BEMBUS-MALI
AU SERVICE DE LA NATION

« Le savoir est la plus grande des richesses : on le donne sans réussir à l'épuiser »

Bemba dit Bamba TRAORE

Enseignant Chercheur, économètre, gestionnaire de la politique économique

Tél : (00223) 69 - 50-23-20/ 76 - 43-95-33 mèl : bbtraoremali@yahoo.fr

Prépa BAC - 2023
TS éco

15 sujets préparatoires

Comptabilité – Commerce

15 Sujets à traiter

Bamako, mai 2023.

TSECO	Prépa BAC 2023 n°01	Durée
BEMBUS	Synthèse de Comptabilité et Commerce	2 heures

Le sujet comprend trois dossiers indépendants mais obligatoires

Dossier n°1 : Etat de Rapprochement Bancaire

Compte BDM SA extrait du grand livre de la société YATTARA

Dates	Libellés	Débit	Dates	Libellés	Crédit
02/12	Solde à nouveau	120 000	03/12	Domiciliation échue T02	650 000
03/12	Coupons échus	380 000	04/12	Domiciliation échue T03	583 000
04/12	Virement de KANTE	142 000	15/12	Chèque n°464 O / LY	170 000
14/12	Virement de SOW	183 000	22/12	Chèque n° 465 O / SY	315 400

Relevé de compte reçu de la BDM SA par la société YATTARA

Dates	Libellés	Débit	Dates	Libellés	Crédit
06/12	Avis de débit	178 000	01/12	Solde à nouveau	593 400
05/12	Domicil. échue T02	650 000	04/12	Virement client KANTE	142 000
20/12	Prélèv EDM (2)	55 460	15/12	Chèque n°464	170 000
25/12	Chèque n°463	315 400	23/12	Bord d'escompte traite (1)	319 580
(1) Valeur nominale 350 000 F agio 30 420 dont TAF = 4420 F (2) dont TVA 18%					

TAF : L'état de rapprochement au 31-12-2022 puis passer les écritures nécessaires au journal.

Dossier 2 : Acquisition de biens et amortissement

Vous disposez de l'extrait de la balance avant inventaire de « **MAIGA**» créée le 01er juin 2018, au 31-12-2022 :

213	Logiciel et site internet	1 000 000	
245	Matériels de transport	11 070 000	
2813	Amortissement logiciel et SI		425 000
2845	Amortissement MT		6 718 500

Logiciel et site internet sont amortis en linéaire sur cinq ans :

- **Logiciel :** mis en service le 01er juillet 2019.
- **Internet :** mis en service le 01er octobre 2020.

Le matériel de transport comprend deux véhicules amortissables sur « n » ans, linéaire

- Une voiture TOYOTA acquise à la création de l'entité pour 7 020 000F HT;
- Un camion Peugeot mis en service dix-huit mois après la création de l'entité.

Les acquisitions courant 2022 :

- Achat de deux armoires prix unitaire HT 1 500 000, frais de livraison des armoires 160 000F HT. Les armoires sont amortissables en linéaire sur 5 ans, mises en service le 01er octobre 2022.
- Achat d'une machine industrielle au prix HT 4 700 000F, TVA non récupérable 18%. La machine est amortissable en linéaire sur 10 ans, mises en service le 01er juillet 2022.
- Achat de 70 obligations (placement) pour 2 240 000F, frais 28 080 F TTC dont TAF sur frais 17%

Consigne :

1.-) Enregistre les acquisitions de 2022 ;
2.-) Calcule les valeurs d'origines de logiciel et de site internet.
3.-) Calcule le taux d'amortissement de MT
3.-) Calcule la dotation aux amortissements 2022 puis enregistre au journal.

Dossier 3 : Comptabilité Analytique

Une entité achète et vend la marchandise A. Les mouvements du mois sont:

Dates	Libellés	Pièces	Quantité	Prix unitaire
03-12	Vente	BS 018	50 kg	
08-12	Achat	BE 009	228 kg	730 F
15-12	Vente	BS 019	400 kg	
20-12	Achat	BE 010	150 kg	720 F
25-12	Achat	BE 011	250 kg	740 F
30-12	Vente	BS 020	450 kg	

Le stock final en quantité, 31 – 12, au magasin est de 50 kg

Frais d'achat : 43 960 F proportionnels aux quantités achetées

Consigne :

- Détermine le stock initial en quantité (son coût unitaire est de 700 F le kg)
- Calcule le coût d'achat de chaque entrée
- Présente la fiche de stock selon la méthode PEPS

TSECO	Prépa BAC 2023 n°02	Durée
BEMBUS	Synthèse de Comptabilité et Commerce	2 heures

Le sujet comprend trois dossiers indépendants mais obligatoires

Dossier n°1 : Etat de Rapprochement Bancaire

Compte BDM SA extrait du grand livre de la société BEMBUS					
Dates	**Libellés**	**Débit**	**Dates**	**Libellés**	**Crédit**
02/12	Solde à nouveau	120 000	03/12	Frais de tenue	17 000
03/12	Virement de DIALLO	380 000	04/12	Chèque n°274	183 000
04/12	Encaissement chèque 02	130 000	15/12	Chèque n°275 O / LY	170 000
14/12	Encaissement chèque 03	170 000	22/12	Annulation Chèque n° 271	-215 400

Relevé de compte reçu de la BIMM SA par la société BEMBUS

Dates	Libellés	Débit	Dates	Libellés	Crédit
06/12	Chèque n°274	138 000	01/12	Solde à nouveau	943 800
05/12	Chèque n°273	250 000	04/12	Virement client DIALLO	380 000
20/12	Prélèv SOTELMA (1)	50740	27/12	Annulation virement client	-160 000
25/12	Chèque n°272	215 400	28/12	Remises de chèques	300 000
Le Chèque n°274 était pour règlement de salaire. (1) dont TVA 18%					

TAF : L'état de rapprochement au 31-12-2022 puis passer les écritures nécessaires au journal.

Dossier 02 : Acquisitions de biens et effets de commerce

Vous êtes stagiaire au service comptable d'une entité de la place et votre chef vous demande d'enregistrer les acquisitions suivantes au journal de l'entité :

02-05-N : Achat d'un immeuble pour 15 000 000F, les droits de mutation se sont élevés à 20% du prix d'achat et l'honoraire du notaire à 239 540 F TTC, TVA 18%. **Mode de règlement :** moitié par chèque bancaire et le reste par traite.

