

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

Prépa BAC - 2025

TS éco

32 sujets à traiter

Comptabilité – Commerce

Bamako, avril 2025.

TSECO	Prépa BAC 2025 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	Domiciliation échue T02	650 000	04/12	Virement client KANTE	142 000
20/12	Prélèvement EDM (2)	55 460	15/12	Chèque n°464	170 000
25/12	Chèque n°463	315 400	23/12	Bordereau 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 31-12-2023 puis passer les écritures nécessaires au journal.

Dossier 2 : Acquisition de biens et amortissement

Extrait de la balance avant inventaire 31 – 12 – 2024 :

213	Logiciel et site internet	1 000 000	
2813	Amortissement logiciel et SI		425 000

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

- **Logiciel :** mis en service le 01^{er} juillet 2021.
- **Internet :** mis en service le 01^{er} octobre 2022.

Les acquisitions courant 2024 :

- 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 01^{er} octobre 2024.
- Achat d'une voiture de tourisme au prix HT 4 700 000F, droit de douane 590 000F TTC, droit d'enregistrement 100 000F TVA non récupérable 18%. La voiture est amortissable en linéaire sur 8 ans, mises en service le 01^{er} juillet 2024.
- Achat de 70 obligations (placement) pour 2 240 000F, frais 28 080 F TTC, TAF sur frais 17%

Consigne :

- 1.-) Enregistre les acquisitions de 2024 ;
- 2.-) Calcule les valeurs d'origines de logiciel et de site internet.
- 3.-) Calcule la dotation aux amortissements 2024 puis enregistre au journal.

Exercice 02 : Vous disposez de l'extrait de la balance avant inventaire de « **MAIGA** » créée le 01^{er} juin 2020, au 31-12-2024 :

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.

TSECO	Prépa BAC 2025 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 31-12-2024 puis passer les écritures nécessaires au journal.

Dossier 02 : Acquisitions de biens

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.

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.

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 31-12-2024 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		01-04-2022	Linéaire sur 8 ans
Meubles		01-07-2023	Linéaire sur « n-3 » ans
Ordinateur		01-10-2024	Linéaire sur 4 ans

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

Consigne : 1.- Calcule les valeurs d'origines de photocopieuse, meubles et ordinateur.

2.- Calcule les taux d'amortissement : Photocopieuses, meubles et l'ordinateur.

TSECO	Prépa BAC 2025 n°03	Durée
BEMBUS	Synthèse de Comptabilité et Commerce	2 heures

Dossier 1 : Amortissement

Extrait de la balance après inventaire 31 – 12 – 2024 :

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 2022.
- **Mercedes (Tourisme)** : acquis le 15 mars 2024 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 01^{er} avril 2024. 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 : Effets de commerce

Enregistrez chez CISSE et chez COULOU

05-02 : CISSE reçoit de **COULOU** la Facture n°10 : marchandise (?) remise 5% escompte 2%, TVA 18%.

06-02 : CISSE paie en espèce la somme de 99 290 FCFA à COULOU

07-02 : Pour mobiliser le solde de sa créance, **COULOU** tire la LC n°74, de montant 450 000F au 27 mars.

10-02 : **COULOU** négocie la LC n°74 à la BOA aux conditions suivantes : escompte 6% et frais = 6 625 F et TAF 17%.

12-02 : Réception de l'Avis de crédit relatif à l'opération du 10-02.

28-03 : 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%

15-04 : CISSE signe un chèque bancaire à l'ordre de COULOU pour le paiement de la LC et frais.

Dossier 3 : Etat de Rapprochement Bancaire

Le compte **BDM.sa** de la société **BALDE** est ainsi pour le mois de décembre 2024.

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)

1.-/ Présente l'état de rapprochement de fin décembre 2024 2.-/ Passes les écritures au journal.

TSECO	Prépa BAC 2025 n°04	Durée
BEMBUS	Synthèse de Comptabilité et Commerce	2 heures

Dossier 1 : Acquisitions de biens

01-03 : Achat par virement bancaire d'un Robot : prix d'achat TTC 826 000F, frais de montage 177 000F TTC, TVA 18%.

22-05 : 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%.

18-06 : Achat d'un terrain nu 4 500 000F dont honoraire du notaire 500 000F HT, TVA 18%.

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 2024 :

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 01^{er} avril 2016 durée de vie 5 ans ;

Véhicule B : mis en service le 01^{er} octobre 2021 ;

Véhicule C : mis en service le 15 mars 2024 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 31-12-2024.

3.-/ Présente le tableau d'amortissement du véhicule C.

Dossier n°3 : effets de commerce

01-05 : ALY vend des marchandises à BOUBA, Facture n°32 : marchandise ?, remise 10% et 5% et TVA 18%, avance payée 1 062 300 F.

10-05 : BOUBA accepte la LC n°91 de montant V pour règlement de ma facture 32, échéance le 31 juillet.

16-06 : ALY négocie 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 : ALY reçoit l'Avis de crédit d'escompte : net porter au crédit 2 820 990 F

02-08 : BOUBA reçoit l'Avis de Débit de domiciliation échue de la LC n°91.

Consigne : Enregistre chez BOUBA – chez ALY **(on trouve V = 6 000 000F)**

TSECO	Prépa BAC 2025 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 31-12-2024, de la société KOUMA créée le 01-10-2018.

241 MOIC	7 776 000	
2841 Amortissement		2 851 200

Informations au 31-12-20224

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 01-07-2021.

M3 : mise en service le 01-10-2024, 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 3 : Acquisition de bien et amortissement

Extrait de la balance avant inventaire 31 – 12 – 2024 :

213	Logiciel et site internet	1 000 000	
2813	Amortissement logiciel et SI		425 000

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

- **Logiciel :** mis en service le 01^{er} juillet 2021.
- **Internet :** mis en service le 01^{er} octobre 2022.

Les acquisitions courant 2024 :

* Achat de deux armoires prix unitaire HT 1 500 000, frais de livraison 160 000F HT.

* Achat d'une voiture de tourisme au prix HT 4 700 000F, droit de douane 500 000F HT, droit d'enregistrement 100 000F, frais d'assurance 150 000F ; frais de transit 60 000F HT.

* L'entité avait investi 3 millions dans la construction du magasin en 2022. Ladite construction est terminée courant 2023, coût total de réalisation 5 millions.

* Achat de 70 obligations (placement) pour 2 240 000F, frais 28 080 F TTC, TAF sur frais 17%

Consigne :

- 1.-) Enregistre les acquisitions de 2024 ;
- 2.-) Calcule les valeurs d'origines de logiciel et de site internet.
- 3.-) Calcule la dotation 2024 puis enregistre au journal .

TSECO	Prépa BAC 2025 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 **titres 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 31/12/2024 de l'entité X créée le 01-01-2014.

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 2021 durée de vie n ans.
- **Véhicule Z (VZ) utilitaire :** acquis pour 5 310 000 F TTC et mis en service le 01^{er} octobre 2024, 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 31-12-2024 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 10-05-2023 par l'entité MAIGA et amortissable en linéaire sur n ans. Elle présente les données suivantes :

Annuité 2023 = 1 039 500 F et VCN 2024 = 10 300 500 F

Consigne : Calcule

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

TSECO	Prépa BAC 2025 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 31-12-2024 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 31-12-2024

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 1^{er} janvier le bâtiment sera totalement amorti le 31-12-2027. 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 01-01-2014 durée de vie 5 ans.

Véhicule VY : mis en service le 04 mars 2019, calculer le taux linéaire

Véhicule VZ : acquis pour 8 920 800F TTC, TVA récupérable 18%, le 12-07-2024 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 31-12-2024.

TSECO	Prépa BAC 2025 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		Ets DIENG-SA / BP117 – BKO	
05/05/2020 Facture n°60		05/05/2020 Facture n°68	
DOIT : Ets KANE BP 031 BKO		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	.....
		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 2023**, versement d'une avance de 900 000F par chèque bancaire, sur la commande d'une machine industrielle.
- **Le 01^{er} avril 2023**, 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 2023**, le solde de la facture par chèque bancaire n°00235
- **Le 12 juin 2023**, achat de 50 titres SOLEIL (titres immobilisés) pour une valeur de 900 000F, commission 2% et TAF 17%.
- **Le 28 juin 2023**, 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 2018, présente ses deux VCN de 2019 et 2021 comme suit : VCN 2019 = 1 606 500 F et VCN 2021= 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 31/12/2023.

TSECO	Prépa BAC 2025 n°09	Durée
BEMBUS	Synthèse de Comptabilité et Commerce	2 heures

Dossier 01 : Amortissement

Extrait de la balance avant inventaire 31 – 12 – 2024

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

Etat des immobilisations au 31 décembre 2023

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

Véhicule X : acquis pour Vo = X et mis en service le 01^{er} janvier 2010 taux = 10%

Véhicule Y : acquis pour Vo = Y et mis en service le 10 juin 2021, taux = 15%

Véhicule Z : acquis pour Vo = 6 900 000F et mis en service le 1^{er} avril 2024, taux = 25%.

Consigne :

Calcule les valeurs d'origine de X et Y.

Calcule la dotation au 31-12-2024 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 2025 n°10	Durée
BEMBUS	Synthèse de Comptabilité et Commerce	2 heures

Dossier 01 : Amortissement

Extrait de la balance avant inventaire 31 – 12 – 2024

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

Etat des immobilisations au 31 décembre 2024

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 /12/2024 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 **titres 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 2025 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 2024 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 30-11-2024
- 1.-) L'état de rapprochement au 30-12-2024
- 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 2025 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 01^{er} 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 2025 n°13	Durée
BEMBUS	Synthèse de Comptabilité et Commerce	2 heures

Dossier 1 : La société « CIMAR » vous soumet les documents suivants ;

401 Fournisseurs

Dates	Libellés	Débit	Crédit
11-03	Facture n°07 de CIMAR		3 019 620
15-03	Facture n°A7 de CIMAR	1 074 331	

701 Ventes de marchandises

Dates	Libellés	Débit	Crédit
05-04	Facture n°200 à TOURE		2 300 000
07-04	Facture n°A200 à TOURE	798 560	

Renseignements complémentaires :

- **Facture n°07 de CIMAR :** remise 9%, escompte 2% si règlement sous huitaine, port 11 000F HT, TVA 18%.
 - **Facture n°A07 de CIMAR :** Rabais supplémentaire 5% sur les marchandises conservées, port remboursé 5 900 F dont TVA 18%.
 - **Facture n°200 à TOURE :** remise 8%, port 40 000F, escompte 1%, règlement par chèque bancaire.
 - **Facture n°A200 à TOURE :** rabais supplémentaire 4%, port remboursé 11 440 F HT.
- Consigne :**

- 1.- Reconstitue les factures correspondantes
- 2.- Passer les écritures au journal de l'entreprise.

