

BEMBUS-MALI

AU SERVICE DE LA NATION

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

Bemba dit Bamba TRAORE

Enseignant Chercheur, économètre, gestionnaire de la politique économique

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

Prépa BAC - 2021

TS éco

Les 28 sujets préparatoires

Comptabilité – commerce

Bamako, juillet 2021.

1 Sujet de comptabilité – commerce TS éco BAC - 2021**ÉPREUVE : Comptabilité****BEMBUS-MALI****DURÉE : 2 heures****COEF : 2***Le sujet comprend trois dossiers indépendants mais obligatoires.***Dossier n°1 : Rapprochement bancaire 5 points**Faire le rapprochement bancaire de la société «**SOUNT**» au 31 décembre 2020

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 31-12-2020 puis les écritures au journal.

Dossier n°2 : Amortissement – Acquisition de biens 10 pointsAu cours de l'année 2020, la société FARIFONI créée le 01^{er} octobre 2017, 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 31-12-2020**

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 - 2020 et mis en service le 15 – 02 - 2020 ;
- **Matériel de transport**, amortie au même taux linéaire 20% :
 - **Camion de livraison**, mis en service courant 2018
 - **Mercedes du PDG** acquise le **02/04/2020** et mise en service le **20/06/2020**.
- **Matériel info. est composé de deux ordinateurs amortis au même taux linéaire 25%**.
 - **TOCHIBA** mis en service le 1^{er} juillet 2018.
 - **PACKARD BELL** mis en service le 1^{er} octobre 2019.

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 enregistrer la dotation au 31/12/2020.

Dossier n°3 : Comptabilité analytique 5 points

Une société est spécialisée dans la production et commercialisation des aliments bétails.

Elle les fabrique à partir d'une matière première qu'elle achète sur le marché. Les aliments bétails fabriqués sont directement stockés en magasin dans des sacs de 50 kg avant d'être vendus au marché.

Le 01^{er} décembre N la société avait en stock d'aliment bétail 85 sacs au coût de production de 816 000FCFA.

Les mouvements réalisés sur les stocks d'aliments bétails au cours de la période sont les suivants :

Production d'aliment bétail		
Dates	Documents	Quantités entrées en stocks (sacs)
05-12	BE n°03	70
15-12	BE n°04	50
25-12	BE n°05	80

Les frais de production des aliments bétails :

- Matières premières : 90 F par kg entrée en stocks
- MOD 950 F par sac constitué
- **Autres charges :**
 - Entrée du 05-12 : **276 500F**
 - Entrée du 15-12 : **212 500F**
 - Entrée du 25-12 : **308 000F**

Vente d'aliments bétail		
Dates	Documents	Quantités entrées en stocks (sacs)
10-12	BS n°06	95
18-12	BS n°07	40
23-12	BS n°08	50
29-12	BS n°09	60

Consigne : à partir des connaissances acquises en classe et tes connaissances personnelles :

Calcules le coût de production de chaque entrée

Etablis la fiche de stocks PEPS

2. Sujet de comptabilité – commerce TS éco BAC - 2021**ÉPREUVE : Comptabilité****BEMBUS-MALI****DURÉE : 2 heures****COEF : 2***Le sujet comprend trois dossiers indépendants mais obligatoires.***Dossier 1 : Effets de commerce**

Le 01/03 : l'entreprise COULOU, souscrit un billet n°23 de 300 000F à l'ordre de son fournisseur SIDIBE. Cet effet n'est pas domicilié.

Le 03/03 : le bénéficiaire SIDIBE se présente au domicile de COULOU qui lui remet en paiement un chèque de 300 000F tiré sur la BMS-SA ; ce chèque est immédiatement remis à l'encaissement à la BMS-SA.

Le 15/03 : l'entreprise SIDIBE remet à l'encaissement à la BMS-SA une lettre de change de 1 800 000F au 16/03 tirée sur son client SOW. Cette lettre de change est domiciliée à la BMS-SA.

Le 17/03 : la BMS-SA adresse à SIDIBE un AVIS DE DEBIT relatif à la remise à l'encaissement du 15 mars : frais impayés 15 000F, TAF 17%.

Le 20/03 : l'entreprise COULOU remet la LC n°22 (au 30 avril acceptée par TOURE) à l'escompte à la BMS-SA ;

Le 21/03 : COULOU reçoit un AVIS DE CREDIT relatif à la remise du 20/03, bordereau d'escompte : escompte 15%, commission 24 500 F, TAF 17%.

Le 01^{er} /05 : le client TOURE règle l'effet.

Consigne : effectuez les enregistrements nécessaires chez SIDIBE et chez COULOU.

Dossier n°2 : Acquisitions de biens - Amortissements

Au cours de l'exercice 2020, 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 2017.
- **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 31/12/2020

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 – 2020 et mise en service le 15 avril 2020.

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 2020.

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.

Indication de solution**Coût d'achat de chaque entrée**

	Entrée du 05-12			Entrée du 15-12			Entrée du 28-12		
	Q	CU	Montant	Q	CU	Montant	Q	CU	Montant
Achat	53	3200	169 600	65	3 500	227 500	237	3 300	782 100
Remise	19600	10%	-16 960	-	-	-	782100	5%	-39 105
Transport	53	50	2 650	65	50	3 250	237	50	11 850
Approv	53	750	39 750	65	750	48 750	237	750	177 750
Coût P°	53	3 680	195 040	65	4300	279 500	237	3935	932 595

3 Sujet de comptabilité – commerce TS éco BAC – 2021**ÉPREUVE : Comptabilité****BEMBUS-MALI****DURÉE : 2 heures****COEF : 2**

Le sujet comprend trois dossiers indépendants mais obligatoires

Dossier n°1 : Etat de rapprochement

La Société **SARAMAYA-MALI** tient sa comptabilité conformément au plan **SYSCOHADA** et arrête ses comptes bancaires à la fin de chaque mois.

Au 31/12/2020, votre chef comptable vous demande de présenter :

- l'état de rapprochement antérieur - l'état de rapprochement au 31/12/2020
- les écritures au 31/12/2020.

Le compte banque de la société **SARAMAYA-MALI** est ainsi pour le mois de décembre 2020.

Dates	Libellés	Débits	Crédits
01/12	Solde à nouveau	1 208 490	
02/12	Domiciliation échues, traite n°102		217 130
03/12	Virement du client BALLO	250 000	
06/12	Chèque n°590, ordre DIAKITE		300 000
10/12	Chèque n°591, ordre KEITA		393 000
15/12	Encaissement, chèque n°1160	600 000	
20/12	Chèque n°592		240 000
25/12	Virement du chèque MAIGA		625 000
28/12	Chèque n°593, ordre TALL		428 000

A la même période, le relevé reçu de la BIM-SA est le suivant :

Dates	Libellés	Débits	Crédits
01/12	Solde à nouveau		1 521 360
02/12	Chèque n°589	120 000	
03/12	Chèque n°587	160 000	
10/12	Encaissement chèque n°1160		600 000
12/12	Chèque n°590	300 000	
15/12	Prélèvement ORANGE (dont TVA 18%)	62 450	
18/12	Encaissement chèque n°1360		450 000
20/12	Chèque n°591	395 000	
22/12	Virement du client MAIGA		625 000
25/12	Chèque n°592	240 000	
29/12	Bord, d'escompte, traite n°113, net (1)		382 250
30/12	Impayé DIARRA et frais (2)	215 000	

(1) Valeur nominale : 400 000F

(2) valeur nominale 210 000F, frais d'impayé 5 000F à imputer au client.

Les opérations de l'extrait sont considérées justes.

Consignes : Tu présentes les états de rapprochement au 30 novembre et au 31 décembre puis les écritures au journal.

Dossier n°2 : Acquisitions de biens - Amortissements

Au cours de l'exercice 2020, la Société **SARAMAYA-MALI**, créée le 15 mars 2014, 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 non récupérable 18%, mise en service le 01^{er} mars 2017.
- **Le 03/04**, acquisition de machine M2 : prix d'achat 8 260 000 F TTC, frais d'installation 290 000 F HT, TVA 18%, mise en service le 15 avril 2017.
- **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 d'actions MALITEL (titres de placement) au prix unitaire de 25 000F, prix d'achat total de 1.750.000F, commission 1.500F par titre, TAF 17%

Extrait de la balance avant inventaire 31/12/2020

241	MOIC	13 590 000
245	MT	11 700 000
2841	Amortissement MOIC	3 467 250
2845	Amortissement MT	1 193 150

Informations complémentaires

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

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

Le MT comprend le camion de Livraison et la voiture Mercedes amorti au taux de 10%

Le camion de Livraison est mis en service courant 2018.

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
- Calcules le taux d'amortissement de MOIC ;
- Détermine la date de mise en service de Camion
- Calcules puis enregistres les dotations aux amortissements de l'exercice 2020.

Dossier n°3 : comptabilité analytique

L'entreprise **FARIFONI** fabrique un produit P à partir de matière M. L'extrait des données du mois :

Achat du mois	120 litres à 300 F le litre
Stock au début du mois :	
• Matières M	80 litres à 340 F le litre
• Produit P :	2 000 unités pour 32 900 F
Consommation des matières :	150 litres
MOD de l'atelier de production	2 h 30 mn à 5 000F l'heure
Frais d'atelier de production	4 000 F par heure de MOD
Frais d'approvisionnement	5000 F l'hectolitre acheté
Frais de distribution	50 F pour les 100 unités vendues
Production du mois	7 000 unités
Vente du mois :	8 000 unités à 20F

La sortie de stock est valorisée par la méthode FIFO.

Travail à faire :

Présenter et calculer dans des tableaux successifs

4 Sujet de comptabilité – commerce TS éco BAC – 2020**ÉPREUVE : Comptabilité****BEMBUS-MALI****DURÉE : 2 heures****COEF : 2****Le sujet comprend trois dossiers indépendants mais obligatoires****Dossier n°1 : effets de commerce**

Tu travailles dans l'entreprise TOURE comme comptable et on te demande d'enregistrer au journal le dossier « effet de commerce » :

- Le 02/03/N les effets suivants sont tirés sur les clients :

Effets n°102 sur DIARRA, montant 600 000F au 30/04/N

Effets n°103 sur DAO, montant 450 000F au 15/05/N

Effets n°104 sur TRAORE, montant 720 000F au 25/04/N

- Le 06/03/N, l'effet n°102 est endossé au profit du fournisseur BAROU,
- Le 07/03/N, souscrit le billet à ordre n°25 de FALL : montant 700 000F au 10/06/N ;
- Le 08/03/N, l'effet n°103 est remise à l'escompte ;
- Le 10/03/N, réception de l'avis de crédit n°0026AV relatif à la remise du 08/03/N, escompte 7,2%, commission 8 000HT, TAF 17%.
- Le 24/04/N, l'effet n°104 est remis à l'encaissement ;
- Le 26/04/N, accepté la lettre de change n°60 de CAMARA, montant 800 000F au 02/07/N ;
- Le 28/04/N, réception de l'avis de crédit relatif à la remise du 24/04/N : commission 10 000F, TAF 17%.
- Le 15/05/N, La Banque informe TOURE de la bonne fin relative à la LC n°103.

Dossier n°2 : comptabilité analytique

Une petite entreprise fabrique un produit A à partir d'une matière M dans deux ateliers. On vous fournit les données relatives à son exploitation du mois de juin N :

Achats	7 000 litres à 1 000 F le litre
Production	18 000 unités de produits finis
Vente	13 700 unités à 2 500 F l'unité ;
Heure de MOD / Atelier 1	1 200 heures à 950F l'heure
Heure de MOD / Atelier 2	1 400 heures à 950 F l'heure
Consommation de matières première	8 500 litres

Etat des stocks :

Stocks	Au 01/06/ N	Au 30/06/ N
Matières premières	3 000 litres pour 1 085 000F	1 500 litres
Produits finis	4 000 unités pour 5 586 400 F	2 800 unités

Tableau de répartition des charges indirectes

Eléments	Centres principaux			
	Approvisionnement	Atelier 1	Atelier 2	Distribution
Total secondaire	3 300 000	4 900 000	5 100 000	2 055 000
Nature de l'unité d'œuvre	100F d'achat matières premières	Heure de MOD	Quantité produite	1000F de chiffre d'affaires

Note : Arrondir le coût de l'unité d'œuvre ni nécessaire au franc près.

Travail à faire :

1/ Déterminez les coûts d'unité d'œuvre en complétant le tableau de répartition ;

2/ Présentez les différents tableaux de calcul conduisant au résultat analytique de la période (Méthode du CUMP, arrondir au franc près).

