



EVALUATION SOMMATIVE 2
EPREUVE DE COMPTABILITE D'ENTREPRISE
DOSSIER 1 : LES OPERATIONS DE L'ENTREPRISE AVEC L'ADMINISTRATION
FISCALE 20 POINTS

L'entreprise Anguessa est une structure qui réalise des activités assujetties au régime du réel en matière de TVA au taux de 19,25%. Les opérations réalisées au cours des mois de janvier, février et mars 2019 :

Opérations	Janvier	Février	Mars
Achats de matières premières TTC	45 315 000	54 855 000	59 977 980
Acquisition des immobilisations TTC	-	24 875 550	-
Ventes des produits au Cameroun exprimés HT	70 400 000	75 680 000	45 950 000
Ventes de produits à l'exportation exprimés HT	53 680 000	45 000 000	60 000 000

La déclaration mensuelle de la TVA du mois de décembre 2018 laisse apparaître un crédit d'impôt de 1 500 000 FCFA.

Travail à faire :		
1)	Déterminer le montant de la TVA à verser au trésor public ou crédit de TVA au titre de la déclaration des mois de janvier à mars 2019. (Annexe 1 à rendre avec la copie)	15 pts
2)	Passer au journal de l'entreprise Anguessa les écritures de déclaration et de versement au trésor public de la TVA due du mois de janvier 2019 sachant qu'elle a l'habitude de payer le 10 du mois suivant par chèque bancaire.	5 Pts

DOSSIER 2 : LES OPERATIONS ASSOCIEES A LA FACTURATION : LES
EMBALLAGES COMMERCIAUX 20 POINTS

Au début du mois de Juin 2020, on a observé les comptes suivants concernant les emballages dans les livres de l'entreprise OBAMA SA :

- 3352 : Emballages récupérables non identifiables : Débitteur : 700 000 FCFA ;
- 4194 : Clients, dettes pour emballages et matériels consignés : Crédeur : 400 000 FCFA.

Au cours du mois les opérations concernant les mouvements d'emballages ont été enregistrés dans le journal (voir annexe 2).

Travail à faire : Dresser la fiche de stock des emballages de l'entreprise OBAMA SA en Annexe 3 à rendre avec la copie. 20 Pts

Sachant que :

- Le Prix d'achat de l'emballage est de : 1 000 FHT ;
- Le Prix de consignation est de : 2 000 FHT ;
- Le Loyer par emballage est de : 500 FHT ;
- Le Prix de reprise est à déterminer.
- Au 01/06/2020, aucun emballage n'était en location ni en prêt.

Annexe 2 : Journal de l'entreprise OBAMA SA
PDF Compressor Free Version

6082 4452	401	02/06/2020 Achat d'emballages récupérables non identifiables Etat, TVA récupérable sur achat Fournisseurs Achat d'emballages RNI	100 000 19 250	119 250
3352	6033	d° stock d'emballages RNI variation de stock d'autres approvisionnements Entrée en stock d'emballages	100 000	100 000
411	4194 4432	05/06/2020 Client Clients, dettes pour emballages et matériel consignés Etat, TVA facturée sur prestations de services Consignation d'emballages	119 250	100 000 19 250
411	4194 4432	06/06/2020 Client Clients, dettes pour emballages et matériel consignés Etat, TVA facturée sur prestations de services Consignation d'emballages	95 400	80 000 15 400
4194 4432	411 7074	10/06/2020 Clients, dettes pour emballages et matériel consignés Etat, TVA facturée sur prestations de services Clients Bonis sur reprises et cessions d'emballages Restitution d'emballages	80 000 11 550	71 550 20 000
4194 4432	411 7074	15/06/2020 Clients, dettes pour emballages et matériel consignés Etat, TVA facturée sur prestations de services Clients Bonis sur reprises et cessions d'emballages Restitution d'emballages	60 000 8 663	53 663 15 000
4194	7074	17/06/2020 Clients, dettes pour emballages et matériel consignés Bonis sur reprises et cessions d'emballages Facturation à l'entreprise Boungoulé du reste	20 000	20 000
6033	3352	d° variation de stock d'autres approvisionnements stock d'emballages RNI Bon de sortie n°....	10 000	10 000
571	7073 4432	27/06/2020 Caisse Locations Etat, TVA facturée sur prestations de services Location d'emballages	11 925	10 000 1 925
6033	3352	30/06/2020 variation de stock d'autres approvisionnements stock d'emballages RNI Bon de sortie n°....Pour destruction en magasin	10 000	10 000

