2015**, la machine est livrée avec la facture suivante du fournisseur

Machine industrielle	2 000 000
Remise 20%	-400 000
Net commercial	**1 600 000**
Frais de montage	200 000
Montant HT	**1 800 000**
TVA 18%	324 000
Avance versée le 20 Février	-700 000
Net à payer	**1 424 000**

- **Le 01er mai 2015**, le solde de la facture par chèque bancaire n°00235
- **Le 12 juin 2015**, achat de 50 titres SOLEIL (titres immobilisés) à 20 000F l'un, commission 2%, TAF 15%.

- **Le 28 juin 2015**, Achat de 25 actions SHELL (titres de placement) à 18 000F l'un, commission 3%, TAF 15%.

- *Amortissement*

Un lot d'ordinateurs acquis par l'entreprise MEHRA et amortissable en linéaire sur 5 ans, présente ses deux premières VCN comme suit : VCN 2013 = 4 000 000F et VCN 2014 = 3 100 000 F

TAF : *Trouvez la valeur d'origine du lot d'ordinateurs*

- *Déterminez sa date d'acquisition*
- *Enregistrez sa dotation au 31/12/2015.*

Deuxième partie : Comptabilité analytique TS éco 2016

La comptabilité analytique de l'entreprise MEHRA présente pour le mois de mai 2016 les données suivantes : Après répartition primaire, le tableau des charges indirectes se présente comme suit :

	Gestion	Achats	Atelier	Ventes
Totaux primaires	160 000	820 000	1 972 000	480 000
Gestion	-100%	50%	30%	20%
Nature d'unité d'œuvre		Kg de matières achetées	Produits fabriqués	10 produits vendus

a) L'activité du mois se résume dans le tableau ci-dessous

	Stocks initiaux		**Achats**		**Conso**	**Production**	**Stocks finals**
	Qtés	CU	Qtés	PU			Qtés
Matières 1ère	1 000 kg	900 F	3 000 kg	550 F	2 700 kg	-	1 300 kg
Produits S	1 500 unités	2 700 F	-	-	-	2 500 unités	800 unités

b) La production du mois a nécessité 250 heures de MOD au taux de 4 805F ;

c) La vente de la période est de : 3 200 unités à 2 750 F l'unité.

Travail à faire : *Présentez le tableau de répartition des charges indirectes ;*

- *Déterminez les différents coûts du produit S et les inventaires permanents selon la méthode du CUMP.*
- *Déterminez le résultat analytique de la période.*

Sujet BAC 2017

Première Partie : Comptabilité générale TS éco 2017

I. Effets de commerce & acquisitions de biens

Vous êtes comptable dans la société **THIAM**, rue Famolo, Compte 34027140 BIM-SA. Au 31/03/2017, la société dispose dans le portefeuille des effets :

- d'une **LC n°042,** de valeur nominale 1 200 000F, à échéance le 30/05/2017 ;
- d'un **BO n°75,** de valeur nominale 2 600 000F, à échéance le 15/06/2017.

Au cours du deuxième trimestre de l'année 2017, la société a effectué les opérations suivantes :

- **02/04 :** versé une avance de 700 000F par chèque, sur commande d'une machine industrielle.
- **15/04 :** reçu la facture suivante du fournisseur :

Facture n°V99	
Machine industrielle Remise 20%	2 000 000 400 000
Net commercial Frais de montage	1 600 000 200 000
Montant HT TVA 18% Avance versée le 02/04	1 800 000 324 000 -700 000
Net à payer (traite n°0020 ; échéance 28/05/2017)	1 424 000

- **30/04 :** remis le BO n°75 à l'escompte.
- **02/05 :** reçu bordereau du BO n°75 mentionnant un agio de 60 840F TTC ;
- **26/05 :** remis la LC n°042 à l'encaissement ;
- **30/05 :** reçu avis de crédit pour encaissement de la LC n°042 ; commission 2 000F, TAF 17%.
- **12/06 :** acheté 50 titres SAMA (titres immobilisés) à 20 000F le titre ;commission 3%, TAF 17%.
- **16/06 :** reçu avis de la BIM relatif au paiement du BO n°75 par le tiré.

Travail à faire : *Enregistrez ces opérations au journal de la société THIAM.*

II. Amortissements

Lors d'un test écrit pour un recrutement, on vous remet l'extrait du tableau d'amortissement d'une machine-outil en système linéaire :

Périodes	Base	Annuité	$\sum Ats$	VCN
2011	9 000 000			
2012				
2013				
2014				
2015		1 800 000		1 350 000
2016				0

Travail à faire :

- *Calculez le taux d'amortissement du matériel ;*
- *Déterminez la date d'acquisition de la machine ;*
- *Enregistrez le tableau d'amortissement ;*
- *Enregistrez la dotation du 31/12/2016.*

Deuxième partie : Comptabilité analytique BAC – TS éco 2017

La société **THIAM** fabrique un produit P à partir de la matière M conditionnée dans des sacs de 50 kg. Pendant le mois de mai 2017, le stock de M a connu les mouvements suivants :

05/05 : Sortie de 27 sacs suivant le document BS10
10/05 : Achat de 72 sacs, prix d'achat unitaire 1 200 F, entrée suivant le document BE01 ;
15/05 : Sortie de 15 sacs suivant le document BS 11
18/05 : Achat de 33 sacs, prix d'achat unitaire 1 240 F, entrée suivant le document BE02 ;
20/05 : Sortie de 36 sacs suivant le document BS 12
22/05 : Sortie de 20 sacs suivant le document BS 13
25/05 : Achat de 24 sacs, prix d'achat unitaire 1 130 F, entrée suivant le document BE03 ;
31/05 : Sortie de 36 sacs suivant le document BS 14
Le stock au 01/05 était de 45 sacs d'achat pour un coût total de 47 700F. Pour la période, les frais d'achat se sont élevés à 50F le sac.

