

EXAMEN :

BACCALAUREAT « BLANC » GENERAL

Session de Juillet 2019

Spécialité : T.S.ECO LP « Les Castors »

Epreuve de : COMPTABILITE - COMMERCE Coef.: 02 | Durée : 2 Heures Date : ...

Le sujet comprend quatre dossiers indépendants mais obligatoires.

Dossier 1 : Effets de commerce 5 points

Vous êtes comptable stagiaire dans la société GANO-SA

Le 05 mai, vous avez à votre disposition deux factures schématisées :

Annexe 1 : Factures

GANO-SA / BP 290 – BKO 05/05/18 Facture n°60 DOIT : Ets KANE BP 031 BKO		Ets DIENG-SA / BP117 – BKO 05/05/18 Facture n°68 DOIT : GANO-SA / BP 290 –BKO	
Marchandises		Marchandises	
Remise 5%		Remise 7%	
Net Commercial		Escompte 2%	
TVA 18%		Port forfaitaire	67 040
Avance payée le 20/04	-2 789 700	TVA 18%	
Net à payer (à crédit)	3 600 000	Emballage consigné	38 000
		Net à payer	7 000 000
		Règlement comptant : • 70% par chèque bancaire • 30% en espèce	

Le 08 mai, pour le règlement de la facture n°60, vous avez à votre disposition la traite LC n°150 (annexe 2 à rendre) venant à échéance dans 45 jours.

Le 15 mai, la LC n°150 est remise à l'escompte à la BIM-SA.

Le 20 mai, vous avez à votre disposition l'avis de crédit n°0333 de la BIM-SA stipulant : Agio : 30 420 F dont TAF 17% soit 4 420 F - Net à votre compte ?

Le 25 juin, le Client KANE reçoit l'avis de Débit de Domiciliation échue relatif à la LC n°150.

Consigne :

Complète les deux facture (annexe 1, à rendre) et la LC n°150 (annexe 2 à rendre)
 Traite au journal les informations du 03 mai au 25 juin.

Baccalauréat Blanc ** Lycée Privé « Les Castors » ** Comptabilité - Commerce
Dossier 2 : Etat de rapprochement bancaire 5 points

On vous soumet ci-dessous le compte 521 Banque dans les livres de la SOMAPILE-SA (annexe 1) et l'extrait de compte envoyé par sa banque (annexe 2) pour le mois de décembre 2018 :

Annexe 1 : Compte « 521 Banque » tenu dans l'entité au 31-12-2018

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01/12	Solde à nouveau	1 390 850	
01/12	Intérêt du compte bloqué	42 850	
02/12	Domiciliation échue traite		516 200
08/12	A D n°07 / intérêt sur découvert		301 400
18/12	Encaissement de chèques	968 560	
22/12	Chèque n°4561 O / fournisseur	502 300	
25/12	Chèque n°4562 O / Fournisseur		653 800
28/12	Versement d'espèces	1 506 000	
30/12	Chèque n°4563 O / Garagiste		401 250

Annexe 2 : Extrait de compte ne comportant aucune erreur

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01/12	Solde à nouveau	371 000	
01/12	V / versement d'espèce		800 000
02/12	V / chèque n°4560	317 600	
05/12	Virement à votre ordre		504 700
12/12	Encaissement de chèque		963 560
15/12	V / chèque n°4561	602 300	
26/12	Domiciliation ORANGE Mali	64 310	
27/12	V / chèque n° 4562	653 800	
28/12	Escompte traite n°165, net		770 750
30/12	Frais de tenue de compte	5 630	

Valeur nominale traite 165 : 800 000F agio 25 000 F et TAF 4 250 F
Tenir compte de l'application de la TAF à 17% et de la TVA à 18%.

Consigne :

Présente l'état de rapprochement au 31 décembre 2018 et passe au journal les écritures qui en découlent.

Baccalauréat Blanc ** Lycée Privé « Les Castors » ** Comptabilité - Commerce
Dossier n° 3 : Acquisitions de biens et amortissement 5 points

a.-) Acquisitions

Vous êtes comptable dans l'entité BALDE, on vous demande d'enregistrer les opérations suivantes au journal de votre entité :

- **Le 02 février 2018**, versement d'une avance de 900 000F par chèque bancaire, sur la commande d'une machine industrielle.
- **Le 01^{er} avril 2018**, la machine est livrée avec la facture suivante du fournisseur : Machine industrielle prix HT 4 000 000F ; remise 20%, frais de montage 200 000F, TVA 18% tenir compte de l'acompte du 02 février.
- **Le 01^{er} mai 2018**, le solde de la facture par chèque bancaire n°00235
- **Le 12 juin 2018**, achat de 50 titres SOLEIL (titres immobilisés) pour une valeur de 900 000F, commission 2% et TAF 17%.
- **Le 28 juin 2018**, Achat de 25 actions SHELL (titres de placement) à 20 000F l'une, commission 3%, TAF 17%.

b.-) Amortissement

Un lot d'ordinateurs acquis par l'entité BALDE et amortissable en linéaire, mis en service le 01^{er} avril 2014, présente ses deux VCN de 2015 et 2017 comme suit : VCN 2015 = 1 606 500 F et VCN 2017 = 850 500 F

Travail à faire :

- 1.-) Trouvez la valeur d'origine du lot d'ordinateurs
- 2.-) Déterminez son taux ;
- 3.-) Enregistrez sa dotation au 31/12/2018.

Dossier n°4 : Comptabilité analytique 5 points

La société « **ALAMA** » fabrique un produit P à partir de la matière M conditionnée dans des sacs de 25 kg. Au magasin le stock restant était de 300 sacs au coût unitaire de 610 F.

Pendant le mois de mai 2018, le stock de M a connu les mouvements suivants :

05/05 : Sortie de 200 sacs suivant le document BS17

10/05 : Achat de 400 sacs, prix d'achat unitaire 525 F, entrée suivant le document BE01 ;

15/05 : Sortie de 360 sacs suivant le document BS 18

18/05 : Achat de 660 sacs, prix d'achat unitaire 515 F, entrée suivant le document BE02 ;

25/05 : Achat de 200 sacs, prix d'achat unitaire 535 F, entrée suivant le document BE03 ;

31/05 : Sortie de 22 500 kg suivant le document BS 19

Pour la période, les frais d'achat d'un kilogramme acheté sont élevés à 3 F.

Consigne :

- 1.- Calcule le coût d'achat unitaire de chaque entrée et le stock final en quantité
- 2.- Présente la fiche de stock selon la méthode CMPACE. (arrondir à 3 chiffres)

Baccalauréat Blanc ** Lycée Privé « Les Castors » ** Comptabilité - Commerce
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 Tiré Signature du tireur Aval				
N° -----Domiciliation----- BOA Siège BAMMAKO TIMBRE FISCAL				

Annexe 1 : Factures

GANO-SA / BP 290 – BKO 05/05/18 Facture n°60 DOIT : Ets KANE BP 031 BKO		Ets DIENG-SA / BP117 – BKO 05/05/18 Facture n°68 DOIT : GANO-SA / BP 290 –BKO	
Marchandises		Marchandises	
Remise 5%		Remise 7%	
Net Commercial		Escompte 2%	
TVA 18%		Port forfaitaire	
Avance payée le 20/04		TVA 18%	
Net à payer (à crédit)		Emballage consigné	
		Net à payer	

Extrait de la fiche de stocks

Dates	Libellés	Entrées en stock			Sorties de stock			Stock restant		
		Q	CU	Mts	Q	CU	Mts	Q	CU	Mts