Dossier n°3 : Acquisitions de biens – Amortissements

Vous disposez des informations suivantes concernant la société MALI-SADIO

Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2020

241	Matériels et outillages industriels	16 200 000	
2841	Amortissement du matériel et outillage industriels		2 790 000

Informations relatives aux immobilisations qui sont amorties en linéaire :

Matériels et outillages industriels

Désignations	Valeur d'origine	Dates de mise en service	Durée de vie	observations
Machine M 1		01 ^{er} juin 2017	n ans	-
Machine M2		01 ^{er} octobre 2020	5 ans	Facture en annexe 1

ANNEXE N°1

MALI –MACHINE		FACTURE N°05	
BAMAKO			
DOIT : MALI-SADIO			
LE 01/10/2020			
Machine M2		8 500 000	
Frais de mise en service		500 000	
TVA 18%		1 620 000	

Net à payer		.....	

Acquisitions de titres

- Le 12/06/ 2020, achat de 30 titres SOSSO (titres immobilisés), frais d'achat 3 % du prix d'achat, TAF 17%. Le coût d'achat d'un titre est égal à 15 526,5 F.
- Le 26/06/ 2020, achat de 50 titres ORANGE (titres de placement), commission 585 F dont TAF 17%. Le coût d'achat d'un titre égal à 14 585 F.

Consigne :

- 1/ Calculez les valeurs d'origines M1 et M2 ;
- 2/ Enregistrez la facture et les titres au journal
- 3/Présentez le tableau d'amortissement de la machine M2 ;
- 4/ Calculez et enregistrez les amortissements de l'exercice 2020.

5 Sujet de comptabilité – commerce TS éco BAC – 2020**ÉPREUVE : Comptabilité****BEMBUS-MALI****DURÉE : 2 heures****COEF : 2**

Le sujet comprend trois dossiers indépendants mais obligatoires

Dossier n°1 : Etat de rapprochement

La Société **MALIBA** tient sa comptabilité conformément au plan **SYSCOHADA** et arrête ses comptes bancaires à la fin de chaque mois.

Au 31/12/2020, votre chef comptable vous demande de présenter :

- l'état de rapprochement antérieur et l'état de rapprochement au 31/12/2020
- les écritures au 31/12/2020.

Le compte banque de la société MALIBA est ainsi pour le mois de décembre 2020.

Dates	Libellés	Débets	Crédits
01/12	Solde à nouveau	1 375 000	
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	Débets	Crédits
01/12	Solde à nouveau		1 680 000
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° 038950		300 000

(1) Valeur nominale : 800.000 F ; Agio : 21.500 F

Dossier 2 :

Vous disposez des informations suivantes concernant la société **MALI-SADIO** :

Acquisitions d'immobilisation :

01/10/2020 : Facture n°05, Doit MALI-SADIO, Machine M2 prix d'achat 8 500 000F, frais de mise en service 500 000F, TVA 18% par chèque n°00524

20/05/2020 : Facture n°08, Doit MALI-SADIO, Imprimante 270 000F HT TVA 5%. Par chèque BDM.

Acquisitions de titres par chèque :

- Le 12/06/ 2020, achat de 30 titres SOSSO (titres immobilisés) au prix unitaire de 25 000 F, frais d'achat 3 % du prix d'achat, TAF 17%
- Le 26/06/ 2020, achat de 50 titres ORANGE (titres de placement) pour 800 000 F, commission 500 F par titre pas de TAF.

Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2020

244	Matériels et mobiliers	2 430 000	
2844	Amortissement du matériel et mobilier		1 638 000

Informations relatives aux immobilisations qui sont amorties en linéaire :**Matériels et mobiliers**

Désignations	Valeur d'origine	Dates de mise en service	Durée de vie	observations
Ordinateur		15 mars 2016	n ans	-
Imprimante		20 mai 2020	4 ans	Facture n°08

Consignes : 1/ Enregistres les deux factures et les titres au journal

2/ Calcules les valeurs d'origines Ordinateur et Imprimante ;

3/ Calcules le taux d'amortissement de l'ordinateur ;

5/ Calcules et enregistres les amortissements de l'exercice 2020.

Dossier n°2 : valorisation de sortie de stocks

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 unités à 400 F l'une ; remise 5% ;
- 15-12 : Bon d'entrée BE n°701, achat de 450 unités à 400 F
- 26-12 : Bon d'entrée BE n°702, achat de 180 unités à 410 F.

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 unités pour une valeur de 70 200 F.

Arrondir le CMP à 10⁻² près.

6 Sujet de comptabilité – commerce TS éco BAC - 2020**ÉPREUVE : Comptabilité****BEMBUS-MALI****DURÉE : 2 heures****COEF : 2****Le sujet comprend trois dossiers indépendants mais obligatoires****Dossier n°1 : effets de commerce**

Vous êtes employé (e) au service commercial de l'entreprise MALI-SADIO. Vous adressez le relevé de factures donnés en annexe 1 à un client. Ce client vous propose les conditions suivantes :

MALI-SADIO			
105 AVENUE DE LA NATION RC : 1036 Bamako			
Tél : (223) 20.22.02.02		Banque : BIM	
		Compte : 19256.081.23	
FACTURES n°04.12 du 28.02.2017			
A : Etablissement SAMBA KONATE, BP : 118 Bamako, compte n°201.012.89A BDM-SA Bamako			
Réf	Désignation		
	Marchandises	9 200 000	
	Remise 8%		
	Net commercial		
	TVA 18%		
Net à payer			
Arrêté le présent relevé à la somme de :			
Mode de paiement : 3 987 520 FCFA par chèque et le solde par traite			

Note : l'effet est présenté à l'encaissement à la Banque le 28 avril 2020; la Banque envoie un avis de crédit avec commission 15 000HT ; TAF 17%.

Travail à faire :

1. Trouvez : la valeur nominale de la traite n°1277 du 03 mars 2020, acceptée et domiciliée au 30 avril 2020.
2. Complétez la traite (annexe 1).
3. Passez au journal du fournisseur et dans celui du client les écritures rendues nécessaires par ce document

Annexe 1 : (à rendre)

_____ CONTROLE _____	_____ ,le _____	_____ ECHEANCE _____	_____ MONTANT _____
_____	_____/_____/_____	_____/_____/_____	B.P.F. _____
CONTRE CETTE LETTRE DE CHANGE, veuillez payer			
ACCEPTATION	à l'ordre de _____		
OU AVAL	_____		
	La somme indiquée ci-dessus		
	(Valeur en : _____		
	Signature du tireur		
	_____ TIRE _____		

	_____ DOMICILIATION _____		

N° _____			

**TIMBRE
FISCAL**
Dossier n°2 : Amortissement

Au cours de l'exercice 2020, l'entreprise **BEMBUS-MALI** a effectué les opérations suivantes :

- **05/04/2020** : Achat d'un logiciel de comptabilité **LC** : prix d'acquisition 2 124 000 F HT, frais d'installation 120 000 F HT; TVA 18%.
- **20/07/2020** : Achat de 150 titres de participation à 15 000F commission par titre 936 F dont TAF sur commission 17% ;

- **01/06/2020** : Achat de 210 titres de placement au coût d'achat total de 4 320 750 F, commission par titre 575 F dont TAF sur commission 75 F ;

Au **31/12/2020**, l'extrait de la balance avant inventaire se présente ainsi :

213	Logiciel	3 450 000	
244	Matériel et mobilier de bureau	à déterminer	
2813	Amortissements du logiciel		301 500
2844	Amortissements du matériel et mobilier		2 620 000

Par ailleurs on vous fournit les renseignements suivants :

Immobilisations	Valeur d'origine	Date de mise en service	Durée d'amortissement
<u>Matériels et outillage industriel</u>			
Logiciel de Gestion LG	?	01/01/2018	?
Logiciel de Comptabilité LC	?	15/04/2020	5 ans
<u>Matériel et mobilier de bureau</u>			
Meubles	3 100 000	01/01/ 2017	5 ans
Ordinateur	?	01/01/2018	5 ans

Consignes :

- 1.- Enregistres les opérations effectuées au cours de l'exercice ; 6 points
- 2.- et en déduire la valeur d'origine du logiciel de comptabilité LC. 1 point
- 3.- Calcules le taux d'amortissement linéaire du logiciel de Gestion LG. 3 points
- 4.- Calcules la valeur d'origine de l'ordinateur. 3 points
- 5.- Calcules et enregistres les amortissements (constants) au 31/12/ 2020. 2 points
- 6.- Complètes le tableau d'amortissement de Logiciel de Comptabilité LC 5 points

Dossier 3 : comptabilité analytique

Une petite entreprise fabrique un produit P à partir d'une matière M dans un seul atelier. On vous fournit les données relatives à son exploitation du mois de juin 2020 :

Achats	30 tonnes de matières premières pour 4 500 000F
Production	9 000 unités de produits finis
Vente	8 300 unités à 1 600F l'unité ;
Heure de MOD	1 200 heures à 950F l'heure
Consommation de matières première	30 tonnes (Méthode du CUMP)

Etat des stocks :

Stocks	Au 01/06/2020	Au 30/06/2020
Matières premières	05 tonnes pour 1 085 000F	5 tonnes
Produits finis	2 000 unités pour 2 580 000F	2 700 unités

Tableau de répartition des charges indirectes

Eléments	Centres principaux		
	Approvisionnement	Atelier	Distribution
Total secondaire	1 800 000	4 800 000	796 800
Nature de l'unité d'œuvre	Kilogramme de matières premières achetées	Heure de MOD	1000F de chiffre d'affaires

Travail à faire :

- 1- Déterminez les coûts d'unité d'œuvre en complétant le tableau de répartition ;
- 2- Présentez les différents tableaux de calcul conduisant au résultat analytique de la période.

7 Sujet de comptabilité – commerce TS éco BAC - 2020**ÉPREUVE : Comptabilité****BEMBUS-MALI****DURÉE : 2 heures****COEF : 2****Le sujet comprend deux dossiers indépendants mais obligatoires****Dossier n°1 : Amortissement****A.- Vous disposez de la balance avant et après inventaire au 31-12-2020 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

B.- 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.

C.- Extrait de la balance avant inventaire au 31-12-2020

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		9 245 500

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 31-12-2023. 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 01-01-2010 durée de vie 5 ans.**Véhicule VY :** mis en service le 04 mars 2015, calculer le taux linéaire**Véhicule VZ :** acquis pour 8 920 800F TTC, TVA récupérable 18%, le 12-07-2020 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 31-12-2020.

Dossier n°2 : Comptabilité analytique

La société **COULOU-SA** fabrique deux produits P1 et P2, obtenus à partir d'une matière première unique M dans un seul atelier de production A; (les produits P1 et P2 sont stockés avant la vente).

Pour le mois de mai, le tableau de répartition des charges indirectes se présente ainsi :

	Approv	Atelier A	Distr.
Total Répartition secondaire	1 800 000	16 800 000	3 600 000
Nature Unité d'oeuvre	Kg de matière achetée	1 heure de MOD	100F de CA
Nombre			
Coût			

Données comptables relatives au mois de mai :

Stock au 01^{er} mai	Stock réel au 31 mai
Matière première M: 8 000 kg à 340 F le kg	Matière première M : 9 000 kg
Produits finis P1 : 500 produits à 8 600 F l'un	Produits P1 : 1 000 unités
	Produits P2 : 800 unités.
Achat du mois de mai :	Consommation de matière M :
Matière première M : 24 000 kg à 345 F le kg	12 000 kg pour le produit P1 et 10 000 kg pour le produit P2

Main d'œuvre directe utilisée par l'atelier A :

3 150 h pour le produit P1 (3 200 F l'heure)

2 850 h pour le produit P2 (3 200 F l'heure)

Production du mois : au cours du mois de mai il a été fabriqué :

3 000 produits P1 et 2 000 produits P2

Ventes : au cours du mois de mai il a été vendu :

2 500 produits P1 à 10 000F l'un et 1 200 produits P2 à 12 500 F l'un.

Travail à faire :

1.- Terminer le tableau de répartition des charges indirectes;

2.- Présentez les différents tableaux de calcul conduisant au résultat analytique de la période.

8 Sujet de comptabilité – commerce TS éco BAC - 2021**ÉPREUVE : Comptabilité****BEMBUS-MALI****DURÉE : 2 heures****COEF : 2**

Le sujet comprend trois dossiers indépendants mais obligatoires.