01-05 : CISSE reçoit de **COULOU** la Facture n°10 : marchandise (?) remise 5% escompte 2%, TVA 18%.

02-02 : CISSE paie en espèce la somme de 99 290 FCFA à COULOU

03-05 : Pour mobiliser le solde de sa créance, **COULOU** tire la LC n°74, de montant 450 000F au 03 juillet.

04-05 : COULOU négocie la LC n°74 à la BOA aux conditions suivantes : escompte 6% et commission 0,5% et TAF 17%.

05-08-N : Versement par chèque bancaire d'un acompte de 1 000 000 F sur commande d'une machine-outil soit 20% du prix d'achat HT de la machine.

25-08-N : Livraison de la machine-outil et réception de la facture : prix d'achat (… ?...), frais d'installation 300 000F HT, TVA 18% tenir compte de l'avance et acompte. Le solde de la facture est réglé au comptant par chèque bancaire

08-09-N : Achat d'un **chien de garde** pour maison à 236 000 F TTC. **Mode de règlement :** 36 000F en espèces et le reste par chèque bancaire.

10-02 : Réception de l'Avis de crédit relatif à l'opération du 10-02.

11-03 : La BOA envoie à **COULOU**, l'Avis de Débit de domiciliation échue relatif à LC n°74 négociée revenu impayé avec nominal + frais 12 000 F et TAF 17%

12-04 : CISSE signe un chèque bancaire à l'ordre de COULOU pour le paiement de la LC et frais.

20-09-N : Achat de 25 actions (placement) l'unité, frais d'achat 5% et TAF sur frais 17% = 2 550 F

28-09-N : Achat de 50 obligations (placement) à 15 000 F l'unité, frais d'achat 15 000F et TAF 17%.

Note : Présenter les calculs sur la copie.

Dossier 03 : Amortissements
On vous communique l'extrait de la balance après inventaire au 31-12-2022 de l'entité :

2444	Matériel et mobilier	4 428 000	
2844	Amortissement de Matériel et mobilier		1 182 645

Renseignements complémentaires :

Le matériel de mobilier

Désignations	**Valeur d'origine**	**Date d'acquisition**	**Durée et système d'amortissement**
Photocopieuse		01-04-2020	Linéaire sur 8 ans
Meubles		01-07-2021	Linéaire sur « n-3 » ans
Ordinateur		01-10-2022	Linéaire sur 4 ans

Les valeurs d'origine sont proportionnelles aux nombres 5 ; 7 et 3.

Consigne :
2.- Calcule les valeurs d'origines de photocopieuse, meubles et ordinateur.
2.- Calcule les taux d'amortissement : Photocopieuses, meubles et l'ordinateur.

Dossier 03 : Comptabilité analytique

Vous êtes magasinier d'un hyper marché, vous êtes chargés de présenter la fiche de stocks des pots de yaourt. Les mouvements de stocks du mois sont :

03 mars N **Bon de sortie n°36** 250 pots	10 mars N **Bon d'entrée n°15** 480 pots à 83F l'unité	15 mars N **Bon de sortie n°37** 320 pots	22 mars N **Bon d'entrée n°16** 70 pots à 82F
27 mars N **Bon de sortie n°38** 240 pots	28 mars N **Bon d'entrée n°17** 390 pots à 83F	31 mars N **Bon de sortie n°39** 360 pots	Stock final théorique
Frais de livraison : 2F le pot acheté			

Consigne :
Tu présenteras le coût d'achat de chaque entrée
Tu présenteras la fiche de stocks selon les deux méthodes retenues dans le SYSCOHADA. Le stock au début de mars était de 270 pots pour 21 600F.

TSECO	Prépa BAC 2023 n°03	Durée
BEMBUS	Synthèse de Comptabilité et Commerce	2 heures

Dossier 1 : Amortissement

Extrait de la balance après inventaire 31 – 12 – 2022 :

245	Matériel de transport	7 712 000	
2845	Amortissement MT		**2 059 800**

Informations complémentaires :

Le poste matériel de transport comprend deux véhicules, amortis au même taux :

- **Camion Peugeot :** mis en service le 15 juin 2020.
- **Mercedes (Tourisme) :** acquis le 15 mars 2022 au prix d'achat HT de X, frais de transit 10% du prix d'achat HT, TVA 18% = 792 000 F. Elle mise en service le 01er avril 2022. Le comptable a enregistré la voiture de tourisme.

Consigne :

1.-) Reconstitue la facture de Mercedes en déduire sa Vo

2.-) Calcule le taux d'amortissement commun ;

3.-) Présente le tableau d'amortissement de Mercedes (Tenir compte de la valeur résiduelle égale à 1 192 000F)

Dossier 2 : Etat de Rapprochement Bancaire

Le compte **BDM.sa** de la société **BALDE** est ainsi pour le mois de décembre 2022.

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01-12	Solde à nouveau	X ……..	
05-12	Domiciliation échue		263 000
07-12	Virement client BADRI	460 000	
19-12	Chèque n° 518		416 000
25-12	Coupons échus	370 000	
28-12	Chèque n°519		542 000
31-12	**Solde débiteur**		**……..**

A la même période, le relevé de compte reçu de la BDM-SA

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01-12	Solde à nouveau SN		Y……
03-12	Chèque n° 517	233 000	
06-12	Encaissement de chèque		700 000
15-12	Bordereau d'escompte traite n° 8 net (1)		838 300
25-12	Chèque n° 518	416 000	
27-12	Domiciliation TELECEL (dont TVA 18%)	218 300	
31-12	**Solde créditeur**	**……**	

(1) Nominal V 850 000F Les mouvements de l'extrait sont considérés justes.

Consigne :

1.-/ Retrouve les montants du SN (les SN font ensemble 1 900 000F)

2.-/ Présente l'état de rapprochement de fin décembre 2022

3.-/ Passe les écritures au journal.

Dossier 03 : 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	**5000kg** à **600F** le kg	**800kg** à **875F** le kg	Néant	**5 500 kg**
Produit P	Néant	**2000** unités à **1400F** l'unité	**8 000** unités	**9000** unités à **16 000F** l'unité
MOD : 1 200 heures à 1 500F 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 000F de vente**
Nombre UO				
Coût de l'UO				

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**.

