

**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 : Système 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	<i>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)</i>	4 pts
1.2	<i>En exploitant l'annexe 4 (correspondance des ETS NDEDI) présenter la facture d'avoir N° 23 (annexe 6 à rendre avec la copie)</i>	4 Pts
1.3	<i>Enregistrer dans le journal classique d'ERICO les différentes opérations en inventaire intermittent.</i>	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 : Régulée 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

<b>ETS NDEDI</b> <b>COMMERCE DETAIL</b> BP : 15 MBANGA			
Tél : 33 42 12 58		Cpte Banque : 25555/Z SGBC	
		<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block;"> <b>ETS ERICO</b>            BP : 2711            Douala         </div>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Délai de livraison : 8 jours</li> <li>- Mode d'expédition : par route</li> <li>- Destinataire : Nous-mêmes</li> </ul>		<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)