

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

10 Sujets de Comptabilité

***Etat de Rapprochement
&***

Amortissement

Conforme au plan comptable révisé

Bamako, janvier 2023.

Sujet 01 de Comptabilité Générale

Etat de Rapprochement et Amortissement

Ce sujet comprend deux dossiers totalement indépendants mais obligatoires. Vous pouvez commencer dans l'ordre de votre choix.

Dossier 01 : Rapprochement bancaire

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

521 banque BDM SA

Dates	Libellés	Débets	Crédits
01/12	Solde à nouveau	1 242 000	
02/12	Encaissement de chèque n°01250	315 000	
03/12	Virement client SANG	390 000	
05/12	Domiciliation échue traite		865 0000
07/12	Chèque n°05261, ordre MARIKO		292 500
10/12	Encaissement de chèque n°02250	495 000	
15/12	Chèque n°05262, ordre DIABATE		146 250
18/12	Chèque n°05263, ordre TOGO		213 750
20/12	Virement client TOURE	308 000	
24/12	Chèque n°05264, ordre SAMAKE		180 000
31/12	Solde au 31/12/N		.....

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

Dates	Libellés	Débets	Crédits
01/12	Solde à nouveau		1 830 500
03/12	Chèque n°05258	378 750	
3/12	Virement de SANG		390 000
04/12	Chèque n°05269	303 750	
08/12	Chèque n°05261	292 500	
09/12	Encaissement chèque n°02250		495 000
16/12	Chèque n°05260	148 000	
20/12	Chèque n°05262	146 205	
22/12	Domiciliation EDM (TVA 18%)	53 100	
24/12	Encaissement chèque n°03550		525 000
28/12	Bordereau d'escompte traite n°020 net (1)		720 000
29/12	AGIO du 4 ^{ième} trimestre	3 450	
31/12	Solde au 31/12/N	.....	

(1) Valeur nominale : 750 000F ; AGIO : 30 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.

Dossier 2 : Amortissements

On vous communique la balance avant inventaire au 31/12/N de BEMBUS :

241	Matériel et outillage	5 400 000	
244	Matériel et mobilier	2 125 000	
245	Matériel de transport	22 500 000	
2841	Amort. Matériel et outillage		2 655 000
2844	Amort. Matériel et mobilier		353 000
2845	Amort. Matériel de transport		5 220 000

Informations sur les immobilisations :

- Le poste matériel et outillage comprend deux machines amorties en dégressif sur 5 ans :
 - Une machine MX acquise le 20/07/N-2 ;
 - Une machine MY acquise le 15/10/N-2.
 - **Le matériel et mobilier comprend :**
 - **du mobilier de bureau** acquis à la création de l'entreprise pour 125 000F et amortis en linéaire sur 10 ans ;
 - **un ordinateur HP** acquis le 20/07/N-2 pour 400 000F HT et amorti en dégressif sur 5 ans, il est cédé le 01/04/N pour 200 000 F HT ;
 - **un ordinateur DELL** acquis le 25/03/N pour 600 000FHT ; il est amorti dans les mêmes conditions que l'ordinateur HT
 - **un photocopieur acquis courant N-18** à 1 000 000F et amorti en linéaire sur 5 ans.
 - **Le matériel de transport comprend :**
 - **Un camion BERLIET** acquis pour 9 000 000F le 20/04/N-2,
 - **Un nouveau camion DAF** acquis le 01/06/N à 13 500 000F HT (TVA 18%) en remplacement du camion BERLIET repris à 5 310 000F TTC, TVA 18%. La soult est réglée par chèque.
- Les deux camions sont amortis en dégressif sur 5 ans.

Travail à faire :

- 1.-/ Trouvez les valeurs d'origine MX et MY ;
- 2.-/ Trouvez la date d'acquisition du photocopieur ;
- 3.-/ Présenter le tableau d'amortissement du camion DAF ;
- 4.-/ Reconstituer l'écriture de cession, puis enregistrer la dotation complémentaire et la sortie de HP ;
- 5.-/ Reconstituer l'opération de l'échange du 01/06/N, puis enregistrer la dotation complémentaire et la sortie de BERLIET ;
- 6.-/ Calculer puis enregistrer au 31/12/N les dotations aux amortissements.

Sujet 02 de Comptabilité Générale

Etat de Rapprochement et Amortissement

Ce sujet comprend deux dossiers totalement indépendants mais obligatoires. Vous pouvez commencer dans l'ordre de votre choix.

