

Complexe scolaire Rosey - Abantara

2013-2014

Pré-évaluation du deuxième trimestre

EPREUVE DE COMPTABILITE

CLASSE: T. S. ECO

DUREE: 3 H

Exercice I :

L'entreprise Sidibé a réalisé les opérations suivantes sur les immobilisations.

- Le 05/04/2012 : l'acquisition d'un matériel de transport suivant la facture n°05 de TOYOTA-DIAMAN : prix d'achat 18 000 000 ; TVA 18% ; droit de douane 1 200 000 ; droit d'enregistrement 300 000 ; carburant 75 000 ; avance payée 10 000 000 ; le reste dans un mois.
- Le 10/04/2012 : paiement d'une avance de 5 000 000 par virement bancaire pour l'acquisition d'une licence d'exploitation.
- Le 12/04/2012 : réception de la facture n°12 du cabinet Placement et gestion, relative à l'achat de la licence d'exploitation : prix d'achat 8 000 000 ; frais de commission 400 000 ; TVA 18%. L'entreprise Sidibé règle le reliquat par chèque n°22.
- Le 02/05/2012 : acceptation de la LC N°07 de TOYOTA-DIAMAN pour le règlement du reliquat de la facture n°05.
- Le 25/07/2012 : l'entreprise Sidibé a évalué son futur bureau en construction par elle-même, non achevé à 14 000 000.
- Le 30/08/2012 : l'inauguration de son future Bureau pour un coût global de 25 000 000 ; TVA 18%. facture N°3-12

TAF :

- 3- Etablir toutes les factures.
- 4- Effectuer les enregistrements nécessaires dans le journal de l'entreprise Sidibé.

Exercice II :

Rosey Abantara a cédé un Bus occasion à BANI TRANSPORT à 7 000 000 ; TVA 18%, régler par chèque bancaire. Rosey a acheté ce Bus à 20 000 000 pour une durée de 10 ans, le 01/01/2006. 30/05/2010

- 1- Etablir le tableau d'amortissement de ce Bus pour Rosey.
- 2- Déterminer l'annuité et la somme des amortissements à la date de la cession.
- 3- Passer tous les enregistrements nécessaires dans le journal de Rosey.

DEVOIR N°01					
CLASSE : ECONOMIQUE	TERMINALE	SCIENCE	DUREE : 2heures	COEF : 3	COMPLEXE SCOLAIRE SOLIDARITE (C.S.S)
EPREUVE : COMPTABILITE ET COMMERCE					

Vous travaillez au cabinet d'Expertise Comptable « BRIGO- SARL ». Votre chef comptable vous confie le dossier suivant :

DOSSIER : RAPPROCHEMENT BANCAIRE

Au 31/12/2013 le compte 521 BDM SA de la société « BERTHE » se présente ainsi :

DATES	Libellés	Débets	Crédits
01/12	Solde à nouveau	241 630	431 260
02/12	Domiciliations échues		3 680
04/12	Commissions		x 139 500
05/12	Chèque n°030, ordre Maïga	x 280 000	
06/12	Virement de Konaté		x 502 700
10/12	Domiciliations échues		x 65 200
15/12	Chèque n°031, ordre Sylla		x 160 000
17/12	Chèque n°032, ordre Kanté	x 220 000	
19/12	Versement d'espèces		567 400
23/12	Chèque n°033, ordre Diaby		180 000
24/12	Chèque n°034, ordre Diarra		867 240
31/12	Solde		

Extrait de compte envoyé à la même période se présente ainsi :

Dates	Libellés	Débets	Crédits
01/12	Solde à nouveau	120 440	2 102 480
02/12	Chèque n°029	x 193 500	
04/12	Chèque n°030		x 280 000
05/12	Virement de Konaté	x 502 700	
08/12	Domiciliations échues	x 65 200	
10/12	Chèque n°031	258 200	
15/12	Impayé Konta et Frais (1)	76 700	
17/12	Prélèvement Sotelma (2)	x 160 000	
20/12	Chèque n°032		x 220 000
21/12	Versement d'espèces		14 500
23/12	Encaissement coupons		349 600
24/12	Bordereau d'escompte, négociation traite n T12, net(3)	574 600	
25/12	Chèque n°033	512 400	
26/12	Domiciliations échues	1 380	
28/12	Frais bancaire		1 260
29/12	Intérêt à votre faveur	502 720	
31/12	Solde.....		

(1) : Dont frais impayés 2 200 F

(2) : TVA 18 %

(3) : Valeur nominale 362 480 F

Les sommes inscrites sur l'extrait sont exactes

TRAVAIL A FAIRE :

- 1, Présenter l'Etat de rapprochement antérieur
- 2, Présenter l'Etat de rapprochement au 31/12/2013
- 3, Enregistrez au journal les écritures qui en découlent.

