

DEVOIR

LYCEE BADARA ALOU KOUMA SOGONIKO

EPREUVE : comptabilité 2h

Dossier 1 : Amortissements

Vous disposez de l'extrait de la balance et des informations suivantes concernant l'entreprise NIANAN

Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2018

241	Matériel et outillage	6 600 000	
244	Matériel et Mobilier	2 312 500	
245	Matériel de transport	?	
2841	Amortissement matériel et outillage ind		1 800 000
2844	Amortissement matériel et mobilier		925 000
2845	Amortissement matériel de transport		450 000

Autres informations :

Matériel et outillage : il est composé de deux machines :

- Une fraiseuse acquise le 01/07/2016,
- Un tour acquise le 01/10/2016,

Toutes les machines sont amorties en linéaire sur 5 ans

Matériel et Mobilier : il comprend

- Un ordinateur,
- Un photocopieur d'une valeur de 1 562 500,

Les deux matériels sont acquis le 01/01/2016 et amortis en linéaire sur la même durée.

Matériel de transport :

Sommes des amortissements du matériel de transport au 31/12/2018 est de 1 350 000F, au taux de 25%.

TAF :

1. Trouver la valeur d'origine de la fraiseuse et celle du Tour ;
2. Déterminer le taux d'amortissement du matériel et mobilier ;
3. Trouver la valeur d'origine du matériel de transport ;
4. Calculer puis enregistrer les dotations aux amortissements au 31/12/2018.

Dossier 2 : Acquisitions des immobilisations

05/10/2018 : Acquisition d'une machine d'une valeur de 9 725 000f HT dont 117 900f de frais de transport et 102 100f de frais d'installation, TVA 18%.

10/10/2018 : versement d'un acompte de 2 500 000f en espèces pour confirmer la commande d'un véhicule de tourisme Peugeot.

15/10/2018 : réception du véhicule de tourisme, prix d'achat 8 000 000f HT, TVA 18%, carburant 20 000f, carte grise 74 500f, vignette 30 000f, paiement $\frac{1}{2}$ par chèque et le reste par traite dans 2 mois.

20/10/2018 : construction d'un hangar pour ses véhicules, pour cela la société verse un acompte de 400 000f par l'entreprise chargée de la construction. Cette somme correspond 25% du coût de la réalisation.

30/10/2018 : Achat de 200 titres à 15 000f l'un, commission 250f le titre, TAF 15% ; vente prévue dans 3 mois.

12/04/219 : Réception du garage

TAF : Passer ces écritures au journal.

BON APPETIT

5 copies

EXERCICE 1

Les opérations inscrites sur le compte 521 BDM SA de l'entreprise DIARRA pour le mois de Juillet 2002 sont les suivantes :

521 BDM SA			
Dates	Libellés	Débets	Crédits
01/07	Solde à nouveau	1 240 000	
02/07	Domiciliation échue, BO n°02		430 000
08/07	Chèque n°15, ordre KEITA		x 149 000
15/07	Chèque n°16, ordre DIALLO		x 110 000
20/07	Encaissement, chèque n°985	x 270 000	
25/07	Chèque n°17, ordre SISSOKO		F 196 000
28/07	Chèque n°18, ordre SAMAKE		220 000
31/07	Solde débiteur		405 000

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

Dates	Libellés	Débets	Crédits
01/07	Solde à nouveau		1 105 000
02/07	Chèque n°12	90 000	
03/07	Chèque n°14	75 000	
04/07	Chèque n°15	x 149 000	
13/07	Chèque n°16	x 110 000	
14/07	Prélèvement SOTELMA (1)	35 400	
15/07	Impayé, traite n°3 (2)	305 000	
18/07	Encaissement, chèque n°985		x 270 000
19/07	AGIO (frais de tenue de compte)	1 500	
21/07	Encaissement traite n°5, net (3)		496 550
22/07	Chèque n°17	F 169 000	
25/07	Encaissement, chèque n°990		250 000
31/07	Solde créditeur	1 186 650	

(1) TVA 18 %

(2) Valeur nominale 300 000 F, frais d'impayé 5 000 F

(3) Valeur nominale 500 000 F, commission 3 450 F, dont TAF 450 F

Les mouvements de l'extrait sont considérés justes.

N.B. : le chèque n°13 d'un montant de 130 000 F n'est pas encore présenté à la banque pour encaissement.

TRAVAIL A FAIRE :

1 - Présentez l'état de rapprochement antérieur

2 - Présentez l'état de rapprochement au 31/07/2002 puis passez les écritures au journal.