Dossier n°02 : Comptabilité analytique

Une société produit et commercialise des produits A. Elle les fabrique à partir d'une matière première qu'elle achète sur le marché. Les produits A fabriqués sont directement stockés en magasin avant d'être vendus au marché.

Le 01^{er} décembre N la société avait en stock de produits A 3 000 unités au coût de production unitaire de 200 FCFA.

Les mouvements réalisés sur les stocks de produits A au cours de la période sont les suivants :

Production de produits A			
Dates	Documents	Quantités	Coût de production
03-12	BE n°15	2 000 unités	420 000 F
17-12	BE n°16	1 400 unités	287 000 F
25-12	BE n°17	7 500 unités	1 650 000 F
Vente de produits A			
Dates	Documents	Quantités	
08-12	BS n°51	3 900 unités	
22-12	BS n°52	2 000 unités	
30-12	BS n°54	6 300 unités	

Consigne : Etablis la fiche de stocks CMPACE ou Etablis la fiche de stocks PEPS

Lycée Privé	Cours de Soutien n°15 /// mars avril 2024	2025
« Les Castors »	Synthèse de Comptabilité et Commerce	

Dossier n°1 : Rapprochement bancaire

Faire le rapprochement bancaire de la société «**SOUNT**» au 31 décembre 2023

Compte « 521 BDM-SA » tenu par l'entité			Compte « entité » reçu de la BDM-SA		
Libellés	Débit	Crédit	Libellés	Débit	Crédit
Solde à nouveau		470 000	Solde à nouveau	415 000	
Domiciliation échue		45 200	CHQ n°45	45 200	
Virement SY	180 000		Encaiss. de CHQ 02		180 000
CHQ n°46 O/KY		104 200	CHQ n°46	104 200	
Rem encaiss.e traite	175 000		Prélèvement EDM (TVA)	73 160	
Coupons échus	55 000		Escompte traite (1)		402 450
CHQ n°47 O/CISSE		203 000	Encaiss. CHQ 05		625 000

(1) Nominale 420 000F

TAF : Présentez l'état de rapprochement au 31-12-2023 puis les écritures au journal.

Dossier n°2 : Amortissement – Acquisition de biens 10 points

Au cours de l'année 2022, la société FARIFONI créée le 01^{er} octobre 2018, a effectué les opérations suivantes

01-02 : Achat d'une **fraiseuse** : prix d'achat HT 7 000 000F, transport HT 300 000F, droits de douane et frais de transit 1 500 000F, TVA récupérable 18%. Nous réglons moitié par ordre de virement bancaire et le reste dans 90 jours.

02-04 : Achat d'une **Mercedes pour le PDG** : prix d'achat HT 5 400 000F, droits de douane 2 600 000F, TVA non déductible 18%, droit de mutation et frais d'immatriculation 400 000F. A crédit.

04-02 : Construction d'un immeuble pour logement du personnel : matières et fournitures consommées 5 000 000F, charges de main d'œuvre directe 3 000 000F, frais indirects de fabrication 7 000 000F, TVA non déductible 2 700 000F.

12-02 : Achat des titres par virement bancaire :

Titres immobilisé : prix unitaire 24 000F, valeur d'achat 1 680 000F, frais 234F par titre dont TAF 34F.

Titres de placement : prix unitaire 23 000F, valeur d'achat 1 495 000F, frais 18 500 F et TAF 3 145 F.

Extrait de la balance avant inventaire 31-12-2023

241	MOIC	16 000 000	
2442	Matériel informatique	907 200	
245	Matériel de transport	16 320 000	
2841	Amortissement MOIC		6 120 000
2844	Amortissement matériel et mobilier		218 700
2845	Amortissement MT		2 126 250

Informations complémentaires :

- **MOIC** est composé de deux machines amorties au même taux linéaire :
 - **Machine XP** acquise à la création de l'entreprise.
 - **Fraiseuse acquise** le 01 – 02 - 2023 et mis en service le 15 – 02 - 2023 ;
- **Matériel de transport**, amortie au même taux linéaire 20% :
 - **Camion de livraison**, mis en service courant 2021
 - **Mercedes du PDG** acquise le **02/04/2023** et mise en service le **20/06/2023**.
- **Matériel info. est composé de deux ordinateurs amortis au même taux linéaire 25%**.
 - **TOCHIBA** mis en service le 1^{er} juillet 2021.
 - **PACKARD BELL** mis en service le 1^{er} octobre 2022.

Consigne : 1.-/ Tu Calcules : le taux linéaire de MOIC ; la DMS de Camion et les Vo des ordinateurs

2.-/ Tu établis le tableau d'amortissement de FRAISEUSE ;

4.-/ Tu Calcules puis enregistres la dotation au 31/12/2023.

TSECO	Prépa BAC 2025 n°14	Durée
BEMBUS	Synthèse de Comptabilité et Commerce	2 heures

Dossier n°1 : Acquisitions de biens - Amortissements

Au cours de l'exercice 2023, la Société **SARAMAYA-MALI** a effectué les opérations suivantes :

- **Le 07/02**, acquisition d'une Mercedes (tourisme) 4 720 000F TTC, droit de douane et de transit 500 000F, TVA 18%, mise en service le 01^{er} mars 2022.
- **Le 03/04**, acquisition de machine M2 : prix d'achat 8 260 000 F TTC, frais d'installation 290 000 F HT, TVA 18%.
- **Le 6/06**, achat de 30 titres SOTRA-MALI (titres de participation) au prix unitaire de 80 000 F, frais d'achat 4 % du prix d'achat, TAF 17%.
- **Le 20/06**, achat de 70 actions MALITEL (titres de placement) pour 1.750.000F, commission 1.500F par titre, TAF 17%

Extrait de la balance avant inventaire 31/12/2023

241	MOIC	13 590 000
245	MT	11 700 000
2841	Amortissement MOIC	1 417 500
2845	Amortissement MT	2 875 500

Informations complémentaires

Le MOIC comprend deux machines M1 et M2 amorties au même taux 10%.

La machine M1 est mise en service à la création de l'entreprise.

La machine M2 est acquise le 03 – 04 – 2023 et mise en service le 15 avril 2021.

Le MT comprend le camion de Livraison et la voiture Mercedes

Le camion de Livraison est mis en service à la création de l'entreprise.

Consigne :

1/ Tu enregistreras ces opérations au journal de la Société.

2/ Sachant que les immobilisations s'amortissent en linéaire :

- Calcules les valeurs d'origine de M1 ; M2 ; camion de livraison et Mercedes
- Détermines la date de création de l'entreprise
- Calcules le taux d'amortissement du camion de livraison.
- Calcules puis enregistres les dotations aux amortissements de l'exercice 2023.

Dossier n°3 : Comptabilité analytique

La société **KATILE-SA** est spécialisée dans l'achat et la revente des articles.

Le 01^{er} décembre N la société avait en stock des articles 27 kg au coût d'achat de 83 700F.

Les mouvements réalisés sur les stocks d'articles au cours de décembre sont les suivants :

Dates	Documents	Quantités	Prix d'achat	Observations
05-12	Bon d'entrée BE n°05	53 kg	3 200F	Remise de 10%
10-12	Bon de sortie BS n°16	45 kg	-	-
15-12	Bon d'entrée BE n°06	65 kg	3 500 F	Escompte 2%
25-12	Bon de sortie BS n°17	87 kg	-	-
28-12	Bon d'entrée BE n°08	237 kg	3 300 F	Remise de 5%
31-12	Bon de sortie BS n°18	200 kg	-	-

Les frais d'achat des articles :

- **Charges directes d'achat** : frais de transport 50 F le kg acheté
- **Charges indirectes d'achat** : frais d'approvisionnement 266 250 F à imputer proportionnellement aux quantités achetées.

Consigne :

Tu calcules le coût d'achat de chaque entrée.

Tu présentes la fiche de stock, les sorties seront valorisées selon la méthode FIFO.

TSECO	Prépa BAC 2025 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 5 points

Faire le rapprochement bancaire de la société «**BEMBUS**» au 31 décembre N

Compte « entité » reçu de la BDM-SA			Compte « 521 BDM-SA » tenu par l'entité		
Libellés	Débit	Crédit	Libellés	Débit	Crédit
Solde à nouveau	400 000		Solde à nouveau		400 000
Virement client SY		230 000	Virement client SY	230 000	
Remise de chèque		700 000	Chèque 07 / Ordre LY		369 000
Prélèvement EDM (1)	377 600		Domiciliation EDM		376 600
Escompte traite, net (2)		394 260	Versement d'espèce	1 670 000	
Chèque 07	369 000		Chèque 08 / Ordre KY		377 600
Solde créditeur			Solde débiteur		

(1) Dont TVA 18% (2) Agio 25 740 F dont TAF 3 740 F

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

Dossier n°2 : Acquisition de biens 5 points

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

01-03 : Acquisition d'un camion, prix d'achat HT (?) frais de transport 20% du prix d'achat TTC, TVA récupérable 18%.

Mode de paiement : moitié par chèque bancaire et le reste 5 104 680 à crédit de 20 jours.

10-03 : Achat de 10 ordinateurs au prix de 247 800 F TTC l'un, frais d'installation de deux ordinateurs est de 14 000F HT, TVA récupérable 5%.

Mode de paiement : par virement postal.

15-03 : Achat de fraiseuses au prix de 300 000 F HT remise 10% escompte 2% frais de montage 20% du prix d'achat HT, TVA récupérable 18%.

Mode de paiement : comptant en espèce

20-03 : Nous réglons par chèque bancaire la facture du 01-03.

25-03 : Versement d'une avance de 5 664 000 F par chèque bancaire pour commande d'un camion. L'avance représente 40% du prix d'achat TTC de camion.

26-03 : Réception de facture du Camion, prix d'achat HT (?) TVA récupérable 18%.

Mode de Règlement par chèque bancaire.

27-03 : Achat d'un véhicule au prix d'achat HT (?), droits de douane 30%, droit d'enregistrement 150% des droits de douanes, TVA non récupérable 18%.

Mode de paiement : 40% à crédit et le reste 9 523 200 F par chèque bancaire.

30-03 : Achat de titres par virement bancaire

a.-) Achat de 50 titres de participation, commission 4% = 24 000 F, TAF sur commission 17%.

b.-) Achat de 80 titres immobilisés pour 2 000 000F, commission 600 F par titre TAF 17%.

c.-) Achat de 20 actions (placement), commission 3% = 9 000 F, TAF sur commission 17%.

