

Corrigé de l'épreuve de comptabilité TSECO – Bac_2024

Première partie : Comptabilité générale (15 points)

Exercice 1 : État de rapprochement bancaire (0,25 par montant en gras = 3,5 pts)

521 Banque		Opérations	Extrait du relevé	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
400 000		Solde avant rapprochement		378 500
930 000		Encaissement chèque 1460		
	295 000	Prélèvement Moov-Mali		
	700 000	Domiciliation échue T n°12		
	1 500	Frais de tenue de compte		
	-450 000	Annulation du chèque n°182		
	405 000	Correction du chèque n°182		
1 330 000	951 500	Sous-totaux	-	378 500
	378 500	Soldes corrigés	378 500	
1 330 000	1 330 000	Totaux	378 500	378 500

Journal (0,25 par article = 1,5 pts)

		31/12/2023		
521	514	Banque	930 000	
		Chèque à l'encaissement (Suivant état de rapprochement)		930 000
		Dito		
628		Frais de téléphone	250 000	
445		TVA récupérable	45 000	
	521	Banque (Suivant état de rapprochement)		295 000
		Dito		
402	521	F/ses, E à P Banque (Suivant état de rapprochement)	700 000	700 000
		Dito		
631	521	Frais bancaire Banque (Suivant état de rapprochement)	1 500	1 500
		Dito		
401	521	Fournisseurs Banque (Suivant état de rapprochement)	-450 000	-450 000
		Dito		
401	521	Fournisseurs Banque (Suivant état de rapprochement)	405 000	405 000

Exercice 2 : Acquisition et amortissements

a) Acquisitions (0,5 par décompte = 2 pts)

03/06/2023		Doit : ALPHA
Véhicule RAV4	6 000 000	
Carte grise	900 000	
Vignette	120 000	
Frais de transport	400 000	
Coût d'achat	7 420 000	
TVA 18%	1 152 000	
Net à payer	8 572 000	

20/06/2023		Doit : ALPHA
Véhicule de tourisme	4 000 000	
Port HT	600 000	
Coût d'achat	4 600 000	
TVA 18%	828 000	
CA TTC	5 428 000	

22/06/2023		Doit : ALPHA
PA de titre (50*15 000)	750 000	
Commission 5%	37 500	
TAF 17%	6 375	
CA TTC	793 875	

28/06/2023		Doit : ALPHA
PA des 90 titres	3 600 000	
Commission	20 000	
TAF 17%	34 000	
CA TTC	3 623 400	

Journal (0,5 par article = 2 pts)

		03/06/2023		
245		Matériel de transport	7 420 000	
445		TVA récupérable	1 152 000	
	481	Fournisseur d'investissement <i>(Suivant acquisition)</i>		8 572 000
		20/06/2023		
245		Matériel de transport	5 428 000	
	481	Fournisseur d'investissement <i>(Suivant acquisition)</i>		5 428 000
		22/06/2023		
502		Actions	750 000	
5026		Frais/acquisition	43 875	
	521	Banque <i>(Suivant acquisition)</i>		793 875
		28/06/2023		
274		Titres immobilisés	3 623 400	
	521	Banque <i>(Suivant acquisition)</i>		3 623 400

b) Amortissement

Matériel et outillage industriel :

$V_{oT} = 15\,000\,000$; $Amt_T = 3\,700\,000$

1. La durée d'utilisation de la machine B

Machine A : $V_{oA} = 5\,000\,000$; $D = 4$ ans ; $t = 25\%$; $n = 2$ ans (du 01/01/2021 au 31/12/2022)

$$Amt_A = \frac{5\,000\,000 * 25 * 2}{100} = 2\,500\,000 \quad (0,5 \text{ pt})$$

Machine B : $V_{oB} = 4\,000\,000$; $D = ?$ $n = 1,5$ ans (du 01/07/2021 au 31/12/2022)

$$Amt_B = \frac{4\,000\,000 * t * 1,5}{100} = 60\,000 t \quad (0,5 \text{ pt})$$

$$Amt_T = Amt_A + Amt_B \Leftrightarrow 3\,700\,000 = 2\,500\,000 + 60\,000 t \Rightarrow t = \frac{1\,200\,000}{60\,000} \Rightarrow t = 20\% ; D=100/t$$

$$\Rightarrow D = 5 \text{ ans} \quad (0,5 \text{ pt})$$

2. Tableau d'amortissement de la machine C (3,5 points)

Désignation : Matériel et outillage industriel		Durée : 6 ans 8 mois		
Valeur d'origine : 6 000 000		Taux : $1\,200 / [(12 \times 6) + 8] = 15\%$		
Date de mise en service : 01/04/2023				
31/12/2023	6 000 000	$\frac{6\,000\,000 \times 9 \times 15}{1\,200} = 675\,000$	675 000	5 325 000
31/12/2024	6 000 000	$6\,000\,000 \times 15\% = 900\,000$	1 575 000	4 425 000
31/12/2025	6 000 000	$6\,000\,000 \times 15\% = 900\,000$	2 475 000	3 525 000
31/12/2026	6 000 000	$6\,000\,000 \times 15\% = 900\,000$	3 375 000	2 625 000
31/12/2027	6 000 000	$6\,000\,000 \times 15\% = 900\,000$	4 275 000	1 725 000
31/12/2028	6 000 000	$6\,000\,000 \times 15\% = 900\,000$	5 175 000	825 000
31/12/2029	6 000 000	$\frac{6\,000\,000 \times 11 \times 15}{1\,200} = 825\,000$	6 000 000	0

(1 point pour l'en-tête, 0,5 pour la 1^{ère} ligne et 0,25 pour les autres lignes)

3. Calculs des amortissements de l'exercice 2023 (0,25 par dotation et pour l'article = 1 pt)

Matériel et outillage industriel : T = 2 725 000

Journal

Machine A : $a_{23} = 5\,000\,000 \times \frac{25}{100} = 1\,250\,000$ Machine B : $a_{23} = 4\,000\,000 \times \frac{20}{100} = 800\,000$ Machine C : $a_{23} = 6\,000\,000 \times 9 \times \frac{15}{1\,200} = 675\,000$	681	2841	31/12/2023	2 725 000	2 725 000
			Dotation aux A Amortis. MOI (Dotation 2023)		

Deuxième partie : Comptabilité analytique (5 points)

Fiche de stock de la marchandises M pour le mois d'avril 2023

Date	Libellé	Entrée			Sortie			Stock			
		Qté	PU	Montant	Qté	PU	Montant	Qté	PU	Montant	
01/04	Stock initial	-	-	-			-	2 000	20	40 000	
05/04	BS n°90	-	-	-	800	20	16 000	1 200	20	24 000	(0,5pt)
08/04	BS n°91	-	-	-	600	20	12 000	600	20	12 000	(0,5pt)
15/04	BE n°75	1 000	220	220 000	-	-	-	600 1 000	20 220	12 000 220 000	(1pt)
20/04	BS n°92	-	-	-	600 400	20 220	12 000 88 000	600	220	132 000	(1pt)
25/04	BE n°76	900	230	207 000	-	-	-	600 900	220 230	132 000 207 000	(1pt)
30/04	BS n°93	-	-	-	600 200	220 230	132 000 46 000	700	230	161 000	(1pt)