Lycée Privé « Les Castors »

Composition première période 2016-2017

Durée 3 heures / TS éco

Partie 1 : Rapprochement bancaire 15 points

Vous travaillez au service comptabilité de la Société Malienne de Pâte Alimentaire (SOMAPA) créée le 02/01/2014 et spécialisée dans la fabrication de jus de fruits.

Le Chef Comptable de l'entreprise vous soumet deux dossiers de rapprochement bancaire à traiter :

Dossier 1 : Rapprochement bancaire avec la BNDA 5 points

Les opérations inscrites sur nos livres BNDA pour le mois de décembre 2016 sont les suivantes :

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01.12	Solde à nouveau	1 687 500	
10.12	Chèque n° 45355, ordre TRAORE	~~300 000~~	
12.12	Encaissement chèque n°06500	x 450 000	
18.12	Chèque n° 45356, ordre DIALLO		x 245 500
24.12	Chèque n° 45357, ordre TOURE		220 000
28.12	Chèque n° 45358, ordre SANOGO		400 000
31.12	Solde au 31/12		
	Totaux	2 137 500	865 500

2 137 500

A la même période, l'extrait du relevé reçu de la BNDA est le suivant :

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01.12	Solde à nouveau		1 687 500
08.12	Encaissement de chèque n°06500		x 450 000
16.12	Chèque n°45355	x 300 000	
20.12	Chèque n°45356	x 245 500	
22.12	Domiciliation SOMAGEP (TVA 18%)	23 600	
24.12	Encaissement, chèque n°03000		440 000
26.12	Bordereau d'escompte traite n°030 net (1)		769 580
28.12	Prélèvement Malitel (TVA 18%)	17 700	
29.12	Bordereau d'encaissement traite n°025 net (2)		488 300
30.12	Frais de tenue de compte	6 900	
31.12	Solde au 31/12		
	Totaux	593 700	3 835 380

3 835 380

(1) La traite n°030 a été négociée à 54 jours avant son échéance : escompte 9%, commission 15 200F et TAF 17%.

(2) La traite n°025 est remise à l'encaissement : commission 2% et TAF 17%.

NB : Les mouvements de l'extrait sont considérés justes.

Travail à faire :

- 1- Calculer les soldes avant rapprochement SAR ($0,25 \times 2 = 0,50$)
- 2- Présenter l'état de rapprochement au 31 décembre 2016 ($0,25 \times 8 = 2$ points;
- 3- Passer au journal les écritures nécessaires ($0,25 \times 6 = 1,5$ pt)
- 4- Retrouver les valeurs nominales des traites 0030 et 0025 (1 pt).

Exercice 3: Etat de rapprochement antérieur et pointage

Les opérations enregistrées sur le compte 521 BDM SA pour le mois de décembre 2012 sont les suivantes :

521 banque BDM SA

Dates	Libellés	Débets	Crédits
01/12	Solde à nouveau	1 242 000	
02/12	Encaissement de chèque n°01250	315 000	
03/12	Virement de DIALLO	390 000	
07/12	Chèque n°05261, ordre MARIKO		292 500
10/12	Encaissement de chèque n°02250	495 000	
15/12	Chèque n°05262, ordre DIABATE		146 250
18/12	Chèque n°05263, ordre TOGO		213 750
24/12	Chèque n°05264, ordre SAMAKE		180 000
31/12	Solde au 31/12/2009		1 609 500

A la même période, l'extrait reçu de la BDM SA est le suivant :

Dates	Libellés	Débets	Crédits
01/12	Solde à nouveau		2 629 500
03/12	Chèque n°05259	378 750	
04/12	Chèque n°05260	303 750	
08/12	Chèque n°05261	292 500	
09/12	Encaissement chèque n°02250		495 000
16/12	Chèque n°05262	146 250	
20/12	Chèque n°05263	231 750	
22/12	Domiciliation EDM (TVA 18%)	53 100	
24/12	Encaissement chèque n°03550		525 000
28/12	Bordereau d'escompte traite n°020 net (1)		720 000
29/12	AGIO du 4 ^{ème} trimestre	3 450	
30/12	Remboursement emprunt et intérêt (2)	114 950	
31/12	Solde au 31/12/2009	2 845 000	

(1) Valeur nominale : 750 000F ; AGIO : 30 000F

(2) : amortissement financier (remboursement partiel) 100 000F, intérêt 14 950F.

Les mouvements de l'extrait sont considérés justes.

Travail à faire :

- 1- Présenter l'état de rapprochement antérieur (tracé complet) ;
- 2- Présenter l'état de rapprochement au 31/12/2012 puis passez les écritures au journal.

