

COMPTABILITE

Documents et matériel autorisés : Plan de comptes OHADA et calculatrice non Programmable

N.B : Avant de traiter le sujet, vérifier qu'il comporte les pages 1/6 à 6/6

Candidat(e) à un poste de secrétaire comptable dans une structure de la place, le responsable vous soumet à un test composé de deux dossiers indépendants à traiter obligatoirement.

DOSSIER 1 : Comptabilisation et contrôle des opérations courantes

DOSSIER 2 : Systeme Minimal de Trésorerie

DOSSIER 1 : COMPTABILISATION ET CONTROLE DES OPERATIONS COURANTES / 12 POINTS

L'entreprise « ERICO » boîte postale 2711 Douala téléphone 243 134 080 est spécialisée dans le commerce générale. Elle a ouvert un compte à ECO BANK sous le numéro 0027/110883/97.

Pour l'exercice 2020, elle a réalisé les opérations avec son client NDEDI.

Les annexes ci-après sont mises à votre disposition :

- Annexe 1 : Bon de commande
- Annexe 2 : conditions de vente des ETS ERICO
- Annexe 3 : Extrait du catalogue des ETS ERICO
- Annexe 4 : Correspondance des ETS NDEDI
- Annexe 5 : Facture V250 (À rendre avec la copie)
- Annexe 6 : facture d'avoir N°23 (À rendre avec la copie)

PREMIER TRAVAIL A FAIRE

1.1	En vous servant des annexes 1, 2, Présenter la facture N°V-250 à la date du 18/03/2020 (annexe 5 à rendre avec la copie)	4 pts
1.2	En exploitant l'annexe 4 (correspondance des ETS NDEDI) présenter la facture d'avoir N° 23 (annexe 6 à rendre avec la copie)	4 Pts
1.3	Enregistrer dans le journal classique d'ERICO les différentes opérations en inventaire intermittent.	4 Pts

DOSSIER 2 : SYSTEME MINIMAL DE TRESORERIE / 6 POINTS

L'établissement « ERICO » est une petite structure spécialisée dans le commerce général. Il relève du système minimal de trésorerie. Au cours du mois de janvier 2020, il a réalisé les opérations suivantes :

03 janvier 2020 : ventes des marchandises en espèces	375 000 F
05 janvier 2020 : Paiement du loyer en espèces	150 000 F
15 janvier 2020 : Paiement de l'impôt en espèces	50 000 F
20 janvier 2020 : Annonce publicitaire payée par caisse	25 000 F
28 janvier 2020 : Réglée en espèces la facture d'électricité	30 000 F
30 janvier 2020 : Achat de matières premières réglé en espèces	85 000 F

DEUXIEME TRAVAIL A FAIRE :

2.1	Sachant que le solde initial est de 145 000F le 02 janvier 2020. Enregistrer ces opérations dans le journal de caisse (annexe 7 à rendre avec la copie).	8 pts
------------	--	--------------

Annexe 1 : Bon de commande

ETS NDEDI COMMERCE DETAIL BP : 15 MBANGA			
Tél : 33 42 12 58		Cpte Banque : 25555/Z SGBC	
		ETS ERICO BP : 2711 Douala	
Délai de livraison : 8 jours Mode d'expédition : par route Destinataire : Nous-mêmes			COMMANDE N° : 305 Date : 13/03/2020 A : MBANGA
Réf	Désignation	Unité	Quantité
LCV7	Levure chimique	Carton	21
VRV	Vinaigre Rose vin	Carton	20
VRA	Vinaigre Rosa alcool	Carton	30
CRA	Confiture Rosa ananas	Carton	25
ETS NDEDI			

Annexe 2 : conditions de vente des ETS ERICO

Remises : 10% et 5%
Paiement : ½ en espèces et ½ par traite
Envoi : Port avancé : 57 000 F HT payé en espèce, (PC n° 17, du 18/03/2020)

Annexe 3 : Extrait du catalogue des ETS ERICO

Références	Unités	Prix de vente unitaire
LCV7	Carton	12 000
LBI	Carton	5 000
SAV	Carton	6 000
VRA	Carton	7 200
VRV	Carton	1 200
CRA	Carton	20 000

Nous comptons sur votre adhésion

Le Service Commercial

Annexe 4 : Correspondance des ETS NDEDI

ETS NDEDI
BP : 15 MBANGA

Mbanga le 19/03/2020

ETS ERICO
BP : 2711 Douala

Objet : Retour d'objets livrés

Messieurs,

Nous avons constaté dans votre livraison n° 105 du 18/03/2020 que 8 (huit) cartons « Vinaigre Rosa alcool » et 5 (cinq) cartons « Confiture Rosa ananas » sont gravement atteints de moisissure. Nous vous les retournons.

Nos salutations distinguées

Etablir :
- facture d'avoir n° 23
en date du 20/03/2020

ETS NDEDI

Le directeur

Annexe 5 : Facture V250 (À rendre avec la copie)

_____ _____ _____					
Tél : _____			Cpte Banque : _____		
			[Doit] []		
					FACTURE N° : Date : A :
Réf	Désignation	Unité	Quantité	P.U.	MONTANTS
Brut					
					
Net à payer				

Annexe 6 : facture d'avoir N°23 (À rendre avec la copie)

Tél : _____ _____ _____ _____					Cpte Banque : _____ Avoir : _____ -----	
					FACTURE D'AVOIR N° : Date : A :	
Réf	Désignation	Unité	Quantité	P.U.	MONTANTS	
Brut						
						
Cadre réservé au destinataire					

