

**CORPS : ASSISTANTS DU TRESOR (ELEVES)**

**EPREUVE** : Comptabilité

**DUREE** : 2 Heures

**COEFFICIENT** : 2

**Première Partie**

La Société **PERNELLE** vous sollicite pour le traitement des opérations réalisées au cours du mois de septembre. Elle utilise le système centralisateur.

- 1-9: Versement d'espèces à la Bank of Africa : 455 400
- 4 -9: Vente de marchandises à crédit : brut 1 500 000 remise 10% port 50 000 emballages 200 000 TVA18%
- 6-9: Retrait de la banque pour la caisse 103 550
- 8-9: Achat de marchandises par chèque : brut 750 000 remise 5% port 10 000 escompte 2% TVA 18%
- 11-9: Chèque 50 000 pour dons aux lépreux
- 12-9: Paiement du loyer par chèque 25 000
- 13-9: Vente au comptant par chèque : brut 402 000 escompte 2% TVA 18%
- 14-9: Remise à l'encaissement d'un effet : 220 000
- 15-9: Remise chèque 175 400
- 18-9: Avis de crédit pour la remise du 14 - 9 : net 214 800
- 20-9: Remise à l'escompte d'un effet : 345 800
- 21-9: Paiement par chèque des honoraires du notaire : 142 100
- 22-9: Avis de crédit pour la remise du 20 - 9 : net 341 010
- 25-9: Règlement par chèque des frais d'entretien 47 300
- 26-9: Avis de débit pour paiement d'effet domicilié : 194 200
- 27-9: Divers achats payés par chèques :
  - \*Fournitures de bureau 14 900
  - \*Produits d'entretien 21 600
  - \*Lubrifiant 12 160
  - \*Timbres fiscaux 5 000
- 29-9: Reçu chèque du client pour solde de la facture du 4 -9
- 30-9: le client restitue les emballages relatifs à la vente du 4 - 9.

**TRAVAIL A FAIRE :**

**Sachant que la société utilise tous journaux auxiliaires à l'exception de celui d'effet à payer-rentrée :**

- 1) **Enumérer les comptes de virement internes**

2) Présenter le journal auxiliaire de Banque-débit et celui de Banque-crédit.

## Deuxième Partie

en votre qualité de jeune comptable, l'exploitant « COURAGE » a recours à vos compétences pour l'établissement de sa situation patrimoniale au 31 décembre 2001 (après deux années d'exploitation avec un résultat favorable de 592 173).

Des documents qui vous ont été présentés, les renseignements suivants peuvent être tirés :

- Terrains	1 800 000
- Matériel de transport	2 800 000
- Avoir en banque	778 481
- Clients	832 610
- Créancier Codjo	1 487 900
- Emprunt bancaire	2 600 000
- Créances sur Ali	345 700
- Dettes envers le personnel	446 683
- Emprunteur Jean	X
- Mobilier et Matériel	878 900
- Machines et matériel	1 397 300
- Fournisseurs	Y
- Prêteur Paul	1 950 000
- Prêt au personnel	690 000
- Stock de marchandises	880 000
- Caisse	25 620
- Apport initial de l'exploitant	Z
- Immeubles non résidentiels	3 570 000

Par ailleurs, vous avez pu noter que la valeur de la situation nette au 31 décembre 2001 est de 791 883 avec un passif exigible de 8 506 728.

### TRAVAIL A FAIRE :

- 1 - Calculer les montants X, Y, Z.
- 2 - Etablir le bilan au 31 décembre 2001.