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 2020**, versement d'une avance de 900 000F par chèque bancaire, sur la commande d'une machine industrielle.
- **Le 01^{er} avril 2020**, 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 2020**, le solde de la facture par chèque bancaire n°00235
- **Le 12 juin 2020**, achat de 50 titres SOLEIL (titres immobilisés) pour une valeur de 900 000F, commission 2% et TAF 17%.
- **Le 28 juin 2020**, 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 2015, présente ses deux VCN de 2016 et 2018 comme suit : VCN 2016 = 1 606 500 F et VCN 2018= 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 31/12/2019.

Dossier n°3 : Comptabilité analytique 5 points

La société « **ALAMA** » fabrique un produit P à partir de la matière M conditionnée dans des sacs de 25 kg. Au magasin le stock restant était de 300 sacs au coût unitaire de 610 F.

Pendant le mois de mai 2020, le stock de M a connu les mouvements suivants :

05/05 : Sortie de 200 sacs suivant le document BS17

10/05 : Achat de 400 sacs, prix d'achat unitaire 525 F, entrée suivant le document BE01 ;

15/05 : Sortie de 360 sacs suivant le document BS 18

18/05 : Achat de 660 sacs, prix d'achat unitaire 515 F, entrée suivant le document BE02 ;

25/05 : Achat de 200 sacs, prix d'achat unitaire 535 F, entrée suivant le document BE03 ;

31/05 : Sortie de 22 500 kg suivant le document BS 19

Pour la période, les frais d'achat d'un kilogramme acheté sont élevés à 3 F.

Consigne :

- 1.- Calcule le coût d'achat unitaire de chaque entrée et le stock final en quantité
- 2.- Présente la fiche de stock selon la méthode CMPACE. (arrondir à 3 chiffres)

Annexe 2 : La lettre de change n°150

Contrôle	 le/...../.....	Echéance/...../.....	B P F	Montant
Contre cette lettre de change, veuillez payez 				
A l'ordre de :				
La somme indiquée ci-dessus (valeur en) Acceptation Signature du tireur Aval				
N° TIMBRE FISCAL				
BOA Siège BAMMAKO				

EXAMEN : 9

BACCALAUREAT « BLANC » GENERAL

Session de juillet 2021

Spécialité : **T.S.ECO**Epreuve de : **COMPTABILITE - COMMERCE** Coef.: **02** | Durée : **2 Heures** Date : ...

Le sujet comprend quatre dossiers indépendants mais obligatoires.

Dossier 1 : Effets de commerce

Le 15 mars, vous avez à votre disposition une facture schématisée :

Annexe 1 :

GOUJON-SA / BP 290 – BKO 15/03/18 Facture n°50 DOIT : Ets KANE BP 031 BKO	
Marchandises	.....
Remise 5%	.....
Net C	.....
TVA 18%	.....
Avance payée	-4 085 800
Net à payer (à crédit)	.....

Le 18 mars, pour le règlement de la facture n°50, vous avez à votre disposition la traite LC n°150 (annexe 2 à rendre) venant à échéance le 13 juin.

Le 30 mars, la LC n°150 est remise à l'escompte à la BIM-SA aux conditions suivantes : escompte 9% ; commission d'endos 3%, commission indépendante 0,5%, frais fixe 23 000 F et TAF 17% sur agio égal à 39 100 F

Le 03 avril, vous avez à votre disposition l'avis de crédit n°0333 de la BIM-SA stipulant : le net à votre compte ?

Le 14 juin, vous avez à votre disposition l'avis d'information de la BIM-SA site au règlement de la LC n°150 par le client KANE.

Consigne :

Compléter la facture n°50 et la LC n°150

Enregistrer les opérations au journal

Annexe 2 : La lettre de change n°150

Contrôle	 le/...../.....	Echéance/...../.....	B P F	Montant
Contre cette lettre de change, veuillez payez 				
A l'ordre de :				
La somme indiquée ci-dessus (valeur en) Acceptation Tiré Signature du tireur Aval N° Domiciliation BOA Siège BAMMAKO				
				TIMBRE FISCAL

Dossier 2 : Amortissement**Extrait de la balance avant inventaire 31 – 12 – 2020**

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

Etat des immobilisations au 31 décembre 2020

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 2006 taux = 10%

Véhicule Y : acquis pour Vo = Y et mis en service le 10 juin 2017, taux = 15%

Véhicule Z : acquis pour Vo = 6 900 000F et mis en service le 1^{er} avril 2020, taux = 25%.

Consigne :

Calcule les valeurs d'origine de X et Y.

Calcule la dotation au 31-12-2020 puis enregistre.

Réponse : 7 200 000F et 5 400 000F

Dossier n°03 : Calcul des coûts et résultat

L'entreprise « FARIFONI » fabrique un produit P obtenu à partir de la matière première M. il est vendu à 1.000F l'unité.

Pour le mois de mai N, les informations sont les suivantes :

1.- Stock au 01^{er} mai :

- matières premières M 500 kg à 500F le kg
- Produits finis 2 000 unités à 974 F l'une

2.- Achat du mois 2 000kg à 200F le kg**3.- Taux horaire de Main d'œuvre directe..... 500 F****4.- Production du mois : 3 000 unités****5.- Vente du mois 4 600 unités P**

Note : la production de deux unités de P nécessite 1 kg matière M et 48 minutes de temps de travail des ouvriers.

Autres informations :

Les charges indirectes enregistrées par la comptabilité générale pour le mois sont de 4 630 000F dont 130 000F de charges non incorporables. La rémunération du travail de l'exploitant d'un montant de 600 000F par semestre n'a pas été prise en compte.

Les charges indirectes se répartissent comme indiquée dans le tableau de répartition ci-dessous

Charges incorporables	Sections principales		
	Approvisionnement	Fabrication	Distribution
Totaux de la répartition secondaire	20%	30%	50%
Nature d'unité d'œuvre	50F de matières premières achetées	1 produit fabriqué	100 F de vente

Consigne :

- 1.- Calcule le montant de la charge incorporable aux coûts
- 2.- Complète le tableau de répartition des charges indirectes ;
- 3.- Présente les tableaux des calculs qui conduisent à la détermination du résultat analytique.

EXAMEN : 10

BACCALAUREAT « BLANC » GENERAL

Session de septembre 2020

Spécialité : **T.S.ECO**Epreuve de : **COMPTABILITE - COMMERCE** Coef.: **02** | Durée : **2 Heures** Date : ...**Dossier : 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 (débit)	.....	
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 (débit)	.....	
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 agro 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.

Dossier 2 : Amortissement**Extrait de la balance avant inventaire 31 – 12 – 2020**

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

Etat des immobilisations au 31 décembre 2019

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 /12/2020 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° 3 : Comptabilité analytique

Une société est spécialisée dans la production et commercialisation des produits de bases.

Elle les fabrique à partir d'une matière première MP qu'elle achète sur le marché. Les produits de bases fabriqués sont directement stockés en magasin dans des sacs de 25 kg avant d'être vendus au marché.

Le 01^{er} décembre N la société avait en stock des produits de base 400 sacs, au unitaire de production de 7 000 FCFA.

Les mouvements réalisés sur les stocks d'aliments bétails au cours de la période sont les suivants :

Production de produits de base		
Dates	Documents	Quantités entrées en stocks (sacs)
05-12	BE n°32	100
18-12	BE n°33	220
25-12	BE n°34	280

Les frais de production des produits de bases :

- Matières premières : 150 F par kg entré en stocks
- MOD 850 F par sac constitué
- **Autres charges :**
 - Entrée du 05-12 : **260 000 F**
 - Entrée du 18-12 : **726 000 F**
 - Entrée du 25-12 : **812 000 F**

Vente d'aliments bétail		
Dates	Documents	Quantités entrées en stocks (sacs)
10-12	BS n°16	320
15-12	BS n°17	150
30-12	BS n°18	470

Consigne : à partir des connaissances acquises en classe et tes connaissances personnelles :

Calcule le coût de production de chaque entrée

Etablis la fiche de stocks CMP.

EXAMEN : 11

BACCALAUREAT « BLANC » GENERAL

Session de juillet 2021

Spécialité : **T.S.ECO**Epreuve de : **COMPTABILITE - COMMERCE** Coef.: **02** | Durée : **2 Heures** Date : ...**Dossier n°1 : Etat de rapprochement**

La Société **DATRA-SERVICE** tient sa comptabilité conformément au plan **SYSCOHADA** et arrête ses comptes bancaires à la fin de chaque mois.

Au 31/12/N, votre chef comptable vous demande de présenter :

- l'état de rapprochement antérieur et l'état de rapprochement au 31/12/N
- les écritures au 31/12/N.

Le compte banque de la société **DATRA-SERVICE** est ainsi pour le mois de décembre N.

Dates	Libellés	Débets	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
31/12	Solde débiteur		

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

Dates	Libellés	Débets	Crédits
01/12	Solde à nouveau		.....
02/12	V / Chèque n° 133	110 000	
03/12	V / Chèque n° 134	95 000	
08/12	V/ Chèque n° 132	185 000	
14/12	V / Chèque n° 135	220 000	
17/12	Encaissement du chèque n° 1685		250 000
18/12	V / 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° 038950		300 000

(2) Valeur nominale : 800.000 F ; Agio : 21.500 F

Consigne :

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

Note : les deux soldes à nouveau font ensemble 3 055 000 F.

Dossier n°2 : 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.

Dossier n°3 : Amortissements

Dans la balance avant inventaire au 31-12-2020 de la société **BEMBUS** on lit :

244 Matériel et mobilier 3 000 000

2844 Amortissement du M M 328 750

Ce poste comprend :

- Des meubles acquis le 31-10-2017 pour 708 000F TTC, TVA 18% amortis en linéaire sur 8 ans ;
- Des armoires d'une valeur de 1 770 000F TTC, TVA 18%, amorties au taux constant de 10% ;
- Un ordinateur acquis le 10-07-2020 et amortissable en linéaire sur 5 ans.

Consigne :

- 1.- Retrouve la valeur d'origine de l'ordinateur ;
- 2.- Détermine la date d'acquisition des machines ;
- 3.- Passe au 31-12-2020 les écritures d'inventaire.

EXAMEN : 12

BACCALAUREAT « BLANC »

Session de juillet 2021 Spécialité : T.S.ECO

Epreuve de : COMPTABILITE - COMMERCE Coef.: 02 | Durée : 2 Heures Date : ...

Dossier n°1 : Rapprochement bancaire

Vous disposez des documents suivants :

1.- Le compte 521 Banque tenu par l'entreprise au 30-06-2020

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01-06	Solde	512 700	
02-06	Commissions		8 050
03-06	Chèque 1829		837 900
05-06	Versement	250 000	
07-06	Chèque 1830		250 000
08-06	Chèque 1831		400 000
12-06	Virement de KONARE	143 000	
15-06	Versement	800 000	
16-06	Chèque 1832		614 000
22-06	Chèque 1833		364 500
23-06	Chèque 1834		200 000

2.- L'extrait de compte envoyé par la banque arrêté au 30-06 et ne comportant aucune erreur

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01-06	Solde antérieur		327 250
02-06	Chèque 1820	122 600	
02-06	Versement d'espèces		428 000
05-06	Versement d'espèces		250 000
07-06	Chèque 1829	387 900	
09-06	Chèque 1831	200 000	
10-06	Virement de KONARE		314 000
10-06	Escompte traite 88, net		242 350
15-06	Versement d'espèces		800 000
19-06	Chèque 1832	614 000	
20-06	Encaissement traite 82, net		157 800
20-06	Chèque 1830	350 000	
23-06	Chèque 1834	200 000	
24-06	Domiciliation SOMAGEP	80 830	
25-06	Chèque 1828	128 000	
27-06	Virement de SAMAKE		280 000
28-06	Encaissement de chèques		386 000
30-06	Commissions et frais	6 600	

- La valeur nominale de la traite 88 est de 255 000F ;
- La valeur nominale de la traite 82 est de 160 000F ;
- TVA 18%

Consigne : 1.- Reconstitue l'état de rapprochement antérieur

2.- Présente l'état de rapprochement au 30/06 puis passez au journal les écritures qui en découlent.

Dossier 1 : opérations courantes et amortissements

Au cours de l'année 2020, l'entité MALI-BA a réalisé les opérations suivantes :

02-01 : Achat de marchandises pour 800 000F, remise 10%, transport 80 000F, TVA 18%, avance 244 000F, facture n°10 de SIDIBE, règlement de 50% par virement bancaire.