ETAT DE RAPPROCHEMENT

TD N°1

Les opérations inscrites sur le compte 521 BNDA pour le mois de décembre 2018 sont les suivantes :

Dates	Libelles	Débit	Crédit
01/12	Solde à nouveau	1 687 500	
01/12	Domiciliation échue -		800 500
03/12	Encaissement du chèque n°00250 -	260 000	
07/12	Virement de SANGARE -	250 000	
10/12	Chèque n°45355, ordre TRAORE		303 300
12/12	Encaissement chèque N°06500	450 000	
18/12	Chèque n°45356, ordre DIALLO		245 500
24/12	Chèque n°45357, ordre TOURE		220 000
28/12	Chèque n°45358, ordre SANOGO		400 000

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

Dates	Libelles	Débit	crédit
01/12	Solde à nouveau		2 201 000
03/12	Chèque n°45353 -	358 500	
04/12	Chèque n°45354 -	200 000	
08/12	Encaissement de chèque n°06500		450 000
16/12	Chèque n°45355	303 000	
20/12	Chèque n°45352 -	245 500	
22/12	Domiciliation EDM (TVA 18%)	28 320	
24/12	Encaissement chèque n°03000		440 000
26/12	Bordereau d'escompte traite n°030 net (1)		749 400
28/12	Domiciliation malitel (TVA 18%)	17 700	
30/12	Agios du quatrième trimestre	6 900	
	Totaux		

(1)

Valeur nominale : 800 000 F; agios 50 600 F dont TAF 6 600 F

NB : les mouvements de l'extrait sont considérés exacts.

Travail à faire

- 1- présenter l'état de rapprochement antérieur
- 2- présenter l'état de rapprochement au 31/12/2016, puis passer au journal les écritures nécessaires

TD N°2

Les opérations inscrites sur le compte 521 ORABANK pour le mois de décembre 2017 sont les suivantes :

Dates	Libelles	Débit	Crédit
01/12	Solde à nouveau		813 000
01/12	Chèque n°29	25 000	
03/12	Chèque n°24 -	8 000	
07/12	Virement de PABLO		10 000
10/12	Effet N°282		499 000
12/12	Chèque n°40	10 000	
18/12	Chèque n°26 -	5 000	
24/12	Virement de Frank		5 000
26/12	Vente de titres		10 000
27/12	Frais sur vente de titres	2 000	
28/12	Agios sur l'opération du mois	5 000	
31/12	Solde créditeur		
	Totaux		

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

Dates	Libelles	Débit	crédit
01/12	Solde à nouveau		
03/12	Virement PABLO	10 000	
04/12	Effet N°282	500 000	
08/12	Vente des titres	10 000	
16/12	Chèque n°29		25 000
20/12	Chèque n°35		80 000
22/12	Frais sur effet n°282		1 000
24/12	Chèque n°40		10 000
26/12	Chèque n°45		5 000
28/12	Effet n°50		80 000
30/12	Solde débiteur		
	Totaux		

Travail à faire

- 1- présenter l'état de rapprochement antérieur
- 2- présenter l'état de rapprochement au 31/12/2017, puis passer au journal les écritures nécessaires

TDN °3

Les opérations inscrites sur le compte 521 BNDA pour le mois de décembre 2015 sont les suivantes :

Dates	Libelles	Débit	Crédit
01/12	Solde à nouveau	1902220	
01/12	Encaissement chèque, bordereau n°200	969340	
03/12	Domiciliation traite n°45		666160
07/12	Chèque n° 120, ordre Coulibaly		604000
10/12	Versement d'espèces	1000000	
12/12	Chèque n°121, ordre TRAORE		690 000
18/12	Encaissement chèque bordereau n°201	590 000	
24/12	Chèque n°122, ordre SIDIBE		1500000
28/12	Chèque n°123, ordre CAMARA		950 000
30/12	Solde .....	.....	.....

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

Dates	Libelles	Débit	Crédit
01/12	Solde à nouveau		2 617 000
01/12	Chèque n° 120	640 000	
03/12	Escompte n° 055, net (1)		
07/12	Chèque n°117		494 080
10/12	Virement du client DIAKITE	211600	
12/12	Encaissement chèque traite n°056, net (2)		350000
18/12	Encaissement chèque bordereau n°201		504500
24/12	Prélèvement SOTELMA (3)		509000
28/12	Impayé traite SOW et frais (4)	70800	
28/12	Domiciliation échue traite n°50	512500	
30/12	Solde	450 000	.....

(1) valeur nominale 512 000 F, (2) valeur nominale 510 000 F, (3) TVA 18% (4) valeur nominale 500000, frais impayé 12500 f.