Dossier 01 : Rapprochement bancaire

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

dates	Libellés	Débit	Crédits
01/12	Totaux 30/11/10	5 830 000	4 840 000
02/12	Frais de tenue		26 000
02/12	Virement TOURE	350 000	
02/12	Coupons échus	420 000	
05/12	Chèque n°460		135 000
10/12	Versement d'espèces	640 000	
12/12	Chèque n°461		350 000
15/12	Virement, ordre SOW		480 000
15/12	Domiciliation échue		750 000
18/12	Chèque n°462		65 000
25/12	Encaissement chèques	390 000	
25/12	Chèque n°463		240 000
30/12	Facture SOTELMA		165 000
30/12	Encaissement d'effets	584 000	

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

dates	Libellés	Débit	Crédits
01/12	Solde créditeur		3 854 000
03/12	Chèque n°460	153 000	
07/12	Chèque n°459	450 000	
10/12	Versement d'espèces		640 000
12/12	Bordereau d'escompte net (1)		543 000
15/12	Chèque n°451	940 000	
20/12	Chèque n°461	350 000	
20/12	Virement, ordre SOW	480 000	
23/12	Domiciliation échues	750 000	
25/12	Chèque n°457	730 000	390 000
25/12	Encaissement chèques		720 000
26/12	Virement Cissé		
29/12	Facture EDM (2)	76 700	
29/12	Facture SOTELMA (2)	165 200	584 000
30/12	Encaissement d'effets		
30/12	Frais de tenue de compte	20 650	

(1) Effet à l'escompte : nominal = 550 000F ; Agio = 7 000 F ; Net = 543 000F .

(2) Taux de la TVA = 18%.

Aucune erreur ne figure sur le relevé de la banque.

Travail à faire :

- 1/ Reconstituer l'état de rapprochement au 30 nov 2010 ;
- 2/ Présentez l'état de rapprochement au 31 décembre 2010 ;
- 3/ Passez les écritures de régularisation au journal.

L'extrait de la balance avant inventaire au 31/12/N de BEMBUS est la suivante :

244	Matériel et mobilier	2 600 000	
245	Matériel de transport	.....	
2844	Amortissement MM		1 280 000
2845	Amortissement MT		7 250 000

Informations sur les immobilisations :

- **Le poste matériel et mobilier est composé :**
 - **Du mobilier de bureau** acquis à la création de l'entreprise pour 1 200 000F et amorti en linéaire sur 10 ans ; le 30 avril N, une partie de ce matériel d'une valeur de 300 000F a été cédée à 200 000 F HT, TVA 18% à un particulier.
 - **Du matériel informatique** acquis pour 2 000 000 F au cours de l'exercice N-2, les annuités d'amortissements pratiquées selon le système dégressif ont été les suivantes :
 - Au 31 décembre N-2 : 400 000F ;
 - Au 31 décembre N-1 : 640 000F.
- **Le poste matériel de transport comprend :**
 - Une voiture GOLF acquise le 01/10/N-2 pour 3 000 000F et amorti en linéaire sur 3 ans.
 - Un camion MERCEDES acquis le 01/04/N à 10 000 000F HT, TVA 18% et amorti sur 5 ans en dégressif en remplacement d'un camion PEUGEOT totalement amorti et repris à 2 000 000F HT, TVA 18%.

Travail à faire :

- 1- trouvez la date de création de l'entreprise ;
- 2- Trouvez le taux d'amortissement et la date d'acquisition du matériel informatique ;
- 3- Trouvez la valeur d'origine du camion PEUGEOT ;
- 4- Reconstituez l'opération de cession du 30/04/N, puis enregistrez la dotation complémentaire et la sortie du mobilier ;
- 5- Reconstituez l'opération d'échange du 01/04/N, enregistrez la sortie du camion PEUGEOT ;
- 6- Calculez puis enregistrez au 31/12/N les dotations aux amortissements ;

Sujet 03 de Comptabilité Générale

Etat de Rapprochement et Amortissement

Ce sujet comprend deux dossiers totalement indépendants mais obligatoires. Vous pouvez commencer dans l'ordre de votre choix.

Dossier 01 : 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	.....	
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°590, 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
28/12	Chèque n°593, ordre TALL		428 000
31/12	Solde au 31/12		153 360

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

Dates	Libellés	Débits	Crédits
01/12	Solde à nouveau		.....
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%)	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	
29/12	Bord, d'escompte, traite n°113, net (1)		382 250
30/12	Impayé DIARRA et frais (2)	215 000	
31/12	Solde à votre faveur	2 142 550	

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

2/ Présenter l'état de rapprochement au 31/12/2011 puis passez les écritures au journal.

Dossier 2 : Amortissement

Vous travaillez au service comptabilité de l'entreprise SOMIKA créée le 01/01/2019.

Vous disposez des renseignements suivants concernant l'entreprise SOMIKA.

Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2022 :

241	Matériel et outillage	6 600 000	
244	Matériel et mobilier	2 312 500	
245	Matériel de transport	?	
2841	Amort. Matériel et outillage		3 324 000
2844	Amort. Matériel et mobilier		925 000
2845	Amort. Matériel de transport		1 546 500

1- informations relatives aux immobilisations :

Matériel et outillage : il est composé de deux machines :

- MX acquise le 25/07/2020, elle est cédée le 01/08/2022 pour 2 000 000F HT (TVA 18%) réglés par chèque. A cette occasion, le comptable n'a passé aucune écriture;
- MY acquise le 20/10/2020 a été abandonnée le 01/12/2022 à la suite d'une destruction.

Toutes les machines sont amorties en dégressif sur 5 ans.

Matériel et mobilier : il comprend :

- un ordinateur d'une valeur de 1 562 500F ;
- Un photocopieur acheté 750 000F ;

Les deux matériels sont acquis le 01/01/2020 et amortis en linéaire sur la même durée.