22-05 : Souscription d'un billet à ordre n°10 au profit de SIDIBE pour règlement du solde de la facture n°10, échéant au 20-09.

04-07 : L'entité avait investi 3 millions dans la construction du magasin en 2017. Ladite construction est terminée, coût total de réalisation 7 millions, TVA 18%.

05-07 : SALI endosse à notre profit une LC n°98 de 950 000F au 17-09.

15-09 : Bordereau de remise de la LC n°98 à l'encaissement à la banque.

16-09 : Achat de 350 obligation (placement) pour 1 730 000F, commissions 112 320 F dont TAF 17%.

17-09 : Réception de l'avis de crédit de la banque suite à la remise à l'encaissement du 15/09, aux conditions suivantes : commissions 20 000F hors TAF 17%.

20-09 : Avis de débit de la banque pour domiciliation du BO n°12.

L'entité MALI BA vous communique l'extrait de la balance avant inventaire au 31-12-2020

231 Bâtiment	.....	
2831 Amortissement du Bâtiment		1 830 000

Informations complémentaires

Les bâtiments sont engagés à la création de l'entité et ont connu trois (3) dotations complètes et seront totalement amortis dans dix-sept (17) ans, sauf un bâtiment inscrit dans le patrimoine de l'entité le 04-07-2020 et mis en service le 01-08-2020.

Sachant que tous les bâtiments sont amortissables en linéaire sur la même durée :

- 1.-) Enregistre dans le journal les opérations réalisées au cours de l'année 2020.
- 2.-) Calcule le taux d'amortissement et trouve la valeur d'origine des bâtiments
- 3.-) Détermine la date de création de l'entité ;
- 4.-) Calcule puis enregistre les dotations au 31-12-2020.

Dossier n°3 : Comptabilité analytique

Courant le mois de décembre 2020 ; les mouvements de stock d'une marchandise de l'entité MALI-BA sont indiqués ainsi :

Les entrées de stocks					Les sorties de stock		
Dates	Libellés	Q	Coût d'achat unitaire		Dates	Libellés	Q
			PAU	FAU			
03-06	BE n°91	150 kg	980 F	120 F	02-06	BS n°81	200 kg
10-06	BE n°92	320 kg	990 F	120 F	05-05	BS n°82	170 kg
					15-06	BS n°83	340 kg

Le stock au magasin au 01^{er} décembre était de 300 kg pour une valeur de 336 000F.

Consigne : établi la fiche stock selon la méthode : CUMPACE.

EXAMEN : 13

BACCALAUREAT « BLANC »

Session de juillet 2021 Spécialité : T.S.ECO

Epreuve de : COMPTABILITE - COMMERCE Coef.: 02 | Durée : 2 Heures Date : ...

Dossier n°1 : Etat de Rapprochement Bancaire

Vous êtes chargé d'effectuer le rapprochement bancaire puis enregistrer au journal.

Libellés	D	C
Solde à nouveau	1 000 000	
Chèque n°57	148 000	
Frais informatique		25 000
Remise à l'encaissement CHQ 04	200 000	
Virement client LY	120 000	
Remise à l'encaissement de CHQ 05	300 000	
Chèque n°58		85 000
Chèque n°59		96 000

Relevé bancaire (extrait de compte)

Libellés	D	C
Solde à nouveau	1 000 000	
Encaissement de chèque n°01		2 632 000
Chèque n°55	148 000	
Chèque n°56	209 000	
Encaissement chèques		500 000
Virement client LY		120 000
Chèque n°57	148 000	
Domiciliation MALIGAZ (dont TVA 18%)	76 700	
Bordereau d'escompte traite n°10, net		531 810
Chèque n°58	85 000	

Informations complémentaires

- Nominal de la traite n°10 escomptée à 60 jours aux conditions suivantes : escompte 6%, frais 1 600 F durée TAF 17%.
- Le chèque n°54 de 300 000F n'est pas encore présenté à l'encaissement

Travail à faire :

- Effectuer l'état de rapprochement antérieur
- Effectuer l'état au 31 décembre puis passer les écritures au journal.

Dossier n°2 : Effet de commerceLe portefeuille des effets de **MALI PLUS** comprend les effets suivants :**Les effets à recevoir :**Effets **LC n°08** tiré sur **DIA**, de 1 500 000F au 30 juin NEffets **LC n°09** tiré sur **KONE**, de 2 700 000F au 15 août N**Les effets à payer :**Effets **LC n°903** accepté de **KANTE** à échéance du 15 juillet N, de montant 2 100 000F.Effets **LC n°904** accepté de **FOF** à échéance du 31 juillet N, de montant 900 000F.

Les opérations ci-dessous ont été réalisées :

- **Le 03 juin N**, tiré la lettre de change **L.C. n°10** sur KARA à échéance du 22 juillet N , relatif à une vente à crédit de marchandise (il y a 5 jours) de 7 200 000F remise 5%, TVA 18%. Le comptable a été déjà enregistrée la facture.
- **Le 05 juin N**, accepté la **LC n°905** de **KONE** à échéance du 22 août N, relatif à un achat à crédit de marchandise (il y a 2 jours) de 1 400 000 F remise 10%, TVA 18%, il a été réglé au comptant par chèque 486 800F . Le comptable a déjà enregistré la facture d'achat et le règlement.
- **Le 06 juin N**, endossé la **L.C. n°08** au profit du fournisseur CAMIS ;
- **Le 08 juillet N**, l'effet **LC n°09** est négocié à la **BDM.SA** aux conditions suivantes : escompte 9% commission 12 350 F et TAF sur agio 17%.
- **Le 10 juillet N**, réception de l'avis de crédit n°0088AV relatif à la remise du 08/07/N.
- **Le 21 juillet N**, remise à l'encaissement à la BDM.SA de la **LC n°10** est remis à l'encaissement ;
- **Le 24 juillet N**, réception de l'avis de crédit relatif à la remise du 21 juillet N : commission 29 250F dont la taxe sur commission 4 250 F ;
- **Le 02 août N**, réception de l'avis de débit de la BDM-SA relatif à la LC n°904.
- **Le 15 août N**, réception de l'Avis de Débit impayé relatif à la LC n°09 revenu impayé à la négociation : frais impayé 18 000F et TAF 17%.

Enregistrez toutes les opérations dans le journal de la Société (du 03 juin au 15 août).

Dossier n°3 : Amortissement

Balance après inventaire 31/12/2020

231	Bâtiment	22 000 000
245	MT	24 112 000
2831	Amortissement bâtiment	10 450 000
2845	Amortissement MT	13 360 000

Informations complémentaires :

- **Bâtiment, amortit en linéaire, même durée de vie :**

Logement : 10 000 000F mis en service le 01/01/2003, a cessé d'être amorti depuis 2020.

Atelier : 12 000 000F mis en service le 01/04/2020.

- **Matériel de transport : le poste est amorti sur 10 ans**

Voiture de tourisme : 7 000 000F HT, Droit de Douane 1 000 000F, Droit d'enregistrement 2 000 000F, TVA 18% mis en service il y a 15 ans.

Camion de livraison Renault : 7 434 000F TTC, TVA 18%, mis en service courant 2018.

Camion Peugeot : mis en service le 19 mars 2020.

1.-) Calcule le taux d'amortissement de bâtiment

2.-) Retrouve la date de mise en service du camion Renault.

EXAMEN : 14

BACCALAUREAT « BLANC »Session de juillet 2021 Spécialité : **T.S.ECO**Epreuve de : **COMPTABILITE - COMMERCE** Coef.: **02** | Durée : **2 Heures** Date : ...**Dossier n°1 : Rapprochement**

Les opérations inscrites sur le compte 521 BDM SA pour le mois de décembre 2020 sont les suivantes:

Dates	Libellés	Débits	Crédits
01/12	Solde à nouveau	.....	
02/12	Domiciliation échue, traite n°5		400 000
03/12	Virement du client CISSE	215 000	
04/12	Encaissement du chèque n° 01375	235 000	
08/12	Chèque n° 135 à DIAL		220 000
16/12	Chèque n° 136 à TRAORE		145 000
20/12	Encaissement du chèque n° 1685	250 000	
28/12	Annulation chèque n° 131		-125 000
31/12	Solde débiteur		.....

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		.....
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	222 000	
17/12	Encaissement du chèque n° 1685		250 000
18/12	Chèque n° 130	145 000	
27/12	Bordereau d'encaissement, traite n°8, net (1)		329 525
26/12	Domiciliation TELECEL (dont TVA 18%)	30 680	
28/12	Encaissement du chèque n° 038950		300 000
31/12	Solde créditeur	1 551 845	

(1) **Traite n°08** est présentée à l'encaissement : commission 5% et TAF 17%

Les opérations de l'extrait sont considérés justes.

Consigne :

- 1.-/ Retrouve les soldes à nouveau et effectue l'état de rapprochement antérieur
- 2.-/ Effectue l'état au 31 décembre puis passe les écritures au journal.

Dossier n°2 : Effets de commerce

15-03 : TRAORE adresse à **DIARRA** la Facture n°12 : marchandise (?), remise 5% TVA 18%.

17-03 : Pour mobiliser la créance, **TRAORE** tire la traite LC n°81 acceptée par **DIARRA**, montant (?), échéance le 15 avril.

15-04 : TRAORE remet à l'encaissement à la BMS la LC n°81 ;

16-04 : TRAORE reçoit l'Avis de crédit d'encaissement relatif à la LC n°81 : net porté au crédit 13 418 538 F, Commission 28 600F et TAF 4 862 F.

Consigne : Reconstitue la facture. Passe les écritures au journal de TRAORE et DIARRA

Dossier n°3 : Comptabilité analytique

L'entreprise **FARIFONI** fabrique un produit P à partir de matière M. L'extrait des données du mois :

Achat du mois	120 litres à 300 F le litre
Stock au début du mois :	
• Matières M	80 litres à 340 F le litre
• Produit P :	2 000 unités pour 32 900 F
Consommation des matières :	150 litres
MOD de l'atelier de production	2 h 30 mn à 5 000F l'heure
Frais d'atelier de production	4 000 F par heure de MOD
Frais d'approvisionnement	5000 F l'hectolitre acheté
Frais de distribution	50 F pour les 100 unités vendues
Production du mois	7 000 unités
Vente du mois :	8 000 unités à 20F
La sortie de stock est valorisée par la méthode FIFO.	

Travail à faire : Présenter et calculer dans des tableaux successifs

Dossier n°3 : Acquisitions de biens - Amortissements**A.-) Acquisitions de biens**

Au cours de l'exercice 2020, la Société **HAIDARA-MALI** a effectué les opérations suivantes :

- **Le 07/02/2020**, acquisition d'une Mercedes (tourisme) 4 720 000F TTC, droit de douane et de transit 500 000F HT, TVA non récupérable 18%..
- **Le 03/04/ 2020**, acquisition de machine M : prix d'achat 8 260 000 F TTC, frais d'installation 290 000 F HT, TVA 18%.
- **Le 6/06/ 2020**, achat de 30 titres SOTRA-MALI (participation) au prix unitaire de 80 000 F, frais d'achat 4 % du prix d'achat, TAF 17%.
- **Le 20/06/ 2020**, achat d'actions MALITEL (titres de placement) au prix unitaire de 25 000F, prix d'achat total de 1.750.000F, commission 1.500F par titre, TAF 17%

B.-) Amortissements

Vous disposez de la balance avant et après inventaire au 31-12-2020 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

EXAMEN : 15

BACCALAUREAT « BLANC »Session de juillet 2021 Spécialité : **T.S.ECO**Epreuve de : **COMPTABILITE - COMMERCE** Coef.: **02** | Durée : **2 Heures** Date : ...*Le sujet comprend quatre dossiers indépendants mais obligatoires.***Dossier n°1 : Rapprochement bancaire**Faire le rapprochement bancaire de la société «**SOUNT**» au 31 décembre 2020

Cpte « 521 BDM-SA » tenu par l'entité			Cpte « entité » reçu de la BDM-SA		
Libellés	Débit	Crédit	Libellés	Débit	Crédit
Solde à nouveau	308 000		Solde à nouveau	205 000	
Domiciliation échue		45 000	CHQ n°45	52 000	
Versement d'espèce	180 000		Avis de Crédit		700 000
CHQ n°46 O/LY	104 200		CHQ n°46	104 200	
Chèque n°47		206 000	Prélèv. EDM (TVA)	73 160	
CHQ n°48 O/CISSE		203 000	Escompte traite (1)		435 960

(1) Traite est négociée à 60 jours de l'échéance aux conditions suivantes : escompte 9% et commissions : d'endossement 3%, indépendante 0,2%, fixe : 2 100 F et TAF = 17%.

