

DOCUMENTS COMMERCIAUX ET COMPTABILITE

Document et matériel autorisés : Plan des comptes OHADA et calculatrice non programmable
NB : Avant de traiter le sujet, vérifier qu'il comporte les pages 1/4 à 4/4

L'épreuve comporte deux (02) dossiers indépendants à traiter :

DOSSIER 1 : OPERATIONS COURANTES 12 points

DOSSIER 2 : ETAT DE RAPPROCHEMENT BANCAIRE 8 points

DOSSIER 1 : OPERATIONS COURANTES 12 points

L'entreprise BOPART est spécialisée dans l'achat et la vente du matériel médical à l'intérieur du territoire national. Au cours du mois de mars 2019, elle a réalisé des opérations contenues dans les annexes suivantes :

- Annexe 1 : bon de commande n° 69 ;
- Annexe 2 : conditions de ventes ;
- Annexe 3 : facture n°V-561 ;
- Annexe 4 : chèque bancaire n°00452 ;
- Annexe 5 : billet à ordre n°82

TRAVAIL A FAIRE N°1

1-1	Etablir la facture N° V-561 en date du 08/03/2019 relative à la commande n°69 (annexe 1, à rendre avec la copie).	3 points
1-2	Présenter le chèque bancaire N° 00452 (annexe 4, à rendre avec la copie)	3 points
1-3	Présenter le billet à ordre N°82(annexe 5, à rendre avec la copie).	3 points
1-4	Passer au journal de l'entreprise BOPART toutes les opérations réalisées au cours du mois de mars 2019	3 points

DOSSIER 2 :	ETAT DE RAPPROCHEMENT BANCAIRE	8 points
--------------------	---------------------------------------	-----------------

Vous disposez en annexes 6 et 7 les extraits du compte « 5211 SGC » et du relevé bancaire de l'entreprise BOPART pour le mois de mars 2019

TRAVAIL A FAIRE N°2

2-1	Présenter l'état de rapprochement à partir des informations en annexes 6 et 7(annexe 8 à rendre avec la copie)	8 points
-----	---	----------

Annexe 1 : bon de commande

<p align="center">CLINIQUE FOU DA BP 569 Yaoundé tel : 69389 30 21 Compte bancaire n° 00783461B AFRILAND FIRST BANK</p>					
Réf	désignation	unité	quantité	Prix unitaire	observations
TE	tensiomètre	Carton	100	36 000	
PI	Boîte à pince	Boîte	120	7 500	
MO	Microscope moléculaire	carton	30	10 000	
CLINIQUE FOU DA					

Annexe 2 : conditions de vente

REDUCTION	Remise de 5%
PORT AVANCE	Voir facturé n°V-561
TVA	19,25 %
REGLEMENT	2/5 par chèque bancaire n°00452 et le reste par billet à ordre n°82 le 10/03/2019 échéant le 10 /04/2019

Annexe 6 : Extrait du compte banque

dates	libellés	débit	crédit
01/03/2019	Solde	1 800 000	
04/03/2019	Chèque n°64836	2 000 000	
07/03/2019	Chèque n°64837		2 700 000
18/03/2019	Chèque n°7654		4 500 000
28/03.2019	Virement du client	9 000 000	
29./03/2019	Versement d'espèces	3 850 000	
31.03.2019	solde		9 450 000

Annexe 7 : Relevé bancaire

dates	libellés	débit	crédit
01/03/2019	Solde		1 800 000
10/03/2019	Chèque n°64837	2 700 000	
18/03/2019	Domiciliation échue	4 500 000	
18/03/2019	Commission TTC	214 650	
26/03.2019	Virement du client		9 000 000
31.03.2019	solde	3 385 350	

ANNEXE 3 : Facture N° V-561(à rendre avec la copie)

.....
BP :.....
TEL:.....

DOIT :.....
BP :..... **TEL:**.....

FACTURE N°V-561 du 08/03/2019

Réf	Désignation	Unité	Quantité	Prix unitaire	Montant
	BRUT				
	REMISE				
	NET COMMERCIAL				
	Port avancé				8 000
	TVA				
	Net à payer				

Arrêté la présente facture à la somme de :.....
..... **FRANCS CFA**

ANNEXE 4 : Chèque N° 00452 (à rendre avec la copie)

AFRILAND FIRST BANK	SERIE Z	BPF CFA.....
Agence de	Chèque N°.....	
Ancien solde :.....	AFRILAND FIRST BANK	
Montant :.....	Payez contre ce chèque la somme de.....	
Ordre :.....	
Nouveau solde :.....	A l'ordre de	
Le.....	Payable à.....L A.....Le.....	
BP: 258 Douala	Compte N°..... 75	

Annexe 5 : billet à ordre n°82(à rendre avec la copie)

RAISON SOCIALE DU SOUSCRIPTEUR N° <input style="width: 100px; height: 20px;" type="text"/>	Du-----20 Au <input style="width: 100px; height: 20px;" type="text"/> B.P.FCFA <input style="width: 100px; height: 20px;" type="text"/>	Contre le présent billet à ordre , nous paierons A 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: center;"> Signature du souscripteur </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center;"> TIMBRE FISCAL </div> </div>
--	--	---

Annexe 8 : Etat de rapprochement bancaire (à rendre avec la copie)

libellés	5211 SGC		Compte « BOPART »	
	débit	Crédit	débit	crédit
Solde à rapprocher				