Dossier n°03 : Amortissement linéaire 10 points

Au cours de l'année 2023, la société FARIFONI créée le 01^{er} janvier 2011, a effectué les opérations suivantes

01-02 : Achat d'une **fraiseuse** : prix d'achat HT 3 000 000F, transport HT 200 000F, droits de douane et frais de transit 40 000F, TVA récupérable 18%. Nous réglons moitié par ordre de virement bancaire et le reste à crédit.

01-06 : Achat d'une **Mercedes pour le PDG** : prix d'achat HT 5 400 000F, droits de douane 1 600 000F HT, droit d'enregistrement 400 000F. TVA non déductible 18%, à crédit.

Extrait de la balance avant inventaire 31-12-2023

241	MOIC	.....	
245	Matériel de transport	21 000 000	
2841	Amortissement MOIC		4 113 900
2841	Amortissement de matériel de transport		.....

Informations complémentaires :

- **MOIC** est composé de trois machines de valeur d'achat égale et au même taux linéaire :
 - **Machine XP** acquise à la création de l'entité (totalement amorti) .
 - **Machine MP** mise en service le 20 avril 2020.
 - **Fraiseuse acquise** le 01 – 02 - 2023 et mis en service le 15 – 02 – 2023.
- **Matériel de transport**, amortie au même taux linéaire t% :
 - **Camion Renault**, mis en service à la création (totalement amorti)
 - **Camion Mercedes, mis en service 01-10- 2019** :
 - VCN au 31-12-2019 : 6 840 000 F
 - VCN au 31-12-2022 : 2 520 000 F
 - **Véhicule Mercedes** acquise le **01/06/2023** et mise en service le **01/07/2023**.

Consigne :

1.-/ Enregistrement les deux acquisitions au journal de l'entité

2.-/ Calcule :

- ✓ le taux linéaire de MOIC ;
- ✓ la valeur d'origine de Mercedes en déduire celle de Renault
- ✓ le taux linéaire commun des matériels de transport

3.-/ Calcule puis enregistre la dotation au 31/12/2023.

TSECO	Prépa BAC 2025 n°16	Durée
BEMBUS	Synthèse de Comptabilité et Commerce	2 heures

Le Sujet comprend trois dossiers indépendants mais obligatoires, vous pouvez commercer dans l'ordre de votre choix.

Dossier 01 : Acquisitions de biens 10 points

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 :

01-01-2021 : Achat d'un terrain nu à 6 000 000 F commission 5%, honoraire du notaire 400 000F HT droit de mutation 600 000F TVA 18%.

Mode de règlement : 90% par chèque bancaire et 10% en espèce.

02-05-2021 : 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.

05-08-2021 : 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.

25-08-2021 : 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

08-09-2021 : 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.

12-09-2021 : Acquisition de 65 titres immobilisés à 17 500 F l'unité, commission 500F chaque 5 titres ; TAF 17%.

20-09-2021 : Achat de 25 actions (placement) l'unité, frais d'achat 5% et TAF sur frais 17% = 2 550 F

28-09-2021 : Achat de 50 obligations (placement) à 15 000 F l'unité, frais d'achat 15 000F et TAF 17%.

15-10-2021 : l'entreprise avait commencé, en 2020, la fabrication d'une machine industrielle pour elle-même. Au 31 décembre 2020 la machine n'est pas encore livrée mais la comptabilité analytique a évalué son coût à partir des éléments suivants : matière première utilisée 507 400F TTC, main d'œuvre directe 477 000 F, charges indirecte de production 593 000 F. Au 15-10-2021 : la machine est terminée et mise en service, son coût de revient chiffré par la comptabilité analytique est évalué à 2 950 000F TTC, TVA 18%.

Note : Présenter les calculs sur la copie.

Dossier 02 : Amortissement 10 points

Au 31-12-2023, avant inventaire, on lit l'extrait de la balance ci-après ;

245		Matériels de transport	23 900 000	
	2845	Amortissement matériel de transport		4 375 000

Informations complémentaires :

Au cours de l'exercice 2023, l'entreprise TRAORE a effectué les opérations suivantes :

- **01-04-2023** : Achat et mise en service d'une voiture de tourisme, Prix d'achat HT 5 000 000F, TVA 18% durée d'utilisation 5 ans.
- **20-05-2023** : Achat d'un camion de livraison prix d'achat 7 500 000F HT, frais de mise en service 500 000F HT durée d'utilisation prévue 5 ans, TVA 18%.

A sa création, l'entreprise a acquis un camion sur 8 ans au système linéaire.

Consigne :

- 1.- Passe les écritures d'acquisition de la voiture de tourisme et du camion de livraison.
- 2.- Trouve la valeur d'origine du camion acquis à la création de l'entreprise TRAORE
- 3.- Retrouve la date de création de l'entreprise
- 4.- Calcule puis enregistre la dotation aux amortissements de l'exercice 2023 selon le système linéaire.

Dossier 03 : Comptabilité analytique TS éco / Stock

Une entreprise fabrique une deux unités de produit P à partir d'un kg de matières M. Les mouvements de matières pour le mois de décembre N :

Les achats de matières pour la période :

- 05 -12 : Bon d'entrée BE n°700, Achat de 20 kg à 400 F / kg ; remise 5% ;
- 15-12 : Bon d'entrée BE n°701, achat de 450 kg à 400 F / kg
- 26-12 : Bon d'entrée BE n°702, achat de 180 kg à 410 F / kg.

Le niveau de production pour la période :

- 10-12 : B S n°406 : Sortie de matières pour la Production de 300 unités de P
- 20 -12 : B S n°407 : Sortie de matières pour la Production de 960 unités de P
- 30-12 : B S n°408 : Sortie de matières pour la Production de 340 unités de P

Consigne :

Tu Présentes la fiche de stock selon la méthode du CUMP après chaque entrée

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

Arrondir le CMP à 10^{-2} près.

TSECO	Prépa BAC 2025 n°18	Durée
BEMBUS	Synthèse de Comptabilité et Commerce	2 heures

1^{ère} Partie : Comptabilité Générale

Exercice 01 : Rapprochement bancaire

Présenter les états de rapprochement et les écritures nécessaires à partir des documents suivants :

Compte « 521 Banque » tenu par la société au **31/12/N** se présente ainsi :

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01-12	Solde à nouveau	.....	
02-12	Virement client	175 000	
03-12	Domiciliation échue traite		658 490
04-12	Frais de tenue de compte		2 415
10-12	Chèque n°80		119 000
16-12	Chèque n°81		133 000
17-12	Chèque n°82		179 760
20-12	Chèque n°83		134 400
22-12	Chèque n°84	630 000	
31-12	Solde débiteur		987 840
	Totaux		

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

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01-12	Solde à nouveau		1 120 000
02-12	Chèque n°78	108 500	
03-12	Chèque n°79	87 500	
04-12	Bordereau d'escompte traite n°9 net (1)		553 070
10-12	Chèque n°80	119 000	
17-12	Prélèvement MALITEL (2)	49 560	
18-12	Chèque n°82	179 760	
23-12	Chèque n°84	603 000	
31-12	Solde créditeur		
	Totaux		

(1) Valeur nominale 574 000

(2) TVA 18%

Exercice 02 : Acquisitions et Amortissement TSECO- juillet 2022

a.-) Acquisition

Vous êtes comptable dans l'entreprise COULIBALY, on vous demande d'enregistrer les opérations suivantes au journal de votre entreprise.

31- mars 2022 : versement d'une avance de 1 300 000 F par chèque n°0074 sur commande d'une fraiseuse (machine industrielle)

Le 02 mai 2022 : la fraiseuse est livrée avec la facture n°248 suivante du fournisseur :

Fraiseuse	5 600 000
Remise 10%	-560 000
Net commercial	5 040 000
Frais de montage	160 000
Montant HT	5 200 000
TVA 18%	936 000
Avance versée le 31 mars	-1 300 000
Net à payer	4 836 000

Le 10 mai 2022 : le solde de la facture n°248 est réglé par chèque bancaire n°00660

Le 15 juin 2022 : Achat par chèque bancaire n°00665 de 25 actions TELECEL (titres immobilisés) à 8 000 F l'une, commission 2% TAF 17%.

Le 23 juin 2022 : Achat par chèque bancaire n°00671 de 12 actions BCS (titres de placement) à 10 000 F l'une, commission 2% TAF 17%.

b.-) Amortissement

Vous disposez l'extrait de la balance avant inventaire au **31/12/2021** :

241	Matériel industriel	?	
2841	Amortissement du matériel industriel		2 625 000

Renseignements complémentaires :

Le matériel est acquis pour **4 ans** et sera totalement amorti le **01/04/2023**.

Travail à faire :

- 1.- Retrouver la valeur d'origine du matériel industriel.
- 2.- Enregistrer la dotation aux amortissements 31-12-2021.

2^e Partie : Comptabilité Analytique TSECO- juillet 2022

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

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**.

TSECO	Prépa BAC 2025 n°19	Durée
BEMBUS	Synthèse de Comptabilité et Commerce	2 heures

Première partie : Comptabilité Générale

Exercice 1 :

Au cours de l'exercice N, l'entreprise « MOUSSA COULIBALY et frère » a effectué les opérations suivantes :

Le 01-03 : achat d'une machine industrielle au prix de 6 080 000F, remise 10%, escompte 3%, frais d'installation 112 000F, TVA 18% (règlement par traite à 90 jours fin de mois).

Le 14-04 : acquisition d'un véhicule de tourisme au prix de 6 100 000 F, frais de transport 310 000F, assurance 230 000F, honoraires 195 000 F, droit de douanes 804 000F, droit d'enregistrement 175 000 F TVA 18%.

Le 25-05-N : Fabrication par l'entreprise « MOUSSA COULIBALY et frère » d'un bureau demi-ministre pour le service comptable : matières consommées 315 000F, autres frais de fabrication 112 000 F, TVA 18%.

Le 30-05-N : Achat d'un terrain nu non aménagé au prix d'achat de 975 000F honoraire 72 000 F, frais d'acte 55 000 F, (règlement par chèque bancaire)

Le 06-06-N : Achat de 30 titres BAKATRA (titres de participation) prix unitaire de 75 000F, frais d'achat 3% du prix d'achat, impôt de bourse 2 500F TAF 17%.

Le 20-06-N : Achat de 52 titres MALI-JEUX (titres de placement pour 2 600 000F, commission 2 000 F par titre TAF 17%.

