COLLEGE ÉVANGÉLIQUE
BILINGUE DE BAFOUSSAM

ENS: M. KOUOKAM ROGER

Année scolaire : 2020/2021
Classe: PACC
Durée : 1 H 30
Evaluation: 2
COEF: 2

EPREUVE DE COMPTABILITE

Documents et matériel autorisé : plan de compte OHADA et calculatrice non programmable
NB : avant de commencer le sujet vérifié qu'il comporte les pages 1/5 à 5/5

Afin de subvenir à vos frais de scolarité, vous bénéficiez d'un stage au cabinet CAFEX situé au rond-point BIAO. A cet effet deux dossiers vous sont remis.

DOSSIER 1 : LES OPERATIONS COURANTES

Ce dossier comporte de l'annexe 1 à l'annexe 6

En date du 20/04/2012 la Quincaillerie AWOUNANG se fait livrer les marchandises accompagnées de la facture.

1-Établir la facture N°214 (annexe 1) relative au bon de commande N° 21 sachant que le règlement sera fait moitié par chèque n° 45 et le reste en espèce

2- enregistrez dans le journal de la quincaillerie MARLENE et dans les livres de l'entreprise AWOUNANG la facture n° 214.

3-dressez le chèque n° 45 (annexe 5)

Le 24/04/2012 la Quincaillerie AWOUNANG retourne 15 sacs de ciments de 50 kg et 3 feuilles de toile pour défaut de qualité des marchandises livrées.

4-établir la facture d'avoir N° 5 du 24/04/2012 compte tenu du transport que la Quincaillerie AWOUNANG facture à 20 000frs HT (annexe 6)

5-comptabilisez la facture d'avoir chez la Quincaillerie AWOUNANG et chez MARLENE

NB arrondir la TVA à l'unité inférieure

Annexe 2 : condition de vente chez MARLENE

Un sac de ciment 50kg à 4 800f (importé)

1feuille de tôle de 3m à 3 500f

Fer à béton de 6 à1500f/la barre

Fer à béton de 8 à2500f/la barre

Lame NACO à 600f/la lame

Pot de peinture de 20kg à 2500f l'un

Rouleau de fil d'attache2 500f/le rouleau

Feuille contreplaqué à 5000f /la feuille

1er remise 5%

2ème remise 2% si montant brut supérieur à 5000 000f

Escompte 2%

TVA 19.25%

Transport forfaitaire : 10% du montant brut

Annexe 3 : bon de commande N° 211

La Quincaillerie AWOUNANG

BP 5340 BAFOU

Date : 18/04/2012

bon de commande n° 21

Quincaillerie MARLENE

BP 593 DOUALA

Réf	Désignation	Unité	quantité
SC	Sacs de ciment	1 tonne	2
FT	Feuille de tôle de 3m	1 feuille	10
FB6	Fer à béton de 6	1dizaine	15
FB8	Fer à béton 8	1 barre	120
LN	Lame NACO	1 douzaine	20
Visa du chef commerciale Mr. DONGMO		Visa du récepteur le magasinier Mr. KONI	

Annexe 4 : État des stocks (ou quantité de marchandises disponible en magasin) au 20/04/2012

réf	désignation	quantités
SC	tonne de ciment	2,5 tonnes
FT	feuille de tôle de 3m	15 feuilles
CP	Feuille contre plaque	22 feuilles
RA	Rouleau de fil d'attache	12 rouleaux
PP	Pot de peinture	120 pots
FB8	Fer à béton de 8	400 barres
LN	Lame NACO	800 lames
FB6	Fer à béton de 6	155 barres

Annexe 1 : facture n°2014 (à rendre avec la copie)

…… …… …… **Doit** …… **facture n°** …… **le**……					
Réf.	désignations	unité	quantité	Prix unitaire	Montant
…….	……	……	……	……	……
…….	……	……	……	……	……
…….	……	……	……	……	……
…….	……	……	……	……	……
…….	……	……	……	……	……
…….	……	……	……	……	……
…….	……	……	……	……	……
	montant brut				
cadre réserve au destinataire		**Net à payer** **mode de règlement :**…… ……			……

Arrêter la présente facture ……..

Annexe 6 : facture d'avoir n°45 (à rendre avec la copie)



…….

…….

…….

avoir …….

facture n°

……. le……

Réf.	désignation	unité	quantité	Prix unitaire	Montant
……	……	……	……	……	……
……	……	……	……	……	……
……	……	……	……	……	……
……	……	……	……	……	……
……	……	……	……	……	……
……	……	……	……	……	……
……	……	……	……	……	……
	montant brut				
cadre réserve au destinataire		Net à déduire			……

Arrêter la présente facture ……..

Annexe 5 : chèque n° 45 (à rendre avec la copie)

CHEQUE N° …… **Date : …… ..** **.** **A L'ORDRE DE ……..** **……..** **A……** **…….** **Montant ……** **……** **……**	**B.I.C.E.C BPF……** **PAYEZ CONTRE CE CHEQUE LA SOMME DE :……** **……** **……** **…….** **A L'ORDRE DE** **…….** Payable à *BICEC DSCHANG* **Le ……..** **CHEQUE N°…… Signature**