Travail à faire :

1) *Calculez le coût d'achat unitaire de chaque entrée ;*
2) *Présentez la fiche de stock selon la méthode PE-PS.*

Sujet BAC 2018

Le sujet comprend trois dossiers totalement indépendants mais tous obligatoires

Dossier 1 : Effets de commerce

a) **Le 03 Juin,** vous avez à disposition deux factures schématisées :

GOUJON-SA / BP 290 – BKO 03/06/17 Facture n°50 DOIT : Ets KANE BP 031 BKO	
Marchandises Remise 5%	
Net commercial TVA 18%	1 692 900
Net à payer (à crédit)	

Ets SOCRATE / BP117 – BKO 03/06/17 Facture n°78 DOIT : GOUJON SA / BP 290 –BKO	
Marchandises	8 000 000
Remise 5%	400 000
Rabais 2%	152 000
Escompte 2%	148 960
Port forfaitaire	224 960
TVA 18%	1 354 320
Emballages	121 680
Net à payer	9 000 000
Facture réglée ce jour comme suit : - Chèque : 3 000 000F - Espèce : 1 500 000F - Billet à ordre BO n°40 : 4 500 000 F	

TAF 1 : *Enregistre les deux factures après avoir complété la facture n°50*

b) **Le 08 juin,** pour le règlement de la facture n°50, vous avez à votre disposition la traite LC n°150 (annexe 2 à rendre) venant à échéance le 30 Juillet.

TAF 2 : *Enregistre la LC n°150 après l'avoir compétée.*

Annexe 2 : La lettre de change n°150

Contrôle ……	**… .....le** **……/ …../……**	**Echéance** …. / …. / ….	**B P F**	**Montant** ……..

Contre cette lettre de change, veuillez payez

A l'ordre de : ……
……

La somme indiquée ci-dessus

(valeur en .....)

Acceptation
Aval

---------- Tiré ----------
……..

Signature du tireur

----------Domiciliation ----------
BOA Siège BAMMAKO

N° ……

TIMBRE FISCAL

c) **Le 15 juin**, la LC n°150 est remise à l'escompte à la BIM-SA.

TAF 3 : *Enregistre l'opération du 15 juin.*

d) **Le 20 juin**, vous avez à votre disposition l'avis de crédit n°0333 de la BIM-SA stipulant :

- Agio HT : 45 000F
- TAF 17% soit 7 650F
- Net à votre compte ?

TAF 4 : *Enregistre l'avis de crédit après avoir déterminé le montant net.*

e) **Le 31 juillet,** vous avez à votre disposition l'avis d'information de la BIM-SA site au règlement de la LC n°150 par le client KANE.
TAF 5 : Traite l'information.

Dossier n°02 : Acquisition et Amortissement

Au 31 décembre 2017, vous avez à votre disposition l'extrait de la balance avant inventaire et des renseignements de la société « GOUJON SA » :

- **Balance avant inventaire au 31-12-2017**

241		Matériel et outillage industriel	36 000 000	
	2841	Amortissement du MOI		28 125 000

- **Renseignements complémentaires**

Matériel et outillage industriel : il est composé de deux machines de valeur égale, acquises à la création de la société et amortissables en linéaire sur 8 ans.

Acquisitions

Le 01-09-2017 : acquisition à crédit d'une photocopieuse numérique (matériel de bureau) au prix de 4 000 000F HT, frais de transport 84 000 F ; frais de formation pour son utilisation 50 000F ; durée d'utilité 5 ans ; amortissement constant.
Le 01-10-2017 : acquisition de 10 titres immobilisés au prix de 50 000F le titre.
Le 15-10-2017 : acquisition de 20 titres de placement (actions) à 75 000 F le titre.
NB : La commission bancaire sur les acquisitions de titres est de 4% du montant de l'opération
TVA = 18% ; TAF = 17%
Aucune écriture d'acquisition n'a été passée.

TAF :

1) *Déterminez la date de création de la société*
2) *Enregistrez les opérations d'acquisition*
3) *Calculez et enregistrez les amortissements de l'exercice 2017*

Dossier 3 : calcul des coûts et résultat

La société « GOUJON SA » fabrique du biscuit conditionné par paquet de 200 grammes dans un seul atelier. On vous fournit les données relatives à son exploitation du mois de mai 2017 :

Achats de matières premières : 28 tonnes pour 3 120 000F ;

Production : 17 232 unités de produits finis ;

Ventes : 16 852 unités de produits finis à 800 F l'unité ;

Heures de main d'œuvre directe : 1 400 heures à 750 F l'heure ;

Consommation de matières premières : 23,6 tonnes (méthode du CUMP)

Etat des stocks :

Stocks	Au 01-05-2017	31-05-2017
Matières premières	04 tonnes pour 792 000F	08,4 tonnes
Produits finis	3 000 unités pour 1 260 000F	3 380 unités

Tableau de répartition des charges indirectes :

Eléments	Centres principaux		
	Approvisionnement	**Atelier**	**Distribution**
Totaux après répartition secondaire	1 400 000	4 900 000	1 685 200
Nature de l'unité d'œuvre	Tonne de matières premières achetées	Heure de MOD	100 F du chiffre d'affaires

Travail à faire :

- *Détermine les coûts de l'unité d'œuvre en complétant le tableau de répartition.*
- *Présente sous forme de tableaux les calculs conduisant au résultat analytique de la période.*

Sujet BAC 2019

Le sujet comprend trois dossiers totalement indépendants mais tous obligatoires.