Travail à faire

Enregistre ces opérations au journal de l'entreprise « MOUSSA COULIBALY et frère »

Exercice 2 :

Soit l'extrait de la balance avant inventaire de l'entreprise « **FATIM** » au 31-12-N :

239	Bâtiment en cours	9 000 000	
244	Matériel et mobilier	25 800 000	
245	Matériel de transport	9 000 000	
2844	Amort M et M		12 337 500
2845	Amort M de T		3 250 000

Enseignements complémentaires

Le Bâtiment en cours est achevé et mise en service le 15-07-N coût définitif 15 000 000F HT TVA 18%, durée prévue 25% (aucune écriture n'a été enregistrée).

Le matériel et mobilier est composé :

- **Matériel A :** acquis à la création de l'entreprise :
- **Matériel B :** d'une valeur de 5 800 000F acquis le 01-01- (N-1).

Le matériel de transport : comprend

- Une voiture TOYOTA acquise à la création de l'entreprise pour 2 000 000F ;
- Un camion Peugeot acquis deux après la création de l'entreprise.

Tout le matériel de transport est amortissable sur 4 ans.

NB : l'entreprise utilise uniquement la méthode de l'amortissement linéaire.

Travail à faire

- 1.- Passez l'écriture nécessaire relative à l'acquisition du bâtiment ;
- 2.- Déterminez la date de création de l'entreprise ;
- 3.- Calculez le taux unique d'amortissement du matériel et mobilier.
- 4.- Enregistrez la dotation aux amortissements du 31-12-N.

Deuxième partie : Comptabilité Analytique (5 points)

La société HUSSEIN fabrique un produit P à partir de la matière première N conditionnée dans des sacs de 50 kg. Pendant le mois de juillet N, le stock de N a connu les mouvements suivants :

05-07 : sortie de 25 sacs suivant document n°BS15

10-07 : Achat de 30 sacs au prix d'achat unitaire : 1 200 F ; entrée suivant document n°BE05

15-07 : sortie de 13 sacs suivant document n°BS16

18-07 : Achat de 31 sacs au prix d'achat unitaire : 1 240 F ; entrée suivant document n°BE06

20-07 : sortie de 34 sacs suivant document n°BS17

22-07 : sortie de 18 sacs suivant document n°BS18

25-07 : Achat de 22 sacs au prix d'achat unitaire : 1 130 F ; entrée suivant document n°BE07

31-07 : sortie de 34 sacs suivant document n°BS19

Le stock au 01-07 était de 43 sacs pour un coût total de 46 000F.

Pour la période, les frais d'achat se sont élevés à 40 F par sac.

Travail à faire :

Calculer le coût unitaire de chaque entrée

Présenter la fiche de stocks selon la méthode de coût moyen pondéré.

TSECO	Prépa BAC 2025 n°20	Durée
BEMBUS	Synthèse de Comptabilité et Commerce	2 heures

DOSSIER 1 : Effets de commerce (6 points)

La société DIABY et frères vous communique le compte « 412 clients effets à recevoir »

412 Client, effets à recevoir			
Dates	Libellés	Débit	Crédit
01/02/2020	Totaux	45 000 000	2 250 000
02/02/2020	LC n°30 endossé à notre profit par Kanouté	1 875 000	
04/02/2020	Endossé au profit de Sissoko la LC n°37		930 750
09/02/2020	BO n°43 souscrit par Draméra	1 125 000	
18/02/2020	LC n°39 tirée sur Konta	1 725 000	
25/02/2020	Remise à l'encaissement la LC n°21		1 200 000
01/03/2020	Remise à l'escompte la LC n°27 au 15/04/2020		900 000

02/03/2020 : La société reçoit de sa banque un avis de crédit relatif à la remise à l'encaissement du 25/02/2020 ; commission 1 500 F HT, TAF 17% ;

03/03/2020 : La société reçoit de sa banque un avis de crédit relatif à la remise à l'escompte du 01/03/2020 ; Taux d'escompte 12% commission 1 500F HT, TAF 17% ;

Travail à faire

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

DOSSIER 2 : Acquisition et amortissements (14 POINTS)

Vous disposez des informations suivantes concernant la société KANAKOMO

A.- ACQUISITIONS (6 points) :

01/05/2019 : Reçu **Facture n°03** : Acquisition d'une Machine **A2** 4 250 000F HT, frais de mise en service 250 000F HT, TVA 18%.

07/05/2019 : Acquisition d'un logiciel de comptabilité SAARI SAGE à 1 500 000 F HT, frais d'installation 15 000 F, TVA 18% réglé moitié au comptant par Mobicash et le reste à crédit.

13/05/2019 : Acquisition d'un terrain à 12 000 000 F, remise 2% escompte 1% droit de mutation 500 000F, honoraire du notaire 200 000 et TVA 18%

20/05/2019 : Reçu **Facture n°13** : Acquisition d'une imprimante 270 000 F HT, TVA 5%. La facture sera réglée le 10/06/2019 par chèque bancaire

12/06/2019 : Achat de 70 titres BASS (titres immobilisée) à 10 000F l'unité, commission 5% du prix d'achat, TAF 17%

26/06/2019 : Achat de 40 titres SEMA sa (titres de placement) à 20 000F l'unité, commission 1 000F par titre, TAF 17%.

Travail à faire :

Enregistrer ces opérations d'acquisitions au journal de KANAKOMO.

B.- AMORTISSEMENTS (8 points)

Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2019

Matériel et Outillage industriel	8 100 000	
Matériel et Mobilier	1 215 000	
Amortissement du Matériel et Outillage industriel		930 000
Amortissement du Matériel et Mobilier		819 000

Informations complémentaires :

Matériel et outillage industriel

Désignations	Valeur d'origine	Dates de mise en service	Durée de vie et amortissement	OBSERVATIONS
Machine A1	?	01/06/2016	X ans, linéaire	
Machine A2	?	01/10/2019	5 ans, linéaire	Facture n°03

Matériel et Mobilier

Désignations	Valeur d'origine	Dates de mise en service	Durée de vie et amortissement	OBSERVATIONS
Ordinateur	?	01/09/2014	X ans, linéaire	
Imprimante	?	20/05/2019	4 ans, linéaire	Facture n°13

Travail à faire :

- 1.- Calculer les valeurs d'origine des machines A1, A2, de l'ordinateur et de l'imprimante.
- 2.- Calculer les taux d'amortissement de la machine A1 et de l'ordinateur.
- 3.- Présenter le tableau d'amortissement de l'imprimante.
- 4.- Calculer et enregistrer les amortissements de l'exercice 2019.

TSECO	Prépa BAC 2025 n°21	Durée
BEMBUS	Synthèse de Comptabilité et Commerce	2 heures

1^{ère} 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	2 000 000
Remise 20%	400 000
Net commercial	1 600 000
Frais de montage	200 000
Montant HT	1 800 000
TVA 18%	324 000
Avance versée le 02/04	-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	$\sum A_{mts}$	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 2025 n°22	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.

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.

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.

Travail à faire :

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.

NB : le taux de la TVA est de 18 %.

Le nominal de la traite n° T 168 est de 545 000 F.

TSECO	Prépa BAC 2025 n°23	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 01^{er} 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 01^{er} 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.

TSECO	Prépa BAC 2025 n°24	Durée
BEMBUS	Synthèse de Comptabilité et Commerce	2 heures

Dossier n°1 : Acquisitions de biens – Amortissements 15 points

Vous disposez des informations suivantes concernant la société **BEMBUS** :

A.- Acquisitions des biens : (TVA 18%) 5 points

01-04-2020 : Facture n°18 : Véhicule VX (Tourisme) prix d'achat HT 6 000 000 F, droit de douane 1 600 000 F HT, et Droit d'enregistrement et d'immatriculation 1 400 000F. Paiement cash en espèce des droits de douanes toutes taxes comprises et droits d'enregistrement et la facture de VX fait l'objet d'un virement bancaire à l'ECO-BANK.

20-05-2020 : Facture n°19 : matériel industriel prix d'achat HT 2 700 000F, frais d'installation 600 000 F. Les frais d'installation toute taxe comprise sont réglés cash en espèce et le solde fait l'objet d'un crédit de 45 jours.

22-06-2020 : Acquisitions de titres par virement bancaire :

- **De 30 titres** (titres de participation) au prix global de 750 000F, frais d'achat 5 % du prix d'achat, TAF 17%
- **De 50 actions** ORANGE (titres de placement) pour 800 000 F, commission 585 F par action et TAF 17%.

31-12-2020 : Construction d'un immeuble pour logement du personnel n'est pas terminée. A ce jour les dépenses sont : matières et fournitures consommées 3 540 000F TTC, charges directes 590 000F TTC.

B1.- Amortissement 5 points

Présente le tableau d'amortissement d'une machine à partir des informations fournies :

Coût d'achat TTC : 1 687 400 F

valeur résiduelle : 134 000F

Date d'acquisition : 01-04-2020

date de mise en service : 01-05-2020

Durée de vie d'utilisation : 3 ans et 4 mois

Désignation :		Durée de vie :	Taux :	
Valeur d'origine :		Date de mise en service :		
Période	Base	Annuité	Cumul	VCN

B 2.- Amortissement 5 points

Extrait de la balance après inventaire 31 – 12 – 2020 de l'entité SOW :

		D	C
2131	Logiciel	648 000	
231	Bâtiment	15 120 000	
2411	Matériel industriel	.....	
2813	Amort Logiciel		449 550
2831	Amort Bâtiment		11 340 000

Informations complémentaires :

Logiciel : mis en service 22 mars 2018 et amorti en linéaire.

Bâtiment : amorti en linéaire et sera totalement amorti le 31 décembre 2023.

Matériel industriel :

Une machine mise en service le 07 août 2018, et amortissable en linéaire :

- La Valeur comptable nette VCN au 31-12-2018 : 12 182 400 F
- La Valeur comptable nette VCN au 31-12-2020 : 8 294 400 F

Consigne :

Calcule le taux d'amortissement de logiciel.

Calcule la durée de vie et sa date de mise en service de bâtiment.

Calcule la valeur brute et taux d'amortissement de la machine.

Dossier n°2 : Etat de Rapprochement Bancaire 5 points

Le compte **BDM.sa** de la société **BALDE** est ainsi pour le mois de décembre 2020.

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01-12	Totaux	400 000	1 400 000
05-12	Chèque n° 517		263 000
07-12	Remise de chèque SOW	460 000	
12-12	Remise de chèque SY	340 000	
19-12	Chèque n° 518		416 000
25-12	Versement de DIALLO	370 000	
28-12	Chèque n°519		542 800
31-12	Solde		

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

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01-12	Solde à nouveau	1 000 000	
05-12	Chèque n° 517	233 000	
13-12	Remise de chèques		800 000
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%)	542 800	
31-12	Solde		

(1) Nominal 850 000F, escompté à 60 jours avant l'échéance : escompte 6% ; commission 1 500 F et TAF sur agio 17%.