Le matériel de transport : il comprend une voiture de tourisme GOLF et une camionnette de livraison sur 5 ans ;

- **la voiture de tourisme GOLF** est acquise courant 2020 pour 3 000 000F HT et amortie en linéaire sur 5 ans ;
- **la camionnette PEUGEOT** est achetée le 01/08/2021 pour 4 500 000F et amortie en accéléré sur 5 ans.

Travail à faire :

- 1.-/ Retrouvez les valeurs d'origine MX et MY ;
- 2.-/ Déterminer le taux d'amortissement linéaire du matériel et mobilier ;
- 3.-/ Trouver la date d'acquisition de la voiture de tourisme GOLF ;
- 4.-/ Enregistrer la cession, la dotation complémentaire et la sortie de Mx
- 5.-/ Enregistrer l'abandon de la machine MY ;
- 8/ Passer au journal au 31/12/2022 toutes les écritures nécessaires relatives aux Dotations aux amortissements.

Sujet 04 de Comptabilité Générale

Etat de Rapprochement et Amortissement

Ce sujet comprend deux dossiers totalement indépendants mais obligatoires. Vous pouvez commencer dans l'ordre de votre choix.

Dossier 01 : Rapprochement bancaire

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

Dates	Libellés	Débets	Crédits
01/12	Solde à nouveau	1 253 490	
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
28/12	Chèque n°593, ordre TALL		428 000
31/12	Solde au 31/12		.....

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

Dates	Libellés	Débets	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%)	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	
29/12	Bord, d'escompte, traite n°113, net (1)		382 250
30/12	Impayé DIARRA 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/ Présenter l'état de rapprochement antérieur (tracé au choix) ;

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

Dossier 2 : Amortissement

Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2022 de la société BASS :

231	Bâtiments	13 920 000	
241	Matériel et outillages industriels	16 143 600	
244	Matériel et mobiliers	3 480 000	
245	Matériel de transport	?	
2831	Amort Bâtiment		957 000
2841	Amort. Matériel et outillages industriels		7 604 500
2844	Amort. Matériels et mobiliers		?
2845	Amort. Matériel de transport		?

Informations sur l'amortissement des immobilisations

Bâtiments : ils sont amortis en linéaire sur 20 ans.

Matériels et outillages industriels :

Désignations	Valeurs d'origines	DA ou DMS	Durée et système
Machine A	5 640 000	01/10/2014	Linéaire sur 10 ans
Machine B	3 456 000	15/03/2020	Accéléré sur 8 ans
Machine D	à déterminer	01/05/2022	Dégressif sur 6 ans

La machine D a été acquise le 01^{er} mai 2022 en échange d'une machine C mise en service le 15 octobre 2015 régulièrement en linéaire sur 10 ans. Cette machine C est reprise pour 1 500 000FHT. L'opération d'échange est enregistrée comme soulte TTC :

241	521	----- 01/05/2022 ----- M O I Banque (chèq n°0617)	3 327 600	3 327 600
-----	-----	--	-----------	-----------

Matériels et Mobiliers :

Désignations	Valeurs d'origines	DA ou DMS	Durée et système
Ordinateur	2 520 000	01/05/2020	Linéaire sur X ans
Photocopieur	960 000	01/07/2022	Accéléré sur 5 ans

La première VCN (2020) de l'ordinateur est de 2 100 000F et la deuxième VCN (2021) est de 1 470 000F.

Matériels de transport : comprend

- Une voiture de tourisme RAV4 : acquise 01/08/2020 et amortie en linéaire sur 5 ans ;
- Une voiture NISSAN : acquise pour 6 960 000F le 01/03/2022 et amortie linéairement sur 5 ans et 4 mois.

La facture d'acquisition de la voiture de tourisme RAV4 présentait les éléments suivants lors de son achat.

Voiture de tourisme RAV4	5 481 250
Remise de 20%	.....
Douane	800 000
Montage	215 000
TVA 18%	.....

Travail à faire :

- 1-/ Déterminez la date d'acquisition des bâtiments
- 2-/ Déterminez les valeurs d'origine des machines C et D ;
- 3-/ Trouvez le taux d'amortissement de l'ordinateur;
- 4-/ Trouvez la valeur d'origine de la voiture RAV4 ;
- 5-/ Présentez au 31/12/2022 les écritures nécessaires à l'échange ;
- 6-/ Calculez et enregistrez les dotations aux amortissements au 31/12/2022 ;

Sujet 05 de Comptabilité Générale

Etat de Rapprochement et Amortissement

Ce sujet comprend deux dossiers totalement indépendants mais obligatoires. Vous pouvez commencer dans l'ordre de votre choix.