Annexe : les six tableaux de détermination du résultat analytique

1. Coût d'achat des matières					**3. Coût de production**			
Achat					Conso			
CD d'achat					CD de P° (MOD)			
Approv					Atelier			
Coût d'achat					**Coût de Product**			
2.- Fiche de stock des matières					**4.- Fiche de stock des produits**			
SI de matière					SI de produits			
Coût d'achat					Coût de Production			
Total 1					**Total 1**			
Conso					CPPV			
SFR					SFR			
Diff d'inv					Diff d'inv			
Total 2					**Total 2**			
5.- Coût de Revient des produits vendus					**6.- Résultat analytiques des produits vendus**			
CPPV					Chiffre d'affaire			
Com de vente								
Distribution					Coût de revient			
Coût de R					**Résultat analytique**			

TSECO	Prépa BAC 2023 n°04	Durée
BEMBUS	Synthèse de Comptabilité et Commerce	2 heures

Dossier 1 : Acquisitions de biens et effets de commerce

01-05 : Facture n°32 adressée à BOUBA : marchandise ?, remise 10% et 5% et TVA 18%, avance payée 1 035 600 F.
10-05 : BOUBA accepte la LC n°91 de montant 3 000 000 F pour règlement de ma facture 32, échéance le 31 juillet.
16-06 : négociation de la LC n°91 à la BMS-SA aux conditions suivantes : escompte 9%, commission d'endos 3%, commission de bordereau 1%, commission fixe 3 000 F et TAF 17%.
20-06 : Réception de l'Avis de crédit d'escompte
21-06 : Achat par virement bancaire d'un Robot : prix d'achat TTC 826 000F, frais de montage 177 000F TTC, TVA 18%.
22-06 : Achat par l'intermédiaire d'une banque de 200 actions au prix unitaire de 14 000F, dont 50 de placement et 150 immobilisés. Commission d'achat est fixée : 4% et la Taxe sur commission est de 17%.
28-06 : Achat d'un terrain nu 4 500 000F dont honoraire du notaire 500 000F HT, TVA 18%.
02-08 : BOUBA reçoit l'Avis de Débit de domiciliation échue de la LC n°91.
12-08 : Versement d'un acompte de 6 000 000F par chèque, pour commande de camion Peugeot. Cet acompte est de 40% du prix d'achat HT.
17-08 : Réception de la facture du Camion Peugeot : droit de douane 300 000F HT, droit d'enregistrement 700 000F, TVA 18%.

Dossier 2 : Amortissement

Extrait de la balance avant inventaire au 31 décembre 2022 :
245 Matériel de transport 15 552 000
2845 Amortissement matériel de transport 6 642 000

Information complémentaire :
Matériel de transport : il est composé de trois véhicules de valeur d'origine égale :
Véhicule A : mis en service le 01er avril 2014 durée de vie 5 ans ;
Véhicule B : mis en service le 01er octobre 2019 ;
Véhicule C : mis en service le 15 mars 2022 durée de vie 6 ans et 8 mois.

Consigne :
1/ Calcule le taux du véhicule B
2/ Calcule la dotation aux amortissements, puis enregistrer, au 31-12-2022.
3.-/ Présente le tableau d'amortissement du véhicule C.

Dossier 3 : Comptabilité analytique

Une entreprise achète et vend la marchandise B. Les mouvements du mois sont:

Bon d'entrée BE 700 du 05 décembre	
Achat de 50 unités à 400F	
Achat	……
Remise 5%	……
Net Comm	……
TVA 18%	……
Net à payer	……

Bon d'entrée BE 701 du 15 décembre	
Achat de 150 unités à 385F	
Achat	……
Escompte 2%	……
Net financier	……
TVA 18%	……
Net à payer	……

Bon d'entrée BE 702 du 26 décembre	
Achat de 170 unités à 382F	
Achat	……
TVA 18%	……
Net à payer	……

Bon de sortie BS 925 du 10 décembre
Vente de 110 unités de B

Bon de sortie BS 926 du 20 décembre
Vente de 170 unités de B

Bon de sortie BS 927 du 30 décembre
Vente de 150 unités de B

Les frais de la période sont :

Droit de douane : 1 020 F ;

Frais de correspondance aux fournisseurs : 1 250F

Frais de correspondance aux clients : 540F Frais d'approvisionnement : 690 F.

Les frais d'achat de la marchandise B sont proportionnels aux quantités achetées.

Travail à faire :

Présenter les fiches de stock selon la méthode du CUMP après chaque entrée, après avoir calculé le coût d'achat de chaque matière.

Note : il était en stock en fin novembre 180 unités pour une valeur de 70 200 F.

Arrondir le CMP au franc inférieur.

TSECO	Prépa BAC 2023 n°05	Durée
BEMBUS	Synthèse de Comptabilité et Commerce	2 heures

Dossier n°01 : Acquisition de biens

01-03 : Achat de 400 titres à 15 000 F dont 150 d'immobilisés et 250 de participations. Frais d'achat 5% pour les titres immobilisés et 4% pour les titres de participations et TAF 17%.
15-04 : Achat de 120 titres de placement pour 2 400 000F dont 80 actions et 40 obligations. Frais d'achat 5% et TAF 17%.
20-07 : Versement par chèque d'une avance de 40% du prix d'achat HT soit 4 200 000F, pour commande de machine.
25-07 : Réception de la facture de la Machine : Prix d'achat HT, frais de montage 1 000 000F, TVA 18%, par chèque.

Dossier 02 : Amortissement

Extrait de la balance avant inventaire 31-12-2022, de la société KOUMA créée le 01-10-2017.
241 MOIC 7 776 000
2841 Amortissement 2 851 200

Informations au 31-12-20222
Le MOIC est composé de 3 machines de même valeur d'origine :
M1 : mise en service à la création de l'entité, durée de vie 5 ans
M2 : mise en service le 01-07-2019.
M3 : mise en service le 01-10-2022, durée 6 ans.