Consigne : Présente l'état de rapprochement au 31-12-2020 puis les écritures au journal.**Dossier n°2 : Amortissement – Acquisition de biens**

Au cours de l'année 2020, la société FARIFONI créée le 01^{er} octobre 2017, a effectué les opérations suivantes

01-02 : Achat d'une **fraiseuse** : prix d'achat TTC 8 260 000F (par chèque bancaire), transport TTC 354 000F (cash en espèce), droits de douane et frais de transit 1 770 000F TTC (cash en espèce), TVA récupérable 18%.

02-04 : Achat d'une **Mercedes pour le PDG** : prix d'achat TTC 6 372 000 F (par traite de 90 jours), droits de douane 3 068 000 F TTC (cash en espèce), TVA non déductible 18%, droit de mutation et frais d'immatriculation 400 000F (cash en espèce).

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 31-12-2020

241	MOIC	16 000 000	
245	Matériel de transport	16 320 000	
2841	Amortissement MOIC		2 430 000
2845	Amortissement MT		1 993 200

Informations complémentaires :

- **MOIC** est composé de deux machines amorties au même taux linéaire :
 - **Machine XP** acquise à la création de l'entreprise.
 - **Fraiseuse acquise** mise en service le 15 – 02 - 2020 ;
- **Matériel de transport**, amortie au même taux linéaire 20% :
 - **Camion de livraison**, mis en service courant 2018
 - **Mercedes du PDG** acquise le **02/04/2020** et mise en service le **20/06/2020**.

Consigne :

- 1.-/ Calcule : le taux linéaire de MOIC et la DMS de Camion.
- 2.-/ établis le tableau d'amortissement de FRAISEUSE ;
- 4.-/ Calcule puis enregistrer la dotation au 31/12/2020.

Dossier n°3 : Comptabilité analytique

Une société est spécialisée dans la production et commercialisation des produits de bases.

Elle les fabrique à partir d'une matière première MP qu'elle achète sur le marché. Les produits de bases fabriqués sont directement stockés en magasin dans des sacs de 25 kg avant d'être vendus au marché.

Le 01^{er} décembre N la société avait en stock des produits de base 400 sacs au coût unitaire de production de 7 000 FCFA.

Les mouvements réalisés sur les stocks d'aliments bétails au cours de la période sont les suivants :

Production de produits de base		
Dates	Documents	Quantités entrées en stocks (sacs)
05-12	BE n°32	100
18-12	BE n°33	220
25-12	BE n°34	280

Les frais de production des produits de bases :

- Matières premières : 150 F par kg entré en stocks
- MOD 850 F par sac constitué
- **Autres charges :**
 - Entrée du 05-12 : **260 000 F**
 - Entrée du 18-12 : **726 000 F**
 - Entrée du 25-12 : **812 000 F**

Vente d'aliments bétail		
Dates	Documents	Quantités entrées en stocks (sacs)
10-12	BS n°16	320
15-12	BS n°17	150
30-12	BS n°18	470

Consigne : à partir des connaissances acquises en classe et tes connaissances personnelles :

Calcule le coût de production de chaque entrée

Etablis la fiche de stocks CMP.

Dossier n°4 : Effets de commerce

Enregistrez les opérations suivantes chez BEMBUS :

05-01-N : COULOU reçoit le BO n°05, souscrit par BEMBUS : montant 200 000F échéance le 31 - 01.

06-01-N : TANG reçoit un Avis de Débit de domiciliation échue de la LC n°91 de 500 000F, ladite avait été négociée par BEMBUS.

07-01-N : SOUNT reçoit un Avis de Crédit d'encaissement relatif à la traite LC n°85 de 600 000F sur BEMBUS.

10-01-N : KONATE endosse la LC n°18 de 500 000F au profit de BEMBUS.

11-01-N : CAMARA paie en espèce chez lui le BO de BEMBUS : 150 000F

12-01-N : BEMBUS paie en espèce chez lui le BO souscrit par KAT : 240 000F

13-01-N : TOURE encaisse par chèque le BO de 300 000F chez BEMBUS.

EXAMEN : 16

BACCALAUREAT « BLANC »Session de juillet 2021 Spécialité : **T.S.ECO**Epreuve de : **COMPTABILITE - COMMERCE** Coef.: **02** | Durée : **2 Heures** Date : ...**Dossier n°1 : Amortissement**

Extrait de la balance avant inventaire au 31-12-2020

2131	Logiciel	1 260 000	
245	MT	21 220 000	
2813	Amortissement logiciel		399 000
2845	Amortissement MT		9 245 500

Logiciel : mis en service il y a 31 mois.**Matériel de transport** : comprend trois véhicules**Véhicule VX** : acquis pour 7 000 000F HT TVA non récupérable 18% le 01-01-2010 durée de vie 5 ans.**Véhicule VY** : mis en service le 04 mars 2017, calculer le taux linéaire**Véhicule VZ** : acquis pour 8 920 800F TTC, TVA récupérable 18%, le 12-07-2020 durée de vie 6 ans et 8 mois.**Consigne :**

1.- Calcule : les taux d'amortissement de logiciel et VY

2.- Calcule puis enregistre l'annuité au 31-12-2020.

Dossier n°2 : effets de commerceVous êtes employé (e) au service commercial de l'entreprise MALI-SADIO (CB N°0025 / **BIM**).Vous adressez la facture N°04 aux Etablissements **SAMBA (CB N°201 / BDM-SA Bko)**.

- **07-02-2020** : facture n°04 : Marchandise (... ? ...) remise 6% TVA 18% : paiement cash en espèce de 964 720 F et le reste par traite TN°975 payable le 31 mars 2018.
- **11-02-2020** : l'effet est négocié à la Banque aux conditions suivantes : escompte 6%, endos 2,1%, bordereau 0,5%, frais fixe 2 202 F et TAF 17%.
- **15-02-2020** : la Banque envoie un avis de crédit : net porté au crédit de votre compte 792 450 F.
- **02-04-2020** : SAMBA reçoit un avis de débit de domiciliation échue / traite n° 975.

Consigne :

1.- Présente la facture n°04 et complète la traite n°975 (annexe)

3.- Passe au journal du fournisseur et dans celui du client les écritures rendues nécessaires par ces documents **Annexe 1 :**

_____	CONTROLE _____	_____	le _____	_____	ECHEANCE _____	_____	MONTANT _____
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	B.P.F. _____
CONTRE CETTE LETTRE DE CHANGE, veuillez payer							
ACCEPTATION	à l'ordre de _____						
OU AVAL	_____						
La somme indiquée ci-dessus							
(Valeur en : _____)							
							Signature du tireur
_____ TIRE _____							

_____ DOMICILIATION _____							

N° _____							

TIMBRE
FISCAL

Dossier n°3 : Comptabilité analytique

La société **COULOU-SA** fabrique deux produits P1 et P2, obtenus à partir d'une matière première unique M dans un seul atelier de production A; (les produits P1 et P2 sont stockés avant la vente).

Pour le mois de mai, le tableau de répartition des charges indirectes se présente ainsi :

	Approv	Atelier A	Distr.
Total Répartition secondaire	1 800 000	16 800 000	3 600 000
Nature Unité d'œuvre	Kg de matière achetée	1 heure de MOD	100F de CA
Nombre			
Coût			

Données comptables relatives au mois de mai :

Stock au 01^{er} mai	Stock réel au 31 mai
Matière première M: 8 000 kg à 340 F le kg Produits finis P1 : 500 produits à 8 600 F l'un	Matière première M : 9 000 kg Produits P1 : 1 000 unités Produits P2 : 800 unités.
Achat du mois de mai :	Consommation de matière M :
Matière première M : 24 000 kg à 345 F le kg	12 000 kg pour le produit P1 et 10 000 kg pour le produit P2

Main d'œuvre directe utilisée par l'atelier A :

3 150 h pour le produit P1 (3 200 F l'heure)

2 850 h pour le produit P2 (3 200 F l'heure)

Production du mois : au cours du mois de mai il a été fabriqué :

3 000 produits P1 et 2 000 produits P2

Ventes : au cours du mois de mai il a été vendu :

2 500 produits P1 à 10 000F l'un et 1 200 produits P2 à 12 500 F l'un.

Travail à faire :

1.- Terminer le tableau de répartition des charges indirectes;

2.- Présentez les différents tableaux de calcul conduisant au résultat analytique de la période.

EXAMEN : 17

BACCALAUREAT « BLANC »Session de juillet 2021 Spécialité : **T.S.ECO**Epreuve de : **COMPTABILITE - COMMERCE** Coef.: **02** | Durée : **2 Heures** Date : ...**Dossier n°1 : Etat de rapprochement**

Le compte banque de la société SARAMAYA-MALI est ainsi pour le mois de décembre N.

Dates	Libellés	Débets	Crédits
01/12	Solde à nouveau	100 000	
02/12	Domiciliation échues, traite n°102		800 000
03/12	Virement du client BALLA	400 000	
06/12	Chèque n°590, ordre DIAKITE	346 000	
10/12	Chèque n°591, ordre KEITA		336 000
20/12	Chèque n°592		230 000
28/12	Annulation Chèque n°592		-230 000

A la même période, le relevé reçu de la BIM-SA est le suivant :

Dates	Libellés	Débets	Crédits
01/12	Solde à nouveau	482 000	
02/12	Chèque n°589	417 000	
03/12	Chèque n°588	213 000	
10/12	Encaissement chèque n°1160		812 000
12/12	Chèque n°590	346 000	
15/12	Prélèvement ORANGE (dont TVA 18%)	55 460	
18/12	Encaissement chèque n°1360		645 000
25/12	Bord, d'escompte, traite n°113, net (1)		392 980
29/12	Impayé traite à la négociation et frais (2)	215 850	

(1) Traite est négociée à 45 jours : escompte 6%, endos 0,9%, frais fixe 2 550F TAF 17%.

(2) Traite est revenue impayée à la négociation : frais 5 000F et TAF 17% à imputer au client.

Consigne :

Présente les états de rapprochement au 30 /11 et au 31/12 puis les écritures au journal.

Dossier n°2 : Effets de commerce 8 points

Enregistre les opérations suivantes chez WANE :

02-03-N : WANE pour régler sa dette du fournisseur **SOW** de 1 000 000F :

- Endosse la **LC n°51** de montant 536 000F au profit de **SOW**
- Souscrit le Billet à Ordre **BO n°06**, montant ... ? ... au 31 mars ;

03-03-2018 : WANE pour mobiliser sa créance du client **MANI** de 1 280 000F :

- Reçoit le **BO n°07** de montant 740 000F au 25 mars N ;
- Tire la traite (Lettre de Change **LC n°27**), montant 540 000 F au 20-04-N.

10-03-2018 : DIENG remet l'encaissement la Traite (tirée sur WANE) **LC n°102** de 700 000F à la BMS. **DIENG** reçoit le même jour l'Avis de Débit impayé de la **LC n°102** : frais impayé 30 420 F dont TAF 4 420F.**12-03-2018 : WANE** reçoit la facture n°006 de **CAMARA** : marchandise montant (à déterminer) remise 10% et TVA 18%.Le même jour **WANE** endosse la **LC n°27** au profit de **CAMARA** et émet un chèque BDM de 522.000F pour le paiement du reliquat de la facture n°006.

Dossier n°3 : Acquisitions de biens - Amortissements

Au cours de l'exercice 2020, la Société SARAMAYA-MALI, créée le 15 mars 2016, a effectué les opérations suivantes :

- Le 07/02, acquisition à crédit d'une Mercedes (tourisme) 4 720 000F TTC, droit de douane et de transit 590 000F TTC (cash en espèce) , TVA 18%, mise en service le 01^{er} mars .
- Le 03/03, acquisition de machine M2 : prix d'achat 8 260 000 F TTC, frais d'installation 342 200 F TTC, TVA 18%, mise en service le 1^{er} avril 2018.
- Le 06/06, 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 d'actions MALITEL (titres de placement) au prix unitaire de 25 000F, prix d'achat total de 1.750.000F, commission 1.500F par titre, TAF 17%

Extrait de la balance après inventaire 31/12/2020

241	MOIC	16 362 000
245	MT	11 790 000
2841	Amortissement MOIC	5 979 825
2845	Amortissement MT	1 281 300

Informations complémentaires

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

- La machine M1 est mise en service à la création de l'entreprise.
 - Le MT comprend le camion Peugeot et la voiture Mercedes amorti au taux de 10%.
- Le camion Peugeot est mis en service courant 2018.