NB : les chèques n°119 à l'ordre de SANGARE n'a pas été présenté & l'encaissement à la banque, montant 200 000 F.

1-Présenter l'état de rapprochement antérieur

2-présenter l'état de rapprochement au 31/12, puis passer au journal toutes les écritures nécessaires.

TDN °4

Les opérations inscrites sur le compte 521 BDM-SA pour le mois de Novembre 2016 sont les suivantes :

Dates	Libelles	Débit	Crédit
01/11	Solde à nouveau	1240000	
01/11	Domiciliation échue, billet à ordre n°402		430 000
03/11	Chèque n°105 à l'ordre de KEITA		149 000
07/11	Chèque n° 106 à l'ordre de DIALLO		110 000
10/11	Encaissement chèque n°9085	370 000	
12/11	Chèque n°107, ordre SISSOKO		196 000
18/11	Chèque n°108 à l'ordre de SAMAKE		220 000
24/11	Solde		

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

Dates	Libelles	Débit	Crédit
01/11	Solde à nouveau		?
01/11	Chèque n° 102	90 000	
03/11	Chèque n° 104		
07/11	Chèque n°105	75 000	494 080
10/11	Chèque n°106	149 000	
12/11	Prélèvement SOTELMA (1)	110 000	
18/11	Impayé traite n°57 (2)	47 200	
24/11	Encaissement chèque n°9085	290 000	
28/11	Agios (frais de tenue de compte)		370 000
29/11	Encaissement traite n°35, net (3)	1 725	
30/11	Chèque n°107		496 550
30/11	Encaissement chèque n°0997	169 000	
31/11	Solde .....	.....	325 000

(1)TVA 18% ; (2) valeur nominale 282 500F ; frais impayé 7500 F ;(3) valeur nominale 500 000 F ; commission TTC 3450 F ;

NB : le chèque n°103 d'un montant de 130 000 F n'est pas encore présenté à la

banque pour encaissement par son bénéficiaire.

1- Présenter l'état de rapprochement antérieur

2- Présenter l'état de rapprochement au 31/11, puis passer au journal les écritures nécessaires.

DEVOIR SURVEILLÉ DE COMPTABILITÉ

TSECO

Lycée BIRGO

Durée : 2h

Exercice1 : Vous êtes chargés d'enregistrer au journal classique de la société kaba.

-1-2-N : Acquisition d'un camion Mercedes dont la facture indique le prix d'achat de 16.000.000FHT, droit de douane 1 500 000, frais de transit 2 500 000 ; carte grise et vignette 500 000, TVA 18%.

Règlement $\frac{1}{2}$ par chèque et le reste à crédit ; un montant de 15.500 000 figure dans le compte 252.

-4-2-N : Acquisition d'un ordinateur : Prix d'achat HT 600 000 ; TVA 18%.

-6-2-N : La société verse en espèce un acompte de 3 000 000 pour confirmer la commande d'un véhicule de tourisme.

-8-2-N : Versement d'une avance de 600 000 par chèque pour confirmer la commande d'un photocopieur.

-10-2-N : Construction d'un magasin pour elle-même pour un coût global de 12 500 000 HT, TVA 18% (un montant de 6 000 000 figure dans le compte 239)

-Le 12-2-N : Le véhicule de tourisme est livré pour un coût total de 7 000 000F dont TVA 18%.

-Le 14-2-N : Le photocopieur est livré et la facture indique le prix d'achat : 985 000 ; assurance de transport 15 000 ; TVA 18%.

-16-2-N : La société signe un contrat de crédit-bail pour l'acquisition d'une voiture utilitaire pour 1 500 000F. Le contrat prévoit le paiement en 12 mensualités dont la première et la garantie de 200 000F sont payées par chèque à la signature du contrat.

Exercice2 : Les titres

-20-2-N : Acquisition de 20 titres de participation à 15 000F le titre, commission 4% TAF 15%.

-22-2-N : Acquisition de 50 titres immobilisés pour 1 000 000, commission 150F par titre, TAF 15%

-24-2-N : Acquisition des titres de placement (cours à déterminer), commission 3%=26000, TAF 15% TAF. Journaliser ces questions.

NB : Les factures sont obligatoires sur la copie.

Exercice3 : L'entreprise Koné qui vous emploie comme comptable vous charge de compléter et d'enregistrer les opérations suivantes :

Dates de réception	N° de la pièce	Opérations
12-6-2000	Chq N°05	Voiture 205 : Prix Frais de mise disposition 5% Montant HT TVA 18% Frais de cartes grise Essence Net à payer Fournisseur Toyota DIAMA
25-6-2000	Fact.N°06	Micro-ordinateur Frais d'installation Imprimante 2% de l'ordinateur Montant HT TVA 5% Logiciel Papiers listing Disquettes 30 000 Net à payer Fournisseur informatique plus

NB : A reprendre sur la copie du devoir.

