

BABA S TRAORE TEL : 63-96-37-08	Prépa BAC 2024 N°01	Durée
TSECO	Synthèse de comptabilité et commerce	2 heures

Le sujet comprend trois parties indépendantes :

Dossier 1 effets de commerce.

Vous êtes comptable stagiaire dans la société KAMOKO service S.A

Le 05 mai, vous avez à votre disposition deux factures schématisées :

Annexe 1 : Factures

KAMOKO- SA / BP 290 05/05/2023 Facture N° 60 DOIT : Ets TRAORE BP 03 BKO		
Marchandises		
Remise 5%		
Net commercial		
TVA 18%		
Avance payée le 20 /04	-2 789 700	
Net à payer (à crédit)	3 600 000	

Ets DIENG – SA / BP 117- BKO 05/05 /2020 Facture n°68 DOIT : KAMOKO – SA / BP 290- BKO	
Marchandises	
Remise 7%	
Escompte 2%	
Port forfaitaire	67 040
TVA 18%	
Emballage consigné	38 000
Net à payer	

Règlement comptant :

70% Par chèque bancaire

30% en espèce = 2 100 000

Le 08 mai, pour le règlement de la facture n°60, vous avez à votre disposition la traite LC n°150 (annexe 2 à rendre) venant à échéance dans 45 jours.

Le 15 mai, la LC n°150 est remise à l'escompte à la B.I.M –SA

Le 20 mai, vous avez à votre disposition l'avis de crédit n°033 de la B.I.M-SA stipulant : Agio : 30 420f dont TAF 17% soit 4 420 -NET à votre compte ?

Le 25 juin, le client TRAORE reçoit l'avis de crédit de domiciliation échue relatif à la LC n°150.

Consigne :

Complete les deux facture (annexe 1, à rendre) et la LC n°150 (annexe 2 à rendre)

Traite au journal les informations du 03 mai au 25 juin.

Dossier3 : Acquisition et amortissement

A – ACQUISITIONS

01/05/2023 : Reçu facture n°03 : Acquisition d'une machine A2 4 250 000 F HT frais de mis en service 250 000f HT, TVA 18%.

07/05/2023 : Acquisition d'un logiciel de comptabilité SAARI SAGE à 1 500 000 HT, frais d'installation 15000f, TVA 18% règle moitié au comptant par wave et le reste à crédit.

13/05 /2023 : 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%.

12/06/2023 : Achat de 70 titres Bass (titres immobilisée) à 10 000F l'unité, commission 5% du prix d'achat, TAF 17%.

26/06/2023 : Achat de 40 titres SEMA sa (titres de placement) à 20 000F l'unité, commission 1000F.par titre, TAF 17%.

Travail à faire :

Enregistrer ces opérations d'acquisitions au journal de KAMOKO.

B – AMORTISSEMENTS

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		930 000
Amortissement du Matériel et Mobilier		819 000

Informations complémentaires :

Matériel et outillage industriel

Désignations	valeur d'origine	Dates de mise en service	Durée de vie et amortissement	OBSERVATIONS
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	OBSERVATIONS
Ordinateur	?	01/09/2014	X ans, linéaire	
Imprimante	?	20/05/2019	4 ans, linéaire	Facture n°13

Travail à faire :

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 enregistrement les amortissements de l'exercice 2019