Dossier 01 : Rapprochement bancaire

Le 31/12/N, vous êtes chargés de procéder au rapprochement bancaire de votre société « CASE.SA ». On vous remet pour cela :

Annexe 1 : Relevé de compte reçu de la B I M - SA

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01/12	Solde à nouveau		3 554 500
01/12	Chèque n°1239	727 500	
02/12	Chèque n°1241	341 600	
04/12	Chèque n°1242	513 550	
05/12	Domiciliation BO n°25	640 500	
06/12	Virement à votre ordre		746 500
07/12	Chèque n°1243	445 000	
18/12	Enc . Chèques (bordereau n°80)		512 500
20/12	Domiciliation traite n°65	285 000	
20/12	Chèque n°1244	570 400	
26/12	Prélèvement SOTELMA (dont TVA 18%)	85 145	
29/12	Escompte traite n°620		504 275
30/12	Commissions	11 250	
30/12	Prélèvement EDM-SA (dont TVA 18%)	78 470	

Annexe 2 : compte 521 Banque

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01/12	Solde à nouveau	3 381 600	
01/12	Domiciliations		760 200
02/12	Chèque n°1241		341 600
02/12	Chèque n°1242		513 550
04/12	Chèque n°1243		445 000
08/12	Virement de DIARRA	746 500	
10/12	Domiciliation BO n°25		604 500
12/12	Chèque n°1244		570 400
18/12	Enc. Chèques (bord. 80)	521 500	
19/12	Chèque n°1245		785 145
25/12	Versement d'espèces	860 000	
28/12	Chèque n° 1246		693 250

NB :

- Valeur nominale traite n°620 : 525 000F
- Le chèque n°1235 de 205 600F n'a toujours pas été présenté à l'encaissement.
- Toutes les sommes portées sur l'extrait sont exactes.

Travail à faire :

1/ Présentez l'état rapprochement antérieur (tracé au choix).

2/ Présentez l'état rapprochement puis passez les écritures nécessaires au 31/12/N.

Dossier 02 : Amortissement

De la balance avant inventaire au 31/12/2022 de la société « **CASE-SA** » on extrait les renseignements suivants :

231	Bâtiments	6 400 000	
245	Matériels de transport	18 000 000	
2845	Amortissements du matériel de transport		1 875 000

Informations complémentaires :

1 – Bâtiment : mis en service le 01/03/2022, il est réservé au logement du gardien. A cet effet, il bénéficie de l'amortissement accéléré pour une durée de 25 ans.

2 – Matériel de transport : la société a effectué les opérations suivantes :

- **25/05/2022** : achat d'un camion **MERCEDES** pour 8 000 000F HT, durée d'utilisation 5 ans, amortissement dégressif.
- A sa création, l'entreprise a acquis un camion **TOYOTA** amorti sur 8 ans. Le 31/03/2022, ce camion est cédé à crédit pour 8 000 000F HT. Aucune écriture n'a été passée.

Travail à faire :

- 1 – trouvez la valeur d'origine du camion TOYOTA et la date de création
- 2 – Trouvez la date de création
- 3 – Passez au 31/12 les écritures de cession et de sortie du camion TOYOTA ;
- 4 – Passez les écritures d'inventaire relatives aux immobilisations non cédées ;

Sujet 06 de Comptabilité Générale

Etat de Rapprochement et Amortissement

Ce sujet comprend deux dossiers totalement indépendants mais obligatoires. Vous pouvez commencer dans l'ordre de votre choix.

Dossier 01 : Rapprochement bancaire

Les opérations inscrites sur le compte 521 BIM-SA pour le mois de décembre 2022 sont les suivantes :

Dates	Libellés	Débits	Crédits
01/12	Solde à nouveau	2 531 250	
02/12	Domiciliation, traite n°025		1 200 750
03/12	Encaissement du chèque n°00250	390 000	
07/12	Virement de SANGARE	375 000	
10/12	Chèque n°45355, ordre TRAORE		450 000
12/12	Encaissement, chèque n°06500	675 000	
18/12	Chèque n°45356, ordre DIALLO		368 250
24/12	Chèque n°45357, ordre TOURE		330 000
28/12	Chèque n°45358, ordre SANOGO		600 000
31/12	Solde au 31/12		1 022 250

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

Dates	Libellés	Débits	Crédits
01/12	Solde à nouveau		2 933 250
03/12	Chèque n°45353	537 750	
04/12	Chèque n°45354	300 000	
08/12	Encaissement, chèque n°06500		675 000
16/12	Chèque n°45355	450 000	
20/12	Chèque n°45356	381 750	
22/12	Domiciliation EDM (TVA 18%)	35 400	
24/12	Encaissement, chèque n°03000		660 000
26/12	Bordereau d'escompte traite n°030 net (1)		1 125 000
28/12	Domiciliation MALITEL (TVA 18%)	26 550	
30/12	Agio du 4 ^{ème} trimestre	10 350	
31/12	Solde au 31/12	3 651 450	

(1) valeur nominale : 1 200 000F, agio : 75 000F

NB : Les mouvements de l'extrait sont considérés justes

Travail à faire :

- 1.- Présentez l'état de rapprochement antérieur (tracé au choix),
- 2.- Présentez l'état de rapprochement au 31/12/2022, puis passez au journal les écritures nécessaires.

Vous travaillez comme comptable dans la société « MALI PNEUS SA » créée le 01/01/2018. Votre chef vous demande de traiter les dossiers ci-après :
 La société « **MALI PNEUS SA** » surface les pneus usés afin de les revendre.

