

# CAHIER DE COMPTABILITÉ

EST

1. Facturation
2. Effets de commerce
3. Etat de rapprochement bancaire
4. Acquisition d'immobilisation
5. Amortissement linéaire
6. Valorisation des stocks
7. Introduction à la comptabilité analytique
8. Correction des anciens sujets

**Contacter nous pour rejoindre nos programmes de formation en ligne**

**(+223) 65 38 85 46**



**Seydou DIALLO** 🇳🇬

**65-38-85-46**

@seydoudiallo4001



TikTok

# FACTURE DE DOIT

## +CORRIGER

# TS ÉCO

**Vous pouvez nous appeler pour  
rejoindre nos programmes de  
formation en ligne**

**(+223) 65 38 85 46  
82 42 53 97**



**S DIALLO**  
ACADÉMIE

## CHAPITRE 1 : LA FACTURE DE DOIT

I. DEFINITION ET PRESENTATION :

1. **Définition :** La facture est un écrit qui constate les conditions auxquelles un commerçant a vendu des biens ou assuré des services : prix brut, réductions, conditions de paiement et de livraison. La facture est établie en deux exemplaires au minimum :
  - ✓ L'original est envoyé au client qui l'utilisera pour l'enregistrement de son achat ;
  - ✓ Le double ou « duplicata », est conservé par le fournisseur.
2. **Présentation :** La facture se compose de deux parties : l'entête et le corps de la facture.
  - ✓ L'entête comporte les éléments suivants : Nom ; adresse et références commerciales du fournisseur Nom et adresse du client ; Conditions générales de vente : livraison ; délai de paiement
  - ✓ Le corps de la facture comprend : La désignation des biens ou service vendus : références, quantité, prix. Diverses réductions venant en déduction du prix : rabais, remise, Ristourne, escompte etc... divers éléments pouvant s'ajouter au prix : transport, emballage, TVA etc...

II. COMPTABILISATION1. Chez le client (l'acheteur)

|      |      |                             |            |                                   |
|------|------|-----------------------------|------------|-----------------------------------|
| 601  |      | Achats de marchandises      | NC         |                                   |
| 6015 |      | Fais sur achats (transport) | Port       |                                   |
| 445  |      | TVA récupérable             | TVA        |                                   |
| 4094 |      | Emballages                  | Emballages |                                   |
|      | 773  | Escomptes Obtenus           |            | Escompte                          |
|      | 4091 | Avance et acomptes versés   |            | Avance                            |
|      | 401  | Fournisseurs                |            | { <b>NET</b><br>à<br><b>PAYER</b> |
|      | 521  | Banque                      |            |                                   |
|      | 552  | Monnaie électroniques       |            |                                   |
|      | 571  | Caisses                     |            |                                   |
|      |      | Suivant facture n...        |            |                                   |

**NB :** L'utilisation des comptes 401, 521, 552, et 571 dépend du mode de paiement de la facture. Si la facture est à crédit, c'est-à-dire qu'elle n'a pas encore été réglée, on utilise le compte 401. Si la facture a été réglée via (**Orange Money, Moov Money, Sama Money, Wave etc.**) on utilise le compte 552. Enfin, si la facture a été réglée en espèces ou par la caisse, on utilise le compte 571.

**2. Chez le Fournisseur (le vendeur)**

|      |      |                             |                                 |            |
|------|------|-----------------------------|---------------------------------|------------|
| 411  |      | Clients                     | <b>NET</b><br>à<br><b>PAYER</b> |            |
| 521  |      | Banque                      |                                 |            |
| 552  |      | Monnaie électroniques       |                                 |            |
| 571  |      | Caisses                     |                                 |            |
| 673  |      | Escomptes Accordés          |                                 |            |
| 4191 |      | Avances et Acomptes Reçus   | Escompte<br>Avance              |            |
|      | 701  | Ventes de M/ses             |                                 | NC         |
|      | 7071 | Ports, Facturés             |                                 | Port       |
|      | 443  | ETAT. TVA. FACTURÉE         |                                 | TVA        |
|      | 4194 | Emballages Consignés        |                                 | Emballages |
|      |      | <i>Suivant facture n...</i> |                                 |            |

**NB :** L'utilisation des comptes 411, 521, 552, et 571 dépend du mode de paiement de la facture. Si la facture est à crédit, c'est-à-dire qu'elle n'a pas encore été réglée, on utilise le compte 401. Si la facture a été réglée via (**Orange Money, Moov Money, Sama Money, Wave etc.**) on utilise le compte 552. Enfin, si la facture a été réglée en espèces ou par la caisse, on utilise le compte 571.

**EXERCICES D'APPLICATIONS :****EXERCICE 1 :**

Vous êtes stagiaire dans la société « BREHIMA » votre chef comptable vous soumet les dossiers suivants :

01/12/2023 : Facture n°001 de DIARIETOU : marchandises 200 000 F, remise 5%, escompte 3%, transport forfaitaire 15 700 F, emballages 15 000 F.

13/12/2023 : Facture n°002 adressé à GAKOU pour 80 000 F de marchandises, rabais 5%, escompte 1%, port débours 7 000 F, avance 20 000F, TVA 18%.

14/12/2023 : Facture n°004 adressé à FATOUMATA, marchandise 1 000 000, remise 4%, remise 2%, TVA 18%, avance 200 000.

15/12/2023 : Facture n°005 de COULIBALY : marchandise 1 500 000, transport 40 000, TVA 18%. Règlement  $\frac{1}{2}$  par chèque et le reste à crédit.

16/12/2023 : Facture n°006 de DIARIETOU : marchandises 2 000 000 F, remise 5%, escompte 3%, transport forfaitaire 15 700 F, emballages 15 000 F. Modes de paiements :  $\frac{1}{4}$  par chèque,  $\frac{1}{2}$  du reste par orange money et le reste final en espèce.

**TRAVAIL A FAIRE :**

Enregistrez les écritures nécessaires dans le journal de la société dans laquelle vous êtes stagiaire

# COURS DE SOUTIEN EN LIGNE AS 2024-2025

Discipline : Comptabilité & Commerce

Enseignant : DIALLO Seydou

TEL : (00223) 65 38 85 46 / 82 42 53 97

Série : TS ECO

Edition : 4

Email : [www.Sdiallo@gmail.com](mailto:www.Sdiallo@gmail.com)



## SOLUTION :

Enregistrons les écritures nécessaires dans le journal de la société BREHIMA

01/12/2023

|                                                         |                |                            |     |                                                                     |                                       |         |
|---------------------------------------------------------|----------------|----------------------------|-----|---------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------|
| DIARIETOU 01/12/2023<br>Doit : BREHIMA<br>Facture N°001 |                | 601<br>6015<br>445<br>4094 |     | Achats de m/ses<br>Fais sur achats<br>TVA récupérable<br>Emballages | 190 000<br>15 700<br>36 000<br>15 000 |         |
| Marchandises                                            | 200 000        |                            | 773 | Escomptes                                                           |                                       | 5 700   |
| Remise 5%                                               | -10 000        |                            | 401 | Fournisseurs                                                        |                                       | 251 000 |
| Net commercial                                          | 190 000        |                            |     |                                                                     |                                       |         |
| Escompte 3%                                             | -5 700         |                            |     | SVT : Facture n°001                                                 |                                       |         |
| Net financier                                           | 184 300        |                            |     |                                                                     |                                       |         |
| Transport                                               | +15 700        |                            |     |                                                                     |                                       |         |
| MHT                                                     | 200 000        |                            |     |                                                                     |                                       |         |
| TVA 18%                                                 | +36 000        |                            |     |                                                                     |                                       |         |
| MTTC                                                    | 236 000        |                            |     |                                                                     |                                       |         |
| Emballages                                              | 15 000         |                            |     |                                                                     |                                       |         |
| <b>Net à payer</b>                                      | <b>251 000</b> |                            |     |                                                                     |                                       |         |

13/12/2023

|                                                     |               |                    |      |                                                     |                         |        |
|-----------------------------------------------------|---------------|--------------------|------|-----------------------------------------------------|-------------------------|--------|
| BREHIMA 13/12/2023<br>Doit : GAKOU<br>Facture N°002 |               | 411<br>673<br>4191 |      | Clients<br>Escomptes Accordés<br>Avances et A Reçus | 75 783<br>760<br>20 000 |        |
| Marchandises                                        | 80 000        |                    | 701  | Ventes de M/ses                                     |                         | 76 000 |
| Rabais 5%                                           | -4 000        |                    | 7071 | Ports, Facturés                                     |                         | 7 000  |
| Net commercial                                      | 76 000        |                    | 443  | TVA. FACTURÉE                                       |                         | 13 543 |
| Escompte 1%                                         | -760          |                    |      |                                                     |                         |        |
| Net financier                                       | 75 240        |                    |      | Suivant facture N°002                               |                         |        |
| TVA 18%                                             | +13 543       |                    |      |                                                     |                         |        |
| MTTC                                                | 88 783        |                    |      |                                                     |                         |        |
| port débours                                        | 7 000         |                    |      |                                                     |                         |        |
| Avance                                              | -20 000       |                    |      |                                                     |                         |        |
| <b>Net à payer</b>                                  | <b>75 783</b> |                    |      |                                                     |                         |        |

14/12/2023

|                                                         |           |                    |      |                                                   |                    |        |
|---------------------------------------------------------|-----------|--------------------|------|---------------------------------------------------|--------------------|--------|
| BREHIMA 14/12/2023<br>Doit : FATOUMATA<br>Facture N°004 |           | 411<br>673<br>4191 |      | Clients<br>Escompte accordé<br>Avances et A Reçus | 839 344<br>200 000 |        |
| Marchandises                                            | 1 000 000 |                    | 701  | Ventes de M/ses                                   |                    | 76 000 |
| Remise 4%                                               | -40 000   |                    | 7071 | Ports, Facturés                                   |                    | 7 000  |
| Net commercial 1                                        | 960 000   |                    | 443  | TVA. FACTURÉE                                     |                    | 13 543 |
| Remise 2%                                               | -19 200   |                    |      |                                                   |                    |        |

# COURS DE SOUTIEN EN LIGNE AS 2024-2025

Discipline : Comptabilité & Commerce

Série : TS ECO



Enseignant : DIALLO Seydou

Edition : 4

TEL : (00223) 65 38 85 46 / 82 42 53 97

Email : [www.Sdiallo@gmail.com](mailto:www.Sdiallo@gmail.com)

|                    |                |
|--------------------|----------------|
| Net commercial 2   | 880 800        |
| TVA 18%            | 158 544        |
| MTTC               | 1 039 344      |
| Avance             | -200 000       |
| <b>Net à payer</b> | <b>839 344</b> |

|  |  |                       |  |  |
|--|--|-----------------------|--|--|
|  |  | Suivant facture N°004 |  |  |
|  |  |                       |  |  |

|                    |                  |
|--------------------|------------------|
| COULIBALY          | 15/12/2023       |
| Doit : BREHIMA     |                  |
| Facture N°005      |                  |
| Marchandises       | 1 500 000        |
| Transport          | + 40 000         |
| MHT                | 1 540 000        |
| TVA 18%            | +277 200         |
| <b>Net à payer</b> | <b>1 817 200</b> |

|      |     |                       |          |         |
|------|-----|-----------------------|----------|---------|
| 601  |     | 15/12/2023            |          |         |
| 6015 |     | Achats de m/ses       | 1 500 00 |         |
| 445  |     | Frais/Achats          | 40 000   |         |
|      | 521 | TVA Récupérable       | 277 200  |         |
|      | 401 | Banque                |          | 908 600 |
|      |     | Fournisseur           |          | 908 600 |
|      |     | Suivant facture N°005 |          |         |

## Calcul du mode de paiement

$$\text{Banque} = \frac{1 \times 1\,817\,200}{2} \Leftrightarrow \boxed{\text{Banque} = 908\,600}$$

$$\text{Crédit} = \text{NAP} - \text{Banque} \Leftrightarrow \text{Crédit} = 1\,817\,200 - 908\,600 \Rightarrow \boxed{\text{Crédit} = 908\,600}$$

|                    |                  |
|--------------------|------------------|
| DIARIETOU          | 16/12/2023       |
| Doit : BREHIMA     |                  |
| Facture N°006      |                  |
| Marchandises       | 2 000 000        |
| Remise 5%          | - 100 000        |
| Net commercial 1   | 1 900 000        |
| Escompte 3%        | -57 000          |
| Net commercial 2   | 1 843 000        |
| Transport          | 15 700           |
| MHT                | 1 858 700        |
| TVA 18%            | 334 566          |
| MTTC               | 2 193 266        |
| Emballages         | 15 000           |
| <b>Net à payer</b> | <b>2 208 266</b> |

|      |     |                       |           |            |
|------|-----|-----------------------|-----------|------------|
| 601  |     | 16/12/2023            |           |            |
| 6015 |     | Achats de m/ses       | 1 843 000 |            |
| 445  |     | Frais/Achats          | 15 700    |            |
| 4094 |     | TVA Récupérable       | 334 566   |            |
|      | 521 | Emballages            | 15 000    |            |
|      | 552 | Banque                |           | 552 066,5  |
|      | 571 | Monnaie électronique  |           | 828 099,75 |
|      | 773 | Caisse                |           | 828 099,75 |
|      |     | Escompte              |           | 57 000     |
|      |     | Suivant facture N°006 |           |            |

## Calcul du mode de paiement

$$\text{Banque} = \frac{1 \times \text{NAP}}{4} \Leftrightarrow \text{Banque} = \frac{1 \times 2\,208\,266}{4} \Rightarrow \boxed{\text{Banque} = 552\,066,5}$$

$$\text{Reste} = \text{NAP} - \text{Banque} \Leftrightarrow \text{Reste} = 2\,208\,266 - 552\,066,5 \Rightarrow \text{Reste} = 1\,656\,199,5$$

$$\text{Orange Money} = \frac{1 \times \text{Reste}}{2} \Leftrightarrow \text{Orange Money} = \frac{1 \times 1\,656\,199,5}{2}$$

$$\boxed{\text{Orange Money} = 828\,099,75}$$

$$\text{Espèce} = \text{NAP} - (\text{Banque} + \text{Orange Monney})$$

$$\text{Espèce} = 2\,208\,266 - (552\,066,5 + 828\,099,75) \Rightarrow \text{Espèce} = 828\,099,75$$

19/12/2023

|                                                         |                  |                    |     |                                                                                                    |                                 |           |
|---------------------------------------------------------|------------------|--------------------|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-----------|
| BREHIMA 19/12/2023<br>Doit : FATOUMATA<br>Facture N°007 |                  | 521<br>571<br>4191 |     | Banque<br>Caisse<br>Avance et Acompte R<br>Vente de m/ses<br>TVA facturée<br>Suivant facture N°007 | 366 304<br>1 098 912<br>200 000 |           |
| Marchandises                                            | 1 500 000        |                    | 701 |                                                                                                    |                                 | 1 411 200 |
| Remise 4%                                               | -60 000          |                    | 443 |                                                                                                    |                                 | 254 016   |
| Net commercial 1                                        | 1 440 000        |                    |     |                                                                                                    |                                 |           |
| Remise 2%                                               | -28 800          |                    |     |                                                                                                    |                                 |           |
| Net commercial 2                                        | 1 411 200        |                    |     |                                                                                                    |                                 |           |
| TVA 18%                                                 | 254 016          |                    |     |                                                                                                    |                                 |           |
| MTTC                                                    | 1 665 216        |                    |     |                                                                                                    |                                 |           |
| Avance                                                  | -200 000         |                    |     |                                                                                                    |                                 |           |
| <b>Net à payer</b>                                      | <b>1 465 216</b> |                    |     |                                                                                                    |                                 |           |

**Calcul du mode de paiement**

$$\text{Banque} = \frac{1 \times \text{NAP}}{4} \Leftrightarrow \text{Banque} = \frac{1 \times 1\,465\,216}{4} \Rightarrow \text{Banque} = 366\,304$$

$$\text{Espèce} = \text{NAP} - \text{Banque} \Leftrightarrow \text{Reste} = 1\,465\,216 - 366\,304$$

$$\text{Espèce} = 1\,098\,912$$

**EXERCICE 2 :**

Vous êtes comptable stagiaire dans la société BREHIMA DIALLO

Le 01/02/2022 Facture n°001 de KANTE : marchandises 200 000 F CFA, remise 5%, escompte 3%. Transport forfaitaire 15 700 F CFA, emballages 15 000 F CFA.

Le 05/02/2022 Payé par virement bancaire les factures de téléphone et d'électricité respectivement 20 000 HT et 118 000 TTC

Le 06/02/2022 Facture n°004 de CAMARA, marchandises ?, remise 2% et 1,5%, TVA 18%, Net à payer 9 112 432.

Le 07/02/2022 Facture n°005 à CAMARA, marchandises?, remise 1%, escompte 2%, NF 271 656 F CFA, TVA 18%.

Le 08/02/2022 à OUMAR, marchandises ?, remise 3% = 54 000 F CFA, remise 1,1%, TVA 18%, NAP ?

Le 09/02/2021 Facture n°006 à VICTORIA, marchandise 500 000 F, remise 10%, escompte 3%, transport forfaitaire 16 000 F, emballages 65 000 F.

**TRAVAIL A FAIRE :**

Présentez les factures puis passez les écritures dans le journal de la société BREHIMA

**SOLUTION :**

Enregistrons les écritures nécessaires dans le journal de la société BREHIMA

|                                |                | 01/12/2023 |     |                          |         |
|--------------------------------|----------------|------------|-----|--------------------------|---------|
| KANTE                          | 01/02/2022     | 601        |     | Achat de m/se            | 184 300 |
| Doit : BREHIMA                 |                | 6015       |     | Frais sur achat          | 15 700  |
| Facture N°001                  |                | 445        |     | TVA R                    | 36 000  |
| Marchandises                   | 200 000        | 4094       |     | Emballages               | 15 000  |
| Remise 5%                      | -10 000        |            | 401 | Fournisseur              | 251 000 |
| Net commercial 1               | 190 000        |            |     | Suivant facture N°001    |         |
| Escompte 3%                    | -5 700         |            |     |                          |         |
| Net Financier                  | 184 300        |            |     |                          |         |
| Transport                      | 15 700         |            |     |                          |         |
| MHT                            | 200 000        |            |     |                          |         |
| TVA 18%                        | 36 000         |            |     |                          |         |
| MTTC                           | 236 000        |            |     |                          |         |
| Emballages                     | 15 000         |            |     |                          |         |
| <b>Net à payer</b>             | <b>251 000</b> |            |     |                          |         |
|                                |                | 05/02/2022 |     |                          |         |
| <b>Règlement du 05/02/2022</b> |                | 6052       |     | Electricité              | 20 000  |
| Facture d'électricité          |                | 445        |     | TVA R                    | 3 600   |
| MHT                            | 20 000         |            | 521 | Banque                   | 23 600  |
| TVA 18%                        | 3 600          |            |     | Suivant : paiement de la |         |
| MTTC                           | 23 600         |            |     | facture d'électricité    |         |
| Facture d'électricité          |                |            |     |                          |         |
| MHT                            | 100 000        |            |     | 05/02/2022               |         |
| TVA 18%                        | 18 000         | 628        |     | Téléphone                | 100 000 |
| MTTC                           | 118 000        | 445        |     | TVA R                    | 18 000  |
|                                |                |            | 521 | Banque                   | 118 000 |
|                                |                |            |     | Suivant : paiement de la |         |
|                                |                |            |     | facture de téléphone     |         |

✓ **Opération du 06/02/2022**

Calculons le montant de la marchandise

**Méthode 1**

$$NAP = NC_2 + TVA\ 18\% ; TVA\ 18\% = \frac{NC_2 \times 18}{100} \Leftrightarrow TVA\ 18\% = 0,18NC_2$$

$$9\ 112\ 432 = NC_2 + 0,18NC_2 \Leftrightarrow 9\ 112\ 432 = 1,18NC_2 \Leftrightarrow NC_2 = \frac{9\ 112\ 432}{1,18}$$

$$NC_2 = 7\ 722\ 400$$

$$NC_2 = NC_1 - Remise\ 1,5\% \Leftrightarrow Remise\ 1,5\% = \frac{1,5 \times NC_1}{100} \Rightarrow Remise\ 1,5\% = 0,015NC_1$$

$$7\ 722\ 400 = NC_1 - 0,015NC_1 \Leftrightarrow 7\ 722\ 400 = 0,985NC_1 \Leftrightarrow NC_1 = \frac{7\ 722\ 400}{0,985}$$

$$NC_1 = 7\ 840\ 000$$

$$NC_1 = \text{Marchandise} - \text{Remise } 2\% \Leftrightarrow \text{Remise } 2\% = \frac{\text{Marchandise} \times 2}{100}$$

$$\text{Remise } 2\% = 0,02 \text{ Marchandise}$$

$$7\,840\,000 = \text{Marchandise} - 0,02 \text{ Marchandise} \Leftrightarrow 7\,840\,000 = 0,98 \text{ Marchandise}$$

$$\text{Marchandise} = \frac{7\,840\,000}{0,98} \Rightarrow \boxed{\text{Marchandise} = 8\,000\,000}$$

**Méthode 2 :**Désignons le montant de la marchandise par  $x$ 

|                    |                                 |
|--------------------|---------------------------------|
| Marchandise        | $x$                             |
| Remise 2%          | $-0,02x$                        |
| Net commercial 1   | $0,98x$                         |
| Remise 1,5%        | $-0,0147x$                      |
| Net commercial 2   | $0,9653x$                       |
| TVA 18%            | $+0,173754x$                    |
| <b>Net à payer</b> | <b><math>1,139\,054x</math></b> |

$$1,139\,054x = 9\,112\,432$$

$$x = \frac{9\,112\,432}{1,139\,054} \Rightarrow \boxed{x = 8\,000\,000}$$

**La facture et l'enregistrement**

|                    |                  |            |     |     |                                  |           |           |
|--------------------|------------------|------------|-----|-----|----------------------------------|-----------|-----------|
| CAMARA             |                  | 06/02/2022 | 601 |     | 06/02/2022                       |           |           |
| Doit : BREHIMA     |                  |            | 445 |     | Achat de M/se                    | 7 722 400 |           |
| Facture N°004      |                  |            |     | 401 | TVA R                            | 1 390 032 |           |
|                    |                  |            |     |     | Fournisseur                      |           | 9 112 432 |
| Marchandise        | 8 000 000        |            |     |     | <i>Suivant facture<br/>N°004</i> |           |           |
| Remise 2%          | −160 000         |            |     |     |                                  |           |           |
| Net commercial 1   | 7 840 000        |            |     |     |                                  |           |           |
| Remise 1,5%        | −117 600         |            |     |     |                                  |           |           |
| Net commercial 2   | 7 722 400        |            |     |     |                                  |           |           |
| TVA 18%            | 1 390 032        |            |     |     |                                  |           |           |
| <b>Net à payer</b> | <b>9 112 432</b> |            |     |     |                                  |           |           |

✓ **Opération du 06/02/2022**

Calculons le montant de la marchandise

**Méthode 1**

Calculons le montant de la marchandise

$$NF = NC - \text{Escompte } 2\% \Leftrightarrow \text{Escompte } 2\% = \frac{NC \times 2}{100} \Rightarrow \text{Escompte } 2\% = 0,02NC$$

$$271\,656 = NC - 0,02NC \Leftrightarrow 271\,656 = 0,98NC \Leftrightarrow NC = \frac{271\,656}{0,98} \Rightarrow \boxed{NC = 277\,200}$$

$$NC = \text{Marchandise} - \text{Remise } 1\% \Leftrightarrow \text{Remise } 1\% = \frac{\text{Marchandise} \times 1}{100}$$

$$\text{Remise } 1\% = 0,01 \text{ Marchandise}$$

$$277\,200 = \text{Marchandise} - 0,01 \text{ Marchandise} \Leftrightarrow 277\,200 = 0,99 \text{ Marchandise}$$

$$\text{Marchandise} = \frac{277\,200}{0,99} \Rightarrow \boxed{\text{Marchandise} = 280\,000}$$

**Méthode 2 :**Désignons le montant de la marchandise par  $x$ 

|             |     |
|-------------|-----|
| Marchandise | $x$ |
|-------------|-----|

# COURS DE SOUTIEN EN LIGNE AS 2024-2025

Discipline : Comptabilité & Commerce

Série : TS ECO



Enseignant : DIALLO Seydou

Edition : 4

TEL : (00223) 65 38 85 46 / 82 42 53 97

Email : [www.Sdiallo@gmail.com](mailto:www.Sdiallo@gmail.com)

|                    |                |
|--------------------|----------------|
| Remise 1%          | -0,01x         |
| Net commercial     | 0,99x          |
| Escompte 2%        | -0,0198x       |
| Net financier      | <b>0,9702x</b> |
| TVA 18%            |                |
| <b>Net à payer</b> |                |

$$0,9702x = 271\,656$$

$$x = \frac{271\,656}{0,9702}$$

$$x = 280\,000$$

## La facture et l'enregistrement

|                    |         |            |            |                                  |  |                  |                   |
|--------------------|---------|------------|------------|----------------------------------|--|------------------|-------------------|
| BREHIMA 07/02/2022 |         | 401<br>673 | 701<br>443 | 07/02/2022                       |  | 320 554<br>5 544 | 277 200<br>48 898 |
| Doit : CAMARA      |         |            |            | Fournisseur<br>Escompte A        |  |                  |                   |
| Facture N°005      |         |            |            | Vente de M/se<br>TVA facturée    |  |                  |                   |
| Marchandise        | 280 000 |            |            | <i>Suivant facture<br/>N°005</i> |  |                  |                   |
| Remise 1%          | −2 800  |            |            |                                  |  |                  |                   |
| Net commercial     | 277 200 |            |            |                                  |  |                  |                   |
| Escompte 2%        | −5 544  |            |            |                                  |  |                  |                   |
| Net financier      | 271 656 |            |            |                                  |  |                  |                   |
| TVA 18%            | 48 898  |            |            |                                  |  |                  |                   |
| Net à payer        | 320 554 |            |            |                                  |  |                  |                   |

## EXERCICE 3 :

Complétez les factures puis enregistrer dans le journal de l'entreprise BREHIMA DIALLO

|                    |                  |
|--------------------|------------------|
| BREHIMA 07/04/2024 |                  |
| Doit : SEYDOU      |                  |
| Facture N°1        |                  |
| Marchandise        |                  |
| Remise 10%         |                  |
| Net commercial 1   |                  |
| Remise 5%          |                  |
| Net commercial 2   |                  |
| Escompte 2%        |                  |
| Net financier      |                  |
| Port               | 283 560          |
| MHT                |                  |
| TVA 18%            |                  |
| <b>Net à payer</b> | <b>3 894 000</b> |

|                    |           |
|--------------------|-----------|
| BREHIMA 10/04/2024 |           |
| Doit : SORY        |           |
| Facture N°2        |           |
| Marchandise        |           |
| Remise 5%          |           |
| Net commercial     |           |
| Escompte 1%        |           |
| Net financier      |           |
| Port               | 34 350    |
| MHT                |           |
| TVA 18%            | 1 242 000 |
| <b>Net à payer</b> |           |

## COURS DE SOUTIEN EN LIGNE AS 2024-2025

Discipline : Comptabilité & Commerce

Série : TS ECO

Enseignant : DIALLO Seydou

Edition : 4



TEL : (00223) 65 38 85 46 / 82 42 53 97

Email : [www.Sdiallo@gmail.com](mailto:www.Sdiallo@gmail.com)

|                   |          |
|-------------------|----------|
| SEYDOU 14/04/2024 |          |
| Doit : BREHIMA    |          |
| Facture N°3       |          |
| Marchandise       |          |
| Remise 4%         | -216 000 |
| Net commercial    |          |
| TVA 18%           |          |
| Net à payer       |          |

|                  |           |
|------------------|-----------|
| OUMAR 30/04/2024 |           |
| Doit : BREHIMA   |           |
| Facture N°4      |           |
| Marchandise      |           |
| TVA 18%          |           |
| Net à payer      | 2 360 000 |

**SOLUTION :**

**A CHERCHER**

# LES EFFETS DE COMMERCE

**+CORRIGER**

# TS ÉCO

**Vous pouvez nous appeler pour  
rejoindre nos programmes de  
formation en ligne**

**(+223) 65 38 85 46  
82 42 53 97**



## LES EFFETS DE COMMERCE

Un effet de commerce est un document écrit utilisé dans les transactions commerciales pour formaliser une dette à court terme. Il sert de preuve d'une créance ou d'une obligation de paiement entre deux parties, généralement un vendeur (créancier) et un acheteur (débiteur). Il en existe principalement deux types :

1. La lettre de change: Un document par lequel un créancier (tireur) ordonne à un débiteur (tiré) de payer une somme d'argent à une date future à une tierce personne (bénéficiaire).
2. Le billet à ordre : Un engagement écrit du débiteur de payer une somme précise à une personne déterminée (le bénéficiaire), à une date convenue.

Les effets de commerce permettent de sécuriser les transactions, d'accorder des délais de paiement et sont parfois négociables, c'est-à-dire qu'ils peuvent être endossés et cédés à une autre personne ou une institution financière. Ils sont couramment utilisés dans le financement à court terme des entreprises.

### COMPTABILISATION

#### 1. Enregistrements de création d'effets

##### ✓ Chez le tireur (fournisseur)

|     |     |                                                                      |         |         |
|-----|-----|----------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| 412 | 411 | Client, effets à recevoir<br>Client<br>Suivant : Création de l'effet | Montant | Montant |
|-----|-----|----------------------------------------------------------------------|---------|---------|

##### ✓ Chez le tiré (client)

|     |     |                                                                             |         |         |
|-----|-----|-----------------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| 401 | 402 | Fournisseur<br>Fournisseur, effets à payer<br>Suivant : Création de l'effet | Montant | Montant |
|-----|-----|-----------------------------------------------------------------------------|---------|---------|

#### 2. Enregistrements d'endossement d'effets

##### ✓ Chez endosseur

|     |     |                                                                              |         |         |
|-----|-----|------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| 401 | 412 | Fournisseur<br>Client, effets à recevoir<br>Suivant : Endossement de l'effet | Montant | Montant |
|-----|-----|------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|

##### ✓ Chez l'endossataire

|     |     |                                                                         |         |         |
|-----|-----|-------------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| 412 | 411 | Client, effets à recevoir<br>Client<br>Suivant : Endossement de l'effet | Montant | Montant |
|-----|-----|-------------------------------------------------------------------------|---------|---------|

#### 3. Enregistrements d'encaissement d'effet

##### ✓ Chez le tireur (bénéficiaire)

|            |     |                                                                                          |         |         |
|------------|-----|------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| 512        | 412 | Effet à l'encaissement<br>Client, effets à recevoir<br>Suivant : Remise à l'encaissement | Montant | Montant |
| 521<br>631 | 512 | Banque<br>Frais bancaire<br>Effet à l'encaissement                                       | Montant | Montant |

**COURS DE SOUTIEN EN LIGNE AS 2024-2025**

Discipline : Comptabilité &amp; Commerce

Série : TS ECO



Enseignant : DIALLO Seydou

Edition : 4

TEL : (00223) 65 38 85 46 / 82 42 53 97

Email : [www.Sdiallo@gmail.com](mailto:www.Sdiallo@gmail.com)

|                       |     |                                                                                              |         |         |
|-----------------------|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|
|                       |     | Suivant : Avis de crédit                                                                     |         |         |
| ✓ <b>Chez le tiré</b> |     |                                                                                              |         |         |
| 402                   | 521 | Fournisseur, effets à payer<br>Banque<br>Suivant : l'Avis de Débit de<br>Domiciliation échue | Montant | Montant |

**4. Enregistrement de la remise à l'escompte (négociation) de l'effet :**

|                         |     |                                                                                                         |                 |          |
|-------------------------|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------|
| ✓ <b>Chez le tireur</b> |     |                                                                                                         |                 |          |
| 415                     | 412 | Clients, effets escomptés non échus<br>Clients, effets à recevoir<br>Suivant : Remise à l'escompte      | Nominale        | Nominale |
| 521<br>675              | 565 | Banque<br>Escompte des effets de commerce<br>Escompte des crédits ordinaire<br>Suivant : Avis de crédit | Net<br>Agio TTC | Nominale |

$$\text{Agio HT} = \text{Escompte} + \text{Commission} ; \text{Escompte} = \frac{V_{tn}}{36000}$$

$$\text{Agio TTC} = \text{Agio HT} + \text{TAF} ; \text{OU } \text{Agio TTC} = \text{Agio HT} \times 1,17$$

$$\text{Valeur nette escomptée} = \text{Valeur nominale} - \text{Agio TTC}$$

|     |     |                                                                                              |          |          |
|-----|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|
| 565 | 415 | Escompte des crédits ordinaire<br>Clients, effets escomptés non échus<br>Suivant : Bonne fin | Nominale | Nominale |
|-----|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|

|                       |     |                                                                                            |          |          |
|-----------------------|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|
| ✓ <b>Chez le tiré</b> |     |                                                                                            |          |          |
| 402                   | 521 | Fournisseur, effets à payer<br>Banque<br>Suivant : Avis de débit de domiciliation<br>échue | Nominale | Nominale |

**EXERCICE 1 : Enregistrer les écritures dans les livres de SOW**

01-02 : Facture n°02 de SOW à SY : marchandise ( ?) remise 5% TVA 18% avance payée 162 280F.

05-02 : Pour mobiliser sa créance due à la facture n°02 SOW tire la LC n°91 que SY accepte au 28 février : montant 600 000 F

28-02 : SOW remet à l'encaissement à la BIM la LC n°91 03-03 : SOW reçoit un avis de crédit d'encaissement : commission et 0,5% et 2 000F et TAF 17%

**SOLUTION :**

Enregistrons les écritures dans les livres de SOW

**Opération du 01/02****NOTE :** 05-02 : Pour mobiliser sa créance due à la facture n°02 SOW tire la LC n°91 que SY accepte au 28 février : montant 600 000 FCela signifie que le montant du **Net à payer est 600 000****Nous allons compléter la facture par la méthode des x****Désignons le montant de la marchandise par x**

|                |         |                         |
|----------------|---------|-------------------------|
| SOW            | 01/02   |                         |
| Doit : SY      |         |                         |
| Facture N°02   |         |                         |
| Marchandise    |         | x                       |
| Remise 5%      |         | -0,05x                  |
| Net commercial |         | 0,95x                   |
| TVA 18%        |         | 0,171x                  |
| MTTC           |         | 1,121x                  |
| Avance payée   | 162 280 | -162 280                |
| NAP            | 600 000 | <b>1,121x - 162 280</b> |

$$1,121x - 162\,280 = 600\,000 \Leftrightarrow 1,121x = 600\,000 + 162\,280 \Leftrightarrow 1,121x = 762\,280$$

$$x = \frac{762\,280}{1,121} \Leftrightarrow x = 680\,000 \text{ alors le montant de la marchandise est } 600\,000$$

|              |                |      |                              |         |         |
|--------------|----------------|------|------------------------------|---------|---------|
| SOW          | 01/02          | 411  | Client                       | 600 000 |         |
| Doit : SY    |                | 4191 | Avance et A A Reçu           | 162 280 |         |
| Facture N°02 |                | 443  | TVA Facturée                 |         | 116 280 |
| Marchandise  | 680 000        | 701  | Vente de m/se                |         | 646 000 |
| Remise 5%    | -34 000        |      | SVT : Facture N°02           |         |         |
| NC           | 646 000        |      | 05/02                        |         |         |
| TVA 18%      | 116 280        | 412  | Client effet à recevoir      | 600 000 |         |
| MTTC         | 762 280        | 411  | Client                       |         | 600 000 |
| Avance payée | 162 280        |      | SVT : Création de la LC N°91 |         |         |
| NAP          | <b>600 000</b> |      | 28/02                        |         |         |

**EXERCICE 2 :** L'entreprise BERLIN a réalisé pendant le premier semestre 2019 les opérations ci-dessous :

02/01/2024 vente de marchandises à Coulibaly pour 1500 000 FHT tva 18 %. Suivant Facture N°24

05/01/2024 Achat de m/ses chez Koné pour 800 000 F HT port 200 000 F HT TVA 18 % (Facture N°46).

08/01/2024 Tirer sur Coulibaly LCN°01 pour fin février relatif à la facture N°24.

12/01/2024 Endosser à l'ordre Koné BO N°07 échant au 15/02 relatif à la facture N°46.

# COURS DE SOUTIEN EN LIGNE AS 2024-2025

Discipline : Comptabilité & Commerce

Série : TS ECO



Enseignant : DIALLO Seydou

Edition : 4

TEL : (00223) 65 38 85 46 / 82 42 53 97

Email : [www.Sdiallo@gmail.com](mailto:www.Sdiallo@gmail.com)

20/01/2024 Tirer sur Diaby LCN° 02 échéant au 30/03 montant 950 000 F.

31/02/2024 reçu de Coulibaly le chèque de paiement N°83 relatifs à la LCN°01.

26/04/2024 Endosser à l'ordre de SAM LCN°027 pour fin Mai montant 500 000 F.

*Passer au journal de l'entreprise BERLIN les écritures relatives aux opérations ci-dessus.*

## **SOLUTION :**

**Enregistrons les écritures dans les livres de Berlin**

|                  |           |            |     |            |                                                                          |           |                      |
|------------------|-----------|------------|-----|------------|--------------------------------------------------------------------------|-----------|----------------------|
| Berlin           |           | 02/01/2024 | 411 | 701<br>443 | Client<br>Vente de marchandise<br>TVA facturée<br>Suivant : Facture N°24 | 1 770 000 | 1 500 000<br>270 000 |
| Doit : Coulibaly |           |            |     |            |                                                                          |           |                      |
| Facture N°24     |           |            |     |            |                                                                          |           |                      |
| Marchandise      | 1 500 000 |            |     |            |                                                                          |           |                      |
| TVA 18%          | 270 000   |            |     |            |                                                                          |           |                      |
| NAP              |           | 1 770 000  |     |            |                                                                          |           |                      |

|               |         |            |                    |     |                                                                                                     |                                 |           |
|---------------|---------|------------|--------------------|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-----------|
| Koné          |         | 05/01/2024 | 601<br>6015<br>445 | 401 | Achat de marchandise<br>Frais sur achat<br>TVA récupérable<br>Fournisseur<br>Suivant : Facture N°46 | 1 000 000<br>200 000<br>180 000 | 1 180 000 |
| Doit : Berlin |         |            |                    |     |                                                                                                     |                                 |           |
| Facture N°46  |         |            |                    |     |                                                                                                     |                                 |           |
| Marchandise   | 800 000 |            |                    |     |                                                                                                     |                                 |           |
| Port          | 200 000 |            |                    |     |                                                                                                     |                                 |           |
| MHT           |         | 1 000 000  |                    |     |                                                                                                     |                                 |           |
| TVA 18%       |         | 180 000    |                    |     |                                                                                                     |                                 |           |
| NAP           |         | 1 180 000  |                    |     |                                                                                                     |                                 |           |

|  |  |            |     |     |                                                                            |           |           |
|--|--|------------|-----|-----|----------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
|  |  | 08/01/2024 | 412 | 411 | Client, effet à recevoir<br>Client<br>Suivant : Création LCN°01            | 1 770 000 | 1 770 000 |
|  |  |            |     |     |                                                                            |           |           |
|  |  |            |     |     |                                                                            |           |           |
|  |  |            |     |     |                                                                            |           |           |
|  |  |            |     |     |                                                                            |           |           |
|  |  | 12/01/2024 | 401 | 412 | Fournisseur<br>Client, effet à recevoir<br>Suivant : Endossement<br>BO N°7 | 1 180 000 | 1 180 000 |
|  |  |            |     |     |                                                                            |           |           |
|  |  |            |     |     |                                                                            |           |           |
|  |  |            |     |     |                                                                            |           |           |
|  |  |            |     |     |                                                                            |           |           |
|  |  | 20/01/2024 | 412 | 411 | Client, effet à recevoir<br>Client<br>Suivant : Création BO N°7            | 950 000   | 950 000   |
|  |  |            |     |     |                                                                            |           |           |
|  |  |            |     |     |                                                                            |           |           |
|  |  |            |     |     |                                                                            |           |           |
|  |  |            |     |     |                                                                            |           |           |
|  |  | 31/02/2024 | 521 | 412 | Banque<br>Client, effet à recevoir<br>Suivant : Chèque N°87                | 1 770 000 | 1 770 000 |
|  |  |            |     |     |                                                                            |           |           |
|  |  |            |     |     |                                                                            |           |           |
|  |  |            |     |     |                                                                            |           |           |
|  |  |            |     |     |                                                                            |           |           |
|  |  | 26/04/2024 | 401 | 412 | Fournisseur<br>Client, effet à recevoir<br>Suivant : Endossement LC 27     | 500 000   | 500 000   |
|  |  |            |     |     |                                                                            |           |           |
|  |  |            |     |     |                                                                            |           |           |
|  |  |            |     |     |                                                                            |           |           |
|  |  |            |     |     |                                                                            |           |           |

**EXERCICE 3 :**

- Le 15/01/24, **KONE** tire une LC N°01 de 1.250.800 F au 30 Avril 2006, que **TOURE** accepte.
- Le 18/01/24, **KONE** souscrit un Billet à ordre (B.O N°02) au profit de **N'DIAYE** 1.964.700F.
- Le 25/01/24, le Billet à ordre N°02 est endossé par **N'DIAYE** à l'ordre de l'Etablissement SECK son fournisseur en marchandises.
- Le 27/01/24, **KONE** remet la LC N°01 à l'escompte à la banque.
- Le 28/02/24, **KONE** reçoit un avis de crédit relatif à la remise du 27/01, bordereau d'escompte : Escompte 12%, commission 43.650 F, TAF 17%.
- Le 30/04/24, le client **TOURE** règle l'effet.

**Consigne : Effectue le traitement comptable chez KONE et chez N'DIAYE.**

**SOLUTION :**

**Effectuons le traitement comptable chez KONE et chez N'DIAYE.**

**Opération du 15/01/2024**

**Chez KONE**

| 15/01/2024 |     |                                  |           |           |
|------------|-----|----------------------------------|-----------|-----------|
| 412        | 411 | Client, effet à recevoir         | 1 250 800 |           |
|            |     | Client                           |           | 1 250 800 |
|            |     | Suivant : Création de la LC N°01 |           |           |

**Opération du 18/01/2024**

**Chez KONE**

| 18/01/2024 |     |                            |           |           |
|------------|-----|----------------------------|-----------|-----------|
| 401        | 402 | Fournisseur                | 1 964 700 |           |
|            |     | Fournisseur, effet à payer |           | 1 964 700 |
|            |     | Suivant : Création BO N°02 |           |           |

**Opération du 18/01/2024**

**Chez N'DIAYE**

| 18/01/2024 |     |                            |           |           |
|------------|-----|----------------------------|-----------|-----------|
| 412        | 411 | Client, effet à recevoir   | 1 964 700 |           |
|            |     | Client                     |           | 1 964 700 |
|            |     | Suivant : Création BO N°02 |           |           |

**Opération du 25/01/2024**

**Chez N'DIAYE**

| 25/01/2024 |     |                               |           |           |
|------------|-----|-------------------------------|-----------|-----------|
| 401        | 412 | Fournisseur                   | 1 964 700 |           |
|            |     | Client, effet à recevoir      |           | 1 964 700 |
|            |     | Suivant : endossement BO N°02 |           |           |

## COURS DE SOUTIEN EN LIGNE AS 2024-2025

Discipline : Comptabilité & Commerce

Série : TS ECO



Enseignant : DIALLO Seydou

Edition : 4

TEL : (00223) 65 38 85 46 / 82 42 53 97

Email : [www.Sdiallo@gmail.com](mailto:www.Sdiallo@gmail.com)

### Opération du 27/01/2024

Chez KONE

| 25/01/2024 |     |                                     |           |           |
|------------|-----|-------------------------------------|-----------|-----------|
| 415        | 412 | Client, effet escompté non échu     | 1 250 800 |           |
|            |     | Client effet à recevoir             |           | 1 250 800 |
|            |     | Suivant : négociation de la LC N°01 |           |           |

### Opération du 28/01/2024

Chez KONE

- Escompte 12%, commission 43.650 F, TAF 17%.

$n$  ( du jours de la remise à l'escompte à l'échéance )  $\Leftrightarrow n = (27/01/2024 \text{ au } 30 \text{ Avril } 2024)$

$n = (31 - 27) + 29 + 31 + 30 \Leftrightarrow n = 4 + 29 + 31 + 30 \Rightarrow n = 94 \text{ jours}$

$$\text{escompte} = \frac{vtn}{36000} \Leftrightarrow \text{escompte} = \frac{1\,250\,800 \times 12 \times 94}{36000} \Rightarrow \text{escompte} = 39\,191,7333$$

**escompte = 39 192**

$\text{AgiOS HT} = \text{Escompte} + \text{Commissions} \Leftrightarrow \text{AgiOS HT} = 39\,192 + 43\,650 \Leftrightarrow \text{AgiO HT} = 82\,752$

$\text{AgiO TTC} = \text{AgiO HT} \times 1,17 \Leftrightarrow \text{AgiO TTC} = 82\,752 \times 1,17 \Rightarrow \text{AgiO TTC} = 96\,819,84$

**AgiO TTC = 96 820**

$\text{Net} = \text{Valeur nominale} - \text{AgiO TTC} \Leftrightarrow \text{Net} = 1\,250\,800 - 96\,820 \Rightarrow \text{Net} = 1\,153\,980$

| 28/02/2024 |     |                                 |           |           |
|------------|-----|---------------------------------|-----------|-----------|
| 521        |     | Banque                          | 1 153 980 |           |
| 675        |     | Escompte des effets de commerce | 96 820    |           |
|            | 565 | Escompte des crédits ordinaire  |           | 1 250 800 |
|            |     | Suivant : Avis de crédit        |           |           |

### Opération du 30/04/2024

Chez KONE

| 18/01/2024 |     |                                 |           |           |
|------------|-----|---------------------------------|-----------|-----------|
| 565        | 415 | Escompte des crédits ordinaire  | 1 250 800 |           |
|            |     | Client, effet escompté non échu |           | 1 250 800 |
|            |     | Suivant : Bonne fin             |           |           |

### EXERCICE 4 :

Enregistrez les opérations suivantes chez BEMBUS :

05-01-2016 : COULOU reçoit le BO n°05, souscrit par BEMBUS : montant 200 000F  
échéance le 31 -01-2016.

06-01-2016 : TANG reçoit un Avis de Débit de domiciliation échue de la LC n°91 de 500  
000F remise à l'escompte par BEMBUS il y a 40 jours.

07-01-2016 : SOUNT reçoit un Avis de Débit de domiciliation échue de la LC n°85 de 600  
000F remise à l'encaissement par BEMBUS (commission 20 000F dont TAF).

08-01-2016 : BEMBUS négocie à la BDM la LC N°27 de montant ( ? ) échéance le 14 mars  
2016 aux conditions suivantes : escompte 9% commission 0,5% et 4 520 F TAF 17%.

09-01-2016 : BEMBUS reçoit l'Avis de crédit relatif à la LC n°27 : net porté au crédit de votre compte 696 600F.

10-01-2016 : KONATE endosse la LC n°18 de 500 000F au profit de BEMBUS.

11-01-2016 : CAMARA paie en espèce chez lui le BO de BEMBUS : 150 000F

12-01-2016 : BEMBUS paie en espèce chez lui le BO souscrit par KAT : 240 000F

14-01-2016 : CISSE remet à l'encaissement à la BIM la LC n°92 de 700 000F sur BEMBUS.

16-01-2016 : BEMBUS reçoit l'avis de débit de domiciliation échue de la LC n°77 de 350 000F (effet négocié par le bénéficiaire MAIGA il y a 45 jours).

17-01-2016 : BEMBUS tire la LC n°78 de 425 000F sur FOF échéance le 29 février 2016.

18-01-2016 : BEMBUS pour régler sa dette fournisseur de 1 425 000F :

- Endosse la LC n°78
- Reliquat par chèque bancaire.

19-01-2016 : BEMBUS pour régler sa dette fournisseur de 12 600 000F :

- Souscrit le BO n°07 au 10-03-2016
- Accepte la LC n°27 au 31-03-2016.

La valeur nominale du BO est la moitié de celle de la LC.

### SOLUTION :

#### **Enregistrons les opérations suivantes chez BEMBUS**

| 05-01-2016 |     |                                     |         |         |
|------------|-----|-------------------------------------|---------|---------|
| 401        |     | Fournisseur                         | 200 000 |         |
|            | 402 | Fournisseur E à P                   |         | 200 000 |
|            |     | Suivant : Création BO N°05          |         |         |
| 06-01-2016 |     |                                     |         |         |
| 565        |     | Escompte des crédits ordinaire      | 500 000 |         |
|            | 415 | Client, effet escompté non échu     |         | 500 000 |
|            |     | Suivant : Avis de débit             |         |         |
| 07-01-2016 |     |                                     |         |         |
| 521        |     | Banque                              | 580 000 |         |
| 631        |     | Frais Bancaire                      | 20 000  |         |
|            | 512 | Effet à l'encaissement              |         | 600 000 |
|            |     | Suivant : Avis de débit chez Bembus |         |         |

#### **Opération du 08/01/2016**

escompte 9% ; commission 0,5% et 4 520 F ; TAF 17% ; Valeur nominale = ?

$escompte = \frac{vtn}{36000}$   $\Leftrightarrow$  avec  $n$  = du 08-01-2016 au 14 mars 2016

$n = (31 - 8) + 29 + 14 \Rightarrow n = 66 \text{ jours}$

$escompte = \frac{V \times 9 \times 66}{36000} \Leftrightarrow escompte = 0,0165V$

# COURS DE SOUTIEN EN LIGNE AS 2024-2025

Discipline : Comptabilité & Commerce

Série : TS ECO



Enseignant : DIALLO Seydou

Edition : 4

TEL : (00223) 65 38 85 46 / 82 42 53 97

Email : [www.Sdiallo@gmail.com](mailto:www.Sdiallo@gmail.com)

$$\text{Commission} = \frac{vt}{100} \Leftrightarrow \text{Commission} = \frac{V \times 0,5}{100} \Rightarrow \text{Commission} = 0,005V$$

$$\text{Commission Totale} = 0,05V + 4\,520$$

$$\text{Agio HT} = \text{Escompte} + \text{Commission Totale} \Leftrightarrow \text{Agio HT} = 0,0165V + 0,005V + 4\,520$$

$$\text{Agio HT} = 0,0215V + 4\,520$$

$$\text{Agio TTC} = \text{Agio HT} \times 1,17 \Leftrightarrow \text{Agio TTC} = (0,0215V + 4\,520) \times 1,17$$

$$\text{Agio TTC} = 0,025155V + 5\,288,4$$

**09-01-2016 : BEMBUS reçoit l'Avis de crédit relatif à la LC n°27 : net porté au crédit de votre compte 696 600F**

**Cela veut dire que le Net = 696 600**

$$\text{Net} = \text{Valeur nominale} - \text{Agio TTC} \Leftrightarrow 696\,600 = V - (0,025155V + 5\,288,4)$$

$$696\,600 = V - 0,025155V - 5\,288,4 \Leftrightarrow 696\,600 = 0,974845V - 5\,288,4$$

$$0,99415V = 696\,600 + 5\,288,4$$

$$0,99415V = 701\,888,4 \Leftrightarrow V = \frac{701\,888,4}{0,974845} \Rightarrow \boxed{V = 720\,000}$$

$$\text{Agio TTC} = 0,025155V + 5\,288,4 \Leftrightarrow \text{Agio TTC} = 0,025155(720\,000) + 5\,288,4$$

$$\text{Agio TTC} = 18\,111,6 + 5\,288,4 \Leftrightarrow \boxed{\text{Agio TTC} = 23\,400}$$

**Net = 696 600**

|     |     | 08/01/2016                                   |         |         |  |
|-----|-----|----------------------------------------------|---------|---------|--|
| 415 | 412 | Clients, effet escompté non échu             | 720 000 |         |  |
|     |     | Client effet à recevoir                      |         | 720 000 |  |
|     |     | Suivant : remise à l'escompte                |         |         |  |
|     |     | 09/01/2016                                   |         |         |  |
| 521 |     | Banque                                       | 696 600 |         |  |
| 675 |     | EEC                                          | 23 400  |         |  |
|     | 565 | ECO                                          |         | 720 000 |  |
|     |     | Suivant : Avis de crédit                     |         |         |  |
|     |     | 10/01/2016                                   |         |         |  |
| 412 | 411 | Client effet à recevoir                      | 500 000 |         |  |
|     |     | Client                                       |         | 500 000 |  |
|     |     | Suivant : endossement à notre profit LC N°18 |         |         |  |
|     |     | 11/01/2016                                   |         |         |  |
| 402 | 571 | Fournisseur, effet à payer                   | 240 000 |         |  |
|     |     | Caisse                                       |         | 240 000 |  |
|     |     | Suivant : Paiement du BO de BEMBUS           |         |         |  |
|     |     | 12/01/2016                                   |         |         |  |
| 571 |     | Caisse                                       | 300 000 |         |  |
|     | 412 | Client, effet à recevoir                     |         | 300 000 |  |
|     |     | Suivant : paiement du BO de KAT              |         |         |  |
|     |     | 14/01/2016                                   |         |         |  |
| 512 | 412 | Effet à l'encaissement                       | 700 000 |         |  |
|     |     | Client, effet à recevoir                     |         | 700 000 |  |
|     |     | Suivant : remise à l'encaissement de LC 92   |         |         |  |

# COURS DE SOUTIEN EN LIGNE AS 2024-2025

Discipline : Comptabilité & Commerce

Série : TS ECO



Enseignant : DIALLO Seydou

Edition : 4

TEL : (00223) 65 38 85 46 / 82 42 53 97

Email : [www.Sdiallo@gmail.com](mailto:www.Sdiallo@gmail.com)

|     |     |                                                                                             |           |           |
|-----|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| 402 | 521 | 16/01/2016<br>Fournisseur, effet à payer<br>Banque<br>Suivant : domiciliation échue LC N°77 | 350 000   | 350 000   |
| 412 | 411 | 17/01/2016<br>Client, effet à recevoir<br>Client<br>Suivant : Création LC 78                | 425 000   | 425 000   |
| 401 | 412 | 18/01/2016<br>Fournisseur<br>Client, effet à recevoir<br>Suivant : endossement LC 78        | 425 000   | 425 000   |
| 401 | 521 | 18/01/2016<br>Fournisseur<br>Banque                                                         | 1 000 000 | 1 000 000 |

## Opération du 19/01/2016

Données

$$LC + BO = 12\,600\,000 ; BO = \frac{1}{2}LC$$

$$LC + \frac{1}{2}LC = 12\,600\,000 \Leftrightarrow LC + 0,5LC = 12\,600\,000 \Leftrightarrow 1,5LC = 12\,600\,000$$

$$LC = \frac{12\,600\,000}{1,5} \Rightarrow LC = 8\,400\,000$$

$$BO + LC = 12\,600\,000 \Leftrightarrow BO + 8\,400\,000 = 12\,600\,000 \Leftrightarrow BO = 12\,600\,000 - 8\,400\,000$$

$$BO = 4\,200\,000$$

|     |     |                                                                                |           |           |
|-----|-----|--------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
|     |     | 19/01/2016                                                                     |           |           |
| 401 | 402 | Fournisseur<br>Fournisseur, effets à payer<br>Suivant : Création du BO N°7     | 8 400 000 | 8 400 000 |
| 401 | 402 | Fournisseur<br>Fournisseur, effets à payer<br>Suivant : Création de la LC N°27 | 4 200 000 | 4 200 000 |

**EXERCICE 5 :** Lors de votre stage à la société BEMBUS, on vous confie le dossier suivant :

**01-07-N :** la société BEMBUS achète à crédit avec le fournisseur COULOU des marchandises d'une valeur de 1 180 000F TTC, échéance 30-09-Nwx

**05-07-N :** la société BEMBUS vend à crédit à DIALLO, des marchandises pour 2 075 000F TTC payable fin du mois d'août N ;

**17-07-N :** la société BEMBUS reçoit les trois traites après acceptation du client DIALLO sur qui elle les avait tirées :

- Traite TN°001 de 600 000F échéance : 30-09-N
- Traite TN° 002 de 885 000F échéance : 31-10-N
- Traite TN°003 de 590 000F échéance : 20-08-N

**12-08-N :** la LC TN°003 est présentée à l'encaissement à la BDM-SA ;

**17-08-N :** BEMBUS remet la traite TN°001 à l'escompte à la BNDA

**17-08-N** : la traite TN°002 est endossée à l'ordre du fournisseur CISSE ;

**25-08-N** ; Réception reçoit l'avis de crédit N°01 relatif à la remise du 17-08-N : taux d'escompte 12%, commission 2% et TAF 17%.

**Le 30-08-N** : Réception l'avis de crédit N°0A2 relatif à la remise du 12-08-N frais TTC 3 450F

**30-09-N** : DIALLO reçoit l'avis de débit de domiciliation échue de la LC n°001

**31-10-N** : DIALLO reçoit l'avis de débit de domiciliation échue de la LC n°002

**Consigne** : Passe les écritures chez BEMBUS, TVA 18%, sachant que les règlements ont été effectués par chèque bancaire.

**SOLUTION :****A CHERCHER****EXERCICE 6 :**

Le 01-03-N, l'entreprise MAIGA a envoyé à son client KONE la facture n°10 marchandises 4 000 000F HT TVA 18%, avance payée 1 720 000F.

Le 02-03-N : KONE règle par chèque bancaire la moitié du net à payer. Le même jour KONE accepte pour l'autre moitié trois lettres de changes :

- LC n°01 : 750 000F, échéance **31-05-N**
- LC n°02 : 500 000 F échéance **31-03-N**
- LC n°03 : à déterminer échéance **30-04-N**

**03-03-N** : MAIGA endosse la LC n°03 à l'ordre de son fournisseur TRAORE

**31-03-N** : MAIGA remet la LC n°02 à l'encaissement à la BDM-SA

**05-04-N** : MAIGA reçoit l'avis de crédit n°02 relatif à l'encaissement de la LC °02 : commission 2% TAF 17%.

**11-04-N** : MAIGA remet à l'escompte la LC n°01 à la BIM-SA

**20-04-N** : MAIGA reçoit l'avis de crédit n°01 relatif à la LC n°01 taux d'escompte 12%, commission 2% TAF 17%.

**30-04-N** : KONE reçoit l'avis de débit de domiciliation échue de la LC n°03

**31-05-N** : KONE reçoit l'avis de débit de domiciliation échue de la LC n°01

**Consigne** : passe les écritures chez MAIGA TVA 18%

**SOLUTION :****A CHERCHER****EXERCICE 7 : Enregistrez chez TRAORE et chez DIARRA**

**15-03** : TRAORE adresse à DIARRA la Facture n°12 : marchandise 700 000F, remise 10% , frais de transport forfaitaire 20 000 F TVA 18% = 117 000F.