1.- Calcule la Vo de M1, M2, M3
2.- Calcule le taux de M2
3.- Présente le tableau d'amortissement de M3

Dossier 03 : Comptabilité Analytique TSECO- 2016

La comptabilité analytique de l'entreprise MEHRA présente pour le mois de mai N les données suivantes :

Après répartition primaire, le tableau des charges indirectes se présente comme suit :

	Achats	Atelier	Ventes
Totaux secondaires	900 000	2 020 000	512 000
Nature d'unité d'œuvre	Kg de matières achetées	Produits fabriqués	10 produits vendus
Nombre UO			
Coût de l'UO			

- 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	900F	3 000 kg	550 F	2 700 kg	-	1 300 kg
Produits S	1 500 u	2700F	-	-	-	2 500 unités	800 unités

- La production du mois a nécessité 250 heures de MOD au taux de 4 805F ;
- La vente de la période est de : 3 200 unités à 2 750 F l'unité.

Travail à faire :
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.

Annexe : les six tableaux de détermination du résultat analytique

1. Coût d'achat des matières					**3. Coût de production**			
Achat					Conso			
CD d'achat					CD de P° (MOD)			
Approv					Atelier			
Coût d'achat					**Coût de Product**			
2.- Fiche de stock des matières					**4.- Fiche de stock des produits**			
SI de matière					SI de produits			
Coût d'achat					Coût de Production			
Total 1					**Total 1**			
Conso					CPPV			
SFR					SFR			
Diff d'inv					Diff d'inv			
Total 2					**Total 2**			
5.- Coût de Revient des produits vendus					**6.- Résultat analytiques des produits vendus**			
CPPV					Chiffre d'affaire			
Com de vente								
Distribution					Coût de revient			
Coût de R					**Résultat analytique**			

TSECO	Prépa BAC 2023 n°06	Durée
BEMBUS	Synthèse de Comptabilité et Commerce	2 heures

Dossier n°1 : Acquisition de biens

Une entité effectue les acquisitions suivantes :
01-02 : Facture n°025 : Achat de cinq machines industrielles au prix d'achat HT unitaire de 800 000F, frais de montage HT par machine 40 000F, TVA récupérable 18%.
15-02 : L'entité règle la facture n°025 par ordre de virement bancaire.
22-03 : Facture n°026 : Achat d'une Mercedes pour le PDG (tourisme) : prix d'achat HT (.. ?..), droits de douane 2 600 000F, droit d'enregistrement 908 000F, TVA non récupérable 18% = 1 692 000F.
31-03 : L'entité règle la facture n°026 par ordre de virement postal.
15-05 : Facture n°027 : Achat de dix armoires pour une valeur globale HT de 2 000 000 F, frais de transport HT d'une armoire 5 000 F, TVA récupérable 18%.
12-07 : Achat de 70 par virement bancaire de 70 **titres immobilisés à 24 000F**, frais d'achat par 1 500 F et TAF sur frais 255 F.
15-08 : Achat par virement bancaire de t**itres de placement (action) :** prix unitaire 23 000F, valeur d'achat 1 495 000F, frais 190 125 F dont TAF sur frais 17% .
26-09 : Fabrication d'un bureau demi ministre pour le service comptable : matières consommées 371 700 F TTC, frais de fabrication 135 700 F TTC, TVA récupérable 18%.

Dossier n°03 : Amortissement linéaire
A.-/ 8 points
Extrait de la balance avant inventaire 31/12/2022 de l'entité X créée le 01-01-2012.

245	MT	19 996 000	
2845	Amortissement MT		8 866 760

Matériel de transport est composé de trois véhicules :

- **Véhicule X (VX) utilitaire** : acquis pour 8 260 000 TTC et mis en service à la création de l'entité, durée 5 ans.
- **Véhicule Y (VY) Tourisme :** acquis pour 7 200 000F HT et mis en service le 20 octobre 2019 durée de vie n ans.
- **Véhicule Z (VZ) utilitaire :** acquis pour 5 310 000 F TTC et mis en service le 01er octobre 2022, durée de vie 6 ans et 8 mois.

Consigne :
1.-/ Calcule le taux d'amortissement de VY en déduire sa durée de vie.
2.-/ Calcule la dotation aux amortissements au 31-12-2022 puis enregistre au journal
3.-/ Présente le tableau d'amortissement du véhicule VZ

B.-/ 2 points
Une machine industrielle acquise pour Vo et mise en service 10-05-2021 par l'entité MAIGA et amortissable en linéaire sur n ans. Elle présente les données suivantes :
Annuité 2021 = 1 039 500 F et VCN 2022 = 10 300 500 F

Consigne : Calcule

- La valeur d'origine de la machine,
- Le taux d'amortissement linéaire.

TSECO	Prépa BAC 2023 n°07	Durée
BEMBUS	Synthèse de Comptabilité et Commerce	2 heures

Dossier n°1 : Amortissement
Vous disposez de la balance avant et après inventaire au 31-12-2022 de la société TOLO

		Avant inventaire		Après inventaire	
2131	Logiciel	252 000		252 000	
231	Bâtiments	14 000 000		14 000 000	
245	MT	3 240 000		3 240 000	
2813	Amort Log		119 980		170 380
2831	Amort Bât		4 340 000		4 900 000
2845	Amort MT		387 000		711 000

Consigne :
1.- Calculer les différents taux d'amortissement constant
2.- Déterminer les différentes dates de mise en service

Dossier n°1 : Amortissement
Vous disposez du tableau d'amortissement d'une machine

Périodes	Base	Annuité	Cumul	VCN
2001	6 480 000			
2002			1 900 800	
2003				3 542 400
2004				2 505 600
2007				0

Consigne :
1.- Calcule le taux d'amortissement constant puis la durée probable de vie
2.- Détermine la date de mise en service
3.- Complète le tableau d'amortissement.

Dossier n°3 : Amortissement
Extrait de la balance avant inventaire au 31-12-2022

2131	Logiciel	1 260 000	
231	Bâtiment	18 900 000	
245	MT	21 220 000	
2813	Amortissement logiciel		399 000
2831	Amortissement bâtiment		13 860 000
2845	Amortissement MT		10 865 500

Logiciel : mis en service il y a 31 mois. Calculer le taux d'amortissement.
Bâtiment : mis en service un 1er janvier le bâtiment sera totalement amorti le 31-12-2025. Calculer le taux et la date de mise en service.
Matériel de transport : comprend trois véhicules
Véhicule VX : acquis pour 7 000 000F HT TVA non récupérable 18% le 01-01-2012 durée de vie 5 ans.
Véhicule VY : mis en service le 04 mars 2017, calculer le taux linéaire
Véhicule VZ : acquis pour 8 920 800F TTC, TVA récupérable 18%, le 12-07-2022 durée de vie 6 ans et 8 mois.

