



EXAMEN DE PREMIER SEMESTRE

Matière : comptabilité générale 1

Durée : 4H00

Spécialité : CGE 1

Année académique : 2019/2020

Proposé par : M . CHEUNOU

DOSSIER : Entreprise NSANGOU : Opérations courantes 30 pts

L'entreprise NSANGOU, basée à Fouban BP 4870. Tél. 33 46 92 71 est spécialisée dans la commercialisation de diverses marchandises. Elle est assujettie à la TVA au taux normal de 19,25%.

On vous donne les annexes suivantes résumant les opérations réalisées avec son client SA ALIM

Annexe 1 : besoins de SA ALIM

Annexe 2 : compte 411102 du client ALIM

Annexe 3 : fiche du client ALIM

Annexe 4 : fiche de stocks de marchandises disponibles

Annexe 5 : Extrait des prix de l'entreprise NSANGOU

Annexe 6 : Bon de commande n° 108 (à rendre avec la copie)

Annexe 7 : facture n° V812 (à rendre avec la copie)

Annexe 8 : facture AV101 (à rendre avec la copie)

Annexe 9 : la lettre de change (à rendre avec la copie)

Annexe 9bis : verso de la lettre de change (à rendre avec la copie)

TRAVAIL A FAIRE :

- 1) *Etablir le bon de commande n°108 du 02/04/2011, conforme aux besoins de la société ALIM BP 1205 Kribi*
- 2) *Etablir la facture n° V812 du 06/04/2011 relative à la commande n° 108, conforme à la livraison des marchandises disponibles*
- 3) *Etablir la facture d'avoir n° AV101 adressée au client ALIM le 11/04/2011 pour marchandises retour de riz blanc et 5% de rabais supplémentaire sur la valeur brute des marchandises conservées (8pts)*
- 4) *Compléter l'annexe 2*
- 5) *Enregistrer chronologiquement les opérations du mois d'avril au journal de l'entreprise NSANGOU (12pts)*
NB : négliger la partie décimale pour tous les calculs
 - *Le 25/04/2011, l'entreprise Nsangou tire la traite n° 231 sur la SA ALIM acceptée le même jour et domiciliée à la BICEC compte n° 1526706-23 en règlement des 2/3 du solde de la dette, échéant 20 jours fin de mois*
 - *Le 28/04/2011, règlement par chèque n° 316100 du 1/3 du solde de la dette de ALIM*
 - *Le 29/04/2011, l'entreprise Nsangou endosse à l'ordre du fournisseur Mpessa l'effet n° 231*
- 6) *Présenter la lettre de change n° 231 et le verso*

DOSSIER 8 : Entreprise FRANCA : Opérations sur emballages 20 pts

Les opérations liées aux emballages effectuées par les Ets FRANCA vous sont donné en annexes.

Les emballages récupérables sont non identifiables. Les opérations de consignation et de restitution sont soumises à la TVA au taux de 19,25% ; la valeur de reprise des emballages représente 11/12 du prix de consignation.

Annexe 10 : Compte 4194 Clients emballages consignés

Annexe 11 : Fiche de stock des emballages en quantités

Annexe 12 : opérations sur emballages

TRAVAIL A FAIRE :

- 1) Déterminer le prix de consignation et le prix de reprise
- 2) Compléter les annexes
- 3) Passer les écritures

DOSSIER 9 : Entreprise FRANCA : Etat de rapprochement bancaire

Le relevé du compte banque de l'entreprise FRANCA reçu le 29/12/2011 porte un solde créditeur de 2 633 700 F. Après pointage, les différences suivantes ont été constatées :

- Un virement bancaire provenant du client OMOG restait inconnu de l'entreprise : 120 000 F ;
 - Une facture de réparation du magasin a été domicilié et payée par la banque : 165 500 F ;
 - Les agios concernant les effets négociés n'ont pas été enregistrés par l'entreprise : 2 125 F ;
 - Le chèque n° 1249 émis le 20/12 par l'entreprise pour 72 300 F n'a pas été présenté à l'encaissement ;
 - Un autre chèque émis le 15/12 en règlement d'une dette envers un fournisseur pour 435 500 F a été comptabilisé pour 453 500 F
 - Les intérêts créditeurs s'élèvent à 26 370 F
 - Les frais de tenue de compte figurent sur l'extrait de compte banque pour 8 600 F
- NB : le solde débiteur du compte banque de l'entreprise s'élève à cette à 2 573 255 F.