**17-03** : Pour mobiliser sa créance, TRAORE tire la traite LC n°81 acceptée par DIARRA, montant ( ? ) , échéance le 17 mai.

**18-03** : TRAORE négocie la LC n°81 à la BNDA aux conditions suivantes : escompte 9% et 9 000 F et TAF 17%.

**20-03** : Réception de l'Avis de crédit relatif à l'opération du 12-03 ;



**17-05** : La BNDA envoie à **TRAORE**, l'Avis de Débit de domiciliation échue relatif à LC n°81 revenu impayé avec frais 20 000 F et TAF 17%.

**22-05** : **DIARRA** signe un chèque bancaire à l'ordre de TRAORE pour le paiement de la LC et frais.

**SOLUTION :****A CHERCHER**

**EXERCICE 8 :** Enregistrez les opérations suivantes chez BEMBUS

**05-01-2020** : COULOU reçoit le BO n°05, souscrit par BEMBUS : montant 200 000F échéance le 31 -01-2020.

**06-01-2020** : TANG reçoit un Avis de Débit de domiciliation échue de la LC n°91 de 500 000F remise à l'escompte par BEMBUS il y a 40 jours.

**07-01-2020** : SOUNT reçoit un Avis de Débit de domiciliation échue de la LC n°85 de 600 000F remise à l'encaissement par BEMBUS (commission 20 000F dont TAF).

**08-01-2020** : BEMBUS négocie à la BDM la LC N°27 de montant ( ?) échéance le 14 mars 2020 aux conditions suivantes : escompte 9% commission 0,5% et 4 520 F TAF 17%.

**09-01-2020** : BEMBUS reçoit l'Avis de crédit relatif à la LC n°27 : net porté au crédit de votre compte 696 600F.

**10-01-2020** : KONATE endosse la LC n°18 de 500 000F au profit de BEMBUS.

**11-01-2020** : CAMARA paie en espèce chez lui le BO de BEMBUS : 150 000F

**12-01-2020** : BEMBUS paie en espèce chez lui le BO souscrit par KAT : 240 000F

**13-01-2020** : TOURE encaisse par chèque le BO de 300 000F chez BEMBUS.

**14-01-2020** : CISSE remet à l'encaissement à la BIM la LC n°92 de 700 000F sur BEMBUS.

**15-01-2020** : ALAMA négocie la LC n°93 de 800 000F sur BEMBUS à la BOA.

**16-01-2020** : BEMBUS reçoit l'avis de débit de domiciliation échue de la LC n°77 de 350 000F (effet négocié par le bénéficiaire MAIGA il y a 45 jours).

**17-01-2020** : BEMBUS tire la LC n°78 de 425 000F sur FOF échéance le 29 février 2020.

**18-01-2020** : BEMBUS pour régler sa dette fournisseur de 1 425 000F :

- Endosse la LC n°78
- Reliquat par chèque bancaire.

**19-01-2020** : BEMBUS pour régler sa dette fournisseur de 12 600 000F :

- Souscrit le BO n°07 au 10-03-2020
- Accepte la LC n°28 au 31-03-2020.

La valeur nominale du BO est la moitié de celle de la LC.

**SOLUTION :****A CHERCHER**

## COURS DE SOUTIEN EN LIGNE 2022-2023

**Discipline :** Comptabilité et Commerce

**Enseignant :** Mr DIALLO Seydou



**Tel :** (00223) 65 38 85 46

### TD N°001 :

### **La**

### **Facturation**

Vous êtes comptable stagiaire dans la société « Diallo Commerce générale » au capital de 50 000 000 F CFA

- Le 01/02/2022 Facture n°001 de Waraba Diarra : marchandises 200 000 F CFA, remise 5%, escompte 3%. Transport forfaitaire 15 700 F CFA, emballages 15 000 F CFA.
- Le 05/02/2022 Payé par virement bancaire les factures de téléphone et d'électricité respectivement 20 000 HT et 118 000 TTC
- Le 05/02/2022 Facture n°002, achat de marchandises auprès du fournisseur (Bah le Boss) pour un montant de 500 000 F CFA, TVA 18%. Règlement moitié par chèque bancaire, le 1/8<sup>ième</sup> du reste par caisse et le reste à crédit.
- Le 06/02/2022 Facture n°004 de Bamanan Fama, marchandises ... ?, remise 2% et 1,5%, TVA 18%, Net à payer 9 112 432.
- Le 06/02/2022 Facture n°005 à Djandjourou , marchandises ... ?, remise 1% , escompte 2%, NF 271 656 F CFA, TVA 18%, NAP ... ?
- Le 07/02/2022 à Lafia Karato, marchandises ... ?, remise 3% = 54 000 F CFA, remise 1,1% , TVA 18%, NAP.... ?
- Le 08/02/2021 Facture n°006 à Kara Tamadaga : marchandise 500 000 F, remise 10%, escompte 3%, transport forfaitaire 16 000 F, emballages 65 000 F.
- Le 12/02/2022 Facture n°007 Vente de marchandises au client Kounkolo Fama, marchandises ? ; remise 5% ; port forfaitaire 29 500 F TTC ; Net à payer 979 500 F

**TAF :** Présentez les factures puis passez les écritures dans le journal de la société « Diallo Commerce générale »

# COURS DE SOUTIEN EN LIGNE AS 2022-2023

**DISCIPLINE :** Comptabilité et commerce  
**ENSEIGNANT :** Seydou DIALLO

**Série :** T. Sciences ECO  
**EDITION :** 3



## **TD N°004 : LES OPERATIONS AVEC EFFETS DE COMMERCE**

### **EXERCICE 1**

Les effets suivants sont dans le portefeuille de l'entreprise « DIALLO Commerce général »

#### **Les effets à recevoir**

- LC N°001 tiré sur DIAKARIDJA d'un montant de 3 000 000 F CFA au 30 juin 2021
- LC N°002 d'un montant de 2 000 000 F CFA, endossé à notre profit par DAOUDA

#### **Les effets à payer**

- LC N° 903 accepté de CAMARA SARL d'un montant de 2 100 000 F CFA au 15 Juillet 2021
- LC N°104 du fournisseur DIAKITE d'un montant de 900 000 F CFA au 31 juillet 2021

#### **Les opérations ci-dessous ont été réalisées courant 2021**

- Le 03 juin 2021, LC N°003 sur KARA au 22 juin 2022, relatif à une vente à crédit : Marchandise 7 200 000 ; remise 5%, TVA 18 %. La facture a déjà été enregistrée par le comptable.
- Le 05 juin 2021, LC N°105 au 22 août 2021 accepté de DIARRA, relatif à un achat à crédit : Marchandise 1 400 000 F CFA ; remise 10% ; TVA 18%. Règlement d'un montant de 486 800 F CFA par chèque bancaire.
- Le 06 juin 2021, endossement de la LC N°002 au profit de COULIBALY.
- Le 08 juin 2021, remise à l'escompte de la LC N°001.
- Le 10 juillet 2021, réception de l'avis de crédit relatif à la remise du 08 juin 2021, escompte 9%, commission 24 700 F CFA, TAF 17%.
- Le 21 juillet 2021, remise à l'encaissement de la LC N°003.
- Le 24 juillet 2022, réception de l'avis crédit relatif à la remise du 21 juillet 2021. Commission TTC 29 250 F CFA
- Le 02 août 2021, réception de l'avis de débit relatif à la LCN°104.
- Le 15 août 2021, réception de l'avis débit impayé relatif à la LC N°002. Frais d'impayé 18 000 F CFA, TAF 17%.

**TAF :** Enregistrez ces opérations dans le journal de la société « DIALLO commerce général »

### **EXERCICE 2 :**

Vous êtes comptable stagiaire dans la société SDIALLO au capital de 120 000 000 F CFA, le chef comptable vous confie les opérations suivantes :

- Le 01 mars 2021, Facture n°05 a Masilla : marchandise ... ? ; remise 5% ; Port 25 000 F CFA ; avance payé 2 953 200 F CFA ; TVA 18% ; Masilla s'engage à payer la somme due (5 000 000 F CFA).
- Le 10 mars 2021, Masilla signe un chèque de 2 000 000 F CFA pour règlement partiel de la facture n°05.
- Le 12 mars 2021, la société tire trois traites de montant égale :  
LC N°001 SD (montant à déterminer) au 15 avril 2021  
LC N°002 SD (montant à déterminer) au 30 avril 2021  
LC N°003 SD (montant à déterminer) au 15 mai 2021
- Le 15 mars 2021 remise à l'encaissement de la LC N°001 SD
- Le 16 mars 2021 réception de l'avis de crédit relatif à la LC N°001 SD, escompte 12%, commission 16 380 F CFA, TAF 2 380 F CFA.
- Le 20 avril 2021, domiciliation échue relatif à la LC N°001 SD

**TAF :** Enregistrez ces opérations dans le journal de la société « SDIALLO »

### EXERCICE 3 :

- Le 01 mars 2022, facture n°001 de DIALLO à BADIAGA : Marchandise ... ? ; remise 10% et 5% ; port 125 000 F CFA ; TVA 18% ; Emballages consignés 91 375 F CFA ; avance payé 500 000 F CFA.  
*Règlement : ¼ par caisse et le reste par effets de commerce (LC N°003 au 31 mai 2022)*
- Le 01 avril 2022, remise à l'escompte de la LC N°003.
- Le 06 avril 2022, réception de l'avis de crédit relatif à la remise du 01 avril 2022, escompte 12%, commission 15 000 F CFA, net 715 000 F CFA.
- Le 03 juin 2022 la banque avise DIALLO relatif à la domiciliation échue de la LC N°003.

**TAF :** Reconstituez la facture n°001 puis enregistrez les écritures au journal de la société DIALLO

### EXERCICE 4

Le 31 janvier 2022 les établissements TOLO adressent à leur client KONATE la facture suivante : Marchandise 600 000 F CFA HT, port 70 800 F CFA dont TVA 18% ; traite au 31 mars 2022 jointe pour acceptation. La traite est acceptée par TOLO et domiciliée à la BDM-sa.

#### **On envisage les six (06) hypothèses suivantes :**

- Le 25 mars 2022, la traite est remise à l'encaissement auprès de la BNDA ; le 08 avril, la banque adresse à TOLO un avis de crédit pour le montant de la traite diminué des frais d'encaissement : 4 500 F de commission et 17% de TAF.
- Le 10 février 2022, la traite est endossée par TOLO à l'ordre de son fournisseur KEITA.
- Le 15 mars 2022 alors que l'effet est toujours en portefeuille chez TOLO, KONATE demande un report d'échéance au 30 avril 2022. Le 20 mars 2022, TOLO émet une nouvelle traite au 30 avril 2022 compte tenu d'un intérêt au taux de 17% majoré de 18% de TVA.

- Le 20 février 2022, la traite est remise à l'escompte auprès de la BNDA. Le 26 février, la banque adresse à TOLO un avis de crédit pour le montant de l'effet diminué de l'escompte calculé au taux de 12%, de 3 200 F CFA de commissions diverses et de 17% de TAF. A l'échéance, la traite est encaissée auprès de la BDM-sa par la BNDA.
- La traite a été escomptée dans les mêmes conditions que celles envisagées dans l'hypothèse précédente. Le 15 mars 2022 KONATE demande à son fournisseur une avance de fonds afin d'honorer l'échéance de l'effet. Le 20 mars, TOLO adresse à son client un chèque du montant de la traite accompagné d'un avis d'effet au 30 avril d'un montant correspondant à l'avance de fonds majoré des intérêts au taux de 16% et de la TVA.
- La traite a été escomptée dans les mêmes conditions que précédemment. Le 08 avril 2022 TOLO reçoit un avis de débit de la BNDA : traite impayée au 31 mars 778 800 F CFA ; Frais d'impayé 25 000 F CFA ; TAF 17%=4 250 F CFA

**TAF :** Dans chacune des six (06) hypothèses, présenter les écritures comptables journal :

- ✓ Des établissements TOLO
- ✓ Des établissements KONATE.

### EXERCICE 5 :

- Le 31 mars 2022, DIALLO Seydou présente au paiement une lettre d'échange de 500 000 F CFA tirée sur son client LY qui refuse de payer. Les frais de protêt qui s'élèvent à 18 000 F CFA sont réglés en espèces. Il règle par chèque tiré sur la BNDA que DIALLO remet immédiatement à l'encaissement à la BIM-sa.  
*Passez les écritures dans la comptabilité des deux partenaires.*
- Le 20 mai 2022, Seydou remet à l'encaissement à la BNDA un effet de 600 000 F CFA au 31 mai 2022 tiré sur Daouda. Le 5 juin 2022 Seydou reçoit de la BNDA un avis de débit : Frais. /impayé 19 500 F CFA. Le 18 juin Daouda règle par chèque pour solde de tout compte. Le 20 juin 2022 Seydou remet ce chèque à l'encaissement.  
*Passez les écritures dans la comptabilité des deux partenaires.*
- Le 18 mai 2022 WADIOU remet à l'escompte un effet de 400 000 F CFA au 30/08/2022. Le 22/05 il reçoit l'avis de crédit correspondant : net en compte 378 200 F CFA. Le 03/09/2022 la banque avise WADIOU du non-paiement de l'effet à l'échéance : Frais 25 475 F CFA. Le 10/09/2022 Dabo règle par chèque que WASIOU remet immédiatement à l'encaissement



### L'ETAT DE RAPPROCHEMENT

L'état de rapprochement est un contrôle réalisé par le comptable dans le but de vérifier la concordance entre le compte banque tenu par l'entreprise et celui de l'entreprise tenu par la banque.

#### PRESENTATION DE LA TECHNIQUE : (si les soldes sont inégaux)

- ❖ **L'état de rapprochement antérieur** (Exemple de libellés possibles avant le 1<sup>er</sup> chèque fournisseur)

| 521 Banque  |              | Libellés des opérations        | Extrait     |              |
|-------------|--------------|--------------------------------|-------------|--------------|
| Débit       | Crédit       |                                | Débit       | Crédit       |
| Montant     | Montant      | <b>Solde à nouveau</b>         |             |              |
|             |              | Virement client                |             |              |
| Montant     |              | Domiciliation échues (début)   |             |              |
| Montant     |              | Intérêts créditeurs ou coupons |             |              |
| Montant     |              | Encaissement chèque            |             |              |
|             |              | Frais de tenue de compte       |             |              |
|             | Montant      | Versement d'espèces            |             | Montant      |
|             |              | Chèques émis et oubliés        | Montant     |              |
| Total débit | Total crédit | <b>Totaux</b>                  | Total débit | Total crédit |
|             | SD           | <b>Soldes rectifiés</b>        | SC          |              |

Le solde à nouveau représente le montant disponible dans les documents en début de période. Le solde rectifié est le montant qu'on trouve après ajustement, il est inscrit au côté le plus faible.

Après ajustement le soldes rectifiés de deux comptes (banque et extrait) doivent nécessairement être égaux et opposés en signe.

- ❖ **L'état de rapprochement au .../.../....** (Même techniques que le cas des soldes égaux).  
Exemple de libellés possibles après pointage :

| 521 Banque  |              | Libellés des opérations                                         | Extrait     |              |
|-------------|--------------|-----------------------------------------------------------------|-------------|--------------|
| Débit       | Crédit       |                                                                 | Débit       | Crédit       |
| Montant     | Montant      | <b>Solde avant rapprochement</b>                                |             |              |
| Montant     |              | Virement client ....                                            |             |              |
| Montant     |              | Encaissement chèque n°...                                       |             |              |
| Montant     |              | Bordereau d'encaissement traite n°...                           |             |              |
| Montant     |              | Bordereau d'escompte traite n°...                               |             |              |
| Montant     |              | Encaissement dividendes...                                      |             |              |
|             |              | Domiciliations échues non pointées                              |             |              |
|             |              | Prélèvements EDM ou SOTELMA ...                                 |             |              |
|             |              | Frais sur ventes des titres                                     |             |              |
|             |              | Frais de tenue de compte                                        |             |              |
|             |              | chèque n°..., fournisseur X                                     |             |              |
|             |              | <span style="color: red;">Annulation chèque n°..., frs Y</span> |             |              |
|             |              | Rectification chèque n°..., frs Y                               |             |              |
|             |              | Impayé traite n°...                                             |             |              |
|             |              | Remboursement de l'emprunt                                      |             |              |
|             |              | Chèque n°..., ordre D                                           | Montant     |              |
|             |              | Remise chèque G                                                 |             | Montant      |
|             |              | Chèques émis et oubliés                                         | Montant     |              |
| Total débit | Total crédit | <b>Totaux</b>                                                   | Total débit | Total crédit |
|             | SD           | <b>Soldes rectifiés</b>                                         | SC          |              |

Les soldes avant rapprochement sont des soldes de fin période, ils sont souvent donnés ou non.



**Comment calculer les soldes avant rapprochement lorsqu'il ne sont pas donnés ?**

$$SAR = \text{Total des montants au débit} - \text{Total des montants au crédit.}$$

Si le total débit est supérieur au total crédit, il s'agit d'un solde débiteur alors on insère le montant au côté débit, et si le total crédit est supérieur au total débit on insère le montant au côté crédit.

Trois documents sont nécessaires pour faire le rapprochement bancaire : le relevé des comptes ou extrait reçu de la banque, l'extrait du grand-livre et le dernier état de rapprochement.

**JOURNAL RELATIF AU 2<sup>ème</sup> ETAT DE RAPPROCHEMENT :**

Ne concerne que les écritures du compte banque.

|      |     | La date _____                                                                                                                |                                 |         |         |
|------|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|---------|---------|
| 521  | 411 | Banque                                                                                                                       | Client                          | Montant | Montant |
|      |     | Suivant : <b>Virement client X</b>                                                                                           |                                 |         |         |
|      |     | <b>NB</b> : En cas d'erreur sur chèque client, l'annulation se fera avec les mêmes numéros des comptes en mettant un signe - |                                 |         |         |
| 521  | 514 | Banque                                                                                                                       | Chèque à l'encaissement         | Montant | Montant |
|      |     | Suivant : <b>Encaissement de chèque n°...</b>                                                                                |                                 |         |         |
| 521  | 512 | Banque                                                                                                                       | Effet à l'encaissement          | Net     | Nominal |
| 6318 |     | Frais bancaire                                                                                                               |                                 | Frais   |         |
|      |     | Suivant : <b>Bordereau d'encaissement traite...</b>                                                                          |                                 |         |         |
| 521  | 565 | Banque                                                                                                                       | Escompte des effets de commerce | Net     | Nominal |
| 675  |     | Escompte de crédit ordinaire                                                                                                 |                                 | Agio    |         |
|      |     | Suivant : <b>Bordereau d'escompte traite ou négociation d'effets</b>                                                         |                                 |         |         |
| 521  | 771 | Banque                                                                                                                       | Revenu financier                | Montant | Montant |
|      |     | Suivant : <b>Encaissement dividendes, coupons ou intérêt à votre faveur</b>                                                  |                                 |         |         |
| 402  | 521 | Fournisseur, effet à payer                                                                                                   | Banque                          | Montant | Montant |
|      |     | Suivant : <b>Domiciliation échues</b>                                                                                        |                                 |         |         |

# COURS DE SOUTIEN AS 2022-2023

Discipline : Comptabilité & Commerce

Série : T.Sciences ECO

Enseignant : DIALLO Seydou

Edition : 3

TEL : (00223) 65 38 85 46 / 82 42 53 97

YouTube : <https://youtube.com/@T.SciencesEco>



|             |     |                                                                                                                                                                                           |               |          |
|-------------|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------|
| 605<br>445  | 521 | Autres achats<br>TVA récupérable<br>Banque<br>Suivant : <b>Prélèvement EDM</b><br>$\left( HT = \frac{\text{Montan banque}}{1,18} \right)$                                                 | M HT<br>M TVA | M Banque |
| 6281<br>445 | 521 | Frais de téléphone<br>TVA récupérable<br>Banque<br>Suivant : <b>Prélèvements SOTELMA, MOOV AFRICA MALITEL, ORANGE, TELECEL</b><br>$\left( HT = \frac{\text{Montan banque}}{1,18} \right)$ | M HT<br>M TVA | M Banque |
| 274         | 521 | Titres immobilisés<br>Banque<br><b>OU</b>                                                                                                                                                 | Montant       | Montant  |
| 261         | 521 | Titres de participation<br>Banque<br><b>OU</b>                                                                                                                                            | Montant       | Montant  |
| 5026        | 521 | Frais d'acquisition des actions<br>Banque<br><b>OU</b>                                                                                                                                    | Montant       | Montant  |
| 5036        | 521 | Frais d'acquisition des obligations<br>Banque<br>Suivant : <b>Frais sur achat des titres</b>                                                                                              | Montant       | Montant  |
| 6311        | 521 | Frais bancaire<br>Banque<br>Suivant : <b>Frais de tenue de compte ou agio/frais sur vente de titres</b>                                                                                   | Montant       | Montant  |
| 401         | 521 | Fournisseur<br>Banque<br>Suivant : <b>Chèque n°..., fournisseur X</b>                                                                                                                     |               |          |
| 401         | 521 | Fournisseur<br>Banque<br>Suivant : <b>Annulation chèque n°..., fournisseur Y</b>                                                                                                          | -Montant      | -Montant |
| 401         | 521 | Fournisseur<br>Banque<br>Svt : <b>Rectification chèque n°..., fournisseur Y</b>                                                                                                           | +Montant      | +Montant |

# COURS DE SOUTIEN AS 2022-2023

Discipline : Comptabilité & Commerce

Série : T.Sciences ECO

Enseignant : DIALLO Seydou

Edition : 3

TEL : (00223) 65 38 85 46 / 82 42 53 97

YouTube : <https://youtube.com/@T.SciencesEco>



|      |     |                                                                                               |         |         |
|------|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| 565  |     | <b>Entre l'entreprise et son client</b>                                                       | Nominal |         |
| 631  |     | Escompte de crédit ordinaire                                                                  | Frais   |         |
|      | 521 | Frais bancaire                                                                                |         | Banque  |
|      |     | Banque                                                                                        |         |         |
| 4132 |     | <b>Entre l'entreprise et son client</b>                                                       | N+F     |         |
|      | 415 | Client, effet impayé                                                                          |         | Nominal |
|      | 707 | Effet escompté non échu                                                                       |         | Banque  |
|      |     | Produit accessoire                                                                            |         |         |
|      |     | <i>Suivant : <b>impayé traite n°... et frais (Cette opération se passe en deux temps)</b></i> |         |         |
| 16   |     | <b>Emprunt</b>                                                                                | Nominal |         |
| 671  |     | Intérêts des emprunts                                                                         | Frais   |         |
|      | 521 | Banque                                                                                        |         | Banque  |
|      |     | <i>Suivant : <b>Remboursement de l'emprunt</b></i>                                            |         |         |

## EXERCICES D'APPLICATIONS :

**EXERCICE 1 :** Vous êtes chargé de déterminer le solde réel du compte banque de l'entreprise MEHRA à la BDM-SA au 31/12/2022. Ainsi, vous avez à votre disposition les documents suivants :

### Compte « 521 » tenu dans la l'entreprise

| Dates | Libellés              | Débit   | Crédit         |
|-------|-----------------------|---------|----------------|
| 01/1  | Solde à nouveau       | 375 400 |                |
| 13/12 | Chèque 402            |         | 78 500         |
| 25/12 | Encaissement          | 36 000  |                |
| 27/12 | Chèque 403            |         | 24 600         |
| 18/12 | Chèque 404            |         | 71 840         |
|       | <b>Solde débiteur</b> |         | <b>236 380</b> |
|       | Totaux                | 770 050 | 411 400        |

### Relevé de compte envoyé par la BDM-SA

| Dates | Libellés                       | Débit          | Crédit  |
|-------|--------------------------------|----------------|---------|
| 01/12 | Solde à nouveau                |                | 500 000 |
| 13/12 | Chèque 402                     | 78 500         |         |
| 16/12 | Chèque 401                     | 124 600        |         |
| 18/12 | Domiciliation E.D.M. (2)       | 23 954         |         |
| 18/12 | Effets encaissés net (3)       |                | 129 050 |
| 23/12 | Encaissement de chèque         |                | 36 000  |
| 30/12 | Frais de tenue de compte (1)   | 1 150          |         |
| 31/12 | Domiciliation de téléphone (2) | 212 754        |         |
| 31/12 | Encaissement de chèque         |                | 105 000 |
|       | <b>Solde créditeur</b>         | <b>329 012</b> |         |
|       | Totaux                         | .....          | .....   |

# COURS DE SOUTIEN AS 2022-2023

Discipline : Comptabilité & Commerce

Série : T.Sciences ECO

Enseignant : DIALLO Seydou

Edition : 3

TEL : (00223) 65 38 85 46 / 82 42 53 97

YouTube : <https://youtube.com/@T.SciencesEco>



(1) TAF 15% ; (2) TVA 18%

(3) Valeur nominale 134 225 F, commission 4 500 F, TAF 15%

## TRAVAIL A FAIRE :

Présentez l'état de rapprochement au 31/12/2015 puis passez les écritures

## SOLUTION :

### L'état de rapprochement antérieur

| 521 Banque |         | Libellés des opérations                | Extrait |         |
|------------|---------|----------------------------------------|---------|---------|
| Débit      | Crédit  |                                        | Débit   | Crédit  |
| 375 400    |         | <b>Solde à nouveau</b><br>Chèque N°401 | 124 600 | 500 000 |
| 375 400    | 0       | <b>Totaux</b>                          | 124 600 | 500 000 |
|            | 375 400 | <b>Solde rectifié</b>                  | 375 400 |         |

### L'état de rapprochement au 31/12/2015

| 521 Banque                    |         | Libellés des opérations          | Extrait |         |
|-------------------------------|---------|----------------------------------|---------|---------|
| Débit                         | Crédit  |                                  | Débit   | Crédit  |
| 236 380<br>129 050<br>105 000 |         | <b>Solde avant rapprochement</b> |         | 329 012 |
|                               | 23 954  | Effet encaissé net               |         |         |
|                               | 212 754 | Encaissement de chèque           |         |         |
|                               | 1 150   | Domiciliation EDM                |         |         |
|                               |         | Domiciliation téléphone          |         |         |
|                               |         | Frais de tenue de compte         |         |         |
|                               |         | Chèque N°403                     | 24 600  |         |
|                               |         | Chèque N°404                     | 71 840  |         |
| 470 430                       | 237 858 | <b>Totaux</b>                    | 96 440  | 329 012 |
|                               | 232 572 | <b>Solde rectifié</b>            | 232 572 |         |

### Ecritures de régularisation au journal au 31/12/2015

| 31/12/2015 |     |                                        |         |         |
|------------|-----|----------------------------------------|---------|---------|
| 521        |     | Banque                                 | 129 050 |         |
| 631        |     | Frais bancaire                         | 5 175   |         |
|            | 512 | Effet à l'encaissement                 |         | 134 225 |
|            |     | <i>Suivant l'état de rapprochement</i> |         |         |
| 521        |     | Banque                                 | 105 000 |         |
|            | 514 | Chèque à l'encaissement                |         | 105 000 |
|            |     | <i>Suivant l'état de rapprochement</i> |         |         |
| 605        |     | Autres achats                          | 20 300  |         |
| 445        |     | TVA récupérable                        | 3 654   |         |
|            | 521 | Banque                                 |         | 23 954  |
|            |     | <i>Suivant l'état de rapprochement</i> |         |         |
| 628        |     | Frais de télécommunication             | 180 300 |         |
| 445        |     | TVA récupérable                        | 32 454  |         |
|            | 521 | Banque                                 |         | 212 754 |
|            |     | <i>Suivant l'état de rapprochement</i> |         |         |
| 631        |     | Frais bancaire                         | 1 150   |         |
|            | 521 | Banque                                 |         | 1 150   |
|            |     | <i>Suivant l'état de rapprochement</i> |         |         |

# COURS DE SOUTIEN AS 2022-2023

Discipline : Comptabilité & Commerce

Série : T.Sciences ECO

Enseignant : DIALLO Seydou

Edition : 3

TEL : (00223) 65 38 85 46 / 82 42 53 97

YouTube : <https://youtube.com/@T.SciencesEco>



## EXERCICE 2 :

Les opérations du compte 521 de l'entreprise SD TECH au mois de juillet 2020 sont les suivantes :

| Dates | Libellés                           | Débit     | Crédit         |
|-------|------------------------------------|-----------|----------------|
| 01/07 | Solde à nouveau                    | 1 600 000 |                |
| 03/07 | Virement SIDIBE                    | 115 000   |                |
| 05/07 | Domiciliation échues, traite n°010 |           | 240 000        |
| 07/07 | Vente de titres ORANGE             | 150 000   |                |
| 12/07 | Chèque n°180, ordre DIABATE        |           | 350 000        |
| 15/07 | Frais sur vente du 07/07/2020      |           | 2 750          |
| 20/07 | Chèque n°181, ordre KONE           |           | 420 000        |
| 27/07 | Encaissement de chèque n°1 340     | 145 000   |                |
| 29/07 | Chèque n°182, ordre DIALLO         |           | 300 000        |
| 30/07 | <b>Solde débiteur</b>              |           | <b>697 250</b> |

A la même date, le relevé reçu de la BDM-sa est le suivant

| Dates | Libellés                            | Débit          | Crédit    |
|-------|-------------------------------------|----------------|-----------|
| 01/07 | Solde à nouveau                     |                | 1 600 000 |
| 02/07 | Virement SIDIBE                     |                | 115 000   |
| 04/07 | Domiciliation échues, traite n°010  | 240 000        |           |
| 12/07 | Négociation de titres, Net          |                | 147 250   |
| 15/07 | Chèque n°180, ordre DIABATE         | 350 000        |           |
| 18/07 | Prélèvement MALITEL dont TVA 18%    | 177 000        |           |
| 21/07 | Domiciliations échues, traite n°012 | 600 000        |           |
| 23/07 | Chèque n°181, ordre KONE            | 420 000        |           |
| 25/07 | Encaissement, Chèque n°1 340        |                | 145 000   |
| 28/07 | Encaissement, chèque n°1 460        |                | 280 000   |
| 29/07 | Frais de tenue de compte            | 1 500          |           |
| 30/07 | <b>Solde créditeur</b>              | <b>498 750</b> |           |

**TRAVAIL A FAIRE :** Présentez l'état de rapprochement au 31/07/2020 puis passez au journal les écritures qui en découlent

## SOLUTION :

### L'état de rapprochement au 31/07/2020

| 521 Banque |         | Libellés des opérations           | Extrait |         |
|------------|---------|-----------------------------------|---------|---------|
| Débit      | Crédit  |                                   | Débit   | Crédit  |
| 697 250    |         | <b>Solde avant rapprochement</b>  |         | 498 750 |
| 280 000    |         | Encaissement chèque n°1 460       |         |         |
|            | 177 000 | Prélèvement MALITEL               |         |         |
|            | 600 000 | Domiciliation échues, traite n°12 |         |         |
|            | 1 500   | Agio (Frais de tenue de compte)   |         |         |
|            |         | Chèque n°182, ordre DIALLO        | 300 000 |         |
| 977 250    | 778 500 | <b>Totaux</b>                     | 300 000 | 498 750 |
|            | 198 750 | <b>Solde rectifié</b>             | 198 750 |         |

### Ecritures de régularisation au journal au 31/07/2020

|            |     |                                        |         |         |
|------------|-----|----------------------------------------|---------|---------|
| 31/07/2020 |     |                                        |         |         |
| 521        | 514 | Banque                                 | 280 000 |         |
|            |     | Chèque à l'encaissement                |         | 280 000 |
|            |     | <i>Suivant l'état de rapprochement</i> |         |         |

# COURS DE SOUTIEN AS 2022-2023

Discipline : Comptabilité & Commerce

Série : T.Sciences ECO

Enseignant : DIALLO Seydou

Edition : 3

TEL : (00223) 65 38 85 46 / 82 42 53 97

YouTube : <https://youtube.com/@T.SciencesEco>



|      |     |                                        |         |         |
|------|-----|----------------------------------------|---------|---------|
| 6281 | 521 | Frais de téléphone                     | 150 000 |         |
| 445  |     | TVA récupérable                        | 27 000  |         |
|      |     | Banque                                 |         | 177 000 |
|      |     | <i>Suivant l'état de rapprochement</i> |         |         |
| 402  | 521 | Fournisseurs, effet à payer            | 600 000 |         |
|      |     | Banque                                 |         | 600 000 |
|      |     | <i>Suivant l'état de rapprochement</i> |         |         |
| 631  | 521 | Frais bancaire                         | 1 500   |         |
|      |     | Banque                                 |         | 1 500   |
|      |     | <i>Suivant l'état de rapprochement</i> |         |         |

**EXERCICE 3 :** Au 31/08/2021, le compte bancaire de l'entreprise « BREHIMA » se présente ainsi :

## Entreprise BREHIMA

| Dates | Libellés                      | Débit     | Crédit  |
|-------|-------------------------------|-----------|---------|
| 01/08 | Solde à nouveau               | 1 250 000 |         |
| 02/08 | Domiciliation échue Bo n°02   |           | 450 000 |
| 08/08 | Chèque n°00115                |           | 140 000 |
| 12/08 | Remise chèque n°900, TOLO     | 325 750   |         |
| 13/08 | Remise chèque n°910, SEYDOU   | 274 250   |         |
| 15/08 | Chèque n°00116, ordre DIALLO  |           | 210 000 |
| 20/08 | Encaissement chèque n°920     | 270 000   |         |
| 25/08 | Chèque n°00117, ordre SISSOKO |           | 196 000 |
| 26/08 | Chèque n°930, BOKOROU         | 212 000   |         |
| 28/08 | Chèque n°00118, ordre SAMAKE  |           | 220 000 |
| 31/08 | <b>Solde débiteur</b>         |           | .....   |

## Extrait de compte BOA de BREHIMA

| Dates | Libellés                           | Débit   | Crédit    |
|-------|------------------------------------|---------|-----------|
| 01/08 | Solde à nouveau                    |         | 1 115 000 |
| 02/08 | Chèque n°00112                     | 98 000  |           |
| 03/08 | Chèque n°00114                     | 87 000  |           |
| 04/08 | Chèque n°00115                     | 140 000 |           |
| 13/08 | Chèque n°00116                     | 210 000 |           |
| 14/08 | Prélèvement EDM (1)                | 35 400  |           |
| 15/08 | Encaissement chèques               |         | 600 000   |
| 17/08 | Impayé, traite n°3 (2)             | 305 000 |           |
| 18/08 | Encaissement, chèque n°920         |         | 270 000   |
| 19/08 | Agio du 2 <sup>ème</sup> trimestre | 1 500   |           |
| 21/08 | Encaissement traite n°5, net (3)   |         | 496 550   |
| 22/08 | Chèque n°00117                     | 169 000 |           |
| 27/08 | Chèque n°930, BOKOROU              |         | 112 000   |
| 31/08 | <b>Solde créditeur</b>             |         | .....     |

(1) TVA 18%

(2) Valeur nominale 300 000 F, Frais d'impayé 5 000 F à imputer au compte du client

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



Les mouvements de l'extrait sont considérés justes.

Par ailleurs, le chèque n°00113 d'un montant de 130 000 F n'est pas encore présenté à la banque pour l'encaissement.

### TRAVAIL A FAIRE :

- 1) Présentez l'état de rapprochement antérieur
- 2) Présentez l'état de rapprochement au 31/08/2021
- 3) Passez les écritures qui en découlent.

### SOLUTION :

#### L'état de rapprochement antérieur

| 521 Banque |         | Libellés des opérations     | Extrait |           |
|------------|---------|-----------------------------|---------|-----------|
| Débit      | Crédit  |                             | Débit   | Crédit    |
| 1 250 000  |         | <b>Solde à nouveau</b>      |         | 1 115 000 |
|            | 450 000 | Domiciliation échue Bo n°02 |         |           |
|            |         | Chèque n°00112              | 98 000  |           |
|            |         | Chèque n°00114              | 87 000  |           |
|            |         | Chèque n°00113 (oublié)     | 130 000 |           |
| 1 250 000  | 450 000 | <b>Totaux</b>               | 315 000 | 1 115 000 |
|            | 800 000 | <b>Solde rectifié</b>       | 800 000 |           |

#### L'état de rapprochement au 31/08/2021

| 521 Banque |           | Libellés des opérations            | Extrait   |           |
|------------|-----------|------------------------------------|-----------|-----------|
| Débit      | Crédit    |                                    | Débit     | Crédit    |
| 1 116 000  |           | <b>Solde avant rapprochement</b>   |           |           |
| 496 550    |           | Encaissement traite n°5            |           |           |
| -212 000   |           | Annulation chèque n°930            |           |           |
| 112 000    |           | Rectification chèque n°930         |           |           |
|            | 35 400    | Prélèvement EDM                    |           |           |
|            | 305 000   | Impayé traite n°3 et frais         |           |           |
|            | 1 500     | Agio du 2 <sup>ème</sup> trimestre |           |           |
|            | -196 000  | Annulation chèque n°00117          |           |           |
|            | 169 000   | Rectification chèque n°00117       |           |           |
|            |           | Chèque n°00118, ordre SAMAKE       | 220 000   |           |
|            |           | Chèque n°00113 (oublié)            | 130 000   |           |
| 1 512 550  | 314 900   | <b>Totaux</b>                      | 350 000   | 1 547 650 |
|            | 1 197 650 | <b>Solde rectifié</b>              | 1 197 650 |           |

#### Ecritures de régularisation au journal au 31/08/2015

31/08/2015

|     |     |                                                       |          |          |
|-----|-----|-------------------------------------------------------|----------|----------|
| 521 |     | Banque                                                | 496 550  |          |
| 631 |     | Frais bancaire                                        | 3 450    |          |
|     | 512 | Effet à l'encaissement                                |          | 500 000  |
|     |     | <i>Suivant l'état de rapprochement</i>                |          |          |
| 521 |     | Banque                                                | -212 000 |          |
|     | 411 | Client                                                |          | -212 000 |
|     |     | <i>Suivant l'état de rapprochement (chèque n°930)</i> |          |          |
| 521 |     | Banque                                                | 112 000  |          |
|     | 411 | Client                                                |          | 112 000  |
|     |     | <i>Suivant l'état de rapprochement (chèque n°930)</i> |          |          |

# COURS DE SOUTIEN AS 2022-2023

Discipline : Comptabilité & Commerce

Série : T.Sciences ECO

Enseignant : DIALLO Seydou

Edition : 3

TEL : (00223) 65 38 85 46 / 82 42 53 97

YouTube : <https://youtube.com/@T.SciencesEco>



|            |            |                                                                                                       |                  |                  |
|------------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| 605<br>445 | 521        | Autres achats (35 400/1,18)<br>TVA récupérable<br>Banque<br><i>Suivant l'état de rapprochement</i>    | 30 000<br>5 400  | 35 400           |
| 565<br>631 | 521        | Escompte des effets de commerce<br>Frais bancaire<br>Banque<br><i>Suivant l'état de rapprochement</i> | 300 000<br>5 000 | 305 000          |
| 411        | 415<br>707 | Client<br>Effet escompté non échu<br>Produit accessoire<br><i>Suivant l'état de rapprochement</i>     | 305 000          | 300 000<br>5 000 |
| 631        | 521        | Frais bancaire<br>Banque<br><i>Suivant l'état de rapprochement</i>                                    | 1 500            | 1 500            |
| 401        | 521        | Fournisseur<br>Banque<br><i>Suivant l'état de rapprochement</i>                                       | -196 000         | -196 000         |
| 401        | 521        | Fournisseur<br>Banque<br><i>Suivant l'état de rapprochement</i>                                       | 169 000          | 169 000          |

## EXERCICE 4 :

### Compte 521 Banque

| Dates | Libellés                     | Débit            | Crédit           |
|-------|------------------------------|------------------|------------------|
| 01/04 | Solde à nouveau              | 2 730 000        |                  |
| 06/04 | Encaissement chèque          | 910 000          |                  |
| 12/04 | Chèque n°36 de KANTE         | 730 000          |                  |
| 13/04 | Virement TRAORE              | 450 000          |                  |
| 17/04 | Chèque n°041 ordre EDM       |                  | 315 000          |
| 21/04 | Chèque n°62 de KOUYATE       | 325 000          |                  |
| 24/04 | Vente de titre               | 1 836 900        |                  |
| 25/04 | Chèque n°043 ordre COULIBALY |                  | 600 000          |
| 27/04 | Chèque n°044 ordre SYLLA     |                  | 275 000          |
| 29/04 | Frais de formation           |                  | 715 000          |
| 30/04 | <b>Solde débiteur</b>        |                  | <b>5 076 300</b> |
|       | <b>Totaux</b>                | <b>6 981 900</b> | <b>6 981 900</b> |

# COURS DE SOUTIEN AS 2022-2023

Discipline : Comptabilité & Commerce

Série : T.Sciences ECO

Enseignant : DIALLO Seydou

Edition : 3

TEL : (00223) 65 38 85 46 / 82 42 53 97

YouTube : <https://youtube.com/@T.SciencesEco>



## Extrait du compte « 521 Banque »

| Dates | Libellés                             | Débit            | Crédit           |
|-------|--------------------------------------|------------------|------------------|
| 01/04 | Solde à nouveau                      |                  | 4 295 000        |
| 05/04 | Chèque n°040                         | 205 000          |                  |
| 07/04 | Frais de tenue de compte (1)         | 2 300            |                  |
| 09/04 | Encaissement de chèque n°36          |                  | 730 000          |
| 18/04 | Chèque n°041                         | 351 000          |                  |
| 15/04 | Encaissement de chèque n°62          |                  | 225 000          |
| 19/04 | Frais impayé chèque SANTARA (1)      | 2 645            |                  |
| 22/04 | Domiciliation échue BO n°12          | 465 000          |                  |
| 23/04 | Vente de titre (1)                   |                  | 1 830 000        |
| 25/04 | Chèque n°043                         | 600 000          |                  |
| 26/04 | Bordereau d'escompte LC n°13 net (2) |                  | 486 375          |
| 28/04 | Achat de titres (placement) (3)      | 923 250          |                  |
| 30/04 | <b>Solde débiteur</b>                | <b>5 017 180</b> |                  |
|       | <b>Totaux</b>                        | <b>7 566 375</b> | <b>7 566 375</b> |

(1) TAF est de 15%

(2) Valeur nominale : 495 000 F, escompte 4 500 F, commission 3 000 F, TAF 1 125 F

(3) 30 titres au prix unitaire de 30 000 F

### TRAVAIL A FAIRE :

Présentez l'état de rapprochement au 31/12 puis passez les écritures

### SOLUTION :

#### L'état de rapprochement antérieur

| 521 Banque |           | Libellés des opérations | Extrait   |           |
|------------|-----------|-------------------------|-----------|-----------|
| Débit      | Crédit    |                         | Débit     | Crédit    |
| 2 730 000  |           | <b>Solde à nouveau</b>  |           | 4 295 000 |
| 910 000    |           | Encaissement de chèque  |           |           |
| 450 000    |           | Virement Traoré         |           |           |
|            |           | chèque n°208            | 205 000   |           |
| 4 090 000  | 0         | <b>Totaux</b>           | 205 000   | 4 295 000 |
|            | 4 090 000 | <b>Solde rectifié</b>   | 4 090 000 |           |

#### L'état de rapprochement au 31/12

| 521 Banque |           | Libellés des opérations          | Extrait |           |
|------------|-----------|----------------------------------|---------|-----------|
| Débit      | Crédit    |                                  | Débit   | Crédit    |
| 5 076 300  |           | <b>Solde avant rapprochement</b> |         | 5 017 180 |
| -325 000   |           | Annulation chèque n°62           |         |           |
| 225 000    |           | Rectification chèque n°62        |         |           |
|            | 6 900     | Frais sur vente de titres        |         |           |
| 486 375    |           | Bordereau d'escompte             |         |           |
|            | 2 300     | Frais de tenue de compte         |         |           |
|            | -315 000  | Annulation de chèque n°041       |         |           |
|            | 351 000   | Rectification chèque n°041       |         |           |
|            | 2 645     | Frais d'impayé                   |         |           |
|            | 465 000   | Domiciliation échue              |         |           |
|            | 923 250   | Achat de titres de placement     |         |           |
|            |           | Chèque n°044                     | 275 600 |           |
|            |           | Frais de formation               | 715 000 |           |
| 5 462 675  | 1 436 095 | <b>Totaux</b>                    | 990 600 | 5 017 180 |
|            | 404 580   | <b>Solde rectifié</b>            | 404 580 |           |



## Ecritures de régularisation au journal au 31/12

31/12

|      |     |                                                         |          |          |
|------|-----|---------------------------------------------------------|----------|----------|
| 521  |     | Banque                                                  | -325 000 |          |
|      | 411 | Client                                                  |          | -325 000 |
|      |     | <i>Suivant l'état de rapprochement (A. chèque n°62)</i> |          |          |
| 521  |     | Banque                                                  | 225 000  |          |
|      | 411 | Client                                                  |          | 225 000  |
|      |     | <i>Suivant l'état de rapprochement (R. chèque n°62)</i> |          |          |
| 521  |     | Banque                                                  | 486 375  |          |
| 675  |     | Escompte des effets de commerce                         | 13 500   |          |
|      | 565 | Escompte des crédits ordinaire                          |          | 650 000  |
|      |     | <i>Suivant l'état de rapprochement</i>                  |          |          |
| 6311 |     | Frais sur vente de titres                               | 6 900    |          |
|      | 521 | Banque                                                  |          | 6 900    |
|      |     | <i>Suivant l'état de rapprochement</i>                  |          |          |
| 631  |     | Frais bancaire                                          | 2 300    |          |
|      | 521 | Banque                                                  |          | 2 300    |
|      |     | <i>Suivant l'état de rapprochement</i>                  |          |          |
| 401  |     | Fournisseur                                             | -315 000 |          |
|      | 521 | Banque                                                  |          | -315 000 |
|      |     | <i>Suivant l'état de rapprochement (A. Ch. n°041)</i>   |          |          |
| 401  |     | Fournisseur                                             | 351 000  |          |
|      | 521 | Banque                                                  |          | 351 000  |
|      |     | <i>Suivant l'état de rapprochement (R. Ch. n°041)</i>   |          |          |
| 402  |     | Fournisseur effet à payer                               | 465 000  |          |
|      | 521 | Banque                                                  |          | 465 000  |
|      |     | <i>Suivant l'état de rapprochement</i>                  |          |          |
| 50   |     | Titres de placement                                     | 923 250  |          |
|      | 521 | Banque                                                  |          | 923 250  |
|      |     | <i>Suivant l'état de rapprochement</i>                  |          |          |



**EXERCICE 5 :** On vous fournit les informations suivante concernant la situation de la société « BEDOU » à travers les annexe (1 et 2)

**Annexe 1 : Le relevé du compte ouvert de l'entreprise BEDOU par la banque**

| Dates | Libellés                               | Débit            | Crédit  |
|-------|----------------------------------------|------------------|---------|
| 01/12 | Solde à nouveau                        |                  | ?       |
| 03/12 | Chèque n°62                            | 680 000          |         |
| 06/12 | Versement d'espèces                    |                  | 100 000 |
| 10/12 | Achats de titres                       | 154 000          |         |
| 11/12 | Frais sur achat de titres de placement | 8 500            |         |
| 14/12 | Remises de chèques                     |                  | 90 430  |
| 20/12 | Remise à l'escompte (montant net)      |                  | 165 300 |
| 22/12 | Chèque n°64                            | 930 000          |         |
| 22/12 | Virement                               |                  | 41 200  |
| 25/12 | Chèque n°65                            | 843 800          |         |
| 25/12 | Retour impayé                          | 35 200           |         |
| 27/12 | Frais sur retour impayé                | 12 500           |         |
| 31/12 | Remise à l'escompte (montant net)      |                  | 51 270  |
| 31/12 | Commission du mois                     | 18 750           |         |
|       | Intérêts créditeurs                    |                  | 31 450  |
|       | <b>Solde créditeur</b>                 | <b>1 296 900</b> |         |

**Annexe2 : Le compte 521 de la société « BEDOU » au livre de la banque**

| Débit |                     |           | Crédit |                          |           |
|-------|---------------------|-----------|--------|--------------------------|-----------|
| 01/12 | Solde à nouveau     | .....     | 03/12  | Chèque n°62              | 680 000   |
| 05/12 | Versement d'espèces | 100 000   | 10/12  | Achat de titres          | 154 000   |
| 08/12 | Remise de chèque    | 90 430    | 15/12  | Agio sur opération du 11 | 5 700     |
| 11/12 | Remise à l'escompte | 171 000   | 16/12  | Chèque n°63              | 43 550    |
| 22/12 | Virement client     | 41 200    | 18/12  | Chèque n°64              | 930 000   |
| 24/12 | Remise à l'escompte | 52 500    | 20/12  | Chèque n°65              | 834 800   |
| 26/12 | Chèque client       | 1 104 180 | 28/12  | Chèque n°66              | 42 550    |
|       |                     |           |        | Solde débiteur           | 1 368 710 |

NB : Le relevé bancaire est exact

**TRAVAIL A FAIRE :**

- 1) Quel est le solde initial du compte banque tenu par l'entreprise ?
- 2) Quel est le solde initial du compte de la société tenu par le banquier ?
- 3) Quel sont les soldes qui doivent faire l'objet de rapprochement ?
- 4) Présenter l'état de rapprochement au 31/12 puis passer au journal les écritures de régularisations.

**SOLUTION :**

- 1) Le solde initial du compte banque tenu par l'entreprise  
 $SI = \text{Total débit y compris le solde au 31 décembre} - \text{Total crédit} = 3\,500\,000$
- 2) Le solde initial du compte de la société tenu par le banquier  
 $SI = \text{Total crédit y compris le solde au 31 décembre} - \text{Total débit} = 3\,500\,000$
- 3) Les soldes devant faire l'objet d'état de rapprochement sont ceux du 31 décembre  
 1 296 900 et 1 368 710



## 4) L'état de rapprochement au 31 décembre

## L'état de rapprochement au 31/12

| 521 Banque |           | Libellés des opérations          | Extrait   |           |
|------------|-----------|----------------------------------|-----------|-----------|
| Débit      | Crédit    |                                  | Débit     | Crédit    |
| 1 368 710  |           | <b>Solde avant rapprochement</b> |           |           |
| 31 450     |           | Intérêts créditeurs              |           |           |
|            | 1 230     | Agio (51 500 – 51 270)           |           |           |
|            | 8 500     | Frais sur achat des titres       |           |           |
|            | -834 800  | Annulation chèque n°65           |           |           |
|            | 843 800   | Rectification chèque n°65        |           |           |
|            | 35 200    | Retour impayé                    |           |           |
|            | 12 500    | Frais sur retour impayé          |           |           |
|            | 18 750    | Commissions du mois              |           |           |
|            |           | Chèque n°63                      | 43 550    |           |
|            |           | Chèque n°66                      | 42 550    |           |
|            |           | Chèque client                    |           | 1 104 180 |
| 1 400 160  | 85 180    | <b>Totaux</b>                    | 86 100    | 1 104 180 |
|            | 1 314 980 | <b>Solde rectifié</b>            | 1 314 980 |           |

## Ecritures de régularisation au journal au 31/12

|     |     | 31/12                                                 |          |          |
|-----|-----|-------------------------------------------------------|----------|----------|
| 521 | 771 | Banque                                                | 31 450   |          |
|     |     | Revenu financier                                      |          | 31 450   |
|     |     | <i>Suivant l'état de rapprochement</i>                |          |          |
| 675 | 521 | Escompte des effets de commerce                       | 1 230    |          |
|     |     | Banque                                                |          | 1 230    |
|     |     | <i>Suivant l'état de rapprochement)</i>               |          |          |
| 50  | 521 | Frais sur achat des titres                            | 8 500    |          |
|     |     | Banque                                                |          | 8 500    |
|     |     | <i>Suivant l'état de rapprochement (chèque n°930)</i> |          |          |
| 401 | 521 | Fournisseur                                           | -834 800 |          |
|     |     | Banque                                                |          | -834 800 |
|     |     | <i>Suivant l'état de rapprochement</i>                |          |          |
| 401 | 521 | Fournisseur                                           | 843 800  |          |
|     |     | Banque                                                |          | 843 800  |
|     |     | <i>Suivant l'état de rapprochement</i>                |          |          |
| 565 | 521 | Escompte des crédits ordinaire                        | 35 200   |          |
| 631 |     | Frais bancaire                                        | 12 500   |          |
|     |     | Banque                                                |          | 47 700   |
|     |     | <i>Suivant l'état de rapprochement</i>                |          |          |
| 411 |     | Client                                                | 47 700   |          |
|     | 415 | CEENE                                                 |          | 35 200   |
|     | 707 | Produit accessoire                                    |          | 12 500   |
|     |     | <i>Suivant l'état de rapprochement</i>                |          |          |

## COURS DE SOUTIEN AS 2022-2023

Discipline : Comptabilité & Commerce

Série : T.Sciences ECO

Enseignant : DIALLO Seydou

Edition : 3

TEL : (00223) 65 38 85 46 / 82 42 53 97

YouTube : <https://youtube.com/@T.SciencesEco>



|  |     |     |                                                             |        |        |
|--|-----|-----|-------------------------------------------------------------|--------|--------|
|  | 631 | 521 | Frais bancaire<br>Banque<br>Suivant l'état de rapprochement | 18 750 | 18 750 |
|--|-----|-----|-------------------------------------------------------------|--------|--------|



**EXERCICE 1 :** Vous êtes chargé de déterminer le solde réel du compte banque de l'entreprise MEHRA à la BDM-SA au 31/12/2022. Ainsi, vous avez à votre disposition les documents suivants :

**Compte « 521 » tenu dans la l'entreprise**

| Dates | Libellés              | Débit          | Crédit         |
|-------|-----------------------|----------------|----------------|
| 01/1  | Solde à nouveau       | 375 400        |                |
| 13/12 | Chèque 402            |                | 78 500         |
| 25/12 | Encaissement          | 36 000         |                |
| 27/12 | Chèque 403            |                | 24 600         |
| 18/12 | Chèque 404            |                | 71 840         |
|       | <b>Solde débiteur</b> |                | <b>236 380</b> |
|       | <b>Totaux</b>         | <b>770 050</b> | <b>411 400</b> |

**Relevé de compte envoyé par la BDM-SA**

| Dates | Libellés                       | Débit          | Crédit       |
|-------|--------------------------------|----------------|--------------|
| 01/12 | Solde à nouveau                |                | 500 000      |
| 13/12 | Chèque 402                     | 78 500         |              |
| 16/12 | Chèque 401                     | 124 600        |              |
| 18/12 | Domiciliation E.D.M. (2)       | 23 954         |              |
| 18/12 | Effets encaissés net (3)       |                | 129 050      |
| 23/12 | Encaissement de chèque         |                | 36 000       |
| 30/12 | Frais de tenue de compte (1)   | 1 150          |              |
| 31/12 | Domiciliation de téléphone (2) | 212 754        |              |
| 31/12 | Encaissement de chèque         |                | 105 000      |
|       | <b>Solde créditeur</b>         | <b>329 012</b> |              |
|       | <b>Totaux</b>                  | <b>.....</b>   | <b>.....</b> |

(1) TAF 15% ; (2) TVA 18%

(3) Valeur nominale 134 225 F, commission 4 500 F, TAF 15%

**TRAVAIL A FAIRE :**

Présentez l'état de rapprochement au 31/12/2015 puis passez les écritures

**EXERCICE 2 :**

**Les opérations du compte 521 de l'entreprise SD TECH au mois de juillet 2020 sont les suivantes :**

| Dates | Libellés                           | Débit     | Crédit         |
|-------|------------------------------------|-----------|----------------|
| 01/07 | Solde à nouveau                    | 1 600 000 |                |
| 03/07 | Virement SIDIBE                    | 115 000   |                |
| 05/07 | Domiciliation échues, traite n°010 |           | 240 000        |
| 07/07 | Vente de titres ORANGE             | 150 000   |                |
| 12/07 | Chèque n°180, ordre DIABATE        |           | 350 000        |
| 15/07 | Frais sur vente du 07/07/2020      |           | 2 750          |
| 20/07 | Chèque n°181, ordre KONE           |           | 420 000        |
| 27/07 | Encaissement de chèque n°1 340     | 145 000   |                |
| 29/07 | Chèque n°182, ordre DIALLO         |           | 300 000        |
| 30/07 | <b>Solde débiteur</b>              |           | <b>697 250</b> |

# COURS DE SOUTIEN AS 2022-2023

Discipline : Comptabilité & Commerce

Série : T.Sciences ECO

Enseignant : DIALLO Seydou

Edition : 3

TEL : (00223) 65 38 85 46 / 82 42 53 97

Email : [www.Sdiallo@gmail.com](mailto:www.Sdiallo@gmail.com)



**A la même date, le relevé reçu de la BDM-sa est le suivant**

| Dates | Libellés                            | Débit          | Crédit    |
|-------|-------------------------------------|----------------|-----------|
| 01/07 | Solde à nouveau                     |                | 1 600 000 |
| 02/07 | Virement SIDIBE                     |                | 115 000   |
| 04/07 | Domiciliation échues, traite n°010  | 240 000        |           |
| 12/07 | Négociation de titres, Net          |                | 147 250   |
| 15/07 | Chèque n°180, ordre DIABATE         | 350 000        |           |
| 18/07 | Prélèvement MALITEL dont TVA 18%    | 177 000        |           |
| 21/07 | Domiciliations échues, traite n°012 | 600 000        |           |
| 23/07 | Chèque n°181, ordre KONE            | 420 000        |           |
| 25/07 | Encaissement, Chèque n°1 340        |                | 145 000   |
| 28/07 | Encaissement, chèque n°1 460        |                | 280 000   |
| 29/07 | Frais de tenue de compte            | 1 500          |           |
| 30/07 | <b>Solde créditeur</b>              | <b>498 750</b> |           |

**TRAVAIL A FAIRE :** Présentez l'état de rapprochement au 31/07/2020 puis passez au journal les écritures qui en découlent

**EXERCICE 3 :** Au 31/08/2021, le compte bancaire de l'entreprise « BREHIMA » se présente ainsi :

## Entreprise BREHIMA

| Dates | Libellés                      | Débit     | Crédit  |
|-------|-------------------------------|-----------|---------|
| 01/08 | Solde à nouveau               | 1 250 000 |         |
| 02/08 | Domiciliation échue Bo n°02   |           | 450 000 |
| 08/08 | Chèque n°00115                |           | 140 000 |
| 12/08 | Remise chèque n°900, TOLO     | 325 750   |         |
| 13/08 | Remise chèque n°910, SEYDOU   | 274 250   |         |
| 15/08 | Chèque n°00116, ordre DIALLO  |           | 210 000 |
| 20/08 | Encaissement chèque n°920     | 270 000   |         |
| 25/08 | Chèque n°00117, ordre SISSOKO |           | 196 000 |
| 26/08 | Chèque n°930, BOKOROU         | 212 000   |         |
| 28/08 | Chèque n°00118, ordre SAMAKE  |           | 220 000 |
| 31/08 | <b>Solde débiteur</b>         |           | .....   |

## Extrait de compte BOA de BREHIMA

| Dates | Libellés                           | Débit   | Crédit    |
|-------|------------------------------------|---------|-----------|
| 01/08 | Solde à nouveau                    |         | 1 115 000 |
| 02/08 | Chèque n°00112                     | 98 000  |           |
| 03/08 | Chèque n°00114                     | 87 000  |           |
| 04/08 | Chèque n°00115                     | 140 000 |           |
| 13/08 | Chèque n°00116                     | 210 000 |           |
| 14/08 | Prélèvement EDM (1)                | 35 400  |           |
| 15/08 | Encaissement chèques               |         | 600 000   |
| 17/08 | Impayé, traite n°3 (2)             | 305 000 |           |
| 18/08 | Encaissement, chèque n°920         |         | 270 000   |
| 19/08 | Agio du 2 <sup>ème</sup> trimestre | 1 500   |           |
| 21/08 | Encaissement traite n°5, net (3)   |         | 496 550   |
| 22/08 | Chèque n°00117                     | 169 000 |           |
| 27/08 | Chèque n°930, BOKOROU              |         | 112 000   |
| 31/08 | <b>Solde créditeur</b>             |         | .....     |



(1) TVA 18%

(2) Valeur nominale 300 000 F, Frais d'impayé 5 000 F à imputer au compte du client

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

Les mouvements de l'extrait sont considérés justes.