DOSSIER 3: OPERATIONS ASSOCIEES A LA FACTURATION : CAS DE LA BOUNGOULE CONSTRUCTIONS : OPERATIONS COURANTES 40 POINTS

BOUNGOULE CONSTRUCTIONS BP : 2020, Tél : 220202020 est une Petite entreprise spécialisée dans l'achat et la vente des matériaux de construction. Elle est basée dans la ville de DIMAKO à L'Est Cameroun et est assujettie au régime du réel.

Au cours du mois de novembre 2020, elle a réalisé plusieurs opérations avec son principal Fournisseur SOREPCO SA. Elles sont consignées dans les annexes : 4, 5, 6, 7, 8.

Annexe 4 : Bon de commande de BOUNGOULE CONSTRUCTIONS

Annexe 5 : Extrait du catalogue des prix et des produits disponibles de SOREPCO SA.

Annexe 6 : Conditions de vente de SOREPCO SA.

Annexe 7 : Lettre accompagnant les marchandises retournées par BOUNGOULE CONSTRUCTIONS

Annexe 8 : Factures reçues de SOREPCO SA

Travail à faire :		
1)	En vous servant des annexes 4,5 et 6 complétez la facture de l'annexe 9 à rendre avec la copie, sachant que le nombre de kilomètres entre Dimako et Bertoua est de 25 kilomètres.	8 Pts
2)	En vous servant de l'annexe 7, complétez la facture de l'annexe 10 à rendre avec la copie	6 Pts
3)	Complétez toutes les factures de l'annexe 8.	10 Pts
4)	Enregistrez dans le journal de BOUNGOULE CONSTRUCTIONS toutes les opérations qui s'imposent à l'inventaire permanent.	16 Pts

Annexe 4 : Bon de commande de l'entreprise BOUNGOULE CONSTRUCTIONS

BOUNGOULE CONSTRUCTIONS			
BP : 2020 DIMAKO ; Compte bancaire N°044505020 CCA Bank ; Tél :220202020			
Activité : Achat et vente des matériaux de construction			
Bon de commande N°155			
Dimako, le 02/11/2020		SOREPCO SA BP : 500 BERTOUA	
Nous vous passons commande des articles suivants			
Réfs	Désignation	Unité	Quantité
FR10	Fers de 10	1	100
FR08	Fers de 8	1	50
FR06	Fers de 6	1	25
BRO	Brouette	1	50
PL	Pèle	1	50
PLA	Plantoir	Caisse	20
CIM	Ciment	Tonne	5
TRU	Truelle	Caisse	50

Annexe 5 : Extrait du catalogue des prix et quantités de produits disponibles chez SOREPCO SA.

Réfs	Désignation	Conditionnement	Qtés	Prix d'achat unitaire	Prix de vente unitaire
PLA	Plantoir	Caisse de 10	60	5 000	7 000
TRU	Truelle	Caisse de 10	40	20 000	30 000
BRO	Brouette	-	100	20 000	25 000
CIM	Ciment	Sac de 50kg	10 tonnes	4 500	5 000
FR10	Fers de 10	-	110	3500	4 000
FR 08	Fers de 8	-	40	2 500	3 000