Les mouvements de l'extrait sont considérés justes.

Consigne :

1.-/ Présente l'état de rapprochement de fin décembre 2020

3 points

2.-/ Passes les écritures au journal.

2 points.

Note : Documents autorisés (téléphone non autorisé)

TSECO	Prépa BAC 2025 n°25	Durée
BEMBUS	Synthèse de Comptabilité et Commerce	2 heures

Dossier n°1 : Acquisitions de biens 10 points

Vous enregistrez les acquisitions suivantes dans les livres de **BEMBUS** :

03-01 : Achat de camion de livraison 8 850 000F TTC, droit de douane 600 000F HT, droit d'enregistrement 700 000F, TVA récupérable 18%. Par chèque bancaire.

05-01 : Achat de voiture de tourisme 7 552 000F TTC, droit de douane 400 000F HT, droit d'enregistrement 900 000 F, TVA non récupérable 18%.

07-01 : Achat de machine 4 838 000F TTC, frais d'installation 849 600 F TTC, TVA récupérable 18%.

10-01 : Achat d'ordinateur 1 610 700 F TTC, frais d'installation 100 000 F HT, imprimante 630 000F TTC, TVA sur le matériel informatique 5%.

12-01 : Achat d'une fraiseuse : prix d'achat TTC 8 260 000F, transport HT 300 000F, Frais de transit 1 500 000F, TVA récupérable 1 584 000F.

16-01 : Construction d'un immeuble pour logement du personnel est non terminée. Les frais à ce jours sont : matières et fournitures consommées 5 900 000F TTC, charges de main d'œuvre directe 3 540 000F TTC, frais indirects de fabrication 2 950 000 F TTC, TVA déductible 18%.

17-01 : versement par chèque d'un acompte de 3 000 000F pour commande de véhicule RENAULT.

20-01 : Réception de la facture de RENAULT et réglée par chèque, prix d'achat HT 8 000 000F, TVA déductible 18%.

22-01 : Acquisitions de titres par virement bancaire :

- **80 titres de participation**), commission d'achat 5 %, TAF sur commission au taux de 17% = 8 160 F
- **De 60 actions** (placement) pour une valeur de 900 000 F, frais par action 585F TTC, TAF 17%.

Prépa BAC 2025 ** Comptabilité Commerce TSECO *** BEMBUS – MALI**
Dossier n°02 : Amortissement 10 points

A.-/ Tableau d’amortissement 5 points

Présente le tableau d’amortissement d’une machine à partir des informations fournies :

Coût d’achat TTC : 3 823 200F
 Date d’acquisition : 01-07-2020
 Date de mise en service : 01-08-2020
 Durée de vie d’utilisation : 4 ans et 2 mois

Désignation :		Durée de vie :	Taux :	
Valeur d'origine :		Date de mise en service :		
Période	Base	Annuité	Cumul	VCN

B.- Calculs d’Amortissement 5 points

Extrait de la balance avant inventaire 31 – 12 – 2020 de l’entité BEMBUS :

		<i>D</i>	<i>C</i>
2131	Logiciel	400 000	
231	Bâtiment	.....	
2411	Matériel industriel	9 720 000	
2813	Amort Logiciel		50 000
2831	Amort Bâtiment		5 400 000
28411	Amortissement MI		5 062 500

Informations complémentaires :

Logiciel : mis en service il y a 18 mois. Calculer le taux d’amortissement linéaire.

Bâtiment : mis en service le 01^{er} juillet 2015 et amorti en linéaire sur 15 ans. Calculer la valeur d’origine du bâtiment.

Matériel industriel : amorti en linéaire sur 6 ans et 8 mois. Retrouver la date de mise en service.

Consigne :

Calcule le taux d’amortissement de logiciel (1,5 point)

Calcule la valeur d’origine du bâtiment (1,5 point)

Retrouver la date de mise en service du matériel industriel (2 points).

TSECO	Prépa BAC 2025 n°26	Durée
BEMBUS	Synthèse de Comptabilité et Commerce	2 heures

Dossier 01 : Amortissement

Vous disposez de l'extrait de la balance avant inventaire au 31-12-2024

2411	Matériel industriel	10 000 000	
28411	Amortissement matériel industriel		1 875 000

Le matériel industriel comprend trois machines

M1 : acquise pour X mise en service quatre mois après la date de création de l'entité.

M2 : acquise pour X – 1 800 000F mise en service 18 mois après la DMS de M1

M3 : acquise pour X – 1 700 000F mise en service le 01^{er} octobre 2024 soit 51 mois après la date de création de l'entité.

TAF : Retrouver les valeurs d'origine des machines.

Retrouver la date de création de l'entité en déduire les DMS de M1 et M2.

Calculer le taux d'amortissement linéaire commun des trois machines.

Dossier 02 : Fiche de stocks de marchandises

Vous êtes gestionnaire des stocks d'un magasin de la place. Vous êtes chargé d'établir la fiche de stocks de marchandises à partir des éléments fournis :

Les factures d'achats

Date : 05-12 Facture n°27				Date : 15-12 Facture n°28			
BE n°43	Q	PU	Montant	BE n°44	Q	PU	Montant
Marchandises	300 boîtes	500	150 000	Marchandises	80 boîtes	510	40 800
Remise 10%			15 000	Remise 5%			2 040
Net commercial de vente			135 000	Net commercial de vente			38 760
Frais de transport			4 500	Frais de transport			1 240
Net com de facture (Coût d'achat)			139 500	Net com de facture (Coût d'achat)			40 000
Escompte 2%			2 790	Escompte 1%			400
Net financier			136 710	Net financier			39 600
TVA 18%			24 608	TVA 18%			
Net à payer			161 318	Net à payer			

Date : 20-12 Facture n°29				Date : 25-12 Facture n°30			
BE n°45	Q	PU	Montant	BE n°44	Q	PU	Montant
Marchandises	90 boîtes	520	46 800	Marchandises	323 boîtes	500	161 500
Remise 10%			4 680	Frais de transport			3 230
Net commercial de vente			42 120	Net com de facture (Coût d'achat)			164 730
Frais de transport			1 530	Escompte 2%			3 295
Net com de facture (Coût d'achat)			43 650	Net financier			161 435
TVA 18%			7 857	TVA 18%			29 058
Net à payer			51 507	Net à payer			190 493

Les bons de sorties de la période

Les ventes de la période		
Dates	Libellés	Quantités
07/12	BS n°01	630 boîtes
18/12	BS n°02	140 boîtes
22/12	BS n°03	123 boîtes
31/12	BS n°04	310 boîtes

Consigne : Etablir la fiche de stock selon la méthode CUMPACE.

Note : Stock au 01^{er} décembre : 500 boîtes au coût unitaire de 520F

TSECO	Prépa BAC 2025 n°27	Durée
BEMBUS	Synthèse de Comptabilité et Commerce	2 heures

Dossier 01 : Amortissement

Vous disposez de l'extrait de la balance avant inventaire au 31-12-2024

245	Matériel de transport	15 000 000	
2845	Amortissement matériel de transport		9 703 000

Le matériel industriel comprend trois véhicules

Véhicule X : acquis pour 5 100 000 F HT TVA 18% non déductible, mise en service à la création de l'entité 01-01-2012, durée de vie 5 ans.

Véhicule Y : acquis pour 7 906 000 F TTC, TVA 18% déductible, mise en service 111 mois après la création de l'entité.

Véhicule Z : acquise pour 2 282 000F HT, TVA 18% déductible mise en service le 01^{er} juillet 2024 durée de vie 6 ans et 8 mois.

TAF :

Calculer le taux d'amortissement linéaire du véhicule Y

Présenter le tableau d'amortissement du Véhicule Z

(Tenir compte de la valeur résiduelle 482 000F)

Calculer la dotation au 31-12-2024 puis enregistrer au journal

Dossier 02 : Fiche de stocks de matières

Une entreprise fabrique un produit P à partir d'une matière M. Cette dernière est stockée dans un magasin avant d'être utilisée dans l'atelier. Les données sur les mouvements de stock du mois de juin sont :

Les achats de juin : 05-06 : Facture d'achat : 381 kg à 325 F le kg ; 10-06 : facture d'achat : 300 kg à 330 F le kg ; 15-06 : Facture d'achat : 130 kg à 340 F le kg. 21-06 : Facture d'achat : 150 kg à 340 F le kg. 28-06 : Facture d'achat : 470 kg à 340 F le kg.	Les consommations de juin : 03-06 : Bon de sortie : 247 kg ; 12-06 : Bon de sortie : 680 kg ; 22-06 : Bon de sortie : 70 kg. 27-06 : Bon de sortie : 300 kg. 30-06 : Bon de sortie : 420 kg.
--	--

- Frais d'approvisionnement : 7 155 F à répartir aux quantités achetées**

Consigne :

Tu calcules le cout d'achat de chaque entrée

Tu présentes la fiche de stock de produits finis

- Les sorties seront valorisées selon la méthode FIFO

Note : Stock au 01^{er} juin : 366 kg de M pour une valeur de 117 120 F

TSECO	Prépa BAC 2025 n°28	Durée
BEMBUS	Synthèse de Comptabilité et Commerce	2 heures

Dossier 01 : Amortissement

Vous disposez de l'extrait de la balance avant inventaire au 31-12-2024

2411	Matériel industriel	10 000 000	
28411	Amortissement matériel industriel		5 910 000

Le matériel industriel comprend deux machines

M1 : mise en service à la création de l'entité, amorti au taux linéaire de 20%

M2 : mise en service 18 mois après la création de l'entité, amorti au taux de 25 %.

Consigne :

Retrouve les valeurs d'origine des machines (Vo de M2 dépasse M1 de 600 000 F)

Retrouve la date de création de l'entité.

Dossier 02 : Fiche de stocks de produits

Une société produit et commercialise des produits A. Elle les fabrique à partir d'une matière première qu'elle achète sur le marché. Les produits A fabriqués sont directement stockés en magasin avant d'être vendus au marché.

Le 01^{er} décembre N la société avait en stock de produits A 3 000 unités au coût de production de 600 000 FCFA.