Consigne :
1.- Calculer : les taux d'amortissement de logiciel ; Bâtiment et VY
2.- Déterminer la date de mise en service de Bâtiment
3.- Calculer puis enregistrer l'annuité au 31-12-2022.

TSECO	Prépa BAC 2023 n°08	Durée
BEMBUS	Synthèse de Comptabilité et Commerce	2 heures

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 **05/05/2020 Facture n°60** **DOIT : Ets KANE BP 031 BKO**			**Ets DIENG-SA / BP117 – BKO** **05/05/2020 Facture n°68** **DOIT : GANO-SA / BP 290 –BKO**	
Marchandises Remise 5%	……. ……		Marchandises Remise 7% Escompte 2% Port forfaitaire TVA 18% Emballage consigné **Net à payer**	……. ……. ……. 67 040 …… 38 000 ……..
Net Commercial TVA 18% Avance payée le 20/04	…… …….... -2 789 700			
Net à payer (à crédit)	**3 600 000**			
			Règlement comptant : • 70% par chèque bancaire • 30% en espèce = 2 100 000	

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.

Dossier n° 2 : Acquisitions de biens et amortissement 10 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 2022**, versement d'une avance de 900 000F par chèque bancaire, sur la commande d'une machine industrielle.
- **Le 01er avril 2022**, 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 01er mai 2022**, le solde de la facture par chèque bancaire n°00235
- **Le 12 juin 2022**, achat de 50 titres SOLEIL (titres immobilisés) pour une valeur de 900 000F, commission 2% et TAF 17%.
- **Le 28 juin 2022**, 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 01er avril 2017, présente ses deux VCN de 2018 et 2020 comme suit : VCN 2018 = 1 606 500 F et VCN 2020= 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 31/12/2022.

TSECO	Prépa BAC 2023 n°09	Durée
BEMBUS	Synthèse de Comptabilité et Commerce	2 heures

Dossier 01 : Amortissement

Extrait de la balance avant inventaire 31 – 12 – 2022

		D	*C*
245	Matériel de transp	19 500 000	
2845	Amort MT		9 272 250

<u>Etat des immobilisations au 31 décembre 2022</u>

Le poste matériel de transport est amorti en linéaire. Il comprend trois véhicules :

Véhicule X : acquis pour Vo = X et mis en service le 01er janvier 2008 taux = 10%

Véhicule Y : acquis pour Vo = Y et mis en service le 10 juin 2019, taux = 15%

Véhicule Z : acquis pour Vo = 6 900 000F et mis en service le 1er avril 2022, taux = 25%.

Consigne :

Calcule les valeurs d'origine de X et Y.

Calcule la dotation au 31-12-2022 puis enregistre.

Dossier 02 : Etat de rapprochement bancaire

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

Compte « 521 Banque » tenu dans l'entité au 31-12-N

Dates	**Libellés**	**Débit**	**Crédit**
01/12	Solde à nouveau (débiteur)	……	
01/12	Intérêt du compte bloqué	42 600	
02/12	Domiciliation échue traite		516 000
08/12	A D n°07 / intérêt sur découvert		30 600
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
31/12	**Solde débiteur**		**2 087 810**

Extrait de compte ne comportant aucune erreur

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01/12	Solde à nouveau (débiteur)	……..	
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		968 560
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	
31/12	**Solde créditeur**	**579 270**	

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 N et passe au journal les écritures qui en découlent.

TSECO	Prépa BAC 2023 n°10	Durée
BEMBUS	Synthèse de Comptabilité et Commerce	2 heures

Dossier 01 : Amortissement

Extrait de la balance avant inventaire 31 – 12 – 2022

		D	*C*
2411	Matériel industriel	9 828 000	
2841	Amort MO		…….

<u>Etat des immobilisations au 31 décembre 2021</u>

Le poste matériel de transport est amorti en linéaire. Il comprend trois véhicules :

- **Machine M1 :** Vo = X et mis en service il y a 12 ans, taux = 10%
- **Machine M2 :** Vo = Y et mis en service il y a 6 ans et 11 mois, taux = 15%
- **Machine M3 :** Vo = 4 320 000F et mis en service il y a 171 jours, taux = 20%.

Au 31 /12/2022 le comptable a enregistré la dotation :

---------- ----------

681 Dotation aux amortissements 665 550

2845 Amortissement MT 665 550

---------- ----------

Consigne :

Retrouve les dates de mises en services des machines

Calcule les valeurs d'origine de X et Y.

Dossier n°02 : Acquisition et Effets de commerce

Lors de votre stage au service comptable de la SA-BEMBUS, on vous confie le dossier suivant :

06-03-N : la Société adresse à DIALLO la facture de DOIT n°1167 comprenant deux remises de 5% et de 2%, 280 emballages consignés à 413 F l'un, des frais de transport forfaitaires pour 125 800F, une avance sur commande de et une TVA 18%. Le montant net à payer est de 8 173 860 F.

07-03 : Facture n°025 : Achat de cinq machines industrielles au prix d'achat HT unitaire de 800 000F, frais de montage HT par machine 40 000F, TVA récupérable 18%.

08-03 : L'entité règle la facture n°025 par ordre de virement bancaire.

09-03 : Facture n°026 : Achat d'une Mercedes pour le PDG (tourisme) : prix d'achat HT (.. ?..), droits de douane 2 600 000F, droit d'enregistrement 908 000F, TVA non récupérable 18% = 1 692 000F.

10-03 : L'entité règle la facture n°026 par ordre de virement postal.

12-03 : La société adresse à DIALLO la facture d'AVOIR n°AV 1167 relative à la restitution des 280 emballages dont 80 endommagés repris à un prix de 354 F l'un.

14-03 : La société reçoit de DIALLO un chèque bancaire de 3 562 940 F encaissé le même jour. Pour le solde de la facture il tire la LC n°85 de montant (?) au 29 mai que DIALLO accepte.

15-03 : La traite n°85 a été escomptée avant l'échéance ; taux d'escompte 7%, commission 9 375 F HT, TAF 17%.