Matériels autorisés : Machine à calculer et Plan comptable

Dossier 1 : Effets de commerce (comptabilité générale)

Lors de votre stage au service comptable de la S.A DJATOUROU, on vous confie le dossier suivant :

06/03/N : La S.A DIATOUROU adresse à DIAKITE la facture de doit n°1167 comprenant deux remises 5% et de 3%, 250 emballages consignés à 472 F l'un, des frais de transport forfaitaires pour 125 000 F et une TVA 18%. Le montant net à payer est de 4 614 980 F.

10/03/N : La S.A DIATOUROU adresse à DIAKITE la facture d'avoir n° AV 1167 relative à la restitution des 250 emballages dont 50 endommagés repris à un prix TTC de 413 F l'un.

13/03/N : La S.A DIATOUROU a reçu de KANAKOMO la facture de doit n°1190 comprenant une remise de 10%, un rabais de 10%, un escompte de 2%, une TVA 18% des frais de transport récupérés pour 275 000 F, des emballages consignés à 120 000 F et une avance sur commande de 2 600 000 F. Le montant net à payer est de 2 946 762 F.

20/03/N : La S.A DIATOUROU a reçu de COULIBALY la facture n°1041 : 1 779 000 HT, TVA 18% . Le 1/3 est payé au comptant par chèque bancaire moyennant un escompte de 5%.

05/04/N : Le solde de la facture n°1041 a été réglé par 2 traites n°120 et n°121 de même valeur nominale à échéance au 30 Avril et au 31 Mai.

30/04/N : La traite n°120 est conservée en portefeuille puis encaissée à la banque à l'échéance moyennant une commission de 5 800 HT (TAF 17 %).

01/04/N : La traite n°121 a été escompté 36 jours avant l'échéance ; Taux d'escompte 8% ; commission 1 300 HT TAF 17%.

08/05/N : Réception de l'avis de crédit relatif à l'escompte du 01/05/N..

Travail à faire :

1) *Etablissez la facture n°1167, la facture d'avoir n° AV 1167 et la facture n°1190.*
2) *Enregistrez ces diverses opérations au journal classique de la S.A DIATOUROU.*

Dossier 2 : Acquisitions et Amortissements

Dans la balance avant inventaire au 31/12/2018 de la société « DOUNIA » on lit :

244	Matériel et mobilier	2 600 000	
2844	Amortissement du matériel et mobilier		327 500

Ce poste comprend :

- Des **meubles** acquis le 30/10/2016 pour 600 000 F amortis en linéaire sur 8 ans,
- Des machines d'une valeur de 1 200 000 F amorties au taux constant de 10%,
- Un micro-ordinateur acquis le 01/07/2018 et amortissable en linéaire sur 5 ans.

Travail à faire :

1) *Retrouvez la valeur d'origine de l'ordinateur.*
2) *Déterminez la date d'acquisition des machines.*
3) *Passez au 31/12/2018, les écritures d'inventaire.*

Dossier 3 : Rapprochement bancaire

Vous disposez des documents suivants :

1) Le compte 521 Banque tenu par l'entreprise pour la même période.

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01/06	Solde	512 200	
02/06	Commissions		8 050
03/06	Chèque 1829		387 900
05/06	Versement	250 000	
07/06	Chèque 1830		250 000
08/06	Chèque 1831		400 000
12/06	Virement de KONATE	143 000	
15/06	Versement	800 000	
16/06	Chèque 1832		614 000
22/06	Chèque 1833		364 500
23/06	Chèque 1834		200 000

2) L'extrait de compte envoyé par la banque arrêté au 30/06/2019 et ne comportant aucune erreur

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01/06	Solde antérieur		327 250
02/06	Chèque 1820	122 600	
02/06	Versement d'espèces		428 000
05/06	Versement d'espèces		250 000
07/06	Chèque 1829	387 900	
09/06	Chèque 1831	200 000	
10/06	Virement de KONATE		314 000
10/06	Escompte traite n°88 net		242 350
15/06	Versement d'espèces		800 000
19/.06	Chèque 1832	614 000	
20/07	Encaissement traite n°82		157 800
20/06	Chèque 1830	350 000	
23/06	Chèque1834	200 000	
24/06	Domiciliation SOMAGEP (eau)	80 830	
25/06	Chèque 1828	128 500	
27/06	Virement de SAMAKE		280 000
28/06	Encaissement de chèques		386 000
30/06	Commissions et frais	6600	

- La valeur nominale de la traite n°88 est de 255 000 F
- La valeur nominale de la traite n°82 est de 160 000 F
- TVA 18%.

