

Cours de soutien de comptabilité – commerce TS éco

Semaine du : 26-07 au 31-07 / 2021

Lycée « Les Castors »

Le sujet comprend trois dossiers indépendants mais obligatoires

Dossier n°1 : Etat de rapprochement (CAP-AC -2021)

Le 30-04-2021, vous disposez des documents relatifs à la situation bancaire des **Ets INFOR PLUS**

1.- Compte 521 Banque BIM-SA

Dates	Libellés	Débits	Crédits
01.04	Solde débiteur	1 045 400	
02.04	Domiciliation traite n°T75		418 500
02.04	Commissions		3 650
04.04	Chèque n°205 O/DIARRA		388 900
08.04	Domiciliation		410 000
10.04	Chèque n°5206, ordre TRAORE		205 000
15.04	Encaissement, chèque-bord. n°86	517 630	
20.04	Chèque n°207 O/CAMARA		385 400
25.04	Chèque n°208 O/TALL		198 500
28.04	Versement d'espèces	860 000	
30.04	Chèque n°209, ordre MAIGA		607 600

2.- Extrait de compte par la BIM-SA et ne comportant aucune erreur de chiffres :

Dates	Libellés	Débits	Crédits
01.04	Solde précédent	306 275	
02.04	Votre / versement d'espèces		1 500 000
04.04	Votre / Chèque n°203	148 325	
06.04	Domiciliation traite T89	410 000	
08.04	Encaissement chèques – bord n°86		517 360
14.04	Votre / Chèque n°205	389 800	
20.04	Domiciliation EDM-SA	76 700	
25.04	BORD. D'escompte traite n°98- net		579 800
27.04	Frais d'impayé chèque de SY	2 360	
28.04	Votre / chèque n°207	385 400	
30.04	Frais de tenue de compte	3 150	

Travail à faire :

1.- Présenter l'état de rapprochement au 30-04-2021

2.- Passer au journal les écritures nécessaires

Nota :

- nominal traite n°98 : 605 000 F
- TVA 18%
- Le chèque de SY était de 525 000 F

Dossier n°2 : Acquisitions de biens – Amortissements

Au cours de l'exercice 2020, Ets INFOR PLUS, créée le 15 mars 2017, a effectué les opérations suivantes :

- **Le 07/02**, acquisition d'une Mercedes (tourisme) 4 720 000F TTC, droit de douane et de transit 500 000F, TVA non récupérable 18%, mise en service le 01^{er} mars 2020.
- **Le 03/04**, acquisition de machine M2 : prix d'achat 8 260 000 F TTC, frais d'installation 290 000 F HT, TVA 18%, mise en service le 15 avril 2020.
- **Le 6/06**, achat de 30 titres SOTRA-MALI (titres de participation) au prix unitaire de 80 000 F, frais d'achat 4 % du prix d'achat, TAF 17%.
- **Le 20/06**, achat d'actions MALITEL (titres de placement) au prix unitaire de 25 000F, prix d'achat total de 1.750.000F, commission 1.500F par titre, TAF 17%

Extrait de la balance avant inventaire 31/12/2020

241	MOIC	13 590 000
245	MT	11 700 000
2841	Amortissement MOIC	3 467 500
2845	Amortissement MT	1 193 150

Informations complémentaires

Le MOIC comprend deux machines M1 et M2 amorties au même taux

La machine M1 est mise en service à la création de l'entreprise.

Le MT comprend le camion de Livraison et la voiture Mercedes amorti au taux de 10%

Le camion de Livraison est mis en service courant 2018.

Consigne :

1/ Tu enregistreras ces opérations au journal de la Société.

2/ Sachant que les immobilisations s'amortissent en linéaire :

- Calcules les valeurs d'origine de M1 ; M2 ; camion de livraison et Mercedes
- Calcules le taux d'amortissement de MOIC ;
- Détermines la date de mise en service de Camion
- Calcules puis enregistres les dotations aux amortissements de l'exercice 2020.

Dossier n°3 : effets de commerce

Tu travailles dans Ets INFOR PLUS comme comptable et on te demande d'enregistrer au journal le dossier « effet de commerce » :

- Le 02/03/N les effets suivants sont tirés sur les clients :

Effets n°102 sur DIARRA, montant 600 000F au 30/04/N

Effets n°103 sur DAO, montant 450 000F au 15/05/N

Effets n°104 sur TRAORE, montant 720 000F au 25/04/N

- Le 06/03/N, l'effet n°102 est endossé au profit du fournisseur BAROU,
- Le 07/03/N, souscrit le billet à ordre n°25 de FALL : montant 700 000F au 10/06/N ;
- Le 08/03/N, l'effet n°103 est remise à l'escompte ;
- Le 10/03/N, réception de l'avis de crédit n°0026AV relatif à la remise du 08/03/N, escompte 7,2%, commission 8 000HT, TAF 17%.
- Le 24/04/N, l'effet n°104 est remis à l'encaissement ;
- Le 26/04/N, accepté la lettre de change n°60 de CAMARA, montant 800 000F au 02/07/N ;
- Le 28/04/N, réception de l'avis de crédit relatif à la remise du 24/04/N : commission 10 000F, TAF 17%.
- Le 15/05/N, La Banque informe TOURE de la bonne fin relative à la LC n°103.