Au 31/12/2022, les informations suivantes, vous sont communiqués :

Annexe 1 : Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2022 :

274	Titres immobilisés	3 937 500
2831	Amortissements du matériel et outillage industriel	18 967 500
2974	Dépréciation des titres	675 600
32	Stock de matières premières	490 000
36	Stock de produits finis	1 990 000
396	Dépréciations du stock de produits finis	84 000

Immobilisations corporelles

a.-) matériel industriel :

Eléments	Vo	DMS		Observations
Machine A	A déterminer	01/07/2018	Linéaire (5 ans)	
Machine B	15 300 000	01/10/2020	Accélééré (6 ans)	

b.-) matériel de transport :

Eléments	Vo	DMS		Observations
Camion M	14 550 000	01/08/2018	Linéaire (4 ans)	Vendu le 01/03/2014
Voiture T	5 800 000	01/01/2019	Dégressif (5 ans)	

NB : Le camion M est vendu à crédit pour 3 500 000F HT (aucune écriture n'a été passée).

Travail à faire :

- 1.-) Déterminez la valeur d'origine de la machine A
- 2.-) Enregistrez au 31/12/2022 les écritures relatives à la cession et à la sortie du camion M ;
- 4.-) Passez les écritures d'inventaire relatives au matériel industriel et à la voiture T.

Sujet 07 de Comptabilité Générale

Etat de Rapprochement et Amortissement

Ce sujet comprend deux dossiers totalement indépendants mais obligatoires. Vous pouvez commencer dans l'ordre de votre choix.

Dossier 01 : Rapprochement bancaire

Au 31/12/2022, le compte « 521 » tiré du grand livre se présente comme suit

Compte « 521 BMS-SA » tenu dans l'entreprise

Dates	Libellés	Débets	Crédits
01/12	Solde à nouveau	.....	
02/12	Domiciliation, traite n°075		2 401 500
03/12	Encaissement du chèque n°00750	780 000	
07/12	Virement de KONDE	750 000	
10/12	Chèque n°65356, ordre SALL		900 000
12/12	Encaissement, chèque n°019500	1 350 000	
18/12	Chèque n°65357, ordre MALLE		736 500
24/12	Chèque n°65358, ordre WADE		660 000
28/12	Chèque n°65359, ordre LEON		1 200 000
31/12	Solde au 31/12		2 044 500

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

Dates	Libellés	Débets	Crédits
01/12	Solde à nouveau		.....
03/12	Chèque n°65354	1 075 500	
04/12	Chèque n°65355	600 000	
08/12	Encaissement, chèque n°019500		1 350 000
16/12	Chèque n°65356	900 000	
20/12	Chèque n°65357	763 500	
22/12	Domiciliation SOMAGEP (TVA 18%)	70 800	
24/12	Encaissement, chèque n°018300		1 320 000
26/12	Bordereau d'escompte traite n°083 net (1)		2 250 000
28/12	Domiciliation MALITEL (TVA 18%)	53 100	
30/12	Frais de tenues de comptes	20 700	
31/12	Solde au 31/12	.....	

(1) valeur nominale : 2 400 000F, agio : 150 000F

NB : Les mouvements de l'extrait sont considérés justes

Travail à faire :

- 1.- Présentez l'état de rapprochement antérieur (tracé au choix),
- 2.- Présentez l'état de rapprochement au 31/12/2022, puis passez au journal les écritures nécessaires.

Dossier 2 : Amortissement

Vous travaillez comme comptable dans « SALMANE SA » depuis sa création le 01/01/2019.

Après avoir établi la balance avant inventaire au 31/12/2022, vous avez extrait les éléments suivants :

231	Bâtiments	.....	
2444	Matériels et mobilier	4 700 000	
2831	Amort Bâtiments		8 940 000
2844	Amort Matériel et Mobilier		547 500
2845	Amort Matériel de transport		5 125 000

1.-) Bâtiment : il comprend

Immeuble 1 (logement) acquis le 1^{er} mars 2020 pour 27 200 000F et amortis en accéléré sur 20 ans.

Immeuble 2 (atelier) acquis le 01^{er} avril 2021 et amortie en linéaire sur 20 ans.

2.-) Matériel et Mobilier

Eléments	Valeur d'origine	Date d'acquisition	Mode et durée
Ordinateur HP	1 200 000	Création de l'entr	Linéaire 10 ans
Photocopieur	1 500 000	Courant 2021	Accéléré 8 ans
Ordinateur DELL	2 000 000	01/10/2022	Linéaire 5 ans

Le 31 mars 2022, l'ordinateur HP est cédé au prix de 1 180 000F TTC à crédit (aucune écriture n'a été passée).

3.-) Matériel de transport

Le détail du compte matériel est donné ci-dessous :

Eléments	Date d'acquisition	Prix d'achat	Mode et durée
Camion Peugeot	Création de l'entr.	12 000 000	Linéaire
Camion Renault	01/07/2021	10 000 000	Linéaire
Voiture Toyota	01/09/2022	9 000 000	Dégressif 5ans

Le 01/09/2022, le camion Peugeot est échangé contre Toyota, TVA 18%. Le prix de reprise de l'ancien est de 2 000 000F HT, TVA 18%. La soulte est payable plus tard (aucune écriture n'a été passée).

