

|                     |                                                             |                   |                         |
|---------------------|-------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------|
| <b>ÉTABL:</b>       | <b>COMPOSITION DE LA 2<sup>ème</sup> PÉRIODE 2024-2025:</b> |                   | <b>A.E DE SÉGOU</b>     |
| <b>SÉRIE: TSECO</b> | <b>COMPTABILITÉ ET COMMERCE</b>                             | <b>DURÉE: 2 H</b> | <b>DATE: 06/05/2025</b> |

**NB :** Seul le plan comptable SYSCOHADA et la machine à calculer sont autorisés.  
Le présent sujet comporte deux dossiers indépendants tous obligatoires. Vous pouvez commencer dans l'ordre de votre choix.

Vous êtes le comptable de **SOMADIS**, créée le 01-01-2023 et spécialisée dans la distribution de fournitures de bureau et scolaires. Votre chef de service vous a chargés de traiter deux dossiers.

### **DOSSIER 1 : Etat de rapprochement..... (08Pts)**

Les opérations inscrites sur le compte 521 B.O.A. pour le mois de Décembre 2024 sont les suivantes :

| <b>Dates</b> | <b>Libellés</b>             | <b>Débit</b> | <b>Crédit</b>  |
|--------------|-----------------------------|--------------|----------------|
| 01-12        | Solde à nouveau             | 620 000      |                |
| 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        | Chèque n°010                | 75 000       |                |
| 13-12        | Chèque n°126, ordre TRAORE  |              | 80 000         |
| 15-12        | Chèque n°011                | 62 500       |                |
| 23-12        | Chèque n°012                | 55 000       |                |
| 25-12        | Chèque n°127, ordre DIARRA  |              | 110 000        |
| 29-12        | Chèque n° 128, ordre BERTHE |              | 132 400        |
| 31-12        | <b>Solde</b>                |              | <b>325 600</b> |

A la même date, l'extrait de compte reçu de la B.O.A. est le suivant :

| <b>Dates</b> | <b>Libellés</b>                            | <b>Débit</b>     | <b>Crédit</b> |
|--------------|--------------------------------------------|------------------|---------------|
| 01-12        | Solde à nouveau                            |                  | 860 000       |
| 02-12        | Chèque n°123                               | 135 000          |               |
| 03-12        | Impayé SIDIBE                              | 140 000          |               |
| 05-12        | Encaissement dividende                     |                  | 45 000        |
| 07-12        | Prélèvement EDM (1)                        | 23 600           |               |
| 09-12        | Chèque n°125                               | 74 500           |               |
| 12-12        | Frais de tenue de compte (2)               | 11 500           |               |
| 16-12        | Chèques reçus                              |                  | 137 500       |
| 17-12        | Chèque n°126                               | 80 000           |               |
| 20-12        | Bordereau d'escompte, traite n° 5, net (3) |                  | 386 200       |
| 26-12        | Chèque n°127                               | 110 000          |               |
| 28-12        | Encaissement, traite n°10, net (4)         |                  | 435 050       |
| 30-12        | Chèque n°128                               | 123 400          |               |
| 31-12        | <b>Solde</b>                               | <b>1 165 750</b> |               |

(1) TVA 18 %

(2) TAF 17 %

(3) Valeur nominale: 400 000 F;

(4) Valeur nominale : 450 000 F;

- 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.

**Consigne :** Présente l'état de rapprochement au 31-12-2024 puis passe les écritures.

## DOSSIER N°2 : Acquisitions et Amortissements..... (12Pts)

Vous êtes comptable à la **SOMADIS**, votre chef vous remet des tâches relatives aux acquisitions au cours de l'exercice 2023 :

**Le 01-02** : versement d'une avance de : 150 000 F par bancaire et 142 000 F en espèce, sur la commande d'une voiture de Tourisme.

**Le 02-02** : reçu la Facture **n°02**, relative à l'achat d'une **machine M<sub>2</sub>** à 2 600 000 F HT, Frais de transport 180 000 F, Frais d'installation 100 000 F, TVA 18%.

**Le 05-02** : réception de la Facture **n°05**, relative à la commande du 01-02, à ce jour la dite **voiture de Tourisme** est livrée aux conditions suivantes : Prix d'achat 4 000 000 F HT, remise 5%, vignette et carte grise 45 000 F, assurance 55 000 F, droit de douane 500 000 F, frais de transit 100 000 F, TVA 18%.

**Le 10-02** : l'entité a commencé la construction d'un entrepôt ; on constate que la construction n'est pas terminée, le coût à ce jour est de 4 130 000 F TTC. TVA 18%.

**Le 18-02** : Acquisition d'un terrain nu 10 000 000 F ; commission 5% ; honoraire du notaire 500 000 F ; droit de mutation et d'immatriculation 200 000 F ; TVA 18%.

**Le 24-02** : Achat de 50 titres **SOCAM** (titres immobilisés) pour une valeur de 900 000 F, commission 2% et TAF 17%.

De la balance avant inventaire au 31-12-2024 de la société «**SOMADIS**», créée le 01-01-2023 on extrait les données suivantes :

|      |                                                   |           |         |
|------|---------------------------------------------------|-----------|---------|
| 241  | Matériel et Outillage industriel                  | 8 280 000 |         |
| 245  | Matériel de transport                             | 8 892 000 |         |
| 2841 | Amortissement du Matériel et Outillage industriel |           | 540 000 |
| 2845 | Amortissement du Matériel de transport            |           | 480 000 |

Par ailleurs on vous fournit les renseignements suivants:

| Immobilisations                         | Valeur d'origine | Mise en service    | Durée   | Observation |
|-----------------------------------------|------------------|--------------------|---------|-------------|
| <b>Matériel et Outillage industriel</b> |                  |                    |         |             |
| Machine M <sub>1</sub>                  | ?                | Création de l'E/se | ?       |             |
| Machine M <sub>2</sub>                  | ?                | 01-04-2024         | 80 mois | Fact n°02   |
| <b>Matériel de transport</b>            |                  |                    |         |             |
| Camion Mercedes                         | ?                | 01-05-2023         | ?       |             |
| Voiture de Tourisme                     | ?                | 15-02-2024         | 10 ans  | Fact n°05   |

**NB:** Toutes les immobilisations sont amortissables en linéaire.

### Consigne:

- 1- Après avoir reconstitué les factures et le bordereau d'acquisition de titre, enregistre les acquisitions de la **SOMADIS**.
- 2- En déduis les valeurs d'origine des machines M<sub>1</sub> ; M<sub>2</sub> et des matériels de transport ;
- 3- Calcule les taux d'amortissements des machines M<sub>1</sub> et du Camion Mercedes;
- 4- Présente le tableau d'amortissement de la machine M<sub>2</sub> ;
- 5- Calcule et enregistre les dotations aux amortissements au 31-12-2024.

**Bonne Chance !!!**