Par ailleurs, le chèque n°00113 d'un montant de 130 000 F n'est pas encore présenté à la banque pour l'encaissement.

#### TRAVAIL A FAIRE :

- 1) Présentez l'état de rapprochement antérieur
- 2) Présentez l'état de rapprochement au 31/08/2021
- 3) Passez les écritures qui en découlent.

#### EXERCICE 4 :

##### Compte 521 Banque

| Dates | Libellés                     | Débit            | Crédit           |
|-------|------------------------------|------------------|------------------|
| 01/04 | Solde à nouveau              | 2 730 000        |                  |
| 06/04 | Encaissement chèque          | 910 000          |                  |
| 12/04 | Chèque n°36 de KANTE         | 730 000          |                  |
| 13/04 | Virement TRAORE              | 450 000          |                  |
| 17/04 | Chèque n°041 ordre EDM       |                  | 315 000          |
| 21/04 | Chèque n°62 de KOUYATE       | 325 000          |                  |
| 24/04 | Vente de titre               | 1 836 900        |                  |
| 25/04 | Chèque n°043 ordre COULIBALY |                  | 600 000          |
| 27/04 | Chèque n°044 ordre SYLLA     |                  | 275 000          |
| 29/04 | Frais de formation           |                  | 715 000          |
| 30/04 | <b>Solde débiteur</b>        |                  | <b>5 076 300</b> |
|       | <b>Totaux</b>                | <b>6 981 900</b> | <b>6 981 900</b> |

##### Extrait du compte « 521 Banque »

| Dates | Libellés                             | Débit            | Crédit           |
|-------|--------------------------------------|------------------|------------------|
| 01/04 | Solde à nouveau                      |                  | 4 295 000        |
| 05/04 | Chèque n°040                         | 205 000          |                  |
| 07/04 | Frais de tenue de compte (1)         | 2 300            |                  |
| 09/04 | Encaissement de chèque n°36          |                  | 730 000          |
| 18/04 | Chèque n°041                         | 351 000          |                  |
| 15/04 | Encaissement de chèque n°62          |                  | 225 000          |
| 19/04 | Frais impayé chèque SANTARA (1)      | 2 645            |                  |
| 22/04 | Domiciliation échue BO n°12          | 465 000          |                  |
| 23/04 | Vente de titre (1)                   |                  | 1 830 000        |
| 25/04 | Chèque n°043                         | 600 000          |                  |
| 26/04 | Bordereau d'escompte LC n°13 net (2) |                  | 486 375          |
| 28/04 | Achat de titres (placement) (3)      | 923 250          |                  |
| 30/04 | <b>Solde débiteur</b>                | <b>5 017 180</b> |                  |
|       | <b>Totaux</b>                        | <b>7 566 375</b> | <b>7 566 375</b> |

(1) TAF est de 15%

(2) Valeur nominale : 495 000 F, escompte 4 500 F, commission 3 000 F, TAF 1 125 F

(3) 30 titres au prix unitaire de 30 000 F

#### TRAVAIL A FAIRE :

Présentez l'état de rapprochement au 31/12 puis passez les écritures



**EXERCICE 5 :** On vous fournit les informations suivante concernant la situation de la société « **BEDOU** » à travers les annexe (1 et 2)

**Annexe 1 : Le relevé du compte ouvert de l'entreprise BEDOU par la banque**

| Dates | Libellés                               | Débit            | Crédit  |
|-------|----------------------------------------|------------------|---------|
| 01/12 | Solde à nouveau                        |                  | ?       |
| 03/12 | Chèque n°62                            | 680 000          |         |
| 06/12 | Versement d'espèces                    |                  | 100 000 |
| 10/12 | Achats de titres                       | 154 000          |         |
| 11/12 | Frais sur achat de titres de placement | 8 500            |         |
| 14/12 | Remises de chèques                     |                  | 90 430  |
| 20/12 | Remise à l'escompte (montant net)      |                  | 165 300 |
| 22/12 | Chèque n°64                            | 930 000          |         |
| 22/12 | Virement                               |                  | 41 200  |
| 25/12 | Chèque n°65                            | 843 800          |         |
| 25/12 | Retour impayé                          | 35 200           |         |
| 27/12 | Frais sur retour impayé                | 12 500           |         |
| 31/12 | Remise à l'escompte (montant net)      |                  | 51 270  |
| 31/12 | Commission du mois                     | 18 750           |         |
|       | Intérêts créditeurs                    |                  | 31 450  |
|       | <b>Solde créditeur</b>                 | <b>1 296 900</b> |         |

**Annexe2 : Le compte 521 de la société « BEDOU » au livre de la banque**

| Débit |                     |           | Crédit |                          |           |
|-------|---------------------|-----------|--------|--------------------------|-----------|
| 01/12 | Solde à nouveau     | .....     | 03/12  | Chèque n°62              | 680 000   |
| 05/12 | Versement d'espèces | 100 000   | 10/12  | Achat de titres          | 154 000   |
| 08/12 | Remise de chèque    | 90 430    | 15/12  | Agio sur opération du 11 | 5 700     |
| 11/12 | Remise à l'escompte | 171 000   | 16/12  | Chèque n°63              | 43 550    |
| 22/12 | Virement client     | 41 200    | 18/12  | Chèque n°64              | 930 000   |
| 24/12 | Remise à l'escompte | 52 500    | 20/12  | Chèque n°65              | 834 800   |
| 26/12 | Chèque client       | 1 104 180 | 28/12  | Chèque n°66              | 42 550    |
|       |                     |           |        | Solde débiteur           | 1 368 710 |

NB : Le relevé bancaire est exact

**TRAVAIL A FAIRE :**

- 1) Quel est le solde initial du compte banque tenu par l'entreprise ?
- 2) Quel est le solde initial du compte de la société tenu par le banquier ?
- 3) Quel sont les soldes qui doivent faire l'objet de rapprochement ?
- 4) Présenter l'état de rapprochement au 31/12 puis passer au journal les écritures de régularisations.



## LES ACQUISITIONS D'IMMOBILISATIONS

Une immobilisation est un bien acquis par l'entreprise pour servir de façon durable l'activité et la situation de l'entité (au moins un an). Elle ne serait détruite au premier usage. Les immobilisations accèdent indirectement le compte de gestion par le biais de l'amortissement.

### PRESENTATION LA FACTURE D'IMMOBILISATIONS :

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| Prix d'achat                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | PA                        |
| Remise, Rabais, Ristourne et Escompte                                                                                                                                                                                                                                                                               | —<br>Montant (R, R, R, E) |
| <b>Prix d'achat définitif hors taxes</b>                                                                                                                                                                                                                                                                            | PA HT                     |
| <b>Frais accessoires taxables (soumis à la TVA) :</b> « Frais d'installation, Droit de Douanes, Frais de mise en service, Frais de transit ou Honoraire du transitaire, Frais de transport, Frais de manutention, Frais de montage ou démontage, Frais d'acte, Honoraires du notaire, Commissions et Courtages... » | +<br>Frais Taxables       |
| <b>Frais accessoires non taxables (non soumis à la TVA) :</b> « Droit d'enregistrement (Vignète, Carte Grise, Droit de Timbre), Frais d'assurance, Droit de mutation, Coût de l'emprunt jusqu'à la réception du bien... »                                                                                           | +<br>Frais non Taxables   |
| <b>Coût d'achat hors taxes</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                      | CA HT                     |
| <b>Autres achats (605) :</b> « Carburant, eau Electricité, Papier Listing, Disquettes, Clés USB, Petit Matériel et Outillage Industriels »                                                                                                                                                                          | +<br>Autres achats        |
| <b>TVA sur immobilisations :</b> 18% ( CA HT +<br>Frais accessoires taxables + ( Autres achats – Carburant))                                                                                                                                                                                                        | +<br>Montant TVA          |
| <b>Avance et acompte versé sur immobilisation (252 ;251)</b>                                                                                                                                                                                                                                                        | – Avance                  |
| <b>Net à payer</b><br>Si la TVA est récupérable : $\text{Coût d'achat} = \text{PA} + \text{Frais d'acquisition}$ .<br>Si la TVA est non récupérable :<br>$\text{Coût d'achat} = \text{PA} + \text{Frais d'acquisition} + \text{TVA non récupérable}$                                                                | <b>NAP</b>                |

### COMPTABILISATION DES ECRITURES DANS LE JOURNAL

#### ➤ Acquisition des immobilisations auprès du fournisseurs d'investissement

|              |      |                                     |       |         |
|--------------|------|-------------------------------------|-------|---------|
| 2...<br>4451 |      | Immobilisation                      | CA    |         |
|              |      | TVA récupérables sur immobilisation | TVA 1 |         |
|              | 25.. | Avance et acompte                   |       | AA      |
|              | 481  | Fournisseur d'immobilisation        |       | CA+TVA1 |

Compte 25. (251 Avance et acompte sur immobilisations incorporelles – 252 Avance et acompte sur immobilisations corporelles).

#### ➤ Les autres achats

|             |     |                            |       |       |
|-------------|-----|----------------------------|-------|-------|
| 605<br>4452 |     | Autres achats              | CA    |       |
|             |     | TVA récupérables sur achat | TVA 2 |       |
|             | 401 | Fournisseur d'exploitation |       | PA TT |

➤ **Acquisition de voiture de tourisme ou voiture du PDG**

|     |     |                                                       |        |        |
|-----|-----|-------------------------------------------------------|--------|--------|
| 245 | 481 | Matériel de transport<br>Fournisseur d'investissement | CA TTC | CA TTC |
|-----|-----|-------------------------------------------------------|--------|--------|

➤ **Immobilisation produite par l'entreprise pour elle-même****(1) La fabrication a commencée courant N et terminée courant N**

|              |              |                                                                                                     |           |           |
|--------------|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| 2...<br>4451 | 72..<br>4434 | Immobilisation<br>TVA récupérable sur immobilisation<br>Production immobilisée<br>Etat TVA facturée | CP<br>TVA | CP<br>TVA |
|--------------|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|

**(2) La fabrication est inachevée (non terminée)**

|        |      |                                                  |    |    |
|--------|------|--------------------------------------------------|----|----|
| 2..9.. | 72.. | Immobilisation en cours<br>Production immobilisé | CP | CP |
|--------|------|--------------------------------------------------|----|----|

**(3) La fabrication en cours est terminée**

|              |                      |                                                                                                        |                  |                                           |
|--------------|----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------------------------------|
| 2...<br>4451 | 2..9..<br>72<br>4434 | Immobilisation<br>TVA récupérable<br>Immobilisation en cours<br>Production immobilisée<br>TVA facturée | CP Global<br>TVA | C provisoire<br>(CP Glob – C Prov)<br>TVA |
|--------------|----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------------------------------|

➤ **Acquisition d'immobilisation par le contrat de crédit-bail****(1) Signature du contrat de crédit-bail**

|    |     |                                          |         |         |
|----|-----|------------------------------------------|---------|---------|
| 24 | 173 | Matériel<br>D.L.A/Crédit-Bail immobilier | Montant | Montant |
|----|-----|------------------------------------------|---------|---------|

**(2) Paiement par chèque de la caution et de la redevance**

|                     |     |                                                                                    |                          |     |
|---------------------|-----|------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----|
| 275<br>6233<br>4452 | 521 | Dépôt et cautionnement versé<br>Crédit-bail mobilier<br>TVA/ Récupérable<br>Banque | Dépôt<br>Frais HT<br>TVA | NAP |
|---------------------|-----|------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----|

➤ **Acquisition des titres****(1) Titres de participations**

|     |     |                                    |    |    |
|-----|-----|------------------------------------|----|----|
| 261 | 521 | Titres de participations<br>Banque | CA | CA |
|-----|-----|------------------------------------|----|----|

**(2) Titres immobilisés**

|     |     |                              |    |    |
|-----|-----|------------------------------|----|----|
| 274 | 521 | Titres immobilisés<br>Banque | CA | CA |
|-----|-----|------------------------------|----|----|

**(3) Titres de placements (Actions)**

|             |     |                                                      |             |        |
|-------------|-----|------------------------------------------------------|-------------|--------|
| 502<br>5026 | 521 | Actions<br>Frais d'acquisition des actions<br>Banque | PA<br>C TTC | CA TTC |
|-------------|-----|------------------------------------------------------|-------------|--------|



## (4) Titres de placement (Obligations)

|      |     |                                     |       |        |
|------|-----|-------------------------------------|-------|--------|
| 503  |     | Obligations                         | PA    |        |
| 5036 |     | Frais d'acquisition des obligations | C TTC |        |
|      | 521 | Banque                              |       | CA TTC |

**EXERCICES D'APPLICATIONS :**

**EXERCICE 1 :** Vous êtes comptable chez l'entreprise « DIALLO Seydou », votre chef comptable vous charge d'enregistrer les acquisitions suivantes réalisées en 2022

- 15/02/2022, acquisition d'un véhicule TOYOTA auprès de TOYOTA DIAMA aux conditions suivantes : Prix 11 820 000 F, remise 5%, douane 771 000 F, carte grise et vignette 95 000 F, TVA 18%. Règlement  $\frac{1}{2}$  par chèque bancaire le même jour et le reste à crédit.
- 30/02/2022, paiement par chèque bancaire de 500 000 F pour confirmer la commande d'un photocopieur à LANY INFORMATIQUE
- 05/03/2022, acceptation d'une traite de TOYOTA DIAMA pour solde de la facture du 15/02/2022
- 20/03/2022, LANY INFORMATIQUE livre le photocopieur commandé le 30/02N. ; la facture indique : Prix d'achat 985 000 F, frais de transport 15 000 F, TVA 18%, acompte 500 000 F.
- 27/03/2022, la construction pour l'entreprise elle-même d'un bureau est achevée cout total de l'opération 10 000 000 F, TVA 18% alors qu'un montant de 6 000 000 F figure dans le compte 239

**TRAVAIL A FAIRE :** Enregistrez ces acquisitions dans la comptabilité de l'entreprise.

**SOLUTION :****Les factures d'acquisition.****L'enregistrement comptable des opérations****Achat du 20/03/2022 ()**

|              |            |      |
|--------------|------------|------|
| Prix d'achat | 11 820 000 | 245  |
| Remise 5%    | -91 000    | 4451 |
| NC           | 11 729 000 |      |
| Douane       | 771 000    |      |
| Carte G et V | 95 000     |      |
| CAHT         | 12 595 000 | 252  |
| TVA 18%      | 2 250 000  |      |
| CATTC        | 13 000 000 |      |

| _____ 15/02/2022 _____ |  |                       |            |
|------------------------|--|-----------------------|------------|
|                        |  | Matériel de transport | 12 595 000 |
|                        |  | TVA Récup             | 2 250 000  |
| 481                    |  | FRS d'inv             | 6 500 000  |
| 521                    |  | Banque                | 6 500 000  |
|                        |  | Svt : acquisition     |            |
| _____ 30/02/2022 _____ |  |                       |            |
|                        |  | A et A versé sur I/C  | 500 000    |
|                        |  | Banque                |            |
|                        |  | Svt : acquisition     |            |
| _____ 30/02/2022 _____ |  |                       |            |
| 481                    |  | FRS d'inv             | 6 000 000  |
| 482                    |  | FRS d'inv E à P       | 6 000 000  |
|                        |  | Svt : acquisition     |            |

**Achat du 20/03/2022**

|                 |           |      |                     |            |           |
|-----------------|-----------|------|---------------------|------------|-----------|
| Prix d'achat    | 985 000   | 2441 | Matériel de bureau  | 1 000 000  |           |
| Frais de transp | 15 000    | 4451 | TVA Récupérable     | 180 000    |           |
| CA HT           | 1 000 000 | 252  | A et A versé sur IC |            | 500 000   |
| TVA 18%         | 180 000   | 481  | FRS d'inv           |            | 680 000   |
| CA TTC          | 1 180 000 |      | Svt : Acquisition   |            |           |
| Avance          | -500 000  | 231  | 20/03/2022          |            |           |
| NAP             | 680 000   | 4451 | Bâtiment            | 10 000 000 |           |
|                 |           |      | TVA récupérable     | 1 800 000  |           |
|                 |           | 2391 | Bâtiment en cours   |            | 6 000 000 |
|                 |           | 72   | Production immob    |            | 4 000 000 |
|                 |           | 4434 | TVA facturée        |            | 1 800 000 |
|                 |           |      | Svt : Acquisition   |            |           |

**EXERCICE 2 :**

Au cours de l'année 2013, la société SAWANE qui vous emploie a réalisé entre autres les opérations suivantes qu'on vous demande d'enregistrer au journal :

- 12/02/2013, acquisition d'un véhicule TOYOTA à 2 000 000 F HT, carte grise 900 000F, vignette 240 000 F, honoraire 50 000 F, commissions 35 000 F.
- 20/05/2013, acquisition d'un bâtiment d'une valeur de 12 000 000 F HT, honoraire 100 000 F HT, droit d'enregistrement 1 800 000 F, commissions 50 000 F HT, frais d'actes 350 000 F.
- 19/08/2013, achat d'un outillage industriel à 5 000 000 F HT, frais de montage 540 000 F HT, frais de transport 1 000 000 F HT, honoraires 80 000 F HT, frais d'actes 75 000 F HT, droit d'enregistrement 800 000F.
- 21/11/2013, achat d'un véhicule de tourisme pour 3 000 000 F HT, frais de transport 500 000 F.
- 05/12/2013, acquisition d'un micro-ordinateur pour 950 000 F HT, rame de papiers 20 000 F, disquette 10 000 F, imprimantes 250 000 F.
- 25/12/2013, achat d'un camion Renault 6 000 000 F HT, vignette 80 000 F, carte grise 150 000.

**CONSIGNE :** Passer au journal les écritures relatives aux acquisitions ci-dessus, TVA 18% et 5% pour le matériel informatique

**SOLUTION :****Les factures d'acquisition.****L'enregistrement comptable des opérations****Achat du 12/02/2013**

|              |           |
|--------------|-----------|
| Prix d'achat | 2 000 000 |
| Carte grise  | 900 000   |
| Vignette     | 240 000   |
| Honoraire    | 50 000    |
| Commission   | 35 000    |
| CA HT        | 3 225 000 |
| TVA 18%      | 375 300   |
| CA TTC       | 3 600 300 |

245

4451

4811

12/02/2013

Matériel de transport

3 225 000

TVA Récupérable

375 300

FRS d'inv/ IC

3 600 300

Svt : acquisition

20/05/2013

Bâtiment

14 300 000

TVA Récupérable

2 250 000

FRS d'inv/ IC

16 550 000

Svt : acquisition

19/08/2013

**Achat du 20/05/2013**

|               |            |
|---------------|------------|
| Prix d'achat  | 12 000 000 |
| Honoraire     | 100 000    |
| Droit d'E.    | 1 800 000  |
| Commissions   | 50 000     |
| Frais d'actes | 350 000    |
| CA HT         | 14 300 000 |
| TVA 18%       | 2 250 000  |
| CA TTC        | 16 550 000 |

241

4451

4811

Mat et Out Ind

7 495 000

TVA Récupérable

1 205 100

FRS d'inv/ IC

8 700 100

Svt : acquisition

21/11/2013

**Achat du 19/08/2013**

|                    |           |
|--------------------|-----------|
| Prix d'achat       | 5 000 000 |
| Frais de montage   | 540 000   |
| Frais de transport | 1 000 000 |
| Honoraires         | 80 000    |
| Frais d'actes      | 75 000    |
| Droit d'E.         | 800 000   |
| CA HT              | 7 495 000 |
| TVA 18%            | 1 205 100 |
| CA TTC             | 8 700 100 |

245

4811

Mat de transport

4 130 000

FRS d'inv/ IC

4 130 000

Svt : acquisition

05/12/2013

**Achat du 21/11/2013**

|                    |           |
|--------------------|-----------|
| Prix d'achat       | 3 000 000 |
| Frais de transport | 500 000   |
| CA HT              | 3 500 000 |
| TVA 18%            | 630 000   |
| CA TTC             | 4 130 000 |

2442

4451

605

4452

Mat informatique

1 200 000

TVA Recup sur immob

60 000

Autres achats

30 000

TVA Récup sur achats

5 400

FRS d'inv

1 260 000

FRS d'exp

35 400

Svt : acquisition

25/12/2013

**Achat du 05/12/2013**

|            |           |
|------------|-----------|
| Ordinateur | 950 000   |
| Imprimante | 250 000   |
| TVA 5%     | 60 000    |
| CATTC      | 1 260 000 |

245

4451

4811

Matériel de transport

TVA Récupérable/IM

FRS d'inv/ IC

Svt : acquisition



|                |          |
|----------------|----------|
| Rame de papier | 20 000   |
| Disquette      | + 10 000 |
| Autres Achats  | = 30 000 |
| TVA 18%        | 5 400    |
| CA TTC         | 35 400   |

**Achat du 25/12/2013**

|              |           |
|--------------|-----------|
| Prix d'achat | 6 000 000 |
| Vignette     | 80 000    |
| Carte grise  | 150 000   |
| CA HT        | 6 230 000 |
| TVA 18%      | 1 080 000 |
| CA TTC       | 7 310 000 |

**EXERCICE 3 :****Passer les écritures suivantes dans le journal**

01/01/2023, Acquisition d'un véhicule utilitaire 7 000 000 F HT, droits de douane 25% du prix d'achat, droits d'enregistrement 150 000, commissions 100 000, TVA 18%.

02/01/2023, versement d'une avance de 3 000 000 Franc par chèque bancaire pour la commande d'une rectifieuse (matériel industrielle).

03/01/2023, réception de la commande (rectifieuse) : prix d'achat HT, 5 200 000 Franc, avance déduite 3 000 000, règlement par chèque bancaire.

04/01/2023, achat d'un véhicule de tourisme 5 310 000 F TTC, TVA 18%. Règlement par chèque bancaire.

05/01/2023, acquisition de 30 obligations à 12 000 Franc l'unité, commission 5%, TAF 17%.

06/01/2023, acquisition de 70 actions à 15 000 Franc l'un, commission 1 500 Franc l'unité, TAF 17%.

07/01/2023, achat de 75 titres de participation pour 450 000F commission 23 400 dont TAF 17%

**SOLUTION :****Les factures d'acquisition.****L'enregistrement comptable des opérations****Achat du 01/01/2023**

|                   |                |
|-------------------|----------------|
| Prix d'achat      | 7 000 000      |
| DDD 25% du PA     | 1 750 000      |
| <b>Droit d'E.</b> | <b>150 000</b> |
| Commissions       | 100 000        |
| CA HT             | 9 000 000      |
| TVA 18%           | 1 593 000      |
| CA TTC            | 10 593 000     |

**Achat du 03/01/2023**

|              |            |
|--------------|------------|
| Prix d'achat | 5 200 000  |
| TVA 18%      | 936 000    |
| CA TTC       | 6 136 000  |
| Avance       | -3 000 000 |
| NAP          | 3 136 000  |

**Achat du 04/01/2023**

|                  |           |
|------------------|-----------|
| Prix unitaire    | 12 000    |
| Quantité         | × 30      |
| Prix d'achat     | = 360 000 |
| Commission 5%    | 18 000    |
| TAF 17% du Com   | 3 060     |
| Coût d'achat TTC | 381 060   |

**Achat du 05/01/2023**

|                  |             |
|------------------|-------------|
| Prix unitaire    | 15 000      |
| Quantité         | × 70        |
| Prix d'achat     | = 1 050 000 |
| Commission       | 105 000     |
| TAF 17% du com   | 17 850      |
| Coût d'achat TTC | 1 172 850   |

**Achat du 06/01/2023**

|                |         |
|----------------|---------|
| Prix d'achat   | 450 000 |
| Commission TTC | 23 400  |
| CA TTC         | 473 400 |

\_\_\_\_ 01/01/2023 \_\_\_\_

|      |  |                       |           |            |
|------|--|-----------------------|-----------|------------|
| 245  |  | Matériel de transport | 9 000 000 |            |
| 4451 |  | TVA Récupérable/IM    | 1 593 000 |            |
| 4811 |  | FRS d'inv/IC          |           | 10 593 000 |
|      |  | Svt : acquisition     |           |            |
|      |  | ____ 02/01/2023 ____  |           |            |
| 252  |  | A et A versé sur IC   | 3 000 000 |            |
| 521  |  | Banque                |           | 3 000 000  |
|      |  | Svt : acquisition     |           |            |
|      |  | ____ 03/01/2023 ____  |           |            |
| 241  |  | Matériel industriel   | 5 200 000 |            |
| 4451 |  | TVA Récupérable/IC    | 936 000   |            |
| 252  |  | A et A versé sur IC   |           | 3 000 000  |
| 521  |  | Banque                |           | 3 136 000  |
|      |  | Svt : acquisition     |           |            |
|      |  | ____ 04/01/2023 ____  |           |            |
| 245  |  | Matériel de transport | 5 310 000 |            |
| 521  |  | Banque                |           | 5 310 000  |
|      |  | Svt : acquisition     |           |            |
|      |  | ____ 05/01/2023 ____  |           |            |
| 503  |  | Obligations           | 360 000   |            |
| 5036 |  | Frais d'Acq des Ob    | 21 060    |            |
| 521  |  | Banque                |           | 381 060    |
|      |  | Svt : acquisition     |           |            |
|      |  | ____ 06/01/2023 ____  |           |            |
| 502  |  | Actions               | 1 050 000 |            |
| 5026 |  | Frais d'Acq des Act   | 122 850   |            |
| 521  |  | Banque                |           | 1 172 850  |
|      |  | Svt : acquisition     |           |            |
|      |  | ____ 07/01/2023 ____  |           |            |
| 261  |  | Titres de Part        | 473 400   |            |
| 521  |  | Banque                |           | 473 400    |
|      |  | Svt : acquisition     |           |            |

**EXERCICE 4 :**

L'entreprise Bréhima a réalisé les opérations suivantes courant l'année 2020 :

- ❖ 02/01/2020, acquisition d'un véhicule de livraison pour 2 500 000 FHT, frais de transport 150 000, droit de douane 100 000, droit de mutation 80000, vignette 50000, carburant 50000, TVA 18%.
- ❖ 03/04/2020, acquisition d'un véhicule de tourisme à 4 500000, TVA 18%
- ❖ 15/05/2020, commande de 19 ordinateurs avec versement d'un acompte de 3500000 par chèque bancaire.
- ❖ 03/06/2020, réception de la facture N°33 relatif à la commande du 15/05 : prix d'achat 6000000 ; frais d'installation 200000, frais d'actes 150000, avance déduite 3500000, TVA 18% ; réglé par chèque bancaire.
- ❖ 20/07/2020, acquisition de 48 titres de placement à 30 000F l'unité, commission 2%, TAF 17%.
- ❖ 12/08/2020, acquisition de 25 obligations au prix unitaire de 35 000, commission 1%, TAF 17%.
- ❖ 23/09/2020, achat de 250 actions dont 150 à 10000 F l'une et le reste 100 pour une valeur totale de 900000 francs, commission 2%, TAF 17%.
- ❖ 24/09/2020, construction d'un immeuble pour logement du personnel commencée il y a deux ans est terminée : matières et fournitures consommées 7 000 000F, charges de main d'œuvre directe 3 000 000F, frais indirects de fabrication 2 000 000F, TVA non déductible 2 160 000F. Par ailleurs elle avait investi 5 000 000F avant le début d'année.
- ❖ 25/09/2020, achat d'un immeuble pour 20 000 000F ; les droits de mutations se sont élevés à 20% du prix d'achat et les honoraires du notaire à 354 000F dont 18% de TVA déductible ; les règlements ont été effectués par chèque tiré sur la BDM.SA

Enregistrer ces opérations au journal de l'entreprise Bréhima.

**SOLUTION :**

**À CHERCHER**

**TRAVAUX DIRIGÉ N°1 : LES ACQUISITIONS D'IMMOBILISATIONS**

Vous êtes comptable chez l'entreprise « S DIALLO », votre chef comptable vous charge d'enregistrer les acquisitions suivantes réalisées en 2022.

- ❖ 15/02/2022, acquisition d'un véhicule TOYOTA auprès de TOYOTA DIAMA aux conditions suivantes : Prix 11 820 000 F, remise 5%, douane 771 000 F, carte grise et vignette 95 000 F, TVA 18%. Règlement  $\frac{1}{2}$  par chèque bancaire le même jour et le reste à crédit.
- ❖ 30/02/2022, paiement par chèque bancaire de 500 000 F pour confirmer la commande d'un photocopieur à LANY INFORMATIQUE.
- ❖ 05/03/2022, acceptation d'une traite de TOYOTA DIAMA pour solde de la facture du 15/02/2022.
- ❖ 20/03/2022, LANY INFORMATIQUE livre le photocopieur commandé le 30/02/2022. La facture indique : Prix d'achat 985 000 F, frais de transport 15 000 F, TVA 18%, acompte 500 000 F.
- ❖ 27/03/2022, la construction pour l'entreprise elle-même d'un bureau est achevée cout total de l'opération 10 000 000 F, TVA 18% alors qu'un montant de 6 000 000 F figure dans le compte 239.
- ❖ 12/04/2022, acquisition d'un véhicule TOYOTA à 2 000 000 F HT, carte grise 900 000 F, vignette 240 000 F, honoraire 50 000 F, commissions 35 000 F, TVA 18%
- ❖ 02/05/2022, acquisition d'un bâtiment d'une valeur de 12 000 000 F HT, honoraire 100 000 F HT, droit d'enregistrement 1 800 000 F, commissions 50 000 F HT, frais d'actes 350 000 F, TVA 18%.
- ❖ 09/06/2022, achat d'un outillage industriel à 5 000 000 F HT, frais de montage 540 000 F HT, frais de transport 1 000 000 F HT, honoraires 80 000 F HT, frais d'actes 75 000 F HT, droit d'enregistrement 800 000 F, TVA 18%.
- ❖ 21/06/2022, achat d'un véhicule de tourisme pour 3 000 000 F HT, frais de transport 500 000 F, TVA 18%.
- ❖ 22/06/2022, acquisition d'un micro-ordinateur pour 950 000 F HT, rame de papiers 20 000 F, disquette 10 000 F, imprimantes 250 000 F, TVA 18%, TVA sur les matériels informatique 5%.
- ❖ 25/06/2022, achat d'une fraiseuse pour 6 000 000 F HT, vignette 80 000 F, carte grise 150 000, TVA 18%.
- ❖ 01/07/2022, Acquisition d'un Bâtiment pour 7 000 000 F HT, droits de douane 25% du prix d'achat, droits d'enregistrement 150 000, commissions 100 000, TVA 18%.
- ❖ 02/07/2022, versement d'une avance de 3 000 000 F par chèque bancaire pour la commande d'une rectifieuse (matériel industrielle).
- ❖ 03/08/2022, réception de la commande (rectifieuse) : prix d'achat HT, 5 200 000 Franc, avance déduite 3 000 000 F, TVA 18%, règlement par chèque bancaire.
- ❖ 04/08/2022, achat d'un véhicule de tourisme 5 310 000 F TTC, TVA 18%. Règlement par chèque bancaire.
- ❖ 25/08/2022, acquisition de 30 obligations à 12 000 F l'unité, commission 5%, TAF 17%.
- ❖ 06/09/2022, acquisition de 70 actions à 15 000 F l'un, commission 1 500 F l'unité, TAF 17%.
- ❖ 07/09/2022, achat de 75 titres de participation pour 450 000 F commission 23 400 dont TAF 17%.



- ❖ 08/09/2022, acquisition d'un véhicule de livraison pour 2 500 000 F HT, frais de transport 150 000 F, droit de douane 100 000 F, droit de mutation 80 000 F, vignette 50 000 F, carburant 50 000 F, TVA 18%.
- ❖ 15/09 2022, commande de 19 ordinateurs avec versement d'un acompte de 3 500 000 F, par chèque bancaire, TVA sur les matériels informatique 5%
- ❖ 17/09/2022, réception de la facture N°33 relatif à la commande du 15/05 : prix d'achat 6 000 000 F ; frais d'installation 200 000 F, frais d'actes 150 000 F, avance déduite 3 500 000 F, TVA 18% ; réglé par chèque bancaire.
- ❖ 20/09/2022, acquisition de 48 titres de placement à 30 000 F l'unité, commission 2%, TAF 17%.
- ❖ 12/10/2022, acquisition de 25 obligations au prix unitaire de 35 000 F, commission 1%, TAF 17%.
- ❖ 23/10/2022, achat de 250 actions dont 150 à 10 000 F l'une et le reste 100 pour une valeur totale de 900 000 F, commission 2%, TAF 17%.
- ❖ 24/10/2022, construction d'un immeuble pour logement du personnel commencée il y a deux ans est terminée : matières et fournitures consommées 7 000 000F, charges de main d'œuvre directe 3 000 000F, frais indirects de fabrication 2 000 000F, TVA non déductible 2 160 000F. Par ailleurs elle avait investi 5 000 000F avant le début d'année.
- ❖ 25/12/2022, achat d'un immeuble pour 20 000 000F ; les droits de mutations se sont élevés à 20% du prix d'achat et les honoraires du notaire à 354 000F dont 18% de TVA déductible ; les règlements ont été effectués par chèque tiré sur la BDM.SA.

## AMORTISSEMENT LINEAIRE OU CONSTANT

L'article 45 de l'acte uniforme définit l'amortissement comme la répartition du montant amortissable du coût d'acquisition du bien sur sa durée d'utilité probable selon un plan prédéfini. Cet amortissement est constaté :

- Par une dotation qui n'entraîne pas de décaissement ou de sortie de trésorerie ;
- Par une diminution de valeur de l'immobilisation correspondante.

Il existe des biens amortissables et des biens non amortissables (bâtiment, matériel et mobilier, matériel de transport ...) et des biens non amortissables (terrain nu, fonds de commerce, titre ...)

Quant à l'amortissement linéaire il consiste à imputer à chaque unité de temps un montant égal au produit de la base amortissable par un taux qui est égal à 100 divisé par le nombre d'année d'utilité du bien à amortir.

### I. Formules de l'amortissement linéaire :

#### 1) Base de l'amortissement $V_0$

$$V_0 = \text{Coût d'achat HT} - \text{Valeur résiduelle}$$

La valeur résiduelle représente la valeur restante après la durée d'utilisation autrement dit c'est la valeur de revente de bien à la fin de son utilisation

*Voiture de tourisme*

$$V_0 = \text{Coût d'achat} + \text{TVA non récupérable} - \text{Valeur résiduelle}$$

*Vo dans la balance est  $V_0$  totale*

$$V_0 = V_{01} + V_{02} + V_{03} + \dots + V_{0k}$$

#### 2) La durée d'amortissement :

*La date de mise en service* est le point de départ. Elle sert à calculer le temps (n).

*La durée d'utilisation* représente la durée de vie probable d'une immobilisation où l'on espère qu'à la fin de cette durée sa valeur sera nulle.

$$\text{Taux} = \frac{100}{\text{Durée d'utilisation (en année)}} ; \text{Taux} = \frac{1200}{\text{Durée d'utilisation (en mois)}} ;$$

$$\text{Taux} = \frac{36\,000}{\text{Durée d'utilisation (en jours)}} .$$

#### 3) Annuités :

C'est la somme consacrée à l'amortissement d'une immobilisation durant un exercice comptable

|                                                                     |                                                                        |                                                              |
|---------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 1 <sup>ère</sup> annuité<br>$A = \frac{Vo \times t \times n}{1200}$ | 2 <sup>ème</sup> annuité et suivantes<br>$A = \frac{Vo \times t}{100}$ | Dernière annuité<br>$A = \frac{Vo \times t \times n'}{1200}$ |
|---------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|

**4) Amortissements cumulés :**

C'est la somme des annuités effectuée

$$\sum amt = \frac{Vo \times t \times N}{1200}$$

somme des amortissements totale dans la balance

$$\sum amt = A_1 + A_2 + A_3 + \dots + A_k$$

La différence de deux sommes d'amortissement consécutives

$$\sum amt_k - \sum amt_{k-1} = A \text{ avec } A = \frac{Vo \times t}{100}$$

**5) Valeur comptable nette (VCN) :**

C'est la différence entre la valeur d'origine et la somme des amortissements pratiqués du bien. Elle est toujours positive (+) ou nulle.  $VCN = Vo - \sum amt$

$$VCN = Vo - \frac{Vo \times t \times n}{36000}$$

La différence de deux VCN annuelle consécutives

$$VCN_k - VCN_{k-1} = A \text{ avec } A = \frac{Vo \times t}{100}$$

La différence de deux VCN annuelle non consécutives ( $VCN_{k-n} - VCN_k$ )

$$\frac{\text{Montant de la différence}}{k - (k-n)} = A \text{ avec } A = \frac{Vo \times t}{100}$$

**6) Temps d'amortissement :**

La première annuité est calculée proportionnellement au temps (du jours de mise en service au 31 Décembre) ;

Les mois sont comptés 30 jours et le 15 du mois est pris comme 15 jours , la date de mise en service (le 1<sup>er</sup>, le 2 et le 3) on compte le mois entier , et le (28, 29, 30) on se reporte au mois suivant.

**NB :** Le temps  $n \leq$  durée de vie, le temps ne doit en aucun dépasser la durée de vie et si tel est le cas (temps  $n \geq$  durée de vie) cela suppose que le matériel est totalement amorti ( $VCN =$  Valeur résiduelle si elle existe où  $VCN = 0$  si la Valeur résiduelle n'existe pas).

**Balance avant inventaire 31/12/N :** on fait le décompte de la DMS au 31/12/(N-1).

**Balance après inventaire au 31/12/N :** on fait le décompte de la DMS au 31/12/(N).

**II. Comptabilisation :**

Pour que l'amortissement n'affecte pas les comptes d'immobilisation 21 à

24 eux-mêmes, le SYSCOHADA préconise l'amortissement indirect c'est-à-dire l'utilisation des comptes d'amortissement.

**Exemple : 245(Matériel de transport) on insère 8 entre 2 et 4 ce qui donne 2845(Amortissements du matériel de transport)**

**Les écritures à passer aux journal**

|      |      |                                             |         |         |
|------|------|---------------------------------------------|---------|---------|
| 6812 |      | Dotation aux amortis (incorporelle)         | Montant |         |
| 6813 |      | Dotation aux amortis (corporelle)           | Montant |         |
| 852  |      | Dotation aux amortis HAO                    | Montant |         |
|      | 28.. | Amortissement de l'immobilisation concernée |         | Montant |

## **EXERCICES D'APPLICATIONS :**

### **EXERCICE 1 :**

Un véhicule est acquis et mise en service le 01/01/2016, coût d'acquisition 3 600 000 F CFA, durée d'utilisation 5 ans.

**Présentez le tableau d'amortissement.**

### **SOLUTION :**

**Désignation :** Matériel de transport

**Valeur d'origine :** 3 600 000

**Date d'acquisition :** 01/01/2016

**Durée d'utilisation :** 5 ans

**Prorata temporis :** Non

**Taux d'amortissement :**  $\frac{100}{5} = 20\%$

**Système :** Linéaire

| Périodes | Base      | Annuités d'amortissement                       | $\Sigma amt$ | VC N      |
|----------|-----------|------------------------------------------------|--------------|-----------|
| 2016     | 3 600 000 | $\frac{3\,600\,000 \times 20}{100} = 720\,000$ | 720 000      | 2 880 000 |
| 2017     | 3 600 000 | $\frac{3\,600\,000 \times 20}{100} = 720\,000$ | 1 440 000    | 2 160 000 |
| 2018     | 3 600 000 | $\frac{3\,600\,000 \times 20}{100} = 720\,000$ | 2 160 000    | 1 440 000 |
| 2019     | 3 600 000 | $\frac{3\,600\,000 \times 20}{100} = 720\,000$ | 2 880 000    | 720 000   |
| 2020     | 3 600 000 | $\frac{3\,600\,000 \times 20}{100} = 720\,000$ | 3 600 000    | 0         |

**EXERCICE 2 :**

Un camion de livraison est acquis au prix d'achat HT de 5 100 000 F CFA, droit de douane 300 000F, droit d'enregistrement 700 000F, TVA 18% valeur résiduelle 1 337 200 F. Il est mis en service le 1<sup>er</sup> octobre 2019.

**Consigne :**

- 1) Calcule la base de l'amortissement.
- 2) Présente le plan d'amortissement linéaire (durée d'utilisation 4 ans et 2 mois)
- 3) Présente le plan d'amortissement linéaire (durée d'utilisation 5 ans)

**SOLUTION :****1) Calculons la base de l'amortissement**

La facture d'acquisition du camion de livraison

|                               |                  |
|-------------------------------|------------------|
| Prix d'achat                  | 5 100 0000       |
| Droit de douane               | 300 000          |
| <b>Droit d'enregistrement</b> | <b>700 000</b>   |
| <b>CA HT</b>                  | <b>6 100 000</b> |
| TVA 18%                       | 972 000          |
| <b>CA TTC</b>                 | <b>7 072 000</b> |

$$\text{Base} = \text{CA HT} - \text{Valeur résiduelle} \Leftrightarrow \text{Base} = 6\,100\,000 - 1\,337\,200$$

$$\text{Base} = 4\,762\,800$$

**2) Le plan d'amortissement linéaire (durée d'utilisation 4 ans et 2 mois)****Détermination de la durée**

|                                            |                                         |
|--------------------------------------------|-----------------------------------------|
| 1 <sup>ère</sup> année (2019)              | Dernière année (2022)                   |
| 31/12/2019                                 | $n = (12 - 3) + 2$                      |
| <u>-01/10/2019</u>                         | <b><math>n = 11 \text{ mois}</math></b> |
| 30/02/0000                                 |                                         |
| $n = 1 + 2 \Rightarrow n = 3 \text{ mois}$ |                                         |

Désignation : Matériel de transport

Valeur d'origine : 4 762 800

Date d'acquisition : **01/10/2019**

Durée d'utilisation : 4 ans et 2 mois

Prorata temporis : **OUI**

Taux d'amortissement :  $\frac{1200}{(4 \times 12) + 2} = 24\%$

Système : Linéaire

| Périodes | Base      | Annuités d'amortissement                                 | $\sum amt$ | $VC N = 6\,100\,000 - \sum amt_k$ |
|----------|-----------|----------------------------------------------------------|------------|-----------------------------------|
| 2019     | 4 762 800 | $\frac{4\,762\,800 \times 24 \times 3}{1200} = 285\,768$ | 285 768    | 5 814 232                         |
| 2020     | 4 762 800 | $\frac{4\,762\,800 \times 24}{100} = 1\,143\,072$        | 1 428 072  | 4 671 928                         |

# COURS DE SOUTIEN EN LIGNE AS 2023-2024

Discipline : Comptabilité & Commerce

Série : TS ECO



Enseignant : DIALLO Seydou

Edition : 4

TEL : (00223) 65 38 85 46 / 82 42 53 97

Email : [www.Sdiallo@gmail.com](mailto:www.Sdiallo@gmail.com)

|      |           |                                                              |           |                  |
|------|-----------|--------------------------------------------------------------|-----------|------------------|
| 2021 | 4 762 800 | $\frac{4\,762\,800 \times 24}{100} = 1\,143\,072$            | 2 571 912 | 3 528 088        |
| 2022 | 4 762 800 | $\frac{4\,762\,800 \times 24}{100} = 1\,143\,072$            | 3 714 984 | 2 385 016        |
| 2023 | 4 762 800 | $\frac{4\,762\,800 \times 24 \times 11}{1200} = 1\,047\,816$ | 4 762 800 | <b>1 337 200</b> |

3) Présente le plan d'amortissement linéaire (durée d'utilisation 5 ans)

## Détermination de la durée

|                                                                                                                              |                                                               |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| 1 <sup>ère</sup> année (2019<br>31/12/2019<br><u>-01/10/2019</u><br>30/02/0000<br>$n = 1 + 2 \Rightarrow n = 3 \text{ mois}$ | Dernière année (2022)<br>$n = 12 - 3$<br>$n = 9 \text{ mois}$ |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|

Désignation : Matériel de transport

Durée d'utilisation : 5 ans

Valeur d'origine : 4 762 800

Prorata temporis : **OUI**

Date d'acquisition : **01/10/2019**

Taux d'amortissement :  $\frac{100}{5} = 20\%$

Système : Linéaire

| Périodes | Base      | Annuités d'amortissement                                   | $\sum amt$ | $VC N = 6\,100\,000 - \sum amt_k$ |
|----------|-----------|------------------------------------------------------------|------------|-----------------------------------|
| 2019     | 4 762 800 | $\frac{4\,762\,800 \times 20 \times 3}{1\,200} = 238\,140$ | 238 140    | 5 861 860                         |
| 2020     | 4 762 800 | $\frac{4\,762\,800 \times 20}{100} = 952\,560$             | 1 190 700  | 4 909 300                         |
| 2021     | 4 762 800 | $\frac{4\,762\,800 \times 20}{100} = 952\,560$             | 2 143 260  | 3 956 740                         |
| 2022     | 4 762 800 | $\frac{4\,762\,800 \times 20}{100} = 952\,560$             | 3 095 820  | 3 004 180                         |
| 2023     | 4 762 800 | $\frac{4\,762\,800 \times 20}{100} = 952\,560$             | 4 048 380  | 2 051 600                         |
| 2024     | 4 762 800 | $\frac{4\,762\,800 \times 20 \times 9}{1\,200} = 714\,420$ | 4 762 800  | <b>1 337 200</b>                  |

**EXERCICE 3 :**

Une machine industrielle acquise par l'entité DIALLO BREHIMA et amortissable en linéaire sur 5 ans, présente ses deux premières annuités comme suit : Annuité 2015 = 970 200 F et Annuité 2016 = 1 512 000 F

**Consigne :**

- 1) Trouve la valeur d'origine de la machine ;
- 2) Détermine sa date d'acquisition ;
- 3) Enregistre sa dotation au 31/12/2019.

**SOLUTION :**

Annuité 2015 = 970 200 ; Annuité 2016 = 1 512 000 ; *Durée de vie* = 5 ans

$$t = \frac{100}{\text{durée de vie}} \Leftrightarrow t = \frac{100}{5} \Rightarrow t = 20\%$$

**1) La valeur d'origine de la machine**

$$\text{Annuité}_{2016} = \frac{V_0 \times t}{100} \Leftrightarrow 1\,512\,000 = \frac{V_0 \times 20}{100} \Leftrightarrow 1\,512\,000 = 0,2V_0$$

$$V_0 = \frac{1\,512\,000}{0,2} \Rightarrow V_0 = 7\,560\,000$$

**2) La date d'acquisition de la machine industrielle**

$$\text{Annuité}_{2015} = \frac{V_0 \times t \times n}{100} \Leftrightarrow 970\,200 = \frac{7\,560\,000 \times 20 \times n}{100} \Leftrightarrow 970\,200 = 1\,512\,000n$$

$$n = \frac{970\,200}{1\,512\,000} \Rightarrow n = 0,641666666$$

$$0,641666666 \Rightarrow 0 \text{ ans} ; (0,641666666 - 0) \times 12 = 7,7 \Rightarrow 7 \text{ mois} ;$$

$$(7,7 - 7) \times 30 = 21 \text{ jours}$$

$$\left\{ \begin{array}{l} 31/12/2015 \\ - \\ 21/07/0000 \end{array} \right.$$

La date d'acquisition est le = 10/05/2015

**3) Enregistre sa dotation au 31/12/2019**

$$\text{Dotation}_{2019} = \frac{V_0 \times t}{100} \Leftrightarrow \text{Dotation}_{2019} = \frac{7\,560\,000 \times 20}{100}$$

$$\Rightarrow \text{Dotation}_{2019} = 1\,512\,000$$

| 31/12/2019 |      |                                                |           |           |
|------------|------|------------------------------------------------|-----------|-----------|
| 6813       | 2841 | Dotation aux amortis (corporelle)              | 1 512 000 |           |
|            |      | Amortissement Matériel et Outillage industriel |           | 1 512 000 |
|            |      | Svt : dotation à l'amortissement du MOI 2019   |           |           |

**EXERCICE 4 :**

Un outillage industriel acquis pour 7 200 000 F par l'entité Bréhima DIALLO et amortissable en linéaire sur n ans. Il présente ses deux premières VCN comme suit :  $VCN_{2020} = 6\,993\,000\text{ F}$  et  $VCN_{2021} = 5\,913\,000\text{ F}$

**Consigne :**

- 1) Trouvez le taux d'amortissement ;
- 2) Déterminez sa date d'acquisition ;
- 3) Enregistrez sa dotation au 31/12/2025.

**SOLUTION :**

$$V_0 = 7\,200\,000 ; VCN_{2020} = 6\,993\,000 ; VCN_{2021} = 5\,913\,000$$

**1) Trouvons le taux d'amortissement**

$$VCN_{2020} - VCN_{2021} = \text{Annuité constante}$$

$$A = 6\,993\,000 - 5\,913\,000 \Rightarrow A = 1\,080\,000$$

$$\frac{V_0 \times t}{100} = 1\,080\,000 \Leftrightarrow \frac{7\,200\,000 \times t}{100} = 1\,080\,000 \Leftrightarrow 72\,000t = 1\,080\,000$$

$$t = \frac{1\,080\,000}{72\,000} \Rightarrow t = 15\%$$

**2) Déterminons la date d'acquisition**

$$VCN_{2020} = V_0 - \sum amt \Leftrightarrow VCN_{2020} = V_0 - \frac{V_0 \times t \times n}{100}$$

$$6\,993\,000 = 7\,200\,000 - \frac{7\,200\,000 \times 15 \times n}{100}$$

$$6\,993\,000 = 7\,200\,000 - 1\,080\,000n$$

$$1\,080\,000n = 7\,200\,000 - 6\,993\,000$$

$$1\,080\,000n = 207\,000 \Leftrightarrow n = \frac{207\,000}{1\,080\,000} \Rightarrow n = 0,191\,666\,666$$

$$0,191\,666\,666 = 0 \text{ ans} ; (0,191\,666\,666 - 0) \times 12 = 2,3 \Rightarrow 2 \text{ mois} ;$$

$$(2,3 - 2) \times 30 = 9 \text{ jours}$$

$$\left\{ \begin{array}{l} 31/12/2020 \\ - \\ 09/02/21 \end{array} \right. \Rightarrow 22/10/2020 \text{ est la date d'acquisition du bien}$$

**4) Enregistrons la dotation au 31/12/2025**

$$Dotation_{2025} = \frac{V_0 \times t}{100} \Leftrightarrow Dotation_{2025} = \frac{7\,200\,000 \times 15}{100}$$

$$\Rightarrow Dotation_{2025} = 1\,080\,000$$

| 31/12/2025 |      |                                                |           |           |
|------------|------|------------------------------------------------|-----------|-----------|
| 6813       | 2841 | Dotation aux amortis (corporelle)              | 1 080 000 |           |
|            |      | Amortissement Matériel et Outillage industriel |           | 1 080 000 |
|            |      | Svt : dotation aux amortissements              |           |           |

**EXERCICE 5 :**

Un matériel de transport acquis par l'entité **Bréhima** et mis en service le 1<sup>er</sup> avril 2015.  $Annuité_{2015} = 450\,000\,F$  ;  $VCN_{2018} = 1\,750\,000\,F$ .

**Consigne :**

- 1) Trouve le taux d'amortissement et sa valeur d'origine ;
- 2) Enregistrez sa dotation au 31/12/2019.

**SOLUTION :**

$Annuité_{2015} = 450\,000\,F$  ;  $VCN_{2018} = 1\,750\,000$  ;  $DMS = 01/04/2015$

**1) Trouve le taux d'amortissement et sa valeur d'origine**

$$Annuité_{2015} = \frac{V_0 \times t \times n}{1\,200} \Leftrightarrow n \left\{ \begin{array}{l} 31/12/2015 \\ 01/04/2015 \end{array} \right. \Rightarrow n = 30 \text{ jours ; } 8 \text{ mois ; } 0 \text{ ans}$$

$$n = 1 \text{ mois} + 8 \text{ mois} \Rightarrow n = 9 \text{ mois}$$

$$450\,000 = \frac{V_0 \times t \times 9}{1\,200} \Leftrightarrow 450\,000 = 0,0075 \times V_0 \times t \Leftrightarrow V_0 = \frac{450\,000}{0,0075t} \quad \text{Equat}^{\circ}_1$$

$$VCN_{2018} = 1\,750\,000 \Leftrightarrow 1\,750\,000 = V_0 - \sum amt$$

$$1\,750\,000 = V_0 - \frac{V_0 \times t \times n}{100} \Leftrightarrow n \left\{ \begin{array}{l} 31/12/2018 \\ 01/04/2015 \end{array} \right. \Rightarrow n = 30 \text{ jours ; } 8 \text{ mois ; } 3 \text{ ans}$$

$$n = 1 \text{ mois} + 8 \text{ mois} + (3 \times 12) \text{ mois} \Rightarrow n = 45 \text{ mois}$$

$$1\,750\,000 = V_0 - \frac{V_0 \times t \times 45}{1\,200} \Leftrightarrow 1\,750\,000 = V_0 - 0,0375V_0t$$

$$1\,750\,000 = V_0(1 - 0,0375t) \Rightarrow V_0 = \frac{1\,750\,000}{1 - 0,0375t} \quad \text{Equat}^{\circ}_2$$

Posons que :  $\text{Equation}_1 = \text{Equation}_2$

$$\frac{450\,000}{0,0075t} = \frac{1\,750\,000}{1 - 0,0375t} \Leftrightarrow 450\,000(1 - 0,0375t) = 1\,750\,000(0,0075t)$$

$$450\,000 - 16\,875t = 13\,125t \Leftrightarrow 450\,000 = 13\,125t + 16\,875t$$

$$450\,000 = 30\,000t \Leftrightarrow t = \frac{450\,000}{30\,000} \Rightarrow t = 15\%$$

**La valeur d'origine**

$$V_0 = \frac{1\,750\,000}{1 - 0,0375t} \Leftrightarrow V_0 = \frac{1\,750\,000}{1 - 0,0375(15)} \Leftrightarrow V_0 = \frac{1\,750\,000}{0,4375} \Rightarrow V_0 = 4\,000\,000\,F$$

**2) Enregistrons sa dotation au 31/12/2019**

$$Dotation_{2019} = \frac{V_0 \times t}{100} \Leftrightarrow Dotation_{2019} = \frac{4\,000\,000 \times 15}{100}$$

$$\Rightarrow Dotation_{2019} = 600\,000$$

|            |      |                                                                                                                      |         |         |
|------------|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| 31/12/2019 |      |                                                                                                                      |         |         |
| 6813       | 2845 | Dotation aux amortis (corporelle)<br>Amortissement Matériel de transport<br><b>Svt : dotation aux amortissements</b> | 600 000 | 600 000 |

**EXERCICE 6 :** Un camion est mis en service le 1<sup>er</sup> octobre 2016 et amortissable en linéaire :

- VCN au 31 décembre 2016 est de : 6 650 000 F
- VCN au 31 décembre 2018 est de : 3 850 000 F.

Calcule le taux d'amortissement et la valeur d'origine du camion, puis enregistre sa dotation au 31 décembre 2019.