Les mouvements réalisés sur les stocks de produits A au cours de la période sont les suivants :

Production de produits A			
Dates	Documents	Quantités	Coût de production
03-12	BE n°15	2 000 unités	420 000 F
17-12	BE n°16	1 400 unités	287 000 F
25-12	BE n°17	7 500 unités	1 650 000 F

Vente de produits A		
Dates	Documents	Quantités entrées en stocks
08-12	BS n°51	3 900 unités
22-12	BS n°52	2 000 unités
30-12	BS n°54	6 300 unités

Consigne :

Etablis la fiche de stocks CUMPACE

Etablis la fiche de stocks PEPS

TSECO	Prépa BAC 2025 n°29	Durée
BEMBUS	Synthèse de Comptabilité et Commerce	2 heures

Dossier 01 : Fiche de stock des matières

Une entreprise fabrique un produit P à partir d'une matière M. Cette dernière est stockée dans un magasin avant d'être utilisée dans l'atelier. Les données sur les mouvements de stock du mois de mars sont :

- **Stock au 01^{er} mars** : X kg (à déterminer) de M pour une valeur de 375 000F

- **Les achats de mars** :

10-03 : Facture d'achat : 7 800 kg à 200F le kg, remise 5%,

12-03 : facture d'achat : 2 000 kg à 150F le kg, escompte 1%

25-03 : Facture d'achat : 1 300 kg à 210 F le kg, remise 10%

- **Les consommations de mars** :

02-03 : Bon de sortie : 2 800 kg ;

20-03 : Bon de sortie : 9 300 kg ;

31-03 : Bon de sortie : 1 900 kg.

- **Frais d'approvisionnement** : 20 F le kg acheté.

- **Stock réel au 31 mars** : 100 kg

Consigne :

Tu calcules la quantité du stock initial en kg.

Tu présentes le calcul du coût d'achat des matières achetées (dans un tableau)

Tu présentes la fiche de stock de matière selon

- Les sorties seront valorisées selon la méthode FIFO ;
- Les sorties seront valorisées selon la méthode CUMPACE.

Dossier 02 : Amortissement

Vous disposez de l'extrait de la balance avant inventaire au 31-12-2024 de la société DIABY créée le 01 octobre 2020 :

2411	Matériel industriel	10 000 000	
28411	Amortissement matériel industriel		4 475 000

Le matériel industriel comprend trois machines

M1 : mise en service à la création de l'entité, amorti au taux linéaire de t%

M2 : mise en service 21 mois après la création de l'entité, amorti au taux de (t+5)%.

M3 : 1 000 000 F HT mise en service 45 mois après la création de l'entité, amorti au taux de 10%.

Consigne :

Retrouve les valeurs d'origine des machines (Vo de M2 dépasse M1 de 1 000 000 F)

Calcule les taux d'amortissement de M1 et M2.

TSECO	Prépa BAC 2025 n°30 / Grand – Devoir n°02	18-04-2025
CASTORS	Comptabilité – Commerce	2 heures

Le Sujet comprend deux dossiers indépendants mais obligatoires, vous pouvez commercer dans l'ordre de votre choix.

Dossier 01 : Acquisitions de biens 10 points

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 :

01-01-2024 : Achat d'une machine industrielle au prix TTC 4 366 000 F frais de montage 20% du prix d'acquisition HT, TVA récupérable 18% à crédit de 90 jours.

02-05-2024 : Achat d'un immeuble pour 15 000 000F HT, les droits de mutation se sont élevés à 20% du prix d'achat TTC et l'honoraire du notaire HT à 50% des droits de mutation, TVA récupérable 18%. Règlement de la facture par chèque bancaire.

05-08-2024 : 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.

25-08-2024: 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

08-09-2024 : 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.

12-09-2024: Acquisition de 65 titres immobilisés à 17 500 F l'unité, commission pour cinq titres est de 500F ; TAF 17%.

20-09-2024 : Achat de 25 actions (placement) l'unité, frais d'achat 5% et TAF sur frais 17% = 2 550 F

Consigne : Enregistre au journal les acquisitions de biens au 31/12/2024 sans oublier la présentation des factures nécessaires.

Dossier 02 : Amortissement 10 points**Partie A : Acquisitions et amortissement 5 points**

Au 31-12-2024, avant inventaire, on lit l'extrait de la balance ci-après ;

245		Matériels de transport	16 694 000	
	2845	Amortissement matériel de transport		1 552 500

Informations complémentaires :

Au cours de l'exercice 2024, l'entreprise TRAORE a effectué les opérations suivantes :

- **01-04-2024** : Achat et mise en service d'une **voiture de tourisme**, Prix d'achat HT 5 300 000F, TVA non récupérable 18% durée d'utilisation 5 ans.
- **20-05-2024** : Achat d'un **véhicule utilitaire** prix d'achat 8 496 000F TTC, durée d'utilisation prévue 4 ans, TVA récupérable 18%.

A sa création, l'entreprise a acquis et mis en service un **camion Renault** amorti en linéaire sur 8 ans.

Consigne :

- 1.- Calcule les valeurs d'origine de : Voiture de tourisme, véhicule utilitaire et Camion Renault
- 2.- Retrouve la date de création de l'entreprise
- 4.- Calcule puis enregistre la dotation aux amortissements de l'exercice 2024 selon le système linéaire.

Partie B : Amortissements 5 points

On vous communique l'extrait de la balance après inventaire au 31-12-2024 de l'entité :

2444	Matériel et mobilier	A déterminer	
2844	Amortissement de Matériel et mobilier		493 500

Renseignements complémentaires :**Le matériel de mobilier**

Désignations	Valeur d'origine	Date d'acquisition	Durée de vie	Observations
Photocopieuse		16-05-2022	5 ans	Première annuité = 67 500 F
Meubles		01-07-2022	6 ans et 8 mois	Deuxième annuité = 54 000 F
Ordinateur		01-10-2024	4 ans	VCN au 31-12- 2024 = 750 000 F
Armoires		01-10-2024	3 ans	

Consigne : Calcule les valeurs d'origines de photocopieuse, meubles et ordinateur.

Note : Présenter les calculs justificatifs sur la copie.

Correction du grand devoir 02**Dossier 01 : Acquisitions de biens 10 points**

Factures	Journal
Machine industrielle 3 700 000 Frais de montage 20% 740 000 Coût d'achat HT 4 440 000 TVA 18% 799 200 Coût d'achat TTC 5 239 200	-----01-01-2024 ----- 2411 Matériel 4 440 000 4451 TVA 799 200 481 Fournisseur 5 239 200 Svt acquisition de machine
231 Bâtiment 15 000 000 Droit de mutation 20% 3 540 000 Honoraires 1 770 000 Coût d'achat HT 20 310 000 TVA 18% (16 770 000) 3 018 600 Net à Payer 23 328 600	-----02-05-2024 ----- 231 Bâtiment 20 310 000 4451 TVA 3 310 600 521 Banque 23 328 600 Svt acquisition d'immeuble
20% du Prix d'achat = 1 000 000 Alors Prix d'achat = 5 000 000 F	----- 05 -08-2024 ----- 252 Avance et acompte 1 000 000 521 Banque 1 000 000 Svt versement d'avance sur commande
Machine outil 5 000 000 Frais d'installation 300 000 Coût d'achat HT 5 300 000 TVA 18% 954 000 Net à payer 6 254 000	-----25-08-2024----- 2411 Mat industriel 5 300 000 4451 TVA 954 000 252 Avance 1 000 000 521 Banque 5 254 000 Svt réception de la facture
Chien de garde 200 000 TVA 18% 36 000 Net à payer 236 000	-----08-09-2021 ----- 2463 Animaux de gardes 200 000 4451 TVA 36 000 571 Caisse 36 000 000 521 Banque 200 000 Svt achat de chien de garde
Titres immobilisés 65*17500 1 137 500 Commission 500*65/5 6 500 TAF 17% 1 105 Coût d'achat 1 145 105	----- 12 -09 -2021 ----- 274 Titres immob 1 145 105 521 Banque 1 145 105 Svt acquisition de 65 titres immobilisés
Actions 300 000 Frais 5%*1,17 17 550 Coût d'achat 3017 550	----- 20 -09 -2021 ----- 502 Actions 300 000 5026 Frais 17 550 521 Banque 317 550

Dossier 02 : Amortissement 10 points

1.- Calcule les valeurs d'origine de : Voiture de tourisme, véhicule utilitaire et Camion Renault

Vo de Voiture de tourisme = 5 300 000 * 1,18 = 6 254 000

Vo de Véhicule utilitaire = 8 496 000 / 1,18 = 7 200 000

Vo de Camion Renault = 16 694 000 – 6 254 000 – 7 200 000 = 3 240 000

2.- Retrouve la date de création de l'entreprise

Vo de Camion Renault = 3 240 000 $\sum at = 1\,552\,500$ Taux = 12,5% N = ?

$N = 1200 * 1\,552\,300 / 3\,240\,000 * 12,5 = 46 \text{ mois} = 3 \text{ ans et } 10 \text{ mois}$ **Date de création = 1^{er} mars 2020**

4.- Calcule puis enregistre la dotation aux amortissements de l'exercice 2024 selon le système linéaire.

Annuité 2024 de Camion = $3\,240\,000 \times 12,5\% = 405\,000$

Annuité 2024 de Voiture de tourisme = $6\,254\,000 \times 20\% \times 9/12 = 938\,100$

Annuité 2024 de Véhicule utilitaire = $7\,200\,000 \times 25\% \times 221/360 = 1\,105\,000$

Total = 2 448 100 F

----- 31/12/2024 -----

681 Dotations 2 448 100
 2845 Amortissement 2 448 100
 Svt annuité 2024

Partie B : Amortissements 5 points

Photocopieuse	N (16-05-2022 au 31-12-2022) = 225 jours	Taux = $100 / 5 = 20\%$
---------------	--	-------------------------

Première annuité = $\frac{Vo \cdot T \cdot N}{36\,000}$ alors $\frac{Vo \cdot 20 \cdot 225}{36\,000} = 67\,500$ On trouve $Vo = 540\,000$

Meubles	N (10-01-2023 au 31-12-2023) = 1 an	Taux = $1200 / 80 = 15\%$
---------	-------------------------------------	---------------------------

Deuxième annuité = $\frac{Vo \cdot T}{100}$ alors $\frac{Vo \cdot 15}{100} = 54\,000$ On trouve $Vo = 360\,000$

Ordinateur	N (01-10-2024 au 31-12-2024) = 3 mois	Taux = $100 / 4 = 25\%$
------------	---------------------------------------	-------------------------

Valeur Comptable Nette VCN

$VCN = Vo - \frac{Vo \cdot T \cdot N}{1200}$ alors $Vo = \frac{1200 \cdot VCN}{1200 - T \cdot N}$ On trouve $Vo = 800\,000$

Armoires	N (01-10-2024 au 31-12-2024) = 3 mois	Taux = $100 / 3 \%$
-----------------	--	---------------------------------------

Calculons les sommes d'amortissement

$\Sigma \text{at de Photo} = \frac{540\,000 \cdot 20 \cdot 945}{36\,000} = 283\,500$

$\Sigma \text{at de Meubles} = \frac{360\,000 \cdot 15 \cdot 30}{1200} = 135\,000$

$\Sigma \text{at de Meubles} = \frac{800\,000 \cdot 25 \cdot 3}{1200} = 50\,000$

$\Sigma \text{at de Armoires} = 493\,500 - (283\,500 + 135\,000 + 50\,000) = 25\,000$

Vo d'Armoires

$Vo = \frac{1200 \cdot 25\,000}{\frac{100}{3} \cdot 3} = 300\,000$

Désignations	Valeur d'origine	
Photocopieuse	540 000	
Meubles	360 000	
Ordinateur	800 000	
Armoires	300 000	

Castors	Prépa BAC 2025 n°31	Années
TSECO2	Devoir du vendredi 11 avril 2025	2024-2025

Sujet

Amortissement – Acquisition de biens 20 points

Au cours de l'année 2024, la société DJITA créée le 01^{er} octobre 2021, a effectué les opérations suivantes

01-02 : Achat d'une **fraiseuse** : prix d'achat HT 7 000 000F, transport HT 300 000F, droits de douane et frais de transit 1 500 000F, TVA récupérable 18%. Nous réglons moitié par ordre de virement bancaire et le reste dans 90 jours.

