

DOCUMENTS COMPTABLES ET COMMERCIAUX

MATERIEL ET DOCUMENTS AUTORISES : Calculatrice et plan de compte OHADA

NB: Avant de traiter le sujet, vérifié qu'il comporte les pages 1/4 à 4/4

Vous êtes employé comme secrétaire comptable dans le service de comptabilité des **ETS BOLO B. P. 105 BANGANGTE** compte bancaire n° **56/9014/0P BICEC** agence de **BAFOUSSAM** qui est une entreprise spécialisée dans la commercialisation des produits alimentaires.

A cet effet, deux dossiers indépendants sont soumis à votre compétence :

Dossier I : Opérations courantes / 14 points

Dossier II : Système Minimal de Trésorerie / 6 points

DOSSIER I : LES OPERATIONS COURANTES / 14 POINTS

Le 12/06/2020, les **ETS BOLO** reçoivent la commande N° 121 du Super marché « la dignité » B.P. 251 TONGA ; CB N° 23145678 **AFRILAND FIRST BANK**, comprenant les articles suivants :

- 20 sacs de riz Mémé cassé à 12 000 F le sac ;
- 10 cartons de 15 bouteilles d'huile « Mayor » chacun à 1200 F la bouteille ;
- 28 cartons de serviettes de tables à 5 000 F le carton.

Le 15/06/2020, **BOLO** livre les articles commandés à l'exception de 5 sacs de riz « mémé cassé » manquant. La livraison est accompagnée de la facture N° V-6 comprenant :

- Remise 5% ;
- TVA au taux de 19, 25% ;
- Mode de règlement : à crédit.

Le 17/06/2020, le super marché « La dignité » retourne 08 cartons de serviettes de table non conforme à la commande

Le 18/06/2020, **BOLO** établie la facture d'avoir N° AV-4 pour les marchandises retournées.

Le 20/06/2020, les **ETS BOLO** tirent sur le super marché « la dignité », et envoient pour acceptation le même jour ; la lettre de change N°5 échéant dans 30 jours avec pour nominal le solde de son compte.

Premier travail à faire :

1.1	Etablir la facture N° V6 (annexe 1 à rendre avec la copie)	4 pts
1.2	Etablir la facture d'avoir N° AV-4 (annexe 2 à rendre avec la copie)	3 pts
1.3	Etablir la lettre de change N°5 (annexe 3 à rendre avec la copie)	3 pts
1.4	Enregistrer dans le journal classique des ETS BOLO en inventaire intermittent les documents ci-dessus	4 pts

DOSSIER II : SYSTEME MINIMAL DE TRESORERIE / 6 POINTS

Les données dans le tableau ci-dessous ont été extraites de la comptabilité des ETS NKEN'S au 31/12/2020 qui tient ses comptes suivant le système minimal de trésorerie.

Eléments		Montants
Recettes	Ventes	8 000 000
	Autres	1 000 000
Dépenses	Achats	4 000 000
	Impôts	750 000
	Salaires	2 000 000
	Loyers	650 000

Deuxième travail à faire :

2.1	Présenter le compte de résultat du Système Minimal de Trésorerie au 31/12/2020 (annexe 4 à rendre avec la copie)	6 pts
------------	---	--------------

ANNEXE 1 : (A rendre avec la copie)

----- ----- Doit : ----- -----				
N° de la commande : N° code client : Date de commande :			Facture N° A Le	
Désignation	Unité	Quantité	Prix unitaire	Montant
CADRE RESERVE AU DESTINATAIRE				NET A PAYER

ANNEXE 2 : (A rendre avec la copie)

----- ----- Avoir : ----- -----				
N° de la commande : N° code client : Date de commande :			Facture d'Avoir N° A Le	
Désignation	Unité	Quantité	Prix unitaire	Montant
CADRE RESERVE AU DESTINATAIRE				NET A DEDUIRE

ANNEXE 3 : (A rendre avec la copie)

..... ACCEPTATION OU AVAL	Le Au BPF	Contre cette LETTRE DE CHANGE stipulée SANS PROTET Veuillez payer à l'ordre de La somme de (Valeur en) <div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center;"> TIRE DOMICILIATION </div> <div style="text-align: right;"> Signature du Tireur </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center;"> Timbre fiscal </div> </div>
N°		

ANNEXE 4 : COMPTE RESULTAT (A rendre avec la copie)

Rubrique	Note	Montants	
		Exercice 2020	Exercice 2019
Recettes sur ventes	4		
Autres recettes	4		
TOTAL DES RECETTES SUR PRODUITS	A		
Dépenses sur achats	4		
Dépenses sur impôts	4		
Dépenses sur salaires	4		
Autres dépenses	4		
TOTAL DES DEPENSES SUR CHARGES	B		
SOLDE : Excédent (+) ou insuffisance (-) C=A-B	C		
Variations des stocks N/N-1	3		
Variations des créances N/N-1	4		
Variations des dettes d'exploitation N/N-1	4		
Dotations aux amortissements			
RESULTAT DE L'EXERCICE	G		