**SOLUTION :**

$$VCN_{31/12/2016} = 6\,650\,000 ; VCN_{31/12/2018} = 3\,850\,000 ; DMS = 01/10/2016$$

**Calculons le taux d'amortissement**

$$VCN = V_0 - \sum amt \Leftrightarrow VCN = V_0 - \frac{V_0 \times t \times n}{100} \Leftrightarrow VCN = V_0 \left(1 - \frac{nt}{100}\right)$$

$$VCN = V_0 \left(\frac{100-nt}{100}\right) \Leftrightarrow V_0 = \frac{VCN}{\left(\frac{100-nt}{100}\right)}$$

**VCN au 31 décembre 2016 est de : 6 650 000 F**

$$n \begin{cases} 31/12/2016 \\ - \\ 01/10/2016 \end{cases} \Leftrightarrow n = 30 \text{ jours ; } 2 \text{ mois} \Rightarrow n = 3 \text{ mois}$$

$$V_0 = \frac{VCN}{\left(\frac{1200-nt}{1200}\right)} \Leftrightarrow V_0 = \frac{6\,650\,000}{\left(\frac{1200-3t}{1200}\right)} \Leftrightarrow V_0 = 6\,650\,000 \times \left(\frac{1200}{1200-3t}\right)$$

$$V_0 = \frac{6\,650\,000 \times 1\,200}{1\,200-3t}$$

**VCN au 31 décembre 2018 est de : 3 850 000 F**

$$n \begin{cases} 31/12/2018 \\ - \\ 01/10/2016 \end{cases} \Leftrightarrow n = 30 \text{ jours ; } 2 \text{ mois ; } 2 \text{ ans} \Leftrightarrow n = 3 + (2 \times 12)$$

**$n = 39 \text{ mois}$**

$$V_0 = \frac{VCN}{\left(\frac{1200-nt}{1200}\right)} \Leftrightarrow V_0 = \frac{3\,850\,000}{\left(\frac{1200-27t}{1200}\right)} \Leftrightarrow V_0 = 3\,850\,000 \times \left(\frac{1200}{1200-27t}\right)$$

$$V_0 = \frac{3\,850\,000 \times 1\,200}{1\,200-27t}$$

Posons que  $V_0 = V_0$ 

$$\frac{6\,650\,000 \times 1\,200}{1\,200 - 3t} = \frac{3\,850\,000 \times 1\,200}{1\,200 - 27t}$$

$$(6\,650\,000 \times 1\,200)(1\,200 - 27t) = (3\,850\,000 \times 1\,200)(1\,200 - 3t)$$

$$(6\,650\,000)(1\,200 - 27t) = (3\,850\,000)(1\,200 - 3t)$$

$$(6\,650\,000 \times 1\,200) - (6\,650\,000 \times 27t) = (3\,850\,000 \times 1\,200) - (3\,850\,000 \times 3t)$$

$$7\,980\,000\,000 - 179\,550\,000t = 4\,620\,000\,000 - 11\,550\,000t$$

$$-11\,550\,000t + 179\,550\,000t = 7\,980\,000\,000 - 4\,620\,000\,000$$

$$168\,000\,000t = 3\,360\,000\,000 \Leftrightarrow t = \frac{3\,360\,000\,000}{168\,000\,000} \Rightarrow t = 20\%$$

Calculons la valeur d'origine

$$V_0 = \frac{3\,850\,000 \times 1\,200}{1\,200 - 27t} \Leftrightarrow V_0 = \frac{3\,850\,000 \times 1\,200}{1\,200 - 27(20)} \Rightarrow V_0 = 7\,000\,000\,F$$

$$3) \text{ Dotation}_{2019} = \frac{V_0 \times t}{100} \Leftrightarrow \text{Dotation}_{2019} = \frac{7\,000\,000 \times 20}{100}$$

$$\Rightarrow \text{Dotation}_{2019} = 1\,400\,000$$

31/12/2019

|      |      |                                     |           |           |
|------|------|-------------------------------------|-----------|-----------|
| 6813 | 2845 | Dotation aux amortis (corporelle)   | 1 400 000 |           |
|      |      | Amortissement Matériel de transport |           | 1 400 000 |
|      |      | Svt : dotation aux amortissements   |           |           |

**EXERCICE 7 :**

Une machine mise en service 21 juin 2014 et amortissable en linéaire :

- ✓ Sa VCN au 31 décembre 2015 est de : 3 996 000 F
- ✓ Sa VCN au 31 décembre 2017 est de : 2 440 800 F

1. Calcule le taux d'amortissement et la DMS de la machine.
2. Calcule la dotation au 31 décembre 2019 puis enregistre.

**SOLUTION :****A CHERCHER****EXERCICE 8 :** Extrait de la balance avant inventaire au 31 décembre 2017 :

2442 Matériel informatique 5 400 000  
 2844 Amortissement matériel et mobilier 2 625 000

**Information complémentaire :**

Le poste matériel informatique est amorti en linéaire sur 5 ans. Il comprend trois ordinateurs acquis au même prix hors taxe:

- ✓ Ordinateur DELL est mis en service le 20 janvier 2009;
- ✓ Ordinateur BULL est mis en service ? ;
- ✓ Ordinateur IBM est mis en service le 1<sup>er</sup> septembre 2017.

**Travail demandé :** Retrouver la date de mise en service de BULL ;

**SOLUTION :**

Balance **avant inventaire** au 31/12/2017 => **31/12/2016**

$$V_{01} + V_{02} + V_{03} = 5\,400\,000 ; \sum amts_T = 2\,625\,000 ; t = \frac{100}{5} = 20\%$$

**Information complémentaire :**

$V_{01} = ?$  ; DMS = 20 janvier 2009 (**2009+5=2014 l'ordinateur DELL est totalement amorti depuis 2014**) ;

$V_{02} = ?$  ; DMS = ?

$V_{03} = ?$  ; DMS = 1<sup>er</sup> septembre 2017 (**31/12/2016 qui est la date d'inventaire est inférieure à la date de mise en service qui est le 1<sup>er</sup> septembre 2017, cela suppose que l'ordinateur IBM ne fait pas parti de notre balance**).

*Le poste matériel informatique est amorti en linéaire sur 5 ans. Il comprend trois ordinateurs acquis au même prix hors taxe :  $V_{01} = V_{02} = V_{03} = V_0$*

$$V_{01} + V_{02} + V_{03} = 5\,400\,000 \Leftrightarrow V_0 + V_0 + V_0 = 5\,400\,000$$

$$3V_0 = 5\,400\,000 \Leftrightarrow V_0 = \frac{5\,400\,000}{3} \Rightarrow V_0 = 1\,800\,000$$

**Retrouvons la date de mise en service de mise en service de BULL ;**

$$\sum amts_T = 2\,625\,000 \Leftrightarrow \frac{V_0 \times t \times n}{100} = 2\,625\,000 \Leftrightarrow \frac{1\,800\,000 \times 20 \times n}{100} = 2\,625\,000$$

$$360\,000n = 2\,625\,000 \Leftrightarrow n = \frac{2\,625\,000}{360\,000} \quad n = 0,291\,666\,666$$

$$7,291\,666\,666 \Rightarrow \mathbf{7 \text{ ans}} ; (7,291\,666\,666 - 7) \times 12 = 3,5 \Rightarrow \mathbf{3 \text{ mois}} ;$$

$$(3,5 - 3) \times 30 = \mathbf{15 \text{ jours}}$$

$$\left\{ \begin{array}{l} 31/12/2016 \\ - \\ 15/03/0007 \end{array} \right.$$

**La date de mise en service est le = 16/09/2009**

**EXERCICE 9 :** Extrait de la balance avant inventaire au 31 décembre 2017 :

231 Bâtiment 41 400 000

2831 Amortissement Bâtiment 4 455 000

**Information complémentaire :**

Le Bâtiment comprend trois immeubles qui ont la même durée de vie :

- ✓ Immeuble A : 12 000 000 F, mis en service le 1<sup>er</sup> janvier 2009 ;
- ✓ Immeuble B : 15 000 000 F, mis en service le 1<sup>er</sup> juillet 2013 ;
- ✓ Immeuble C : 14 400 000 F, mis en service le 1<sup>er</sup> mars 2017.

**Travail demandé :**

1. Calculer le taux d'amortissement commun ;
2. Calculer la dotation aux amortissements, puis enregistrer, au 31-12-2017.

**SOLUTION :**

Balance **avant inventaire** au 31 décembre 2017 => **31 décembre 2016**

$$V_{01} + V_{02} + V_{03} = 41\,400\,000 ; \sum amts_T = 4\,455\,000$$

**Information complémentaire :****Immeuble A**

$$V_{01} = 12\,000\,000 ; \text{DMS} = 1^{\text{er}} \text{ janvier } 2009$$

**Immeuble B**

$$V_{02} = 15\,000\,000 ; \text{DMS} = 1^{\text{er}} \text{ juillet } 2013$$

**Immeuble C**

$V_{03} = 14\,400\,000 ; \text{DMS} = 1^{\text{er}} \text{ mars } 2017$  (*La date de mise est supérieur à notre date d'inventaire, cela suppose que l'immeuble C ne fait pas partie de notre balance*);

**1. Calculons le taux d'amortissement commun**

$$n_1 \begin{cases} 31/12/2016 \\ - \\ 01/01/2009 \end{cases} \Leftrightarrow n_1 = 30 \text{ jours ; } 11 \text{ mois ; } 7 \text{ ans } \Rightarrow n_1 = 8 \text{ ans}$$

$$n_2 \begin{cases} 31/12/2016 \\ - \\ 01/07/2013 \end{cases} \Leftrightarrow n_2 = 30 \text{ jours ; } 5 \text{ mois ; } 3 \text{ ans } \Rightarrow n_2 = 42 \text{ mois}$$

$$\sum amts_T = 4\,455\,000 \Leftrightarrow \frac{V_{01} \times t \times n_1}{100} + \frac{V_{02} \times t \times n_2}{1\,200} = 4\,455\,000$$

$$\frac{12\,000\,000 \times t \times 8}{100} + \frac{15\,000\,000 \times t \times 42}{1\,200} = 4\,455\,000$$

$$960\,000t + 525\,000t = 4\,455\,000 \Leftrightarrow 1\,485\,000t = 4\,455\,000$$

$$t = \frac{4\,455\,000}{1\,485\,000} \Rightarrow t = 3\%$$

**2. Calculons la dotation aux amortissements, puis enregistrons, au 31-12-2017.**

**Immeuble A**

$$Dotation_{2017} = \frac{V_0 \times t}{100} \Leftrightarrow Dotation_{2017} = \frac{12\,000\,000 \times 3}{100}$$

$$\Rightarrow Dotation_{2017} = 360\,000$$

**Immeuble B**

$$Dotation_{2017} = \frac{V_0 \times t}{100} \Leftrightarrow Dotation_{2017} = \frac{15\,000\,000 \times 3}{100}$$

$$\Rightarrow Dotation_{2017} = 450\,000$$

**Immeuble C**

$$n_3 \begin{cases} 31/12/2017 \\ 01/03/2017 \end{cases} \Leftrightarrow n_3 = 30 \text{ jours ; } 9 \text{ mois} \Rightarrow n_3 = 10 \text{ mois}$$

$$Dotation_{2017} = \frac{V_0 \times t \times n}{100} \Leftrightarrow Dotation_{2017} = \frac{14\,400\,000 \times 3 \times 10}{1\,200}$$

$$\Rightarrow Dotation_{2017} = 360\,000$$

$$\sum amts_T = 360\,000 + 450\,000 + 360\,000 \Rightarrow \sum amts_T = 1\,170\,000$$

|      |      |                                   |           |           |
|------|------|-----------------------------------|-----------|-----------|
|      |      | 31/12/2017                        |           |           |
| 6813 | 2831 | Dotation aux amortis (corporelle) | 1 170 000 |           |
|      |      | Amortissement de Bâtiment         |           | 1 170 000 |
|      |      | Svt : dotation aux amortissements |           |           |

**EXERCICE 10 :** Extrait de la balance avant inventaire au 31 décembre 2017 :

245 Matériel de transport 4 000 000

2845 Amortissement matériel de transport 800 000

**Information complémentaire :**

Le matériel de transport est mis en service il y a 2 ans.

Travail demandé :

1. Calculer le taux d'amortissement ;
2. Calculer la dotation aux amortissements, puis enregistrer au 31-12-2017.

**SOLUTION :**

$$V_0 = 4\,000\,000 ; \sum amts = 800\,000 ; n = 2 \text{ ans}$$

**1. Calculons le taux d'amortissement**

$$\sum amts = 800\,000 \Leftrightarrow \frac{V_0 \times t \times n}{100} = 800\,000 \Leftrightarrow \frac{4\,000\,000 \times t \times 2}{100} = 800\,000$$

$$80\,000t = 800\,000 \Leftrightarrow t = \frac{800\,000}{80\,000} \Rightarrow t = 10\%$$

**2. Calculer la dotation aux amortissements, puis enregistrer au 31-12-2017**

$$Dotation_{2017} = \frac{Vo \times t}{100} \Leftrightarrow Dotation_{2017} = \frac{4\,000\,000 \times 10}{100}$$

$$\Rightarrow Dotation_{2017} = 400\,000$$

| 31/12/2017 |      |                                          |         |         |
|------------|------|------------------------------------------|---------|---------|
| 6813       | 2845 | Dotation aux amortis (corporelle)        | 400 000 |         |
|            |      | Amortissement de Matériel de transport   |         | 400 000 |
|            |      | <b>Svt : dotation aux amortissements</b> |         |         |

**TRAVAUX DE RECHERCHE :****EXERCICE 1 :**

Une machine acquise pour Vo est amortissable en linéaire sur « n » ans :

- ✓ La première annuité est calculée sur un an est égale à 129 600F ;
- ✓ L'amortissement pratiqué jusqu'au 31 décembre 2018 est de 518 400 F
- ✓ La dernière annuité est prévue au 31 décembre 2024.

1. Calcule la Vo ; le taux et la DMS de la machine ;
2. Calcule la dotation au 31 décembre 2019 puis enregistre.

**EXERCICE 2 :** Extrait de la balance avant inventaire au 31 décembre 2017 :

2441 Matériel de bureau 8 000 000

2844 Amortissement Matériel et mobilier 675 000

**Information complémentaire :**

Le poste matériel de bureau est amorti en linéaire sur n ans. Il comprend trois :

- ✓ Armoire est mise en service le 15 mars 2014 pour 3.000.000 F;
- ✓ Machine à écrire est mise en service le 1er octobre 2015 ;
- ✓ Photocopieur est mis en service le 1er mai 2017 pour 4 500 000F.

**Travail demandé :**

1. Retrouver la durée de vie. ;
2. Calculer la dotation aux amortissements, puis enregistrer, au 31-12-2017.

**EXERCICE 3 :** Extrait de la balance avant inventaire au 31 décembre 2017 :

245 Matériel de transport 11 610 000

2845 Amortissement matériel de transport 4 103 225

**Information complémentaire :** Le poste matériel de transport comprend trois véhicules :



- ✓ Voiture de tourisme 4 779 000 TTC mis en service le 15 mars 2013, durée de vie 5 ans ;
- ✓ Véhicule utilitaire Peugeot est mis en service courant 2015, la première annuité est de 90 650F ;
- ✓ Véhicule utilitaire Renault est mis en service le 1er juillet 2017 pour 4 500 000F, 10 ans.

**Travail demandé :**

1. Calculer le taux d'amortissement et la date de mise en service de Peugeot ;
2. Calculer la dotation aux amortissements, puis enregistrer, au 31-12-2017.



**Seydou DIALLO**

**TRAVAUX DIRIGÉS N°001 :****AMORTISSEMENT LINEAIRE****EXERCICE 1 :**

Un véhicule utilitaire est acquis pour 5 100 000 F HT ; Droit de douane 300 000 F ; Droit d'enregistrement 700 000 F, TVA 18% valeur résiduelle 1 337 200 F. Il est mis en service le 1<sup>er</sup> octobre 2022.

1. Calcule la base de l'amortissement ( $V_0$ ).
2. Présente le plan d'amortissement linéaire (durée d'utilisation 5 ans)
3. Présente le plan d'amortissement linéaire (durée d'utilisation 4 ans et 2 mois)

**EXERCICE 2 :**

Une machine industrielle acquise par l'entité DIARRA et amortissable en linéaire sur 5 ans, présente ses deux premières annuités comme suit :

$$A_{2015} = 970\,200\,F \text{ et } A_{2016} = 1\,512\,000\,F.$$

1. Trouve la valeur d'origine de la machine ;
2. Détermine sa date d'acquisition ;
3. Enregistre sa dotation au 31/12/2019.

**EXERCICE 3 :**

Un outillage industriel acquis pour 7 200 000 F par l'entité SOW et amortissable en linéaire sur n ans. Il présente ses deux premières VCN comme suit :

$$VCN_{2014} = 6\,993\,000\,F \text{ et } VCN_{2015} = 5\,913\,000\,F.$$

1. Trouvez le taux d'amortissement ;
2. Déterminez sa date d'acquisition ;
3. Enregistrez sa dotation au 31/12/2019.

**EXERCICE 4 :**

Un outillage commercial acquis par l'entité SY et mis en service le 1<sup>er</sup> avril 2015. Il présente :

$$A_{2015} = 450\,000\,F ; VCN_{2018} = 1\,750\,000\,F.$$

1. Trouve le taux d'amortissement et sa valeur d'origine ;
2. Enregistrez sa dotation au 31/12/2019.

**EXERCICE 5 :**

Un camion est mis en service le 1<sup>er</sup> octobre 2016 et amortissable en linéaire :

- Sa VCN au 31 décembre 2016 est de : 6 650 000 F ;
- Sa VCN au 31 décembre 2018 est de : 3 850 000 F.

1. Calcule la valeur d'origine et le taux d'amortissement du camion.
2. Calcule la dotation au 31 décembre 2019 puis passez les écritures au journal.

**EXERCICE 6 :**

Extrait de la balance avant inventaire 31/12/2019.

| Comptes |      | Intitulés                              | D          | C         |
|---------|------|----------------------------------------|------------|-----------|
| 245     |      | Matériel de Transport                  | 14 640 000 |           |
|         | 2845 | Amortissement du matériel de transport |            | 2 998 500 |



Le poste matériel de transport est amorti en linéaire sur « n » ans. Il comprend trois véhicules utilitaires :

- Véhicule X : acquis pour 5 100 000 F HT et mis en service le 01er octobre 2016.
- Véhicule Y : acquis pour 6 300 000 F HT et mis en service le 10 juin 2018.
- Véhicule Z : mis en service le 15 mars 2019.

Consigne :

1. Calcule le taux d'amortissement commun ;
2. Calcule la dotation au 31 décembre 2019 puis enregistre.

### **EXERCICE 7 :**

| Comptes |      | Intitulés                                         | D          | C         |
|---------|------|---------------------------------------------------|------------|-----------|
| 241     |      | Matériel et outillage industriel                  | 16 480 000 |           |
|         | 2841 | Amortissement du matériel et outillage industriel |            | 6 613 350 |

Le poste MOIC est amorti en linéaire et comprend trois machines :

- M 1 : acquis pour 4 000 000 F et mis en service le 01/01/2013, durée de vie 4 ans ;
- M 2 : acquis pour 6 480 000F et mis en service le 10/6/2018, amortissable au taux « t » ;
- M 3 : acquis et mis en service le 15 /03/ 2019, amortissable au taux « t – 7,5 ».

Consigne : Calcule le taux d'amortissement de M 2 et en déduire celui de M 3.

**EXERCICE 8 :** Un matériel acquis et mis en service courant 2010 Durée de vie 3 ans.

**Le plan d'amortissement se présente :**

| Périodes | Base      | Annuité | $\Sigma$ Amts | VCN |
|----------|-----------|---------|---------------|-----|
| 2010     | 663 000   |         |               |     |
| 2011     |           |         |               |     |
| 2012     | 1 080 000 |         |               |     |
| 2013     |           |         |               |     |

Consigne :

1. Calcule la Valeur d'origine et la date de mis en service ;
2. Complète le tableau du matériel.

**EXERCICE 9 :** Une machine est mise en service courant 2017 pour Vo, Durée vie n ans.

**Le plan d'amortissement linéaire se présente :**

| Périodes | Base | Annuité   | $\Sigma$ Amts | VCN |
|----------|------|-----------|---------------|-----|
| 2017     |      |           |               |     |
| 2018     |      |           |               |     |
| 2019     |      | 1 800 000 |               |     |
| 2020     |      | 345 000   | 5 400 000     |     |

Consigne :

1. Calcule le taux d'amortissement et détermine la date de mise en service.
2. Complète le plan d'amortissement

## VALORISATION DES STOCKS

On attend par stocks des ensembles des biens et services qui interviennent dans le cycle d'exploitation de l'entreprise pour être :

- ✓ Soit vendus en l'état ou au terme d'un processus de production à venir ou en cours
- ✓ Soit consommés au premier usage.

**Les entrées :** elles sont évaluées. Au coût d'achat pour les biens achetés (matières premières, les marchandises, fournitures emballages...).

***Coût d'achat = Prix d'achat + Frais d'achats.***

Au coût de production pour les biens fabriqués (Produits finis, produits intermédiaires, encours, sous-produits ....)

**Les sorties :** Pour évaluer les sorties, on utilise couramment deux méthodes : la méthode du coût moyen pondéré (CUMP) et la méthode du premier entré premier sorti (PEPS) ou (FIFO)

### 1. Méthode du coût unitaire moyen pondéré (CUMP) :

Cette méthode peut s'effectuer en calculant le coût unitaire moyen pondéré après chaque entrée et le coût unitaire moyen pondéré en fin de chaque période. Elle permet d'évaluer la sortie à partir du coût moyen obtenu par le stock initial et les entrées.

### 2. Méthode du premier entré premier sorti (PEPS) ou First In, First Out (FIFO) :

Elle est généralement recommandée pour valoriser les stocks des produits périssables. Elle consiste à liquider stock le plus ancien jusqu'à épuisement avant d'entamer le récent

## EXERCICES D'APPLICATION :

**EXERCICE 1 :** Vous disposez pour une matière A les données suivantes :

### **Approvisionnement :**

- ✓ 02/05/2013 Bon d'entrée 24, 250 kg à 109 F le kg
- ✓ 14/05/2013 Bon d'entrée 25, 150 kg à 130 F le kg

✓ 16/05/2013 Bon d'entrée 26, 50 kg à 120 F le kg

### Consommation :

- ✓ 05/05/2013 Bon de sortie 32, 100 kg
- ✓ 09/05/2013 Bon de sortie 33, 75 kg
- ✓ 19/05/2013 Bon de sortie 34, 125 kg
- ✓ 27/05/2013 Bon de sortie 35, 175 kg
- ✓ 31/05/2013 Bon de sortie 36, 200 kg

Au 30/04/2013, le stock était de 400 kg pour une valeur de 45 000 F.

**TAF :** Sachant qu'au 31/05/2013, l'inventaire fait apparaître un stock réel de 170 kg, présentez le compte de stock de matière A en évaluant les sorties

1. Par la méthode du cout moyen pondéré après chaque entrée ;
2. Par la méthode du coût unitaire moyen pondéré fin de période ;
3. Par la méthode FIFO fin de période ;

### SOLUTION :

#### 1. La méthode du cout moyen pondéré après chaque entrée ;

| Dates | Libellés     | Entrées    |     |               | Sorties    |        |                  | Stocks |        |           |
|-------|--------------|------------|-----|---------------|------------|--------|------------------|--------|--------|-----------|
|       |              | Qtés       | C.U | Montant       | Qtés       | C.U    | Montant          | Qtés   | CU     | Montant   |
| 01/05 | SI           |            |     |               |            |        |                  | 400    | 112,5  | 45 000    |
| 02/05 | BE 24        | 250        | 109 | 27 250        |            |        |                  | 650    | 111,15 | 72 250    |
| 05/05 | BS 32        |            |     |               | 100        | 111,15 | 11 115           | 550    |        | 61 135    |
| 09/05 | BS 33        |            |     |               | 75         | 111,15 | 8 336,25         | 475    |        | 52 798,75 |
| 14/05 | BE 25        | 150        | 130 | 19 500        |            |        |                  | 625    | 115,68 | 72 298,75 |
| 16/05 | BE 26        | 50         | 120 | 6 000         |            |        |                  | 675    | 116,00 | 78 300    |
| 19/05 | BS 34        |            |     |               | 125        | 116    | 14 500           | 550    |        | 63 800    |
| 27/05 | BS 35        |            |     |               | 175        | 116    | 20 300           | 375    |        | 43 500    |
| 31/05 | BS 36        |            |     |               | 200        | 116    | 23 200           | 175    |        | 20 300    |
|       | <b>TOTAL</b> | <b>450</b> |     | <b>52 750</b> | <b>675</b> |        | <b>77 451,25</b> |        |        |           |

On calcule un nouveau coût à chaque fois qu'il y'a un nouvel entré. Les arrondis se font à deux décimales soit deux chiffres après la virgule

**Exemple :**

**Date 02/05 :**  $CUMP = \frac{(45\ 000 + 27\ 250)}{250 + 650}$

**Vérification :** Stock Initial + Entrées – Sorties = Stock final  
 $400 + 450 - 675 = 175$

# COURS DE SOUTIEN EN LIGNE AS 2023-2024

Discipline : Comptabilité & Commerce

Série : TS ECO



Enseignant : DIALLO Seydou

Edition : 4

TEL : (00223) 65 38 85 46 / 82 42 53 97

Email : [www.Sdiallo@gmail.com](mailto:www.Sdiallo@gmail.com)

## 2. Par la méthode du coût unitaire moyen pondéré fin de période ;

| Dates      | Libellés                       | Matière A  |            |               |
|------------|--------------------------------|------------|------------|---------------|
|            |                                | Qtés       | C.U        | Montant       |
| 01/05/2013 | <b>Stock Initial</b>           | <b>400</b> |            | <b>45 000</b> |
|            | <b>Entées (achats)</b>         |            |            |               |
| 02/05/2013 | BE 24                          | 250        | 109        | 27 250        |
| 14/05/2013 | BE 25                          | 150        | 130        | 19 500        |
| 16/05/2013 | BE 36                          | 50         | 120        | 6 000         |
|            | <b>TOTAL 1</b>                 | <b>850</b> | <b>115</b> | <b>97 750</b> |
|            | <b>Sorties (Consommation)</b>  |            |            |               |
| 05/05/2013 | BS 32                          | 100        | 115        | 11 500        |
| 09/05/2013 | BS 33                          | 75         | 115        | 8 625         |
| 19/05/2013 | BS 34                          | 125        | 115        | 14 375        |
| 27/05/2013 | BS 35                          | 175        | 115        | 20 125        |
| 31/05/2013 | BS 36                          | 200        | 115        | 23 000        |
|            | <b>Différence d'inventaire</b> | <b>5</b>   | <b>115</b> | <b>575</b>    |
|            | <b>Stock final réel</b>        | <b>170</b> | <b>115</b> | <b>19 550</b> |
|            | <b>TOTAL 2</b>                 | <b>850</b> | <b>115</b> | <b>97 750</b> |

$CUMP = \frac{97\,750}{850} = 115$  ; Stock final théorique = Total 1 – Sorties

Stock final théorique = 850 – (100 + 75 + 125 + 175 + 200)

Stock final théorique = 175

Différence d'inventaire = SFT – SFR = 175 – 170 = 5 (malis) ?

## 3. Par la méthode FIFO fin de période ;

| Dates      | Libellés                      | Matière A  |               |               |
|------------|-------------------------------|------------|---------------|---------------|
|            |                               | Qtés       | C.U           | Montant       |
| 01/05/2013 | <b>Stock Initial</b>          | <b>400</b> | <b>112,50</b> | <b>45 000</b> |
|            | <b>Entées (achats)</b>        |            |               |               |
| 02/05/2013 | BE 24                         | 250        | 109           | 27 250        |
| 14/05/2013 | BE 25                         | 150        | 130           | 19 500        |
| 16/05/2013 | BE 36                         | 50         | 120           | 6 000         |
|            | <b>TOTAL 1</b>                | <b>850</b> |               | <b>97 750</b> |
|            | <b>Sorties (Consommation)</b> |            |               |               |
| 05/05/2013 | BS 32 (100)                   | 100        | 112,50        | 11 250        |
| 09/05/2013 | BS 33 (75)                    | 75         | 112,50        | 8 437,50      |
| 19/05/2013 | BS 34 (100)                   | 125        | 112,50        | 14 062,50     |
| 27/05/2013 | BS 35 (175)                   | 100        | 112,50        | 11 250        |
|            |                               | 75         | 109           | 8 175         |
| 31/05/2013 | BS 36 (175)                   | 175        | 109           | 19 075        |

# COURS DE SOUTIEN EN LIGNE AS 2023-2024

Discipline : Comptabilité & Commerce

Série : TS ECO



Enseignant : DIALLO Seydou

Edition : 4

TEL : (00223) 65 38 85 46 / 82 42 53 97

Email : [www.Sdiallo@gmail.com](mailto:www.Sdiallo@gmail.com)

|  |                         |            |     |               |
|--|-------------------------|------------|-----|---------------|
|  |                         | 25         | 130 | 3 250         |
|  | Différence d'inventaire | 5          | 130 | 650           |
|  | Stock final réel        | 120        | 130 | 15 600        |
|  |                         | 50         | 120 | 6 000         |
|  | <b>TOTAL 2</b>          | <b>850</b> |     | <b>97 750</b> |

BS 35 (175) tous les 175 ne peuvent sortir en même temps dans le lot du stock initial restant c'est pourquoi 100 seulement sont sortie au coût de 112,5 et les 75 restants dans le lot du BE 24 au coût de 109 F. Ceci est aussi valable dans la sortie BS 36 et le stock final réel.

## EXERCICE 2 :

On vous fournit les renseignements ci-dessous concernant les stocks de marchandises de l'entreprise **Bréhima DIALLO et fils** :

L'état du stock au 01/06 s'élève à 800 unités au prix de 1 000 F l'unité. Sachant que pour la même période, les frais d'approvisionnement s'élèvent à 180 000 F CFA ; ces frais sont à répartir proportionnellement aux quantités achetées.

| ACHATS |           |           |               | VENTES |           |           |
|--------|-----------|-----------|---------------|--------|-----------|-----------|
| Dates  | Documents | Quantités | Prix unitaire | Dates  | Documents | Quantités |
| 03/06  | BE N°110  | 500       | 1 250         | 02/06  | BS N°130  | 500       |
| 12/06  | BE N°111  | 300       | 1250          | 09/06  | BS N°131  | 100       |
| 15/06  | BE N°112  | 400       | 1 750         | 16/06  | BS N°132  | 50        |
|        |           |           |               | 24/06  | BS N°133  | 50        |
|        |           |           |               | 30/06  | BS N°134  | 50        |

Consigne :

1. Présentez le tableau du coût d'achat des marchandises ;
2. Présentez la fiche de stock selon la méthode du CUMP après chaque entrée et la méthode du FIFO.

## SOLUTION :

### 1. Le tableau du coût d'achat de marchandises

$$\text{Frais d'achat par article} = \frac{180\,000}{500+300+400} = 150 \text{ F}$$

| Dates | Documents | Quantités | Coût Unitaire d'achat | Coût d'achat |
|-------|-----------|-----------|-----------------------|--------------|
| 03/06 | BE N°110  | 500       | 1 250+150 = 1 400     | 700 000      |
| 12/06 | BE N°111  | 300       | 1250+150 = 1 400      | 420 000      |
| 15/06 | BE N°112  | 400       | 1 750+150 = 1 900     | 760 000      |

## COURS DE SOUTIEN EN LIGNE AS 2023-2024

Discipline : Comptabilité & Commerce

Série : TS ECO



Enseignant : DIALLO Seydou

Edition : 4

TEL : (00223) 65 38 85 46 / 82 42 53 97

Email : [www.Sdiallo@gmail.com](mailto:www.Sdiallo@gmail.com)

### 2. La fiche de stock selon la méthode du CUMP

| Dates | Libellés     | Entrées     |      |                  | Sorties    |         |               | Stocks |         |           |
|-------|--------------|-------------|------|------------------|------------|---------|---------------|--------|---------|-----------|
|       |              | Qtés        | C.U  | Montant          | Qtés       | C.U     | Montant       | Qtés   | CU      | Montant   |
| 01/06 | SI           |             |      |                  |            |         |               | 800    | 1000    | 800 000   |
| 02/06 | BS 130       |             |      |                  | 500        | 1000    | 500 000       | 300    | 1000    | 300 000   |
| 03/06 | BE 110       | 500         | 1400 | 700 000          |            |         |               | 800    | 1250    | 1 000 000 |
| 09/06 | BS 131       |             |      |                  | 100        | 1 250   | 125 000       | 700    | 1250    | 875 000   |
| 12/06 | BE 111       | 300         | 1400 | 420 000          |            |         |               | 1000   | 1295    | 1 295 000 |
| 15/06 | BE 112       | 400         | 1900 | 760 000          |            |         |               | 1400   | 1467,85 | 2 055 000 |
| 16/06 | BS 132       |             |      |                  | 50         | 1467,85 | 73 393        | 1350   | 1467,85 | 1 981 607 |
| 24/06 | BS 133       |             |      |                  | 50         | 1467,85 | 73 393        | 1300   | 1467,85 | 1 908 214 |
| 30/06 | BS 134       |             |      |                  | 50         | 1467,85 | 73 393        | 1250   | 1467,85 | 1 834 821 |
|       | <b>TOTAL</b> | <b>1200</b> |      | <b>1 880 000</b> | <b>750</b> |         | <b>845179</b> |        |         |           |

**Vérification :** Stock Initial + Entrées – Sorties = Stock final

$$800 + 1\,200 - 750 = 1\,250$$

Calculs du CUMP

$$03/06 : CUMP = \frac{1\,000\,000}{800} = 1\,250 ; 12/06 : CUMP = \frac{1\,295\,000}{1000} = 1\,295 ; 15/06 : CUMP = \frac{2\,055\,000}{1\,400} = 1\,467,85$$

### 3. La fiche de stock selon la méthode FIFO :

| Dates | Libellés | Entrées |      |         | Sorties |      |         | Stocks |       |         |
|-------|----------|---------|------|---------|---------|------|---------|--------|-------|---------|
|       |          | Qtés    | C.U  | Montant | Qtés    | C.U  | Montant | Qtés   | CU    | Montant |
| 01/06 | SI       |         |      |         |         |      |         | 800    | 1 000 | 800 000 |
| 02/06 | BS 130   |         |      |         | 500     | 1000 | 500 000 | 300    | 1 000 | 300 000 |
| 03/06 | BE 110   | 500     | 1400 | 700 000 |         |      |         | 300    | 1 000 | 300 000 |
|       |          |         |      |         |         |      |         | 500    | 1 400 | 700 000 |
| 09/06 | BS 131   |         |      |         | 100     | 1000 | 100 000 | 200    | 1 000 | 200 000 |
|       |          |         |      |         |         |      |         | 500    | 1 400 | 700 000 |
| 12/06 | BE 111   | 300     | 1400 | 420 000 |         |      |         | 200    | 1 000 | 200 000 |
|       |          |         |      |         |         |      |         | 500    | 1 400 | 700 000 |
|       |          |         |      |         |         |      |         | 300    | 1 400 | 420 000 |
| 15/06 | BE 112   | 400     | 1900 | 760 000 |         |      |         | 200    | 1 000 | 200 000 |
|       |          |         |      |         |         |      |         | 500    | 1 400 | 700 000 |
|       |          |         |      |         |         |      |         | 300    | 1 400 | 420 000 |
|       |          |         |      |         |         |      |         | 400    | 1 900 | 760 000 |
| 16/06 | BS 132   |         |      |         | 50      | 1000 | 500 000 | 150    | 1 000 | 150 000 |
|       |          |         |      |         |         |      |         | 500    | 1 400 | 700 000 |
|       |          |         |      |         |         |      |         | 300    | 1 400 | 420 000 |
|       |          |         |      |         |         |      |         | 400    | 1 900 | 760 000 |
| 24/06 | BS 133   |         |      |         | 50      | 1000 | 50 000  | 100    | 1 000 | 100 000 |
|       |          |         |      |         |         |      |         | 500    | 1 400 | 700 000 |
|       |          |         |      |         |         |      |         | 300    | 1 400 | 420 000 |
|       |          |         |      |         |         |      |         | 400    | 1 900 | 760 000 |
| 30/06 | BS 134   |         |      |         | 50      | 1000 | 50 000  | 50     | 1 000 | 50 000  |
|       |          |         |      |         |         |      |         | 500    | 1 400 | 700 000 |

## COURS DE SOUTIEN EN LIGNE AS 2023-2024

Discipline : Comptabilité & Commerce

Série : TS ECO



Enseignant : DIALLO Seydou

Edition : 4

TEL : (00223) 65 38 85 46 / 82 42 53 97

Email : [www.Sdiallo@gmail.com](mailto:www.Sdiallo@gmail.com)

|  |       |      |  |           |     |  |           |     |       |         |
|--|-------|------|--|-----------|-----|--|-----------|-----|-------|---------|
|  |       |      |  |           |     |  |           | 300 | 1 400 | 420 000 |
|  |       |      |  |           |     |  |           | 400 | 1 900 | 760 000 |
|  | TOTAL | 1200 |  | 1 880 000 | 750 |  | 1 100 000 |     |       |         |

**Vérification :**  $Stock\ Initial + Entrées - Sorties = Stock\ final$

$$800 + 1\,200 - 750 = (50 + 500 + 300 + 400)$$

$$800 + 1\,200 - 750 = \mathbf{1\,250}$$

### EXERCICE 3 :

La société BREHIMA DIALLO fabrique un produit P à partir de la matière M conditionnée dans des sacs de 50 kg. Pendant le mois de mai 2018, le stock de M a connu les mouvements suivants :

- 05/05 : Sortie de 27 sacs suivant le document BS 10 ;
- 10/05 : Achat de 72 sacs, prix d'achat unitaire 1 200 F, entrée suivant le document BE 01 ;
- 15/05 : Sortie de 15 sacs suivant le document BS 11 ;
- 18/05 : Achat de 33 sacs, prix d'achat unitaire 1 240 F, entrée suivant le document BE 02 ;
- 20/05 : Sortie de 36 sacs suivant le document BS 12
- 22/05 : Sortie de 20 sacs suivant le document BS 13 ;
- 25/05 : Achat de 24 sacs, prix d'achat unitaire 1 130 F, entrée suivant le document BE 03 ;
- 31/05 : Sortie de 36 sacs suivant le document BS 14.

Le stock au 01/05 était de 45 sacs d'achat pour un coût total de 47 700F. Pour la période, les frais d'achat se sont élevés à 50F le sac.

Consigne :

1. Calculez le coût d'achat unitaire de chaque entrée ;
2. Présentez la fiche de stock selon la méthode PEPS.

### SOLUTION :

#### 1. Le coût d'achat unitaire de chaque entrée

| Dates | Documents | Quantités | Coût Unitaire d'achat  | Coût d'achat |
|-------|-----------|-----------|------------------------|--------------|
| 10/05 | BE 01     | 72        | $1\,200 + 50 = 1\,250$ | 90 000       |
| 18/05 | BE 02     | 33        | $1\,240 + 50 = 1\,290$ | 42 570       |
| 25/05 | BE 03     | 24        | $1\,130 + 50 = 1\,180$ | 28 320       |

#### 2. La fiche de stock selon la méthode PEPS

# COURS DE SOUTIEN EN LIGNE AS 2023-2024

Discipline : Comptabilité & Commerce

Série : TS ECO



Enseignant : DIALLO Seydou

Edition : 4

TEL : (00223) 65 38 85 46 / 82 42 53 97

Email : [www.Sdiallo@gmail.com](mailto:www.Sdiallo@gmail.com)

| Dates | Libellés     | Entrées    |       |                | Sorties    |       |                | Stocks |       |         |
|-------|--------------|------------|-------|----------------|------------|-------|----------------|--------|-------|---------|
|       |              | Qtés       | C.U   | Montant        | Qtés       | C.U   | Montant        | Qtés   | CU    | Montant |
| 01/05 | SI           |            |       |                |            |       |                | 45     | 1 060 | 47 700  |
| 05/05 | BS 10        |            |       |                | 27         | 1 060 | 28 620         | 18     | 1 060 | 19 080  |
| 10/05 | BE 01        | 72         | 1 250 | 90 000         |            |       |                | 18     | 1 060 | 19 080  |
|       |              |            |       |                |            |       |                | 72     | 1 250 | 90 000  |
| 15/05 | BS 11        |            |       |                | 15         | 1 060 | 15 900         | 3      | 1 060 | 3 180   |
|       |              |            |       |                |            |       |                | 72     | 1 250 | 90 000  |
| 18/05 | BE 02        | 33         | 1 290 | 42 570         |            |       |                | 3      | 1 060 | 3 180   |
|       |              |            |       |                |            |       |                | 72     | 1 250 | 90 000  |
|       |              |            |       |                |            |       |                | 33     | 1 290 | 42 570  |
| 20/05 | BS 12        |            |       |                | 36 { 3     | 1 060 | 3 180          | 39     | 1 250 | 48 750  |
|       |              |            |       |                | 33         | 1 250 | 41 250         | 33     | 1 290 | 42 570  |
| 25/05 | BE 03        | 24         | 1 180 | 28 320         |            |       |                | 39     | 1 250 | 48 750  |
|       |              |            |       |                |            |       |                | 33     | 1 290 | 42 570  |
|       |              |            |       |                |            |       |                | 24     | 1 180 | 28 320  |
| 31/05 | BS 14        |            |       |                | 36         | 1 250 | 45 000         | 3      | 1 250 | 3 750   |
|       |              |            |       |                |            |       |                | 33     | 1 290 | 42 570  |
|       |              |            |       |                |            |       |                | 24     | 1 180 | 28 320  |
|       | <b>TOTAL</b> | <b>129</b> |       | <b>160 890</b> | <b>114</b> |       | <b>133 950</b> |        |       |         |

**Vérification :**  $Stock\ Initial + Entrées - Sorties = Stock\ final$

$$45 + 129 - 114 = (3 + 33 + 24)$$

$$45 + 129 - 114 = \mathbf{60}$$

## EXERCICE 4 :

Pour l'entreprise de transformations des noix de cajou, les mouvements suivants ont été observés courant avril 2023

| ENTREES |          |          |               |
|---------|----------|----------|---------------|
| Date    | Document | Quantité | Prix unitaire |
| 03/04   | BE N°60  | 400 kg   | 210 F         |
| 18/04   | BE N°61  | 500 kg   | 220 F         |
| 27/04   | BE N°62  | 300 kg   | 215 F         |

| SORTIES |          |          |
|---------|----------|----------|
| Date    | Document | Quantité |
| 02/04   | BS N°49  | 100 kg   |
| 06/04   | BS N°50  | 500 kg   |
| 13/04   | BS N°51  | 400 kg   |
| 20/04   | BS N°52  | 200 kg   |
| 24/04   | BS N°53  | 290 kg   |
| 30/04   | BS N°54  | 280 kg   |

## COURS DE SOUTIEN EN LIGNE AS 2023-2024

Discipline : Comptabilité & Commerce

Série : TS ECO

Enseignant : DIALLO Seydou

Edition : 4

TEL : (00223) 65 38 85 46 / 82 42 53 97

Email : [www.Sdiallo@gmail.com](mailto:www.Sdiallo@gmail.com)



**Travail à faire :** Présentez la fiche de stock en quantité et en valeur par la méthode FIFO ou PEPS sachant que le stock au 01/04/2023 était de 700 kg à 200 F le kg.

### SOLUTION :

#### **La fiche de stock en quantité et en valeur par la méthode FIFO ou PEPS**

| Dates | Libellés | Entrées |     |         | Sorties |                   |                         | Stocks |     |         |
|-------|----------|---------|-----|---------|---------|-------------------|-------------------------|--------|-----|---------|
|       |          | Qtés    | C.U | Montant | Qtés    | C.U               | Montant                 | Qtés   | CU  | Montant |
| 01/04 | SI       |         |     |         |         |                   |                         | 700    | 200 | 140 000 |
| 02/04 | BS N°49  |         |     |         | 100     | 200               | 20 000                  | 600    | 200 | 120 000 |
| 03/04 | BE N°60  | 400     | 210 | 84 000  |         |                   |                         | 600    | 200 | 120 000 |
|       |          |         |     |         |         |                   |                         | 400    | 210 | 84 000  |
| 06/04 | BS N°50  |         |     |         | 500     | 200               | 100 000                 | 100    | 200 | 20 000  |
|       |          |         |     |         |         |                   |                         | 400    | 220 | 84 000  |
| 13/04 | BS N°51  |         |     |         | 400     | 100<br>200<br>300 | 20 000<br>210<br>63 000 | 100    | 210 | 21 000  |
| 18/04 | BE N°61  | 500     | 220 | 110 000 |         |                   |                         | 100    | 210 | 21 000  |
|       |          |         |     |         |         |                   |                         | 500    | 220 | 110 000 |
| 20/04 | BS N°52  |         |     |         | 200     | 100<br>100        | 21 000<br>22 000        | 400    | 220 | 88 000  |
| 24/04 | BS N°53  |         |     |         | 290     | 220               | 63 800                  | 110    | 220 | 24 200  |
| 27/04 | BE N°62  | 300     | 215 | 64 500  |         |                   |                         | 110    | 220 | 24 500  |
|       |          |         |     |         |         |                   |                         | 300    | 215 | 64 500  |
| 30/04 | BS N°54  |         |     |         | 280     | 110<br>170        | 24 500<br>215           | 130    | 215 | 279 500 |
|       |          |         |     |         |         |                   |                         |        |     |         |
|       | TOTAL    | 1200    |     | 258 500 | 1770    |                   | 370 850                 |        |     |         |

**Vérification :** Stock Initial + Entrées – Sorties = Stock final

$$700 + 1200 - 1770 = 130$$



**Seydou DIALLO**



**VALORISATION DES STOCKS**

**EXERCICE 1 :**

On vous fournit les renseignements ci-dessous concernant les stocks de marchandises de l'entreprise **Bréhima DIALLO et fils** :

L'état du stock au 01/06 s'élève à 800 unités au prix de 1 000 F l'unité. Sachant que pour la même période, les frais d'approvisionnement s'élèvent à 180 000 F CFA ; ces frais sont à répartir proportionnellement aux quantités achetées.

| ACHATS |           |           |               | VENTES |           |           |
|--------|-----------|-----------|---------------|--------|-----------|-----------|
| Dates  | Documents | Quantités | Prix unitaire | Dates  | Documents | Quantités |
| 03/06  | BE N°110  | 500       | 1 250         | 02/06  | BS N°130  | 500       |
| 12/06  | BE N°111  | 300       | 1250          | 09/06  | BS N°131  | 100       |
| 15/06  | BE N°112  | 400       | 1 750         | 16/06  | BS N°132  | 50        |
|        |           |           |               | 24/06  | BS N°133  | 50        |
|        |           |           |               | 30/06  | BS N°134  | 50        |

Consigne :

1. Présentez le tableau du coût d'achat des marchandises ;
2. Présentez la fiche de stock selon la méthode du CUMP après chaque entrée et la méthode du FIFO.

**EXERCICE 2 :**

La société BREHIMA DIALLO fabrique un produit P à partir de la matière M conditionnée dans des sacs de 50 kg. Pendant le mois de mai 2018, le stock de M a connu les mouvements suivants :

05/05 : Sortie de 27 sacs suivant le document BS 10 ;  
 10/05 : Achat de 72 sacs, prix d'achat unitaire 1 200 F, entrée suivant le document BE 01 ;  
 15/05 : Sortie de 15 sacs suivant le document BS 11 ;  
 18/05 : Achat de 33 sacs, prix d'achat unitaire 1 240 F, entrée suivant le document BE 02 ;  
 20/05 : Sortie de 36 sacs suivant le document BS 12  
 22/05 : Sortie de 20 sacs suivant le document BS 13 ;  
 25/05 : Achat de 24 sacs, prix d'achat unitaire 1 130 F, entrée suivant le document BE 03 ;  
 31/05 : Sortie de 36 sacs suivant le document BS 14.

Le stock au 01/05 était de 45 sacs d'achat pour un coût total de 47 700F. Pour la période, les frais d'achat se sont élevés à 50F le sac.

Consigne :

1. Calculez le coût d'achat unitaire de chaque entrée ;
2. Présentez la fiche de stock selon la méthode PEPS.

**TRAVAUX DIRIGES AS 2023-2024**

Discipline : Comptabilité et commerce

Série : TS ECO

Enseignant : DIALLO Seydou

Etablissement : LPADT

TEL : (00223) 65 38 85 46 / 82 42 53 97

Email : [www.Sdiallo@gmail.com](mailto:www.Sdiallo@gmail.com)**EXERCICE 3 :**

Pour l'entreprise de transformations des noix de cajou, les mouvements suivants ont été observés courant avril 2023

| ENTREES |          |          |               |
|---------|----------|----------|---------------|
| Date    | Document | Quantité | Prix unitaire |
| 03/04   | BE N°60  | 400 kg   | 210 F         |
| 18/04   | BE N°61  | 500 kg   | 220 F         |
| 27/04   | BE N°62  | 300 kg   | 215 F         |

| SORTIES |          |          |
|---------|----------|----------|
| Date    | Document | Quantité |
| 02/04   | BS N°49  | 100 kg   |
| 06/04   | BS N°50  | 500 kg   |
| 13/04   | BS N°51  | 400 kg   |
| 20/04   | BS N°52  | 200 kg   |
| 24/04   | BS N°53  | 290 kg   |
| 30/04   | BS N°54  | 280 kg   |

**Travail à faire :** Présentez la fiche de stock en quantité et en valeur par la méthode FIFO ou PEPS sachant que le stock au 01/04/2023 était de 700 kg à 200 F le kg.

**EXERCICE 4 :**

Les mouvements de stock d'une marchandise, de la société FARIFONI-SA, sont indiqués

| Les sorties de stock |          |            |
|----------------------|----------|------------|
| Date                 | Document | Quantité   |
| 10/03                | BS N°21  | 2 600 kg   |
| 15/03                | BS N°22  | 6,4 tonnes |
| 31/03                | BS N°23  | 4,9 tonnes |

| Les entrées de stock |          |          |                |
|----------------------|----------|----------|----------------|
| Date                 | Document | Quantité | Prix unitaire  |
| 01/03                | BE N°101 | 2 000 kg | 80 F CFA le kg |
| 09/03                | BE N°102 | 5 tonnes | 78 F CFA le kg |
| 20/03                | BE N°103 | 4 tonnes | 85 F CFA le kg |

Le stock au magasin au 28 février était de 3 000 kg pour une valeur de 225 000 F.

Consigne : Présente la fiche selon la méthode PEPS ou FIFO

# COMPTABILITÉ ANALYTIQUE

*+ corrigés*

T. SCIENCES ÉCO

**SEYDOU DIALLO**

**1. TABLEAU DE RÉPARTITION DES  
CHARGES INDIRECTES**

**2. DÉTERMINATION DU RÉSULTAT  
ANALYTIQUE**



**S DIALLO**  
ACADÉMIE



## LA METHODE DES CALCULS DU COÛT COMPLET SIMPLE

La méthode des calculs du coût complet est une méthode ayant pour but, la détermination des coûts aux différents stades dans l'élaboration du produit.

**Exemple :** une entreprise qui fabrique un produit P à partir de la matière première M

| 1) Le tableau de répartition des charges indirectes |                 |                     |           |                    |         |         |
|-----------------------------------------------------|-----------------|---------------------|-----------|--------------------|---------|---------|
| Eléments                                            | Totaux          | Centres auxiliaires |           | Centres principaux |         |         |
|                                                     |                 | Administ            | Entretien | Approv             | Atelier | Distrib |
| Totaux Partiel TPCG                                 | TPCG            |                     |           |                    |         |         |
| Matières consommables                               | Cons            |                     |           |                    |         |         |
| Services extérieurs                                 | Montant         |                     |           |                    |         |         |
| Impôts et taxes                                     | Montant         |                     |           |                    |         |         |
| Charge de personnel                                 | Montant         |                     |           |                    |         |         |
| Charges financières                                 | Montant         |                     |           |                    |         |         |
| Dotation aux amortissements et provisions           | Montant         |                     |           |                    |         |         |
| Charges supplétives                                 | Montant         |                     |           |                    |         |         |
| <b>Totaux après répartition primaire</b>            | <b>Totaux 1</b> | Montant             | Montant   | Montant            | Montant | Montant |
| Administration                                      |                 | -100%               | a%        |                    |         |         |
| Entretien                                           |                 | b%                  | -100%     |                    |         |         |
| <b>Totaux après répartition secondaire</b>          | <b>Totaux 2</b> | 0                   | 0         |                    |         |         |
| Nature de l'unité d'œuvre                           |                 |                     |           |                    |         |         |
| Nombre de l'unité d'œuvre                           |                 |                     |           |                    |         |         |
| Coût de l'unité d'œuvre                             |                 |                     |           |                    |         |         |

$$\text{Coût de l'UO} = \frac{\text{Totaux après répartition secondaire}}{\text{Coût de l'unité d'œuvre}}$$

| 2) Le coût de la matière première M       |                      |               |              |
|-------------------------------------------|----------------------|---------------|--------------|
| Eléments                                  | Quantités            | Coût Unitaire | Montant      |
| Achat Net HT                              | Q achetées           | Prix unitaire | Montant      |
| <u>Charges directes</u>                   |                      |               |              |
| Transport                                 |                      |               | Montant      |
| <u>Charges indirectes</u>                 |                      |               |              |
| Centre Approvisionnement                  | Nombre d'UO          |               | Montant      |
| Coût d'achats                             | Q achetées           |               | Montant A    |
| 3) Compte de stock des matières premières |                      |               |              |
| Eléments                                  | Quantités            | Coût Unitaire | Montant      |
| Stock initial                             | Quantités SI         |               | Montant SI   |
| Entrées (achats)                          | Qtés achetées        |               | Coût d'achat |
| Total 1                                   | Total Quantités      | CUMP          | T Montant    |
| Sortie (consommation de matière première) | Qtés Consommées      | CUMP          | Montant      |
| Stock final réel                          | Qtés SFR             | CUMP          | Montant SFR  |
| Différence d'inventaire                   | (T1 - Sorties - SFR) | CUMP          | Montant DI   |
| Total 2                                   | Total Quantités      | CUMP          | T Montant    |

**COURS DE SOUTIEN EN LIGNE AS 2023-2024**

Discipline : Comptabilité &amp; Commerce

Série : TS ECO



Enseignant : DIALLO Seydou

Edition : 4

TEL : (00223) 65 38 85 46 / 82 42 53 97

Email : [www.Sdiallo@gmail.com](mailto:www.Sdiallo@gmail.com)**4) Coût de production**

| Eléments                         | Quantités       | Coût Unitaire | Montant   |
|----------------------------------|-----------------|---------------|-----------|
| Consommation de matière première | Qtés consommées | CUMP          | Montant   |
| MOD Atelier                      | Nombre d'heures | Th            | Montant   |
| Charges indirectes Atelier       | Nombre d'UO     | Coût UO       | Montant   |
| Coût de production               | Qtés produite   |               | T Montant |

**5) Compte de stock des produits**

| Eléments                | Quantités            | Coût Unitaire | Montant     |
|-------------------------|----------------------|---------------|-------------|
| Stock initial           | Quantités SI         |               | Montant SI  |
| Entrées (production)    | Qtés produite        |               | Coût de P°  |
| Total 1                 | Total Quantités      | CUMP          | T Montant   |
| Sorties (Ventes) CPPV   | Qtés vendues         | CUMP          | Montant     |
| Stock final réel        | Qtés SFR             | CUMP          | Montant SFR |
| Différence d'inventaire | (T1 – Sorties – SFR) | CUMP          | Montan DI   |
| Total 2                 | Total Quantités      | CUMP          | T Montant   |

**6) Le coût de revient des produits**

| Eléments                               | Quantités         | Coût Unitaire | Montant   |
|----------------------------------------|-------------------|---------------|-----------|
| Coût de production des produits vendus | Quantités vendues | CUMP          | Montant   |
| Charges directes de distribution       | Nombre d'UO       | Coût UO       | Montant   |
| Charges indirectes de distribution     | Nombre d'UO       | Coût UO       | Montant   |
| Coût de revient                        | Qtés vendues      |               | T Montant |

**7) Le résultat analytique**

| Eléments            | Quantités    | Coût Unitaire |             |
|---------------------|--------------|---------------|-------------|
| Chiffres d'affaires | Qtés vendues | PV unit       | Montant     |
| Coût de revient     | Qtés vendues |               | – T Montant |
| Résultat analytique | Qtés vendues |               | RA          |

**EXERCICES D'APPLICATIONS :**

**DOSSIER 1 :** La société « Bréhima DIALLO » fabrique du biscuit conditionné par paquet de 200 grammes dans un seul atelier.

