

EXAMEN : BACCALAUREAT BLANC**| COMITE : CPREQUAM****Session d'Août 2020****| Spécialité : T.S.ECO****Epreuve : de Comptabilité | Coef : 2 | Durée : 2Heures | Date : le 30 Août****Ce sujet comprend deux dossiers, tous obligatoires mais indépendant****DOSSIER 1 : Effet de commerce et État de rapprochement****Exercices1:** Stagiaire chez ENTREPRISE TOMOTA, on vous confie le dossier des EFFETS COMMERCE (7 pts)

ENTREPRISE TOMOTA	
BP 6521-BKO	
CB n° 65210055 BIM-SA	
01/05/2019	DOIT : KAMATÉ
Facture n° 250	BMS-SA CBn°00321
Marchandises	
Remise 10%	
NC	
TVA 18%	1 620 000
MTTC	
Avance payée	- 620 000
NAP	

SOCIETE TRAORÉ	
BP7632-BKO	
CB n° 76329963 BDM-SA	
02/05/2019	DOIT : ENTREPRISE TOMOTA
Facture n° 120	
Marchandises	8 000 000
Remise 5%	400 000
NC	7 600 000
Escompte 4%	304 000
NF	7 296 000
Port	204 000
MHT	7 500 000
TVA 18%	1 350 000
Emballages	150 000
MTTC	9 000 000

04/05/2019 : règlement de la facture n° **120** par TOMOTA : 40% par chèque ; 15% par la caisse et pour le reste il souscrit le B.O. n° 85 au 30/06/2019.

05/05/2019 : TOMOTA tire trois Lettres de Change sur KAMATE pour le NAP de la facture n° **250**.

- L.C. n° 201 : montant 4 000 000F, échéance 25/07/2019
- L.C. n° 202 : montant 1 500 000F, échéance 20/07/2019
- L.C. n° 203 : montant à déterminer, échéance 22/07/2019

11/05/2019 : TOMOTA négocie la L.C. n° 201 auprès de sa banque.

13/05/2019 : reçoit l'avis de crédit de la L.C. N° 201 : TAF 17%, commissions 8 000F ; taux 6%.

12/06/2019 : endosse la C.L. n° 202 au profit de KEITA.

18/07/2019 : remet à l'encaissement la L.C. n° 203 : commissions 4% ; TAF 17%.

23/07/2019 : TOMOTA reçoit l'avis de crédit suite à la remise du 18/07/19.

25/07/2019 : la banque informe TOMOTA du règlement à l'échéance de la L.C. n° 201 par KAMATÉ.

Travail à faire :

1. Compléter la facture n°250
2. Compléter la LC n° 201 et le B.O. n° 85 (voir annexe à rendre)
3. Enregistrer au journal toutes les opérations chez TOMOTA.

NB : tous les calculs doivent figurés sur la feuille sous peine de perdre les points

Exercice n° 2 : État de rapprochement bancaire (7 pts)

Le compte 521 banque de l'entreprise TOMOTA, pour avril 2019 est le suivant :

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01/04/19	Solde à nouveau		270 000
02/04/19	Virement client CISSÉ	180 300	
03/04/19	Encaissement coupon	212 700	
05/04/19	Frais informatiques		34 000
17/04/19	Chèque n° 517		530 000
21/04/19	Remise à l'encaissement chèque TOGOLA	300 000	
25/04/19	Remise à l'encaissement chèque KEITA	200 000	
29/04/19	Chèque n° 518		79 333
30/04/19	Chèque n° 519		52 000
30/04/19			

Au même moment le relevé reçu de la banque se présente comme suit :

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01/04/19	Solde à nouveau		735 800
03/04/19	Chèque n° 515	295 000	
09/04/19	Chèque n° 517	530 000	
12/04/19	Encaissement de chèque		65 700
13/04/19	Chèque n° 516	417 500	
15/04/19	Bordereau d'escompte traite n° 8, net (1) Chèque		251 320
26/04/19	n° 518	79 339	
27/04/19	Règlement facture du téléphone (MTTC) (2)	230 100	
29/04/19	Remise de Chèques		500 000
30/04/19			

(1) valeur nominale 256 000F, escompte 2400F, commission 1 600F, (2) TAF 680F. TVA 18%

TRAVAIL À FAIRE :

1. Présenter l'état antérieur et l'état de rapprochement au 30/04/2019
2. Enregistrer au journal les opérations nécessaires.

DOSSIER 2 : Acquisition et amortissement linéaire**Acquisition (3pts)**

-Le 01/02/2019, acquisition d'une Mercedes (tourisme) 4 720 000F TTC, droit de douane et de transit 500 000F HT, TVA non récupérable 18%.
Le 12/03/2019 : Achat de 50 titres Lumière (titres immobilisés) pour une valeur de 900 000 ; commission 2% et TAF : 17%
Le 28/04/2019 : Achat de 25 actions (titres de placement) à 20 000 l'une commission 3% et TAF : 17%.

Amortissement linéaire (3pts)

Un véhicule de tourisme est mis en service le 01/05/2019 chez TOMOTA, son plan d'amortissement linéaire présente les VCN de 2020 et 2023 respectivement comme suit : 4 000 000F et 400 000F. **Travail**

à faire :

1. Enregistrer les opérations d'acquisitions
2. Chercher sa valeur d'origine ; Chercher son taux et sa durée de vie
3. Passer journal sa dotation au 31/12/2020

DOSSIER3: Comptabilité analytique

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

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

- 05/05 : Sortie de 200 sacs suivant (document BS17)
10/05 : Achat de 400 sacs, prix d'achat unitaire de 525F, suivant entrée (document BE01)
15/05 : Sortie de 360 sacs suivant le (document BS 18)
18/05 : Achat de 660 sacs, prix d'achat unitaire 515F, suivant entrée (document BE02)
25/05 : Achat de 200 sacs, prix d'achat unitaire 535F, suivant entrée (document BE 03)
30/05 : Sortie de 22 500kg suivant (document BS19)

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

Consigne :

- 1°) Calculer le coût d'achat unitaire de chaque entrée et le stock final en quantité
- 2°) Présente la fiche de stock selon la méthode PEPS

M. KONE