TRAVAIL A FAIRE :

- 1) Etablir l'état de rapprochement (annexe 13)
- 2) Passer les écritures de régularisation

Annexe 1 : besoins de SA ALIM

Référence	Désignations	Quantités
SC2	Savon CCO 200g	03 cartons
SC1	Savon chat	15 paquets
RB	Riz blanc (10kgs=	10 sacs
FP	Farine pâtisserie (1kg)	08 cartons
C100	Cahier 100 pages (lot de 10)	45 lots

Annexe 4 : fiche de stocks de marchandises disponibles

Fiche de stock : Savon CCO de 200g Unité : le carton					Fiche de stock : Cahier 100 pages Unité : lot				
Dates	Libellés	Entrées	sorties	stock	Dates	Libellés	Entrées	sorties	stock
25/03	Stock initial			10	25/03	Stock initial			30
27/03	Bon de sortie		8	2	28/03	Bon de sortie		15	15
31/03	Achat	13		15	31/03	Bon de sortie		15	0
					31/03	Bon d'entrée	40		40

Fiche de stock : Farine Unité : le carton					Fiche de stock : Savon chat Unité : paquet				
Dates	Libellés	Entrées	sorties	stock	Dates	Libellés	Entrées	sorties	stock
20/03	Stock initial			25	25/03	Stock initial			17
29/03	Bon de sortie		5	20	29/03	Bon de sortie		5	12

Fiche de stock : Riz blanc Unité : le sac				
Dates	Libellés	Entrées	sorties	stock
23/03	Stock initial			40
31/03	Bon de sortie		12	28

Annexe 3 : fiche du client ALIM

Fiche client	Code client
Société ALIM BP 1205 Kribi Condition de paiement : 30jours fin de mois par traite Compte bancaire n°371- 100012 SCB-Cameroun/Dla- Bonanjo	<u>Conditions de vente</u> <ul style="list-style-type: none"> - Prix conforme au tarif - Remise 10% et 5% - Escompte 2% - Port payé à sa charge 30 000 F, pour toute commande supérieure à 200 000 F

Annexe 5 : extrait des tarifs

Désignations	Prix
Riz parfumé (5kg)	3 500 F le sac
Savon persan	2 200 F le paquet
Savon chat	2 700 le paquet
Riz blanc	4 800 F le sac
Savon CCC	12 500 F le carton
Savon CCO	11 500 F le carton
Cahier 100 pages	1 900 F le lot
Farine pâtisserie	2 500 F le carton

Annexe 2 : compte 411102 du client ALIM

Dates	Libellés	Débit	Crédit	solde
01/04	Report	1 312 500	902 500	
03/04	Son chèque n° 31 450		160 000	
06/04	Facture V812			
08/04	Son chèque 12 250		56 000	
11/04	Facture A101			
25/04	Acceptation Traite n° 231			
28/04	Son chèque n°346100			
30/04	Son chèque n° 1013		23 100	
	Totaux			

Annexe 9 : opérations sur emballages

Ets FRANCA Doit : EDIMO Facture 201 du 30/04/2011		Ets FRANCA Doit : TATO Facture 202 du 22/04/2011		Ets FRANCA Doit : BUBA Facture 203 du 13/04/2011	
Emballages cons.	-----	Emballages cons.	90 000	Emballages cons.	-----
TVA 19,25%	-----	TVA 19,25%	-----	TVA 19,25%	-----
Net à payer	-----	Net à payer	-----	Net à payer	-----

Ets FRANCA Doit : COCO Facture 204 du 13/04/2011	
Emballages cons.	180 000
TVA 19,25%	-----
Net à payer	-----

Ets FRANCA AVOIR : COCO Facture AVE10 du 13/04/2011	
Emballages cons.	55 000
TVA 19,25%	10 587
Net à payer	65 587

Ets FRANCA AVOIR : EDIMO Facture AVE11 du 13/04/2011	
Emballages cons.	-----
TVA 19,25%	-----
Net à payer	-----