On vous fournit les données relatives à son exploitation du mois de mars 2024 :

- ✓ Achats de matières premières : 28 tonnes pour 3 120 000F ;
- ✓ Production : 17 232 unités de produits finis ;
- ✓ Ventes : 16 852 unités de produits finis à 800 F l'unité ;
- ✓ Heures de main d'œuvre directe : 1 400 heures à 750 F l'heure ;
- ✓ Consommation de matières premières : 23,6 tonnes (méthode du CUMP)

**Etat des stocks :**

| Stocks             | Au 01-03-2024               | 31-03-2024   |
|--------------------|-----------------------------|--------------|
| Matières premières | 04 tonnes pour 792 000F     | 08,4 tonnes  |
| Produits finis     | 3 000 unités pour 1 260 000 | 3 380 unités |

Tableau de répartition des charges indirectes :

| Eléments                            | Centres principaux                   |              |                            |
|-------------------------------------|--------------------------------------|--------------|----------------------------|
|                                     | Approvisionnement                    | Atelier      | Distribution               |
| Totaux après répartition secondaire | 1 400 000                            | 4 900 000    | 1 685 200                  |
| Nature UO                           | Tonne de M 1 <sup>ère</sup> achetées | Heure de MOD | 100 F du chiffre d'affaire |

**Travail à faire :**

- Détermine les coûts de l'unité d'œuvre en complétant le tableau de répartition.
- Présente sous forme de tableaux les calculs conduisant au résultat analytique de la période

**SOLUTION :**

- Déterminons les coûts de l'unité d'œuvre en complétant le tableau de répartition.

| Eléments                            | Centres principaux                   |                                       |                                       |
|-------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
|                                     | Approvisionnement                    | Atelier                               | Distribution                          |
| Totaux après répartition secondaire | 1 400 000                            | 4 900 000                             | 1 685 200                             |
| Nature UO                           | Tonne de M 1 <sup>ère</sup> achetées | Heure de MOD                          | 100 F du chiffre d'affaire            |
| Nombre UO                           | 28                                   | 1 400                                 | 134 816                               |
| Coût UO                             | $\frac{1\,400\,000}{28} = 50\,000$   | $\frac{4\,900\,000}{1\,400} = 3\,500$ | $\frac{1\,685\,200}{134\,816} = 12,5$ |

**Commentaire :**

Les éléments de la ligne nombre UO sont déterminés à partir de la nature UO

**Approvisionnement :** Nature UO est : **Tonne M 1<sup>ère</sup> achetées** nous allons dans la partie achat de matière première et on prend le nombre de tonne qui est **28**

**Atelier :** Nature UO est : **Heure de MOD** nous allons dans la partie **Heures de main d'œuvre directe** et on prend le nombre de d'heures qui est **1 400**

**Distribution :** Nature UO est : **100 F du chiffre d'affaire** nous allons dans la partie **ventes** et on calcule le chiffre d'affaire qui est :  $CA = 16\,852 \times 800 \Rightarrow CA = 13\,481\,600$ , on dit que la nature UO est 100 F du chiffre d'affaire et non le chiffre d'affaire dans ce cas :  $100\,F\,du\,CA = \frac{13\,481\,600}{100}$  alors **100 F du CA est 134 816**

- Présentons sous forme de tableaux les calculs conduisant au résultat analytique de la période

**a) Coût d'achat de la matière première**

| Eléments            | Quantités | Coût unitaire      | Montant          |
|---------------------|-----------|--------------------|------------------|
| Achat Net           | 28        | 111 428,571        | 3 120 000        |
| Approvisionnement   | 28        | <b>50 000</b>      | 1 400 000        |
| <b>Coût d'achat</b> | <b>28</b> | <b>161 428,571</b> | <b>4 520 000</b> |

**b) Compte de stock de la matière première**

| Eléments            | Quantités | Coût unitaire      | Montant          |
|---------------------|-----------|--------------------|------------------|
| Stock initial       | 04        |                    | 792 000          |
| <b>Coût d'achat</b> | <b>28</b> | <b>161 428,571</b> | <b>4 520 000</b> |
| <b>Total 1</b>      | <b>32</b> | <b>166 000</b>     | <b>5 312 000</b> |
| Consommation        | 23,6      | <b>166 000</b>     | <b>3 917 600</b> |
| Stock final réel    | 08,4      | <b>166 000</b>     | <b>1 394 000</b> |

# COURS DE SOUTIEN EN LIGNE AS 2023-2024

Discipline : Comptabilité & Commerce

Série : TS ECO



Enseignant : DIALLO Seydou

Edition : 4

TEL : (00223) 65 38 85 46 / 82 42 53 97

Email : [www.Sdiallo@gmail.com](mailto:www.Sdiallo@gmail.com)

|                |           |                |                  |
|----------------|-----------|----------------|------------------|
| <b>Total 2</b> | <b>32</b> | <b>166 000</b> | <b>5 312 000</b> |
|----------------|-----------|----------------|------------------|

## c) Coût de production du produit

| Eléments                  | Quantités     | Coût unitaire   | Montant          |
|---------------------------|---------------|-----------------|------------------|
| Consommation              | 23,6          | 166 000         | 3 917 600        |
| Heure de MOD              | 1 400         | 750             | 1 050 000        |
| Atelier                   | 1 400         | 3 500           | 4 900 000        |
| <b>Coût de production</b> | <b>17 232</b> | <b>572,6323</b> | <b>9 867 600</b> |

## d) Compte de stock des produits

| Eléments           | Quantités     | Coût unitaire | Montant           |
|--------------------|---------------|---------------|-------------------|
| Stock initial      | 3000          |               | 1 260 000         |
| Coût de production | 17 232        | 572,6323      | 9 867 600         |
| <b>Total 1</b>     | <b>20232</b>  | <b>550</b>    | <b>11 127 600</b> |
| CPPV               | 16 852        | 550           | 9 268 600         |
| Stock final réel   | 3 380         | 550           | 1 859 000         |
| <b>Total 2</b>     | <b>20 232</b> | <b>550</b>    | <b>11 127 600</b> |

## e) Coût de revient

| Eléments               | Quantités     | Coût unitaire | Montant           |
|------------------------|---------------|---------------|-------------------|
| CPPV                   | 16 852        | 550           | 9 268 600         |
| Distribution           | 134 816       | 12,5          | 1 685 200         |
| <b>Coût de revient</b> | <b>16 852</b> | <b>650</b>    | <b>10 953 800</b> |

## f) Résultat analytique

| Eléments                   | Quantités     | Coût unitaire | Montant          |
|----------------------------|---------------|---------------|------------------|
| Chiffre d'affaire          | 16 852        | 800           | 13 481 600       |
| Coût de revient            | 16 852        | 650           | -10 953 800      |
| <b>Résultat analytique</b> | <b>16 852</b> | <b>150</b>    | <b>2 527 800</b> |

**DOSSIER 2 :** La comptabilité analytique de l'entreprise « DIALLO Bréhima » présente pour le mois février 2024 les données suivantes :

Après répartition primaire, le tableau des charges indirectes se présente comme suit :

|                 | Gestion | Achats                 | Atelier            | Ventes             |
|-----------------|---------|------------------------|--------------------|--------------------|
| Totaux primaire | 160 000 | 820 000                | 1 972 000          | 480 000            |
| Gestion         | -100%   | 50%                    | 30%                | 20%                |
| Nature UO       |         | Kg de Matière achetées | Produits fabriqués | 10 produits vendus |

L'activité du mois se résume dans le tableau ci-dessous

|                          | Stocks Initiaux |         | Achats   |       | Consommation | Production   | Stocks finals |
|--------------------------|-----------------|---------|----------|-------|--------------|--------------|---------------|
|                          | Qtés            | CU      | Qtés     | CU    |              |              | Qtés          |
| Matière 1 <sup>ère</sup> | 1 000 kg        | 900F    | 3 000 kg | 550 F | 2 700 kg     |              | 1 300 kg      |
| Produit S                | 1 500 U         | 2 700 F |          |       |              | 2 500 unités | 800 unités    |

- ✓ La production du mois a nécessité 250 heures de MOD au taux de 4 805F ;
- ✓ La vente de la période est de : 3 200 unités à 2 750 F l'unité.

# COURS DE SOUTIEN EN LIGNE AS 2023-2024

Discipline : Comptabilité & Commerce

Série : TS ECO



Enseignant : DIALLO Seydou

Edition : 4

TEL : (00223) 65 38 85 46 / 82 42 53 97

Email : [www.Sdiallo@gmail.com](mailto:www.Sdiallo@gmail.com)

**Travail à faire :** Présentez le tableau de répartition des charges indirectes ; puis Déterminez le résultat analytique de la période.

## **SOLUTION :**

### **Le tableau de répartition des charges indirectes**

|                          | Gestion   | Achats                                     | Atelier                                    | Ventes                                     |
|--------------------------|-----------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|
| Totaux primaire          | 160 000   | 820 000                                    | 1 972 000                                  | 480 000                                    |
| Gestion                  | (160 000) | $\frac{160\,000 \times 50}{100} = 80\,000$ | $\frac{160\,000 \times 30}{100} = 48\,000$ | $\frac{160\,000 \times 20}{100} = 32\,000$ |
| <b>Totaux secondaire</b> | <b>0</b>  | <b>900 000</b>                             | <b>2 020 000</b>                           | <b>512 000</b>                             |
| Nature UO                |           | Kg de Matière achetées                     | Produits fabriqués                         | 10 produits vendus                         |
| Nombre UO                |           | 3 000                                      | 2 500                                      | $\frac{3\,200}{10} = 320$                  |
| Coût UO                  |           | $\frac{900\,000}{3000} = 300$              | $\frac{2\,020\,000}{2\,500} = 808$         | $\frac{512\,000}{320} = 1600$              |

### **Le résultat analytique de la période**

#### **1) Coût d'achat de la matière première**

| Eléments            | Quantités    | Coût unitaire | Montant          |
|---------------------|--------------|---------------|------------------|
| Achat Net           | 3 000        | 550           | 1 650 000        |
| Approvisionnement   | 3 000        | 300           | 900 000          |
| <b>Coût d'achat</b> | <b>3 000</b> | <b>850</b>    | <b>2 550 000</b> |

#### **2) Compte de stock de la matière première**

| Eléments         | Quantités    | Coût unitaire | Montant          |
|------------------|--------------|---------------|------------------|
| Stock initial    | 1 000        | 900           | 900 000          |
| Coût d'achat     | 3 000        | 355           | 2 550 000        |
| <b>Total 1</b>   | <b>4 000</b> | <b>862,5</b>  | <b>3 450 000</b> |
| Consommation     | 2 700        | 862,5         | 2 328 750        |
| Stock final réel | 1 300        | 862,5         | 1 121 250        |
| <b>Total 2</b>   | <b>4 000</b> | <b>862,5</b>  | <b>3 450 000</b> |

#### **3) Coût de production du produit**

| Eléments                  | Quantités    | Coût unitaire | Montant          |
|---------------------------|--------------|---------------|------------------|
| Consommation              | 2 700        | 862,5         | 2 328 750        |
| Heure de MOD              | 250          | 4 805         | 1 201 250        |
| Atelier                   | 2 500        | 808           | 2 020 000        |
| <b>Coût de production</b> | <b>2 500</b> | <b>2 220</b>  | <b>5 550 000</b> |

#### **4) Compte de stock du produit**

| Eléments           | Quantités    | Coût unitaire | Montant          |
|--------------------|--------------|---------------|------------------|
| Stock initial      | 1 500        | 2 700         | 4 050 000        |
| Coût de production | 2 500        | 2 220         | 5 550 000        |
| <b>Total 1</b>     | <b>4 000</b> | <b>2 400</b>  | <b>9 600 000</b> |
| CPPV               | 3 200        | 2 400         | 7 680 000        |
| Stock final réel   | 800          | 2 400         | 1 920 000        |
| <b>Total 2</b>     | <b>4 000</b> | <b>2 400</b>  | <b>9 600 000</b> |

#### **5) Coût de revient**

# COURS DE SOUTIEN EN LIGNE AS 2023-2024

Discipline : Comptabilité & Commerce

Série : TS ECO



Enseignant : DIALLO Seydou

Edition : 4

TEL : (00223) 65 38 85 46 / 82 42 53 97

Email : [www.Sdiallo@gmail.com](mailto:www.Sdiallo@gmail.com)

| Eléments               | Quantités    | Coût unitaire | Montant          |
|------------------------|--------------|---------------|------------------|
| CPPV                   | 3 200        | 2 750         | 7 680 000        |
| Distribution           | 320          | 1 600         | 512 000          |
| <b>Coût de revient</b> | <b>3 200</b> | <b>2 560</b>  | <b>8 192 000</b> |

## 6) Résultat analytique

| Eléments                   | Quantités    | Coût unitaire | Montant        |
|----------------------------|--------------|---------------|----------------|
| Chiffre d'affaire          | 3 200        | 2 750         | 8 800 000      |
| Coût de revient            | 3 200        | 2 560         | -8 192 000     |
| <b>Résultat analytique</b> | <b>3 200</b> | 190           | <b>608 000</b> |

## DOSSIER 3 :

|                | Totaux | Centre Auxiliaires |           | Centre principaux     |                |                 |
|----------------|--------|--------------------|-----------|-----------------------|----------------|-----------------|
|                |        | Administration     | Entretien | Approvisionnement     | Production     | Distribution    |
| TRP            |        | 620 000            | 726 000   | 530 000               | 900 000        | 620 000         |
| Administration |        |                    | 10%       | 20%                   | 60%            | 10%             |
| Entretien      |        | 15%                |           | 30%                   | 40%            | 15%             |
| Nature UO      |        |                    |           | Kg de Matière achetée | 1 heure de MOD | 1 produit vendu |

Informations complémentaires :

- ✓ Achat de matières : 2 200 kg à 500F le kg
- ✓ Main d'œuvre directe : 1 600 heures au taux horaire de 900F
- ✓ Production du mois : 7 000 unités.
- ✓ Vente du mois : 6 000 unités vendues à 4 500F l'une

**TAF :** Effectuez la répartition secondaire puis calculer le coût de l'U.O.

## SOLUTION :

Effectuons la répartition secondaire puis calculer le coût de l'U.O.

Soient x et y l'administration et l'entretien

|     | Totaux | Centre Auxiliaires |         |
|-----|--------|--------------------|---------|
|     |        | x                  | y       |
| TRP |        | 620 000            | 726 000 |
| x   |        |                    | 10%     |
| y   |        | 15%                |         |

$$x = 620\,000 + 0,15y \text{ et } y = 726\,000 + 0,1x$$

$$x = 620\,000 + 0,15(726\,000 + 0,1x)$$

$$x = 620\,000 + 108\,900 + 0,015x \Leftrightarrow x = 728\,900 + 0,015x$$

$$x - 0,015x = 728\,900 \Leftrightarrow 0,985x = 728\,900 \Leftrightarrow x = \frac{728\,900}{0,985}$$

$$x = 740\,000$$

$$y = 726\,000 + 0,1(740\,000) \Rightarrow y = 800\,000$$

# COURS DE SOUTIEN EN LIGNE AS 2023-2024

Discipline : Comptabilité & Commerce

Série : TS ECO



Enseignant : DIALLO Seydou

Edition : 4

TEL : (00223) 65 38 85 46 / 82 42 53 97

Email : [www.Sdiallo@gmail.com](mailto:www.Sdiallo@gmail.com)

|                | Totaux | Centre Auxiliaires |           | Centre principaux     |                |                 |
|----------------|--------|--------------------|-----------|-----------------------|----------------|-----------------|
|                |        | Administration     | Entretien | Approvisionnement     | Production     | Distribution    |
| TRP            |        | 620 000            | 726 000   | 530 000               | 900 000        | 620 000         |
| Administration |        | (740 000)          | 74 000    | 148 000               | 444 000        | 74 000          |
| Entretien      |        | 120 000            | (800 000) | 240 000               | 320 000        | 120 000         |
|                |        |                    |           | 918 000               | 1 664 000      | 814 000         |
| Nature UO      |        |                    |           | Kg de Matière achetée | 1 heure de MOD | 1 produit vendu |
| Nombre UO      |        |                    |           | 2 200                 | 1 600          | 6000            |
| Coût UO        |        |                    |           | 417,27                | 1040           | 135,67          |

**DOSSIER 4 :** La société Bréhima fabrique des produits B à partir de matières M. On vous fournit les données relatives à son exploitation du mois de juin 2023 :

|                                     |                                       |
|-------------------------------------|---------------------------------------|
| <b>Achat de matières</b>            | 85 000 kg à 15 F le kg                |
| <b>Stock au 1<sup>er</sup> juin</b> |                                       |
| Matière                             | 15 000 kg pour 445 000F               |
| Produit                             | 2 000 unités pour 303 000 F           |
| <b>Consommation de matières</b>     | 82 000 kg                             |
| <b>Production du mois</b>           | 19 000 unités de B                    |
| <b>Charges directes</b>             |                                       |
| Transport des matières              | 5 F le kg acheté                      |
| Main d'œuvre Directe MOD            | 170 heures à 1 200 F l'heure          |
| Commission de vente                 | 5 % de chiffre d'affaires             |
| <b>Vente</b>                        | 17 000 unités vendues à 200 F l'unité |
| <b>Charges indirectes</b>           |                                       |
| Approvisionnement                   | 20 F les 100 F d'achat de matières    |
| Atelier de production               | 1 500 F par heure de MOD              |
| Distribution                        | 40 F par unité vendue                 |

**TAF :** Présente les différents tableaux de calcul conduisant au résultat analytique de la période

## **SOLUTION :**

**Les différents tableaux de calcul conduisant au résultat analytique de la période**

### **1) Coût d'achat de la matière première**

| Eléments            | Quantités     | Coût unitaire | Montant          |
|---------------------|---------------|---------------|------------------|
| Achat Net           | 85 000        | 15            | 1 275 000        |
| Transport           | 85 000        | 5             | 425 000          |
| Approvisionnement   | 12 750        | 20            | 255 000          |
| <b>Coût d'achat</b> | <b>85 000</b> | <b>23</b>     | <b>1 955 000</b> |

### **2) Compte de stock de la matière première**

| Eléments            | Quantités      | Coût unitaire | Montant          |
|---------------------|----------------|---------------|------------------|
| Stock initial       | 15 000         |               | 445 000          |
| <b>Coût d'achat</b> | <b>85 000</b>  | <b>23</b>     | <b>1 955 000</b> |
| <b>Total 1</b>      | <b>100 000</b> | <b>24</b>     | <b>2 400 000</b> |
| Consommation        | 82 000         | 24            | 1 968 000        |
| Stock final réel    | 18 000         | 24            | 432 000          |

# COURS DE SOUTIEN EN LIGNE AS 2023-2024

Discipline : Comptabilité & Commerce

Série : TS ECO



Enseignant : DIALLO Seydou

Edition : 4

TEL : (00223) 65 38 85 46 / 82 42 53 97

Email : [www.Sdiallo@gmail.com](mailto:www.Sdiallo@gmail.com)

|                |                |           |                  |
|----------------|----------------|-----------|------------------|
| <b>Total 2</b> | <b>100 000</b> | <b>24</b> | <b>2 400 000</b> |
|----------------|----------------|-----------|------------------|

### 3) Coût de production du produit

| Eléments                  | Quantités     | Coût unitaire | Montant          |
|---------------------------|---------------|---------------|------------------|
| Consommation              | 82 000        | 24            | 1 968 000        |
| Heure de MOD              | 170           | 1 200         | 204 000          |
| Atelier                   | 170           | 1 500         | 255 000          |
| <b>Coût de production</b> | <b>19 000</b> | <b>127</b>    | <b>2 427 000</b> |

### 4) Compte de stock du produit

| Eléments           | Quantités     | Coût unitaire | Montant          |
|--------------------|---------------|---------------|------------------|
| Stock initial      | 2 000         |               | <b>303 000</b>   |
| Coût de production | 19 000        | 127           | 2 427 000        |
| <b>Total 1</b>     | <b>21 000</b> | <b>130</b>    | <b>2 730 000</b> |
| CPPV               | 17 000        | 130           | 2 210 000        |
| Stock final réel   | 4 000         | 130           | 520 000          |
| <b>Total 2</b>     | <b>21 000</b> | <b>130</b>    | <b>2 730 000</b> |

### 5) Coût de revient

| Eléments                                    | Quantités     | Coût unitaire | Montant          |
|---------------------------------------------|---------------|---------------|------------------|
| CPPV                                        | 17 000        | 130           | 2 210 000        |
| Commission de vente 5% du chiffre d'affaire | 3 400 000     | 0,05          | 170 000          |
| Distribution                                | 17 000        | 40            | 680 000          |
| <b>Coût de revient</b>                      | <b>17 000</b> | <b>180</b>    | <b>3 060 000</b> |

### 6) Résultat analytique

| Eléments                   | Quantités     | Coût unitaire | Montant        |
|----------------------------|---------------|---------------|----------------|
| Chiffre d'affaire          | 17 000        | 200           | 3 400 000      |
| Coût de revient            | 17 000        | 180           | -3 060 000     |
| <b>Résultat analytique</b> | <b>17 000</b> | <b>20</b>     | <b>340 000</b> |

## DOSSIER 5 :

|                                               |                                             |
|-----------------------------------------------|---------------------------------------------|
| <b>Achat de matières :</b> 20 kg à 500F le kg | <b>Production du mois :</b> 700 unités de P |
| <b>Stock au 1<sup>er</sup> février</b>        | <b>Charges directes</b>                     |
| ✓ M : 42 kg pour une valeur de 25 100 F       | ✓ D'achat : 8% des achats                   |
| ✓ P : 200 unités à 71,5F l'une                | ✓ MOD : 26 heures à 309 F l'heure           |
| <b>Consommation de matières :</b> 50 kg       | ✓ Commission de vente : 3% de vente         |
| <b>Stock au 28 février</b>                    | <b>Vente du mois</b>                        |
| ✓ Matière : 12 kg et Produit : 50 unités      | ✓ 50 unités de P vendus à 120 F l'une       |
| <b>Charges indirectes</b>                     |                                             |
| ✓ Achat : 1 300 F                             | Production 15 166                           |
|                                               | Distribution : 18 190 F                     |

**Consigne :** A partir de ce que vous avez étudié plus haut, présentez les différents tableaux de calcul conduisant au résultat analytique de la période.

## SOLUTION :

Les différents tableaux de calcul conduisant au résultat analytique de la période

**1) Coût d'achat de la matière première**

| Eléments                    | Quantités | Coût unitaire | Montant       |
|-----------------------------|-----------|---------------|---------------|
| Achat Net                   | 20        | 500           | 10 000        |
| Charges directes d'achat 8% | 10 000    | 0,08          | 800           |
| Charges indirectes d'achat  |           |               | 1 300         |
| <b>Coût d'achat</b>         | <b>20</b> | <b>605</b>    | <b>12 100</b> |

**2) Compte de stock de la matière première**

| Eléments         | Quantités | Coût unitaire | Montant       |
|------------------|-----------|---------------|---------------|
| Stock initial    | 42        |               | 25 100        |
| Coût d'achat     | 20        | 605           | 12 100        |
| <b>Total 1</b>   | <b>62</b> | <b>600</b>    | <b>37 200</b> |
| Consommation     | 50        | 600           | 30 000        |
| Stock final réel | 12        | 600           | 7 200         |
| <b>Total 2</b>   | <b>62</b> | <b>600</b>    | <b>37 200</b> |

**3) Coût de production du produit**

| Eléments                  | Quantités  | Coût unitaire | Montant       |
|---------------------------|------------|---------------|---------------|
| Consommation              | 50         | 600           | 30 000        |
| Heure de MOD              | 26         | 309           | 8 034         |
| Atelier                   |            |               | 15 166        |
| <b>Coût de production</b> | <b>700</b> | <b>76</b>     | <b>53 200</b> |

**4) Compte de stock du produit**

| Eléments           | Quantités  | Coût unitaire | Montant       |
|--------------------|------------|---------------|---------------|
| Stock initial      | 200        | 71,5          | 14 300        |
| Coût de production | 700        | 76            | 53 200        |
| <b>Total 1</b>     | <b>900</b> | <b>75</b>     | <b>67 500</b> |
| CPPV               | 850        | 75            | 63 750        |
| Stock final réel   | 50         | 75            | 3 750         |
| <b>Total 2</b>     | <b>900</b> | <b>75</b>     | <b>67 500</b> |

**5) Coût de revient**

| Eléments               | Quantités  | Coût unitaire | Montant       |
|------------------------|------------|---------------|---------------|
| CPPV                   | 850        | 75            | 63 750        |
| Commission de vente 3% | 63 750     | 0,03          | 3 060         |
| Distribution           |            |               | 18 190        |
| <b>Coût de revient</b> | <b>850</b> | <b>100</b>    | <b>85 000</b> |

**6) Résultat analytique**

| Eléments                   | Quantités  | Coût unitaire | Montant       |
|----------------------------|------------|---------------|---------------|
| Chiffre d'affaire          | 850        | 120           | 102 000       |
| Coût de revient            | 850        | 100           | -85 000       |
| <b>Résultat analytique</b> | <b>850</b> | <b>20</b>     | <b>17 000</b> |

**DOSSIER 6 :**

L'entreprise « BREHIMA DIALLO » fabrique et vend deux modèles de vélos ( $V_1$  et  $V_2$ ) à partir de deux matières premières principales (le fer et l'acier) et diverses fournitures considérées comme des charges indirectes, traitées dans un seul atelier. Vous disposez des informations ci – dessous concernant le premier trimestre de l'année N

**1. Stocks en début de période :**

Fer : 100 barres pour 606 000F

Acier : 50 barres pour 317 000F

 $V_1$  : 12 unités pour 745 000F $V_2$  : 17 unités pour 610 500F**2. Achats du mois :** 400 barres de fer à 3800F et 600 barres d'acier à 5120F**3. Consommations des matières premières :**Fer : 200 barres pour  $V_1$  et 280 barres pour  $V_2$ Acier : 290 barres pour  $V_1$  et 320 barres pour  $V_2$ **4. Main d'œuvre directe (MOD) :** 2000 heures pour  $V_1$  et 2120 heures pour  $V_2$ . Le coût de l'heure est de 2500F**5. Production du Mois :**  $V_1$ : 500 unités ;  $V_2$  : 400 unités**6. Ventes du Mois :**  $V_1$ : 495 unités à 40 000F et  $V_2$  : 405 unités à 45 000F**7. Tableau de répartition des charges indirectes :**

|                | Totaux | Centre Auxiliaires |           | Centre principaux |            |              |
|----------------|--------|--------------------|-----------|-------------------|------------|--------------|
|                |        | Administration     | Entretien | Approvisionnement | Production | Distribution |
| TRP            |        | 250 000            | 375 000   | 225 000           | 3 750 000  | 4 330 000    |
| Administration |        |                    | 10        | 10                | 60         | 20           |
| Entretien      |        |                    |           | 15                | 55         | 30           |
| Nature UO      |        |                    |           | Barres achetée    | H MOD      | Vélos vendus |

**TAF :** Présenter tous les calculs conduisant aux résultats analytiques

**NB :** les sorties des stocks sont valorisées par la méthode du CUMP

**SOLUTION :**

A CHERCHER

**DOSSIER 7 :**

L'entreprise ABDOULAE LANDOURE fabrique deux produits P1 et P2, obtenus à partir d'une matière première unique M dans un seul atelier de production A ; (les produits P1 et P2 sont stockés avant la vente).

Pour le mois de mai le tableau de répartition des charges indirectes se présente ainsi :

|                | Centre Auxiliaires |           | Centre principaux     |            |                            |
|----------------|--------------------|-----------|-----------------------|------------|----------------------------|
|                | Administration     | Entretien | Approvisionnement     | Atelier A  | Distribution               |
| TRP            | 2 600 000          | 1 700 000 | 1 200 000             | 14 400 000 |                            |
| Administration |                    | 10%       | 20%                   | 40%        | 30%                        |
| Entretien      | 20%                |           |                       | 60%        | 20%                        |
| Nature UO      |                    |           | Kg de matière achetée | H MOD      | 100 F du chiffre d'affaire |



**Données comptables relatives au mois de mai :**

**Stocks au 1<sup>er</sup> mai**

- ✓ Matière première M : 8 000 kg à 340 F le kg ;
- ✓ Produit fini P1 : 500 produits à 8 600 F l'unité.

**Achats du mois de mai**

- ✓ Matière première M : 24 000 kg à 345 F le kg.

**Consommation de matière première M**

- ✓ 12 000 kg pour le produit P1 ;
- ✓ 10 000 kg pour le produit P2.

**Main d'œuvre directe utilisée par l'atelier A**

- ✓ 150 h pour le produit P1 (3 200 F l'heure) ;
- ✓ 2 850 h pour le produit P2 (3 200 F l'heure).

**Production du mois**

- ✓ 000 produits P1 ; 2 000 produits P2.

**Ventes du mois**

- ✓ 2 500 produits P1 à 10 000 F l'un ;
- ✓ 1 200 produits P2 à 12 500 F l'un

**Stocks réels au 31 mai**

- ✓ Matière première M : 9 000 kg ; Produits P1 : 1 000 unités ; Produits P2 : 800 unités

**Travail à faire :**

- 1) Terminer le tableau de répartition des charges indirectes.
- 2) Déterminer les différents coûts et les résultats analytiques sur les produits P1 et P2

**SOLUTION :**

**A CHERCHER**



# DEVOIR DU SECOND TRIMESTRE AS 2023-2024

Discipline : Comptabilité & Commerce

Etablissement : LPADT

Enseignant : DIALLO Seydou

Série : TS ECO



## DOSSIER 1 Effets de commerce & acquisitions de biens 5 points

Vous êtes comptable dans la société Bréhima. Au 31/03/2023, la société dispose dans le portefeuille des effets :

- ✓ d'une LC n°042, de valeur nominale 1 200 000F, à échéance le 30/05/2023;
- ✓ d'un BO n°75, de valeur nominale 2 600 000F, à échéance le 15/06/2023.

Au cours du deuxième trimestre de l'année 2023, la société a effectué les opérations suivantes :

- ✓ 02/04 : versé une avance de 700 000F par chèque, sur commande d'une machine industrielle. 0,5
- ✓ 15/04 : reçu la facture suivante du fournisseur : 1

| Facture n°B004                                   |           |
|--------------------------------------------------|-----------|
| Machine industrielle                             | 2 000 000 |
| Remise 20%                                       | 400 000   |
| Net commercial                                   | 1 600 000 |
| Frais de montage                                 | 200 000   |
| Montant HT                                       | 1 800 000 |
| TVA 18%                                          | 324 000   |
| Montant TTC                                      | 2 124 000 |
| Avance versée le 02/04                           | -700 000  |
| Net à payer (traite n°002 ; échéance 28/05/2023) | 1 424 000 |

- ✓ 30/04 : remis le BO n°75 à l'escompte. 0,5
- ✓ 02/05 : reçu bordereau du BO n°75 mentionnant un agio de 60 840F TTC ; 1
- ✓ 26/05 : remis la LC n°042 à l'encaissement ; 0,5
- ✓ 30/05 : reçu l'avis de crédit pour encaissement de la LC n°042 ; commission 2 000F, TAF 17%. 1
- ✓ 16/06 : reçu avis de la BIM relatif au paiement du BO n°75 par le tiré. 0,5

**TAF : Enregistrez ces opérations au journal de la société THIAM.**

## DOSSIER 2 Amortissement linéaire 7 points

1. Un camion de livraison est acquis au prix d'achat HT de 5 100 000 F CFA, droit de douane 300 000F, droit d'enregistrement 700 000F, TVA 18% valeur résiduelle 1 337 200 F. Il est mis en service le 1<sup>er</sup> octobre 2023.

**Consigne :**

- 1) Calcule la base de l'amortissement. 1
- 2) Présente le plan d'amortissement linéaire (durée d'utilisation 5 ans) 2,5

2. Un outillage industriel acquis pour 7 200 000 F par l'entité Bréhima DIALLO et amortissable en linéaire sur n ans. Il présente ses deux premières VCN comme suit :  $VCN_{2020} = 6\,993\,000\,F$  et  $VCN_{2021} = 5\,913\,000\,F$

## DEVOIR DU SECOND TRIMESTRE AS 2023-2024

Discipline : Comptabilité & Commerce

Etablissement : LPADT

Enseignant : DIALLO Seydou

Série : TS ECO



### Consigne :

- 1) Trouvez le taux d'amortissement ;
- 2) Déterminez sa date d'acquisition ;
- 3) Enregistrez sa dotation au 31/12/2025.

1,5

1

1

### DOSSIER 3

### Comptabilité analytique

8 points

La société « Bréhima DIALLO » fabrique du biscuit conditionné par paquet de 200 grammes dans un seul atelier.

On vous fournit les données relatives à son exploitation du mois de mars 2024 :

- ✓ Achats de matières premières : 28 tonnes pour 3 120 000F ;
- ✓ Production : 17 232 unités de produits finis ;
- ✓ Ventes : 16 852 unités de produits finis à 800 F l'unité ;
- ✓ Heures de main d'œuvre directe : 1 400 heures à 750 F l'heure ;
- ✓ Consommation de matières premières : 23,6 tonnes (méthode du CUMP)

### Etat des stocks :

| Stocks             | Au 01-03-2024               | 31-03-2024   |
|--------------------|-----------------------------|--------------|
| Matières premières | 04 tonnes pour 792 000F     | 08,4 tonnes  |
| Produits finis     | 3 000 unités pour 1 260 000 | 3 380 unités |

### Tableau de répartition des charges indirectes :

| Eléments  | Centres principaux                   |              |                            |
|-----------|--------------------------------------|--------------|----------------------------|
|           | Approvisionnement                    | Atelier      | Distribution               |
| TRS       | 1 400 000                            | 4 900 000    | 1 685 200                  |
| Nature UO | Tonne de M 1 <sup>ère</sup> achetées | Heure de MOD | 100 F du chiffre d'affaire |

### Travail à faire :

1. Détermine les coûts de l'unité d'œuvre en complétant le tableau de répartition.
2. Présente sous forme de tableaux les calculs conduisant au résultat analytique de la période

3

5

### Motivation :

1. **BILL COSBY** « La volonté de réussir doit être plus forte que la peur d'échouer ».
2. **La persévérance** est la clé du succès en comptabilité. Chaque chiffre bien analysé, chaque équilibre trouvé, vous rapproche un peu plus de la maîtrise des finances et de la réussite professionnelle.
3. **Dans le monde des chiffres**, chaque erreur est une leçon et chaque succès est une victoire. Alors que vous vous préparez pour le BAC, rappelez-vous que chaque équilibre trouvé et chaque concept maîtrisé vous rapprochent de votre objectif. Ne laissez pas les chiffres vous intimider, laissez-les plutôt vous inspirer vers l'excellence.

# DEVOIR DE COMPTABILITE AS 2023-2024

Durée : 2 heures

Etablissement : LPADT

Coefficient : 2

Série : TS ECO



| DOSSIER 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Effets de commerce & acquisitions de biens | 5 points |                |  |                      |           |            |         |                |           |                  |         |            |           |         |         |             |           |                        |          |                                                  |           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|----------|----------------|--|----------------------|-----------|------------|---------|----------------|-----------|------------------|---------|------------|-----------|---------|---------|-------------|-----------|------------------------|----------|--------------------------------------------------|-----------|
| <p>Vous êtes comptable dans la société Bréhima. Au 31/03/2023, la société dispose dans le portefeuille des effets :</p> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ d'une LC n°042, de valeur nominale 1 200 000F, à échéance le 30/05/2023;</li><li>✓ d'un BO n°75, de valeur nominale 2 600 000F, à échéance le 15/06/2023.</li></ul> <p>Au cours du deuxième trimestre de l'année 2023, la société a effectué les opérations suivantes :</p> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ 02/04 : versé une avance de 700 000F par chèque, sur commande d'une machine industrielle.</li><li>✓ 15/04 : reçu la facture suivante du fournisseur :</li></ul> |                                            |          |                |  |                      |           |            |         |                |           |                  |         |            |           |         |         |             |           |                        |          |                                                  |           |
| <table><tr><th colspan="2">Facture n°B004</th></tr><tr><td>Machine industrielle</td><td>2 000 000</td></tr><tr><td>Remise 20%</td><td>400 000</td></tr><tr><td>Net commercial</td><td>1 600 000</td></tr><tr><td>Frais de montage</td><td>200 000</td></tr><tr><td>Montant HT</td><td>1 800 000</td></tr><tr><td>TVA 18%</td><td>324 000</td></tr><tr><td>Montant TTC</td><td>2 124 000</td></tr><tr><td>Avance versée le 02/04</td><td>-700 000</td></tr><tr><td>Net à payer (traite n°002 ; échéance 28/05/2023)</td><td>1 424 000</td></tr></table>                                                                                              |                                            |          | Facture n°B004 |  | Machine industrielle | 2 000 000 | Remise 20% | 400 000 | Net commercial | 1 600 000 | Frais de montage | 200 000 | Montant HT | 1 800 000 | TVA 18% | 324 000 | Montant TTC | 2 124 000 | Avance versée le 02/04 | -700 000 | Net à payer (traite n°002 ; échéance 28/05/2023) | 1 424 000 |
| Facture n°B004                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                            |          |                |  |                      |           |            |         |                |           |                  |         |            |           |         |         |             |           |                        |          |                                                  |           |
| Machine industrielle                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 2 000 000                                  |          |                |  |                      |           |            |         |                |           |                  |         |            |           |         |         |             |           |                        |          |                                                  |           |
| Remise 20%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 400 000                                    |          |                |  |                      |           |            |         |                |           |                  |         |            |           |         |         |             |           |                        |          |                                                  |           |
| Net commercial                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 1 600 000                                  |          |                |  |                      |           |            |         |                |           |                  |         |            |           |         |         |             |           |                        |          |                                                  |           |
| Frais de montage                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 200 000                                    |          |                |  |                      |           |            |         |                |           |                  |         |            |           |         |         |             |           |                        |          |                                                  |           |
| Montant HT                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 1 800 000                                  |          |                |  |                      |           |            |         |                |           |                  |         |            |           |         |         |             |           |                        |          |                                                  |           |
| TVA 18%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 324 000                                    |          |                |  |                      |           |            |         |                |           |                  |         |            |           |         |         |             |           |                        |          |                                                  |           |
| Montant TTC                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 2 124 000                                  |          |                |  |                      |           |            |         |                |           |                  |         |            |           |         |         |             |           |                        |          |                                                  |           |
| Avance versée le 02/04                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | -700 000                                   |          |                |  |                      |           |            |         |                |           |                  |         |            |           |         |         |             |           |                        |          |                                                  |           |
| Net à payer (traite n°002 ; échéance 28/05/2023)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 1 424 000                                  |          |                |  |                      |           |            |         |                |           |                  |         |            |           |         |         |             |           |                        |          |                                                  |           |
| <ul style="list-style-type: none"><li>✓ 30/04 : remis le BO n°75 à l'escompte.</li><li>✓ 02/05 : reçu bordereau du BO n°75 mentionnant un agio de 60 840F TTC ;</li><li>✓ 26/05 : remis la LC n°042 à l'encaissement ;</li><li>✓ 30/05 : reçu l'avis de crédit pour encaissement de la LC n°042 ; commission 2 000F, TAF 17%.</li><li>✓ 16/06 : reçu avis de la BIM relatif au paiement du BO n°75 par le tiré.</li></ul>                                                                                                                                                                                                                           |                                            |          |                |  |                      |           |            |         |                |           |                  |         |            |           |         |         |             |           |                        |          |                                                  |           |
| <p><b>TAF : Enregistrez ces opérations au journal de la société THIAM.</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                            |          |                |  |                      |           |            |         |                |           |                  |         |            |           |         |         |             |           |                        |          |                                                  |           |
| DOSSIER 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Amortissement linéaire                     | 7 points |                |  |                      |           |            |         |                |           |                  |         |            |           |         |         |             |           |                        |          |                                                  |           |
| <p>1. Un camion de livraison est acquis au prix d'achat HT de 5 100 000 F CFA, droit de douane 300 000F, droit d'enregistrement 700 000F, TVA 18% valeur résiduelle 1 337 200 F. Il est mis en service le 1<sup>er</sup> octobre 2023.</p> <p><b>Consigne :</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>1) Calcule la base de l'amortissement.</li><li>2) Présente le plan d'amortissement linéaire (durée d'utilisation 5 ans)</li></ul>                                                                                                                                                                                                         |                                            |          |                |  |                      |           |            |         |                |           |                  |         |            |           |         |         |             |           |                        |          |                                                  |           |
| <p>2. Un outillage industriel acquis pour 7 200 000 F par l'entité Bréhima DIALLO et amortissable en linéaire sur n ans. Il présente ses deux premières VCN comme suit : <math>VCN_{2020} = 6\,993\,000\,F</math> et <math>VCN_{2021} = 5\,913\,000\,F</math></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                            |          |                |  |                      |           |            |         |                |           |                  |         |            |           |         |         |             |           |                        |          |                                                  |           |

**DEVOIR DE COMPTABILITE AS 2023-2024**

Durée : 2 heures

Etablissement : LPADT

Coefficient : 2

Série : TS ECO

**Consigne :**

- 1) Trouvez le taux d'amortissement ;
- 2) Déterminez sa date d'acquisition ;
- 3) Enregistrez sa dotation au 31/12/2025.

1,5

1

1

|                  |                                |                 |
|------------------|--------------------------------|-----------------|
| <b>DOSSIER 3</b> | <b>Comptabilité analytique</b> | <b>8 points</b> |
|------------------|--------------------------------|-----------------|

La société « Bréhima DIALLO » fabrique du biscuit conditionné par paquet de 200 grammes dans un seul atelier.

On vous fournit les données relatives à son exploitation du mois de mars 2024 :

- ✓ Achats de matières premières : 28 tonnes pour 3 120 000F ;
- ✓ Production : 17 232 unités de produits finis ;
- ✓ Ventes : 16 852 unités de produits finis ;
- ✓ Heures de main d'œuvre directe : 1 400 heures à 750 F l'heure ;
- ✓ Consommation de matières premières : 23,6 tonnes (méthode du CUMP)

**Etat des stocks :**

| Stocks             | Au 01-03-2024               | 31-03-2024   |
|--------------------|-----------------------------|--------------|
| Matières premières | 04 tonnes pour 792 000F     | 08,4 tonnes  |
| Produits finis     | 3 000 unités pour 1 260 000 | 3 380 unités |

**Tableau de répartition des charges indirectes :**

| Eléments                            | Centres principaux                   |              |                            |
|-------------------------------------|--------------------------------------|--------------|----------------------------|
|                                     | Approvisionnement                    | Atelier      | Distribution               |
| Totaux après répartition secondaire | 1 400 000                            | 4 900 000    | 1 685 200                  |
| Nature UO                           | Tonne de M 1 <sup>ère</sup> achetées | Heure de MOD | 100 F du chiffre d'affaire |

**Travail à faire :**

1. Détermine les coûts de l'unité d'œuvre en complétant le tableau de répartition.
2. Présente sous forme de tableaux les calculs conduisant au résultat analytique de la période

3

5

**Motivation :**

1. **BILL COSBY** « La volonté de réussir doit être plus forte que la peur d'échouer ».
2. **La persévérance** est la clé du succès en comptabilité. Chaque chiffre bien analysé, chaque équilibre trouvé, vous rapproche un peu plus de la maîtrise des finances et de la réussite professionnelle.

**COMPOSITION DU SECOND TRIMESTRE**

Discipline : Comptabilité &amp; Commerce

Etablissement : LPADT

Durée : 2 heures

Série : TS ECO

**Année Académique 2023-2024**

| <b>DOSSIER 1 :</b>                                                                                                                                                             | <b>OPERATIONS COURANTES</b>   | <b>6 points</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-----------------|
| Au cours de l'année 2023, l'entité BREHIMA a réalisé les opérations suivantes :                                                                                                |                               |                 |
| ✓ 02/01/2023 : Achat de marchandises pour 800 000 F, remise 10%, transport 80 000F, TVA 18%, avance 244 000 F, facture n°10 de TRAORE, règlement de 50% par virement bancaire. |                               | 1               |
| ✓ 22/05/2023 : Souscription d'un billet à ordre n°10 au profit de TRAORE pour règlement du solde de la facture n°10, échéant au 20/09/2023.                                    |                               | 0,5             |
| ✓ 04/07/2023 : L'entité avait investi 3 millions dans la construction du magasin en 2022. Ladite construction est terminée, coût total de réalisation 7 millions, TVA 18%.     |                               | 0,5             |
| ✓ 05/07/2023 : SALI endosse à notre profit une LC n°98 de 950 000F au 17/09.                                                                                                   |                               | 0,5             |
| ✓ 15/09/2023 : Bordereau de remise de la LC n°98 à l'encaissement à la banque.                                                                                                 |                               | 0,5             |
| ✓ 16/09/2023 : Achat de 350 obligation (placement) pour 1 730 000F, commissions 112 320 F dont TAF 17%.                                                                        |                               | 0,5             |
| ✓ 17/09/2023 : Réception de l'avis de crédit de la banque suite à la remise à l'encaissement du 15/09, aux conditions suivantes : commissions 20 000F hors TAF 17%.            |                               | 0,5             |
| ✓ 20/09/2023 : Avis de débit de la banque pour domiciliation du BO n°12                                                                                                        |                               | 0,5             |
| ✓ Le 02/10/2023 : Versement d'une avance de 900 000F par chèque bancaire, sur la commande d'une machine industrielle.                                                          |                               | 0,5             |
| ✓ Le 01/11/2023 : La machine est livrée, prix HT 4 000 000F, remise 20%, frais de montage 200 000F, TVA 18% tenir compte de l'acompte du 02/10/2023.                           |                               | 0,5             |
| ✓ Le 01/11/2023 : Le solde de la facture du 01/11/2023 est réglé par chèque bancaire                                                                                           |                               | 0,5             |
| <b>DOSSIER 2 :</b>                                                                                                                                                             | <b>AMORTISSEMENT LINEAIRE</b> | <b>6 points</b> |
| Extrait de la balance avant inventaire au 31 décembre 2023 :                                                                                                                   |                               |                 |
| 231 Bâtiment 41 400 000                                                                                                                                                        |                               |                 |
| 2831 Amortissement Bâtiment 4 455 000                                                                                                                                          |                               |                 |
| <b>Information complémentaire :</b>                                                                                                                                            |                               |                 |
| Le Bâtiment comprend trois immeubles qui ont la même durée de vie :                                                                                                            |                               |                 |
| ✓ Immeuble A : 12 000 000 F, mis en service le 1 <sup>er</sup> janvier 2015 ;                                                                                                  |                               |                 |
| ✓ Immeuble B : 15 000 000 F, mis en service le 1 <sup>er</sup> juillet 2019 ;                                                                                                  |                               |                 |
| ✓ Immeuble C : 14 400 000 F, mis en service le 1 <sup>er</sup> mars 2023.                                                                                                      |                               |                 |
| <b>Travail demandé :</b>                                                                                                                                                       |                               |                 |
| 1. Calculer le taux d'amortissement commun ;                                                                                                                                   |                               | 3               |
| 2. Calculer la dotation aux amortissements, puis enregistrer, au 31-12-2023.                                                                                                   |                               | 3               |

## COMPOSITION DU SECOND TRIMESTRE

Discipline : Comptabilité & Commerce

Etablissement : LPADT

Durée : 2 heures

Série : TS ECO



*Année Académique 2023-2024*

### **DOSSIER 3 : COMPTABILITE ANALYTIQUE**

**8 points**

La comptabilité analytique de l'entreprise « DIALLO Bréhima » présente pour le mois février 2024 les données suivantes :

**Le tableau des charges indirectes se présente comme suit :**

|                 | Gestion | Achats                 | Atelier            | Ventes             |
|-----------------|---------|------------------------|--------------------|--------------------|
| Totaux primaire | 160 000 | 820 000                | 1 972 000          | 480 000            |
| Gestion         | -100%   | 50%                    | 30%                | 20%                |
| Nature UO       |         | Kg de Matière achetées | Produits fabriqués | 10 produits vendus |

**L'activité du mois se résume dans le tableau ci-dessous**

|                          | Stocks Initiaux |        | Achats   |       | Consommation | Production   | Stocks finals |
|--------------------------|-----------------|--------|----------|-------|--------------|--------------|---------------|
|                          | Qtés            | CU     | Qtés     | CU    |              |              | Qtés          |
| Matière 1 <sup>ère</sup> | 1 000 kg        | 900F   | 3 000 kg | 550 F | 2 700 kg     |              | 1 300 kg      |
| Produit S                | 1 500 U         | 2 700F |          |       |              | 2 500 unités | 800 unités    |

- ✓ La production du mois a nécessité 250 heures de MOD au taux de 4 805F ;
- ✓ La vente de la période est de : 3 200 unités à 2 750 F l'unité.

### **Travail à faire :**

1. Présentez le tableau de répartition des charges indirectes ;
2. Puis Déterminez le résultat analytique de la période.

2  
6

### **MOTIVATION :**

1. La maîtrise de la comptabilité est la clé pour comprendre les rouages financiers des entreprises, un atout précieux dans le monde professionnel de demain.
2. En comprenant les principes de la comptabilité, vous développez des compétences essentielles pour analyser les performances économiques et financières des entreprises.
3. La comptabilité est bien plus qu'une discipline académique ; c'est un outil puissant pour prendre des décisions éclairées et contribuer au succès des organisations.

**Bon courage à vous tous, vous êtes sur le point d'accomplir quelque chose de grand !**

# **CORRECTION DES ANCIENS SUJETS** **BAC 2014 À 2024 +CORRIGER**

## **TS ÉCO**

Ce document a été édité par :Fousseyni Sangaré

Tel : (+223) 70659019

**Vous pouvez nous appeler pour rejoindre nos  
programmes de formation en ligne**

**(+223) 65 38 85 46**



**CORRIGES DES SUJETS DU BACCALAUREAT MALIEN****BACCALAUREAT GENERAL**

Epreuve : Comptabilité &amp; Commerce | Série : TS ECO | Session de Juin 2024

**Première partie : Comptabilité Générale (15 points)****Exercice 1 : Rapprochement bancaire**

Les opérations du compte 521 BDM-SA de l'entité « **ALPHA** » au cours du mois de mars 2023 sont les suivants :

| Dates | Libelles                            | Débit     | Crédit  |
|-------|-------------------------------------|-----------|---------|
| 01/03 | Solde à nouveau                     | 1 700 000 |         |
| 03/03 | Virement ALMAMY                     | 215 000   |         |
| 05/03 | Domiciliation échues, Traite n°0010 |           | 340 000 |
| 12/03 | Chèque n°180, Ordre SAMAKE          |           | 450 000 |
| 20/03 | Chèque n°181, Ordre KONE            |           | 520 000 |
| 27/03 | Encaissement, Chèque n°1340         | 245 000   |         |
| 29/03 | Chèque n°182, Ordre DAGNON          |           | 450 000 |
| 31/03 | Solde débiteur                      |           |         |

A la même période, le relevé de la BDM est le suivant :

| Dates | Libelles                            | Débit   | Crédit    |
|-------|-------------------------------------|---------|-----------|
| 01/03 | Solde à nouveau                     |         | 1 700 000 |
| 02/03 | Virement ALMAMY                     |         | 215 000   |
| 04/03 | Domiciliation échues, Traite n°0010 | 340 000 |           |
| 15/03 | Chèque n°180, Ordre SAMAKE          | 450 000 |           |
| 18/03 | Prélèvement MOOV MALI dont TVA 18%  | 295 000 |           |
| 21/03 | Domiciliation échues, Traite n°0012 | 700 000 |           |
| 23/03 | Chèque n°181, Ordre KONE            | 520 000 |           |
| 25/03 | Encaissement, Chèque n°1340         |         | 245 000   |
| 28/03 | Encaissement, Chèque n°1460         |         | 930 000   |
| 29/03 | Frais de tenue de compte            | 1 500   |           |
| 30/03 | Chèque n°182                        | 405 000 |           |
| 31/03 | Solde créditeur                     |         |           |

**Travail à faire**

1. Présentez l'état de rapprochement au 31/03/2023
2. Enregistrez au journal de la société « **ALPHA** » les écritures qui découlent de l'état de rapprochement.

**Exercice 2 : ACQUISITION DE BIENS – AMORTISSEMENT****a) ACQUISITIONS**

Au cours du mois de juin 2023 l'entité « **ALPHA** » a réalisé les opérations suivantes qu'on vous demande d'enregistrer au journal.

03/06/2023 : Acquisition d'un véhicule RAV4 à 6 000 000 F HT, Carte grise 900 000 F, Vignette 120 000 F, Frais de transport 400 000 F, TVA 18%.

20/06/2023 : Acquisition d'un véhicule de tourisme pour 4 000 000 F, port 600 000, TVA 18%

22/06/2023 : Acquisition de 50 obligations (Titres de placement) à 15 000 F l'unité, commission 5%, TAF 17%.

28/06/2023 : Achat de 90 titres immobilisés pour 3 600 000 F, commission 20 000 F HT, TAF 17%.

**Travail à faire :** Enregistrez les opérations d'acquisitions du mois de juin 2023 au journal de l'entité « ALPHA »

### b) AMORTISSEMENT-

Vous disposez d'un extrait de la balance avant inventaire de l'entité « ALPHA » au 31/12/2023 créée 01/01/2021

| N°   | Intitulé                               | Débit      | Crédit    |
|------|----------------------------------------|------------|-----------|
| 241  | Matériel et outillage                  | 15 000 000 |           |
| 2841 | Amortissement du matériel et outillage |            | 3 700 000 |

### Informations complémentaires :

Le poste de matériel et outillage comprend :

- ✓ Une machine A acquis le 01/01/2021 pour 5 000 000 F, durée de vie 4 ans
- ✓ Une machine B acquis le 01/07/2021 pour 4 000 000 F.
- ✓ Une machine C acquis le 01/04/2023 pour 5 000 000 F, durée de vie 6 ans, 8 mois

NB : Toutes les machines sont amorties en linéaire

### Travail à faire :

1. Calculer la durée d'utilisation de la machine B.
2. Présentez le tableau d'amortissement de la machine C.
3. Passez les écritures au journal de l'entité « ALPHA » les amortissements 2023

## DEUXIEME PARTIE : COMPTABILITE ANALYTIQUE (5 points)

Vous disposez des informations suivantes concernant les mouvements de stocks de la marchandise M enregistré au cours du mois d'avril 2023 :

### ✓ Entrées de marchandises du mois d'avril

| Dates | Libellé | Quantité | Prix Unitaire | Frais d'achat Unitaire | Coûts Unitaire |
|-------|---------|----------|---------------|------------------------|----------------|
| 15/04 | BE n°75 | 1 000 Kg | 200 F         | 20 F                   | ?              |
| 25/04 | BE n°76 | 900 Kg   | 215 F         | 15 F                   | ?              |

### ✓ Sorties de marchandises du mois d'avril

| Dates | Libellé | Quantité |
|-------|---------|----------|
| 05/04 | BS n°90 | 800 Kg   |
| 08/04 | BS n°91 | 600 Kg   |
| 20/04 | BS n°92 | 1 000 Kg |
| 30/04 | BS n°93 | 800 Kg   |

**Travail à faire :** Etablir la fiche de stock, selon la méthode FIFO, de la marchandise M sachant qu'au 1<sup>er</sup> avril 2023 le stock était de 2000 Kg à 20 F le Kg

### Modèle de présentation de la fiche de stock

# COURS DE SOUTIEN EN LIGNE AS 2024-2025

Discipline : Comptabilité & Commerce

Série : TS ECO



Enseignant : DIALLO Seydou

Edition : 4

TEL : (00223) 65 38 85 46 / 82 42 53 97

Email : [www.Sdiallo@gmail.com](mailto:www.Sdiallo@gmail.com)

## Fiche de stock de .....

| Dates | Libellés | Entrées |     |         | Sorties |     |         | Stocks |    |         |
|-------|----------|---------|-----|---------|---------|-----|---------|--------|----|---------|
|       |          | Qtés    | C.U | Montant | Qtés    | C.U | Montant | Qtés   | CU | Montant |
|       |          |         |     |         |         |     |         |        |    |         |

## SOLUTION :

### Première partie : Comptabilité Générale (15 points)

#### Exercice 1 : Rapprochement bancaire

#### Calculons le solde avant rapprochement

- ✓ Les opérations du compte 521 BDM-SA de l'entité « **ALPHA** » au cours du mois de mars 2023

$$SAR = Total\ débit - Total\ crédit$$

$$SAR = (1\,700\,000 + 215\,000 + 245\,000) - (340\,000 + 450\,000 + 520\,000 + 450\,000)$$

$$SAR = 2\,160\,000 - 1\,760\,000 \Rightarrow \boxed{SAR = 400\,000}$$

- ✓ A la même période, le relevé de la BDM

$$SAR = Total\ crédit - Total\ débit$$

$$SAR = (1\,700\,000 + 215\,000 + 245\,000 + 930\,000) - (340\,000 + 450\,000 + 295\,000 + 700\,000 + 520\,000 + 1\,500 + 405\,000)$$

$$SAR = 3\,090\,000 - 2\,711\,500 \Rightarrow \boxed{SAR = 378\,500}$$

#### Etat de rapprochement au 31/12/2023

| 521 Banque |                | Libellés                   | Extrait        |         |
|------------|----------------|----------------------------|----------------|---------|
| Débit      | Crédit         |                            | Débit          | Crédit  |
| 400 000    |                | Solde avant rapprochement  |                | 378 500 |
| 930 000    |                | Encaissement Chèque n°1460 |                |         |
|            | -450 000       | Annulation Chèque n°182    |                |         |
|            | 405 000        | Rectification Chèque n°182 |                |         |
|            | 295 000        | Prélèvement MOOV MALITEL   |                |         |
|            | 700 000        | Domiciliation échues       |                |         |
|            | 1 500          | Frais de tenue de compte   |                |         |
| 1 330 000  | 951 500        | Sous totaux                | —              | 378 500 |
|            | <b>378 500</b> | Solde à rectifier          | <b>378 500</b> |         |
| 1 330 000  | 1 330 000      | Totaux                     | 378 500        | 378 500 |

#### Enregistrement des écritures comptables au journal

31/03/2023

|     |     |                                 |          |         |
|-----|-----|---------------------------------|----------|---------|
| 521 | 514 | Banque                          | 930 000  |         |
|     |     | Chèque à l'encaissement         |          | 930 000 |
|     |     | Suivant : Etat de rapprochement |          |         |
|     |     | 31/03/2023                      |          |         |
| 521 |     | Banque                          | -450 000 |         |

# COURS DE SOUTIEN EN LIGNE AS 2024-2025

Discipline : Comptabilité & Commerce

Série : TS ECO



Enseignant : DIALLO Seydou

Edition : 4

TEL : (00223) 65 38 85 46 / 82 42 53 97

Email : [www.Sdiallo@gmail.com](mailto:www.Sdiallo@gmail.com)

|     |     |                                              |         |  |          |
|-----|-----|----------------------------------------------|---------|--|----------|
|     | 401 | Fournisseurs                                 |         |  | -450 000 |
|     |     | Suivant : Suivant annulation chèque n°182    |         |  |          |
|     |     | 31/03/2023                                   |         |  |          |
| 521 |     | Banque                                       | 405 000 |  |          |
|     | 401 | Fournisseurs                                 |         |  | 405 000  |
|     |     | Suivant : Suivant rectification chèque n°182 |         |  |          |
|     |     | 31/03/2023                                   |         |  |          |
| 628 |     | Télécommunication                            | 250 000 |  |          |
| 445 |     | TVA récupérable                              | 45 000  |  |          |
|     | 521 | Banque                                       |         |  | 295 000  |
|     |     | Suivant : Etat de rapprochement              |         |  |          |
|     |     | 31/03/2023                                   |         |  |          |
| 402 |     | Fournisseurs effet à payer                   | 700 000 |  |          |
|     | 521 | Banque                                       |         |  | 700 000  |
|     |     | Suivant : Etat de rapprochement              |         |  |          |
|     |     | 31/03/2023                                   |         |  |          |
| 631 |     | Frais bancaire                               | 1 500   |  |          |
|     | 521 | Banque                                       |         |  | 1 500    |
|     |     | Suivant : Etat de rapprochement              |         |  |          |

## Exercice 2 : ACQUISITION DE BIENS – AMORTISSEMENT

### a) ACQUISITIONS

Enregistrons les opérations d'acquisitions du mois de juin 2023 au journal de l'entité « ALPHA »

#### Acquisition du 03/06/2023

03/06/2023

|                    |           |     |     |                    |           |           |
|--------------------|-----------|-----|-----|--------------------|-----------|-----------|
| Prix d'achat       | 6 000 000 | 245 |     | Matériel de Trans  | 7 420 000 |           |
| Carte grise        | 900 000   | 445 |     | TVA R              | 1 152 000 |           |
| Vignette           | 120 000   |     | 481 | FRSI               |           | 8 572 000 |
| Frais de transport | 400 000   |     |     |                    |           |           |
| Coût d'achat HT    | 7 420 000 |     |     | SVT : Voiture RAV4 |           |           |
| TVA 18%            | 1 152 000 |     |     |                    |           |           |
| Coût d'achat TTC   | 8 572 000 |     |     |                    |           |           |

#### Acquisition du 20/06/2023

20/06/2023

|                    |           |     |     |                    |           |           |
|--------------------|-----------|-----|-----|--------------------|-----------|-----------|
| Prix d'achat       | 4 000 000 | 245 |     | Matériel de Trans  | 5 428 000 |           |
| Frais de transport | 600 000   |     | 481 | FRSI               |           | 5 428 000 |
| Coût d'achat HT    | 4 600 000 |     |     | SVT : Voiture de T |           |           |
| TVA 18%            | 828 000   |     |     |                    |           |           |
| Coût d'achat TTC   | 5 428 000 |     |     |                    |           |           |