MINISTRE DE L'EDUCATION NATIONALE

REPUBLIQUE DU MALI
UN PEUPLE-UN BUT-UNE FOI

DIRECTION NATIONALE DE L'ENSEIGNEMENT
SECONDAIRE GENERAL

ACADEMIE D'ENSEIGNEMENT
DE BAMAKO RIVE DROITE

COMPOSITION : 1 ^{ère} PERIODE 2018-2019		
SERIE : T.SECO Epreuve de Comptabilité-Commerce	Durée : 2 Heures	COEF : 2

Sujet : Stagiaire dans l'entreprise DIAWARA, votre chef comptable vous confie deux dossiers :

DOSSIER 1 : L'Etat de rapprochement bancaire

Les opérations inscrites sur le compte 521 BDM SA de l'entreprise SYLLA pour le mois de décembre 2017 sont les suivantes :

Dates	Libellé	Débit	Crédit
01/12	Solde à nouveau	1 375 000	
02/12	Domiciliation échue, traite no 15		400 000
03/12	Virement du client DALLO	215 000	
04/12	Encaissement chèque no 1375	100 000	
08/12	Chèque no135 à SAMAKE		220 000
16/12	Chèque no 136 à DEMBELE		145 500
20/12	Encaissement du chèque no1685	250 000	
28/12	Chèque no137 à DIAWARA		125 000
31/12	Solde au 31/12/2017		

A la même date, le relevé de compte reçu de la BDM SA est le suivant

Dates	Libellé	Débit	Crédit
01/12	Solde à nouveau		~~534 500~~
02/12	Chèque no133	110 000	
03/12	Chèque no 134	95 000	
08/12	Chèque no 132	185 000	
14/12	Chèque no135	220 000	
17/12	Encaissement du chèque no1685		250 000
18/12	Chèque no 136	154 500	
26/12	Bordereau d'escompte traite no8 net (1)		778 500
27/12	Domiciliation MALITEL(2)	29 500	
28/12	Encaissement du chèque no038950		300 000
31/12	Solde au 31/12/2017		

1680.000
~~1249100~~

(1) Valeur nominale : 800 000 F, agio 21 500 F ; (2) TVA 18%

TRAVAIL A FAIRE : -Reconstituer l'Etat de rapprochement antérieur et l'état de rapprochement au 31/12/2017 puis passer les écritures qui en découlent.

TSECO- Compt- Com 1/3

Dossier2 : Effets de commerce

Exercice : L'Etablissement Kourouma a effectué au cours des années 2017 et 2018 les opérations suivantes :

- Le 20/08/2017 la facture n°150 est adressée à TALBY, marchandises 1 250 000 f, remise 5%, port 16 250 f, escompte 2%, TVA 18%, emballages 188 000TTC.
- Le 25/08/2017, Etablissement Kourouma tire une lettre de change (LC N°20) sur TALBY de nominale relative à la moitié du montant de la facture n°150, échéance le 31/08/2018 et acceptée le 27/08/2017.
- Le 01/09/2017, Kourouma remet la LC N°20 à l'escompte à la BNDA
- Le 05/09/2017, la BNDA lui envoie un avis de crédit correspondant : taux d'escompte 10%, commissions 10980 f, TAF 17%.
- Le 31/08/2018, TALBY nous règle l'effet N°20 par la banque.
- Le 20/09 /2018, reçoit la LC N°30 de TALBY tiré sur FADIALA pour le reste de sa créance.
- Le 01/10 /2018, BERTHE souscrit à l'ordre de son fournisseur Kourouma le BO N°40 d'un montant de 320 000f.
- Le 04/10/2018, Kourouma remet le BO à la banque, bordereau d'encaissement n°04 : commission 2%, TAF 17%.

Travail faire :

1°) Compléter la lettre de change N°20(annexe₁ à rendre).

2°) Passer toutes les écritures nécessaires dans le journal de l'Etablissement Kourouma.

NB : Faire apparaître tous les calculs sur la copie.

Documents autorisés : SYSCOHADA, Calculatrice.

TSECO - Compt - Com 2/3

PREEVALUATION DE DECEMBRE 2015

EPREVEUE DE COMPTABILITE ET COMMERCE

CLASSE: TSECO

DUREE: 2 HEURES

DOSSIER 1 : ETAT DE RAPPROCHEMENT BANCAIRE

L'entreprise **PARLANT** a une activité de rénovation de salon. Au cours du mois de novembre 2015, elle a recensé des flux, un extrait de son grand-livre de (annexe 1). Par ailleurs, sa banque BNDA, lui a adressé son relevé bancaire du mois de novembre (annexe 2).

