

Je Prépare Mon Bac LSIKA - TSECO - Sujet N°2

Le sujet comprend trois (3) dossiers indépendants, mais tous obligatoires.

Dossier n°1 : Rapprochement bancaire

Le compte 521 BHM de SOTEX se présente 31/12/ 2019 comme suit :

Dates	Libellés	Débits	Crédits
01/12	Solde à nouveau	?	
02/12	Domiciliation échue, traite n°5		400 000
03/12	Virement du client SAMAKE	215 000	
04/12	Encaissement du chèque n° 01375	100 000	
08/12	Chèque n° 135 à DIALLO		220 000
16/12	Chèque n° 136 à DEMBELE		145 500
20/12	Encaissement du chèque n° 1685	250 000	
28/12	Chèque n° 137 à DIAWARA		125 000

A la même date, le relevé de compte reçu de la BDM SA est le suivant

Dates	Libellés	Débits	Crédits
01/12	Solde à nouveau		1 880 000
02/12	Chèque n° 133	110 000	
03/12	Chèque n° 134	95 000	
08/12	Chèque n° 132	185 000	
14/12	Chèque n° 135	220 000	
17/12	Encaissement du chèque n° 1685		250 000
18/12	Chèque n° 136	154 500	
27/12	Bordereau d'escompte, traite n°8, net (1)		778 500
26/12	Domiciliation Malitel (dont TVA 18%)	29 500	
28/12	Encaissement du chèque n° 0389		300 000

(1) Valeur nominale : 800.000 F.

Le Chèque n° 131 de 200.000f, n'est pas présenté à l'encaissement par son bénéficiaire.

Travail à faire:

Présenter les états de rapprochement puis les écritures au 31/12/2019 sachant que le solde de la BHM au 01/01/2019 était débiteur de 1 375 000F.

Dossier n°2: Travaux d'inventaire

Première Partie : Amortissement

L'extrait de tableau d'amortissement d'un matériel industriel se présente comme suit :

Année	Base	Annuité	Cumul Amort	VCN
2019				
2020				4 400 000
2021	6 000 000			
2022		1 200 000		

Travail à faire :

Calculer le taux et la date d'acquisition du matériel industriel puis compléter le tableau.

Deuxième Partie : Acquisitions d'immobilisation

- Acquisition d'un véhicule le 15/06/2018 pour 4 500 000F; droit de douane 500 000F; commission 300 000F; assurance 200 000F; carburant 100 000F; TVA 18%; moitié à crédit, moitié par traite.
- Acquisition de 40 actions **Orange Mali** le 25/06/2018. Le compte 5026 a été débité de 35 100F; commission 5% et TAF 17%.

Travail à faire :

Enregistrer ces opérations dans le journal après avoir déterminé le prix d'acquisition unitaire d'une action **Orange Mali**.

Dossier N°3 : Comptabilité Analytique

Une entreprise de la place vous communique les informations suivantes :

- **05/6** : Vente de 300 sacs (BSN°20).
- **10/06** : Achat de 400 sacs à 500f le sac ; remise obtenue 10%.(BEN°10).
- **15/06** : Vente de 250 sacs (BSN°21).
- **20/06** : Achat de 100 sacs à 600f le sac ; escompte obtenu 8%(BEN°11).
- **25/06** : Achat de 345 sacs à 580f le sac ; remise obtenue 10 350F. (BEN°12).
- **30/06** : Vente de 600 sacs (BSN°22).

Travail à faire:

Valoriser les sorties de stocks selon le procédé du coût moyen pondéré après chaque entrée sachant que le stock au 02/06 était de 350 sacs évalués à 175 500F.

NB :

- *Arrondir le coût unitaire moyen pondéré au franc supérieur.*
- *Seuls la calculatrice non programmable et le plan SYSCOA sont autorisés.*
- *Tous les calculs justificatifs doivent apparaître sur les copies.*

« Qui Cherche, Trouve. La Connaissance Est Au Bout De La Recherche »