

## 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 :

<b>2.1</b>	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).	<b>8 pts</b>
------------	---	--------------

### 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			<b>COMMANDE</b> 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            ] [                               ]		
					<b>FACTURE</b>
					N° : .....
					Date : .....
					A : .....
Réf	Désignation	Unité	Quantité	P.U.	MONTANTS
Brut					
<b>Net à payer</b>					.....

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

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