Travail à faire :

1) *Reconstituez l'état de rapprochement antérieur*
2) *Présentez l'état de rapprochement au 30/12/2019 puis passez au journal les écritures qui en découlent.*

Sujet BAC 2020

DOSSIER 1 : Effets de commerce (6 points)

La société DIABY et frères vous communique le compte « 412 clients effets à recevoir »

412 Client, effets à recevoir			
Dates	Libellés	Débit	Crédit
01/02/2020	Totaux	45 000 000	2 250 000
02/02/2020	LC n°30 endossé à notre profit par Kanouté	1 875 000	
04/02/2020	Endossé au profit de Sissoko la LC n°37		930 750
09/02/2020	BO n°43 souscrit par Draméra	1 125 000	
18/02/2020	LC n°39 tirée sur Konta	1 725 000	
25/02/2020	Remise à l'encaissement la LC n°21		1 200 000
01/03/2020	Remise à l'escompte la LC n°27 au 15/04/2020		900 000

02/03/2020 : La société reçoit de sa banque un avis de crédit relatif à la remise à l'encaissement du 25/02/2020 ; commission 1 500 F HT, TAF 17% ;
03/03/2020 : La société reçoit de sa banque un avis de crédit relatif à la remise à l'escompte du 01/03/2020 ; Taux d'escompte 12% commission 1 500F HT, TAF 17% ;

Travail à faire

- *Reconstituez les opérations du compte « 412 Clients, effets à recevoir » dans le journal de la société DIABY*
- *Enregistrez au journal de la société DIABY les écritures du 02/03 et du 03/03*

DOSSIER 2 : Acquisition et amortissements (14 POINTS)

Vous disposez des informations suivantes concernant la société KANAKOMO

- ***Acquisitions (6 points) :***

01/05/2019 : Reçu **Facture n°03 :** Acquisition d'une Machine **A2** 4 250 000F HT, frais de mise en service 250 000F HT, TVA 18%.
07/05/2019 : Acquisition d'un logiciel de comptabilité SAARI SAGE à 1 500 000 F HT, frais d'installation 15 000 F, TVA 18% réglé moitié au comptant par Mobicash et le reste à crédit.
13/05/2019 : Acquisition d'un terrain à 12 000 000 F, remise 2% escompte 1% droit de mutation 500 000F, honoraire du notaire 200 000 et TVA 18%
20/05/2019 : Reçu **Facture n°13 :** Acquisition d'une imprimante 270 000 F HT, TVA 5%. La facture sera réglée le 10/06/2019 par chèque bancaire
12/06/2019 : Achat de 70 titres BASS (titres immobilisée) à 10 000F l'unité, commission 5% du prix d''achat, TAF 17%
26/06/2019 : Achat de 40 titres SEMA sa (titres de placement) à 20 000F l'unité, commission 1 000F par titre, TAF 17%.

Travail à faire :

Enregistrer ces opérations d'acquisitions au journal de KANAKOMO.

- ***Amortissements (8 points)***

Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2019

Matériel et Outillage industriel	8 100 000	
Matériel et Mobilier	1 215 000	
Amortissement du Matériel et Outillage industriel		930 000
Amortissement du Matériel et Mobilier		819 000

Informations complémentaires
Matériel et outillage industriel

Désignations	Valeur d'origine	Dates de mise en service	Durée de vie et amortissement	OBSERVATIONS
Machine A1	?	01/06/2016	X ans, linéaire	
Machine A2	?	01/10/2019	5 ans, linéaire	Facture n°03

Matériel et Mobilier

Désignations	Valeur d'origine	Dates de mise en service	Durée de vie et amortissement	OBSERVATIONS
Ordinateur	?	01/09/2014	X ans, linéaire	
Imprimante	?	20/05/2019	4 ans, linéaire	Facture n°13

Travail à faire :

1) *Calculer les valeurs d'origine des machines A1, A2, de l'ordinateur et de l'imprimante.*
2) *Calculer les taux d'amortissement de la machine A1 et de l'ordinateur.*
3) *Présenter le tableau d'amortissement de l'imprimante.*
4) *Calculer et enregistrer les amortissements de l'exercice 2019.*

Sujet BAC 2021

Première partie : Comptabilité générale

Exercice 1 :

Au cours de l'exercice N, l'entreprise « MOUSSA COULIBALY et frères » a effectué les opérations suivantes :

Le 01/03/N : achat d'une machine industrielle au prix de 6 080 000F, remise 10%, escompte 3%, frais d'installation 112 000F, TVA 18% (règlement par traite à 90 jours fin de mois).

Le 14/04/N : acquisition d'un véhicule de tourisme au prix de 6 100 000 F, frais de transport 310 000F, assurance 230 000F, honoraires 195 000 F, droit de douanes 804 000F, droit d'enregistrement 175 000 F TVA 18%.

Le 25/05/N : Fabrication par l'entreprise « MOUSSA COULIBALY et frère » d'un bureau demi-ministre pour le service comptable : matières consommées 315 000F, autres frais de fabrication 112 000 F, TVA 18%.

Le 30/05/N : Achat d'un terrain nu non aménagé au prix d'achat de 975 000F honoraire 72 000 F, frais d'acte 55 000 F, (règlement par chèque bancaire)

Le 06/06/N : Achat de 30 titres BAKATRA (titres de participation) prix unitaire de 75 000 F, frais d'achat 3% du prix d'achat, impôt de bourse 2 500F TAF 17%.

Le 20/06/N : Achat de 52 titres MALI-JEUX (titres de placement pour 2 600 000F, commission 2 000 F par titre TAF 17%.