19-03 : Réception de l'avis de crédit relatif à l'escompte du 15-03-N.

22-03 : Achat de 70 par virement bancaire de 70 **titres immobilisés à 24 000F**, frais d'achat par 1 500 F et TAF sur frais 255 F.

25-03 : Achat par virement bancaire de t**itres de placement (action) :** prix unitaire 23 000F, valeur d'achat 1 495 000F, frais 190 125 F dont TAF sur frais 17% .

Consigne :

1.-) Etabli les factures (si nécessaire) ;

2.-) Enregistre ces diverses opérations au journal classique de la SA -BEMBUS.

TSECO	Prépa BAC 2023 n°11	Durée
BEMBUS	Synthèse de Comptabilité et Commerce	2 heures

Dossier 01 : ETAT DE RAPPROCHEMENT

Les opérations inscrites sur le compte 521 BOA pour le mois de décembre 2022 sont les suivantes :

DATES	LIBELLES	DEBIT	CREDIT
01/12	Sommes	1.620.000	1.000.000
03/12	Domiciliations échues		215.000
05/12	Virement du client Dicko	125.000	
07/12	Chèque n°125, ordre Diawara		74.500
10/12	Remise à l'encaissement chèque n°010	75.000	
13/12	Chèque n°126, ordre Traoré		80.000
15/12	Remise à l'encaissement chèque n°011	62.500	
20/12	Remise à l'encaissement chèque TOGO, brut	400.000	
20/12	Frais sur remise du 20/12		13.800
23/12	Remise à l'encaissement chèque n°12	55.000	
25/12	Chèque n°127, ordre Diarra		110.000
29/12	Chèque n°128, ordre Berthe		132.400
31/12	Solde débiteur		
	TOTAUX		

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

DATES	LIBELLES	DEBIT	CREDIT
01/12	Solde à nouveau		……
02/12	Chèque n°123	135.000	
03/12	Impayé SIDIBE	140.000	
05/12	Encaissement dividende		45.000
07/12	Prélèvement EDM (dont TVA 18%)	23.600	
09/12	Chèque n°125	74.500	
12/12	Frais de tenue de compte	11.500	
16/12	Encaissement chèques		137.500
17/12	Chèque n°126	80.000	
20/12	Remise à l'encaissement chèque TOGO, net		386.200
26/12	Chèque n°127	110.000	
28/12	Bordereau d'escompte, traite n°6		435.050
30/12	Chèque n°128	123.400	
31/12	Solde créditeur	1.165.750	
	TOTAUX	3.863.750	3.863.750

(1) TVA 18%

Agio sur bordereau du 28/12 : escompte 11.000 FCFA, commission 2.000 FCFA, TAF 1950 FCFA.

NB :

- Les opérations de l'extrait sont considérées justes
- Les chèques **n°122** et **n°124** dont les montants sont respectivement **95.000 F** et **100.000 F** ne sont pas encore remis à l'encaissement par les bénéficiaires.

Dossier 02 : Etat de Rapprochement bancaire

Vous êtes employé par l'entreprise **YATTARA** et on vous charge de vérifier l'exactitude des comptes « 5211BDM-SA »

Compte BDM SA extrait du grand livre de la société YATTARA					
Dates	**Libellés**	**Débit**	**Dates**	**Libellés**	**Crédit**
02/12	Solde à nouveau	50 000	03/12	Domiciliation échue T02	650 000
03/12	Coupons échus	450 000	04/12	Frais informatique	12 700
03/12	Virement de KANTE	142 393	04/12	Domiciliation échue T03	170 000
05/12	Virement de SOW	183 600	22/12	Chèque n°464 O / LY	315 400
20/12	Encaissement chèque 05	173 000	26/12	Chèque n° 465 O / SY	315 500
25/12	Virement client TOURE	567 900	30/12	Chèque n° 466 O / LAH	358 000

*

Relevé de compte reçu de la BDM SA par la société YATTARA					
Dates	**Libellés**	**Débit**	**Dates**	**Libellés**	**Crédit**
06/12	Avis de débit	178 000	01/12	Solde à nouveau	334 300
05/12	Domiciliation échue T02	650 000	04/12	Virement client KANTE	141 393
07/12	Prélèv. EDM (2)	55 460	05/12	Encaissement chèque 04	660 000
10/12	Chèque n°463	315 400	08/12	Encaissement chèque 05	173 000
22/12	Chèque n°464	315 050	15/12	Bordereau d'escompte traite (1)	319 580
30/12	Frais de tenue	3 480	30/12	Virement de TOURE	567 900
(1) Valeur nominale 350 000 F agio 30 420 dont TAF = 4420 F (2) dont TVA 18%					

TAF :

1.-) L'état de rapprochement au 30-11-2022

1.-) L'état de rapprochement au 30-12-2022

2.-) Passer les écritures nécessaires au journal.

Indication de solution / Dossier 01

Etat de Rapprochement Bancaire

521 Banque		Libellés	Extrait de compte	
D	**C**		**D**	**C**
711 800		Solde avant Rapprochement		1 165 750
		Chèque n°122	95 000	
		Chèque n°124	100 000	
45 000		Encaissement dividende		
435 050		Bordereau d'escompte, traite n°6		
	23 600	Prélèvement EDM (1)		
	140 000	Impayé SIDIBE		
	11 500	Frais de tenue de compte		
	-132 400	Annulation / Chèque n°128		
	123 400	Rectification / Chèque n°128		
-55 000		Extourne Remise à l'encaiss chèque n°12		
	970 750	**Solde rectifié**	**970 750**	
		Totaux		

Remise à l'encaissement chèque TOGO 400 000 – 386 200 = 13 800 Frais sur remise

Encaissement chèques 137 500 = 75 000 + 62 500.