Travail à faire :

- 1.- trouvez la valeur d'origine de l'immeuble 2 ;
- 2.- Déterminez la date d'acquisition du photocopieur ;
- 3.- Passez au journal les écritures relatives à la cession de l'ordinateur HP ;
- 4.- déterminez le taux d'amortissement commun des camions ;
- 5.- Passez les écritures relatives à l'échange de Peugeot ;
- 6.- Présentez le tableau d'amortissement de la voiture Toyota
- 7.- Calculez puis enregistrez les dotations aux amortissements au 31/12/2022

Sujet 08 de Comptabilité Générale

Etat de Rapprochement et Amortissement

Ce sujet comprend deux dossiers totalement indépendants mais obligatoires. Vous pouvez commencer dans l'ordre de votre choix.

Dossier 01 : Rapprochement bancaire

Vous disposez des documents suivants :

Extrait du compte de la société « METAL PLUS » tenu par la BICIM

Dates	Libellés	Débets	Crédits
01/12	Solde à nouveau		860 000
02/12	Chèque N°123	135 000	
03/12	Impayé Touré (N= 130 000)	140 000	
05/12	Encaissement dividende		145 000
07/12	Prélèvement EDM-SA (TVA 18%)	23 600	
09/12	Chèque N°125	74 500	
12/12	Frais de tenue de compte	11 500	
16/12	Encaissement de chèques		137 500
17/12	Chèque N°126	80 000	
20/12	Bord. Escompte Traite N°5 : Net		386 194
26/12	Chèque N°127	110 000	
28/12	Bord. Escompte Traite N°6 : Net		434 790
30/12	Chèque N°128	123 400	

Compte BICIM extrait du grand livre de « METAL PLUS »

Dates	Libellés	Débets	Crédits
01/12	Totaux	2 500 000	1 880 000
03/12	Domiciliations échues		215 000
05/12	Virement client	125 000	
07/12	Chèque N°125		74 500
10/12	Remise à l'encaissement chèque N°10	75 000	
13/12	Chèque N°126		80 000
15/12	Remise à l'encaissement chèque N°11	62 500	
20/12	Escompte Traite N°5 : Brut	400 000	
20/12	AGIO sur traite N°5		13 806
23/12	Remise à l'encaissement chèque N°12	55 000	
25/12	Chèque N°127		110 000
28/12	Escompte Traite N°6 : Brut	450 000	
29/12	Chèque N°128		132 400

Les opérations de l'extrait sont considérées justes ;

AGIO sur bordereau du 28/12 : escompte 11 000 F, com 2 000 F, TAF 2 210F

Travail à faire :

- 1.- Reconstituez l'état de rapprochement au 30/11 sachant que les chèques N°122 et N°124 dont les montants sont respectivement 95 000 F et 100 000 F ne sont toujours pas présentés à l'encaissement par les bénéficiaires (tracé au choix).
- 2.- Présentez l'état de rapprochement au 31/12 puis passez au journal les écritures qui en découlent

Dossier 2 : Amortissement

Le sujet comprend trois dossiers indépendantes mais tous obligatoires.

« **METAL PLUS** », créée le 02/01/2019 est une société malienne spécialisée dans la construction métallique.

Vous disposez des informations suivantes concernant « METAL PLUS » :

Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2022

N° Compte	Intitulés	Solde	
		Débit	Crédit
231	Bâtiment	16 920 000	
241	Matériel et outillages industriels	14 014 000	
2841	Amortis. Matériel et Outillages industriels		3 339 750

Informations relatives aux immobilisations :

Le bâtiment est à amortir sur 20 ans en accéléré, il est acquis le 15/05/2022

Matériel et outillages industriels:

Eléments	Valeur d'origine	Date d'acquisition	Mode et durée
Décortiqueuse	à déterminer	15/08/2020	Linéaire 6 ans
Emballeuse E60	à déterminer	15/04/2019	Dégressif 10 ans
Trieuse	3 910 000	20/05/2022	Dégressif 8 ans

- La somme des amort. de la décortiqueuse avant l'inventaire de 2022 est de 1 567 500 F.
 - Les emballeuses E60 et E80 sont amorties au même système d'amortissement et sous la même durée de vie probable
 - Le 25/06/2022 l'emballeuse E60 est échangé contre une nouvelle emballeuse E80 de valeur d'origine 8 730 000F. Le prix de reprise TTC est de 1 793 600, TVA 18%. La soulté a été réglée par chèque le même jour.
- Aucune écriture n'a été passée pour cette opération d'échange

Travail à faire :

- 1- Retrouvez les valeurs d'origines :
 - a) de la décortiqueuse ;
 - b) de l'emballeuse E60.
- 2- Passez les écritures d'échange de l'emballeuse E80 au 31/12/2022
- 3- Présenter le tableau d'amortissement de la trieuse.
- 4- Calculez puis enregistrez les dotations aux amortissements au 31/12/2022.