Annexe 10 : Fiche de stock des emballages en quantités

Mouvement du stock total			Dates	Libellés	Magasin			Chez les clients	Stock total
Achats	Ventes	pertes			Entrées	Sorties	Stock		
			01/01	Stock initial			600		1 000
			02/01	Restitution fact. AVE 10					
			04/01	Consignment fact n° 201		200			
500			05/01	Achat fact. AE50					
			20/01	Consignment fact. N° 202					
			21/01	Restitution fact. AVE 11	100				
			22/01	Consignment fact. N° 203		250			
			23/01	Restitution fact AVE 12	50				
			27/01	Consignment fact n° 204					

Annexe 11 : Compte 4194 Clients emballages consignés

Dates	Libellés	Sommes	Dates	Libellés	Sommes
02/01	Restitution fact AVE 10	-----	01/01	A nouveau	240 000
21/01	Restitution fact AVE 11	-----	04/01	Consignment fact 201

23/01	Restitution fact AVE 12	-----	20/01	Consignation fact 202	-----
			22/01	Consignation fact 203	-----
			27/01	Consignation fact 204	-----

Annexe 9 : lettre de change

<p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>ACCEPTATION OU AVAL</p> <p>N°</p>	<p>.....le</p>	<p>Au.....</p>	<p>BPF CFA</p>	<p>.....</p>
	<p>Contre cette LETTRE DE CHANGE stipulée SANS PROTET, Veuillez payer à l'ordre de la somme de (Valeur en)</p> <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div> <p>_____ Tiré _____</p> <p>_____ Domiciliation _____</p> </div> <div> <p>Signature du Tireur</p> </div> </div> <div style="text-align: right; margin-top: 20px;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block;"> <p>Timbre Fiscal</p> </div> </div>			

Annexe 9 bis : verso de la lettre de change

Annexe 8 : facture AV101 (à rendre avec la copie)

<div style="text-align: center;"> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>RC.....</p> </div> <div style="text-align: right; margin-top: 20px;"> <p>CP.....</p> <p>Cpte bancaire.....</p> </div> <div style="margin-top: 20px;"> <p>BP.....</p> <p>Tél.....</p> <p>Fax.....</p> <p>e-mail.....</p> </div>						
<p>Délai de livraison :</p> <p>Mode de transport :</p> <p>Conditions de paiement :</p>					<p style="text-align: center; margin: 0;">FACTURE</p> <p>N°.....</p> <p>A</p> <p>Le.....</p>	
REF	DESIGNATION	UNITE	QTES	PU	MONTANT	OBSERV.
<p>Cadre réservé au destinataire</p>						

Annexe 7 : facture n° V812 (à rendre avec la copie)

<div style="text-align: center;"> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>RC.....</p> </div> <div style="text-align: right; margin-top: 20px;"> <p>CP.....</p> <p>Cpte bancaire.....</p> </div> <div style="margin-top: 20px;"> <p>BP.....</p> <p>Tél.....</p> <p>Fax.....</p> <p>e-mail.....</p> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-top: 10px;"> <p>DOIT :</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> </div>						
Code client :				<p>FACTURE</p> <p>N°.....</p> <p>A.....</p> <p>Le.....</p>		
V/Réf :						
N/Réf :						
REF	DESIGNATION	UNITE	QTES	PU	MONTANT	OBSERV.
<p>Cadre réservé au destinataire</p>						

Annexe 6 : Bon de commande n° 108 (à rendre avec la copie)

<div style="text-align: center; margin-bottom: 20px;"> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>RC.....</p> </div> <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div style="width: 45%;"> <p>BP.....</p> <p>Tél.....</p> <p>Fax.....</p> <p>e-mail.....</p> </div> <div style="width: 50%; text-align: right;"> <p>CP.....</p> <p>Cpte bancaire.....</p> </div> </div> <div style="border: 1px solid black; width: 35%; margin-left: auto; margin-top: 20px; padding: 5px;"> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> </div>						
Délai de livraison :					BON DE COMMANDE N°..... A Le.....	
Mode de transport :						
Conditions de paiement :						
REF	DESIGNATION	UNITE	QTES	PU	MONTANT	OBSERV.
Cadre réservé au destinataire						