

REPUBLIQUE DU CAMEROUN
Paix - Travail - Patrie

MINESEC/DECC
30 minutes

DRES /IRP-STT-AD

CAP COMMERCIAUX BLANCS

Option : SEBU

Session : 2011

Durée : 1 heure

Coefficient : 1

EPREUVE DE DOCUMENTS COMMERCIAUX ET COMPTABILITE

- Matériel et document autorisés : calculatrice non programmable, plan des comptes OHADA.
- Nota Bene : Avant de traiter le sujet, vérifier qu'il comporte les pages 1/8 à 8/8

Employé comme secrétaire comptable dans l'Entreprise DAGO B.P. 836 Douala, Téléphone 44 42 40 65, compte bancaire BICEC N° 6835-242-712, vous recevez le dossier des opérations courantes comportant 9 annexes numérotées de 1 à 9 :

- ❖ Annexe 1 : Lettre de commande de l'Entreprise DAGO annotée par le gestionnaire ;
- ❖ Annexe 2 : Bon de commande ;
- ❖ Annexe 3 : Fiche des conditions de ventes ;
- ❖ Annexe 4 : Tarifs unitaires ;
- ❖ Annexe 5 : Facture N° 534 ;
- ❖ Annexe 6 : Traite N° 201 ;
- ❖ Annexe 7 : Chèque BICEC N° 245348 ;
- ❖ Annexe 8 : Facture N° 320 ;
- ❖ Annexe 9 : Pièce de caisse N° 1658-A

A l'aide des **annexes 1, 3, 4**, et sachant que les articles commandés sont livrés le 20 Janvier 2011 accompagnés de la facture N° 534 et de la traite N° 201 pour acceptation ;

PREMIER TRAVAIL A FAIRE :

**1.1 Etablir le bon de commande (annexe 2 à rendre avec la copie).
3 points**

**1.2 Etablir la facture N° 534 reçue (annexe 5 à rendre avec la copie).
3 points**

1.3 Etablir la traite N° 201 acceptée le 28 Janvier 2011 (s'il y a lieu) (annexe 6 à rendre avec la copie).

3 points

1.4 Etablir le chèque N° 245348 (s'il y a lieu) (annexe 7 à rendre avec la copie) pour le règlement partiel de la facture N° 534.

3 points

1.5 Enregistrer dans le journal de l'entreprise toutes ces opérations. 2 points

Le 25 Janvier, le client PARFUMERIE MODERNE B.P. 4105 EDEA envoie la commande N° 45 des articles suivants :

50 flacons d'eau de Cologne « JOLI SOIR » ;

20 flacons de parfum « EXTASE » 80 % vol ;

10 flacons de lait de toilette « JANA » 4F1

Ces marchandises sont livrées aux conditions suivantes :

➤ Prix de vente unitaires :

✓ Eau de Cologne « JOLI SOIR » : 1 200 F CFA ;

✓ Parfum « EXTASE » 80 % vol : 4 200 F CFA ;

✓ Lait de toilette « JANA » 4F1 : 1 600 F CFA ;

- Réductions : remise, 3 % ; escompte, 2 % pour règlement au comptant ;
- Port payé en espèces le même jour à la charge du client, 2 385 F CFA ;
- Règlement au comptant par pièce de caisse N° 1658-A le même jour ;
- TVA, 19,25 %.

***Nota bene : l'Entreprise DAGO travaille en inventaire permanent ;
taux de marque brute : 25 %***

DEUXIEME TRAVAIL A FAIRE :

**2.1 Présenter la facture N° 320 (annexe 8 à rendre avec la copie).
2 points**

**2.2 Présenter la pièce de caisse N° 1658-A (annexe 9 à rendre avec la copie).
1 point**

2.3 Enregistrer dans le journal de l'entreprise toutes ces opérations. 3 points

Annexe 1 : Lettre de commande

Entreprise DAGO

B.P. 836 DOUALA

TELEPHONE : 44 42 40 65

Compte banque : BICEC N° 6835-242-712

Commander ce jour 10 Janvier, pour le 20 Janvier :

120 flacons d'eau de Cologne « JOLI SOIR » ;

60 flacons de parfum « BLUE SPACE »

180 flacons de parfum « EXTASE » 80 % vol ;

80 flacons de parfum « DRAX»

70 flacons de lait de toilette « JANA » 4F1

Le gestionnaire,

M^{me} BIDIAS

Annexe 4 : Prix des articles

SOPARCA

S.A. de parfumerie

B.P. 1210 DOUALA-AKWA

TELEPHONE : 44 42 20 30

GRILLE DES PRIX

Eau de Cologne « JOLI SOIR » : 1 000 F CFA ;

Parfum « BLUE SPACE » : 3 600 F CFA ;

Parfum « EXTASE » 80 % vol : 4 000 F CFA ;

Parfum « DRAX» : 4 800 F CFA ;

Lait de toilette « JANA » 4F1 : 1 500 F CFA.