#### Acquisition du 22/06/2023

22/06/2023

|               |         |      |     |                      |         |         |
|---------------|---------|------|-----|----------------------|---------|---------|
| Prix Unitaire | 15 000  | 503  |     | TP par Obligation    | 750 000 |         |
|               | ×       | 5036 |     | Frais sur obligation | 43 875  |         |
| Quantité      | 50      |      | 521 | Banque               |         | 793 875 |
| Prix d'achat  | 750 000 |      |     | SVT : TP Obligation  |         |         |
| Commission 5% | 37 500  |      |     |                      |         |         |
| TAF 17%       | 6 375   |      |     |                      |         |         |

|                           |           |            |     |                     |           |           |
|---------------------------|-----------|------------|-----|---------------------|-----------|-----------|
| Coût d'achat TTC          | 793 875   |            |     |                     |           |           |
| Acquisition du 28/06/2023 |           | 28/06/2023 |     |                     |           |           |
| Prix d'achat              | 3 600 000 | 274        |     | Titres immobilisés  | 3 623 400 |           |
| Commission                | 20 000    |            | 521 | Banque              |           | 3 623 400 |
| TAF 17%                   | 3 400     |            |     |                     |           |           |
| Coût d'achat TTC          | 3 623 400 |            |     | SVT : TP Obligation |           |           |

## b) AMORTISSEMENT

Les données

Balance avant inventaire au 31/12/202 » alors 31/12/202é

$$V_{01} + V_{02} + V_{03} = 15\,000\,000 ; \sum A_{mts_1} + \sum A_{mts_2} = 3\,700\,000$$

$$V_{01} = 5\,000\,000 ; DA = 01/01/2021 ; \text{Durée de vie} = 4 \text{ ans} ; \text{taux} = \frac{100}{4} = 25\%$$

$$V_{02} = 4\,000\,000 ; DA = 01/07/2021 ;$$

$$V_{03} = 6\,000\,000 ; DA = 01/04/2023 ; \text{Durée de vie} = 6 \text{ ans et } 8 \text{ mois}$$

$$\text{taux} = \frac{1\,200}{(6 \times 12) + 8} = 15\%$$

$$n_1 \begin{cases} 31/12/2022 \\ - \\ 01/01/2021 \end{cases} \Leftrightarrow n_1 = 30 \text{ jours} ; 11 \text{ mois} ; 1 \text{ an}$$

$$n_1 = 1 \text{ mois} + 11 \text{ mois} + 1 \text{ an} \Leftrightarrow n_1 = 12 \text{ mois (soit 1 an)} + 1 \text{ an} \Rightarrow n_1 = 2 \text{ ans}$$

$$n_2 \begin{cases} 31/12/2022 \\ - \\ 01/07/2021 \end{cases} \Leftrightarrow n_2 = 30 \text{ jours} ; 5 \text{ mois} ; 1 \text{ an}$$

$$n_2 = 30 \text{ jours} + 5 \text{ mois} + 1 \text{ an} \Leftrightarrow n_2 = 1 \text{ mois} + 5 \text{ mois} + 12 \text{ mois} \Rightarrow n_2 = 18 \text{ mois}$$

## 1) Calculons la durée d'utilisation de la machine B.

$$\sum A_{mts_1} + \sum A_{mts_2} = 3\,700\,000 \Leftrightarrow \frac{V_{01} \times t_1 \times n_1}{100} + \frac{V_{02} \times t_2 \times n_2}{1200} = 3\,700\,000$$

$$\frac{5\,000\,000 \times 25 \times 2}{100} + \frac{4\,000\,000 \times t_2 \times 18}{1200} = 3\,700\,000 \Leftrightarrow 2\,500\,000 + 60\,000t = 3\,700\,000$$

$$60\,000t = 3\,700\,000 - 2\,500\,000 \Leftrightarrow 60\,000t = 1\,200\,000 \Leftrightarrow t = \frac{1\,200\,000}{60\,000}$$

$$t = 20\%$$

$$t = \frac{100}{\text{Durée d'utilisation}} \Leftrightarrow 20 = \frac{100}{\text{Durée d'utilisation}} \Leftrightarrow 20 \times \text{Durée d'utilisation} = 100$$

$$\text{Durée d'utilisation} = \frac{100}{20} \Rightarrow \text{Durée d'utilisation} = 5 \text{ ans}$$

## 2) Présentons le tableau d'amortissement de la machine C

31/12/2023

- 01/04/2023

$$= 30 - 08 - 0 \quad n = 30 \text{ jours} + 8 \text{ mois} \Leftrightarrow n = 1 \text{ mois} + 8 \text{ mois} \Rightarrow n = 9 \text{ mois}$$

$$n' = (12 \text{ mois de l'année} - n \text{ en mois}) + 8 \text{ mois de (6 ans et 8 mois)}$$

$$n' = (12 - 9) + 8 \Rightarrow n' = 11 \text{ mois}$$

| <b>Désignation :</b> Machine C         |           |                                                                              | <b>Durée d'utilisation :</b> 6 ans et 8 mois                          |           |
|----------------------------------------|-----------|------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Valeur d'origine :</b> 6 000 000    |           |                                                                              | <b>Prorata temporis :</b> Oui                                         |           |
| <b>Date d'acquisition :</b> 01/04/2023 |           |                                                                              | <b>Taux d'amortissement :</b> $\frac{1200}{(6 \times 12) + 8} = 15\%$ |           |
| <b>Système :</b> Linéaire              |           |                                                                              |                                                                       |           |
| Périodes                               | Base      | Annuités d'amortissement                                                     | $\Sigma amt$                                                          | VC N      |
| 2023                                   | 6 000 000 | $\frac{6\,000\,000 \times 15 \times \textcolor{red}{9}}{1\,200} = 675\,000$  | 675 000                                                               | 5 325 000 |
| 2024                                   | 6 000 000 | $\frac{6\,000\,000 \times 15}{100} = 900\,000$                               | 1 575 000                                                             | 4 425 000 |
| 2025                                   | 6 000 000 | $\frac{6\,000\,000 \times 15}{100} = 900\,000$                               | 2 475 000                                                             | 3 525 000 |
| 2026                                   | 6 000 000 | $\frac{6\,000\,000 \times 15}{100} = 900\,000$                               | 3 375 000                                                             | 2 625 000 |
| 2027                                   | 6 000 000 | $\frac{6\,000\,000 \times 15}{100} = 900\,000$                               | 4 275 000                                                             | 1 725 000 |
| 2028                                   | 6 000 000 | $\frac{6\,000\,000 \times 15}{100} = 900\,000$                               | 5 175 000                                                             | 825 000   |
| 2029                                   |           | $\frac{6\,000\,000 \times 15 \times \textcolor{red}{11}}{1\,200} = 825\,000$ | 6 000 000                                                             | 0         |

### 3) Passons les écritures au journal de l'entité « ALPHA » les amortissements 2023

#### Machine A

$$Dotation_{2023} = \frac{V_o \times t}{100} \Leftrightarrow Dotation_{2023} = \frac{5\,000\,000 \times 25}{100}$$

$$\Rightarrow Dotation_{2023} = 1\,250\,000$$

#### Machine B

$$Dotation_{2023} = \frac{V_o \times t}{100} \Leftrightarrow Dotation_{2023} = \frac{4\,000\,000 \times 20}{100}$$

$$\Rightarrow Dotation_{2023} = 800\,000$$

#### Machine C

$$Dotation_{2023} = \frac{V_o \times t \times n}{1200} \Leftrightarrow Dotation_{2023} = \frac{6\,000\,000 \times 15 \times 9}{1\,200}$$

$$\Rightarrow Dotation_{2023} = 675\,000$$

$$\Sigma \text{Amts} = 1\,250\,000 + 800\,000 + 675\,000 \Rightarrow \Sigma \text{Amts} = 2\,725\,000$$

|            |      |                                   |           |           |
|------------|------|-----------------------------------|-----------|-----------|
| 31/12/2017 |      |                                   |           |           |
| 6813       | 2841 | Dotation aux amortis (corporelle) | 2 725 000 |           |
|            |      | Amortissement de Machine et OIC   |           | 2 725 000 |
|            |      | Svt : dotation aux amortissements |           |           |

**DEUXIEME PARTIE : COMPTABILITE ANALYTIQUE (5 points)****1. Le coût d'achat unitaire de chaque entrée**

| Dates | Documents | Quantités | Coût Unitaire d'achat | Coût d'achat |
|-------|-----------|-----------|-----------------------|--------------|
| 15/04 | BE N°75   | 1000 Kg   | $200 + 20 = 220$      | 220 000      |
| 25/04 | BE N°76   | 900 Kg    | $215 + 15 = 230$      | 207 000      |

**2. La fiche de stock selon la méthode PEPS**

| Dates | Libellés | Entrées |     |         | Sorties |                                        |                                        | Stocks                                          |                                      |                                      |                                           |
|-------|----------|---------|-----|---------|---------|----------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------------|
|       |          | Qtés    | C.U | Montant | Qtés    | C.U                                    | Montant                                | Qtés                                            | CU                                   | Montant                              |                                           |
| 01/04 | SI       |         |     |         |         |                                        |                                        | 2000                                            | 20                                   | 40 000                               |                                           |
| 05/04 | BS N°90  |         |     |         | 800     | 20                                     | 16 000                                 | 1200                                            | 20                                   | 24 000                               |                                           |
| 08/04 | BS N°91  |         |     |         | 600     | 20                                     | 12 000                                 | 600                                             | 20                                   | 12 000                               |                                           |
| 15/04 | BE N°75  | 1000    | 220 | 220 000 |         |                                        |                                        | 600                                             | 20                                   | 12 000                               |                                           |
|       |          |         |     |         |         |                                        |                                        | 1000                                            | 220                                  | 220 000                              |                                           |
| 20/04 | BS N°92  |         |     |         | 1000    | $\begin{cases} 600 \\ 400 \end{cases}$ | $\begin{cases} 20 \\ 220 \end{cases}$  | $\begin{cases} 12\ 000 \\ 88\ 000 \end{cases}$  | $\begin{cases} - \\ 600 \end{cases}$ | $\begin{cases} - \\ 220 \end{cases}$ | $\begin{cases} - \\ 132\ 000 \end{cases}$ |
| 25/04 | BE N°76  | 900     | 230 | 207 000 |         |                                        |                                        | 600                                             | 220                                  | 132 000                              |                                           |
|       |          |         |     |         |         |                                        |                                        | 900                                             | 230                                  | 207 000                              |                                           |
| 30/04 | BS N°93  |         |     |         | 800     | $\begin{cases} 600 \\ 200 \end{cases}$ | $\begin{cases} 220 \\ 230 \end{cases}$ | $\begin{cases} 132\ 000 \\ 46\ 000 \end{cases}$ | $\begin{cases} - \\ 700 \end{cases}$ | $\begin{cases} - \\ 230 \end{cases}$ | $\begin{cases} - \\ 161\ 000 \end{cases}$ |
|       | TOTAL    | 1900    |     | 427 000 | 3 200   |                                        | 306 000                                |                                                 |                                      |                                      |                                           |

**Vérification :**  $Stock\ Initial + Entrées - Sorties = Stock\ fina$   
 $2000 + 1900 - 3200 = 700$



*(Signature)*

**BACCALAUREAT GENERAL**

Epreuve : Comptabilité &amp; Commerce

Série : TS ECO

Session de Juin 2023

**Première partie : Comptabilité Générale****I. Rapprochement bancaire**

Vous disposez de la situation du compte banque de l'entité « KAMIS » pour le mois de décembre 2021.

**Compte banque au grand-livre 521 Banque**

| Dates | Libelles                 | Débit   | Crédit  |
|-------|--------------------------|---------|---------|
| 01/12 | Solde à nouveau          | 240 700 |         |
| 08/12 | Remise de chèques        | 87 000  |         |
| 09/12 | Négociation effet N°777  | 130 000 |         |
| 10/12 | Chèque N°125             |         | 18 700  |
| 18/12 | Chèque N°126             |         | 150 000 |
| 24/12 | Virement du client Alpha | 99 000  |         |
| 29/12 | Versement espèces        | 100 000 |         |
| 31/12 | Chèque N°127             |         | 47 000  |
| 31/12 | Solde débiteur           |         | 441 000 |

**Relevé bancaire du compte envoyé par la banque pour la même période**

| Dates | Libelles                        | Débit   | Crédit  |
|-------|---------------------------------|---------|---------|
| 30/11 | Solde à nouveau                 |         | 240 700 |
| 08/12 | Remise effet N°777              |         | 130 000 |
| 10/12 | Votre remise de chèque sur TALL |         | 87 000  |
| 12/12 | Chèque N°125                    | 18 700  |         |
| 18/12 | Virement du client KONE         |         | 32 000  |
| 20/12 | Chèque N°126                    | 150 000 |         |
| 21/12 | Virement du client Alpha        |         | 99 000  |
| 30/12 | Domiciliation traite n°T02      | 145 000 |         |
| 31/12 | Virement du client ZERBO        |         | 50 000  |
| 31/12 | Solde créditeur                 | 325 000 |         |

**Travail à faire :** Présenter l'état de rapprochement au 31/12/2021 et passer les écritures nécessaires.

**II. Amortissement**

Vous disposez de l'extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2022 de l'entité « KAMIS » créée le 01/01/2019

|      |                                    |           |           |
|------|------------------------------------|-----------|-----------|
| 244  | Matériel et mobilier Amortissement | 4 100 000 |           |
| 2844 | du matériel et mobilier            |           | 1 720 000 |

Poste matériel et mobilier comprend

| Désignations | VO        | Dates d'acquisitions | Systèmes d'amortissements | Durées D'utilisations |
|--------------|-----------|----------------------|---------------------------|-----------------------|
| Ordinateur   | 2 100 000 | 01/07/2019           | SL                        | 4 ans                 |
| Imprimante   | 500 000   | à calculer           | SL                        | 4 ans                 |
| Mobilier     | 1 500 000 | 22/06/2021           | SL                        | 5 ans                 |

Travail à faire :

- 1/ Déterminez la date d'acquisition de l'imprimante ;
- 2/ Présentez le tableau d'amortissement de l'ordinateur.

## Deuxième partie : Valorisation des stocks

L'entité TATOU-FOF, spécialisée dans la distribution de noix de cajou torréfié. Au cours du mois de **juillet 2021**, les mouvements suivants ont été enregistrés sur la fiche de stocks :

| Date                    | Libellé       | Opération                  |
|-------------------------|---------------|----------------------------|
| 1 <sup>er</sup> juillet | Stock initial | 400 kg à 4 000 l'unité     |
| 7 juillet               | Entrée        | 200 unités à 5 000 l'unité |
| 18 juillet              | Sortie        | 250 unités                 |
| 21 juillet              | Entrée        | 300 unités à 4 500 l'unité |
| 27 juillet              | Sortie        | 400 unités                 |

**Travail à faire :** Présentez la fiche de stock en valorisant les sorties selon la méthode du PEPS

## SOLUTION :

### Première partie : Comptabilité Générale

#### I. Rapprochement bancaire

Les soldes à nouveau sont égaux à savoir **240 700 au débit du compte banque et 240 700 au crédit de l'extrait**. Si les soldes à nouveau sont égaux **on ne fait pas l'état de rapprochement antérieur**, on passe directement à l'état de rapprochement en fin de période autrement dit l'état de rapprochement bancaire.

#### Etat de rapprochement au 31/12/2021

| 521 Banque |        | Libellés                  | Extrait |         |
|------------|--------|---------------------------|---------|---------|
| Débit      | Crédit |                           | Débit   | Crédit  |
| 441 000    |        | Solde avant rapprochement |         | 325 000 |
|            |        | Versement espèces         |         | 100 000 |
| 32 000     |        | Virement du client KONE   |         |         |
| 50 000     |        | Virement du client ZERBO  |         |         |

|         |         |                                            |         |         |
|---------|---------|--------------------------------------------|---------|---------|
|         | 145 000 | Chèque N°127<br>Domiciliation traite n°T02 | 47 000  |         |
| 523 000 | 145 000 | Sous totaux                                | 47 000  | 425 000 |
| —       | 378 000 | Solde à rectifier                          | 378 000 | —       |
| 523 000 | 523 000 | Totaux                                     | 425 000 | 425 000 |

## Enregistrement des écritures comptables au journal

31/12/2021

|     |     |                                 |         |         |
|-----|-----|---------------------------------|---------|---------|
| 521 | 411 | Banque                          | 32 000  |         |
|     |     | Clients                         |         | 32 000  |
|     |     | Suivant : Etat de rapprochement |         |         |
|     |     | 31/12/2021                      |         |         |
| 521 | 411 | Banque                          | 50 000  |         |
|     |     | Clients                         |         | 50 000  |
|     |     | Suivant : Etat de rapprochement |         |         |
|     |     | 31/12/2021                      |         |         |
| 402 | 521 | Fournisseur effet à payer       | 145 000 |         |
|     |     | Banque                          |         | 145 000 |
|     |     | Suivant : Etat de rapprochement |         |         |

## II. Amortissement

Les données

Balance avant inventaire au 31/12/2022 alors 31/12/2021

$$V_{01} + V_{02} + V_{03} = 4\,100\,000 ; \sum A_{mts_1} + \sum A_{mts_2} + \sum A_{mts_3} = 1\,720\,000$$

$$V_{01} = 2\,100\,000 ; DA = 01/07/2019 ; \text{Durée de vie} = 4 \text{ ans} ; \text{taux} = \frac{100}{4} = 25\%$$

$$V_{02} = 500\,000 ; DA = ? ; \text{Durée de vie} = 4 \text{ ans} ; \text{taux} = \frac{100}{4} = 25\%$$

$$V_{03} = 1\,500\,000 ; DA = 22/06/2021 ; \text{Durée de vie} = 5 \text{ ans} ; \text{taux} = \frac{100}{5} = 20\%$$

$$n_1 \begin{cases} 31/12/2021 \\ - \\ 01/07/2019 \end{cases} \Leftrightarrow n_1 = 30 \text{ jours} ; 05 \text{ mois} ; 2 \text{ ans}$$

$$n_1 = 1 \text{ mois} + 5 \text{ mois} + (2 \times 12) \text{ mois} \Rightarrow n_1 = 30 \text{ mois}$$

$$n_3 \begin{cases} 31/12/2021 \\ - \\ 22/06/2021 \end{cases} \Leftrightarrow n_3 = 09 \text{ jours} ; 06 \text{ mois} ; 0 \text{ ans}$$

$$n_3 = 09 \text{ jours} + (6 \times 30) \text{ jours} \Rightarrow n_3 = 189 \text{ jours}$$

**1/ Déterminons la date d'acquisition de l'imprimante**

$$\sum A_{mts_1} + \sum A_{mts_2} + \sum A_{mts_3} = 1\,720\,000$$

$$\frac{V_{01} \times t_1 \times n_1}{1200} + \frac{V_{02} \times t_2 \times n_2}{100} + \frac{V_{03} \times t_3 \times n_3}{36000} = 1\,720\,000$$

$$\frac{2\,100\,000 \times 25 \times 30}{1200} + \frac{500\,000 \times 25 \times n_2}{100} + \frac{1\,500\,000 \times 20 \times 189}{36000} = 1\,720\,000$$

$$1\,312\,500 + 125\,000n_2 + 157\,500 = 1\,720\,000$$

$$125\,000n_2 + 1\,470\,000 = 1\,720\,000 \Leftrightarrow 125\,000n_2 = 1\,720\,000 - 1\,470\,000$$

$$125\,000n_2 = 250\,000 \Leftrightarrow n_2 = \frac{250\,000}{125\,000} \Rightarrow n_2 = 2 \text{ ans}$$

31 - 12 - 2021

- 2

= 31 - 12 - 2019 *Alors la date d'acquisition de l'imprimante est le 31/12/2019 autrement dit le 01/01/2020*

**2/ Présentons le tableau d'amortissement de l'ordinateur.**

31/12/2019

- 01/07/2019

= 30 - 05 - 0 n = 30 jours + 5 mois  $\Leftrightarrow n = 1 \text{ mois} + 5 \text{ mois} \Rightarrow n = 6 \text{ mois}$

$n' = 12 \text{ mois de l'année} - n \text{ en mois} \Leftrightarrow n' = 12 - 6 \Rightarrow n' = 6 \text{ mois}$

| <b>Désignation :</b> Ordinateur        |           |                                                            | <b>Durée d'utilisation :</b> 4 ans                   |           |
|----------------------------------------|-----------|------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Valeur d'origine :</b> 2 100 000    |           |                                                            | <b>Prorata temporisé :</b> Oui                       |           |
| <b>Date d'acquisition :</b> 01/07/2019 |           |                                                            | <b>Taux d'amortissement :</b> $\frac{100}{4} = 25\%$ |           |
| <b>Système :</b> Linéaire              |           |                                                            |                                                      |           |
| Périodes                               | Base      | Annuités d'amortissement                                   | $\Sigma amt$                                         | VC N      |
| 2019                                   | 2 100 000 | $\frac{2\,100\,000 \times 25 \times 6}{1\,200} = 262\,500$ | 262 500                                              | 1 837 500 |
| 2020                                   | 2 100 000 | $\frac{2\,100\,000 \times 25}{100} = 525\,000$             | 787 500                                              | 1 312 500 |
| 2021                                   | 2 100 000 | $\frac{2\,100\,000 \times 25}{100} = 525\,000$             | 1 312 500                                            | 660 000   |
| 2022                                   | 2 100 000 | $\frac{2\,100\,000 \times 25}{100} = 525\,000$             | 1 837 500                                            | 262 500   |
| 2023                                   | 2 100 000 | $\frac{2\,100\,000 \times 25 \times 6}{1\,200} = 262\,500$ | 2 100 000                                            | 0         |

**Deuxième partie : Valorisation des stocks**

| Dates | Libellés | Entrées |     |         | Sorties |     |         | Stocks |      |           |
|-------|----------|---------|-----|---------|---------|-----|---------|--------|------|-----------|
|       |          | Qtés    | C.U | Montant | Qtés    | C.U | Montant | Qtés   | CU   | Montant   |
| 01/07 | SI       |         |     |         |         |     |         | 400    | 4000 | 1 600 000 |

# COURS DE SOUTIEN EN LIGNE AS 2024-2025

Discipline : Comptabilité & Commerce

Série : TS ECO

Enseignant : DIALLO Seydou

Edition : 4



TEL : (00223) 65 38 85 46 / 82 42 53 97

Email : [www.Sdiallo@gmail.com](mailto:www.Sdiallo@gmail.com)

|       |        |     |      |           |     |      |           |           |      |           |
|-------|--------|-----|------|-----------|-----|------|-----------|-----------|------|-----------|
| 07/07 | Entrée | 200 | 5000 | 1 000 000 |     |      |           | 400       | 4000 | 1 600 000 |
|       |        |     |      |           |     |      |           | 200       | 5000 | 1 000 000 |
| 18/07 | Sortie |     |      |           | 250 | 4000 | 1 000 000 | 150       | 4000 | 600 000   |
|       |        |     |      |           |     |      |           | 200       | 5000 | 1 000 000 |
| 21/07 | Entrée | 300 | 4500 | 1 350 000 |     |      |           | 150       | 4000 | 600 000   |
|       |        |     |      |           |     |      |           | 200       | 5000 | 1 000 000 |
|       |        |     |      |           |     |      |           | 300       | 4500 | 1 350 000 |
| 27/07 | Sortie |     |      |           | 400 | 150  | 4000      | 600 000   |      |           |
|       |        |     |      |           |     | 200  | 5000      | 1 000 000 |      |           |
|       |        |     |      |           |     | 50   | 4500      | 225 000   | 250  | 4500      |
|       | TOTAL  | 500 |      | 2 350 000 | 650 |      | 2 825 000 |           |      |           |

**Vérification :** *Stock Initial + Entrées – Sorties = Stock final*

$$500 + 400 - 650 = 250$$

**BACCALAUREAT GENERAL**Epreuve : **Comptabilité & Commerce**Série : **TS ECO**

Session d'Août 2022

**PREMIER PARTIE : COMPTABILITE GENERALE****EXERCICE 1 : ETAT DE RAPPROCHEMENT BANCAIRE**

Présenter les états de rapprochement et les écritures nécessaires à partir des documents suivants :

**Compte « 521 Banque » au 31/12/2021**

| Dates  | Libelles                   | Débit   | Crédit  |
|--------|----------------------------|---------|---------|
| 01/12  | Solde à nouveau            | ?       |         |
| 02/12  | Virement client            | 175 000 |         |
| 03/12  | Domiciliation échue traite |         | 658 490 |
| 04/12  | Frais de tenue de compte   |         | 2 415   |
| 10/12  | Chèque n°80                |         | 119 000 |
| 16/12  | Chèque n°81                |         | 133 000 |
| 17/12  | Chèque n°82                |         | 179 760 |
| 20/12  | Chèque n°83                |         | 134 400 |
| 22/12  | Chèque n°84                | 630 000 |         |
| 31/12  | Solde débiteur             |         | 987 840 |
| Totaux |                            |         |         |

A la même date, l'extrait de compte reçu de la banque est le suivant :

| Dates  | Libelles                                | Débit   | Crédit    |
|--------|-----------------------------------------|---------|-----------|
| 01/12  | Solde à nouveau                         |         | 1 120 000 |
| 02/12  | Chèque n°78                             | 108 500 |           |
| 03/12  | Chèque n°79                             | 87 500  |           |
| 04/12  | Bordereau d'escompte traité n°9 net (1) |         | 553 070   |
| 10/12  | Chèque n°80                             | 119 000 |           |
| 17/12  | Prélèvement MALITEL (2)                 | 49 560  |           |
| 18/12  | Chèque n°82                             | 179 760 |           |
| 23/12  | Chèque n°84                             | 603 000 |           |
| 31/12  | Solde créditeur                         |         |           |
| Totaux |                                         |         |           |

(129) Valeur nominale 574 000

(2) TVA 18%

**EXERCICE 2 : ACQUISITION DE BIENS – AMORTISSEMENT**

a.) **ACQUISITION** : Vous êtes comptable dans l'entreprise COULIBALY, on vous demande d'enregistrer les opérations suivantes au journal de votre entreprise.

- Le 31 mars 2022 : versement d'une avance de 1 300 000 F par chèque n°00649, sur la commande d'une fraiseuse. (Machines industrielle).

- Le 02 mai 2022 : la fraiseuse est livrée avec la facture n°248 suivante du fournisseur

|                          |                  |
|--------------------------|------------------|
| Fraiseuse                | 5 600 000        |
| Remise 10%               | -560 000         |
| <b>Net commercial</b>    | <b>5 040 000</b> |
| Frais de montage         | 160 000          |
| <b>Montant HT</b>        | <b>5 200 000</b> |
| TVA 18%                  | 936 000          |
| Avance versée le 31 mars | -1 300 000       |
| <b>Net à payer</b>       | <b>4 836 000</b> |

- Le 10 mai 2022 : le solde de la facture n°248 est réglé par chèque bancaire n°0060.

- Le 15 Juin 2022 : Achat par chèque bancaire n°00665 de 25 actions TELECEL (titres immobilisé) à 8 000F l'une, commission 2%, TAF 17%.

- Le 23 juin 2022 : Achat par chèque bancaire n°00671 de 12 actions BCS (titres de placement) à 10 000F l'une, commission 2%, TAF 17%.

### b.) AMORTISSEMENT :

Vous disposez l'extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2021

|      |                                   |   |           |
|------|-----------------------------------|---|-----------|
| 241  | Matériel industriel               | ? |           |
| 2845 | Amortissement matériel industriel |   | 2 625 000 |

### Renseignements complémentaires :

Le matériel est acquis pour 4 ans et sera totalement amorti le 01/04/2023.

**NB :** L'entreprise utilise uniquement la méthode de l'amortissement linéaire.

### TAF :

1. Retrouvez la valeur d'origine du matériel industriel
2. Enregistrez la dotation aux amortissements du 31/12/2021

## DEUXIEME PARTIE : COMPTABILITE ANALYTIQUE

La société KONATÉ fabrique un produit P à partir d'une unique matière M dans un seul atelier. Les données du mois de Juin 2022 sont les suivantes :

### Tableau n°1 :

| Éléments                             | Achat                 | Stocks au 01/06/2021          | Production   | Sortie                          |
|--------------------------------------|-----------------------|-------------------------------|--------------|---------------------------------|
| Matière M                            | 5 000 kg à 600F le kg | 800 kg à 875F le kg           | Néant        | 5 500 kg                        |
| Produit P                            | Néant                 | 2 000 unités à 1 400F l'unité | 8 000 unités | 9 000 unités à 16 000 F l'unité |
| MOD : 1 200 heures à 1 500 F l'heure |                       |                               |              |                                 |

### Tableau n°2 : Charge indirectes

| Éléments               | Total     | Approvisionnement | Atelier  | Distribution      |
|------------------------|-----------|-------------------|----------|-------------------|
| Total secondaire       | 7 500 000 | 28%               | 60%      | 12%               |
| Nature d'unité d'œuvre |           | Kg de MP achetées | H.M.O. D | 10 000 F de vente |

Travail à faire :

1.) Complétez le tableau de répartition des charges indirectes en calculant les coûts d'unité d'œuvre.

2.) Présenter les calculs qui conduise au résultat analytique du produit P.

**SOLUTION :****PREMIER PARTIE : COMPTABILITE GENERALE****EXERCICE 1 : ETAT DE RAPPROCHEMENT BANCAIRE**

Calculons le solde à nouveau du **Compte « 521 Banque »** au 31/12/2021

*Solde à nouveau = Total crédit y compris le solde débiteur – Total débit*

*Solde à nouveau = 2 214 905 – 805 000 => SAN = 1 409 905*

**Etat de rapprochement antérieur**

| 521 Banque       |                  | Libellés                   | Extrait          |                  |
|------------------|------------------|----------------------------|------------------|------------------|
| Débit            | Crédit           |                            | Débit            | Crédit           |
| 1 409 905        |                  | Solde à nouveau            |                  | 1 120 000        |
| 175 000          |                  | Virement client            |                  |                  |
|                  | 658 490          | Domiciliation échue traite |                  |                  |
|                  | 2 415            | Frais de tenue de compte   |                  |                  |
|                  |                  | Chèque n°78                | 108 500          |                  |
|                  |                  | Chèque n°79                | 87 500           |                  |
| <b>1 584 905</b> | <b>660 905</b>   | <b>Sous totaux</b>         | <b>196 000</b>   | <b>1 120 000</b> |
|                  | <b>924 000</b>   | <b>Solde à rectifier</b>   | <b>924 000</b>   |                  |
| <b>1 584 905</b> | <b>1 584 905</b> | <b>Totaux</b>              | <b>1 120 000</b> | <b>1 120 000</b> |

**Etat de rapprochement bancaire**

Calculons le solde avant rapprochement de l'extrait de compte reçu de la banque

*Solde avant rapprochement = Total crédit – Total débit*

*Solde avant rapprochement = 1 673 000 – 1 147 320 => SAR = 525 750*

| 521 Banque |          | Libellés                  | Extrait |         |
|------------|----------|---------------------------|---------|---------|
| Débit      | Crédit   |                           | Débit   | Crédit  |
| 987 840    |          | SAR                       |         | 525 750 |
| –630 000   |          | Annulation Chèque n°84    |         |         |
|            | +603 000 | Rectification Chèque n°84 |         |         |

# COURS DE SOUTIEN EN LIGNE AS 2024-2025

Discipline : Comptabilité & Commerce

Série : TS ECO



Enseignant : DIALLO Seydou

Edition : 4

TEL : (00223) 65 38 85 46 / 82 42 53 97

Email : [www.Sdiallo@gmail.com](mailto:www.Sdiallo@gmail.com)

|                |                |                          |                |                |
|----------------|----------------|--------------------------|----------------|----------------|
| 553 070        |                | Bordereau d'escompte (1) |                |                |
|                |                | Chèque n°81              | 133 000        |                |
|                |                | Chèque n°83              | 134 400        |                |
|                | 49 560         | Prélèvement MALITEL (2)  |                |                |
| <b>910 910</b> | <b>652 560</b> | <b>Sous totaux</b>       | <b>267 400</b> | <b>525 750</b> |
|                | <b>258 350</b> | <b>Solde à rectifier</b> |                | <b>258 350</b> |
|                |                | <b>Totaux</b>            |                |                |

## Les écritures comptables

| 31/12/2021 |     |                                     |          |         |
|------------|-----|-------------------------------------|----------|---------|
| 521        |     | Banque                              | 630 000  |         |
|            | 401 | Fournisseur                         |          | 630 000 |
|            |     | Suivant : Annulation cheque n°84    |          |         |
|            |     | 31/12/2021                          |          |         |
| 401        |     | Fournisseur                         | +630 000 |         |
|            | 521 | Banque                              |          | 630 000 |
|            |     | Suivant : rectification cheque n°84 |          |         |
|            |     | 31/12/2021                          |          |         |
| 628        |     | Télécommunication                   | 42 000   |         |
| 445        |     | TVA récupérable                     | 7 560    |         |
|            | 521 | Banque                              |          | 49 560  |
|            |     | Suivant : Etat de rapprochement     |          |         |

## EXERCICE 2 : ACQUISITION DE BIENS – AMORTISSEMENT

### a.) ACQUISITION :

#### Enregistrement des opérations dans le journal

| 31/03/2022 |     |                                              |           |           |
|------------|-----|----------------------------------------------|-----------|-----------|
| 252        |     | Avance et acompte sur IC                     | 1 300 000 |           |
|            | 521 | Banque                                       |           | 1 300 000 |
|            |     | Suivant : versement d'une avance             |           |           |
|            |     | 02/05/2022                                   |           |           |
| 241        |     | Matériel Outillage industriel et Commerciale | 5 200 000 |           |
| 445        |     | TVA récupérable                              | 936 000   |           |
|            | 252 | Avance et acompte sur IC                     |           | 1 300 000 |
|            | 481 | Fournisseur d'investissement                 |           | 4 836 000 |
|            |     | Suivant : la facture n°248                   |           |           |
|            |     | 10/05/2022                                   |           |           |
| 481        |     | Fournisseur d'investissement                 | 4 836 000 |           |

# COURS DE SOUTIEN EN LIGNE AS 2024-2025

Discipline : Comptabilité & Commerce

Série : TS ECO



Enseignant : DIALLO Seydou

Edition : 4

TEL : (00223) 65 38 85 46 / 82 42 53 97

Email : [www.Sdiallo@gmail.com](mailto:www.Sdiallo@gmail.com)

|  |     |                                  |  |           |
|--|-----|----------------------------------|--|-----------|
|  | 521 | Banque                           |  | 4 836 000 |
|  |     | Suivant : chèque bancaire n°0060 |  |           |

## Acquisition du 15/05/2022

|                  |           |
|------------------|-----------|
| Prix unitaire    | 129 000   |
| Quantité         | × 25      |
| Prix d'achat     | = 200 000 |
| Commission 2%    | 4 000     |
| TAF 17%          | 680       |
| Coût d'achat TTC | 204 680   |

## Acquisition du 23/05/2022

|                  |           |
|------------------|-----------|
| Prix unitaire    | 10 000    |
| Quantité         | × 12      |
| Prix d'achat     | = 120 000 |
| Commission 2%    | 2 400     |
| TAF 17%          | 408       |
| Coût d'achat TTC | 122 808   |

|      |     |                                         |         |         |
|------|-----|-----------------------------------------|---------|---------|
|      |     | <u>15/06/2022</u>                       |         |         |
| 274  | 521 | Titre immobilisé                        | 204 680 |         |
|      |     | Banque                                  |         | 204 680 |
|      |     | Suivant : titre immobilisé              |         |         |
|      |     | <u>23/06/2022</u>                       |         |         |
| 502  |     | Titre de placement par action           | 120 000 |         |
| 5026 |     | Frais sur action                        | 2 808   |         |
|      | 521 | Banque                                  |         | 122 808 |
|      |     | Suivant : titre de placement par action |         |         |

## 129.) AMORTISSEMENT :

### Les données

Balance avant inventaire au 31/12/2022 alors 31/12/2021

## DEUXIEME PARTIE : COMPTABILITE ANALYTIQUE

### 1.) Complétons le tableau de répartition des charges indirectes en calculant les coûts d'unité d'œuvre

| Eléments        | Total     | Centres principaux                                |                                                   |                                                   |
|-----------------|-----------|---------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
|                 |           | Approvisionnement                                 | Atelier                                           | Distribution                                      |
| Totaux après RS | 7 500 000 | $\frac{7\,500\,000 \times 28}{100} = 2\,100\,000$ | $\frac{7\,500\,000 \times 60}{100} = 4\,500\,000$ | $129 \frac{500\,000 \times 12}{100} = 900\,000$   |
| Nature UO       |           | Kg de M 1 <sup>ère</sup> achetées                 | H MOD                                             | 10 000 F De vente                                 |
| Nombre UO       |           | 5 000                                             | 1 200                                             | $\frac{9\,000 \times 16\,000}{10\,000} = 14\,400$ |
| Coût UO         |           | $\frac{2\,100\,000}{5\,000} = 420$                | $\frac{4\,500\,000}{1\,200} = 3\,750$             | $\frac{900\,000}{14\,400} = 62,5$                 |

**129.) Présentons les calculs qui conduise au résultat analytique du produit P.****1) Coût d'achat de la matière première**

| Eléments            | Quantités    | Coût unitaire | Montant          |
|---------------------|--------------|---------------|------------------|
| Achat Net           | 5 000        | 600           | 3 000 000        |
| Approvisionnement   | 5 000        | 420           | 2 100 000        |
| <b>Coût d'achat</b> | <b>5 000</b> | <b>1 020</b>  | <b>5 100 000</b> |

**2) Compte de stock de la matière première**

| Eléments         | Quantités    | Coût unitaire | Montant          |
|------------------|--------------|---------------|------------------|
| Stock initial    | 800          | 875           | 700 000          |
| Coût d'achat     | 5 000        | 1 020         | 5 100 000        |
| <b>Total 1</b>   | <b>5 800</b> | <b>1 000</b>  | <b>5 800 000</b> |
| Consommation     | 5 500        | 1 000         | 5 500 000        |
| Stock final réel | 300          | 1 000         | 300 000          |
| <b>Total 2</b>   | <b>5 800</b> | <b>1 000</b>  | <b>5 800 000</b> |

**3) Coût de production du produit**

| Eléments                  | Quantités    | Coût unitaire | Montant           |
|---------------------------|--------------|---------------|-------------------|
| Consommation              | 5 500        | 1 000         | 5 500 000         |
| Heure de MOD              | 1 200        | 1 500         | 1 800 00          |
| Atelier                   | 1 200        | 3 750         | 4 500 000         |
| <b>Coût de production</b> | <b>8 000</b> | <b>1 475</b>  | <b>11 800 000</b> |

**4) Compte de stock du produit**

| Eléments           | Quantités     | Coût unitaire | Montant           |
|--------------------|---------------|---------------|-------------------|
| Stock initial      | 2 000         | 1 400         | 2 800 000         |
| Coût de production | 8 000         | 1 475         | 11 800 000        |
| <b>Total 1</b>     | <b>10 000</b> | <b>1 460</b>  | <b>14 600 000</b> |
| CPPV               | <b>9 000</b>  | 1 460         | 13 140 000        |
| Stock final réel   | <b>1 000</b>  | 1 460         | 1 460 000         |
| <b>Total 2</b>     | <b>10 000</b> | <b>1 460</b>  | <b>14 600 000</b> |

**5) Coût de revient**

| Eléments               | Quantités    | Coût unitaire | Montant           |
|------------------------|--------------|---------------|-------------------|
| CPPV                   | 9 000        | 1 460         | 13 140 000        |
| Distribution           | 14 400       | 62,5          | 900 000           |
| <b>Coût de revient</b> | <b>9 000</b> | <b>1 560</b>  | <b>14 040 000</b> |

**6) Résultat analytique**

| Eléments                   | Quantités    | Coût unitaire | Montant            |
|----------------------------|--------------|---------------|--------------------|
| Chiffre d'affaires         | 9 000        | 16 000        | 144 000 000        |
| Coût de revient            | 9 000        | 1 560         | -14 040 000        |
| <b>Résultat analytique</b> | <b>9 000</b> | <b>14 440</b> | <b>129 960 000</b> |

**BACCALAUREAT GENERAL**Epreuve : **Comptabilité & Commerce**Série : **TS ECO**Session de **Août 2021****Première partie : Comptabilité Générale****EXERCICE 1 : ACQUISITION DE BIENS**

Au cours de l'exercice N, l'entreprise « MOUSSA COULIBALY et frères » a effectué les opérations suivantes :

Le 01-03-N : achat d'une machine industrielle au prix de 6 080 000 F, remise 10%, escompte 3%, frais d'installation 112 000 F. TVA 18% (règlement par traite à 90 jours fin de mois).

Le 14-04-N : acquisition d'un véhicule de tourisme au prix de 6 100 000 F, frais de transport 310 000 F, assurance 230 000 F, honoraires 195 000 F, droit de douane 804 000 F, droits d'enregistrement 175 000 F, TVA 18%.

Le 20-05-N : fabrication par l'entreprise « MOUSSA COULIBALY et frères » d'un bureau demi ministre pour le service comptable : matières consommées 315 000 F, autres frais de fabrication 112 000 F, TVA 18%.

Le 30-05-N : achat d'un terrain nu non aménagé au prix d'achat de 975 000 F, honoraires 72 000 F, frais d'acte 55 000 F (règlement par chèque bancaire).

Le 06-06-N : achat de 30 titres BATARKA (titres de participation) au prix unitaire de 75 000 F, frais d'achat 3% du prix d'achat, impôt de bourse 2 500 F, TAF 17%.

Le 20-06-N : achat de 52 actions MALIJEUX (titres de placement) pour 2 600 000 F, commission 2 000 F par titre, TAF 17%.

**TAF :** Enregistrez ces opérations au journal de l'entreprise « MOUSSA COULIBALY et frères ».

**EXERCICE 2 : AMORTISSEMENT**

Soit l'extrait de la balance avant inventaire de l'entreprise FATIM au 31/12/2020.

|     |                                             |            |            |
|-----|---------------------------------------------|------------|------------|
| 239 | Bâtiment en cours                           | 9 000 000  |            |
| 244 | Matériel et mobilier                        | 25 800 000 |            |
| 245 | Matériel de transport                       | 9 000 000  |            |
|     | 2844 Amortissement du matériel et mobilier  |            | 12 337 500 |
|     | 2845 Amortissement du matériel de transport |            | 3 250 000  |

**Renseignements complémentaires :**

- ✓ Le bâtiment en cours est achevé et mis en service le 15/07/2020, coût définitif 15 000 000 F HT, 18%. Durée prévue 25 ans. Aucune écriture n'a été enregistrée.
- ✓ Le matériel et mobilier est composé :
  - D'un matériel A acquis à la création de l'entreprise
  - D'un matériel B d'une valeur de 5 800 000 acquis le 01/01/2019
- ✓ Le matériel de transport comprend :
  - Une voiture TOYOTA acquise à la création de l'entreprise pour 2 000 000 F.
  - Un camion Peugeot acquis deux ans après la création de l'entreprise. Tout le matériel de transport est amortissable sur 4 ans.



**NB :** l'entreprise utilise uniquement la méthode de l'amortissement linéaire.

**Travail à faire :**

- 1) Passez l'écriture nécessaire relative à l'acquisition du bâtiment
- 2) Déterminez la date de création de l'entreprise
- 3) Calculez le taux unique d'amortissement du matériel et mobilier
- 4) Enregistrez la dotation aux amortissements du 31/12/2020

**DEUXIEME PARTIE : COMPTABILITE ANALYTIQUE**

La société HUSSEIN fabrique un produit P à partir de la matière première N conditionnée dans des sacs de 50 kg. Pendant le mois de juillet 2021, le stock de N a connu les mouvements suivants :

05-07 : Sortie de 25 sacs suivant document n°BS15

10-07 : Achat de 70 sacs, prix d'achat unitaire 1 200 F, entrée suivant document n°BE05

15-07 : Sortie de 13 sacs suivant document n°BS16

18-07 : Achat de 31 sacs, prix d'achat unitaire 1 240 F, entrée suivant document n°BE06

20-07 : Sortie de 34 sacs suivant document n°BS17

22-07 : Sortie de 18 sacs suivant document n°BS18

25-07 : Achat de 22 sacs, prix d'achat unitaire 1 130 F, entrée suivant document n°BE07

31-07 : Sortie de 34 sacs suivant document n°BS19

Le stock au 01/07 était de 43 sacs pour un coût total de 46 000 F. Pour la période, les frais d'achat se sont élevés à 40 F par sac.

**Travail à faire :**

- 1) Calculez le coût d'achat unitaire de chaque entrée.
- 2) Présentez la fiche de stock selon la Méthode du coût Moyen Pondéré

**SOLUTION :****Première partie : Comptabilité Générale****EXERCICE 1 : ACQUISITION DE BIENS**Enregistrons les opérations journal de l'entreprise « **MOUSSA COULIBALY et frères** »**Acquisition du 01/03/N**

|                       |                  |
|-----------------------|------------------|
| Prix d'achat          | 6 080 000        |
| Remise 10%            | -608 000         |
| <b>Net commercial</b> | <b>5 472 000</b> |
| Escompte 3%           | -164 160         |
| <b>Net financier</b>  | <b>5 307 840</b> |
| Frais d'installation  | 112 000          |
| <b>CA HT</b>          | <b>5 419 840</b> |
| TVA 18%               | 975 571          |
| <b>CA TTC</b>         | <b>6 395 411</b> |

|              |     |                                                                          |                      |           |
|--------------|-----|--------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------|
| 2411<br>4451 |     | Machine industrielle<br>TVA Récupérable<br>FRS d'inv E à P<br>SVT : MOIC | 5 419 840<br>975 571 | 6 395 411 |
|              | 482 |                                                                          |                      |           |

**Acquisition du 14/04/N**

|                         |                  |
|-------------------------|------------------|
| Prix d'achat            | 6 100 000        |
| Frais de transport      | 310 000          |
| Assurance               | 230 000          |
| Honoraire               | 195 000          |
| Droits de douane        | 804 000          |
| Droits d'enregistrement | 175 000          |
| <b>CA HT</b>            | <b>7 814 000</b> |
| TVA 18%                 | 1 333 620        |
| <b>CA TTC</b>           | <b>9 147 620</b> |

|     |     |                                                                  |           |           |
|-----|-----|------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| 245 |     | Matériel de transport<br>FRS inv<br>SVT : Voiture de<br>tourisme | 9 147 620 | 9 147 620 |
|     | 481 |                                                                  |           |           |

**Acquisition du 20/05/N**

|                     |                |
|---------------------|----------------|
| Matières Consommées | 315 000        |
| Autres frais de fab | 112 000        |
| <b>CA HT</b>        | <b>427 000</b> |
| TVA 18%             | 76 860         |
| <b>CA TTC</b>       | <b>503 860</b> |

|             |            |                                                                                                |                   |                   |
|-------------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 2441<br>445 |            | Matériel de bureau<br>TVA R<br>Production immob<br>TVA Facturée<br>SVT : Production<br>interne | 427 000<br>76 860 | 427 000<br>76 860 |
|             | 722<br>443 |                                                                                                |                   |                   |

**Acquisition du 30/05/N**

|               |                  |
|---------------|------------------|
| Terrain nu    | 975 000          |
| Honoraires    | 72 000           |
| Frais d'acte  | 55 000           |
| <b>CA HT</b>  | <b>1 102 000</b> |
| TVA 18%       | 22 860           |
| <b>CA TTC</b> | <b>1 124 860</b> |

|             |     |                                                                   |                     |           |
|-------------|-----|-------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------|
| 222<br>4451 |     | Terrain<br>TVA Récupérable<br>Banque<br>SVT : Achat de<br>terrain | 1 102 000<br>22 860 | 1 124 860 |
|             | 521 |                                                                   |                     |           |

# COURS DE SOUTIEN EN LIGNE AS 2024-2025

Discipline : Comptabilité & Commerce

Série : TS ECO



Enseignant : DIALLO Seydou

Edition : 4

TEL : (00223) 65 38 85 46 / 82 42 53 97

Email : [www.Sdiallo@gmail.com](mailto:www.Sdiallo@gmail.com)

| Acquisition du 06/06/ N   |           | 06/06/ N   |     |                     |           |           |
|---------------------------|-----------|------------|-----|---------------------|-----------|-----------|
| Prix Unitaire             | 75 000    | 261        | 521 | T de participation  | 2 250 000 | 2 331 475 |
| Quantité                  | × 30      | 641        |     | Impôt               | 2 500     |           |
| Prix d'achat              | 2 250 000 |            |     | Banque              |           |           |
| Frais d'achat 3%          | 67 500    |            |     | SVT : TP Obligation |           |           |
| TAF 17%                   | 11 475    |            |     |                     |           |           |
| Impôt de bourse           | 2 500     |            |     |                     |           |           |
| Coût d'achat TTC          | 2 331 475 |            |     |                     |           |           |
| Acquisition du 20/06/2023 |           | 20/06/2023 |     |                     |           |           |
| Prix d'achat              | 2 600 000 | 502        | 521 | Actions             | 2 600 000 | 2 721 680 |
| Comm (2000 × 52)          | 104 000   | 5026       |     | Frais sur actions   | 121 680   |           |
| TAF 17%                   | 17 680    |            |     | Banque              |           |           |
| Coût d'achat TTC          | 2 721 680 |            |     | SVT : Actions       |           |           |

## EXERCICE 2 : AMORTISSEMENT

### Les données

Balance avant inventaire au 31/12/2020 alors **31/12/2019**

### 231 Bâtiment

Coût Définitif HT = 15 000 000 , 18% , Durée prévue = 25 ans

Coût Provisoire = 9 000 000 *Aucune écriture n'a été enregistrée*

### 244 Matériel et Mobilier

$$V_{01} + V_{02} = 25\,800\,000 ; \sum A_{mts_1} + \sum A_{mts_2} = 12\,337\,500$$

$$V_{01} = ? ; DA = \text{à la création de l'E/se} ; \text{Durée de vie} = ?$$

$$V_{02} = 5\,800\,000 ; DA = 01/01/2019$$

### 245 Matériel de transport :

$$V_{01} + V_{02} = 9\,000\,000 ; \sum A_{mts_1} + \sum A_{mts_2} = 3\,250\,000$$

$$V_{01} = 2\,000\,000 ; DA = \text{à la création de l'E/se}$$

$$V_{02} = ? ; DA = \text{à la création de l'E/se} + 2 \text{ ans}$$

$$\text{Durée de vie} = 4 \text{ } \text{taux} = \frac{100}{4} \Rightarrow \text{taux} = 25\%$$

### 1) Passez l'écriture nécessaire relative à l'acquisition du bâtiment

31/12/2019

|      |                        |            |           |
|------|------------------------|------------|-----------|
| 231  | Bâtiment               | 15 000 000 |           |
| 4451 | TVA Récupérable        | 2 700 000  |           |
| 2391 | Bâtiment en cours      |            | 9 000 000 |
| 722  | Production immobilisée |            | 6 000 000 |
| 4431 | TVA facturée           |            | 2 700 000 |
|      | Svt : Bâtiment         |            |           |

**2) Déterminons la date de création de l'entreprise**

$$V_{01} + V_{02} = 9\,000\,000 \Leftrightarrow 2\,000\,000 + V_{02} = 9\,000\,000$$

$$V_{02} = 9\,000\,000 - 2\,000\,000 \Rightarrow V_{02} = 7\,000\,000$$

Supposons que l'entreprise a été créée courant la période  $n$

dans ce cas on aura  $n_1 = n$  et  $n_2 = n - 2$

$$\sum A_{mts_1} + \sum A_{mts_2} = 3\,250\,000 \Leftrightarrow \frac{V_{01} \times t_1 \times n_1}{100} + \frac{V_{02} \times t_2 \times n_2}{100} = 3\,250\,000$$

$$\frac{2\,000\,000 \times 25 \times n}{100} + \frac{7\,000\,000 \times 25 \times (n-2)}{100} = 3\,250\,000$$

$$\frac{50\,000\,000 \times n}{100} + \frac{175\,000\,000 \times (n-2)}{100} = 3\,250\,000$$

$$500\,000n + 1\,750\,000n - 3\,500\,000 = 3\,250\,000$$

$$2\,250\,000n = 3\,250\,000 + 3\,500\,000 \Leftrightarrow 2\,250\,000n = 6\,750\,000$$

$$2\,250\,000n = 6\,750\,000 \Leftrightarrow n = \frac{6\,750\,000}{2\,250\,000} \Rightarrow n = 3 \text{ ans}$$

La date d'inventaire est le 31/12/2019

Date de création de l'entreprise = 31/12/(2019-3)

**Date de création de l'entreprise = 31/12/2016 soit le 01/01/2017**

**3) Le taux d'amortissement du mobilier**

$$V_{01} + V_{02} = 25\,800\,000 \Leftrightarrow V_{01} + 5\,800\,000 = 25\,800\,000$$

$$V_{01} = 25\,800\,000 - 5\,800\,000 \Rightarrow V_{01} = 20\,000\,000$$

Mise à jour des données

$V_{01} = 2\,000\,000$  ;  $DA =$  à la création de l'E/se soit le 01/01/2017

$V_{02} = ?$  ;  $DA =$  à la création de l'E/se + 2 ans Soit le 01/01/2019

$$n_1 \begin{cases} 31/12/2019 \\ - \\ 01/01/2017 \end{cases} \Leftrightarrow n_1 = 30 \text{ jours ; 11 mois ; 2 ans soit } n_1 = 3 \text{ ans}$$

$$n_2 \begin{cases} 31/12/2019 \\ - \\ 01/01/2019 \end{cases} \Leftrightarrow n_2 = 30 \text{ jours ; 11 mois ; 0 ans soit } n_2 = 1 \text{ an}$$

$$\sum A_{mts_1} + \sum A_{mts_2} = 3\,250\,000 \Leftrightarrow \frac{V_{01} \times t_1 \times n_1}{100} + \frac{V_{02} \times t_2 \times n_2}{100} = 12\,337\,500$$

$$\frac{20\,000\,000 \times t \times 3}{100} + \frac{5\,800\,000 \times t \times 1}{100} = 12\,337\,500 \Leftrightarrow 600\,000t + 58\,000t = 12\,337\,500$$

$$658\,000t = 12\,337\,500 \Rightarrow t = \frac{12\,337\,500}{658\,000} \Rightarrow t = 18,75\%$$

**4) Enregistrons la dotation aux amortissements du 31/12/2020**

**231 Bâtiment**

$$Dotation = \frac{15\,000\,000 \times 5,5 \times 4}{1200} \Rightarrow Dotation = 458\,333$$

**244 Matériel et Mobilier**

$$5) Dotation_1 = \frac{20\,000\,000 \times 18,75}{100} \Rightarrow Dotation_1 = 3\,750\,000$$

$$Dotation_2 = \frac{5\,800\,000 \times 18,75}{100} \Rightarrow Dotation_2 = 1\,087\,500$$

$$\Sigma Ams = 3\,750\,000 + 1\,087\,500 \Leftrightarrow \Sigma Ams = 4\,837\,500$$

**245 Matériel de transport :**

$$otation_1 = \frac{20\,000\,000 \times 25}{100} \Rightarrow Dotation_1 = 500\,000$$

$$Dotation_2 = \frac{5\,800\,000 \times 25}{100} \Rightarrow Dotation_2 = 1\,450\,000$$

$$\Sigma Ams = 500\,000 + 1\,450\,000 \Leftrightarrow \Sigma Ams = 1\,950\,000$$

| 31/12/2020 |      |                                     |           |           |
|------------|------|-------------------------------------|-----------|-----------|
| 681        |      | Dotation                            | 7 545 833 |           |
|            | 2831 | Amortissement Bâtiment              |           | 458 333   |
|            | 2844 | Amortissement matériel et mobilier  |           | 4 837 500 |
|            | 2845 | Amortissement matériel de transport |           | 2 250 000 |
|            |      | Suivant : dotation au 31/12/2020    |           |           |

**DEUXIEME PARTIE : COMPTABILITE ANALYTIQUE****1. Le tableau du coût d'achat de marchandises**

| Dates | Documents | Quantités | Coût Unitaire d'achat | Coût d'achat |
|-------|-----------|-----------|-----------------------|--------------|
| 10/07 | BE 05     | 70        | 1200 + 40 = 1240      | 86 800       |
| 18/07 | BE 06     | 31        | 1240 + 40 = 1280      | 39 680       |
| 25/07 | BE 07     | 22        | 1130 + 40 = 1170      | 25 740       |

**2. La fiche de stock selon la méthode du CUMP**

| Dates | Libellés | Entrées |      |         | Sorties |      |         | Stocks |      |         |
|-------|----------|---------|------|---------|---------|------|---------|--------|------|---------|
|       |          | Qtés    | C.U  | Montant | Qtés    | C.U  | Montant | Qtés   | CU   | Montant |
| 01/07 | SI       |         |      |         |         |      |         | 43     | 1070 | 46 000  |
| 05/07 | BS 15    |         |      |         | 25      | 1070 | 26 750  | 18     | 1070 | 19 250  |
| 10/07 | BE 05    | 70      | 1240 | 86 800  |         |      |         | 88     | 1205 | 106 050 |
| 15/07 | BS 16    |         |      |         | 13      | 1205 | 15 665  | 75     | 1205 | 90 385  |
| 18/07 | BE 06    | 31      | 1280 | 39 680  |         |      |         | 106    | 1227 | 130 065 |
| 20/07 | BS 17    |         |      |         | 34      | 1227 | 41 718  | 72     | 1227 | 88 347  |
| 22/07 | BS 18    |         |      |         | 18      | 1227 | 14 724  | 54     | 1227 | 73 623  |

## COURS DE SOUTIEN EN LIGNE AS 2024-2025

Discipline : Comptabilité & Commerce

Série : TS ECO

Enseignant : DIALLO Seydou

Edition : 4



TEL : (00223) 65 38 85 46 / 82 42 53 97

Email : [www.Sdiallo@gmail.com](mailto:www.Sdiallo@gmail.com)

|       |       |     |      |         |     |      |          |    |      |        |
|-------|-------|-----|------|---------|-----|------|----------|----|------|--------|
| 25/07 | BE 07 | 22  | 1170 | 25740   |     |      |          | 76 | 1307 | 99 363 |
| 31/07 | BS 19 |     |      |         | 43  | 1307 | 56 201   | 33 | 1307 | 43 162 |
|       | TOTAL | 123 |      | 152 220 | 133 |      | 1555 058 |    |      |        |

**Vérification :** *Stock Initial + Entrées – Sorties = Stock final*

$$43 + 1\,23 - 133 = 133$$

Calculs du CUMP

$$10/07 : CUMP = \frac{1\,06\,050}{88} = 1\,205 ; 18/07 : CUMP = \frac{130\,065}{106} = 1\,227 ; 25/06 : CUMP = \frac{99\,363}{76} = 1307$$

**BACCALAUREAT GENERAL**

Epreuve : Comptabilité &amp; Commerce | Série : TS ECO | Session de septembre 2020

**Première partie : Comptabilité Générale****EXERCICE 1 : EFFET DE COMMERCE**

La société DIABY et frères vous communique le compte « 412 Client Effet à Recevoir »

| <b>412 Client Effet à Recevoir</b> |                                              |              |               |
|------------------------------------|----------------------------------------------|--------------|---------------|
| <b>Dates</b>                       | <b>Libellés</b>                              | <b>Débit</b> | <b>Crédit</b> |
| 01-02-2020                         | Totaux                                       | 45 000 000   | 2 250 000     |
| 02-02-2020                         | LC n°30 endossée à notre profit par Kanouté  | 1 875 000    |               |
| 04-02-2020                         | Endossé au profit de Sissoko la LC n°37      |              | 930 750       |
| 09-02-2020                         | BO n°43 souscrit par Dramera                 | 1 125 000    |               |
| 18-02-2020                         | LC n°39 tirée sur Konta                      | 1 725 000    |               |
| 25-02-2020                         | Remise à l'encaissement la LC n°21           |              | 1 200 000     |
| 01-03-2020                         | Remise à l'escompte la LC n°27 au 15/04/2020 |              | 900 000       |

02-03-2020 : la société reçoit de sa banque un avis de crédit relatif à la remise à l'encaissement du 25-02-2020 : commission 1 500F HT, TAF 17%.