Consigne :

1/ Enregistre ces opérations au journal de la Société.

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

- Calcule les valeurs d'origine de M1 ; M2 ; camion Peugeot et Mercedes
- Calcule le taux d'amortissement de MOIC
- Détermine la date de mise en service de Camion
- Calcule puis enregistres les dotations aux amortissements de l'exercice 2020.

Dossier n°3 : comptabilité analytique

Les mouvements de stock d'une marchandise, de la société FARIFONI-SA, sont indiqués :

Les entrées de stock			
Dates	Libellés	Q	C U
01-03	BE n°101	2 000 kg	80 F le kg
09-03	BE n°102	5 tonnes	78 F le kg
20-03	BE n°103	4 tonnes	85 F le kg

Les sorties de stock		
Dates	Libellés	Q
10-03	BS n°21	2 600 kg
15-03	BS n°22	6,4 tonnes
31-03	BS n°23	4,9 tonnes

Le stock au magasin au 28 février était de 3 000 kg pour une valeur de 225 000 F.

Consigne : Présente la fiche selon la méthode PEPS ou FIFO

18 Sujet de comptabilité – commerce TS éco BAC - 2021**ÉPREUVE : Comptabilité****BEMBUS-MALI****DURÉE : 2 heures****COEF : 2**

Le sujet comprend deux dossiers indépendants mais obligatoires

Dossier n°1 : Etat de Rapprochement Bancaire 5 points

Vous êtes chargé d'effectuer le rapprochement bancaire puis enregistrer au journal.

Compte 5211 BDM-SA tenu par l'entreprise

Libellés	D	C
Solde à nouveau	1 000 000	
Chèque n°57		148 000
Virement à SOW		250 000
Virement de TOURE	200 000	
Chèque n°58	230 000	
Chèque n°59		85 000
Chèque n°60		96 000
Virement client KY	154 000	
Chèque n°61		652 000
Solde au 31-12-N		

Relevé bancaire (extrait de compte)

Libellés	D	C
Solde à nouveau		1 000 000
Chèque n°57	143 000	
Chèque n°58	230 000	
Encaissement chèque 04		500 000
Chèque n°56	266 000	
Virement du client KY		154 000
Chèque n°59	85 000	
Prélèvement CANAL + (dont TVA 18%)	74 340	
Intérêt créditeur		17 000
Avis de crédit d'escompte traite n°10, net		582 450
Frais de tenue de compte	23 000	
Virement du client MAIGA		1 400 000
Solde au 31-12-N		

Informations complémentaires

- Nominal de la traite n°10 : 600 000F escompte 12 000 frais 3 000 TAF 2550

Consigne :

Calcule les soldes avant rapprochement SAR

Effectue le pointage en déduire l'état de rapprochement bancaire

Journalise les opérations inscrites au compte 521 Banque

Dossier n°2 : Effet de commerce 15 points

A.-/ Enregistre chez MOUSSOU 9 points (0,6 * 12)

05-03 : MOUSSOU tire la LC n°07 de 500 000 F sur SACKO au 30 mars

07-03 : TRAORE accepte la LC n°08 de 800 000 F tirée par **MOUSSOU** au 20 avril

10-03 : CISSE souscrit le BO n°09 de 200 000 F au profit de **MOUSSOU** au 25 mars

15-03 : MOUSSOU accepte le LC n°102 de 700 000 F tirée par LY au 15 avril

20-03 : MOUSSOU endosse la LC n°08 au profit de son fournisseur DOUC

21-03 : Pour payer sa facture de 900 000 F, **MOUSSOU** endosse la LC n°07 au profit de son fournisseur et le solde par virement postal

25-03 : CISSE paie en espèce le BO n°09 arrivé à l'échéance

30-03 : SACKO reçoit un Avis de débit de domiciliation échue relatif à la LC n°07

15-04 : MOUSSOU reçoit de la Banque un Avis de Débit de domiciliation échue relatif à la LC n°102 arrivée à l'échéance.

20-04 : TRAORE reçoit de la Banque un Avis de Débit de domiciliation échue relatif à la LC n°08 arrivée à l'échéance.

30-04 : MOUSSOU remet à l'encaissement à la Banque la LC n°10 de montant (?), arrivée à l'échéance ce jour.

02-05 : MOUSSOU reçoit l'Avis de crédit d'encaissement : net 326 600 F porté à votre compte, commission 20 000 F et TAF 17%.

B.-/ Enregistrer les opérations chez TRA 6 (1*6)

07-01 : Facture n°09 à DIA reçue de TRA : marchandise 1 000 000 F TTC TVA 18%.

08-01 : TRA reçoit de DIA un virement postal de montant égal à 55% de la somme due.

09-01 : DIA accepte la LC n°31 échéant dans 70 jours, de montant égal au solde de la facture.

19-01 : TRA négocie la LC n°31 à la BIM-SA aux conditions suivantes : escompte 12%, commission 0,3%, frais fixe 5 440,5 F TTC ; TAF 17%.

25-01 : TRA reçoit l'Avis de crédit d'escompte relatif à la LC n°31

22-03 : TRA reçoit un Avis de débit impayé relatif à la LC n°31 de montant 464 040 F nominal augmenté de frais impayé.

19 Sujet de comptabilité – commerce TS éco BAC - 2021			
ÉPREUVE : Comptabilité	BEMBUS-MALI	DURÉE : 2 heures	COEF : 2

Dossier n°1 : Acquisition de biens 5 points

Vous êtes chargé d'enregistrer les acquisitions d'une entreprise :

05-02 : Achat de dix (10) armoires métalliques au prix unitaire de 271 400 F TTC, frais de montage de l'ensemble des armoires 68 440 F TTC, TVA récupérable 18%. Les frais de montages sont réglés cash en espèce et les armoires par virement bancaire.

10-02 : Achat d'un Camion : prix d'achat « X », frais transport TTC 354 000F, Frais de transit 1 770 000F TTC, TVA récupérable 18% = 1 584 000 F. Règlement par traite de 45 jours.

12-02 : Achat par virement bancaire d'un véhicule de tourisme : prix d'achat HT « X », droits de douane 4%, frais d'immatriculation 400 000F. Règlement par chèque le montant de 7 026 880 F TTC, TVA non récupérable 18%.

14-02 : Achat d'un Robot : prix d'achat « X », droits de douane 10%, droit d'enregistrement 1 200 000F, net à payer par chèque 7 690 000 F TTC.

26-02 : Achat par virement bancaire

- de 65 actions (placement), frais 4% = 31 200, TAF sur frais 17%.
- de 40 titres immobilisés, frais par titre 5% et TAF sur frais 17% = 8 500F.

Dossier n°02 : Amortissement linéaire 10 points**A.-/ Exercice 1: 4 points**

Une machine industrielle acquise par l'entité MAIGA et amortissable en linéaire sur 5 ans, présente ses deux premières annuités comme suit :

Annuité 2019 = 577 500 F et Annuité 2020 = 1 260 000 F

Consigne :

- 1.-) Calcule la valeur d'origine de la machine ;
- 2.-) Détermine sa date d'acquisition.

A.- / Exercice 2 : 6 points

Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2020

245	Matériel de transport	27 479 000	
2845	Amortissement du matériel de transport		10 421 900

Autres informations :

Poste matériel de transport comprend trois véhicules :

- **Voiture de tourisme OPEL :** acquis pour 7 800 000 F HT, TVA 18%, mise en service le 01^{er} août 2016 durée de vie 5 ans.
- **Camion Mercedes :** mis en service le 20 juin 2018, durée de vie « n » ans.
- **Camionnette Renault de livraison (Facture n°31) acquise le 19 juillet 2020** dans les conditions suivantes : prix d'achat TTC 7 670 000 F, droit de douane 15% du prix d'achat HT, TVA récupérable 18%. Elle est mise en service le 16 août 2020 et s'amortit en linéaire sur 6 ans et 8 mois.

Le comptable a passé les écritures de la facture n°31.

Consigne :

- 1°) Calcule les valeurs d'origine de : OPEL ; Mercedes et Renault
- 2°) Calcule le taux d'amortissement de Mercedes en déduire sa durée de vie.
- 3°) Calcule puis enregistre la dotation aux amortissements au 31-12-2020.

20 Sujet de comptabilité – commerce TS éco BAC - 2021			
ÉPREUVE : Comptabilité	BEMBUS-MALI	DURÉE : 2 heures	COEF : 2

Dossier n°1 : Acquisition de biens 5 points

Vous êtes chargé d'enregistrer les acquisitions d'une entreprise :

05-01 : Achat de camion de livraison prix d'achat HT de X, droit de douane 500 000F, droit d'enregistrement 700 000F, TVA 18% = 810 000 F, par virement postal.

08-01 : Achat de voiture de tourisme au prix d'achat de X, remise 10%, droit de douane 20% du prix d'achat HT, droit d'enregistrement 150% du droit de douane, TVA non déductible 18%. Règlement 30% à crédit le reste 5 593 000 F par virement bancaire.

10-01 : Achat de machine au prix d'achat HT de X, frais d'installation 900 000 F, TVA 18%. Règlement 40% à crédit et le solde au comptant dont 80% par virement bancaire et 424 800 F en espèce.

12-02 : Achat par virement bancaire d'un véhicule de tourisme : prix d'achat HT « X », droits de douane 4%, frais d'immatriculation 400 000F. Règlement par chèque le montant de 7 026 880 F TTC, TVA non récupérable 18%.

26-02 : Achat par virement bancaire

- Achat de 65 Actions (placement) commission 4% = 31 200, TAF sur commission TAF 17%.
- Achat de 40 titres de participation, commission 3% TAF sur commission 15%. Le compte 261 a été débité de 703 460 F.

Dossier n°02 : Amortissement linéaire 10 points**A.-/ Exercice 1: 4 points**

Un matériel acquis et mis en service courant 2020 Durée de vie « n ans ». Le plan d'amortissement se présente :

Période	Base	Annuité	Cumul d'amort	VCN
2020		$A_1 = 663\,000$		
2021		$A_2 = \dots\dots\dots$		
2022		$A_3 = 1\,080\,000$		
2023		$A_4 = \dots\dots\dots$		

Consigne :

Détermine la durée de vie « n ans ». Calcule la Vo. Détermine la DMS.
Complète le plan d'amortissement du matériel.

A.- / Exercice 2 : 6 points

Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2020

245	Matériel de transport	27 479 000	
2845	Amortissement du matériel de transport		10 421 900

Autres informations :

Poste matériel de transport comprend trois véhicules :

- **Voiture de tourisme OPEL** : acquis pour 7 800 000 F HT, TVA 18%, mise en service le 01^{er} août 2016 durée de vie 5 ans.
- **Camion Mercedes** : mis en service le 20 juin 2018, durée de vie « n » ans.
- **Camionnette Renault de livraison (Facture n°31) acquise le 19 juillet 2020** dans les conditions suivantes : prix d'achat TTC 7 670 000 F, droit de douane 15% du prix d'achat HT, TVA récupérable 18%. Elle est mise en service le 16 août 2020 et s'amortit en linéaire sur 6 ans et 8 mois.
Le comptable a passé les écritures de la facture n°31.

Consigne :

- 1°) Calcule les valeurs d'origine de : OPEL ; Mercedes et Renault
- 2°) Calcule le taux d'amortissement de Mercedes en déduire sa durée de vie.
- 3°) Calcule puis enregistre la dotation aux amortissements au 31-12-2020.

Achat de marchandises du mois			
Dates	Libellés	Quantités	Prix unitaire P U
03-02	BE n°01	300 kg	220 F
18-02	BE n°02	270 kg	250 F
20-02	BE n°03	300 kg	240 F

41

21	Sujet de comptabilité – commerce TS éco BAC - 2021		
ÉPREUVE : Comptabilité	BEMBUS-MALI	DURÉE : 2 heures	COEF : 2

Dossier n°1 : Acquisition de biens 10 points

Une entité effectue les acquisitions suivantes :

05-02 : Achat de dix (10) armoires métalliques au prix unitaire de 271 400 F TTC, frais de montage de l'ensemble des armoires 68 440 F TTC, TVA récupérable 18%. Les frais de montages sont réglés cash en espèce et les armoires par virement bancaire.

10-02 : Achat d'un Camion : prix d'achat « X », frais transport TTC 354 000F, Frais de transit 1 770 000F TTC, TVA récupérable 18% = 1 584 000 F. Règlement par traite de 45 jours.