02-04 : Achat d'une **Mercedes pour le PDG** : prix d'achat HT 5 400 000F, droits de douane 2 600 000F, TVA non déductible 18%, droit de mutation et frais d'immatriculation 400 000F. A crédit.

04-02 : Construction d'un immeuble pour logement du personnel : matières et fournitures consommées 5 000 000F, charges de main d'œuvre directe 3 000 000F, frais indirects de fabrication 7 000 000F, TVA non déductible 2 700 000F.

12-02 : Achat des titres par virement bancaire :

Titres immobilisé : prix unitaire 24 000F, valeur d'achat 1 680 000F, frais 234F par titre dont TAF 34F.

Titres de placement : prix unitaire 23 000F, valeur d'achat 1 495 000F, frais 18 500 F et TAF 3 145 F.

Extrait de la balance avant inventaire 31-12-2024

241	MOIC	16 000 000	
2442	Matériel informatique	907 200	
245	Matériel de transport	16 320 000	
2841	Amortissement MOIC		1 620 000
2844	Amortissement matériel et mobilier		218 700
2845	Amortissement MT		2 126 250

Informations complémentaires :

- **MOIC** est composé de deux machines amorties au même taux linéaire :
 - **Machine XP** acquise à la création de l'entreprise.
 - **Fraiseuse acquise** le 01 – 02 - 2024 et mis en service le 15 – 02 - 2024 ;
- **Matériel de transport**, amortie au même taux linéaire 20% :
 - **Camion de livraison**, mis en service courant 2023
 - **Mercedes du PDG** acquise le **02/04/2024** et mise en service le **20/06/2024**.
- **Matériel info. est composé de deux ordinateurs amortis au même taux linéaire 25%**.
 - **TOCHIBA** mis en service le 1^{er} juillet 2022.
 - **PACKARD BELL** mis en service le 1^{er} octobre 2023.

Consigne :

- 1.-/ Tu Enregistres les acquisitions au journal
- 2.-/ Tu Calcules : le taux linéaire de MOIC ; la DMS de Camion et les Vo des ordinateurs
- 3.-/ Tu établis le tableau d'amortissement de FRAISEUSE ;
- 4.-/ Tu Calcules puis enregistrer la dotation au 31/12/2024.

Correction du devoir / 11 avril 2025

Acquisition

Factures		Enregistrement comptable
Fraiseuse	7 000 000	2411 Mat indust 8 800 000
Frais de transport	300 000	4451 TVA 1 584 000
Frais de transit	1 500 000	481 Fournisseur 5 192 000
Coût d'achat	8 800 000	521 Banque 5 192 000
TVA 18%	1 584 000	Svt acquisition de fraiseuse
Net à payer	10 384 000	
Mercedes	5 400 000	245 Mat de transport 9 840 000
Droits de douane	2 600 000	481 Fournisseur 9 840 000
Droit de mutation	400 000	Svt acq de Mercedes
Coût d'achat	8 400 000	
TVA 18%*8 000 000	1 440 000	
Net à payer	9 840 000	
Matières et fournitures	5 000 000	231 Bâtiment 17 700 000
Main d'œuvre	3 000 000	722 Production 17 700 000
Frais indirects	7 000 000	Svt immobilisation produite
TVA non déductible	2 700 000	NB : la TVA est non déductible donc on enregistre en TTC
Coût de production	17 700 000	
Titres immobilisés	1 680 000	274 Titres 1 696 380
Frais	16 380	521 Banque 1 696 380
Coût d'achat	1 696 380	Svt achat de titres immobilisés
Titres de placement	1 495 000	502 Actions 1 495 000
Frais	18 500	5026 Frais 21 645
Taxe	3 145	521 Banque 1 516 645
Coût d'achat	1 516 645	Svt achat de titres de placement

Calcul du taux linéaire de MOIC

MOIC est composé de deux machines amorties au même taux linéaire :

Machine XP $V_0 = 16\,000\,000 - 8\,800\,000 = 7\,200\,000$

→ n (01-10-2021 au 31-12-2023) = 27 mois

$\sum_{at} = 7\,200\,000 * T * 27 / 12\,00 = 162\,000\,T$

Fraiseuse acquise $V_0 = 8\,800\,000$ → $\sum_{at} = 0$ car acquis en cours d'exercice

$\sum_{at} = 162\,000\,T = 1\,620\,000$ → **Taux = 10%**

Calcul de la DMS de Camion

Matériel de transport, amortie au même taux linéaire 20% :

Camion de livraison $V_0 = 16\,320\,000 - 9\,840\,000 = 6\,480\,000$

→ $\sum_{at} = 6\,480\,000 * 20 * N / 36\,000 = 3\,600\,N$

→ **Mercedes du PDG** $V_0 = 9\,840\,000$ → $\sum_{at} = 0$ car acquis en cours d'exercice

$\sum_{at} = 3\,600\,N = 2\,126\,250$ → $N = 590,625$ → 1 an 7 mois 21 jours → 10 mai 2022

Calcul des V_0 des ordinateurs

Matériel info. est composé de deux ordinateurs amortis au même taux linéaire 25%.

TOCHIBA : $V_0 = X$ → n (01-07-2022 au 31-12-2023) = 18 mois ou 540 jours

$\sum_{at} = X * 25 * 540 / 36\,000 = 0,375\,X$

PACKARD BELL $V_0 = Y$ → n (01-10-2023 au 31-12-2023) = 3 mois ou 90 jours

$$\sum at = Y * 25 * 90 / 36000 = 0,0625 Y$$

On forme le système

$$\begin{cases} X + Y = 907\,200 \\ 0,375 X + 0,0625 Y = 218\,700 \end{cases} \quad \text{On trouve } X = 518\,400 \text{ et } Y = 388\,800$$

Le tableau d'amortissement de FRAISEUSE

Fraiseuse mise en service le 15 – 02 - 2024 ;

$V_0 = 8\,800\,000 \rightarrow$ Taux = 10 % soit une durée de vie de 10 ans

Périodes	Base	Annuité	Cumul	VCN
2024	8 500 000	$8\,800\,000 * 10\% * 315 / 36000 = 770\,000$		
2025	8 500 000	$8\,800\,000 * 10\% = 880\,000$		
2026	8 500 000	$8\,800\,000 * 10\% = 880\,000$		
2027	8 500 000	$8\,800\,000 * 10\% = 880\,000$		
2028	8 500 000	$8\,800\,000 * 10\% = 880\,000$		
2029	8 500 000	$8\,800\,000 * 10\% = 880\,000$		
2030	8 500 000	$8\,800\,000 * 10\% = 880\,000$		
2031	8 500 000	$8\,800\,000 * 10\% = 880\,000$		
2032	8 500 000	$8\,800\,000 * 10\% = 880\,000$		
2033	8 500 000	$8\,800\,000 * 10\% = 880\,000$		
2034	8 500 000	$8\,800\,000 * 10\% * 45 / 36000 = 110\,000$	8 500 000	0

Calcul de la dotation au 31/12/2024

Dotation au 31-12-2024 de M O I C = $770\,000 + 720\,000 = 1\,490\,000$

Machine XP $A = 7\,200\,000 * 10\% = 720\,000$

Fraiseuse acquise $A = 770\,000$ voir Tableau d'amortissement

Dotation de Matériel de transport : 1 296 000 + 1 044 133 = 2 340 133

Camion de livraison $A = 6\,480\,000 * 20\% = 1\,296\,000$

$\rightarrow$ **Mercedes du PDG** $A = 9\,840\,000 * 20\% * 191 / 36000 = 1\,044\,133$

$\sum at = 3\,600 N = 2\,126\,250 \rightarrow N = 590,625 \rightarrow 1 \text{ an } 7 \text{ mois } 21 \text{ jours } \rightarrow 10 \text{ mai } 2022$

Dotation de Matériel informatique : 129 600 + 97 200 = 226 800

TOCHIBA : $A = 518\,400 * 25\% = 129\,600$

PACKARD BELL $A = 388\,800 * 25\% = 97\,200$

Enregistrement de la dotation au 31-12-N

----- 31-12-2024 -----

681 Dotation aux amortissements

28411 Amortissement de MOIC	1 490 000
2844 Amortissement matériel de mobilier	226 800
2845 Amortissement matériel de transport	2 340 133

CASTORS	Prépa BAC 2025 n°32	2024 – 2025
Février 2025	Composition 1^{ère} Période	Durée 2 heures

Le sujet comprend deux dossiers indépendants mais obligatoires

Dossier n°01 : Etat de Rapprochement Bancaire (10 points)

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

Vous trouverez ci-dessous le relevé bancaire ainsi que les opérations figurant dans le compte « 5211BIM-SA» de décembre également.