03-03-2020 : la société reçoit de sa banque un avis de crédit relatif à la remise à l'escompte du 01-03-2020 : Taux d'escompte 12%, commission 1 500F HT, TAF 17%.

**TAF :**

- 1) Reconstituez les opérations du compte « 412 Client Effet à Recevoir » dans le journal de la société DIABY.
- 2) Enregistrez au journal de la société DIABY les écritures du 02/03 et du 03/03.

**EXERCICE 2 : ACQUISITION DE BIENS – AMORTISSEMENT****A. ACQUISITION : (6 points)****01-05-2019** : Reçu Facture n°03 : Acquisition d'une Machine A2 : 4 250 000F HT, frais de mise en service 250 000F HT, TVA 18%.**07-05-2019** : Acquisition d'un logiciel de comptabilité SAARI SAGE à 1 500 000F HT, frais d'installation 15 000F, TVA 18% réglé moitié au comptant par Mobicash et le reste à crédit.**13-05-2019** : Acquisition d'un terrain à 12 000 000F, remise 2%, escompte 1%, droit de mutation 500 000F, honoraire du notaire 200 000F et TVA 18%.**20-05-2019** : Reçu Facture n°13 : Acquisition d'une imprimante 270 000F HT, TVA 5%. La facture sera réglée le 10/06/2019 par chèque bancaire.**12-06-2019** : Achat de 70 titres BASS (titres immobilisés) à 10 000F l'unité, Commission 5% du prix d'achat, TAF 17%.**26-06-2019** : Achat de 40 titres SEMA.sa (titre de placement) à 20 000F l'unité, commission 1 000F par titre, TAF 17%. TAF**B. AMORTISSEMENT :**

Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2019

|                                                   |           |         |
|---------------------------------------------------|-----------|---------|
| Matériel et Outillage industriel                  | 8 100 000 |         |
| Matériel et Mobilier                              | 1 215 000 |         |
| Amortissement du Matériel et Outillage industriel |           | 930 000 |
| Amortissement du Matériel et Mobilier             |           | 819 000 |

## COURS DE SOUTIEN EN LIGNE AS 2024-2025

Discipline : Comptabilité & Commerce

Série : TS ECO

Enseignant : DIALLO Seydou

Edition : 4

TEL : (00223) 65 38 85 46 / 82 42 53 97

Email : [www.Sdiallo@gmail.com](mailto:www.Sdiallo@gmail.com)



### Information complémentaire :

#### Matériel et Outillages industriel

| Désignations | Valeur d'origine | Dates de mise en service | Durée de vie et amortissement | OBSERVATION  |
|--------------|------------------|--------------------------|-------------------------------|--------------|
| Machine A1   | ?                | 01/06/2016               | X ans, linéaire               |              |
| Machine A2   | ?                | 01/10/2019               | 5 ans, linéaire               | Facture n°03 |

#### Matériel et Mobilier

| Désignations | Valeur d'origine | Dates de mise en service | Durée de vie et amortissement | OBSERVATION  |
|--------------|------------------|--------------------------|-------------------------------|--------------|
| Ordinateur   | ?                | 01/09/2014               | X ans, linéaire               |              |
| Imprimante   | ?                | 20/05/2019               | 4 ans, linéaire               | Facture n°13 |

### TAF :

- 1) Calculer les valeurs d'origine des machines A1, A2 de l'ordinateur et de l'imprimante.
- 2) Calculer les taux d'amortissement de la machine A1 et de l'ordinateur
- 3) Présenter le tableau d'amortissement de l'imprimante.
- 4) Calculer et enregistrer les amortissements de l'exercice 2019.

**SOLUTIONS :****Première partie : Comptabilité Générale****EXERCICE 1 : EFFET DE COMMERCE**

|            |     |                                                                  |           |
|------------|-----|------------------------------------------------------------------|-----------|
| 01/02/2020 |     |                                                                  |           |
| 412        |     | Client, effet à recevoir                                         | 1 875 000 |
|            | 411 | Client                                                           | 1 875 000 |
|            |     | <u>Suivant</u> : Endossement à notre profit                      |           |
| 04/02/2020 |     |                                                                  |           |
| 401        |     | Fournisseur                                                      | 930 750   |
|            | 412 | Client, effet à recevoir                                         | 930 750   |
|            |     | <u>Suivant</u> : Endossement au profit de Sissoko LC N°37        |           |
| 09/02/2020 |     |                                                                  |           |
| 412        |     | Client, effet à recevoir                                         | 1 125 000 |
|            | 411 | Client                                                           | 1 125 000 |
|            |     | <u>Suivant</u> : BO n°43 souscrit par Dramera                    |           |
| 18/02/2020 |     |                                                                  |           |
| 412        |     | Client, effet à recevoir                                         | 1 725 000 |
|            | 411 | Client                                                           | 1 725 000 |
|            |     | <u>Suivant</u> : LC n°39 tirée sur Konta                         |           |
| 25/02/2020 |     |                                                                  |           |
| 512        |     | Effet à l'encaissement                                           | 1 200 000 |
|            | 412 | Client, effet à recevoir                                         | 1 200 000 |
|            |     | <u>Suivant</u> : Remise à l'encaissement de la LC n°21           |           |
| 01/03/2020 |     |                                                                  |           |
| 415        |     | Client, effet escompté non échu                                  | 900 000   |
|            | 412 | Client, effet à recevoir                                         | 900 000   |
|            |     | <u>Suivant</u> : Remise à l'escompte de la LC n°27 au 15/04/2020 |           |

✓ **Le 02/03/2020**

02/03/2020

|                       |             |     |     |                                                                                |           |           |
|-----------------------|-------------|-----|-----|--------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| Commission HT         | 1 500       | 521 |     | Banque                                                                         | 1 199 923 |           |
| TAF 17%               | +255        | 631 |     | Frais bancaire                                                                 | 1 755     |           |
| <b>Commission TTC</b> | <b>1755</b> |     | 512 | Effet à l'enc                                                                  |           | 1 200 000 |
|                       |             |     |     | <u>Svt</u> : avis de crédit relatif à la remise à l'encaissement du 25-02-2020 |           |           |

✓ Le 03/03/2020

Les données

Taux d'escompte 12%, commission 1 500F HT, TAF 17%.

$$escompte = \frac{v \times t \times n}{36000} \quad \text{Avec } t = 12\% \text{ et } n \text{ allant du } 01 - 03 - 2020 \text{ au } 15 - 04 - 2020$$

$$n = (31 - 1) + 15 \Leftrightarrow n = 30 + 15 \Rightarrow n = 45 \text{ jours}$$

$$escompte = \frac{900\,000 \times 12 \times 45}{36000} \Rightarrow escompte = 13\,500$$

$$Agio HT = escompte + commission \Leftrightarrow Agio HT = 13\,500 + 1\,500$$

$$Agio HT = 15\,000$$

$$Agio TTC = Agio HT \times 1,17$$

$$Agio TTC = 15\,000 \times 1,17 \Leftrightarrow Agio TTC = 17\,550$$

$$Net = Valeur nominale - Agio TTC$$

$$Net = 900\,000 - 17\,550 \Rightarrow Net = 882\,450$$

01/03/2020

|     |     |                                                                         |  |
|-----|-----|-------------------------------------------------------------------------|--|
| 521 |     | Banque                                                                  |  |
| 675 |     | Escompte des effets de commerce                                         |  |
|     | 565 | Escompte des crédits ordinaires                                         |  |
|     |     | Suivant : Avis de crédit relatif à la remise à l'escompte du 01-03-2020 |  |
|     |     | dito                                                                    |  |
| 565 |     | Escompte des crédits ordinaires                                         |  |
|     | 521 | Banque                                                                  |  |
|     |     | Suivant : Paiement                                                      |  |

**EXERCICE 2 : ACQUISITION DE BIENS – AMORTISSEMENT****A. ACQUISITION : (6 points)****Acquisition du 01/05/19 (Fact N°03)**

|                          |           |     |     |                 |           |           |
|--------------------------|-----------|-----|-----|-----------------|-----------|-----------|
| Prix d'achat             | 4 250 000 | 241 |     | MOIC            | 4 500 000 |           |
| Frais de Mise en service | 250 000   | 445 |     | TVA R           | 810 000   |           |
| CA HT                    | 4 500 000 |     | 481 | FRS inv         |           | 5 310 000 |
| TVA18%                   | 810 000   |     |     |                 |           |           |
| CA TTC                   | 5 310 000 |     |     | SVT : FACT N°03 |           |           |

**Acquisition du 07/05/19**

|                      |           |      |     |                |           |         |
|----------------------|-----------|------|-----|----------------|-----------|---------|
| Prix d'achat         | 1 500 000 | 2131 |     | Logiciel       | 1 515 000 |         |
| Frais d'installation | 15 000    | 445  |     | TVA R          | 272 700   |         |
| CA HT                | 1 515 000 |      | 552 | M E(Mobicash)  |           | 893 850 |
| TVA18%               | 272 700   |      | 481 | FRS inv        |           | 893 850 |
| CA TTC               | 1 787 700 |      |     | SVT : Logiciel |           |         |

**Acquisition du 13/05/2019**

|           |            |     |  |                 |            |  |
|-----------|------------|-----|--|-----------------|------------|--|
| Terrain   | 12 000 000 | 22  |  | Terrain         | 12 342 400 |  |
| Remise 2% | -240 000   | 445 |  | TVA Récupérable | 36 000     |  |

# COURS DE SOUTIEN EN LIGNE AS 2024-2025

Discipline : Comptabilité & Commerce

Série : TS ECO



Enseignant : DIALLO Seydou

Edition : 4

TEL : (00223) 65 38 85 46 / 82 42 53 97

Email : [www.Sdiallo@gmail.com](mailto:www.Sdiallo@gmail.com)

|                      |                   |  |     |                                |  |            |
|----------------------|-------------------|--|-----|--------------------------------|--|------------|
| Net commercial       | 11 760 000        |  | 481 | FRS d'inv                      |  | 12 378 400 |
| Escompte 1%          | -117 600          |  |     |                                |  |            |
| <b>Net financier</b> | <b>11 642 400</b> |  |     | SVT : Acquisition d'un terrain |  |            |
| Droit de mutation    | 500 000           |  |     |                                |  |            |
| Honoraire du notaire | 200 000           |  |     |                                |  |            |
| <b>CA HT</b>         | <b>12 342 400</b> |  |     |                                |  |            |
| TVA 18%              | 36 000            |  |     |                                |  |            |
| <b>CA TTC</b>        | <b>12 378 400</b> |  |     |                                |  |            |

## Acquisition du 20/05/2019

|               |                |
|---------------|----------------|
| Imprimante    | 270 000        |
| TVA 5%        | 13 500         |
| <b>CA TTC</b> | <b>283 500</b> |

|      |     |                 |         |         |
|------|-----|-----------------|---------|---------|
|      |     | 20/05/2019      |         |         |
| 2442 |     | Matériel inf    | 270 000 |         |
| 445  |     | TVA R           | 13 500  |         |
|      | 482 | FRS I E à P     |         | 283 500 |
|      |     | SVT : FACT N°13 |         |         |

## Acquisition du 12/06/2019

|                         |                |
|-------------------------|----------------|
| Prix Unitaire           | 10 000         |
| Quantité                | 70             |
| <b>Prix d'achat</b>     | <b>700 000</b> |
| Commission 5%           | 35 000         |
| TAF 17%                 | 5 950          |
| <b>Coût d'achat TTC</b> | <b>740 950</b> |

|     |     |                                                  |         |         |
|-----|-----|--------------------------------------------------|---------|---------|
|     |     | 12/06/2019                                       |         |         |
| 274 | 521 | titres immobilisés Banque                        | 740 950 | 740 950 |
|     |     | SVT : Achat de 70 titres BASS titres immobilisés |         |         |

## Acquisition du 26/06/2019

|                         |                |
|-------------------------|----------------|
| Prix Unitaire           | 20 000         |
| Quantité                | 40             |
| <b>Prix d'achat</b>     | <b>800 000</b> |
| Comm (1000 × 40)        | 40 000         |
| TAF 17%                 | 6 800          |
| <b>Coût d'achat TTC</b> | <b>846 800</b> |

|    |     |                                                    |         |         |
|----|-----|----------------------------------------------------|---------|---------|
|    |     | 26/06/2019                                         |         |         |
| 50 | 521 | Titres de placement Banque                         | 846 800 | 846 800 |
|    |     | SVT : chat de 40 titres SEMA.sa titre de placement |         |         |

## B. AMORTISSEMENT :

### Les données

Balance avant inventaire au 31/12/2020 alors 31/12/2019

### 231 Bâtiment

Coût Définitif HT = 15 000 000 , 18% , Durée prévue = 25 ans

Coût Provisoire = 9 000 000 *Aucune écriture n'a été enregistrée*

### 244 Matériel et Mobilier

$$V_{01} + V_{02} = 25\,800\,000 ; \sum A_{mts_1} + \sum A_{mts_2} = 12\,337\,500$$

$$V_{01} = ? ; DA = \text{à la création de l'E/se} ; \text{Durée de vie} = ?$$

$$V_{02} = 5\,800\,000 ; DA = 01/01/2019$$

**BACCALAUREAT GENERAL**Epreuve : **Comptabilité & Commerce**Série : **TS ECO**Session de **juin 2019****Première partie : Comptabilité Générale****EXERCICE : EFFET DE COMMERCE**

Lors de votre stage au service de la S.A Diatourou, on vous confie le dossier suivant :

**06-03-N** : La S.A DIATOUROU adresse à DIAKITE la facture de doit n°1167 comprenant deux remises de 5% et 3%, 250 emballages consignés à 472F l'un, des frais de transport forfaitaires pour 125 000F et une TVA 18%. Le montant net à payer est de 4 614 980F.

**10-03-N** : La S.A DIATOUROU adresse à DIAKITE la facture d'avoir n° AV 1167 relatif à la restitution des 250 emballages dont 50 endommagés repris à un prix TTC de 413F l'un.

**13-03-N** : La S.A DIATOUROU a reçu de KANAKOMO la facture de doit n°1190 comprenant une remise de 10%, un rabais de 10%, un escompte de 2%, une TVA de 18%, des frais de transport récupérés pour 275 000, des emballages consignés 120 000F, et une avance sur commande 2 600 000. Le montant net à payer est de 2 946 762F.

**20-03-N** : La S.A DIATOUROU a reçu de COULIBALY la facture n°1041 : 1 779 000 HT, TVA 18%. Le 1/3 est payé au comptant par chèque bancaire moyennant un escompte de 5%.

**05-04-N** : Le solde de la facture n°1041 a été réglé par 2 traites n°120 et n°121 de même valeur nominale à échéance au 30 avril et au 31 mai.

**30-04-N** : La traite n°120 est conservée en portefeuille puis encaissée à la banque à l'échéance moyennant une commission de 5 800 HT (TAF 17%).

**01-05-N** : La traite n°121 a été escomptée 36 jours avant l'échéance : Taux d'escompte 8%, commission 1300 HT, TAF 17%.

**08-05-N** : Réception de l'avis de crédit relatif à l'escompte du 01/05/N.

**TAF :**

- 1) Etablissez la facture n°1167, la facture d'avoir n° AV 1167 et la facture n°1190
- 2) Enregistrez ces diverses opérations au journal classique de la S.A DIATOUROU.

**EXERCICE 2 : AMORTISSEMENT**

Dans la balance avant inventaire au 31/12/2018 de la société « DOUNIA » on lit :

**244** Matériel et mobilier **2 600 000**

**2844** Amortissement du matériel et mobilier **327 500**

**Ce poste comprend :**

- ✓ **Des meubles** : acquis le 30/10/2016 pour 600 000F amortis en linéaire sur 8 ans.
- ✓ **Des machines** : d'une valeur de 1 200 000F amorties au taux constant de 10%.
- ✓ **Un micro-ordinateur** : acquis le 01/07/2018 et amortissable en linéaire sur 5 ans.

**TAF :**

- 1) Retrouvez la valeur d'origine de l'ordinateur.
- 2) Déterminez la date d'acquisition des machines.
- 3) Passez au 31/12/2018 les écritures d'inventaire.

**EXERCICE 3 : ETAT DE RAPPROCHEMENT BANCAIRE**

Vous disposez des documents suivants :

**Le compte 521 Banque tenu par l'entreprise pour la même période :**

| Dates | Libellées   | Débit   | Crédit |
|-------|-------------|---------|--------|
| 01-06 | Solde       | 512 200 |        |
| 02-06 | Commissions |         | 8 050  |

**COURS DE SOUTIEN EN LIGNE AS 2024-2025**

Discipline : Comptabilité &amp; Commerce

Série : TS ECO



Enseignant : DIALLO Seydou

Edition : 4

TEL : (00223) 65 38 85 46 / 82 42 53 97

Email : [www.Sdiallo@gmail.com](mailto:www.Sdiallo@gmail.com)

|       |                    |         |         |
|-------|--------------------|---------|---------|
| 03-06 | Chèque n°1829      |         | 387 900 |
| 05-06 | Versement          | 250 000 |         |
| 07-06 | Chèque n°1830      |         | 250 000 |
| 08-06 | Chèque n°1831      |         | 400 000 |
| 12-06 | Virement de KONARE | 143 000 |         |
| 15-06 | Versement          | 800 000 |         |
| 16-06 | Chèque n°1832      |         | 614 000 |
| 22-06 | Chèque n°1833      |         | 364 500 |
| 31-06 | Chèque n°1834      |         | 200 000 |

**Extrait de compte envoyé par la banque**

| Dates | Libellées                   | Débit   | Crédit  |
|-------|-----------------------------|---------|---------|
| 01-06 | Solde antérieur             |         | 327 250 |
| 02-06 | Chèque n°1820               | 122 600 |         |
| 03-06 | Versement d'espèces         |         | 428 000 |
| 05-06 | Versement d'espèces         |         | 250 000 |
| 07-06 | Chèque n°1829               | 387 900 |         |
| 09-06 | Chèque 1831                 | 200 000 |         |
| 11-06 | Virement de KONARE          |         | 314 000 |
| 13-06 | Escompte traite n°88        |         | 242 350 |
| 15-06 | Versement d'espèces         |         | 800 000 |
| 19-06 | Chèque n°1832               | 614 000 |         |
| 20-06 | Encaissement traite n°82    |         | 157 800 |
| 21-06 | Chèque n° 1830              | 350 000 |         |
| 23-06 | Chèque n°1834               | 200 000 |         |
| 24-06 | Domiciliation SOMAGEP (eau) | 80 830  |         |
| 25-06 | Chèque n°1828               | 128 500 |         |
| 27-06 | Virement de SAMAKE          |         | 280 000 |
| 28-06 | Encaissement de chèques     |         | 386 000 |
| 30-06 | Commissions et frais        | 6 600   |         |

**NB :**

- ❖ La valeur nominale de la traite n°88 est de 255 000
- ❖ La valeur nominale de la traite n°82 est de 160 000
- ❖ TVA 18%
- ❖ Les sommes portées sur l'extrait sont exactes

**TAF :**

- 1) Reconstituez l'état de rapprochement antérieur
- 2) Présentez l'état de rapprochement au 30/06, puis passer les écritures nécessaires au journal.

**SOLUTION :****Première partie : Comptabilité Générale****EXERCICE : EFFET DE COMMERCE**

1) Etablissons la facture n°1167, la facture d'avoir n° AV 1167 et la facture n°1190

|                        |           |  |  |  |  |
|------------------------|-----------|--|--|--|--|
| DIATOUROU              | 06-03-N   |  |  |  |  |
| Doit : DIAKITE         |           |  |  |  |  |
| Facture de doit n°1167 |           |  |  |  |  |
| Marchandise            |           |  |  |  |  |
| Remise 5%              |           |  |  |  |  |
| Net commercial 1       |           |  |  |  |  |
| Remise 3%              |           |  |  |  |  |
| Net commercial 2       |           |  |  |  |  |
| Transport F            | 125 000   |  |  |  |  |
| MHT                    |           |  |  |  |  |
| TVA 18%                |           |  |  |  |  |
| MTTC                   |           |  |  |  |  |
| Emballages(472 × 250)  | 118 000   |  |  |  |  |
| NAP                    | 4 614 980 |  |  |  |  |

Complétons la facture par la méthode des x

|                        |           |                                        |
|------------------------|-----------|----------------------------------------|
| DIATOUROU              | 06-03-N   |                                        |
| Doit : DIAKITE         |           |                                        |
| Facture de doit n°1167 |           |                                        |
| Marchandise            |           | $x$                                    |
| Remise 5%              |           | $-0,05x$                               |
| Net commercial 1       |           | $0,95x$                                |
| Remise 3%              |           | $0,0285x$                              |
| Net commercial 2       |           | $0,9785x$                              |
| Transport F            | 125 000   | 125 000                                |
| MHT                    |           | $0,9785x + 125 000$                    |
| TVA 18%                |           | $0,17613x + 22 500$                    |
| MTTC                   |           | $1,15463x + 147 500$                   |
| Emballages(472 × 250)  | 118 000   | 118 000                                |
| NAP                    | 4 614 980 | <b><math>1,15463x + 265 500</math></b> |

$$1,15463x + 265 500 = 4 614 980 \Leftrightarrow 1,15463x = 4 614 980 - 265 500 \Leftrightarrow 1,15463x = 4 349 480$$

$$x = \frac{4 614 980}{1,15463} \Rightarrow x = 3 996 934,08$$

**COURS DE SOUTIEN EN LIGNE AS 2024-2025**

Discipline : Comptabilité &amp; Commerce

Série : TS ECO



Enseignant : DIALLO Seydou

Edition : 4

TEL : (00223) 65 38 85 46 / 82 42 53 97

Email : [www.Sdiallo@gmail.com](mailto:www.Sdiallo@gmail.com)**BACCALAUREAT GENERALE**Epreuve : **Comptabilité & Commerce** | Série : **TS ECO** | Session de **juin 2018****Première partie : Comptabilité Générale****EXERCICE 1: EFFET DE COMMERCE**

Vous travaillez au service comptabilité de la société « Goujon SA » au capital de 20 000 000F

Pour l'exercice 2017, on vous confie les dossiers suivants à traiter :

Le 03 juin : vous avez à votre disposition deux factures schématisée (voir Annexe 1 à rendre).

**Annexe 1 :**

|                                                                                 |           |                                                                                                                          |           |
|---------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| GOUJON-SA / BP 209 6 BKO<br>03/06/17 Facture n°50<br>DOIT : Ets KANE BP 031 BKO |           | Ets SOCRATE / BP117 6 BKO<br>03/06/17 Facture n°78<br>DOIT : GOUJON SA / BP 290 6 BKO                                    |           |
| Marchandise                                                                     |           | Marchandise                                                                                                              | 8 000 000 |
| Remise 5%                                                                       |           | Remise 5%                                                                                                                | 400 000   |
| Net C                                                                           |           | Remise 2%                                                                                                                | 152 000   |
| TVA 18%                                                                         | 1 692 900 | Escompte 2%                                                                                                              | 148 960   |
| Net à payer à crédit                                                            |           | Port forfaitaire                                                                                                         | 224 960   |
|                                                                                 |           | TVA 18%                                                                                                                  | 1 354 320 |
|                                                                                 |           | Emballage                                                                                                                | 121 680   |
|                                                                                 |           | Net à Payer                                                                                                              | 9 000 000 |
|                                                                                 |           | Facture réglée ce jour comme suit :<br>-Chèque : 3 000 000<br>-Espèce : 1 500 000<br>-Billet à ordre BO n°40 : 4 500 000 |           |

**TAF 1 :** Enregistrez les deux factures après complétion de la facture n°50.

Le 08 juin : pour le règlement de la facture n°50, vous avez à votre disposition la traite LC n°15 (Annexe 2 à rendre) venant à échéance le 30 juillet.

**TAF 2 :** Enregistrez la LC n°150 après l'avoir complétée.**Annexe 2 : La lettre de change n°50**

|                                                                         |                |                   |       |               |
|-------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------|-------|---------------|
| .... Contrôle....                                                       | ..... le ..... | .....échéance.... | B.P.F | ...montant... |
| Contre cette lettre de change, veuillez payer                           |                |                   |       |               |
| A l'ordre de                                                            |                |                   |       |               |
| <div style="border: 1px solid black; height: 30px; width: 100%;"></div> |                |                   |       |               |
| Acceptation<br>Ou Aval                                                  |                |                   |       |               |
| La somme indiquer ci-dessus valeur en .....                             |                |                   |       |               |
| Signature du tireur                                                     |                |                   |       |               |
| Tiré                                                                    |                |                   |       |               |

Le 15 juin : la LC n°150 est remise à l'escompte à la BIM.SA

**TAF 3 :** Enregistrez l'opération du 15 juin.

Le 20 juin : vous avez à votre disposition l'avis de crédit n°0333 de la BIM.SA stipulant :

- Agio HT 45000
- TAF 17% soit 7 650
- Net à votre compte ?

**TAF 4 :** Enregistrez l'avis de crédit après avoir déterminé le montant net.

Le 31 juillet : vous avez à votre disposition l'avis d'information de la BIM.SA suite au règlement de la LC n°150 par le client SANGARE

**TAF 5 :** Traitez l'information.

## **EXERCICE 2 : ACQUISITION DE BIENS – AMORTISSEMENT**

Au 31 décembre 2017, vous avez à votre disposition l'extrait de la balance avant inventaire et des renseignements de la société « Goujon SA ».

### **1.) Balance avant inventaire au 31/12/2017 :**

|      |                                    |            |            |
|------|------------------------------------|------------|------------|
| 241  | Matériel et Outillage Industrielle | 36 000 000 |            |
| 2841 | Amortissement du MOIC              |            | 28 125 000 |

### **2.) Renseignement complémentaire :**

- ❖ Matériel et Outillage industriel : il est composé de deux machines de valeur égale, acquises à la création de la société et amortissable en linéaire sur 8 ans.

## **ACQUISITIONS :**

Le 01-09-2017 : acquisition à crédit d'une photocopieuse numérique (matériel de bureau) au prix de 4 000 000F HT, frais de transport 84 000F, frais de formation pour son utilisation 50 000F, durée d'utilité 5 ans, amortissement constant.

Le 01-10-2017 : acquisition de 10 titres immobilisés au prix de 50 000F le titre.

Le 15-10-2017 : acquisition de 20 titres de placement (actions) à 75 000F le titre.

## **NB :**

- La commission bancaire sur les acquisitions de titres est de 4% du montant de l'opération
- TVA = 18%, TAF = 17%
- Aucune écriture d'acquisitions n'a pas été passée.

## **TAF :**

- 1) Déterminez la date de création de la société
- 2) Enregistrez au 03/12/2017, les opérations d'acquisition
- 3) Calculez et enregistrez les amortissements de l'exercice.

## **DEUXIEME PARTIE : Calcul des coûts et résultats (Comptabilité Analytique)**

La société « Goujon SA » fabrique du biscuit conditionné par paquet de 200 grammes dans un seul atelier. On vous fournit les données relatives à son exploitation du mois de mai 2017 :

- Achat de matières premières : 28 tonnes pour 3 120 000F
- Production : 17 232 unités de produits finis
- Vente : 16 852 unités de produits finis 800F l'unité
- Heures de main d'œuvre directe : 1 400 heures à 750F l'heure
- Consommation de matière premières : 23,6 tonnes (Méthode du CUMP)

## **Etat des stocks :**

| Stocks             | Au 01/05/2017           | 31/05/2017  |
|--------------------|-------------------------|-------------|
| Matières premières | 04 tonnes pour 792 000F | 08,4 tonnes |

**COURS DE SOUTIEN EN LIGNE AS 2024-2025**

Discipline : Comptabilité &amp; Commerce

Série : TS ECO

Enseignant : DIALLO Seydou

Edition : 4

TEL : (00223) 65 38 85 46 / 82 42 53 97

Email : [www.Sdiallo@gmail.com](mailto:www.Sdiallo@gmail.com)

|                |                              |              |
|----------------|------------------------------|--------------|
| Produits finis | 3 000 unités pour 1 260 000F | 3 380 unités |
|----------------|------------------------------|--------------|

**Tableau de répartition des charges indirectes :**

| Elément                                | Centres principaux                      |              |                               |
|----------------------------------------|-----------------------------------------|--------------|-------------------------------|
|                                        | Approvisionnement                       | Atelier      | Distribution                  |
| Totaux après répartition<br>Secondaire | 1 400 000                               | 4 900 000    | 1 685 200                     |
| Nature de l'unité d'œuvre              | Tonne de matières<br>Premières achetées | Heure de MOD | 100F du chiffre<br>D'affaires |

**TAF :**

- 1) Déterminer les coûts de l'unités d'œuvre en complétant le tableau de répartition
- 2) Présenter sous forme de tableaux les calculs conduisant au résultat analytique de la période

**BACCALAUREAT GENERALE**Epreuve : **Comptabilité & Commerce** | Série : **TS ECO** | Session de **juin 2017****PREMIER PARTIE : COMPTABILITE GENERALE****EXERCICE 1 : EFFET DE COMMERCE & ACQUISITION**

Vous êtes comptables dans la société SAMAKE rue sabalibougou.

Au 31/03/2017 : La société dispose dans le portefeuille des effets :

- ✓ D'une LC n° 042 de valeur nominale 1 200 000F, à échéance le 30/05/2017
- ✓ D'une BO n° 75 de valeur nominal 2 600 000F, à échéance le 15/06/2017

Au cours du deuxième trimestre de l'année 2017, la société a effectué les opérations suivantes :

02/04 : versement d'une valeur de 700 000F par chèque bancaire, sur la commande d'une machine industrielle.

15/04 : Reçu la valeur suivante du fournisseur

| Facture n° V99                                    |           |
|---------------------------------------------------|-----------|
| Machine industrielle                              | 2 000 000 |
| Remise 20%                                        | 400 000   |
| Net commercial                                    | 1 600 000 |
| Frais de montage                                  | 200 000   |
| Montant HT                                        | 1 800 000 |
| TVA 18%                                           | 324 000   |
| Avance versée le 02/04                            | 700 000   |
| Net à Payer (traite n° 0020, échéance 28/05/2017) | 1 424 000 |

30/04 : Remis le BO n°75 à l'escompte

02/05 : reçu le bordereau d'escompte du BO n°75 mentionnant un Agio de 60 840 TTC.

26/05 : remis la LC n°042 à l'encaissement

30/05 : reçu l'avis de crédit pour encaissement de la LC n°042 : commission 2 000F, TAF 17%

12/06 : achat de 50 titres SAMA (titre immobilisé) à 20 000F le titre, commission 3%, TAF 17%

16/06 : reçu avis de la BIM relatif au paiement du BO n°75 par le tiré.

**Travail à faire :** Enregistrez ces opérations au journal de la société THIAM

**Travail à faire :**

- 1) Calculez le taux d'amortissement du matériel
- 2) Déterminez la date d'acquisition de la machine
- 3) Complétez le tableau d'amortissement
- 4) Enregistrez la dotation au 31/12/2016

**DEUXIEME PARTIE : COMPTABILITE ANALYTIQUE**

La société THIAM fabrique un produit P à partir de la matière M conditionnée dans des sacs de 50 kg.

Pendant le mois de mai 2017, le stock de M a connu les mouvements suivants :

05-05 : Sortie de 27 sacs suivant le document BS n°10

10-05 : Achat de 72 sacs, prix d'achat unitaire 1 200F, entrée suivant le document BE n° 01

15-05 : Sortie de 15 sacs suivant le document BS n°11

18-05 : Achat de 33 sacs, prix d'achat unitaire 1 240F, entrée suivant le document BE n° 02

20-05 : Sortie de 36 sacs suivant le document BS n°12

22-05 : Sortie de 20 sacs suivant le document BS n°13

25-05 : Achat de 24 sacs, prix d'achat unitaire 1 130F, entrée suivant le document BE n°03

31-05 : Sortis de 36 sacs suivant le document BS n°14

Le stock au 01/05 était de 45 sacs pour un coût total de 47 700F.

Pour la période, les frais d'achat se sont élevés à 50F par sac.



**Travail à faire :**

- 1) Calculez le coût d'achat pour chaque entrée
- 2) Présentez la fiche de stock selon la méthode PEPS

DIALLO Seydou

**BACCALAUREAT GENERALE**Epreuve : **Comptabilité & Commerce** | Série : **TS ECO** | Session de **juin 2017****PREMIER PARTIE : COMPTABILITE GENERALE****EXERCICE 1 : EFFET DE COMMERCE & ACQUISITION**

Vous êtes comptables dans la société SAMAKE rue sabalibougou.

Au 31/03/2017 : La société dispose dans le portefeuille des effets :

- ✓ D'une LC n° 042 de valeur nominale 1 200 000F, à échéance le 30/05/2017
- ✓ D'une BO n° 75 de valeur nominal 2 600 000F, à échéance le 15/06/2017

Au cours du deuxième trimestre de l'année 2017, la société a effectué les opérations suivantes :

02/04 : versement d'une valeur de 700 000F par chèque bancaire, sur la commande d'une machine industrielle.

15/04 : Reçu la valeur suivante du fournisseur

| Facture n° V99                                    |           |
|---------------------------------------------------|-----------|
| Machine industrielle                              | 2 000 000 |
| Remise 20%                                        | 400 000   |
| Net commercial                                    | 1 600 000 |
| Frais de montage                                  | 200 000   |
| Montant HT                                        | 1 800 000 |
| TVA 18%                                           | 324 000   |
| Avance versée le 02/04                            | 700 000   |
| Net à Payer (traite n° 0020, échéance 28/05/2017) | 1 424 000 |

30/04 : Remis le BO n°75 à l'escompte

02/05 : reçu le bordereau d'escompte du BO n°75 mentionnant un Agio de 60 840 TTC.

26/05 : remis la LC n°042 à l'encaissement

30/05 : reçu l'avis de crédit pour encaissement de la LC n°042 : commission 2 000F, TAF 17%

12/06 : achat de 50 titres SAMA (titre immobilisé) à 20 000F le titre, commission 3%, TAF 17%

16/06 : reçu avis de la BIM relatif au paiement du BO n°75 par le tiré.

**Travail à faire :** Enregistrez ces opérations au journal de la société THIAM

**Travail à faire :**

- 5) Calculez le taux d'amortissement du matériel
- 6) Déterminez la date d'acquisition de la machine
- 7) Complétez le tableau d'amortissement
- 8) Enregistrez la dotation au 31/12/2016

**DEUXIEME PARTIE : COMPTABILITE ANALYTIQUE**

La société THIAM fabrique un produit P à partir de la matière M conditionnée dans des sacs de 50 kg.

Pendant le mois de mai 2017, le stock de M a connu les mouvements suivants :

05-05 : Sortie de 27 sacs suivant le document BS n°10

10-05 : Achat de 72 sacs, prix d'achat unitaire 1 200F, entrée suivant le document BE n° 01

15-05 : Sortie de 15 sacs suivant le document BS n°11

18-05 : Achat de 33 sacs, prix d'achat unitaire 1 240F, entrée suivant le document BE n° 02

20-05 : Sortie de 36 sacs suivant le document BS n°12

22-05 : Sortie de 20 sacs suivant le document BS n°13

25-05 : Achat de 24 sacs, prix d'achat unitaire 1 130F, entrée suivant le document BE n°03

31-05 : Sortis de 36 sacs suivant le document BS n°14

Le stock au 01/05 était de 45 sacs pour un coût total de 47 700F.

Pour la période, les frais d'achat se sont élevés à 50F par sac.



**Travail à faire :**

- 3) Calculez le coût d'achat pour chaque entrée
- 4) Présentez la fiche de stock selon la méthode PEPS

DIALLO Seydou

**BACCALAUREAT GENERALE**Epreuve : **Comptabilité & Commerce** | Série : **TS ECO** | Session de **juin 2015****PREMIER PARTIE : COMPTABILITE GENERALE****EXERCICE 1 : EFET DE COMMERCE**

Vous êtes agent comptable dans la société « TONINO MARKET », une grande entreprise de distribution installée à Ségou.

**Le 01-04-2015** : votre chef vous remet deux facture (ANNEXE 1)

**TAF n°1** : Enregistrez ces deux factures.

**Le 05-04-2015** : afin de mobiliser la créance et la dette engendrées par les factures, le chef vous remet deux documents : LC n°45 et BO n°37 (ANNEXE 2).

**TAF n°2** : Complétez chacun des documents en fonction de la facture correspondante ; Enregistrez lesdits documents au Journal.

**Le 15-04-2015** : la LC n°45 est remis à l'escompte à la BIM.SA Agence de Ségou, compte N°42/50213B.

**TAF n°3** : Indiquer la mention à porter au verso de la LC n°45 suite à cette opération ; Enregistrez l'opération au Journal.

**Le 20-04-2015** : vous recevez l'avis de crédit de la banque relatif à la négociation du 15/04 indiquant : escompte 5%, commission 3 000F HT.

**NB** : l'escompte est calculé sur 45 jours ; TAF 15%

**TAF n°4** : Calculer le montant de l'Agio ; puis Enregistrez l'avis de crédit N°AC0320.

**Le 31-05-2015** : vous recevez l'avis d'information de la banque indiquant le paiement de la LC n°45 par le tiré à l'échéance du 30 Mai.

**TAF n°5** : Indiquer si cette information donne lieu à une comptabilisation, si oui passer l'écriture nécessaire.

**EXERCICE 2 : ACQUISITION DE BIENS – AMORTISSEMENT**

Au cours de l'exercice 2014, l'entreprise SOGOBA a effectué les opérations suivantes :

**Le 01 juillet 2014** : acquisition d'une camionnette de livraison dans les conditions suivantes : prix d'achat 6 500 000F, droit de douane 15% du prix d'achat, TVA 18% du coût d'achat, elle s'amortit en linéaire sur 4 ans.

**Le 03 Août 2014** : achat de 80 titres MALITOUR (participation) à 7 200F l'unité, commission 400F par titre, TAF 15%.

**Le 20 Août 2014** : acquisition de 70 actions IMAFER (placement) à 5 400F l'unité, commission 2%, TAF 15%.

**NB** : Aucune écriture n'a été passée pour ces opérations.

Au 31/12/2014 avant inventaire, la situation de l'entreprise se présente ainsi :

|      |                                        |           |         |
|------|----------------------------------------|-----------|---------|
| 245  | Matériel de transport                  | 4 625 000 |         |
| 2845 | Amortissement du matériel de transport |           | 850 000 |

**Autres informations :**

- D'un camion RENAULT acheté à 3 125 000F
- D'une voiture MERCEDES acheté à 1 500 000F

Les deux matériels sont acquis le 01/01/2012 et amortis en linéaire sur la même durée

**Travail à faire :**

1. Enregistrez les opérations dans le journal de l'entreprise SAGOB.
2. Déterminez le taux d'amortissement du matériel de transport.
3. Calculez puis enregistrez dans le journal les dotations au 31/12/2014.

**COURS DE SOUTIEN EN LIGNE AS 2024-2025**

Discipline : Comptabilité &amp; Commerce

Série : TS ECO



Enseignant : DIALLO Seydou

Edition : 4

TEL : (00223) 65 38 85 46 / 82 42 53 97

Email : [www.Sdiallo@gmail.com](mailto:www.Sdiallo@gmail.com)**ANNEXE 1 :**

| <b>SOCIETE BALLY &amp; FILS</b><br><b>PLACE DU SOUVENIR BAMAKO</b><br><b>CTE : 00231 J</b><br><b>Tél : 22 21 22 23</b> <b>RC : R 4021</b> <b>Banque : BDM.SA</b><br><b>DOIT :</b><br><b>TONINO MARKET PLACE DE LA REPUBLIQUE SEGOU</b> |                   |                             |                 |                                     |            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------------|-----------------|-------------------------------------|------------|
| Réf                                                                                                                                                                                                                                    |                   | Vos                         |                 | Facture<br>N°00812<br>Le 28/03/2015 |            |
|                                                                                                                                                                                                                                        |                   | Commande n°15 du 25/06/2015 |                 |                                     |            |
| Vos                                                                                                                                                                                                                                    |                   | Réf                         |                 |                                     |            |
| Par Livraison                                                                                                                                                                                                                          |                   | Date                        | N° Bon de       |                                     |            |
| Poids Total                                                                                                                                                                                                                            |                   |                             | Nombre de Colis |                                     |            |
| Réf                                                                                                                                                                                                                                    | Désignation       | Unité                       | Q               | PU                                  | Montant    |
| SP 002                                                                                                                                                                                                                                 | Savon en poudre   | Carton                      | 100             | 25 000                              | 2 500 000  |
| LB 30                                                                                                                                                                                                                                  | Lait en boîte     | Carton                      | 75              | 32 500                              | 2 400 000  |
| SC 20                                                                                                                                                                                                                                  | Sucre en morceaux | Carton                      | 100             | 52 000                              | 5 200 000  |
|                                                                                                                                                                                                                                        | Total brut        |                             |                 |                                     | 10 100 000 |
|                                                                                                                                                                                                                                        | Remis 18%         |                             |                 |                                     | 303 000    |
|                                                                                                                                                                                                                                        | Net à payer       |                             |                 |                                     | 9 797 000  |
|                                                                                                                                                                                                                                        | TVA 18%           |                             |                 |                                     | 1 763 460  |
|                                                                                                                                                                                                                                        | NET A PAYER       |                             |                 |                                     | 11 560 460 |
| Arrêté la présente facture à la somme de : <b>Onze million cinq cent soixante mille quatre cent soixante Francs CFA.</b><br>Payable le 30/05/2015                                                                                      |                   |                             |                 |                                     |            |

**ANNEXE 2 :**

| <b>TONINO MARKET</b><br><b>PLACE DE LA REPUBLIQUE SEGOU</b><br><b>CET : 42 / 50 213 B</b> <b>Banque : BIM.SA Ségou</b><br><b>Tél : 24 02 17 17</b> <b>RC : S 2102</b><br><b>DOIT :</b><br><b>ALIMENTATION DANAYA, CENTRE COMMERCIAL, SEGOU</b> |                   |                             |                 |        |           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------------|-----------------|--------|-----------|
| Vos                                                                                                                                                                                                                                            |                   |                             |                 |        |           |
| Réf                                                                                                                                                                                                                                            |                   | Commande n°27 du 29/03/2015 |                 |        |           |
| Vos                                                                                                                                                                                                                                            |                   |                             |                 |        |           |
| Réf                                                                                                                                                                                                                                            |                   |                             |                 |        |           |
| Par Livraison                                                                                                                                                                                                                                  |                   | Date                        | N° Bon de       |        |           |
| Poids Total                                                                                                                                                                                                                                    |                   |                             | Nombre de colis |        |           |
| Réf                                                                                                                                                                                                                                            | Désignation       | Unité                       | Q               | PU     | Montant   |
| SP 002                                                                                                                                                                                                                                         | Savon en poudre   | Carton                      | 20              | 27 200 | 544 000   |
| LB 30                                                                                                                                                                                                                                          | Lait en boîte     | Carton                      | 5               | 35 000 | 175 000   |
| SC 20                                                                                                                                                                                                                                          | Sucre en morceaux | Carton                      | 10              | 55 000 | 550 000   |
|                                                                                                                                                                                                                                                | Total brut        |                             |                 |        | 1 269 000 |
|                                                                                                                                                                                                                                                | TVA 18%           |                             |                 |        | 228 420   |
|                                                                                                                                                                                                                                                | NET A PAYER       |                             |                 |        | 1 497 420 |

## COURS DE SOUTIEN EN LIGNE AS 2024-2025

Discipline : Comptabilité & Commerce

Série : TS ECO

Enseignant : DIALLO Seydou

Edition : 4

TEL : (00223) 65 38 85 46 / 82 42 53 97

Email : [www.Sdiallo@gmail.com](mailto:www.Sdiallo@gmail.com)



Arrêté la présente facture à la somme de : **Un million quatre cent quatre-vingt-dix-sept mille quatre cent vingt Francs CFA.**  
Payable le 30/05/2015

### ANNEXE 3 :

|                   |          |                    |        |                    |
|-------------------|----------|--------------------|--------|--------------------|
| .....Contrôle.... | ..... Le | ... Echéance ..... | B.P. F | .....Montant ..... |
|-------------------|----------|--------------------|--------|--------------------|

Contre cette lettre de change, veuillez payer  
A l'ordre de

Acceptation

Ou Aval

La somme indiquer ci-dessus valeur en .....

Signature du tireur

.....Tiré.....

.....Domiciliation.....

Timbre

LC n° .....

**COURS DE SOUTIEN EN LIGNE AS 2024-2025**

Discipline : Comptabilité &amp; Commerce

Série : TS ECO



Enseignant : DIALLO Seydou

Edition : 4

TEL : (00223) 65 38 85 46 / 82 42 53 97

Email : [www.Sdiallo@gmail.com](mailto:www.Sdiallo@gmail.com)**ANNEXE 4 :**

|                    |          |                    |        |                    |
|--------------------|----------|--------------------|--------|--------------------|
| .....Contrôle..... | ..... Le | ... Echéance ..... | B.P. F | .....Montant ..... |
|--------------------|----------|--------------------|--------|--------------------|

Contre cette lettre de change, veuillez payer  
A l'ordre de

Acceptation  
Ou Aval

La somme indiquer ci-dessus valeur en .....

.....Tiré.....

.....Domiciliation.....

Signature du tireur

Timbre

BO n° .....

**DEUXIEME PARTIE : COMPTABILITE ANALYTIQUE**

Pour l'entreprise de transformation des noix de cajou les mouvements suivants ont été observés courant Avril 2014.

**Entrée :**

| <u>Dates</u> | <u>Document</u> | <u>Quantité</u> | <u>Prix Unitaire</u> |
|--------------|-----------------|-----------------|----------------------|
| 03-04-2014   | BE n° 60        | 400 kg          | 210F                 |
| 18-04-2014   | BE n° 61        | 500 kg          | 220F                 |
| 27-04-2014   | BE n° 62        | 300 kg          | 215F                 |

**Sorties :**

| <u>Dates</u> | <u>Document</u> | <u>Quantité</u> |
|--------------|-----------------|-----------------|
| 20-04-2014   | BS n° 49        | 100 kg          |
| 06-04-2014   | BS n° 50        | 500 kg          |
| 13-04-2014   | BS n° 51        | 400 kg          |
| 20-04-2014   | BS n° 52        | 200 kg          |
| 24-04-2014   | BS n° 53        | 290 kg          |
| 30-04-2014   | BS n° 54        | 280 kg          |

**TAF :**

Présentez la fiche de stock par la méthode FIFO sachant que le stock au 01/04/2014 de 700 kg à 225F le kg.

**COURS DE SOUTIEN EN LIGNE AS 2024-2025**

Discipline : Comptabilité &amp; Commerce

Série : TS ECO



Enseignant : DIALLO Seydou

Edition : 4

TEL : (00223) 65 38 85 46 / 82 42 53 97

Email : [www.Sdiallo@gmail.com](mailto:www.Sdiallo@gmail.com)**BACCALAUREAT GENERALE**

Epreuve : Comptabilité &amp; Commerce | Série : TS ECO | Session de juin 2014

**PREMIER PARTIE : COMPTABILITE GENERALE****EXERCICE 1 : ETAT DE RAPPROCHEMENT BANCAIRE**

Vous êtes stagiaires au service comptable de l'entreprise MAIGA, votre chef de service vous charge de contrôler le relevé envoyé par la banque avec le compte 512 Banque de l'entreprise.

521 Banque BHM.SA

| Date  | Libelles                  | Débit   | Crédit    |
|-------|---------------------------|---------|-----------|
| 01-12 | Solde à nouveau           | 412 000 |           |
| 05-12 | Chèque n°113 O/TOURE      |         | 434 120   |
| 06-12 | Virement de SANGARE       | 500 000 |           |
| 10-12 | Domiciliation échues      |         | 2 105 600 |
| 15-12 | Chèque n°114 O/SOTELMA    |         | 206 300   |
| 17-12 | Chèque 115 O/KONE         |         | 460 000   |
| 19-12 | Virement d'espèces        | 550 000 |           |
| 23-12 | Chèque n°116 O/DIA        |         | 405 600   |
| 24-12 | Chèque n°117 O/DIANKA     |         | 450 000   |
| 31-12 | <b>Solde (à calculer)</b> |         |           |

**Extrait de compte envoyé par la BHM.SA**

| Dates | Libellés                  | Débit     | Crédit  |
|-------|---------------------------|-----------|---------|
| 01-12 | Solde à nouveau           |           | 412 000 |
| 04-12 | Chèque n°113              | 434 120   |         |
| 05-12 | Virement de DIARRA        |           | 500 000 |
| 08-12 | Domiciliation échues      | 2 105 600 |         |
| 10-12 | Chèque n°114              | 206 300   |         |
| 20-12 | Chèque n° 115             | 460 000   |         |
| 24-12 | Escompte traite n°80 net  |           | 874 580 |
| 25-12 | Chèque n° 116             | 504 600   |         |
| 29-12 | Domiciliation ORANGE      | 45 430    |         |
| 31-12 | <b>Solde (à calculer)</b> |           |         |

**NB :**

- ❖ Nominal traite n°80 : 900 000F
- ❖ Les sommes portées sur l'extrait sont exactes

**TAF :** Présentez l'état de rapprochement au 31/12 puis passer les écritures au journal.**EXERCICE 2 : ACQUISITION DE BIEN – AMORTISSEMENT**

Au cours de l'exercice 2013, l'entreprise MAIGA a effectué les opérations suivantes :

- **Le 01-03-2013** : Achat d'une machine M2 : prix d'achat 5 579 000 HT, frais de transport 190 000F, frais d'installation 211 000F.
- **Le 20-05-2013** : Achat de 80 titres (Z) de participation au cours unitaire de 20 000F, commission 2%, TAF 15%.
- **Le 01-06-2013** : Achat de 110 titres (K) de placement au cours unitaire de 15 000F, commission 2%, TAF 15%.

**Au 31/12/2013**, l'extrait de la balance avant inventaire se présente ainsi :

**COURS DE SOUTIEN EN LIGNE AS 2024-2025**

Discipline : Comptabilité &amp; Commerce

Série : TS ECO



Enseignant : DIALLO Seydou

Edition : 4

TEL : (00223) 65 38 85 46 / 82 42 53 97

Email : [www.Sdiallo@gmail.com](mailto:www.Sdiallo@gmail.com)

241 Matériel et Outillage industriel 11 598 000

244 Matériel et Mobilier de bureau 4 708 000

2844 Amortissement du matériel et mobilier 711 600

Par ailleurs, on vous fournit les renseignements suivants :

| IMMOBILISATION                          | VALEUR D'ORIGINE | DATE D'ACQUISITION | DURE   |
|-----------------------------------------|------------------|--------------------|--------|
| <b>Matériel de Transport :</b>          | -                | -                  | -      |
| • Machine M1                            | ?                | 01/01/2011         | 10 ans |
| • Machine M2                            | ?                | 01/03/2013         | 8ans   |
| <b>Matériel et mobilier de Bureau :</b> | -                | -                  | -      |
| • Meuble                                | 2 308 000        | 01/01/2011         | 10 ans |
| • Ordinateur                            | 2 400 000        | 01/03/2012         | ?      |

**TAF :**

1) Enregistrez les opérations effectuées au cours de l'exercice et en déduire la valeur d'origine de la machine M1.

2) Calculez le taux d'amortissement linéaire de l'ordinateur

3) Calculer et enregistrez les amortissements (constant) au 31/12/2013.

**DEUXIEME PARTIE : COMPTABILITE ANALYTIQUE**

Une entreprise fabrique du biscuit conditionné par paquet de 200 grammes dans un seul atelier.

On vous fournit les données relatives à son exploitation du mois de Mai 2014 :

- **Achat :** 28 tonnes de matières premières pour 3 120 000F
- **Production :** 17 232 unités produits finis
- **Vente :** 16 852 unités à 800F l'unité
- **Heures de MOD :** 1 400 heures à 750F l'heure

• **Consommation de matières premières :** 23,6 tonnes (Méthode CUMP)

**Etat des Stocks :**

| Stocks            | Au 01/05/2014                | Au 31/05/2014 |
|-------------------|------------------------------|---------------|
| Matière Premières | 04 tonnes pour 792 000F      | 08,4 tonnes   |
| Produits finis    | 3 000 unités pour 1 760 000F | 3 380 unités  |

**Tableau de répartition des charges indirectes :**

| Eléments                            | Centre Principaux                     |              |                           |
|-------------------------------------|---------------------------------------|--------------|---------------------------|
|                                     | Approvisionnement                     | Atelier      | Distribution              |
| Totaux après répartition secondaire | 1 400 000                             | 4 900 000    | 1 685 200                 |
| Nature de l'unités d'œuvre          | Tonnes de matières Premières achetées | Heure de MOD | 100F de chiffre D'affaire |

**TAF :**

1. Déterminez les coûts d'unités d'œuvre en complétant le tableau de répartition

2. Présentez les différents tableaux de calcul conduisant au résultat analytique de la période

# COURS DE SOUTIEN EN LIGNE AS 2024-2025

Discipline : Comptabilité & Commerce

Série : TS ECO



Enseignant : DIALLO Seydou

Edition : 4

TEL : (00223) 65 38 85 46 / 82 42 53 97

Email : [www.Sdiallo@gmail.com](mailto:www.Sdiallo@gmail.com)

## BACCALAUREAT GENERALE

Epreuve : Comptabilité & Commerce

Série : TS ECO

Session de juin 2014

### CORRECTION EXAMEN DU BAC 2014 TSECO

#### SOLUTION :

#### PREMIERE PARTIE : Comptabilité générale

#### EXERCICE 1 : Etat de rapprochement

#### L'état de rapprochement au 31/12/2013

| Banque    |           | Libellés                   | Extrait   |           |
|-----------|-----------|----------------------------|-----------|-----------|
| Débit     | Crédit    |                            | Débit     | Crédit    |
| 874 580   | 2 599 620 | Solde avant rapprochement  | 1 969 470 |           |
|           |           | Escompte traite n°80       |           |           |
|           | -405 600  | Annulation chèque n°116    |           |           |
|           | 504 600   | Rectification chèque n°116 |           |           |
|           | 43 430    | Domiciliation Orange       |           |           |
|           |           | Chèque n°117 O/DIANKA      | 450 000   |           |
|           |           | Versement d'espèces        |           | 550 000   |
| 874 580   | 2 744 050 | <b>Totaux</b>              | 2 419 470 | 550 000   |
| 1 869 470 |           | <b>Soldes rectifiés</b>    |           | 1 869 470 |

Solde avant rapprochement :

Banque : Solde créditeur : Total crédit 4 061 620 – Total débit 1 462 000 = 2 599 620

Extrait : Solde débiteur : Total débit 3 756 050 – Total crédit 1 786 580 = 1 969 470

#### Enregistrement des écritures

| 31/12/2013 |     |                                      |           |           |
|------------|-----|--------------------------------------|-----------|-----------|
| 521        |     | Banque                               | 874 580   |           |
| 675        |     | Escompte des ECO                     | 25 420    |           |
|            | 565 | Escompte des crédits ordinaires      |           | 900 000   |
|            |     | Suivant : escompte traite n°80       |           |           |
| 401        |     | d°                                   |           |           |
|            |     | Fournisseur                          | - 405 600 |           |
|            | 521 | Banque                               |           | - 405 600 |
|            |     | Suivant : Annulation cheque n°116    |           |           |
|            |     | d                                    |           |           |
| 401        |     | Fournisseur                          | 504 600   |           |
|            | 521 | Banque                               |           | 504 600   |
|            |     | Suivant : rectification cheque n°116 |           |           |
|            |     | d°                                   |           |           |
| 628        |     | Frais de téléphone                   | 38 500    |           |
| 445        |     | TVA récupérable                      | 6 930     |           |
|            | 521 | Banque                               |           | 45 430    |
|            |     | Suivant : Facture                    |           |           |

**Exercice 2 : Acquisition des Biens – Amortissements****1- Comptabilité Acquisition des Biens :**

| Facture<br>Achat du 31/08/2013 |           |
|--------------------------------|-----------|
| Prix d'achat                   | 5 579 000 |
| Frais de transport             | +190 000  |
| Frais d'installation           | +211 000  |
| Vo machine M2                  | 5 980 000 |
| TVA 18%                        | 1 076 400 |
| NAP                            | 7 056 400 |

Calcul des Titres de participation :

Achat du 20/05/2013

|                  |           |     |     |                          |           |           |
|------------------|-----------|-----|-----|--------------------------|-----------|-----------|
| Prix Unitaire    | 20 000    | 261 | 521 | Titre de participa       | 1 636 800 |           |
| Quantité         | × 80      |     |     | Banque                   |           | 1 636 800 |
| Prix d'achat     | 1 600 000 |     |     | SVT : Achat de 80 titres |           |           |
| Commission 2%    | 32 000    |     |     |                          |           |           |
| TAF 15%          | 4 800     |     |     |                          |           |           |
| Coût d'achat TTC | 1 636 800 |     |     |                          |           |           |

Achat du 01/06/2013 : (placement)

|                           |           |     |     |                           |           |           |
|---------------------------|-----------|-----|-----|---------------------------|-----------|-----------|
| Prix d'achat (110×15 000) | 1 650 000 | 274 | 521 | Titre de placement        | 1 687 950 |           |
| Commission 2%             | 33 000    |     |     | Banque                    |           | 1 687 950 |
| TAF 15 %                  | 4 950     |     |     | SVT : Achat de 110 titres |           |           |
| Coût d'achat TTC          | 1 687 950 |     |     |                           |           |           |

Valeur d'origine de la machine M1

$$Vo_{M1} = 598\,000 - 5\,980\,000 \Leftrightarrow Vo_{M1} = 5\,618\,000$$

**2. Taux d'amortissement l'linéaire de l'ordinateur**

$$\sum A_{mts} = 711\,600 ; Taux = \frac{100}{10} = 10\% ; Vo = 2\,308\,000$$

$$n = \text{du } 01/01/2011 \text{ au } 31/12/2012 = 2 \text{ ans}$$

$$A_{Meubles} = \frac{Vo_{tn}}{100}$$

$$A_{Meubles} = \frac{2\,308\,000 \times 10 \times 2}{100} = 461\,600$$

$$A_{Ordinateur} = 711\,600 - 461\,600 = 250\,000$$

**3. Calcul et enregistre de dotation 2023 :**Calcul de dotation 2013Matériel et outillage :

$$M1 : A_{2013} = \frac{5\,618\,000 \times 1}{100} = 561\,800$$

$$M2 : A_{2013} = \frac{(5\,980\,000 \times 12.5 \times 10)}{1200} = 622\,917$$

# COURS DE SOUTIEN EN LIGNE AS 2024-2025

Discipline : Comptabilité & Commerce

Série : TS ECO



Enseignant : DIALLO Seydou

Edition : 4

TEL : (00223) 65 38 85 46 / 82 42 53 97

Email : [www.Sdiallo@gmail.com](mailto:www.Sdiallo@gmail.com)

*Dotation totale* = 230 800 + 300 000 = **530 800**

Connaissance A de l'ordinateur on peut détermine son taux.