PDF Compressor Free Version

Annexe 6 : Conditions de vente chez SOREPCO SA

SOREPCO SA BP :500 Bertoua ; Tél : 220000000	
Emballages	Nos caisses sont consignées à 3 000FHT l'unité et restituées à 2 500FHT l'unité. Nb : délai de restitution 5 jours
Escompte de règlement	2% si règlement au comptant
Nature du port	- Port facturé dans la même ville - Port avancé hors de la ville - Port du hors de la région
Valeur du port	2000FHT par kilomètre quel que soit le type de port.
Réductions	- Pour toute commande inférieure ou égale à 5 000 000FCFA : remise 5% - Pour toute commande supérieure à 5 000 000 FCFA : remise 10%
TVA	Toutes nos ventes sont soumises à la TVA au taux de 19,25%

Annexe 7 : Lettre accompagnant les marchandises retournées par BOUNGOULE constructions

BOUNGOULE CONSTRUCTIONS BP : 2020 DIMAKO, Tél :220202020 V/Réf : Livraison du 05/11/2020 Objet : Retour des truelles et emballages consignés	compte bancaire N°044505020 CCA Bank <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block;"> SOREPCO SA BP : 500 BERTOUA </div>
Messieurs, Nous avons bien reçu votre livraison citée en référence et vous informons qu'après vérification des articles commandés, notre magasinier nous signale que 01 caisse de truelles a été endommagée. Etant donné notre impossibilité de les écouler sur le marché, nous vous la retournons ce jour, en même temps que toutes les autres caisses consignées le 5/11/2020.	
Dimako le 12/11/2020 Le Directeur commercial	

Annexe 10 : à rendre avec la copie

..... <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block; margin-left: 200px;"> Avoir </div>						
					Facture N°..... Le A.....	
Réf	Désignation	Unité	Qté	PU	Montant	observations
				Arrêté la présente facture la somme de..... SOREPCO SA		

PDF Compressor Free Version

Annexe 9 : facture N°..... (à rendre avec la copie)

BP	DOIT				
		<div style="border: 1px solid black; width: 100%; height: 40px;"></div>				
		Facture N°..... Le A.....				
Réf	Désignation	Unité	Qté	PU	Montant	Observations
Règlement le même jour au comptant en espèces				Arrêté la présente facture la somme de..... SOREPCO SA		

Annexe 3 : Fiche de stock des emballages (à rendre avec la copie)

Mouvements			Dates	Libellés	Stocks en magasin			Stocks chez les clients				Stocks global
Achats	Ventes	Pertes			Entrées	Sorties	stocks	Consignation	Location	Prêt	Stocks	

PDF Compressor Free Version

Annexe 8 : factures reçues de SOREPCO SA

SOREPCO SA BP :500 BERTOUA				
Facture N°A15 du 15/11/2020			DOIT : BOUNGOULE CONSTRUCTIONS BP :2020 DIMAKO	
Désignations	Unité	Qtés	PU	Montants
Ciment	Sacs	100	5 000	.....
Fers de 10	1	125	.....	.....
Montant brut				.....
Remise 5%				.....
Net commercial				.....
Escompte 2%				.....
Net financier				.....
Port avancé TTC				59 625
Emballages consignés HT				100 000
Précompte 2%				.....
TVA/Mses 19,25%				.....
TVA/emballages consignés 19,25%				.....
Avance du 10/11/2020 payé en espèces				(500 000)
Net à payer				808 092
Règlement au comptant le même jour par chèque bancaire.				

SOREPCO SA BP :500 BERTOUA				
Facture N°A20 du 20/11/2020			DOIT : BOUNGOULE CONSTRUCTIONS BP :2020 DIMAKO	
Désignations	Unité	Qtés	PU	Montants
Brouette	1	200		.....
Truelles	Caisse 10	100	30 000	.....
Montant brut				.....
Remise 10%				.....
Net commercial				.....
Escompte 2%				.....
Net financier				.....
Port facturé HT				200 000
Emballages consignés HT(10*3000)				30 000
Précompte 2%				144 000
TVA/Mses 19,25%				.....
TVA/emballages consignés 19,25%				.....
TVA/Port 19,25%				.....
Net à payer				.....
Règlement au comptant le même jour en espèces.				

Annexe 1 : Détermination de la TVA à reverser au trésor public au titre de la déclaration des mois de janvier à mars.

Eléments	Janvier	Février	Mars