Travail à faire

Enregistre ces opérations au journal de l'entreprise « MOUSSA COULIBALY et frères »

Exercice 2 :

Soit l'extrait de la balance avant inventaire de l'entreprise **FATIM** 31/12/2020:

239		Bâtiments en cours	9 000 000	
244		Matériel et mobilier	25 800 000	
245		Matériel de transport	9 000 000	
	2844	Amortissement du matériel et mobilier		12 337 500
	2845	Amortissement du matériel de transport		3 250 000

Enseignements complémentaires

- **Le Bâtiment en cours** est achevé et mise en service le 15-07-2020 coût définitif 15 000 000 F HT TVA 18%, durée prévue 25%. Aucune écriture n'a été enregistrée.
- **Le matériel et mobilier est composé :**
  - **Matériel A :** acquis à la création de l'entreprise :
  - **Matériel B :** d'une valeur de 5 800 000F acquis le 01/01/2019.
- **Le matériel de transport : comprend**
  - Une voiture TOYOTA acquise à la création de l'entreprise pour 2 000 000F ;
  - Un camion Peugeot acquis deux ans après la création de l'entreprise.
  - Tout le matériel de transport est amortissable sur 4 ans.

NB : l'entreprise utilise uniquement la méthode de l'amortissement linéaire.

Travail à faire :

- *Passez l'écriture nécessaire relative à l'acquisition du bâtiment ;*
- *Déterminez la date de création de l'entreprise ;*

- *Calculez le taux unique d'amortissement du matériel et mobilier.*
- *Enregistrez la dotation aux amortissements du 31/12/2020.*

Deuxième partie : Comptabilité Analytique (5 points)

La société HUSSEIN fabrique un produit P à partir de la matière première N conditionnée dans des sacs de 50 kg. Pendant le mois de juillet 2021, le stock de N a connu les mouvements suivants :

05-07 : sortie de 25 sacs suivant document n°BS15
10-07 : Achat de 30 sacs au prix d'achat unitaire : 1 200 F ; entrée suivant document n°BE05
15-07 : sortie de 13 sacs suivant document n°BS16
18-07 : Achat de 31 sacs au prix d'achat unitaire : 1 240 F ; entrée suivant document n°BE06
20-07 : sortie de 34 sacs suivant document n°BS17
22-07 : sortie de 18 sacs suivant document n°BS18
25-07 : Achat de 22 sacs au prix d'achat unitaire : 1 130 F ; entrée suivant document n°BE07
31-07 : sortie de 34 sacs suivant document n°BS19

Le stock au 01-07 était de 43 sacs pour un coût total de 46 000 F.

Pour la période, les frais d'achat se sont élevés à 40 F par sac.

Travail à faire :

1) *Calculer le coût unitaire de chaque entrée*
2) *Présenter la fiche de stocks selon la méthode de coût moyen pondéré.*

Sujet BAC 2022

Première partie : Comptabilité générale

Exercice 1 : Rapprochement bancaire

Présenter les états de rapprochement et les écritures nécessaires à partir des documents suivants :

Compte « 521 Banque » tenu par la société au 31/12/2021 » se présente ainsi :

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01/12	Solde à nouveau	?	
02/12	Virement client	175 000	
03/12	Domiciliation échue traite		658 490
04/12	Frais de tenue de compte		2 415
10/12	Chèque **n°80**		119 000
16/12	Chèque **n°81**		133 000
17/12	Chèque **n°82**		179 760
20/12	Chèque **n°83**		134 400
22/12	Chèque **n°84**	630 000	
31/12	**Solde débiteur**		987 840
	Totaux		

A la même date, l'extrait de compte reçu de la banque est le suivant :

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01/12	Solde à nouveau		1 120 000
02/12	Chèque **n°78**	108 500	
03/12	Chèque **n°79**	87 500	
04/12	Bordereau d'escompte traite n°09 net (1)		553 070
10/12	Chèque **n°80**	119 000	
17/12	Prélèvement MALITEL (2)	49 560	
18/12	Chèque **n°82**	179 760	
23/12	Chèque **n°84**	603 000	
31/12	Solde créditeur		
	Totaux		

(1) valeur nominale 574 000

(2) TVA 18%.

Exercice 2 : Acquisitions et Amortissements

a) Acquisition

Vous êtes comptable dans l'entreprise COULIBALY, on vous demande d'enregistrer les opérations suivantes au journal de votre entreprise.

31-Mars 2022 : Versement d'une avance de 1 300 000 F par chèque n°0074 sur commande d'une fraiseuse (machine industrielle)

Le 02 Mai 2022 : La fraiseuse est livrée avec la facture n°248 suivante du fournisseur :

Fraiseuse	5 600 000
Remise 10%	-560 000
Net commercial	5 040 000
Frais de montage	160 000
Montant HT	5 200 000
TVA 18%	936 000
Avance versée le 31 Mars	-1 300 000
Net à payer	4 836 000

Le 10 Mai 2022 : Le solde de la facture n°248 est réglé par chèque bancaire n°00660

Le 15 Juin 2022 : Achat par chèque bancaire n°00665 de 25 actions TELECEL (titres immobilisés) à 8 000 F l'une, commission 2% TAF 17%.

Le 23 Juin 2022 : Achat par chèque bancaire n°00671 de 12 actions BCS (titres de placement) à 10 000 F l'une, commission 2% TAF 17%.

