

Dossier 1 : Rapprochement bancaire

Les opérations inscrites sur le compte 521 BDM SA pour le mois de décembre 2010 sont les suivantes :

521 BDM SA

dates	Libellés	Débit	Crédits
01/12	Totaux 30/11/10	5 830 000	4 840 000
02/12	Frais de tenue		26 000
02/12	Virement TOURE	350 000	
02/12	Coupons échus	420 000	
05/12	Chèque n°460		135 000
10/12	Versement d'espèces	640 000	
12/12	Chèque n°461		350 000
15/12	Virement, ordre SOW		480 000
15/12	Domiciliation échue		750 000
18/12	Chèque n°462		65 000
25/12	Encaissement chèques	390 000	
25/12	Chèque n°463		240 000
30/12	Facture SOTELMA		165 000
30/12	Encaissement d'effets	584 000	

A la même période, l'extrait reçu de la BDM SA est le suivant :

dates	Libellés	Débit	Crédits
01/12	Solde créditeur		3 854 000
03/12	Chèque n°460	153 000	
07/12	Chèque n°459	450 000	
10/12	Versement d'espèces		640 000
12/12	Bordereau d'escompte net (1)		543 000
15/12	Chèque n°451	940 000	
20/12	Chèque n°461	350 000	
20/12	Virement, ordre SOW	480 000	
23/12	Domiciliation échues	750 000	
25/12	Chèque n°457	730 000	
25/12	Encaissement chèques		390 000
26/12	Virement Cissé		720 000
29/12	Facture EDM (2)	76 700	
29/12	Facture SOTELMA (2)	165 200	
30/12	Encaissement d'effets		584 000
30/12	Frais de tenue de compte	20 650	

(1) Effet à l'escompte : nominal = 550 000F ; Agio = 7 000 F ; Net = 543 000F .

(2) Taux de la TVA = 18%.

Aucune erreur ne figure sur le relevé de la banque.

Travail à faire : 1/ Reconstituer l'état de rapprochement au 30 nov 2010 ;

2/ Présentez l'état de rapprochement au 31 décembre 2010 ;

3/ Passez les écritures de régularisation au journal.

Dossier 2 : Amortissement

Dans la balance avant inventaire au 31/12/2010 , nous avons les données suivantes :

244 Matériels et Mobiliers de bureau —————→ ?

2844 Amortissement MMB —————→ 524875

désignation	Vo	Date	Durée
Ordinateur	250 000	15/05/2007	3ans et 4 mois
Photocopieuse	?	01/05/2007	5ans
Meubles	500 000	30/08/2010	4 ans

TAF :

1- Calculez la valeur d'origine de la photocopieuse

2- Présentez le plan d'amortissement de l'Ordinateur

3- Calculez puis enregistrez les dotations au 31/12/2010