Taux = ?

$V_o = 2\,400\,000$

$n = \text{du } 01/03/2012 \text{ au } 31/12/2012 = 10 \text{ mois}$

$A_{\text{ordinateur}} = \frac{V_o \times t \times n}{1200}$

$250\,000 = \frac{2\,400\,000 \times t \times 10}{1200}$

$250\,000 = 20\,000t$

$T = 250\,000 / 20\,000 = 12.5\%$

Enregistrement dotation 2013 :

|      |      |                             |           |           |
|------|------|-----------------------------|-----------|-----------|
| 6813 |      | 31/12/2013                  |           |           |
|      | 2841 | Dotation aux amortissements | 1 713 925 |           |
|      | 2844 | Amort.Mat.et Outil          |           | 1 184 717 |
|      |      | Amort.Mat.et Mobilier       |           | 530 800   |
|      |      | SVT Dotation 2013           |           |           |

## Deuxième partie : Comptabilité Analytique (5points)

### 1- Tableau de répartition des charges indirectes

| Eléments                                   | Centres principaux |                  |                      |
|--------------------------------------------|--------------------|------------------|----------------------|
|                                            | Approvisionnement  | Atelier          | Distribution         |
| <b>Totaux après répartition secondaire</b> | <b>1 400 000</b>   | <b>4 900 000</b> | <b>1 685 200</b>     |
| Nature de l'unité d'œuvre                  | Tonne de matières  | Heure            | <b>100 F</b>         |
|                                            | Première achetées  | De MOD           | De chiffre d'affaire |
| Nombre d'unités d'œuvre                    | 28                 | 1 400            | 134 816              |
| Coût de l'unité d'œuvre                    | <b>50 000</b>      | <b>3 500</b>     | <b>12.5</b>          |

### 2- Coût d'achats

| Eléments           | MP        |        |                  |
|--------------------|-----------|--------|------------------|
|                    | Q         | CU     | Montant          |
| Achats             | 28        |        | 3 120 000        |
| Approv             | 28        | 50 000 | 1 400 000        |
| <b>C. d'achats</b> | <b>28</b> |        | <b>4 520 000</b> |

### 3- Compte de stock de MP

| Eléments       | MP        |                |                  |
|----------------|-----------|----------------|------------------|
|                | Q         | CU             | Montant          |
| S.I            | 4         |                | 792 000          |
| Entrées        | 28        |                | 4 520 000        |
| <b>Total 1</b> | <b>32</b> | <b>166 000</b> | <b>5 312 000</b> |
| Sortie         | 23.6      | 166 00         | 3 917 600        |
| D.I            | -         | -              | -                |
| SFR            | 8.4       | 166 000        | 1 394 400        |
| <b>Total 2</b> | <b>32</b> | <b>166 000</b> | <b>5 312 000</b> |

**COURS DE SOUTIEN EN LIGNE AS 2024-2025**

Discipline : Comptabilité &amp; Commerce

Série : TS ECO

Enseignant : DIALLO Seydou

Edition : 4

TEL : (00223) 65 38 85 46 / 82 42 53 97

Email : [www.Sdiallo@gmail.com](mailto:www.Sdiallo@gmail.com)**4- Coût de Production**

| Eléments          | Biscuit       |       |                  |
|-------------------|---------------|-------|------------------|
|                   | Q             | CU    | Montant          |
| Cons MP           | 23.6          |       | 3 917 600        |
| MOD               | 1 400         | 750   | 1 050 000        |
| Atelier           | 1 400         | 3 500 | 4 900 000        |
| <b>Coût de X°</b> | <b>17 232</b> |       | <b>9 867 600</b> |

**5- Compte de stock de produit**

| Eléments       | Biscuit       |            |                   |
|----------------|---------------|------------|-------------------|
|                | Q             | CU         | Montant           |
| S.I            | 3 000         |            | 1 760 000         |
| Entrées        | 17 232        |            | 9 867 600         |
| <b>Total 1</b> | <b>20 232</b> | <b>575</b> | <b>11 627 600</b> |
| Sortie         | 16 852        | 575        | 9 689 900         |
| Diff d'inv     | -             | -          | -                 |
| SFR            | 3 380         | -          | 1 937 700         |
| <b>Total 2</b> | <b>20 232</b> |            | <b>11 627 600</b> |

**6- Coût de Revient**

| Eléments   | Biscuit       |      |                   |
|------------|---------------|------|-------------------|
|            | Q             | CU   | Montant           |
| CPPV       | 16 852        |      | 9 689 900         |
| Distri     | 134 816       | 12.5 | 1 685 200         |
| <b>C.A</b> | <b>16 852</b> |      | <b>11 375 100</b> |

**7- Résultat analytique**

| Elément     | Biscuit       |     |                  |
|-------------|---------------|-----|------------------|
|             | Q             | CU  | Montant          |
| C.A         | 16 852        | 800 | 13 481 600       |
| C.R         | 16 852        |     | -11 375 100      |
| <b>R. A</b> | <b>16 852</b> |     | <b>2 106 500</b> |

# COURS DE SOUTIEN EN LIGNE AS 2024-2025

Discipline : Comptabilité & Commerce

Série : TS ECO



Enseignant : DIALLO Seydou

Edition : 4

TEL : (00223) 65 38 85 46 / 82 42 53 97

Email : [www.Sdiallo@gmail.com](mailto:www.Sdiallo@gmail.com)

## BACCALAUREAT GENERALE

Epreuve : Comptabilité & Commerce

Série : TS ECO

Session de juin 2015

### CORRECTION EXAMEN DU BAC 2015 TSECO

#### PREMIERE PARTIE : COMPTABILITE GENERALE

#### EXERCICE 1 : Effets de Commerce

TAF N°1 : Enregistrement des deux Factures (N° 00812 et 103)

Calculs Justificatifs :

$$Escompte = \frac{V \times t \times n}{36000} = \frac{(1\,497\,420 \times 5 \times 45)}{36000} = 9\,359$$

$$Escompte = 9\,359$$

$$Escompte \quad 9\,359$$

$$Commission \quad + 3\,000$$

$$Agio HT = 12\,359$$

$$Agio TTC = 12\,359 \times 1.5 = 14\,212$$

$$Net Escompté = 1\,497\,420 - 14\,212 = 1\,483\,208$$

28/05/2015

|     |     |                                          |            |            |
|-----|-----|------------------------------------------|------------|------------|
| 601 |     | Achat de m/se                            | 9 797 000  |            |
| 445 |     | TVA récupérable                          | 1 763 460  |            |
|     | 401 | Fournisseur                              |            | 11 560 460 |
|     |     | Suivant : Facture n°00812                |            |            |
|     |     | 31/03/2015                               |            |            |
| 411 |     | Client                                   | 1 497 420  |            |
|     | 701 | Vente de m/se                            |            | 1 269 000  |
|     | 443 | TVA facture                              |            | 228 420    |
|     |     | Suivant : facture n°103                  |            |            |
|     |     | 05/04/2015                               |            |            |
| 412 |     | Clients Effet à recevoir                 | 1 497 420  |            |
|     | 411 | Client                                   |            | 1 497 420  |
|     |     | Suivant : Création de la LC n° 45        |            |            |
|     |     | d°                                       |            |            |
| 401 |     | Fournisseur                              | 11 560 460 |            |
|     | 402 | Fournisseur Effet à payer                |            | 11 560 460 |
|     |     | Suivant : Création du BO n°37            |            |            |
|     |     | 15/04/2015                               |            |            |
| 415 |     | Effet Escompté Non Echu                  | 1 497 420  |            |
|     | 412 | Client effet à recevoir                  |            | 1 497 420  |
|     |     | Suivant : Remise à l'escompte du LC n°45 |            |            |
|     |     | 20/04.2015                               |            |            |
| 521 |     | Banque                                   | 1 483 208  |            |
| 675 |     | Escompte des Effets de Commerce          | 14 212     |            |
|     | 565 | Escompte de Crédit Ordinaire             |            | 1 497 420  |
|     |     | Suivant : Avis de crédit                 |            |            |
|     |     | 31/05/2015                               |            |            |
| 565 |     | ECO                                      | 1 497 420  |            |
|     | 415 | Effet Escompte Non Echu                  |            | 1 497 420  |
|     |     | Suivant : paiement à l'escompte          |            |            |

**COURS DE SOUTIEN EN LIGNE AS 2024-2025**

Discipline : Comptabilité &amp; Commerce

Série : TS ECO



Enseignant : DIALLO Seydou

Edition : 4

TEL : (00223) 65 38 85 46 / 82 42 53 97

Email : [www.Sdiallo@gmail.com](mailto:www.Sdiallo@gmail.com)**ANNEXE N°2 : Documents Commerciaux**

|                                |                        |                                  |        |                                 |
|--------------------------------|------------------------|----------------------------------|--------|---------------------------------|
| .....Contrôle....<br>1 497 420 | ..... Le<br>05/04/2015 | ... Echéance .....<br>30/05/2015 | B.P. F | .....Montant .....<br>1 497 420 |
|--------------------------------|------------------------|----------------------------------|--------|---------------------------------|

Contre cette lettre de change, veuillez payer  
A l'ordre de

TONINO MARKET la somme Un million  
quatre cent quatre-vingt-dix-sept mille quatre  
vingt

Acceptation  
Ou Aval

La somme indiquer ci-dessus valeur en FCFA

Signature du tireur  
TONINO MARKET

.....Tiré.....  
ALIMENTATION DANAYA Ségou centre commercial  
.....Domiciliation.....  
BIM – SA Ségou compte n° :42/50 213B

Timbre

N° 45

**Billet à ordre n°37 :**

|                                 |                        |                                  |        |                                  |
|---------------------------------|------------------------|----------------------------------|--------|----------------------------------|
| .....Contrôle....<br>11 560 460 | ..... Le<br>05/04/2015 | ... Echéance .....<br>30/05/2015 | B.P. F | .....Montant .....<br>11 560 460 |
|---------------------------------|------------------------|----------------------------------|--------|----------------------------------|

Contre cette lettre de change, veuillez payer  
A l'ordre de

SOCIETE BALLY ET FILS la somme Onze  
millions cinq cent soixante mille quatre cent  
soixante

Acceptation  
Ou Aval

La somme indiquer ci-dessus valeur en FCFA

Signature du tireur  
TONINO MARKET

.....Tiré.....  
TONINO MARKET PLACE DE LA REPUBLIQUE SEGOU  
.....Domiciliation.....  
BDM – SA Compte n° 00 231J

Timbre

N° 37

**EXAECICE 2 : Acquisition de biens – Amortissement****A°) Acquisition de biens**

1°) Enregistrement des opérations dans le journal de l'entreprise OGOBARA

**a°) Le 01/07/2014 : Acquisition**

# COURS DE SOUTIEN EN LIGNE AS 2024-2025

Discipline : Comptabilité & Commerce

Série : TS ECO



Enseignant : DIALLO Seydou

Edition : 4

TEL : (00223) 65 38 85 46 / 82 42 53 97

Email : [www.Sdiallo@gmail.com](mailto:www.Sdiallo@gmail.com)

D'une camionnette :

| Camionnette |           |
|-------------|-----------|
| PA          | 6 500 000 |
| DD          | 975 000   |
| MHT         | 7 475 000 |
| TVA 18%     | 1 345 500 |
| NAP         | 8 820 500 |

b°) Le 03/08/2014 Acquisition de titres  
De participation

| Participation   |         |
|-----------------|---------|
| PA (80 × 7 200) | 576 000 |
| Commission HT   | 32 000  |
| TAF 15%         | 4 800   |
| Coût D'achat    | 612 800 |

c°) Le 20/08/2014 Acquisition de titres  
De placement

| Placement           |         |
|---------------------|---------|
| PA (70 × 5 400)     | 378 000 |
| Commission HT       | 7 560   |
| TAF 15%             | 1 134   |
| Commission TTC      | 8 694   |
| CA (378 00 + 8 694) | 386 694 |

Enregistrements : -----01/07/2014-----

|                      |     |                                   |           |           |
|----------------------|-----|-----------------------------------|-----------|-----------|
| 245                  |     | Matériel de Transport             | 7 475 000 |           |
| 445                  |     | TVA récupérable                   | 1 345 500 |           |
|                      | 481 | Fournisseur d'investissement      |           | 8 820 500 |
|                      |     | Suivante : Matériel de Transport  |           |           |
| -----03/08/2014----- |     |                                   |           |           |
| 261                  |     | Titre de participation            | 612 800   |           |
|                      | 521 | Banque                            |           | 612 800   |
|                      |     | Suivante : Titre de participation |           |           |
| -----20/08/2014----- |     |                                   |           |           |
| 502                  |     | Actions                           | 378 000   |           |
| 5026                 |     | Frais d'acquisitions des titres   | 8 694     |           |
|                      | 521 | Banque                            |           | 386 694   |
|                      |     | Suivante : titre de placement     |           |           |

B°) Amortissement :

2°) Détermination du taux d'amortissement du matériel de transport

$$T = \frac{100 \times \sum A}{Vo \times n} \text{ Avec } Vo = 4\,625\,000 ; \sum A = 1\,850\,000 ; n = 2 \text{ ans}$$

$$T = \frac{100 \times 1\,850\,000}{4\,625\,000 \times 2} \Leftrightarrow T = 20\%$$

3°) Calculons puis enregistrons des Dotations au 31/12/2014

Matériel de transport (Renault et Mercedes)

$Vo = 4\,625\,000 ; t = 20\% ; n$ : Du 01/01/2014 au 31/12/2014  $\Leftrightarrow n = 1 \text{ an}$

$$\text{Annuité 2014} = \frac{4\,625\,000 \times 20 \times 1}{100} = 925\,000$$

Camionnette :

$$\text{Annuité} = \frac{Vo \times t \times n}{100} \quad Vo = 7\,475\,000 ; t = 25\% ; n : \text{ du 01/07/2014 au 31/12/2014 } \Leftrightarrow n = 6 \text{ mois}$$

$$\text{Annuité 2014 (prorata en mois)} = \frac{7\,475\,000 \times 25 \times 6}{1200} = 934\,375$$

$$\text{Dotation Totale} = 925\,000 + 934\,375 = 1\,859\,375$$

# COURS DE SOUTIEN EN LIGNE AS 2024-2025

Discipline : Comptabilité & Commerce

Série : TS ECO



Enseignant : DIALLO Seydou

Edition : 4

TEL : (00223) 65 38 85 46 / 82 42 53 97

Email : [www.Sdiallo@gmail.com](mailto:www.Sdiallo@gmail.com)

Enregistrement dotation 2014 :

| 31/12/2014 |      |                                                                                                        |           |           |
|------------|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| 681        | 2845 | Dotation aux Amort des Immob Corp<br>Amortissement du Matériel de Transport<br>Suivant : dotation 2014 | 1 859 375 | 1 859 375 |

## DEUXIEME PARTIE : Comptabilité Analytique

Fiche de stock selon la Méthode **FIFO** :

| Date  | Libellé | Entrées |     |         | Sorties          |            |                  | Stocks |     |         |
|-------|---------|---------|-----|---------|------------------|------------|------------------|--------|-----|---------|
|       |         | Qtés    | CU  | Montant | Qtés             | CU         | Montant          | Qtés   | CU  | Montant |
| 01/04 | SI      |         |     |         |                  |            |                  | 700    | 225 | 157 500 |
| 02/04 | BS      |         |     |         | 100              | 225        | 225 000          | 600    | 225 | 135 000 |
| 03/04 | BE      | 400     | 210 | 84 000  |                  |            |                  | 600    | 225 | 135 000 |
|       |         |         |     |         |                  |            |                  | 400    | 210 | 84 000  |
| 06/04 | BS      |         |     |         | 500              | 225        | 112 500          | 100    | 225 | 22 500  |
|       |         |         |     |         |                  |            |                  | 400    | 210 | 84 000  |
| 13/04 | BS      |         |     |         | 300 { 100<br>200 | 225<br>210 | 22 500<br>63 000 | 100    | 210 | 21 000  |
| 18/04 | BE      | 500     | 220 | 110 000 |                  |            |                  | 100    | 210 | 21 000  |
|       |         |         |     |         |                  |            |                  | 500    | 220 | 110 000 |
| 20/04 | BS      |         |     |         | 200 { 100<br>100 | 210<br>220 | 21 000<br>22 000 | 400    | 220 | 88 000  |
| 24/04 | BS      |         |     |         | 290              | 220        | 63 800           | 110    | 220 | 24 200  |
| 27/04 | BE      | 300     | 215 | 64 500  |                  |            |                  | 110    | 220 | 24 200  |
|       |         |         |     |         |                  |            |                  | 300    | 215 | 64 500  |
| 30/04 | BS      |         |     |         | 280 { 110<br>170 | 220<br>215 | 24 220<br>36 550 | 130    | 215 | 27 950  |

**BACCALAUREAT GENERALE**Epreuve : **Comptabilité & Commerce** | Série : **TS ECO** | Session de **juin 2016****PREMIER PARTIE : COMPTABILITE GENERALE****EXERCICE 1 : ETAT DE RAPPROCHEMENT BANCAIRE**

Vous êtes chargée de déterminez le solde réel du compte banque de l'entreprise MEHRA a la BDM.sa au 31/12/2015. Ainsi vous avez à votre disposition le document suivants :

**Compte 521 Banque tenue dans l'entreprise**

| Date  | Libellées             | Débit   | Crédit  |
|-------|-----------------------|---------|---------|
| 01-12 | Solde à nouveau       | 375 400 |         |
| 13-12 | Chèque n° 402         |         | 78 580  |
| 25-12 | Encaissement chèque   | 36 000  |         |
| 27-12 | Chèque n°402          |         | 24 600  |
| 28-12 | Chèque n° 402         |         | 71 840  |
| 31-12 | <b>Solde débiteur</b> |         | 236 380 |
|       | <b>TOTAUX</b>         | 411 400 | 411 400 |

**Extrait de compte envoyé par la BDM.sa**

| Dates | Libellées                   | Débit   | Crédit  |
|-------|-----------------------------|---------|---------|
| 01-12 | Solde à niveau              |         | 500 000 |
| 13-12 | Chèque n°402                | 78 580  |         |
| 16-12 | Chèque n°401                | 124 600 |         |
| 18-12 | Domiciliation EDM (2)       | 23 954  |         |
| 19-12 | Effet encaissées net (3)    |         | 129 050 |
| 23-12 | Encaissement de chèque      |         | 36 000  |
| 25-12 | Frais de tenue de compte    | 1 150   |         |
| 28-12 | Domiciliation téléphone (2) | 212 754 |         |
| 30-12 | Encaissement chèque         |         | 105 000 |
| 31-12 | <b>Solde créditeur</b>      | 329 012 |         |
|       | <b>TOTAUX</b>               | 770 050 | 770 050 |

**NB :**

- ❖ TAF est de 15%
- ❖ TVA est de 18% pour toutes les opérations d'exploitation
- ❖ Valeur nominal 134 225F, commission 4 500F, TAF 15%.

**TAF :** Présentez l'état de rapprochement au 31/12/2015, puis passer les écritures au journal suivant.

**EXERCICE 2 : ACQUISITION DE BIENS – AMORTISSEMENT****A. ACQUISITION :**

Vous êtes comptable dans l'entreprise MEHRA, on vous demande d'enregistrez les opérations suivantes au journal :

Le 20 février 2015 : Versement d'une avance de 700 000F par chèque bancaire, sur la commande d'une machine industrielle.

Le 01 avril 2015 : La machine est livrée avec la facture suivante du fournisseur

| Facture n° V 99        |                  |
|------------------------|------------------|
| Machine industrielle   | 2 000 000        |
| Remise 20%             | 400 000          |
| Net commercial         | 1 600 000        |
| Frais de montant       | 200 000          |
| Montant HT             | 1 800 000        |
| TVA 18%                | 324 000          |
| Avance versée le 02/04 | 700 000          |
| <b>Net à payer</b>     | <b>1 424 000</b> |

Le 01 Mai 2015 : le solde de la facture est réglé par chèque bancaire N°00235

Le 12 Juin 2015 : Achat de 50 titres SOLEIL (titre immobilisé) à 20 000F l'un, commission 2%, TAF 15%

Le 28 Juin 2015 : Achat de 25 actions SHELL (titre de placement) à 18 000F l'un, commission 3%, TAF 15%.

### **B. AMORTISSEMENT :**

Un lot d'ordinateur acquis par l'entreprise MEHRA et amortissement en linéaire sur 5 ans, présente ses deux premiers VCN comme suit :

❖ VCN = 4 000 000

❖ VCN = 3 100 000

### **Travail à faire :**

- 1) Trouvez la valeur d'origine du lot d'ordinateur
- 2) Déterminez sa date d'acquisition
- 3) Enregistrez sa dotation au 31/12/2015

# COURS DE SOUTIEN EN LIGNE AS 2024-2025

Discipline : Comptabilité & Commerce

Série : TS ECO



Enseignant : DIALLO Seydou

Edition : 4

TEL : (00223) 65 38 85 46 / 82 42 53 97

Email : [www.Sdiallo@gmail.com](mailto:www.Sdiallo@gmail.com)

## BACCALAUREAT GENERALE

Epreuve : **Comptabilité & Commerce** | Série : **TS ECO** | Session de **juin 2016**

### CORRECTION EXAMEN DU BAC 2016 TSECO

#### PREMIERE PARTIE : Comptabilité Générale

L'état de Rapprochement antérieur

| 521 Banque |                | Libellés                        | Extrait        |         |
|------------|----------------|---------------------------------|----------------|---------|
| Débit      | Crédit         |                                 | Débit          | Crédit  |
| 375 400    |                | Solde à nouveau<br>Chèque n°401 | 124 600        | 500 000 |
| 375 400    | 0              | Totaux                          | 124 600        | 5 000   |
|            | <b>375 400</b> | <b>Solde à rectifié</b>         | <b>375 400</b> |         |

L'état de Rapprochement au 31/12/2015

| 521 Banque |                | Libellés                  | Extrait        |         |
|------------|----------------|---------------------------|----------------|---------|
| Débit      | Crédit         |                           | Débit          | Crédit  |
| 236 380    |                | Solde avant rapprochement |                | 329 012 |
| 129 050    |                | Effet encaissé net        |                |         |
| 105 000    |                | Encaissement de chèque    |                |         |
|            | 23 954         | Domiciliation EDM         |                |         |
|            | 212 754        | Domiciliation Téléphone   |                |         |
|            | 1 150          | Frais de tenue de compte  |                |         |
|            |                | Chèque n°403              | 24 600         |         |
|            |                | Chèque n°404              | 71 840         |         |
| 470 430    | 237 858        | Totaux                    | 96 440         | 329 012 |
|            | <b>232 572</b> | <b>Solde à rectifié</b>   | <b>232 572</b> |         |

Enregistrement de régularisation au journal au 31/12/2015

| 31/12/2015 |     |                                   |         |         |
|------------|-----|-----------------------------------|---------|---------|
| 521        |     | Banque                            | 129 050 |         |
| 631        |     | Frais bancaire                    | 5 175   |         |
|            | 512 | Effet à l'encaissement            |         | 134 225 |
|            |     | Suivant : L'état de rapprochement |         |         |
|            |     | 31/12/2015                        |         |         |
| 521        |     | Banque                            | 105 000 |         |
|            | 514 | Chèque à l'encaissement           |         | 105 000 |
|            |     | Suivant : L'état de rapprochement |         |         |
|            |     | 31/12/2015                        |         |         |
| 605        |     | Autres achats                     | 20 300  |         |
| 445        |     | TVA récupérée                     | 3 654   |         |
|            | 521 | Banque                            |         | 23 954  |
|            |     | Suivant : L'état de rapprochement |         |         |
|            |     | 31/12/2015                        |         |         |
| 628        |     | Frais de télécommunication        | 180 300 |         |
| 445        |     | TVA récupérée                     | 32 454  |         |
|            | 521 | Banque                            |         | 212 754 |
|            |     | Suivant : L'état de rapprochement |         |         |
|            |     | 31/12/2015                        |         |         |
| 631        |     | Frais bancaire                    | 1 150   |         |
|            | 521 | Banque                            |         | 1 150   |
|            |     | Suivant : L'état de rapprochement |         |         |

**EXERCICE 1 : Acquisition et Amortissement**

a°) Acquisitions :

|      |     |                                           |           |           |
|------|-----|-------------------------------------------|-----------|-----------|
|      |     | 20/02/2015                                |           |           |
| 252  | 521 | Avance et acompte versés sur IC           | 700 000   |           |
|      |     | Banque                                    |           | 700 000   |
|      |     | Suivant : versement avance                |           |           |
|      |     | 01/04/2015                                |           |           |
| 241  |     | Matériel industriel                       | 1 800 000 |           |
| 445  |     | TVA récupérée                             | 324 000   |           |
|      | 252 | Avance et acompte versés                  |           | 700 000   |
|      | 481 | Fournisseur D'investissement              |           | 1 424 000 |
|      |     | Suivant : Matériel d'industriel           |           |           |
|      |     | 01/05/2015                                |           |           |
| 481  |     | Fournisseur D'investissement              | 1 424 000 |           |
|      | 521 | Banque                                    |           | 1 424 000 |
|      |     | Suivant : règlement par chèque n°00235    |           |           |
|      |     | 12/06/2015                                |           |           |
| 274  |     | Titres immobilisés                        | 1 023 000 |           |
|      | 521 | Banque                                    |           | 1 023 000 |
|      |     | Suivant : acquisition de 20 titres soleil |           |           |
|      |     | dito                                      |           |           |
| 502  |     | Action                                    | 450 000   |           |
| 5026 |     | Frais d'acquisition des titres            | 15 525    |           |
|      |     | Banque                                    |           | 465 525   |
|      |     | Suivant : achat de 20 actions Shell       |           |           |

b°) Amortissements

**1°) Valeur d'origine du lot d'ordinateurs**Durée de vie = 5ans soit  $t = \frac{100}{5} = 20\%$ 

$$VCN_{2013} = 4\,000\,000$$

$$VCN_{2014} = 3\,100\,000$$

$$VCN_{2013} - VCN_{2014} = \text{Annuité}_{2014}$$

$$4\,000\,000 - 3\,100\,000 = 900\,000$$

**Pas de prorata temporise en année 2014 alors**

$$900\,000 = \frac{(V \times 20 \times 1)}{100}$$

$$\Rightarrow 900\,000 = 0,2V_0$$

**On trouve  $V_0 = 4\,500\,000\,F$** **3°) Enregistrement dotation au 31/12/2015**

$$A_{2015} = 4\,500\,000 \times 20\% = 900\,000$$

|     |      |                            |         |         |
|-----|------|----------------------------|---------|---------|
|     |      | 31/12/2015                 |         |         |
| 681 | 2844 | Dotation aux Amortissement | 900 000 |         |
|     |      | Amort Matériel et Mobilier |         | 900 000 |
|     |      | Suivant : dotation 2015    |         |         |

**2°) Date d'acquisition du lot d'ordinateurs :****On la cherche à partir de la VCN 2013**

$$VCN_{2013} = V_0 - \frac{(V_0 \times 20 \times 1)}{100}$$

$$4\,000\,000 = 4\,500\,000 - \frac{4\,500\,000 \times 20 \times 1}{100}$$

$$-500\,000 = -900\,000n$$

$$\Rightarrow n = 0.555556 \text{ an soit}$$

**6mois – 20jours avant le 31/12/2013, la****D'acte d'acquisition serait donc le 11/06/2013**

# COURS DE SOUTIEN EN LIGNE AS 2024-2025

Discipline : Comptabilité & Commerce

Série : TS ECO



Enseignant : DIALLO Seydou

Edition : 4

TEL : (00223) 65 38 85 46 / 82 42 53 97

Email : [www.Sdiallo@gmail.com](mailto:www.Sdiallo@gmail.com)

## DEUXIEME PARTIE : Comptabilité Analytique

### 1°) Tableau de répartition des charges indirectes

| Elément                            | Gestion  | Achats         | Atelier          | Vente          |
|------------------------------------|----------|----------------|------------------|----------------|
| Totaux après repart. Prim          | 160 000  | 820 000        | 1 972 000        | 480 000        |
| Gestion                            | -160 000 | 80 000         | 48 000           | 32 000         |
| <b>Totaux après repart. Second</b> | <b>0</b> | <b>900 000</b> | <b>2 020 000</b> | <b>512 000</b> |
| Nature de l'uo                     |          | Kg MP acheté   | Pdts fabriqués   | 10 pdts vendus |
| Nombre d'uo                        |          | 3 000          | 2 500            | 320            |
| <b>Coût de l'uo</b>                |          | <b>300</b>     | <b>808</b>       | <b>1 600</b>   |

### 2°) Coût d'achats des matières :

| Eléments             | MP           |     |                  |
|----------------------|--------------|-----|------------------|
|                      | Q            | CU  | Montant          |
| Achats               | 3 000        | 550 | 1 650 000        |
| Approv               | 3 000        | 300 | 900 000          |
| <b>Coût d'achats</b> | <b>3 000</b> |     | <b>2 550 000</b> |

### 3°) Inventaire permanent des matières :

| Eléments       | MP           |              |                  |
|----------------|--------------|--------------|------------------|
|                | Q            | CU           | Montant          |
| S.I            | 1 000        |              | 900 000          |
| Entrées        | 3 000        |              | 2 550 000        |
| <b>Total 1</b> | <b>4 000</b> | <b>862,5</b> | <b>3 450 000</b> |
| Sortie         | 2 700        | 862,5        | 2 328 750        |
| D.I            | -            | -            | -                |
| SFR            | 1 300        | 862,5        | 1 121 250        |
| <b>Total 2</b> | <b>4 000</b> | <b>862,5</b> | <b>3 450 000</b> |

### 4°) Coût de production

| Eléments          | Biscuit      |       |                  |
|-------------------|--------------|-------|------------------|
|                   | Q            | CU    | Montant          |
| Cons MP           | 2 700        | 862,5 | 2 328 750        |
| MOD               | 250          | 4 805 | 1 201 250        |
| Atelier           | 250          | 808   | 2 020 000        |
| <b>Coût de X°</b> | <b>2 500</b> |       | <b>5 550 000</b> |

### 5°) Compte de stock de produit

| Eléments       | Biscuit      |              |                  |
|----------------|--------------|--------------|------------------|
|                | Q            | CU           | Montant          |
| S.I            | 1 500        |              | 4 050 000        |
| Entrées        | 2 500        |              | 5 550 000        |
| <b>Total 1</b> | <b>4 000</b> | <b>2 400</b> | <b>9 600 000</b> |
| Sortie         | 3 200        | 2 400        | 7 680 000        |
| Diff d'inv     | -            | -            | -                |
| SFR            | 800          | 2 400        | 1 920 000        |
| <b>Total 2</b> | <b>4 000</b> | <b>2 400</b> | <b>9 600 000</b> |

**COURS DE SOUTIEN EN LIGNE AS 2024-2025**

Discipline : Comptabilité &amp; Commerce

Série : TS ECO



Enseignant : DIALLO Seydou

Edition : 4

TEL : (00223) 65 38 85 46 / 82 42 53 97

Email : [www.Sdiallo@gmail.com](mailto:www.Sdiallo@gmail.com)**6°) Coût de revient**

| <b>Eléments</b> | <b>Biscuit</b> |           |                  |
|-----------------|----------------|-----------|------------------|
|                 | <b>Q</b>       | <b>CU</b> | <b>Montant</b>   |
| <b>CPPV</b>     | 3 200          | 2 400     | 7 680 000        |
| <b>Distri</b>   | 320            | 1 600     | 512 000          |
| <b>C.R</b>      | <b>3 200</b>   |           | <b>8 192 000</b> |

**7°) Résultat Analytique**

| <b>Elément</b> | <b>Biscuit</b> |           |                |
|----------------|----------------|-----------|----------------|
|                | <b>Q</b>       | <b>CU</b> | <b>Montant</b> |
| <b>C.A</b>     | 3 200          | 2 750     | 8 800 000      |
| <b>C.R</b>     | 3 200          |           | -8 192 000     |
| <b>R. A</b>    | <b>3 200</b>   |           | <b>608 000</b> |

**BACCALAUREAT GENERALE**Epreuve : **Comptabilité & Commerce** | Série : **TS ECO** | Session de **juin 2017****PREMIER PARTIE : COMPTABILITE GENERALE****EXERCICE 1 : EFFET DE COMMERCE & ACQUISITION**

Vous êtes comptables dans la société SAMAKE rue sabalibougou.

Au 31/03/2017 : La société dispose dans le portefeuille des effets :

- ✓ D'une LC n° 042 de valeur nominale 1 200 000F, à échéance le 30/05/2017
- ✓ D'une BO n° 75 de valeur nominal 2 600 000F, à échéance le 15/06/2017

Au cours du deuxième trimestre de l'année 2017, la société a effectué les opérations suivantes :

02/04 : versement d'une valeur de 700 000F par chèque bancaire, sur la commande d'une machine industrielle.

15/04 : Reçu la valeur suivante du fournisseur

| Facture n° V99                                    |           |
|---------------------------------------------------|-----------|
| Machine industrielle                              | 2 000 000 |
| Remise 20%                                        | 400 000   |
| Net commercial                                    | 1 600 000 |
| Frais de montage                                  | 200 000   |
| Montant HT                                        | 1 800 000 |
| TVA 18%                                           | 324 000   |
| Avance versée le 02/04                            | 700 000   |
| Net à Payer (traite n° 0020, échéance 28/05/2017) | 1 424 000 |

30/04 : Remis le BO n°75 à l'escompte

02/05 : reçu le bordereau d'escompte du BO n°75 mentionnant un Agio de 60 840 TTC.

26/05 : remis la LC n°042 à l'encaissement

30/05 : reçu l'avis de crédit pour encaissement de la LC n°042 : commission 2 000F, TAF 17%

12/06 : achat de 50 titres SAMA (titre immobilisé) à 20 000F le titre, commission 3%, TAF 17%

16/06 : reçu avis de la BIM relatif au paiement du BO n°75 par le tiré.

**Travail à faire :** Enregistrez ces opérations au journal de la société THIAM

**Travail à faire :**

- 9) Calculez le taux d'amortissement du matériel
- 10) Déterminez la date d'acquisition de la machine
- 11) Complétez le tableau d'amortissement
- 12) Enregistrez la dotation au 31/12/2016

**DEUXIEME PARTIE : COMPTABILITE ANALYTIQUE**

La société THIAM fabrique un produit P à partir de la matière M conditionnée dans des sacs de 50 kg.

Pendant le mois de mai 2017, le stock de M a connu les mouvements suivants :

05-05 : Sortie de 27 sacs suivant le document BS n°10

10-05 : Achat de 72 sacs, prix d'achat unitaire 1 200F, entrée suivant le document BE n° 01

15-05 : Sortie de 15 sacs suivant le document BS n°11

18-05 : Achat de 33 sacs, prix d'achat unitaire 1 240F, entrée suivant le document BE n° 02

20-05 : Sortie de 36 sacs suivant le document BS n°12

22-05 : Sortie de 20 sacs suivant le document BS n°13

25-05 : Achat de 24 sacs, prix d'achat unitaire 1 130F, entrée suivant le document BE n°03

31-05 : Sortis de 36 sacs suivant le document BS n°14

Le stock au 01/05 était de 45 sacs pour un coût total de 47 700F.

Pour la période, les frais d'achat se sont élevés à 50F par sac.



**Travail à faire :**

- 5) Calculez le coût d'achat pour chaque entrée
- 6) Présentez la fiche de stock selon la méthode PEPS

DIALLO Seydou



## BACCALAUREAT GENERALE

Epreuve : Comptabilité &amp; Commerce

Série : TS ECO

Session de juin 2017

## CORRECTION EXAMEN DU BAC 2017 TSECO

## PREMIER PARTIE : COMPTABILITE GENERALE

## EXERCICE 1 : EFFET DE COMMERCE &amp; ACQUISITION

|     |     | 02/04                                       |           |           |
|-----|-----|---------------------------------------------|-----------|-----------|
| 252 | 521 | Avance et acompte                           | 700 000   |           |
|     |     | Banque                                      |           | 700 000   |
|     |     | Suivant : avance versée                     |           |           |
|     |     | 15/04                                       |           |           |
| 241 |     | Matériel Industrie                          | 1 800 000 |           |
| 445 |     | TVA récupérée                               | 324 000   |           |
|     | 252 | Avance                                      |           | 700 000   |
|     | 481 | Fournisseur d'investissement                |           | 1 424 000 |
|     |     | Suivant : Rec de F V99                      |           |           |
|     |     | d°                                          |           |           |
| 481 |     | Fournisseur d'investissement                | 1 424 000 |           |
|     | 482 | Fournisseur d'investissement, effet à payer |           | 1 424 000 |
|     |     | Suivant : traite n°0020                     |           |           |
|     |     | 30/04                                       |           |           |
| 415 |     | Encaissement effet non échoué               | 2 600 000 |           |
|     | 412 | Client effet à recevoir                     |           | 2 600 000 |
|     |     | Suivant : BO n° 75 remis à l'escompte       |           |           |
|     |     | 26/06                                       |           |           |
| 512 |     | Effet à l'encaissement                      | 1 200 000 |           |
|     | 412 | Client effet à recevoir                     |           | 1 200 000 |
|     |     | Suivant : LC n° 042 à L'encaissement        |           |           |
|     |     | 30/05                                       |           |           |
| 482 |     | Fournisseur d'investissement Effet à payer  | 1 424 000 |           |
|     | 521 | Banque                                      |           | 1 424 000 |
|     |     | Suivant : AD T 0020                         |           |           |
|     |     | 31/05                                       |           |           |
| 521 |     | Banque                                      | 1 197 660 |           |
| 631 |     | Frais bancaire                              | 2 340     |           |
|     | 512 | Effet à L'encaissement                      |           | 1 200 000 |
|     |     | Suivant : AV LC n°042                       |           |           |
|     |     | 12/06                                       |           |           |
| 274 |     | Titre immobilier                            | 1 035 100 |           |
|     | 521 | Banque                                      |           | 1 035 100 |
|     |     | Suivant : Titre SAMA                        |           |           |
|     |     | 16/06                                       |           |           |
| 565 |     | ECO                                         | 2 600 000 |           |
|     | 415 | Effet Encaissement Non Echoué               |           | 2 600 000 |
|     |     | Suivant : BO n°75                           |           |           |

## A°) AMORTISSEMENTS

$$VO = 9\,000\,000 ; A_{15} = 1\,800\,000 ; VCN_{15} = 1\,350\,000 \Rightarrow \sum Amort_{15} = 7\,650\,000$$

# COURS DE SOUTIEN EN LIGNE AS 2024-2025

Discipline : Comptabilité & Commerce

Série : TS ECO



Enseignant : DIALLO Seydou

Edition : 4

TEL : (00223) 65 38 85 46 / 82 42 53 97

Email : [www.Sdiallo@gmail.com](mailto:www.Sdiallo@gmail.com)

## 1°) Le taux d'amortissement du matériel industriel

$$A_{15} = \frac{V_o \times t}{100} \Rightarrow T = \frac{100 \times 1\,800\,000}{900\,000} = 20\%$$

## 2°) La date d'acquisition de la machine

$$\Sigma Amort_{15} = \frac{V_o \times t \times n}{1200} \Rightarrow n = \frac{7\,650\,000 \times 1200}{900\,000 \times 20} = 51 \text{ mois soit 4 ans et 3 mois}$$

Date de mise en service le 01/09/2011

## 3°) Tableau d'amortissement

| Périodes | Base      | Annuité   | $\Sigma$ Amortis | VCN       |
|----------|-----------|-----------|------------------|-----------|
| 2011     | 9 000 000 | 450 000   | 450 000          | 8 550 000 |
| 2012     | 9 000 000 | 1 800 000 | 2 250 000        | 6 750 000 |
| 2013     | 9 000 000 | 1 800 000 | 4 050 000        | 4 950 000 |
| 2014     | 9 000 000 | 1 800 000 | 5 850 000        | 3 150 000 |
| 2015     | 9 000 000 | 1 800 000 | 7 650 000        | 1 350 000 |
| 2016     | 9 000 000 | 1 800 000 | 9 000 000        | 0         |

## 4°) Enregistrement de la dotation 2016

31/12/2016

|     |     |                                                                                           |           |           |
|-----|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| 681 | 241 | Dotation aux amortissements<br>Amortissement du Matériel industriel<br>Suivant : dotation | 1 350 000 | 1 350 000 |
|-----|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|

## DEUXIEME PARTIE : Comptabilité Analytique

### 1°) Le coût unitaire = prix unitaire + frais d'achat unitaire

Achat du 10/05 : CU = 1 200 + 50 = 1 250

Achat du 18/05 : CU = 1 240 + 50 = 1 290

Achat du 25/05 : CU = 1 130 + 50 = 1 180

### 2°) Fiche de stock selon la méthode PESPS

| Date  | Libellé | Entrées |      |        | Sorties |      |        | Stock |       |         |
|-------|---------|---------|------|--------|---------|------|--------|-------|-------|---------|
|       |         | Qte     | CU   | MT     | Qte     | CU   | MT     | Qte   | CU    | MT      |
| 01/05 | SI      |         |      |        |         |      |        | 45    | 1060  | 47 700  |
| 05/05 | BS      |         |      |        | 27      | 1060 | 28 620 | 18    | 1060  | 19 080  |
| 10/05 | BE      | 72      | 1250 | 90 000 |         |      |        | 18    | 1060  | 109 080 |
|       |         |         |      |        |         |      |        | 72    | 1250  | 90 000  |
| 15/05 | BS      |         |      |        | 15      | 1060 | 15 900 | 3     | 1060  | 93 180  |
|       |         |         |      |        |         |      |        | 72    | 1250  | 90 000  |
| 18/05 | BE      | 33      | 1290 | 42 570 |         |      |        | 3     | 1060  | 93 180  |
|       |         |         |      |        |         |      |        | 72    | 1250  | 90 000  |
|       |         |         |      |        |         |      |        | 33    | 1290  | 42 570  |
| 20/05 | BS      |         |      |        | 39      | 1060 | 44 430 | 39    | 1250  | 91 320  |
|       |         |         |      |        | 33      | 1250 | 42 570 | 33    | 1290  | 42 570  |
| 22/05 | BS      |         |      |        | 20      | 1250 | 25 000 | 19    | 1250  | 66 320  |
|       |         |         |      |        |         |      |        | 33    | 1290  | 42 750  |
| 25/05 | BE      | 24      | 1180 | 28 320 |         |      |        | 19    | 1250  | 66 320  |
|       |         |         |      |        |         |      |        | 33    | 1290  | 42 750  |
|       |         |         |      |        |         |      |        | 24    | 1 180 | 28 320  |
| 31/05 | BS      |         |      |        | 19      | 1250 | 45 680 | 16    | 1290  | 48 960  |
|       |         |         |      |        | 17      | 1290 | 21 930 | 24    | 1 180 | 28 320  |

**COURS DE SOUTIEN EN LIGNE AS 2024-2025**

Discipline : Comptabilité &amp; Commerce

Série : TS ECO



Enseignant : DIALLO Seydou

Edition : 4

TEL : (00223) 65 38 85 46 / 82 42 53 97

Email : [www.Sdiallo@gmail.com](mailto:www.Sdiallo@gmail.com)**BACCALAUREAT GENERALE**Epreuve : **Comptabilité & Commerce** | Série : **TS ECO** | Session de **juin 2018****Première partie : Comptabilité Générale****EXERCICE 1: EFFET DE COMMERCE**

Vous travaillez au service comptabilité de la société « Goujon SA » au capital de 20 000 000F

Pour l'exercice 2017, on vous confie les dossiers suivants à traiter :

Le 03 juin : vous avez à votre disposition deux factures schématisée (voir Annexe 1 à rendre).

**Annexe 1 :**

|                                                                                 |           |                                                                                                                          |           |
|---------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| GOUJON-SA / BP 209 6 BKO<br>03/06/17 Facture n°50<br>DOIT : Ets KANE BP 031 BKO |           | Ets SOCRATE / BP117 6 BKO<br>03/06/17 Facture n°78<br>DOIT : GOUJON SA / BP 290 6 BKO                                    |           |
| Marchandise                                                                     |           | Marchandise                                                                                                              | 8 000 000 |
| Remise 5%                                                                       |           | Remise 5%                                                                                                                | 400 000   |
| Net C                                                                           |           | Remise 2%                                                                                                                | 152 000   |
| TVA 18%                                                                         | 1 692 900 | Escompte 2%                                                                                                              | 148 960   |
| Net à payer à crédit                                                            |           | Port forfaitaire                                                                                                         | 224 960   |
|                                                                                 |           | TVA 18%                                                                                                                  | 1 354 320 |
|                                                                                 |           | Emballage                                                                                                                | 121 680   |
|                                                                                 |           | Net à Payer                                                                                                              | 9 000 000 |
|                                                                                 |           | Facture réglée ce jour comme suit :<br>-Chèque : 3 000 000<br>-Espèce : 1 500 000<br>-Billet à ordre BO n°40 : 4 500 000 |           |

**TAF 1 :** Enregistrez les deux factures après complété la facture n°50.

Le 08 juin : pour le règlement de la facture n°50, vous avez à votre disposition la traite LC n°15 (Annexe 2 à rendre) venant à échéance le 30 juillet.

**TAF 2 :** Enregistrez la LC n°150 après l'avoir complétée.**Annexe 2 : La lettre de change n°50**

|                                               |          |                   |       |               |
|-----------------------------------------------|----------|-------------------|-------|---------------|
| .... Contrôle....                             | ..... le | .....échéance.... | B.P.F | ...montant... |
| Contre cette lettre de change, veuillez payer |          |                   |       |               |
| A l'ordre de                                  |          |                   |       |               |
| Acceptation<br>Ou Aval                        |          |                   |       |               |
| La somme indiquer ci-dessus valeur en .....   |          |                   |       |               |
| Signature du tireur                           |          |                   |       |               |
| Tiré                                          |          |                   |       |               |

Le 15 juin : la LC n°150 est remise à l'escompte à la BIM.SA

**TAF 3 :** Enregistrez l'opération du 15 juin.

Le 20 juin : vous avez à votre disposition l'avis de crédit n°0333 de la BIM.SA stipulant :

- Agio HT 45000
- TAF 17% soit 7 650
- Net à votre compte ?

**TAF 4 :** Enregistrez l'avis de crédit après avoir déterminé le montant net.

Le 31 juillet : vous avez à votre disposition l'avis d'information de la BIM.SA suite au règlement de la LC n°150 par le client SANGARE

**TAF 5 :** Traitez l'information.

## **EXERCICE 2 : ACQUISITION DE BIENS – AMORTISSEMENT**

Au 31 décembre 2017, vous avez à votre disposition l'extrait de la balance avant inventaire et des renseignements de la société « Goujon SA ».

### **3.) Balance avant inventaire au 31/12/2017 :**

|      |                                    |            |            |
|------|------------------------------------|------------|------------|
| 241  | Matériel et Outillage Industrielle | 36 000 000 |            |
| 2841 | Amortissement du MOIC              |            | 28 125 000 |

### **4.) Renseignement complémentaire :**

- ❖ Matériel et Outillage industriel : il est composé de deux machines de valeur égale, acquises à la création de la société et amortissable en linéaire sur 8 ans.

## **ACQUISITIONS :**

Le 01-09-2017 : acquisition à crédit d'une photocopieuse numérique (matériel de bureau) au prix de 4 000 000F HT, frais de transport 84 000F, frais de formation pour son utilisation 50 000F, durée d'utilité 5 ans, amortissement constant.

Le 01-10-2017 : acquisition de 10 titres immobilisés au prix de 50 000F le titre.

Le 15-10-2017 : acquisition de 20 titres de placement (actions) à 75 000F le titre.

## **NB :**

- La commission bancaire sur les acquisitions de titres est de 4% du montant de l'opération
- TVA = 18%, TAF = 17%
- Aucune écriture d'acquisitions n'a pas été passée.

TAF :

- 4) Déterminez la date de création de la société
- 5) Enregistrez au 03/12/2017, les opérations d'acquisition
- 6) Calculez et enregistrez les amortissements de l'exercice.

## **DEUXIEME PARTIE : Calcul des coûts et résultats (Comptabilité Analytique)**

La société « Goujon SA » fabrique du biscuit conditionné par paquet de 200 grammes dans un seul atelier.

On vous fournit les données relatives à son exploitation du mois de mai 2017 :

- Achat de matières premières : 28 tonnes pour 3 120 000F
- Production : 17 232 unités de produits finis
- Vente : 16 852 unités de produits finis 800F l'unité
- Heures de main d'œuvre directe : 1 400 heures à 750F l'heure
- Consommation de matière premières : 23,6 tonnes (Méthode du CUMP)

## **Etat des stocks :**

| Stocks             | Au 01/05/2017                | 31/05/2017   |
|--------------------|------------------------------|--------------|
| Matières premières | 04 tonnes pour 792 000F      | 08,4 tonnes  |
| Produits finis     | 3 000 unités pour 1 260 000F | 3 380 unités |

**Tableau de répartition des charges indirectes :**

| Elément                                | Centres principaux                      |              |                               |
|----------------------------------------|-----------------------------------------|--------------|-------------------------------|
|                                        | Approvisionnement                       | Atelier      | Distribution                  |
| Totaux après répartition<br>Secondaire | 1 400 000                               | 4 900 000    | 1 685 200                     |
| Nature de l'unité d'œuvre              | Tonne de matières<br>Premières achetées | Heure de MOD | 100F du chiffre<br>D'affaires |

**TAF :**

- 3) Déterminer les coûts de l'unités d'œuvre en complétant le tableau de répartition
- 4) Présenter sous forme de tableaux les calculs conduisant au résultat analytique de la période.



## BACCALAUREAT GENERALE

Epreuve : Comptabilité &amp; Commerce Série : TS ECO Session de juin 2018

## CORRECTION EXAMEN DU BAC 2018 TSECO

## Dossier n°1 : Effet de Commerce

TAF 1 :

| Goujon SA<br>BP 290-BKO  |                                  |
|--------------------------|----------------------------------|
| 03/06/10<br>Facture N°50 | Doit :<br>Ets KANE<br>BP 031 BKO |
| Marchandises             | 9 900 000                        |
| Remise 5%                | 495 000                          |
| Net Commercial           | 9 405 000                        |
| TVA 18%                  | 1 692 900                        |
| <b>Net à payer</b>       | <b>11 097 900</b>                |

## Enregistrement des Effets de Commerces

|      |  | 03/06/2017                                   |            |            |
|------|--|----------------------------------------------|------------|------------|
| 411  |  | Clients                                      | 11 097 900 |            |
| 701  |  | Vente de marchandise                         |            | 9 405 000  |
| 443  |  | TVA facturée                                 |            | 1 692 900  |
|      |  | <i>Suivant : Facture n°50</i>                |            |            |
|      |  | 03/06/2017                                   |            |            |
| 601  |  | Achat de marchandises                        | 7 488 000  |            |
| 445  |  | TVA récupérée                                | 1 354 320  |            |
| 6015 |  | Transport sur achat                          | 224 960    |            |
| 4049 |  | Emballages                                   | 121 680    |            |
| 521  |  | Banque                                       |            | 3 000 000  |
| 571  |  | Caisse                                       |            | 1 500 000  |
| 402  |  | Fournisseur effet à payer                    |            | 4 500 000  |
| 773  |  | Escompte obtenu                              |            | 148 960    |
|      |  | <i>Suivante : facture n°78</i>               |            |            |
|      |  | 08/06/2017                                   |            |            |
| 412  |  | Clients, effet à payer                       | 11 097 900 |            |
| 411  |  | Client                                       |            | 11 097 900 |
|      |  | <i>Suivante : création LCn°150</i>           |            |            |
|      |  | 08/06/2017                                   |            |            |
| 415  |  | Client effet escompte non échoue             | 11 097 900 |            |
| 412  |  | Client effet à recevoir                      |            | 11 097 900 |
|      |  | <i>Suivant : remise LCn°150 à l'escompte</i> |            |            |
|      |  | 20/06/2017                                   |            |            |
| 521  |  | Banque                                       | 11 045 250 |            |
| 675  |  | Escompte des effets de commerce              | 52 650     |            |
| 565  |  | Escompte de crédit                           |            | 11 097 900 |
|      |  | <i>Suivant : avis de crédit n°0333</i>       |            |            |

Calculons du montant net  $\Rightarrow$  Net = 11 097 900 – 52 650 = 11 045 250

# COURS DE SOUTIEN EN LIGNE AS 2024-2025

Discipline : Comptabilité & Commerce

Série : TS ECO



Enseignant : DIALLO Seydou

Edition : 4

TEL : (00223) 65 38 85 46 / 82 42 53 97

Email : [www.Sdiallo@gmail.com](mailto:www.Sdiallo@gmail.com)

31/08/2017

|     |     |                                                                                                          |            |            |
|-----|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| 565 | 415 | Escompte de crédit ordinaire<br>Client effet escompte non échoue<br><i>Suivant : annulation LC n°150</i> | 11 097 900 | 11 097 900 |
|-----|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|

ANNEXCE 2 : La lettre de change LC n°150

|                                 |                             |                                  |        |                                  |
|---------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|--------|----------------------------------|
| .....Contrôle....<br>11 097 900 | Bamako-----Le<br>08/06/2017 | ... Echéance .....<br>30/06/2017 | B.P. F | .....Montant .....<br>11 097 900 |
|---------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|--------|----------------------------------|

Contre cette lettre de change, veuillez payer  
A l'ordre de :

GOUJON .SA  
BP 290 – BKO

Acceptation

Ou Aval

La somme indiquer ci-dessus valeur en Marchandise Onze million quatre  
Vingt-dix-sept mille neuf cent francs CFA

Signature du tireur

.....Tiré.....  
Ets KANE BP 031 BKO  
.....Domiciliation.....  
BOA Siège BAMAKO

Timbre  
FISCAL

LC n°150

## DOSSIER 2 : Acquisition et amortissement

Détermination de la date de création de la société :

$$28\,125\,000 = \frac{(36\,000\,000 \times n \times 12.5)}{1200}; n = 75 \text{ mois soit 6 ans et 3 mois} \Rightarrow \text{Date de création } 01 - 10 - 2010$$

Enregistre des opérations d'acquisition

01/09/2017

|      |     |                                                               |           |           |
|------|-----|---------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| 244  |     | Matériel de bureau                                            | 4 134 000 |           |
| 445  |     | TVA récupérée                                                 | 744 120   |           |
|      | 481 | Fournisseur d'investissement<br><i>Suivante : acquisition</i> |           | 4 878 120 |
|      |     | 01/10/2017                                                    |           |           |
| 274  |     | Titres immobilisés                                            | 523 000   |           |
|      | 521 | Banque<br><i>Suivant : acquisition de 10 titres</i>           |           | 523 000   |
|      |     | 01/09/2017                                                    |           |           |
| 502  |     | Action                                                        | 1 500 000 |           |
| 5026 |     | Frais des actions                                             | 70 200    |           |
|      | 521 | Banque<br><i>Suivant : acquisition de 20 titres</i>           |           | 1 570 200 |

# COURS DE SOUTIEN EN LIGNE AS 2024-2025

Discipline : Comptabilité & Commerce

Série : TS ECO



Enseignant : DIALLO Seydou

Edition : 4

TEL : (00223) 65 38 85 46 / 82 42 53 97

Email : [www.Sdiallo@gmail.com](mailto:www.Sdiallo@gmail.com)

Calcul et Enregistre des amortissements de l'exercice  
Matériel de Bureau :

|                                              |      |                               |           |           |
|----------------------------------------------|------|-------------------------------|-----------|-----------|
|                                              |      | 31/12/2017                    |           |           |
| 681                                          |      | Dotation aux amortissements   | 4 775 600 |           |
|                                              | 2841 | Amort du matériel industriel  |           | 4 500 000 |
|                                              | 2844 | Amort du matériel et mobilier |           | 275 600   |
| <i>Suivant : Dotation amortissement 2017</i> |      |                               |           |           |

## **Dossier 3 :** Comptabilité analytique

Tableau de répartition des charges indirectes

| Elément     | Centres principaux   |              |                            |
|-------------|----------------------|--------------|----------------------------|
|             | Approvisionnement    | Atelier 2    | Distribution               |
| <b>TARS</b> | 1 400 000            | 4 900 000    | 1 685 200                  |
| Nature U.O  | Tonne de MP achetées | Heure de MOD | 100F du chiffre d'affaires |
| Nature U.O  | 28                   | 1 400        | 134 816                    |
| Coût d'U.O  | <b>50 000</b>        | <b>3 500</b> | <b>12.5</b>                |

## **Résultat analytique du biscuit conditionné vendu**

| Elément                    | Biscuit Conditionné |            |                  |
|----------------------------|---------------------|------------|------------------|
|                            | Qté                 | CU         | Montant          |
| Chiffre d'affaires         | 16 852              | 800        | 13 481 600       |
| Coût de revient            | 16 852              | 650        | 10 953 800       |
| <b>Résultat analytique</b> | <b>16 852</b>       | <b>150</b> | <b>2 527 800</b> |

*Ce document a été édité par : Fousseyni SANGARE Tel :(+223 70 65 90 19)*