6) Amortissement

Vous disposez l'extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2021 :

241	Matériel industriel	?
2841	Amortissement du matériel industriel	2 625 000

Renseignements complémentaires :

Le matériel est acquis pour 4 ans et sera totalement amorti le **01/04/2023.**

Travail à faire :

1) *Retrouver la valeur d'origine du matériel industriel.*
2) *Enregistrer la dotation aux amortissements 31/12/2021.*

Deuxième partie : Comptabilité Analytique

Une entité fabrique un produit **P** à partir d'une unique matière **M** dans un seul atelier.
Les données du mois de Juin **2022** sont les suivantes :

Tableau N°1 :

Eléments	Achat	Stocks au 01/06/2022	Production	Sortie
Matière M	5 000 kg à 600 F le Kg	800 kg à 875 F le kg	Néant	5 500 kg
Produit P	Néant	2 000 unités à 1400 F l'unité	8 000 unités	9 000 unités à 1 600 F l'unité
MOD : 1 200 Heures à 1 500 F l'heure				

Tableau N°2 : Charges indirectes

Eléments	Total	Approvisionnement	Atelier	Distribution
Total secondaire	7 500 000	28%	60%	12%
Nature d'unité d'œuvre		Kg de MP achetée	H.M.O.D	10 000 F de vente

Travail à faire :

1) *Compléter le tableau de répartition des charges indirectes en calculant les coûts de l'unité d'œuvre*
2) *Présenter les calculs qui conduisent au résultat analytique du produit P.*

Sujet 1 BAC 2023

Le sujet comprend deux parties indépendantes mais obligatoires

Matériels autorisés : Machine à calculer et le plan comptable SYSCOHADA

Première partie : Comptabilité Générale

I. Effets de commerce

Le 1er /10/2022 : l'entité « LAH & FILS » adresse des factures à ses clients dont les montants se présent ainsi qu'il suit :

KOLO 708 000 F TTC

NANA 141 600 F TTC

ZARA 325 680 F TTC

SALE 212 400 F TTC

Au cours du mois d'octobre 2022, l'entité « LAH & FILS » effectue les opérations suivantes :

Le 02/10/2022 : Elle tire deux traites, même échéance 31/12/2022 sur ses clients NANA et SALE en règlement de ses factures du 01er /10/2022.

Le 04/10/2022 : Son client KOLO endosse à son ordre un billet à ordre d'un montant de 354000 F, échéance 15/10/2022 et pour solder sa dette, il adresse à l'entité un chèque bancaire qu'elle encaisse immédiatement.

Le 08/10/2022 : ZARA souscrit un billet à ordre endossé à son ordre par KOLO.

Le 15/10/2022 : Elle encaisse le billet à ordre endossé à son ordre par KOLO.

Le 18/10/2022 : Elle remet à l'escompte l'effet tiré sur NANA.

Le 25/10/2022 : Sa banque l'avise qu'elle porte sur son compte le montant relatif à la remise du 18/10/2022 déduction faite de 960 HT de commission (TAF 17%), d'un escompte de 3 362,4F.

Le 27/10/2022 : Elle remet à l'encaissement l'effet souscrit par ZARA.

Le 28/10/2022 : Elle endosse à l'ordre de son fournisseur KOULAKO l'effet tiré sur SALE et verse pour s'acquitter totalement de sa dette par chèque postal 87 600 F.

Le 30/10/2022 : Sa banque l'avise de l'encaissement de la traite remise à ses guichets le 27/10/2022 et lui retient 2 418,507 F de commissions (dont 351,407 F de TAF).

Travail à faire ***: Sachant que le taux de la TVA est de 18%, passez les écritures au journal de l'entité « LAH & FILS ».***

II. Amortissement

On relève, dans la balance des comptes avant inventaire, au 31/12/2022, les postes suivants :

N°	Intitulé	Solde	
		Débiteur	Créditeur
244	Matériel et mobilier	600 000	
245	Matériel de transport	15 000 000	
2844	Amortissements du matériel et mobilier		225 000
2845	Amortissements du matériel de transport		5 500 000

On vous communique les renseignements suivants :

- **Matériel et mobilier :** un ordinateur acquis le 01/07/2020, amorti en linéaire ;
- **Matériel de transport :** une camionnette de livraison mise en service pour une durée d'utilité estimée à 5 ans et amorti en linéaire.

Travail à faire :

1) *Calculez le taux d'amortissement pratiqué de l'ordinateur.*

2) *Déterminez la date de mise en service de la camionnette de livraison.*
3) *Calculez puis enregistrez les dotations aux amortissements de 2022.*

Deuxième partie : Valorisation des stocks

L'entité **TATOU-FOF**, spécialisé dans la **distribution de noix de cajou torréfié**, Au cours du mois de **Juillet 2022**, les mouvements suivants ont été enregistrés sur la fiche de stocks :

Date	Libellé	Opération
1er Juillet	Stock initial	400 kg à 4 000 l'unité
07 Juillet	Entrée	200 unités à 5 000 l'unité
18 Juillet	Sortie	250 unités
21 Juillet	Entrée	300 unités à 4 500 l'unité
27 Juillet	Sortie	400 unités

Travail à faire : *Présentez la fiche de stock en valorisant les sorties selon la méthode du PEPS.*

Sujet 2 BAC 2023

Première partie : Comptabilité Générale

I. Rapprochement bancaire

Vous disposez de la situation du compte banque de l'entité ''KAMIS'' pour le mois de Décembre 2021.