Annexe 3 : Conditions de ventes de SOPARCA

SOPARCA

S.A de parfumerie

B.P. 1210 DOUALA-AKWA

TELEPHONE : 44 42 20 30

Compte banque SGBC 6800-022-34	
PRIX	Nos prix catalogués sont fermes et définitifs pour la période allant du 01/01/2011 au 30/06/2011
REMISE	5 % si achat compris entre 200 000 et 500 000 F CFA 4 % et 5 % si achat supérieur à 500 000 F CFA
TRANSPORT	Franco de port pour tout achat supérieur à 600 000 F CFA En dessous, port forfaitaire de 12 000 F en espèces
MODE DE PAIEMENT	Au comptant en espèces si la commande est inférieure à 200 000 F CFA A 200 000 F CFA et plus, moitié par chèque bancaire, et moitié par traite que nous tirons sur le client à 30 jours fin de mois.
TVA	19,25 %

Annexe 2 : Bon de commande N° 18 (à rendre avec la copie)

.....

 Boîte Postale..... Tél. :

C.C.P.....
 RCCM..... Compte Bancaire.....

Comme suite à notre demande de prix N°..... nous vous passons commande des fournitures indiquées au tableau ci-dessous aux conditions suivantes :

CONDITIONS DE FABRICATION

Délais de livraison :
 Mode d'expédition :
 Destinataire :
 Facturation :
 Mode de paiement :

BON DE COMMANDE N°.....
 A
 Le 20.....

Référénc e	Désignation	Unité	Quanti té	Prix unitaire	Montant	Observation s

Signature du client :

Annexe 7 : Chèque N° 245348 (à rendre avec la copie)

Chèque N° SERIE-A Date/date :...../...../..... ... Ordre/order :..... Solde antérieur <i>Previous balance</i> :..... Solde/balance :..... Montant/Amount : Nouveau solde <i>New balance</i> :	<p style="text-align: center;">BANQUE INTERNATIONALE AU CAMEROUN POUR L'EPARGNE ET LE CREDIT</p> <p>BICEC Payez contre ce chèque non endossable sauf au profit d'une banque ou d'un établissement de crédit <i>Pay against this cheque not endorsable except to Bank or a financial institution</i></p> <p>.....XAF <input style="width: 50px; height: 20px;" type="text"/></p> <p style="text-align: center;">écrire la somme en toutes lettres/amount in letters</p> <p>A l'ordre de.....</p> <p>Payable à issue :.....le/The.....</p> <p style="text-align: right;">Fait à/Place of</p> <p style="text-align: right;">Signature</p> <p style="text-align: right;"><input style="width: 150px; height: 25px;" type="text"/></p> <p style="text-align: center;">Numéro de compte </p>
---	---

Annexe 9 : Pièce de caisse N° 1658-A (à rendre avec la copie)

Pièce de caisse n°
Dépense <input style="width: 200px; height: 25px;" type="text"/>

Recette :

Motif :

.....

Date :

Annexe 6 : Traite N° 201 (à rendre avec la copie)

RAISON SOCIALE DU TIREUR ACCEPTATION OU AVAL	Au <input style="width: 100%;" type="text"/> Le Contre cette LETTRE DE CHANGE stipulée SANS PROTÊT , veuillez payer A l'ordre de somme la de (valeur en) <table border="1" style="width: 100%; height: 40px; margin-top: 10px;"> <tr> <td style="width: 30%; text-align: center;">TIRE</td> <td style="width: 70%;"></td> </tr> </table> <table border="1" style="width: 100%; height: 40px;"> <tr> <td style="width: 30%; text-align: center;">DOMICILIATION</td> <td style="width: 70%;"></td> </tr> </table>	TIRE		DOMICILIATION		A B.P.F.CFA <input style="width: 100%;" type="text"/> Signature du Tireur	<table border="1" style="width: 100%; height: 40px; margin-top: 10px;"> <tr> <td style="text-align: center;">TIMBRE FISCAL</td> </tr> </table>	TIMBRE FISCAL
TIRE								
DOMICILIATION								
TIMBRE FISCAL								

N°

WWW.ORNIFORMATION.COM

.....

.....

Tél. :

C.C.P

RCCM

Compte

Banque

DOIT :

.....

Numéro de Code Client :				FACTURE N° · A Le 20.....	
Référence	Désignation	Unité	Quantité	Prix unitaire	Montant
CADRE RESERVE AU DESTINATAIRE					

Annexe 5 : Facture N° 534 (à rendre avec la copie)

	NET A PAYER	
	Mode de règlement :	

WWW.ORNIFORMATION.COM

Annexe 8 : Facture N° 320 (à rendre avec la copie)

.....

.....

Tél. :

C.C.P

RCCM

Compte

Banque

DOIT :

.....

Numéro de Code Client :				FACTURE	
				N°	
				A	
				Le 20.....	
Référence	Désignation	Unité	Quantité	Prix unitaire	Montant
<u>CADRE RESERVE AU DESTINATAIRE</u>					

	NET A PAYER Mode de règlement :	
--	---	--

WWW.ORNIFORMATION.COM