1.- Compte « 5211BIM-SA»:

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01/12	Solde à nouveau		400 000
02/12	Virement de client DJITA	980 500	
03/12	Commissions du mois d'avril		3 450
03/12	Chèque n°1840 O / SIDIBE		408 000
05/12	Domiciliation d'effets		200 000
08/12	Chèque n°1841, retrait d'espèces		250 000
10/12	Encaissement chèques - bord n° 118	550 400	
15/12	Chèque n°1842 O / BAMBABA		550 300
17/12	Virement de client TOUNKARA	1 103 450	
20/12	Chèque n °1843 O/DIABY		298 600
25/12	Versement d'espèces au compte	600 000	
31/12	Solde débiteur		1 124 000

2.- Relevé bancaire envoyé par la BDM-SA

Dates	Libellés	Débit	Crédit
02/12	Solde à nouveau		400 000
03/12	Virement de client DJITA		980 500
05/12	Encaissement de chèque 0011		708 000
10/12	V/chèque n°1838	208 000	
14/12	V/chèque n°1839	150 000	
20/12	Encaissement traite n°T 19- net (Brut 545 000F)		538 120
22/12	Domiciliation échue d'effets	550 300	
23/12	Encaissement chèques - bord n° 118		558 400
25/12	Prélèvement TELECEL (dont TVA 18%)	112 100	
27/12	V/chèque n°1840	408 000	
28/12	V/chèque n°1837	250 000	
28/12	Intérêt sur découvert	17 800	
31/12	Intérêt sur compte bloqué		17 128
	Solde créditeur	1 505 948	

En cas de désaccord les sommes du relevé bancaire seront réputées exactes.

Note : l'entreprise n'utilise aucun compte d'attente pour les chèques.

Travail à faire :

Présenter les états de rapprochement au 30-11-N et 31-12-N puis passer au journal les écritures qui en découlent.

Dossier n°02 : Effets de commerce et Acquisitions (10 points)

Exercice n°1 : Acquisitions 5 points

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

01-02 : Achat par chèque bancaire d'une machine industrielle au prix d'achat de « X », remise 10%, frais de montage 25% du prix d'achat HT, TVA récupérable 18% = 931 500 F.

02-02 : Acquisition de magasin, 60% à crédit et le reste 3 304 000F par chèque bancaire, TVA 18%.

03-02 : Achat par l'intermédiaire de la BOA de X actions (placement) au prix unitaire de 14 000F. Commission d'achat est fixée 4% et la Taxe sur commission 17% = 4 760 F.

04-02 : Achat d'ordinateur DELL au prix de 743 400 F TTC, frais d'installation 8 673 F TTC, comptant en espèce, TVA au taux réduite de 5%.

12-02 : Achat des titres par virement bancaire :

Titres immobilisés : prix unitaire 24 000F, valeur d'achat 1 680 000F, commission 234F par titre dont TAF 34F.

Titres de participation : prix unitaire 23 000F, valeur d'achat 1 495 000F, commission 600 F par titre et TAF 102F.

Exercice n°2 : Effets de commerce 5 points

Enregistrez les opérations suivantes chez **CASTORS-SERVICE** :

05-01-2024 : DIENG reçoit le BO n°05, souscrit par **CASTORS-SERVICE** : montant 500 000F échéance le 31 janvier 2024.

10-01-2024 : **CASTORS-SERVICE** endosse la LC n°18 de 800 000F au profit de **DJITA**

11-01-2024 : CAMARA paie en espèce le BO n° 453 de **CASTORS-SERVICE** : 250 000F

13-01-2024 : TOURE paie par chèque le BO de 300 000F de **CASTORS-SERVICE**.

14-01-2024 : CISSE remet à l'encaissement à la BIM la LC n°92 de 700 000F sur **CASTORS-SERVICE**.

15-01-2024 : ALAMA négocie la LC n°93 de 800 000F tirée sur **CASTORS-SERVICE** à la BOA.

16-01-2024 : **CASTORS-SERVICE** reçoit de sa banque l'avis de débit de domiciliation échue de la LC n°77 de 350 000F (effet négocié par le bénéficiaire MAIGA il y a 45 jours).

18-01-2024 : **CASTORS-SERVICE** négocie la LC n°83 de montant (?) tirée sur **TOURE** à la BNDA.

19-01-2024 : **CASTORS-SERVICE** reçoit l'avis de crédit relatif à la **LC n°83** : agio 29 250 F dont TAF 17%, net au crédit de votre compte 660 750 F.

22-01-2024 : **MAIGA** reçoit de sa banque l'avis de débit de domiciliation échue de la LC n°97 de 850 000F (effet négocié par le bénéficiaire **CASTORS-SERVICE** il y a 60 jours).

CASTORS	Corrigé / Composition 1^{ère} Période	2024 – 2025
Février 2025	Comptabilité-Commerce	Durée 2 heures

Dossier n°01 : Etat de Rapprochement Bancaire (10 points)**Etat de Rapprochement antérieur**

521 Banque			Extrait	
D	C		D	C
	400 000	Solde à nouveau		400 000
	3 450	Commissions du mois d'avril		
	200 000	Domiciliation d'effets		
1 103 450		Virement de client TOUNKARA		
		V/chèque n°1838	208 000	
		V/chèque n°1839	150 000	
		Encaissement de chèque 0011		708 000
		V/chèque n°1837	250 000	
		Sous totaux		
	500 000	Soldes rectifiés SR	500 000	
		Totaux		

Etat de Rapprochement Bancaire

521 Banque			Extrait	
D	C		D	C
1 124 000		Solde avant rapprochement		1 505 948
538 120		Encaissement traite n°T 19- net		
-550 400		A/ Encaissement chèques - bord n° 118		
558 400		R / Encaissement chèques - bord n° 118		
	112 100	Prélèvement TELECEL		
	17 800	Intérêt sur découvert		
17 128		Intérêt sur compte bloqué		
	550 300	Domiciliation échue d'effets		
		Chèque n°1841, retrait d'espèces	250 000	
		Chèque n°1842 O / BAMBA	550 300	
		Chèque n°1843 O/DIABY	298 600	
		Versement d'espèces au compte		600 000
1 687 248	680 200	Sous totaux	1 098 900	2 105 948
	1 007 048	Soldes rectifiés SR	1 007 048	
		Totaux		

JOURNAL 31-12-N

521	-550 400	671	17 800
514	-550 400	521	17 800
521	558 400	402	550 300
514	558 400	521	550 300
521	17 128	628	
771	17 128	4452	
		521	112 100

Exercice 1 :

Enoncé du problème / Acquisitions

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

01-02 : Achat par chèque bancaire d'une machine industrielle au prix d'achat de « X », remise 10%, frais de montage 25% du prix d'achat HT, TVA récupérable 18% = 931 500 F.

02-02 : Acquisition de magasin, 60% à crédit et le reste 3 304 000F par chèque bancaire, TVA 18%.

03-02 : Achat par l'intermédiaire de la BOA de X actions (placement) au prix unitaire de 14 000F. Commission d'achat est fixée 4% et la Taxe sur commission 17% = 4 760 F.

04-02 : Achat d'ordinateur DELL au prix de 743 400 F TTC, frais d'installation 8 673 F TTC, comptant en espèce, TVA au taux réduite de 5%.

12-02 : Achat des titres par virement bancaire :

Titres immobilisés : prix unitaire 24 000F, valeur d'achat 1 680 000F, commission 234F par titre dont TAF 34F.

Titres de participation : prix unitaire 23 000F, valeur d'achat 1 495 000F, commission 600 F par titre et TAF 102F.

-----01/02 -----	-----04/02 -----
2411 5 175 000	2442 716 260
4451 931 500	4451 35 813
521 6 106 500	571 752 073
Svt acquisition de machine industrielle	Svt acquisition d'ordinateur
-----02/02 -----	-----12/02 -----
2 31 7 000 000	274 1 696 380
4451 1 260 000	521 1 696 380
521 4 956 000	Svt acquisition de titres immobilisés
481 3 304 000F	
Svt acquisition de magasin	
-----03/02 -----	-----12/02 -----
502 700 000	261 1 540 630
5026 32 760	521 1 540 630
521 732 760	Svt acquisition de participations
Svt achat d'action	

Exercice n°2 : Enoncé du problème / Effets de commerce

Enregistrez les opérations suivantes chez **CASTORS-SERVICE** :

05-01-2024 : DIENG reçoit le BO n°05, souscrit par **CASTORS-SERVICE** : montant 500 000F échéance le 31 janvier 2024.

10-01-2024 : **CASTORS-SERVICE** endosse la LC n°18 de 800 000F au profit de **DJITA**

11-01-2024 : CAMARA paie en espèce le BO n° 453 de **CASTORS-SERVICE** : 250 000F

13-01-2024 : TOURE paie par chèque le BO de 300 000F de **CASTORS-SERVICE**.

14-01-2024 : CISSE remet à l'encaissement à la BIM la LC n°92 de 700 000F sur **CASTORS-SERVICE**.

15-01-2024 : ALAMA négocie la LC n°93 de 800 000F tiré sur **CASTORS-SERVICE** à la BOA.

16-01-2024 : **CASTORS-SERVICE** reçoit de sa banque l'avis de débit de domiciliation échue de la LC n°77 de 350 000F (effet négocié par le bénéficiaire MAIGA il y a 45 jours).

18-01-2024 : **CASTORS-SERVICE** négocie la LC n°83 de montant (?) tirée sur **TOURE** à la BNDA.

19-01-2024 : **CASTORS-SERVICE** reçoit l'avais de crédit relatif à la **LC n°83** : agio 29 250 F dont TAF 17%, net au crédit de votre compte 660 750 F.

22-01-2024 : **MAIGA** reçoit de sa banque l'avis de débit de domiciliation échue de la LC n°97 de 850 000F (effet négocié par le bénéficiaire **CASTORS-SERVICE** il y a 60 jours).

-----05/01 ----- 412 E à R 500 000 411 Client 500 000 Svt BO n°05 reçu	-----15/01 ----- Néant Note : Remise à l'escompte d'effet Chez le tiré : pas d'écriture Chez le tireur : D 415 C 412
-----10/01 ----- 401 Fournisseur 800 000 412 E à R 800 000 Svt endossement	-----16/01 ----- 402 E à P 350 000 521 Banque 350 000 Svt Avis de débit de domiciliation échue
-----11/01 ----- 571 Caisse 250 000 412 E à R 250 000 Svt encaissement de BO	-----18/01 ----- 415 EENE 690 000 412 E à R 690 000 Svt LC remis à l'escompte
-----13/01 ----- 521 Caisse 300 000 412 E à R 300 000 Svt encaissement de BO	-----19/01 ----- 521 Banque 660 750 675 EE 29 250 565 ECO 690 000 Svt LC remise à l'escompte Net = V – Agio alors V = 690 000
-----14/01 ----- Néant Note : Remise à l'encaissement d'effet Chez le tiré : pas d'écriture Chez le tireur : D 512 C 412	
	-----22/01 ----- 565 ECO 300 000 415 EENE 300 000 Svt avis de débit de domiciliation échue