Compte banque au grand-livre 521 Banque

Dates	Libelles	Débit	Crédit
01/12	Solde à nouveau	240 700	
08/12	Remise de chèques	87 000	
09/12	Négociation effet N°777	130 000	
10/12	Chèque N°125		18 700
18/12	Chèque N°126		150 000
24/12	Virement du client	99 000	
29/12	Versement espèces	100 000	
31/12	Chèque N°127		47 000
31/12	Solde débiteur		441 000

Relevé bancaire du compte envoyé par la banque pour la même période

Dates	Libelles	Débit	Crédit
30/11	Solde à nouveau		240 700
08/12	Remise effet N°777		130 000
10/12	Votre remise de chèque sur TALL		87 000
12/12	Chèque N°125	18 700	
18/12	Virement du client KONE		32 000
20/12	Chèque N°126	150 000	
21/12	Virement du client Alpha		99 000
30/12	Domiciliation traite n°T02	145 000	
31/12	Virement du client ZERBO		50 000
31/12	Solde créditeur	325 000	

Travail à faire : *Présenter l'état de rapprochement au 31/12/2021 et passer les écritures nécessaires.*

II. Amortissements

Vous disposez de l'extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2022 de l'entité « KAMIS »
Créée le 01/01/2019

244	Matériel et mobilier	4 100 000	
2844	Amortissement du matériel et mobilier		1 720 000

Poste matériel et mobilier comprend :

Désignations	V0	Dates d'acquisitions	Systèmes d'amortissements	Durée d'utilisations
Ordinateur	2 100 000	01/07/2019	SL	4 ans
Imprimante	500 000	A calculer	SL	4 ans
Mobilier	1 500 000	22/06/2021	SL	5 ans

Travail à faire :

1) *Déterminez la date d'acquisition de l'imprimante ;*
2) *Présentez le tableau d'amortissement de l'ordinateur.*

Deuxième partie : Valorisation des stocks

L'entité **TATOU-FOF**, spécialisée dans la **distribution de noix de cajou torréfié**, Au cours du mois de **Juillet 2021**, les mouvements suivants ont été enregistrés sur la fiche de stocks :

Date	Libellé	Opération
1er Juillet	Stock initial	400 kg à 4 000 l'unité
07 Juillet	Entrée	200 unités à 5 000 l'unité
18 Juillet	Sortie	250 unités
21 Juillet	Entrée	300 unités à 4 500 l'unité
27 Juillet	Sortie	400 unités

Travail à faire : *Présentez la fiche de stock en valorisant les sorties selon la méthode du PEPS.*

Sujet BAC 2024

Le sujet comprend deux parties totalement indépendantes mais toutes obligatoires.
Matériels autorisés : Machine à calculer et le plan comptable SYSCOHADA

Première partie : Comptabilité générale – (15 points)

Exercice 1 : ETAT DE RAPPROCHEMENT BANCAIRE

Les opérations du compte 521 BDM-SA de l'entité **« ALPHA »** au cours du mois de mars 2023 sont les suivants :

Date	Libellés	Débit	Crédit
01/03	Solde à nouveau	1 700 000	
03/03	Virement ALMAMY	215 000	
05/03	Domiciliations échues, Traite n°0010		340 000
12/03	Chèque n°180, Ordre SAMAKE		450 000
20/03	Chèque n°181, Ordre KONE		520 000
27/03	Encaissement, Chèque n°1340	245 000	
29/03	Chèque n°182, Ordre DAGNON		450 000
31/03	Solde débiteur		

A la même période, le relevé de la BDM est le suivant :

Date	Libellé	Débit	Crédit
01/03	Solde à nouveau		1 700 000
02/03	Virement ALMAMY		215 000
04/03	Domiciliations échues, Traite n°0010	340 000	
15/03	Chèque n°180, Ordre SAMAKE	450 000	
18/03	Prélèvement MOOV MALI dont TVA 18%	295 000	
21/03	Domiciliation échues, Traite n°012	700 000	
23/03	Chèque n°181,Ordre KONE	520 000	
25/03	Encaissement Chèque n°1340		245 000
28/03	Encaissement Chèque n°1460		930 000
29/03	Frais de tenue de compte	1 500	
30/03	Chèque n°182	405 000	
31/03	Solde créditeur		

Travail à faire :

1) *Présentez l'état de rapprochement au 31/12/2023*
2) *Enregistrez au journal de la société « **ALPHA** », les écritures qui découlent de l'état de rapprochement.*

Exercice 2 : ACQUISITIONS et AMORTISSEMENTS

a) ACQUISITIONS

Au cours du mois de Juin 2023 l'entité « **ALPHA** » a réalisé les opérations suivantes qu'on vous demande d'enregistrer au journal.

03/06/2023 : Acquisition d'un véhicule RAV4 à 6 000 000 F HT, Carte grise 900 000 F, Vignette 120 000 F, Frais de transport 400 000 F, TVA 18%.

20/06/2023 : Acquisition d'un véhicule de tourisme pour 4 000 000 F, port 600 000 F, TVA 18%.

22/06/2023 : Acquisition de 50 obligations (Titres de placement) à 15 000 F l'unité, commission 5%, TAF 17%.

28/06/2023 : Achat de 90 titres immobilisés pour 3 600 000 F, commission 20 000 F HT, TAF 17%.

6) AMORTISSEMENTS

Vous disposez d'un extrait de la balance avant inventaire de l'entité « **ALPHA** » au 31/12/2023 créée le 01/01/2021.

N°	Intitulé	Débit	Crédit
241	Matériel et outillage	15 000 0000	
2841	Amortissement du matériel et outillage		3 700 000

Informations complémentaires :

Le poste de matériel et outillage comprend :

- Une machine A acquis le 01/01/2021 pour 5 000 000 F, durée d'amortissement 4 ans
- Une machine B acquis le 01/07/2021 pour 4 000 000 F.
- Une machine C acquis le 01/04/2023 pour 6 000 000 F, durée d'amortissement 6 ans 8 mois.

NB : Toutes les machines sont amorties en linéaire.

