

Disipline : Comptabilité	COURS PRIVÉ LA SATISFACTION		
	Enseignant: MR Souleymane Traoré	Tel:(+223) 63 96 37 08/ 77 26 16 13	
	Professeur : d'économie et comptabilité		

Le sujet comprend trois dossiers indépendants et vous pouvez commencer dans l'ordre de votre choix.

Dossier n°1 : Effets de commerce

Le 02/01/2020 : SY tire un LC n°9 de (..... ?...) au 30 avril 2020, que **Doumbia** accepte le même jour.

Le 05/01/2020 : SY souscrit un billet à ordre (B.O n°5) au profit de **Keïta** 600 000F échéance 15-03-2020.

Le 03/02/2020 : SY remet la LC n°9 à l'escompte à la **BDM-SA**.

Le 03/03/2020 : SY reçoit un avis de crédit de la **BDM-SA** : escompte 12%, commission 0,5% et 2 400F, TAF 17% net porté au crédit de votre compte 861 390F.

Le 15/03/2020 : SY encaisse en espèce le BO n°05.

Le 02/05/2020 : SY reçoit un avis de débit relatif à la LC n°9 ; nominal augmenté de frais impayé 930 420F TTC TAF 17%.

Le 10/05/2020 : MR DOUMBIA signe un chèque de 930 420 F à l'ordre de **SY**.

Consigne : Effectue le traitement comptable chez SY.

Dossier 2 : Etat de Rapprochement Bancaire

Le compte BDM.sa de la société Ag et frère

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01-12	Solde à nouveau	X.....	
08-12	Frais informatique		34 000
11-12	Coupon échu	320 000	
13-12	Chèque n°518 ordre CISSE		427 500
29-12	Virement du client GANO	180 000	
30-12	Chèque n°520 ordre AG		52 000
31-12	Solde débiteur		86 500

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

Dates		Débit	Crédit
01-12	Solde à nouveau		Y.....
03-12	Chèque n°517	295 000	
12-12	Encaissement de Chèque		757 000
13-12	Chèque n° 516	417 500	
15-12	Bordereau d'escompte traite n° 8 net(1)		251 320
26-12	Chèque n°518	427 500	
26-12	Prélèvement Mali-vision (dont TVA 18%)	230 100	
30-12	Frais de tenue de compte	16 400	
31-12	Solde créditeur		

(1) Escompte 2 400F. Commission 1 600F ; Les mouvements de l'extrait sont considérés justes.

- Le Chèque n° 515 de 125 000 F n'est pas encore présenté à l'encaissement.
- Un intérêt débiteur de 8 000F ne figure pas dans nos livres.

Consigne : Présenter les états de Rapprochement, puis passer les écritures au journal au 31/12.

Dossier 3 : Acquisition & Amortissement

01-06 : Acquisition d'un véhicule pour 4 500 000F ; droit de douane 500 000F ; commission 300 000F ; assurance 200 000F ; carburant 100 000F ; TVA 18% ; moitié à crédit , moitié par traite ;

05-06 : Achat d'une fraiseuse pour 8 260 000F TTC (par Chèque bancaire), transport TTC 354 000F (cash en espèce), droit de douane et frais de transit 1 770 0 0F TTC (cash en espèce), TVA récupérable 18% ;

10/06 : Achat de 50 titres immobilisés pour une valeur de 900 000F ;commission 2% et TAF 17% ;

15/06 : Achat de 25 actions non cotés à 20 000 l'une commission 3% et TAF 17% ;

On extrait de la balance après inventaire le 31/12/2020

244 Matériel et Mobilier	900 000
2845 Amortissement du materiel	505 000

Informations complémentaires:

Comprend materiel de Bureau et le mobilier de Bureau qui sont amortis en linéaire même taux

Matériel de Bureau : acquis le 01-07-2017 durée 5 ans

Mobilier de Bureau : acquis le 01-10-2018

- 1- Enregistrer les opérations d'acquisitions (du 01-06 au 15-06) ;
- 2- Chercher les valeurs d'origines.