

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

Dossier 1 : Enregistre toutes les écritures chez LSK

01-02 : Pour mobiliser sa créance, LSK tire sur Cissé la LC n°74 pour 1 800 000F, échéance le 27 mars.

10-02 : LSK négocie la LC n°74 aux conditions suivantes : escompte 6%, commission 2% et 5 500F et TAF 17%.

12-02 : Réception de l'Avis de crédit relatif à l'opération du 10-02.

20-02 : Pour payer dette, Fofana souscrit le BO n°20 de 800 000F au 25 février.

28-02 : LSK remet à l'encaissement le BO n°20 et reçoit l'avis de crédit relatif à l'opération du 28-02 : commissions HT : 5% et 5 000 F TAF 17%.

01-03 : Accepte la LC n°80 de 530 000F au profit de BAH

10-03 : Encaisse la LC n°85 de 640 000F chez Traoré

15-03 : Endosse à l'ordre de SY le BO n°12 de 820 000F

18-03 : Paie par CCP la LC n°90 de 400 000F à l'ordre de Konaté

20-03 : Souscrit le BO n°25 de 300 000F au profit de FBS

Dossier 2 : Soient le compte banque de l'entité Sidibé et son extrait envoyé par la BNDA

521 - compte banque de Sidibé			Extrait du compte banque de Sidibé		
Libellés	Débit	Crédit	Libellés	Débit	Crédit
Solde à nouveau	660		Solde à nouveau		660
Chèque n°8		435	Chèque n°8	453	
Virement de FBS	219		Virement de FBS		219
Remise de chèque n°25	440		Chèque n°9	200	
Achat de titres, brut	510		Achat de titres, net		500
Chèque n°9		200	Bordereau d'encaissement n°1, net		918
Chèque n°10		750	Remboursement emprunt (1)	225	
Remise de chèque n°26	260		Encaissement de chèques		700
Bordereau d'encaissement n°1, brut	932		Remise à l'escompte n°2, net (2)		232
Encaissement chèque n°300	150		Versement d'espèces	850	
Versement d'espèces	850		Encaissement chèque n°300		150
Chèque n°11		820	Prélèvement EDM (3)	590	
Bordereau d'escompte n°1, brut	345		Chèque n°11	820	
Solde débiteur			Impôt de bourse	20	
			Bordereau d'escompte n°1, net		330
			Solde créditeur		

Infos : (1) capital 220F, intérêt 5F ; (2) agio TTC : 18F ; (3) TVA 18% ;

N.B :

- Le chèque n°5 de 450F est rejeté par la banque ;
- Le chèque n°6 de 321F n'a pas été présenté à l'encaissement à la banque ;
- Un intérêt de 771F n'a pas été comptabilisé ;

Consigne : Présentes l'état de rapprochement bancaire au 31/12/N et passes les écritures nécessaires au journal

Dossier 3 : Présente l'état de rapprochement antérieur si la somme des deux SAN fait 520 000F.

521- Banque			Extrait		
Libellés	Débit	Crédit	Libellés	Débit	Crédit
Solde à nouveau	X		Solde à nouveau		Y
Domiciliations échues		215 000	Chèque n°123	125 000	
Virement du client FBS	125 000		Impayé SIDIBE	140 000	
Chèque n°125, Ordre DIAWARA		74 500	Encaissement dividende		45 000
Chèque n°126		540 000	Virement du client FBS		125 000
Annulation chèque n°122		-125 000	Annulation Virement LSK		-30 000

N.B : Les chèques n°121 de 55 000F n'est pas encore remis à l'encaissement par le bénéficiaire.