

EXAMEN : BACCALAUREAT BLANC

COMITE : CPREQUAM

Spécialité: T.S.ECO

Session d'Août 2021

Epreuve : Comptabilité | Coef : 02 | Durée : 2Heures | Date : le 01 Août

Ce présent sujet comprend deux parties mais toutes obligatoires

Partie I: Etat de rapprochement bancaire (08PTS)

Extraits

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01 /12	Solde à nouveau		?
02/12	Chèque n° 107	280 000	
05/12	Virement Client Coulibaly		300 000
08/12	Encaissement de Chèques		500 000
11/12	Chèque n° 115	234 500	
14/12	Coupons échus		210 000
16/12	Effet domicilié	104 500	
18/12	Bordereau d'escompte traite n° 10 net		233 850
20/12	Domiciliation EDM (TVA 18%)	29 500	
22/12	Vente de titre Orange net		400 000
24/12	Encaissement de chèque n° 95		234 000
26/12	Agio du 4 ^{ème} trimestre	55 000	
29/12	Annulation virement client TOGO		-185 000
31/12	Solde au 31/12	1 734 350	

Banque

Dates	Libellés	Débit	Crédit
30/11	Totaux	833 200	333 200
02/12	Frais de tenue de compte		85 000
03/12	Encaissement coupons	210 000	
08/12	Chèque n° 114		220 000
10/12	Encaissement chèque n° 95	243 000	
12/12	Remise chèque SY	236 000	
14/12	Remise chèque LY	264 000	
17/12	Annulation chèque n° 110		-125 000
20/12	Domiciliation effet		104 500
22/12	Bordereau d'escompte traite n° 10, brut	345 000	
24/12	Vente de titre Orange, brut	415 000	
25/12	Annulation chèque n° 120		-220 000
26/12	Agio relatif a la traite n° 10		111 150
27/12	Chèque n° 115		233 500
28/12	Encaissement n° 180	123 000	
30/12	Domiciliation téléphone		118 000
31/12	Solde au 31/12		1 808 850

Le chequen° 108 de 248 000 F est revenu impayé soit le double des intérêts sur découvert, les frais impayés cheque n° 108 est de 12 000 F

Le chèque n° 109 de même montant que les intérêts sur découvert, est oublié

Consigne : Présenter l'état de rapprochement au 31/12, puis enregistrer.

Partie II : Acquisitions Amortissements (12PTS)

Au cours du mois de février 2017, les opérations suivantes ont été réalisées par l'entreprise KONE :

- Le 01/02/17 Acquisition d'une machine M1 à 1.000.000, frais de montage 500.000, droit de douane 20% du prix d'achat, droit de timbre 100.000, honoraire de notaire 700.000, droit d'enregistrement 300.000, TVA 18%. La facture sera réglée le 15/03 par chèque.
- Le 05/02/17 Versement d'une avance de 700.000 par chèque pour confirmer la commande de 15 ordinateurs.
- Le 08/02/17 Achat d'une voiture KIA à 5.000.000, carte grise 2.000.000, vignette 2.000.000, TVA 18% moitié par chèque postal et le reste dans un mois.
- Le 09/02/17 Réception de la facture de 15 ordinateurs à 50.000F l'un, remise 5%, frais d'installation 300.000F, disque 15000f, clé USB 25.000f par traite.
- Le 10/02/17 Achat de 20 titres de participation pour une valeur de 400.000, commission 8000f par titre dont TAF 17%.
- Le 15/02/17 Achat de 15 titres de placement à 20.000F l'un, commission 1%, et TAF 17%.

Au 31/12/2017, on extrait de la balance avant inventaire pour les données suivantes :

Matériel industriel	8.000.000	
Matériel de transport	17.000.000	
Amortissement du Matériel industriel		1.200.000
Amortissement du Matériel de Transport		1.750.000

Information complémentaire

Le poste Matériel Industriel comprend :

- D'une Machine **M1**
- D'une Machine **M2** acquise le 01/10/2017

Les deux machines sont amorties sur une durée de vie de 5ans.

Le poste Matériel de transport est composé de deux voitures amorties au même taux

- Une voiture Range Rover acquise le 01/04/2015
- Une voiture KIA mise en service le 01/03/2017

Consigne:

1. Enregistrez toutes les opérations d'acquisitions dans le journal
2. En déduire les valeurs d'origines de la machine M1, M2 et celles de la voiture Range Rover et KIA
3. Déterminer la date de mise en service de la machine M1
4. Trouver le taux d'amortissement du matériel de transport
5. Présenter le tableau d'amortissement de la machine M2
6. Calculer et enregistrer les dotations au 31/12/2017

Bonne chance !!!