

LSK - DEVOIR SURVEILLÉ DE COMPTABILITE ET COMMERCE - TSECO - DUREE : 2H

Dossier 1 : Etat de Rapprochement

Compte de l'entreprise LSK tenu par l'entreprise LSK

Libellés	D	C
Solde à nouveau	300 000	180 000
Domiciliation échue n°34		-20 000
Versement de Diallo	380 000	
Chèque n°10		138 000
Chèque n°11		170 000
Encaissement chèque n°300	130 000	
Encaissement chèque n°400	170 000	
Annulation Chèque n°7		-85 400
Versement Camara	204 300	
Solde avant rapprochement		

Compte de l'entreprise LSK tenu par la BDM :

Libellés	D	C
Solde à nouveau	400 000	1 201 600
Encaissement chèque n°200		45 200
Versement de Diallo		380 000
Domiciliation effet n°40	63 000	
Chèque n°10 / salaire	183 000	
Chèque n°8	250 000	
Prélèvement SOTELMA (1)	50 740	
Chèque n°9	215 400	
Remboursement emprunt (4)	75 000	
Escompte traite n°23, net (2)		226 600
Encaissement traite n°87, net (3)		152 250
Annulation virement client FBS		-160 000
Versement de Camara		203 400
Remises de chèques		300 000
Encaissement loyer	150 000	
Prélèvement mécanicien	210 000	
Versement par orange (5)	50 000	
Solde avant rapprochement		

(1) TVA 18% ; (2) Agio HT : 20 000F, TAF 17% ; (3) Vn : 170 000F; (4) capital 70 000F, intérêt 5 000F; (5) frais 2% et solde 51 000F

Informations complémentaires :

- ❖ Le chèque n°9 figurait dans l'état de novembre pour 251 400F
- ❖ Le chèque n°6 de 121 000F est rejeté par la banque ;
- ❖ Le chèque n°5 de 39 000F n'a pas été présenté à l'encaissement à la banque ;
- ❖ Un intérêt de 130 000F n'a pas été comptabilisé ;

Consigne : Présente l'ERA, l'ERB et le journal

Dossier 2 : La société FBS vous charge en qualité de stagiaire de comptabiliser au journal de l'entreprise les opérations suivantes réalisées au cours de l'année 2025.

Le 01/06, Versement de 350 000F par carte bancaire pour avance et acompte sur commande d'un ordinateur.

Le 15/06, Achat d'une villa : Prix TTC 23 600 000F, remise 10% et 5%, droits de mutation 1 630 000F, honoraires du notaire à 2 900 000F, commissions de courtage 1 500 000F, TVA 18%. La moitié a été payée par chèque postal et le reste par traite.

Le 25/07, Acquisition d'une machine-outil au prix : 7 200 000F, frais de montage 280 000F, frais de manutention 200 000F, frais d'acte 120 000F par contrat de location de crédit-bail moyennant une redevance est 12,5% de sa valeur, un dépôt de garantie de 1 500 000F, TVA 18% par virement bancaire.

Le 30/07, Acquisition d'un véhicule de tourisme au Prix TTC : 5 310 000F, carte grise et vignette 180 000F, droit de douane 165 000F, assurance 95 100F, avance 1 800 000F, frais de transport 2% du prix d'acquisition, frais d'immatriculation et de mutation 94 000F, essence par carte carburant 60 000F, TVA 18%. Le reliquat est payé par MOOV money.

Le 15/08, Réception de l'ordinateur au prix d'acquisition de 840 000F TTC, imprimante 175 000F, frais d'installation 25 000F, logiciel de gestion 708 000F TTC, papier ramettes , encre, ruban, clé USB pour un total de 200 000F, TVA/MI 5% et 18% pour les autres, règlement à crédit.

Le 31/11 : Construction d'un bâtiment réalisé par l'entreprise pour le personnel, en cours de construction estimée à 12 000 000F. Cette immobilisation sera achevée en 2026.

Le 10/09, Acquisition des titres suivants :

- ❖ 150 titres immobilisés au prix 15 000f l'unité, commission 4% et TAF 17%
- ❖ 50 actions à 15 000F l'unité, impôt de bourse 8 000F, commission 585 par titre dont TAF 17%

Le 01/04/2026 : le bâtiment est achevé : matériaux (ciment, fer, graviers, eau et divers) : 16 500 000F, main d'œuvre 2 500 000F, honoraires de l'architecte : 3 000 000F, coût d'emprunt jusqu'à la réception définitive du bâtiment : 15% de la somme emprunté 20 000 000F, coût estimatif relatif à la remise en état du site 5 000 000F. TVA déductible 18%