TSECO	Prépa BAC 2023 n°12	Durée
BEMBUS	Synthèse de Comptabilité et Commerce	2 heures

Exercice 01 : Effets de commerce

La société « **YATT** » vous communique : le compte « 412 clients effets à recevoir » :

412 Client, effets à recevoir			
Dates	Libellés	Débit	Crédit
01/03	Totaux	1 950 000	305 000
04/03	Endossé au profit de Sissoko la LC n°37		820 000
07/03	BO n°50 souscrit par Draméra au 28-04	170 000	
14/03	Remise à l'encaissement la LC n°21		450 000
15/03	Remise à l'escompte la LC n°27 au 30/04		720 000

16/03 : La société reçoit de sa banque un Avis de Débit impayé relatif à la remise à l'encaissement du 14/03 : frais impayé 4 000 F et TAF 17%.
17/03 : La société reçoit de sa banque un avis de crédit relatif à la remise à l'escompte du 15 / 03 Agio 8 000 F dont TAF 17%.
28/04 : Draméra paie en espèce le BO n°50 arrivé à l'échéance.
30/04 : Le tiré de la LC n°27 reçoit un Avis de Débit de domiciliation échue.
02/05 : La société reçoit un chèque du tiré de la LC n°21 pour règlement de traite y compris les frais impayés.

Travail à faire

1.- Reconstituez les opérations du compte « 412 Clients, effets à recevoir » dans le journal de la société « YATT ».
2.- Enregistrez au journal de la société « YATT », les opérations du 16/03 au 02/05.

Exercice 2 : Comptabilité analytique

Une société produit et commercialise des produits B. Elle les fabrique à partir d'une matière première qu'elle achète sur le marché. Les produits A fabriqués en vrac (en kg) sont directement stockés au magasin avant d'être vendus au marché en sac de 50 kg.
Le 01er décembre N la société avait en stock de produits B 3 000 kg au coût de production unitaire de 200 FCFA.
Les mouvements réalisés sur les stocks de produits B au cours de la période sont les suivants :

Production de produits B en vrac (en kg)			
Dates	**Documents**	**Quantités en kg**	**Coût de production**
03-12	BE n°15	2 000	420 000 F
17-12	BE n°16	1 400	287 000 F
25-12	BE n°17	7 500	1 650 000 F

Vente de produits B en sac de 50 kg		
Dates	**Documents**	**Quantités**
08-12	BS n°51	78 sacs
22-12	BS n°52	40 sacs
30-12	BS n°54	126 sacs

Consigne : Etablis la fiche de stocks CMPACE.

TSECO	Prépa BAC 2023 n°13	Durée
BEMBUS	Synthèse de Comptabilité et Commerce	2 heures

1ère Partie : Comptabilité générale

Exercice 1 : 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.

Exercice 2 : Amortissements BAC – TS éco 2017

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	$\sum Amts$	VCN
2011	9 000 000			
2012				
2013				
2014				
2015		1 800 000		1 350 000
2016				0

Travail à faire

1.- Calculez le taux d'amortissement du matériel ;

2.- Déterminez la date d'acquisition de la machine ;

3.- Enregistrez le tableau d'amortissement ;

4.- 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 PEPS

TSECO	Prépa BAC 2023 n°14	Durée
BEMBUS	Synthèse de Comptabilité et Commerce	2 heures

Le sujet comprend deux dossiers indépendants mais obligatoires

Dossier n°1 : Effets de commerce (10 points)

Exercice 01 : 5 points

01-03 : BEMBUS reçoit de **MAIGA** la facture n°19 : marchandise (?) remise 10% et 5%, frais de transport 10% du brut, TVA 18%.

06-03 : BEMBUS, signe un chèque BIM-SA de montant **2 888 300** F à l'ordre de **MAIGA** pour règlement partiel de la facture n°19 et accepte la **LC n°09** au 30 avril de montant **5 000 000** F pour solde de tout compte.

10-03 : Négociation de la lettre de change **LC n°09** à la **BDM-SA** aux conditions : escompte 27 369 F commission 17 631 F et TAF 17%.

15-03 : Avis de crédit de la **BDM-SA.**

30-04 : MAIGA, reçoit l'Avis de débit impayé relatif à la **LC n°09** : nominal augmenté de 5 072 540 F.

10-04 : MAIGA, reçoit un chèque **BDM-SA**, pour solde de tout compte de son client **BEMBUS**.

Enregistrez chez **MAIGA**

Exercice 02 : 5 points

La société « **YATT** » vous communique : le compte « 412 clients effets à recevoir » :

412 Client, effets à recevoir			
Dates	Libellés	Débit	Crédit
01/03	Totaux	1 950 000	305 000
04/03	Endossé au profit de Sissoko la LC n°37		820 000
07/03	BO n°50 souscrit par Draméra au 28-04	170 000	
14/03	Remise à l'encaissement la LC n°21		450 000
15/03	Remise à l'escompte la LC n°27 au 30/04		720 000

16/03 : La société reçoit de sa banque un Avis de Débit impayé relatif à la remise à l'encaissement du 14/03 : frais impayé 4 000 F et TAF 17%.

17/03 : La société reçoit de sa banque un avis de crédit relatif à la remise à l'escompte du 15 / 03 Agio 8 000 F dont TAF 17%.

28/04 : Draméra paie en espèce le BO n°50 arrivé à l'échéance.

30/04 : Le tiré de la LC n°27 reçoit un Avis de Débit de domiciliation échue.

02/05 : La société reçoit un chèque du tiré de la LC n°21 pour règlement de traite y compris les frais impayés.

<u>Travail à faire</u>

1.- Reconstituez les opérations du compte « 412 Clients, effets à recevoir » dans le journal de la société « YATT ».

2.- Enregistrez au journal de la société « YATT », les opérations du 16/03 au 02/05.

Dossier n°2 : Etat de Rapprochement Bancaire (10 points)

Vous êtes employé par l'entreprise BEMBUS et on vous charge de vérifier l'exactitude des comptes « 5211BOA-Mali » créditeur au 01-12-N dans les livres de l'entreprise de 35 000.
Vous trouverez ci-dessous le relevé bancaire ainsi que les opérations figurant dans le compte « BOA-Mali» de décembre également.