12-02 : Achat par virement bancaire d'un véhicule de tourisme : prix d'achat HT « X », droits de douane 4%, frais d'immatriculation 400 000F. Règlement par chèque le montant de 7 026 880 F TTC, TVA non récupérable 18%.

14-02 : Achat d'un Robot : prix d'achat « X », droits de douane 10%, droit d'enregistrement 1 200 000F, net à payer par chèque 7 690 000 F TTC.

26-02 : Achat par virement bancaire

- de 65 actions (placement), frais 4% = 31 200, TAF sur frais 17%.
- de 40 titres immobilisés, frais par titre 5% et TAF sur frais 17% = 8 500F.

Dossier n°02 : Amortissement linéaire 10 points**A.-/ Exercice 1: 4 points**

Une machine industrielle acquise par l'entité MAIGA et amortissable en linéaire sur 5 ans, présente ses deux premières annuités comme suit :

Annuité 2019 = 577 500 F et Annuité 2020 = 1 260 000 F

Consigne :

- 1.-) Calcule la valeur d'origine de la machine ;
- 2.-) Détermine sa date d'acquisition.

A.- / Exercice 2 : 6 points**Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2020**

245	Matériel de transport	27 479 000	
2845	Amortissement du matériel de transport		10 196 450

Autres informations :

Poste matériel de transport comprend trois véhicules :

- **Voiture de tourisme OPEL** : acquis pour 7 800 000 F HT, TVA 18%, mise en service le 01^{er} août 2016 durée de vie 5 ans.
- **Camion Mercedes** : mis en service le 20 juin 2018, durée de vie « n » ans.
- **Camionnette Renault de livraison (Facture n°31) acquise le 19 juillet 2020** dans les conditions suivantes : prix d'achat TTC 7 670 000 F, droit de douane 15% du prix d'achat HT, TVA récupérable 18%. Elle est mise en service le 16 août 2020 et s'amortit en linéaire sur 6 ans et 8 mois.
Le comptable a passé les écritures de la facture n°31.

Consigne :

- 1°) Calcule les valeurs d'origine de : OPEL ; Mercedes et Renault
- 2°) Calcule le taux d'amortissement de Mercedes en déduire sa durée de vie.
- 3°) Calcule puis enregistre la dotation aux amortissements au 31-12-2020.

22 Sujet de comptabilité – commerce TS éco BAC - 2021			
ÉPREUVE : Comptabilité	BEMBUS-MALI	DURÉE : 2 heures	COEF : 2

Dossier n°1 : Acquisition de biens 10 points

Une entité effectue les acquisitions suivantes :

01-02 : Facture n°052 : Achat de cinq (5) Tours au prix d'achat total TTC de 15 930 000F, frais de montage HT par machine 18 290 F TTC, TVA récupérable 18%. Moitié par traite et moitié par virement bancaire.

05-02 : Achat de dix (10) armoires métalliques au prix unitaire de 271 400 F TTC, frais de montage de l'ensemble des armoires 68 440 F TTC, TVA récupérable 18%. Les frais de montages sont réglés cash en espèce et les armoires par virement bancaire.

10-02 : Achat d'un Camion : prix d'achat « X », frais transport TTC 354 000F, Frais de transit 1 770 000F TTC, TVA récupérable 18% = 1 584 000 F. Règlement par traite de 45 jours.

12-02 : Achat par virement bancaire d'un véhicule de tourisme : prix d'achat HT « X », droits de douane 4%, frais d'immatriculation 400 000F. Règlement par chèque le montant de 7 026 880 F TTC, TVA non récupérable 18%.

14-02 : Achat d'un Robot : prix d'achat « X », droits de douane 10%, droit d'enregistrement 1 200 000F, net à payer par chèque 7 690 000 F TTC.

20-02 : versement par chèque d'un acompte de 2 000 000F pour commande de véhicule OPEL.

22-02 : Réception de la facture de « OPEL » et réglée par chèque, prix d'achat TTC 8 968 000F, TVA déductible 18%.

25-02 : La conception d'un Logiciel de comptabilité pour le service financier n'est pas terminée, le coût à ce jour est évalué à : matières et fournitures consommées 500 000F, charges de main d'œuvre directe 400 000F, frais indirects de fabrication 100 000F, TVA déductible 18%.

26-02 : Achat de 65 actions (placement), frais 4% = 31 200, TAF sur frais 17%.

28-02 : Achat de 40 titres immobilisés, frais par titre 5% et TAF sur frais 17% = 8 500F.

Dossier n°02 : Amortissement linéaire 10 points**A.-/ Exercice 1: 4 points**

Un outillage industriel acquis pour 7 200 000 F par l'entité SOW et amortissable en linéaire sur n ans. Il présente ses deux premières VCN comme suit :

VCN 2014 = 6 993 000 F et VCN 2017 = 3753000F

Travail à faire :

- 1.-) Trouvez le taux d'amortissement et Déterminez sa date d'acquisition ;
- 2.-) Enregistrez sa dotation au 31/12/2020.

A.- / Exercice 2 : 6 points

Extrait de la balance avant inventaire 31 – 12 – 2020

		D	C
245	Matériel de transp	14 640 000	
2845	Amort MT		2 998 500

Etat des immobilisations au 31 décembre 2020

Le poste matériel de transport est amorti en linéaire sur « n » ans. Il comprend trois véhicules utilitaires :

- **Véhicule X :** acquis pour 5 100 000 F HT et mis en service le 01^{er} octobre 2017 ;
- **Véhicule Y :** acquis pour 6 300 000F HT et mis en service le 10 juin 2019 ;
- **Véhicule Z :** mis en service le 15 mars 2020.

Consigne :

- a.-) Calcule le taux d'amortissement commun ;
- b.-) Calcule la dotation au 31 décembre 2020 puis enregistre.

Dossier 03 : Etat de Rapprochement bancaire

Les opérations enregistrées sur le compte 521 BDM SA de la STF pour le mois de décembre N sont les suivantes : **521 banque BDM SA**

Dates	Libellés	Débits	Crédits
01/12	Solde à nouveau	.....	
02/12	Virement de DIARRA	280 000	
02/12	Domiciliation échues, traite n°10		500 000
03/12	Encaissement de chèque n°3560	420 000	
04/12	Chèque n°1454		390 000
12/12	Encaissement chèque n°01250	470 000	
15/12	Chèque n°1455		235 500
26/12	Chèque n°1456		340 000
31/12	Solde débiteur		1 604 500

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

Dates	Libellés	Débits	Crédits
01/12	Solde à nouveau		.....
02/12	Chèque n°1452	382 500	
04/12	Chèque n°1453	445 000	
10/12	Encaissement chèque n°01250		470 000
15/12	Chèque n°1454	390 000	
19/12	Encaissement chèque n°4650		600 000
21/12	Chèque n°1455	253 500	
22/12	Prélèvement EDM (dont TVA 18%)	94 400	
25/12	Remboursement de l'annuité de la dette (1)	1 172 500	
26/12	AGIO du quatrième trimestre	3 450	
27/12	Domiciliation échue, traite n°18	800 000	
29/12	Bordereau d'escompte, traite n°4, net (2)		1 572 000

(1) : amortissement financier (remboursement partiel) 1 000 000F, intérêt 172 500F.

(2) : Valeur nominale 1 600 000F, AGIO 28 000F

Les mouvements de l'extrait sont considérés justes.

Travail à faire :

- 1- Présenter l'état de rapprochement antérieur (tracé complet) ;
- 2- Présenter l'état de rapprochement au 31/12/N puis passez les écritures au journal.

23 <i>Sujet de comptabilité – commerce TS éco BAC - 2021</i>			
ÉPREUVE : Comptabilité	<i>BEMBUS-MALI</i>	DURÉE : 2 heures	COEF : 2

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 jour 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%.

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).

24	Sujet de comptabilité – commerce TS éco BAC - 2021		
ÉPREUVE : Comptabilité	BEMBUS-MALI	DURÉE : 2 heures	COEF : 2

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 pointsLe 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.

25 Sujet de comptabilité – commerce TS éco BAC - 2021			
ÉPREUVE : Comptabilité	BEMBUS-MALI	DURÉE : 2 heures	COEF : 2

Dossier 01

Vous êtes employé à la société SUGU – DAMU, sise au marché DIBIDA, téléphone 20213141 BP E 7, Bamako.

Au 31-12-2019 la situation des effets se présente ainsi :

Effets	Débit	Crédit
LC n°45, tirée sur LADJI au 31-05-2020	3 600 000	
LC n°46, de TRAORE au 31-03-2020		375 000
BO n°05, de DIBLO au 30-04-2020	630 000	
LC n°47 de SOGOBA au 25-02-2020		900 000
BO n°06 souscrit par SOUMAORO au 30-04-2020	1 875 000	

Les opérations suivantes ont été réalisées durant le 1^{er} trimestre 2020 :

Le 11-01-2020 : Facture N°K7 reçue de TOGO, marchandise 3 500 000F, rabais 5%, remise 10%, escompte 2%, port 77 000 F TVA 18% avance versée 1 075 000F.

Le 15-01-2020 : en règlement de la facture n°K07, SUGU-DAMU endosse le BO n°06 à l'ordre de TOGO.

Le 18-01-2020 : souscription du BO n°07 par KEITA pour 500 000 F au 15-05-2020

Le 22-01-2020 : Facture n°L10 à CISSE : marchandise ? escompte 2%, port 230 000F TVA 18%, emballages consignés 200 sacs à 2 360 F le sac. Règlement moitié par chèque et le reste 4 130 000F à crédit plus tard.

Le 24-01-2020 : Avoir n°AVL10 à CISSE pour retour d'une partie des marchandises du 22-01, montant brut : 800 000 F.

Le 28-01-2020 : Facture n°AVL11 à CISSE : retour des emballages de la manière suivante : 100 sacs à 2 360F le sac et le reste à 1 770 F l'un.

Le 30-01-2020 : négociation de la LC n°45 à la BNDA-sa

Le 02-02-2020 : réception du bordereau d'escompte pour l'opération du 30-01 : escompte 10%, commissions : 8 000F TAF 17%.

Le 25-02-2020 : Règlement du solde de la facture n°L10 par chèque bancaire.

Le 31-03-2020 : la BNDA-sa envoie l'avis de débit pour domiciliation échue de la LC n°46.

Le 30-04-2020 : Remise à l'encaissement du BO n°05 à la BNDA-sa et reçoit le même jour l'avis de crédit : commission 11 700 F dont TAF 17%.

Consigne :

- 1.- Quelle mention doit-on porter aux versos de la LC n°45 pour l'opération du 30-01 ?
- 2.- Enregistre au journal les écritures rendues nécessaires par ces opérations.

Dossier 02 : Etat de Rapprochement bancaire

Les opérations inscrites sur le compte 521 BIM SA pour le mois de Décembre N sont les suivantes :

Dates	Libellés	Débits	Crédits
01/12	Solde à nouveau	X	
02/12	Domiciliation échues, traite n°102		217 130
03/12	Virement du client BALLO	200 000	
06/12	Chèque n°590, ordre DIAKITE		300 000
10/12	Chèque n°591, ordre KEITA		95 000
15/12	Encaissement, chèque n°1160	600 000	
20/12	Chèque n°592		240 000
25/12	Virement du chèque MAIGA	625 000	
26/12	Chèque n°593, ordre TALL		428 000
28/12	Annulation chèque n°586		-306 000
31/12	Solde au 31/12		

A la même période, le relevé reçu de la BIM-SA est le suivant :

Dates	Libellés	Débits	Crédits
01/12	Solde à nouveau		Y
02/12	Chèque n°589	120 000	
03/12	Chèque n°587	160 000	
10/12	Encaissement chèque n°1158		697 370
12/12	Chèque n°590	300 000	
15/12	Prélèvement ORANGE (dont TVA 18%)	49 560	
18/12	Encaissement chèque n°1360		450 000
20/12	Chèque n°591	95 000	
22/12	Virement du client MAIGA		625 000
25/12	Chèque n°592	240 000	
26/12	Domiciliation échues, traite n°110	250 000	
28/12	Commissions du mois	6 500	
28/12	Annulation virement client		-428 000
29/12	Bord, d'escompte, traite n°113, net (1)		382 250
30/12	Impayé traite négocié et frais (2)	215 000	
31/12	Solde à votre faveur		

(1) Valeur nominale : 400 000F

(2) valeur nominale 210 000F, frais d'impayé 5 000F à imputer au client.