Annexe 1 : Compte 521 banque BNDA chez l'entreprise PARLANT

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01-novembre	Solde à nouveau	1 240 000	
02-novembre	Domiciliation échue, BO n°02		430 000
08-novembre	Chèque n°15, ordre Keïta		149 000
15-novembre	Chèque n°16, ordre Diallo		110 000
20-novembre	Encaissement chèque n°985	270 000	
25-novembre	Chèque n°17, ordre Diakité		196 000
28-novembre	Chèque n°18, ordre Konaté		220 000
30-novembre	Solde débiteur		405 000
	Totaux	1 510 000	1 510 000

Annexe 2 : Extrait du relevé de la banque chez l'entreprise PARLANT

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01-novembre	Solde à nouveau		1 105 000
02-novembre	Chèque n°12	90 000	
03-novembre	Chèque n°14	75 000	
04-novembre	Chèque n°15	149 000	
13-novembre	Chèque n°16	110 000	
14-novembre	Prélèvement EDM (TVA 18%)	35 400	
15-novembre	Impayé, traite n°3 (1)	309 600	
18-novembre	Encaissement chèque n°985		270 000
22-novembre	Chèque n°17	169 000	
25-novembre	Encaissement chèque n°990		746 550
30-novembre	Solde créditeur	1 183 550	
	Totaux	2 121 550	2 121 550

(1) Valeur nominale 300 000 F, frais impayé 9 600 F.

NB : le chèque n°13 d'un montant de 130 000 F n'est pas encore présenté à la banque pour encaissement.

TRAVAIL A FAIRE : A L'AIDE DES ANNEXES 1 ET 2

- 1) Quel est le solde initial du compte 521 ? Quel est le solde initial du compte tenu par la banque ?
- 2) Quels sont les soldes qui font l'objet d'un rapprochement ?
- 3) Présente l'état de rapprochement au 31/10/2015.
- 4) Etablis l'état de rapprochement bancaire au 30 novembre 2015;
- 5) Enregistre au journal de l'entreprise **PARLANT** les écritures qui conviennent au 30 novembre 2015;

DOSSIER 2 : FACTURATION ET EFFETS DE COMMERCE

- 1) L'entreprise **SYLLA & FILS** vend des marchandises à son client société **KOUMA** par facture n°55, dans les conditions inscrites dans le tableau ci-dessous, à la date du 10/9/2015 :

Libellés	Montant
Marchandises	
Remise	80 000
Net commercial	
Escompte 5%	
Net financier	684 000
Transport	
Montant hors taxe	
TVA 18%	
MTTC	885 000
Emballages	
Net à payer	1 100 000

TRAVAIL A FAIRE :

Complète la facture n°55 et effectue son enregistrement dans le journal chez **SYLLA & FILS** et chez **KOUMA**.

- 2) Le 12/09/2015, **KOUMA** a accepté l'effet n°45 et l'effet n°46, proposés par **SYLLA & FILS**, en règlement de la facture n°55, de valeurs nominales respectives 500 000 F et 600 000 F et échéant respectivement le 31/10/2015 et le 30/11/2015.

TRAVAIL A FAIRE :

Enregistre la création de ces deux effets chez le débiteur et chez le créancier en précisant leurs noms.

- 3) Applique les hypothèses suivantes aux deux effets de commerce : effet n°45 et effet n°46 ci-dessus :

Hypothèse 1 :

- Le 25/10/2015, l'effet n°45 a été envoyé à l'encaissement et l'effet n°46 à l'escompte à la BNDA.
- Le 29/10/2015, la BNDA envoie le bordereau d'escompte n°0311 à **SYLLA & FILS**, relatif à l'effet n°46 dans les conditions suivantes : taux d'escompte 9%, commissions 6 600 F et TAF 15%. (Prendre n = 36 jours pour le calcul de l'escompte).
- Le 01/11/2015, **SYLLA & FILS** reçoit l'avis de crédit n°01960 relatif à l'encaissement de l'effet n°45. Frais d'encaissement 13 500 F. Un avis de débit est également envoyé à **KOUMA**.
- Le 01/12/2015, l'effet n°46 revient impayé ; frais d'impayé 17 500 F.

Hypothèse 2 :

- Le 25/10/2015, l'effet n°45 a été endossé par **SYLLA & FILS** au profit de son Fournisseur **NIANGADO**, en règlement d'une créance.
- Le 31/10/2015, **SYLLA & FILS** se présente directement chez **KOUMA** pour le paiement de l'effet n°46, qui lui remet un chèque n°0060625 ; ce chèque est immédiatement remis à l'encaissement à la BNDA.

TRAVAIL A FAIRE :

Dans chacune des deux hypothèses, présente les écritures comptables au journal :

- De **SYLLA & FILS**
- De **KOUMA**

La réussite est au bout des efforts, du courage !!!