Sujet 09 de Comptabilité Générale

Etat de Rapprochement et Amortissement

Ce sujet comprend deux dossiers totalement indépendants mais obligatoires. Vous pouvez commencer dans l'ordre de votre choix.

Dossier 01 : Rapprochement bancaire

Les opérations inscrites sur le compte 521 BNDA pour le mois de décembre 2022 sont les suivantes :

Dates	Libellés	Débit	Crédit	Solde
01/12	Solde à nouveau	1 800 000		1 800 000
02/12	Virement de DIABATE	280 000		
02/12	Domiciliation échue, traite n°15		500 000	
03/12	Encaissement de chèque n°3560	420 000		
04/12	Chèque n°1454		390 000	
12/12	Encaissement de chèque n°01250	470 000		
15/12	Chèque n°1455		235 500	
26/12	Chèque n°1456		340 000	

- *A la même date, le relevé reçu de la BNDA est le suivant :*

Titulaire du compte : Entreprise DANAYA Bamako		Solde créditeur au 30 novembre : 2 827 500		
		Débit	Crédit	Solde
01/12	Solde à nouveau		2 827 500	
02/12	Chèque n°1452	382 500		
04/12	Chèque n°1453	445 000		
10/12	Encaissement de chèque n°01250		470 000	
15/12	Chèque n°1454	390 000		
19/12	Encaissement de chèque n°4650		600 000	
21/12	Chèque n°1455	253 500		
22/12	Prélèvement EDM (1)	94 400		
25/12	Remboursement de l'annuité de la dette (2)	1 172 500		
26/12	Agio du 4 ^{ème} Trimestre	3 450		
27/12	Domiciliation échue, traite n°20	800 000		
29/12	Bordereau d'escompte, traite n°09 net (3)		1 572 000	

(1) TVA 18%

(2) Amortissement financier (remboursement partiel) 1 000 000 F, intérêt 172 000F

(3) Valeur nominale 1 600 000F, Agio 28 000F

Les mouvements de l'extrait sont considérés justes

TRAVAIL A FAIRE :

1.-/ Complétez les colonnes SOLDES de l'extrait de compte et du compte 521 de l'ANNEXE

2.-/ Présentez l'état de rapprochement antérieur (tracé complet)

3.-/ Présentez l'état de rapprochement au 31/12/2022 (tracé complet) puis passer les écritures nécessaires au journal

Dossier n°2 : Amortissement

Vous travaillez au service comptabilité de l'entreprise DANAYA créée le 02/01/2020 et spécialisée dans la fabrication de jus de fruits.

L'extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2022 de l'entreprise DANAYA est la suivante :

N°	INTITULE	Soldes	
		DEBITEUR	CREDITEUR
241	Matériel et outillage	8 000 000	
244	Matériel et mobilier	.....	
245	Matériel de transport	13 000 000	
2841	Amortissement, matériel et outillage		1 920 000
2844	Amortissement, matériel et mobilier		1 605 000
2845	Amortissement, matériel de transport		4 400 000

Les immobilisations

- **Le poste matériel et outillage** comprend deux machines amorties en dégressif fiscal sur 5 ans :
 - Une machine A acquise à 3 000 000 F à la création de l'entreprise est cédée le 31/05/2022,
 - **Une machine B** achetée le 01/10/2022 à 5 000 000 F
- **Le poste matériel et mobilier** amorti en linéaire est composé :
 - **Du mobilier de bureau** acquis à la création de l'entreprise pour 400 000 F, durée de vie 10 ans,
 - D'un ordinateur HP acheté à la création de l'entreprise pour 1 000 000 et amorti sur 5 ans,
 - D'un nouvel ordinateur Lenovo acquis le 01/04/2022 à 1 400 000 F durée 5 ans, en remplacement de HP repris à 300 000 F
 - D'un photocopieur acquis le 01/07/2020 et amorti sur 4 ans
- **Le poste matériel de transport** comprend 2 camions :
 - Un camion **TOYOTA** acquis le 01/04/2020 pour 8 000 000 F, amorti en accéléré,
 - Un véhicule utilitaire **MERCEDES** acquis le 01/03/2022 à 5 000 000 F HT, amorti en dégressif à taux décroissant sur 5 ans.

TRAVAIL A FAIRE :

- 1.-/ Trouvez la valeur d'origine du photocopieur
- 2.-/ Trouvez le taux d'amortissement du poste matériel de transport.
- 3.-/ Calculez le prix de cession de la machine A sachant que, d'une part la somme des amortissements pratiqués jusqu'au 31/05/2022 s'élève à 2 100 000 et d'autre part le résultat sur cession est nul.
- 4.-/ Reconstituez l'écriture de cession, puis enregistrez la dotation complémentaire et la sortie
- 5.-/ Reconstituez l'opération d'échange du 01/04/2022, puis enregistrez la dotation complémentaire et la sortie de HP ainsi que le paiement par chèque de la soule effectué le jour même de l'échange.
- 6.-/ Présentez le tableau d'amortissement de la MERCEDES
- 7.-/ Calculez puis enregistrez au 31/12/2022 les dotations aux amortissements

Sujet 10 de Comptabilité Générale

Etat de Rapprochement et Amortissement

Ce sujet comprend deux dossiers totalement indépendants mais obligatoires. Vous pouvez commencer dans l'ordre de votre choix.