Travail à faire :

1) *Calculer la durée d'utilisation de la machine B.*
2) *Présenter le tableau d'amortissement de la machine C.*
3) *Passez au journal de l'entité « ALPHA » les amortissements de 2023.*

Deuxième partie : Comptabilité Analytique – (5 points)

Vous disposez des informations suivantes concernant les mouvements de stocks de la marchandise M enregistré au cours du mois d'Avril 2023 :

- **Entrées de marchandises du mois d'Avril**

Dates	Libellé	Quantité	Prix Unitaire	Frais d'achat Unitaire	Coût Unitaire
15-04	BE n°75	1 000 Kg	200 F	20 F	?
25-04	BE n°76	900 Kg	215 F	15 F	?

- **Sorties de marchandises du mois d'Avril**

Dates	Libellé	Quantité
05-04	BS n°90	800 Kg
08-04	BS n°91	600 Kg
20-04	BS n°92	1 000 Kg
30-04	BS n°93	800 Kg

Travail à faire : *Etablir la fiche de stock, selon la méthode FIFO, de la marchandise M sachant qu'au 1er Avril 2023 le stock était de 2 000 Kg à 20 F le Kg.*

Modèle de présentation de la fiche de stock

Fiche de stock de : ……..

Date	Libellé	Entrée			Sortie			Stock		
		Qté	CU	Montant	Qté	CU	Montant	Qté	CU	Montant

Sujet BAC 2025

Première partie : Comptabilité générale

Dossier 1 : Effets de commerce

Une jeune dame**, MANDI CISSOUMA,** termine ses études à l'IUG, filière Finance-Comptabilité**, et** décide d'évoluer dans le domaine de l'alimentation. Elle met en place une entité dénommée « **FASO DUMUNI-DUMAN** ».

Au cours du premier trimestre 2024, elle effectue les opérations suivantes avec son client **Moussa.**

05/01, facture n° 01 : marchandises 2 500 000 F, remise 4%, escompte 2% ; port 38 000 F, TVA 18%, emballage 79 800 F, avance payée 900 000 F.

08/01, Moussa retourne 500 000 F de marchandises pour non-conformité (Avoir n° A1).

10/01, l'entité accorde une remise supplémentaire de 2% (Avoir n° A11).

12/01, l'entité octroie un escompte supplémentaire 1,25% (Avoir n° A12).

16/01, les emballages ont été retournés pour 44 400 F (Avoir n° A13).

20/01, l'entité tire trois (03) lettres de change suivantes sur **Moussa** pour le montant à percevoir :

- ✓ LC n° 20 de 300 000 F échéant le 20/02 ;
- ✓ LC n° 21 de 409 196 F échéant le 15/03 ;
- ✓ LC n° 22 de 600 000 F échéant le 31/03.

01/02, la LC n° 22 est remise à l'escompte à la **BMS.SA.**

02/02, la LC n° 20 est endossée au profit du fournisseur **KASSE**.

03/02, réception de l'avis de crédit n° 0112 relatif à la remise à l'escompte pour un montant net viré en compte 594 150 F.

15/02, remise à l'encaissement à la **BMS.SA** de la LC n° 21.

15/03, réception de l'avis de crédit n° 0113 relatif à la remise à l'encaissement, commission TTC 4 513 F.

31/03, la **BMS.SA** nous informe de la bonne fin de l'opération de négociation.

Consigne

1) *Etablit toutes les factures (forme simplifiée).*
2) *Enregistre au journal de l'entité « **FASO DUMUNI DUMAN** » toutes les écritures nécessaires.*

Dossier 2 : Acquisitions et amortissements

Dans l'extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2024, de l'entité « **FASO DUMUNI DUMAN** » on lit les informations suivantes :

245	Matériel de transport	4 920 000	
2845	Amortissement du matériel de transport		2 300 000

Les opérations suivantes ont été effectuées :

- 01/03/2024, achat de 15 titres de participation à 8 000 F le titre, commission 2%, TAF 17% ;
- 10/03/2024, achat de 10 actions à 10 000 F l'une (titres de placement) commission TTC 2 340 ;
- Une voiture de tourisme acquise le 01/07/2024 pour 1 200 000 F, frais de mise en service 250 000 F, commission 50 000 F, droit d'enregistrement 350 000 F, TVA 18%, amortie en mode linéaire sur 5 ans ;
- Une moto tricycle « **KATAKATANI** » acquise il a 675 jours, mode linéaire
- Une véhicule **MERCEDES** acquise le 01/01/2019 pour 2 000 000, durée d'utilité 4 ans ;

Consigne : il vous est demandé de :

1) *Présenter les écritures d'acquisition des titres et de la voiture de tourisme ;*
2) *Trouver la valeur d'origine de la moto tricycle « KATAKATANI » et calcules son taux.*
3) *Calculer puis enregistrer les dotations de l'exercice 2024.*

Deuxième partie : Comptabilité analytique

Le stock d'huiles d'olive de l'entité « **FASO DUMUNI DUMAN** » présente les données suivantes en octobre 2024 :

- Le stock au 01/10 : 75 litres à 2 000 F le litre ;
- Le 05/10 : Sortie n° 1 : 70 litres ;
- Le 10/10 : Entrée n° 1 : 25 litres à 3 000 F le litre ;
- Le 15/10 : Sortie n° 2 : 20 litres ;
- Le 20/10 : Entrée n° 2 : 40 litres à 2 500 F le litre ;
- Le 25/10 : Sortie n°3 : 10 litres ;
- Le 30/10 : Entrée n° 3 : 20 litres à 2 250 F le litre ;
- Le 31/10 : Sortie n° 4 : 50 litres.

Consigne : *Présentes la fiche de stock selon la méthode du premier entré, premier sorti (PEPS).*