Le 15/2/N

Doit DEMBUS - MALI

Micro -ordinateur	840 000
Imprimante	360 000
Logiciel	450 000
TVA 5% sur le matériel informatique	.....
TVA 18% sur le logiciel	.....
Net à payer	.....

Mode de paiement : par chèque bancaire

Modalité de paiement : 60 jours fin de mois

19/04/N

Doit BEMBUS - MALI

Camion	5 400 000
Frais de transport	300 000
Montant HT	.....
TVA 18 %	.....
Net à payer	.....

Mode de paiement : par chèque bancaire

Modalité de paiement : le même jour

Le 1/3/N

Doit : DEMBUS - MALI

Véhicule de tourisme	5 400 000
Droit de douane	600 000
Droit d'enregistrement	1 250 000
Coût d'achat	.....
TVA 18 %	.....
Net à payer	.....

Mode de paiement : par chèque bancaire

Modalité de paiement : le même jour

1/4/N

Doit BEMBUS - MALI

Camion Peugeot	7 200 000
Frais de transport	600 000
Droit d'enregistrement	450 000
Coût d'achat	.....
TVA 18%	.....
Net à payer	.....

Mode de paiement : par chèque bancaire

Modalité de paiement : fin de mois

Travail à faire : Compléter puis enregistrer ces différentes opérations dans le journal**Sujet d'examen / Acquisition**

L'entreprise BEMBUS-MALI qui vous emploie comme comptable vous charge de compléter puis enregistrer les opérations suivantes :

Dates de réception	N° de la pièce	Opérations
20/03	Facture n°802 Par traite de 30 jours fin de mois	Acquisition d'un véhicule utilitaire - Prix d'acquisition 8 000 000 - Frais de mis en service 400 000 - Montant HT - TVA 18% - Net à payer MALIENNE DES AUTOS
30/03	Facture n°906	Opération de leasing véhicule utilitaire (crédit-bail) Prix d'acquisition du véhicule (dont TVA 1 080 000) 7 080 000 36 mensualités de (dont TVA 90 000) 590 000 Dépôt de garantie 100 000 Opération de rachat 20% du prix d'achat HT NB : Le dépôt de garantie et la mensualité sont réglés par chèque Fournisseur MALIBA-AUTO
31/03	Chèque 0260	Achat des titres, commission 5%, TAF 17% : 20 titres de placement à 15 000F l'un ; 60 titres de participations à 10 000 F l'un.

Devoir N°1

LYCEE BADARA ALIOU KOUMA (L.B.A.K)

Classe : TSECO

Durée : 2h

Epreuve de comptabilité et commerce :

Vous êtes agent comptable dans la **Société FADY DISTRIBUTION** assujettie à la TVA au taux normal. Elle a effectué les opérations suivantes courant octobre 2019 :

- 02/10 : facture comportant : m/ses?, remise 10%, escompte 15.000f, transport 535.000f, emballage 476.000f, avance reçue 75.000f, NAP 8.425.000f avec **KOUMA Electronique**.
- 05/10 : Bénéficie un escompte de 3% sur la facture n°04 de ses affaires avec **MARCO** comportant les articles suivants : Maïs 25%, Riz 35%, Haricot 300 000f ; Brut à calculer, remise 10%, rabais 4 et 6% ; transport 25.000f règlement 1/3 en espèces ; 1/2 du reste par chèque et le reste dans un mois.
- 07/10 : envoie son catalogue comportant les prix à **Wassa SERVICE**, immédiatement aboutit à la commande des articles suivants :
 - 40 ballons Handball à 11.000f l'unité ;
 - 35 Maillots complet pour 140.000f ;
 - 20 Crampons d'une valeur de 200.000f ;
 - 15 filets à ballon pour 30.000f ;
 - 30 Gants pour gardien à 3.000f l'unité

Les conditions de vente sont les suivantes : remise 15%, escompte 3%, Transport 5500 TTC, TVA 18%. Le même jour la livraison est fait accompagnée de la facture n°10.

- Facture d'Avoir n°02 établi le 10/10 pour retour des articles suivant :
 - 12 Gants pour gardien ;
 - 15 Maillots complet ;
 - 05 Filet à ballon.
- Le 31/10, Réception d'un chèque pour le règlement de tout compte.

TAF : Présenter et compléter les factures correspondantes, puis passer les écritures nécessaires au journal de ladite entreprise.

810268