Dossier 01 : Rapprochement bancaire

Compte banque tenu par la société « Farifoni » au 31/12/2022 se présente ainsi :

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01-12	Solde à nouveau	?	
02-12	Chèque n°0020		3 250 000
05-12	Vente de titres BHM ; brut	3 100 000	
06-12	Domiciliations échues		2 250 000
07-12	Chèque n°0021 pour alimenter la caisse		8 570 000
10-12	Frais sur titres BHM		100 000
15-12	Virement client OUEDRAOGO	2 750 000	
17-12	Remise à l'encaissement chèque KEITA brut	1 900 000	
18-12	Chèque n°0024		3 400 000
22-12	Chèque n°0022 ordre KONATE		1 500 000
27-12	Vente de titres SOTELMA	1 640 000	
31-12	Solde créditeur	5 180 000	

Le relevé du compte envoyé par la BDM-SA se présente comme suit :

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01-12	Solde à nouveau		10 500 000
07-12	Chèque n°0020	3 250 000	
08-12	Vente de titres BHM ; net		3 000 000
09-12	Domiciliation EDM (dont TVA 18%)	1 180 000	
10-12	Chèque n°0021	8 750 000	
15-12	Commission de vente de titre immobilisé	20 000	
18-12	Bordereau de remise de chèque KEITA, net		1 850 000
23-12	Chèque n°0024	3 400 000	
27-12	Vente de titres SOTELMA (placement)		1 600 000
28-12	Escompte traite (brut 1 200 000)		1 150 000
29-12	Encaissement traite (brut 1 510 000)		1 500 000
30-12	Chèque n°0019	3 800 000	

NB :

- Le chèque n°0018 de 2 200 000f n'est pas encore présenté à l'encaissement.
- Les intérêts sur découvert du mois de novembre 500 000f non comptabilisés par la société.

Dossier n°2 : Amortissement

Vous disposez des informations suivantes concernant la société « *Farifoni* »

Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2022 :

241	Matériels et outillages industriels	8 500 000	
2442	Matériels Informatiques	900 000	
245	Matériels de transport	13 080 000	
2841	Amortissement du matériel et outillage industriels		2 300 000
2844	Amortissement du Matériel et Mobilier		380 000
2845	Amortissement du matériel de transport		5 996 000

Informations relatives aux immobilisations : (TVA 18%)

➤ **Le poste du Matériel informatique Comprend :**

Eléments	Valeur d'origine	Dates d'acquisition ou de mise en service	Durée et système d'amortissement
Ordinateur HP	420 000	01/09/2020	Linéaire sur x ans
Ordinateur Dell	480 000	02/01/2019	Linéaire sur (1,5x) ans

L'ordinateur **Dell** est cédé le 30/06/2022. A cette occasion, la société a subi une moins-value de 40 000F.

➤ **Le poste du matériel et outillage industriel Comprend :**

Eléments	Valeur d'origine	Dates d'acquisition ou de mise en service	Durée et système d'amortissement
Machine-outil n° 1	A calculer	01/05/2020	SOFTY sur 5 ans
Machine-outil n° 2	A calculer	02/01/2022	Par Unités d'œuvre sur 5 ans

On vous indique que pour la **Machine-outil n° 2**, les avantages économiques attendus sur les 5 exercices sont mesurés en fonction des unités fabriquées soit respectivement :

Années	2022	2023	2025	2026	2027	Total
Unités Fabriquées	240 000	180 000	200 000	100 000	80 000	800 000

Le 01/05/2022, la **Machine-outil n° 1** est échangée contre une **Machine-outil n° 3** valant 7 000 000F amortissable en dégressif fiscal sur 5ans. Le prix de reprise de la **Machine-outil n° 1** est de 1 400 000F HT et la soulte est à crédit. Pour cette opération, aucune écriture n'a été passée.

➤ **Le poste du Matériel de transport Comprend:**

Eléments	Valeur d'origine	Dates d'acquisition	Durée et système d'amortissement
Voiture Tourisme	7 080 000 TTC	Toutes acquises à la même	Linéaire sur 5 ans
Voiture Utilitaire	6 000 000 HT	date courant 2020	Accélééré sur 5 ans

Travail à faire :

- 1.-/ Présenter les états de rapprochement puis les écritures au journal 31/12/2022.
- 2.-/ Calculer les valeurs d'origine des machines-outils **n°1** et **n°2**.
- 3.-/ Calculer les durées de vie des Ordinateurs **HP** et **Dell**.
- 4.-/ Calculer la date d'acquisition commune du poste matériel de transport.
- 5.-/ Présenter le tableau d'amortissement de machine-outil **n°2**.
- 6.-/ Après avoir calculé le prix de cession, régulariser les écritures relatives :
 - à la cession et à la sortie de l'ordinateur **Dell** ;
 - à l'échange de la **machine-outil n°1** ;
 - à l'acquisition et à la cession des **titres**.
- 7.-/ Calculer les dotations de l'exercice 2022 puis enregistrer au journal.