1.- Compte 5211 BOA-Mali :

Dates	Libellés	Débit	Crédit
02/12	Virement de CAMARA	980 500	
03/12	Commissions du mois d'avril		3 450
03/12	Chèque n°1840 O / TOUNKARA		408 000
05/12	Domiciliation d'effets		604 800
08/12	Chèque n°1841, retrait d'espèces		250 000
10/12	Encaissement chèques - bord n° 118	558 400	
15/12	Chèque n°1842 O / BAMBA		436 000
20/12	Chèque n °1843 O/DIABY		298 600
25/12	Versement d'espèces	600 000	
28/12	Chèque n°1844 O/KONARE		266 800
31/12	**Solde créditeur**	**163 750**	

2.- Extrait de compte ne comportant aucune erreur :

Dates	Libellés	Débit	Crédit
02/12	**A nouveau (créditeur)**		**134 350**
03/12	Versement d'espèces		256 500
05/12	Encaissement chèques –bord .n°604		158 400
08/12	V/chèque n°1838	132 000	
10/12	V/chèque n°1840	408 000	
14/12	V/chèque n°1841	205 000	
20/12	Encaissement traite n°T 168- net		538 120
22/12	V/chèque n°1842	346 000	
25/12	Prélèvement EDM-SA	76 700	
28/12	Impayé traite n° 178	305 000	
28/12	Frais d'impayé traite n°178	3 000	
31/12	Commissions du mois de décembre	3 180	
31/12	**Solde débiteur**		**471 510**

En cas de désaccord les sommes du relevé bancaire seront réputées exactes.
Note : l'entreprise n'utilise aucun compte d'attente pour les chèques.

<u>Travail à faire</u> :

1.-/ Reconstituer l'état de rapprochement au 30-11 sachant que le chèque 1837 dont le montant est de 80 000 F chacun n'est pas toujours présenté à l'encaissement par le bénéficiaire.

2.-/ Présenter l'état de rapprochement au 31-12-N puis passer au journal les écritures qui en découlent.

<u>NB</u> : le taux de la TVA est de 18 %.
Le nominal de la traite n° T 168 est de 545 000 F.

TSECO	Prépa BAC 2023 n°15	Durée
BEMBUS	Synthèse de Comptabilité et Commerce	2 heures

Le sujet comprend trois dossiers indépendants et vous pouvez commencer dans l'ordre de votre choix.

Dossier n°1 : Rapprochement bancaire 4 points

Faire le rapprochement bancaire de la société «**SOUNT**» au 31 décembre 2022

Compte « 521 BDM-SA » tenu par l'entité				**Compte « entité » reçu de la BDM-SA**		
Libellés	**Débit**	**Crédit**		**Libellés**	**Débit**	**Crédit**
Totaux	570 000	770 000		Solde à nouveau	200 000	
Chèque n°45 / KONE		45 200		Chèque n°45	45 200	
Remise de chèque LY	180 000			Chèque n°46	104 200	
Chèque n°46 / LAH		104 200		Prélèvement EDM (TVA)	73 160	
Remise de chèque SY	120 000			Escompte traite (1)		402 450
Chèque n°47 / DRA		208 000		Remise de chèques		300 000
Solde créditeur	**257 400**			**Solde créditeur**	**279 890**	

(1) Nominale 420 000F

TAF : Présentez l'état de rapprochement au 31-12-2022 puis les écritures au journal.

Dossier n°2 : Acquisition de biens 10 points

Présenter les factures (si nécessaire) puis enregistrer les acquisitions au Livre-Journal

01-02 : Acquisition d'un camion de livraison, prix d'achat TTC 5 782 000F frais de transport 20% du prix d'achat HT TVA récupérable 18%, par chèque bancaire.

10-02 : Achat de 20 ordinateurs au prix de 300 000 F HT pour deux, frais d'installation de cinq ordinateurs est de 40 000F HT, TVA 5% par virement postal.

15-02 : Achat de 50 fraiseuses au prix d'une douzaine 849 600F TTC remise 10% frais de montage 20% du prix d'achat HT, TVA 18%, par traite n°T75, payable dans deux mois.

20-03 : Achat de 32 armoires au prix unitaire TTC de 88 500 F frais de montage 6 136F TTC par armoire TVA 18% à crédit.

25-03 : Versement d'une avance de 4 000 000F par chèque bancaire pour commande d'un camion au prix d'achat TTC de 9 794 000 F.

26-03 : Réception de facture du Camion TVA 18%. Règlement par chèque bancaire.

15-04 : Achat d'un immeuble au prix d'achat de « X » Droit de mutation 5 000 000 F frais d'actes 4 000 000 F HT, TVA récupérable 18% = 5 220 000F.

17-04 : Achat de voiture de tourisme au prix d'achat de X, remise 10% du prix d'achat HT, droit de douane 20% du prix d'achat TTC, droit d'enregistrement 150% du droit de douane, TVA non déductible 18% = 1 226 880. Règlement 40% à crédit le reste par virement bancaire.

20-04 : Achat de machine au prix d'achat HT de X, frais d'installation 900 000 F, TVA 18%. Règlement 40% à crédit et 60% au comptant dont 80% par virement bancaire et 20% en espèce soit un montant de 424 800 F.

22-04 : Avis de débit de domiciliation échue relatif à la traite n°T75

30-04 : Achat de titres par virement bancaire

a.-) Achat de 50 titres de participation, commission 5%, TAF sur commission 17% = 5 100F.
b.-) Achat de 80 titres immobilisés pour 2 000 000F, commission 600 F par titre TAF 17%.
c.-) Achat de 20 actions (placement), commission 4%, TAF sur commission 17% = 3 264 F.

Dossier n°03 : Amortissement linéaire 6 points

Exercice 01 : 3 points

Une voiture de tourisme est acquise pour 12 960 000 F HT le 01er mars 2010 et mis en service le 22 avril 2010.

Présenter le plan d'amortissement pour une durée de vie d'utilisation de 5 ans.

Annexe : modèle de plan d'amortissement (à recopier sur votre feuille)

Désignation : ……..		Système d'amortissement : ……..		
Valeur d'origine : …….		Date de mise en service :……		
Durée de vie : ……		Taux d'amortissement		
Périodes	**Base**	**Annuité**	**Cumul**	**VCN**

Exercice 02 : 3 points

Vous disposez de l'extrait de la balance avant inventaire de la société « **MAIGA**» créée le 01er juin 2018, au 31-12-2022 :

245	Matériel de transport	11 070 000	
2845	Amortissement de Matériel de transport		6 718 500

Le matériel de transport : comprend

- Une voiture TOYOTA acquise à la création de l'entité pour 7 020 000F HT;
- Un camion Peugeot mis en service dix-huit mois après la création de l'entité.

Tout le matériel de transport est amortissable sur « **n** » ans, linéaire.

Consigne :

Détermine le taux d'amortissement ;

Calcule la dotation au 31-12-2022 puis enregistre au Livre-Journal.