

## 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
-----	--	-------

 EPREUVESEXAMENS

**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
<i>CADRE RESERVE AU DESTINATAIRE</i>				<b>NET A PAYER</b>

**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
<i>CADRE RESERVE AU DESTINATAIRE</i>				<b>NET A DEDUIRE</b>



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 ..... )			
N° .....	<table border="1" style="margin: auto;"> <tr><td style="text-align: center;">TIRE</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">DOMICILIATION</td></tr> </table>	TIRE	DOMICILIATION	Signature du Tireur <table border="1" style="float: right; margin-left: 20px;"> <tr><td style="text-align: center;">Timbre fiscal</td></tr> </table>	Timbre fiscal
TIRE					
DOMICILIATION					
Timbre fiscal					

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

Rubrique	Note	Montants	
		Exercice 2020	Exercice 2019
Recettes sur ventes	4		
Autres recettes	4		
<b>TOTAL DES RECETTES SUR PRODUITS</b>	<b>A</b>		
Dépenses sur achats	4		
Dépenses sur impôts	4		
Dépenses sur salaires	4		
Autres dépenses	4		
<b>TOTAL DES DEPENSES SUR CHARGES</b>	<b>B</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			
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>G</b>		