

EXAMEN :	BACCALAUREAT MALIEN <i>Blanc</i>		
	Session d'Avril 2019 <i>juillet</i>		
Série : TS. ECO			
Epreuve de : COMPTABILITE - COMMERCE	Date : 07/08	Durée : 2 H	Coef. : 02

Le sujet comprend trois (3) dossiers totalement indépendants mais tous obligatoires.

Vous travaillez dans ENTITE TALIBA ; BP : 510 ; Tel : 20-20-21-21 ; compte bancaire No : 201 902 112SK à la BNDA-SA ; Grand Marché ; SIKASSO. Votre chef comptable vous remet trois dossiers pendant l'exercice 2018

**Dossier 1 : Rapprochement Bancaire (5 points)**

Les opérations inscrites sur compte 521 BNDA - SA de TALIBA pour le mois Décembre 2018 sont les suivantes

Dates	Libelles	Débit	Dates	Libelles	Crédit
1/12	Report	3 460 000	1/12	Agio du mois novembre	17 940
2/12	Virement client KANE	1 900 000	3/12	Domiciliation échues T1	960 000
5/12	Coupons échus	400 000	6/12	Cheque 109 ordre BAH	X 363 000
10/12	Encaissement cheque 03	X 1 500 000	10/12	Cheque 110 ordre SYLLA	451 600
12/12	Vente titres BDM, brut	800 000	12/12	Frais sur titre BDM	8 280
17/12	Virement client GARALO	X 636 000	23/12	Cheque 111 ordre MAH	E 502 600
28/12	Encai cheque 04 TRAORE	E 711 200	31/12	Domiciliation échues T2	X 407 000
	Total débit	9 407 200		Total crédit	2 710 420

A la même date, le relevé reçu de la BNDA – SA est le suivant :

Dates	Libelles	Débit	Dates	Libelles	Crédit
2/12	Cheque 106	336 000	1/12	Ancien solde	6 072 260
3/12	Cheque 107	451 600	6/12	Encaissement cheque 03	X 1 500 000
10/12	Cheque 109	X 363 000	12/12	Vente titres BDM, net	791 720
11/12	Domiciliation SOMAGEP(3)	708 000	15/12	Escompte traite net (1)	330 000
23/12	Cheque 111	E 506 200	16/12	Encaissement traite net (2)	270 000
31/12	Domiciliation échues T2	X 407 000	17/12	Virement client GARALO	X 636 000
31/12	Cheque 108	502 600	28/12	Encai cheque 04 TRAORE	E 712 100
	Total débit	3 274 400		Total crédit	10 312 080

NB : les mouvements de l'extrait sont considérés justes

(1) Valeur Nominale 345 000 ; (2) Commission 10 000 et TAF 1 700 ; (3) TVA 18%

**Travail A Faire :**

- 1) Présenter l'état de rapprochement au 30 novembre 2018
- 2) Présenter l'état de rapprochement au 31 décembre 2018, puis passer les écritures nécessaires dans le journal



**Dossier 2 : Facture et Effet de commerce (10 points)**

**A) LETTRE DE CHANGE 6 points**

**01 Mai** : Facture N° D10 a KEITA (Route de Garalo, Bougouni, compte N° 206 333 222 AK à la BIM-SA) marchandises 10 000 000, remise 10%, escompte 1% et TVA 18%

**05 Mai** : Retour de marchandises 1 000 000, TVA 18% (Avoir N° A11)

**10 Mai** : Règlement du solde de la facture N° D10 par la Lettre de Change(LC) N° 1 échéance 31 juillet

**15 Mai** : Remise à l'escompte de la LC N° 1 à la BNDA -SA

**20 Mai** : Réception d'avis de crédit relatif à la LC N° 1 : net = 9 400 000

**31 Juillet** : Réception d'avis de débit indiquant le non-paiement de la LC N° 1 : Frais impayé = 37 580

**05 Août** : Règlement pour tout solde de la LC N° 1 par le client

- 1) Compléter la Lettre de Change N° 1 (Annexe N° 1)
- 2) Quelle est la mention a portée sur le dos de LC N° 1 ?
- 3) Passer toutes les écritures nécessaires dans le journal de votre entité

**B) BILLET A ORDRE 4 points**

**06 Août** : Facture N° D13 de DOZE, marchandises 5 900 000 TTC dont TVA 18%

**08 Août** : Règlement de 1/4 du net de la facture N° D13 en espèces

**10 Août** : Souscription d'un BO N° 20 à l'ordre de DOZE pour le reste de la facture N° D13 échéance 60 jours fin du mois et l'avis de débit relatif au BO N° 20 a été reçue le 01 novembre

- 1) Compléter le Billet à Ordre N° 20 (Annexe N°2)
- 2) Quel est le document à établir ; si le règlement est fait en espèces ?
- 3) Passer toutes les écritures nécessaires dans le journal de votre entité

**Dossier 3 : Acquisition et amortissement (5 points): Les opérations réalisées sont les suivantes :**

**Le 01/09** : acquisition d'un ordinateur HP = 900 000, droit de douane 5% ; TVA 18% installation : 55000 avance 280 000 (facture N° 018)

**Le 20/09** : règlement du solde de la facture N° 018 par BO N°40 échéance 31/10/2018

**Le 01/10** : acquisition de 300 obligations SOMAGEP (titre de placement) pour 600 000 commissions 50 F par obligation dont TAF 17%

**Le 31/10** : Avis de débit relatif au BO N°10

**Au 31/12/2018 : Balance avant inventaire de l'entité TALIBA**

244	Mat et mobilier	5 000 000	
2844	Amortissement de matériel et mobilier		2 000 000

**Autres informations** : Le matériel et mobilier est acquis à la fondation de l'entité et sera totalement amorti au 31/12/2020

- 1) Enregistrer les opérations d'acquisition de l'exercice.
- 2) Calculer le taux puis déterminer la date de fondation de l'entité
- 3) Calculer puis enregistrer la dotation de 2018