Les opérations de l'extrait sont considérées justes.

Travail à faire :

1.-/ Retrouver les soldes à nouveau sachant qu'ils ensemble 1 700 500 F

2/ Présenter l'état de rapprochement antérieur (tracé complet) ;

3/ Présenter l'état de rapprochement au 31/12/N puis passez les écritures au journal.

26	Sujet de comptabilité – commerce TS éco BAC - 2021		
ÉPREUVE : Comptabilité	BEMBUS-MALI	DURÉE : 2 heures	COEF : 2

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 2 : Effets de commerce

Une créance-dette d'exploitation (relation client / fournisseur) de 2 950 000F TTC TVA 18% doit être réglée comme suit :

- a.-) La moitié est payée au comptant par chèque moyennant un escompte de 2%, TVA 18%
- b.-) Le solde est réglé par deux traites A et B de même valeur nominale, à échéance de 30 jours (fin du mois) et 90 jours (fin du mois).
- c.-) La traite A est conservée en portefeuille, puis encaissée sans incident à l'échéance (plus commission une commission de 5 500F HT TAF 17%.
- d.-) La traite B est négociée 45 jours avant l'échéance, moyennant un taux d'escompte (plus commission d'endos) et avec une commission de 8% de 6 000 F HT TAF 17%.
- e.-) La traite revient impayée avec des frais de retour de 3 000F HT TAF 17%.
- f.-) La traite B fait l'objet d'une nouvelle traite à 60 jours (fin du mois) pour laquelle le créancier facture un timbre fiscal de 200F et des intérêts de retard à 12% l'an.

Consigne : Enregistrer les opérations chez le fournisseur.

Dossier 3 : Rapprochement bancaire

Les opérations inscrites sur le compte 521 BOA pour le mois de décembre 2020 sont les suivantes :

Dates	Libellés	Débit	Crédit
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	Solde débiteur		325 600
	Totaux	937 500	937 500

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

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01-12	Solde à nouveau		850 000
02-12	Chèque n°123	125 000	
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 compte	11 500	
16-12	Chèques reçus		137 500
17-12	Chèque n°126	80 000	
20-12	Bordereau d'escompte, traite n°5, net (1)		386 200
26-12	Chèque n°127	110 000	
28-12	Bordereau d'escompte, traite n°6, net (2)		435 050
30-12	Chèque n°128	123 000	
31-12	Solde débiteur	1 166 150	
	Totaux	1 863 750	1 863 750

(1) Valeur nominale : 400 000F escompte 12 000F, commission 1 000F TAF 800F

(2) Valeur nominale : 450 000 F escompte 11 000F, commission 2 000F, TAF 950F

Les opérations de l'extrait sont considérées comme justes.

Les chèques n°122 et n°124 dont les montants sont respectivement 95 000F et 100 000F ne sont pas encore remis à l'encaissement par les bénéficiaires.

Consigne :

Présente l'état de rapprochement au 31-12-2020, puis passe au journal les écritures qui en découlent.

27 <i>Sujet de comptabilité – commerce TS éco BAC - 2021</i>			
ÉPREUVE : Comptabilité	BEMBUS-MALI	DURÉE : 2 heures	COEF : 2

Le sujet comprend deux dossiers indépendants mais obligatoires

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

La société « YATT » vous communique : le compte « 402 Fournisseur effets à payer » et le compte « 412 clients effets à recevoir »

402 Fournisseur, effets à payer			
Dates	Libellés	Débit	Crédit
01/03	Totaux	704 000	1 800 000
05/03	LC n°30 tirée par « SY » sur « YATT » au 20-04		502 000
08/03	BO n°43 souscrit par « YATT » au 25-04		408 000
10/03	Paiement en espèce du BO n°42	306 000	
12/03	Avis de débit de domiciliation échue LC n°40	204 000	

412 Client, effets à recevoir			
Dates	Libellés	Débit	Crédit
01/03	Totaux	1 950 000	305 000
02/03	LC n°40 endossé à notre profit par KANTA	950 000	
04/03	Endossé au profit de Sissoko la LC n°37		820 000
07/03	BO n°50 souscrit par Draméra au 28-04	630 000	
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 Crédit relatif à la remise à l'encaissement du 14/03 ; commission 2 300 F HT 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%.

20/04 : La société reçoit de sa banque un Avis de Débit de domiciliation échue relatif à la LC n°30, arrivée à l'échéance ce jour.

25/04 : La société émet un chèque postal pour paiement du BO n°43

28/04 : La société Dramera paie en espèce le BO n°50

30/04 : La société reçoit de sa banque un Avis de Débit relatif à la LC n°27 revenu impayé à la négociation : nominal augmenté de frais impayé. Frais impayé 12 000 F et TAF 17%.

02/05 : La société reçoit un chèque du tiré de la LC n°27 pour règlement de traite y compris les frais impayés.

Travail à faire

- 1.- Reconstituez les opérations du compte « 402 Fournisseur, effets à payer » dans le journal de la société « YATT ».
- 2.- Reconstituez les opérations du compte « 412 Clients, effets à recevoir » dans le journal de la société « YATT ».
- 3.- Enregistrez au journal de la société « YATT », les écritures du 16/03 et du 02/05.

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

On vous communique ci-dessous le compte 5211BOA-Mali de l'entreprise « YATT » et l'extrait de compte envoyé par sa banque, tous deux arrêtés au 31.05.2020 :

1.- Compte 5211 BOA-Mali :

Dates	Libellés	Débit	Crédit
02/05	Solde à nouveau (créditeur)		35 000
02/05	Virement de CAMARA	980 500	
03/05	Commissions du mois d'avril		3 450
03/05	Chèque n°1840 O / TOUNKARA		408 000
05/05	Domiciliation d'effets		604 800
08/05	Chèque n°1841, retrait d'espèces		250 000
10/05	Encaissement chèques - bord n° 118	558 400	
15/05	Chèque n°1842 O / BAMBA		436 000
20/05	Chèque n°1843 O/DIABY		298 600
25/05	Versement d'espèces	600 000	
28/05	Chèque n°1844 O/KONARE		266 800
31/05	Solde créditeur	163 750	

2.- Extrait de compte ne comportant aucune erreur :

Dates	Libellés	Débit	Crédit
02/05	A nouveau (créditeur)		134 350
03/05	Versement d'espèces		256 500
05/05	Encaissement chèques –bord .n°604		158 400
08/05	V/chèque n°1838	212 000	
10/05	V/chèque n°1840	408 000	
14/05	V/chèque n°1841	205 000	
20/05	Encaissement traite n°T 168- net		538 120
22/05	V/chèque n°1842	346 000	
25/05	Prélèvement EDM-SA	76 700	
28/05	Impayé traite n° 178	305 000	
28/05	Frais d'impayé traite n°178	3 000	
31/05	Commissions du mois de mai	3 180	
31/05	Solde débiteur		471 510

Travail à faire :

- 1.-) Présentez l'état de rapprochement antérieur.
- 2.-) Présentez l'état de rapprochement au 31/05/2020 puis passez les écritures nécessaires au journal.

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

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

28 Sujet de comptabilité – commerce TS éco BAC - 2021			
ÉPREUVE : Comptabilité	BEMBUS-MALI	DURÉE : 2 heures	COEF : 2

Le sujet comprend trois (3) dossiers indépendants mais obligatoires

Comptable stagiaire au cabinet **MAIGA**, le Chef vous soumet trois (3) dossiers à traiter de l'entité **BEMBUS**.

Dossier n°1 : Etat de Rapprochement Bancaire 10 points

Le compte **BDM.sa** de la société **BEMBUS** est ainsi pour le mois de novembre 2020.

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01.11	Solde à nouveau		100 000
01.11	Chèque n° 517 ordre GOLFA		530 000
08.11	Frais informatique		34 000
11.11	Coupon échu	320 000	
13.11	Chèque n°518 ordre CISSE		427 500
17.11	Remise à l'encaissement chèque SOW	300 000	
21.11	Remise à l'encaissement chèque SY	200 000	
25.11	Chèque n° 519 ordre DIABY		79 000
29.11	Virement du client GANO	180 000	
30.11	Chèque n°520 ordre AG		52 000
30.11	Solde créditeur au 30 novembre	222 500	

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

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01.11	Solde à nouveau		100 000
03.11	Chèque n° 515	295 000	
09.11	Chèque n° 517	530 000	
12.11	Encaissement de chèque		757 000
13.11	Chèque n° 518	417 500	
15.11	Bordereau d'escompte traite n° 8 net (1)		251 320
26.11	Chèque n° 516	79 000	
26.11	Prélèvement Mali-Vision (dont TVA 18%)	230 100	
29.11	Remise de chèques		500 000
30.11	Encaissement de dividende		370 000
30.11	Frais de tenue de compte	16 400	
30.11	Solde créditeur au 30 novembre	410 320	

(1) Escompte 2 400 F, Commission 1 600 F, TAF 680 F

TVA 18% sur les activités d'exploitation

Les mouvements de l'extrait sont considérés justes.

Consigne :

1/ Présente les états de rapprochement au 31 octobre et 30 novembre 2020

6 points

2.-/ Passe les écritures du compte 521 Banque au journal.

4 points

Note :

- le chèque n°514 de 125 000 F n'est pas encore présenté à l'encaissement.
- Un intérêt débiteur de 8 000F ne figure pas dans nos livres.

Dossier n°2 : Facturation 5 points

Complétez les factures puis enregistrez dans les livres de GOLFA

GOLFA 02/03		LANDOURE 07/03	
DOIT		DOIT	
Facture V 26	KONE	Facture V 27	GOLFA
Marchandise (brut)	?	Marchandise	?
Remise 10%	?	Remise 15%	?
Net commercial	?	Net commercial	?
Escompte 2%	?	Escompte 5%	?
Net financier	?	Net financier	?
TVA 18%	?	TVA 18%	?
Montant TTC	?	Montant TTC	?
+ Port débours 8% de brut	?	Port débours 50% de remise	?
+ Emballage 50% de port	?	Emballage 50% de port	?
- Avance payée	-32 532	Avance payée	-182 675
Net à payer	780 000	Net à payer	?
Règlement : à crédit de 60 jours		Règlement : 60 % à crédit et le reste 140 000F par chèque bancaire	

Dossier n°3 : Effets de commerce 5 points

- Le 02/03/20 : TRAORE tire une LC n°91 de 1 300 000F au 31 mai 2020, que TOURE accepte ;
- Le 05/03/18 : TRAORE souscrit un Billet à ordre (B.O n°09) au profit de TOURE 1 900 000 F ;
- Le 15/03/20 : le billet à ordre n°09 est endossé par TOURE à l'ordre de l'Etablissement SOW son fournisseur en marchandises.
- Le 20/04/20 : TRAORE remet la LC n°91 à l'escompte à la BMS-SA ;
- Le 21/04/20 : TRAORE reçoit un AVIS DE CREDIT relatif à la remise du 20/04, bordereau d'escompte : escompte 15%, commission 40 200 F, TAF 17%.
- Le 31/05/20 : le client TOURE reçoit de la BMS-sa l'Avis de débit de domiciliation échue relatif à la LC 91.

Consigne : effectue le traitement comptable chez TOURE.

Dossier 04 : Rapprochement bancaire

Les opérations inscrites sur le compte 521 BOA pour le mois de décembre 2020 sont les suivantes :

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01-12	Solde à nouveau	X	
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	Solde débiteur		

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

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01-12	Solde à nouveau		Y
02-12	Chèque n°123	125 000	
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 compte	11 500	
16-12	Chèques reçus		137 500
17-12	Chèque n°126	80 000	
20-12	Bordereau d'escompte, traite n°5, net (1)		386 200
26-12	Chèque n°127	110 000	
28-12	Bordereau d'escompte, traite n°6, net (2)		435 050
30-12	Chèque n°128	123 000	
31-12	Solde débiteur		

(1) Valeur nominale : 400 000F escompte 12 000F, commission 1 000F TAF 800F

(2) Valeur nominale : 450 000 F escompte 11 000F, commission 2 000F, TAF 950F

Les opérations de l'extrait sont considérées comme justes.

Les chèques n°122 et n°124 dont les montants sont respectivement 95 000F et 100 000F ne sont pas encore remis à l'encaissement par les bénéficiaires.

Consigne :

Présente l'état de rapprochement au 31-12-2020, puis passe au journal les écritures qui en découlent.

Note : le triple du solde à nouveau de 521 Banque dépasse le double du SN de l'extrait de 160 000F.