REPUBLIQUE DU CAMEROUN
MINESEC
LYCEE TECHNIQUE DE DIMAKO

ANNEE SCOLAIRE : 2020-2021
CLASSE : PCG
DUREE : 4 H
COEF : 4

EVALUATION SOMMATIVE 1
EPREUVE DE COMPTABILITE D'ENTREPRISE

DOSSIER 1 : QUESTIONS DE COURS 20 POINTS

1) Définir les termes et expression suivants : (2*2)= 4 Pts
   - TVA
   - Emballages commerciaux
2) Que signifie opération exonérée à la TVA ? Et donnez un exemple de 2 opérations exonérées à la TVA au Cameroun. 4 Pts
3) Quelle différence faites-vous entre la TVA facturée et la TVA récupérable ? 2 Pts
4) Quelle différence faites-vous entre les emballages perdus et les emballages récupérables et non identifiables ? Donnez un exemple de 3 emballages perdus et 3 emballages récupérables et non identifiables. 5 Pts
5) Quelle est la formule de calcul de la TVA due ? Et à quelle date est payée la TVA due du mois ? 3 Pts
6) Quelle différence faites-vous entre le régime du simplifié et le régime du réel en matière de TVA ? 3 Pts

DOSSIER 2 : MANIEMENT DES ECRITURES (5*2)= 10 POINTS

Donnez le schéma d'écritures suivant ainsi que les montants appropriés de chaque compte :

- La déclaration et le paiement de la TVA due en espèces ;
- L'achat d'emballages récupérables et non identifiables en inventaire permanent. Règlement par chèque bancaire ;
- Consignation d'emballages en espèces chez le fournisseur ;
- Restitution à un prix inférieur au prix de consignation chez le client ;
- Location d'emballages en espèces avec caution chez le client.

DOSSIER 3 : LES OPERATIONS DE L'ENTREPRISE AVEC L'ADMINISTRATION FISCALE 25 POINTS

L'entreprise « IVOIRIEN » BP : 120 DIMAKO, Tel : 223 432 121, numéro d'immatriculation : 1245268955-M, localisée au quartier source, lui dit « station blessing», est une entreprise qui commercialise les mèches et produits cosmétiques. Elle relève du régime du réel et déclare ses impôts au CDI d'ABONG MBANG. Les opérations des mois de : juin, juillet et août 2020 s'analysent de la manière suivante :

Opérations	Juin	Juillet	Août
Vente des marchandises HT	8 000 000	9 000 000 (1)	6 800 000
Achat des marchandises TTC	4 770 000	3 577 500	2 385 000
Achat des biens et services HT	780 000	3 000 000	1 300 000
Acquisition d'immobilisations TTC	3 577 500	-	2 385 000
Vente des services HT	4 000 000	1 800 000	3 800 000
Exportation HT	2 000 000	1 500 000	1 800 000

(1) Dont 1 000 000 HT sont exonérées à la TVA.

TRAVAIL A FAIRE		
1.1	A la fin de chaque mois, déterminer le montant de la TVA DUE ou crédit de TVA (annexe 1 à rendre avec la copie) sachant qu'au mois de Mai cette entreprise avait réalisé **un crédit de TVA de 320 000F**	20 Pts
1.2	Enregistrer dans l'entreprise IVOIRIEN la déclaration de la TVA pour le mois de juillet 2020 sachant que le paiement doit se faire le 15 du mois suivant par virement bancaire.	5 points

DOSSIER 2 : LES OPERATIONS ASSOCIEES A LA FACTURATION 25 POINTS

Au cours du mois de juillet 2020, l'entreprise KUMBA a procédé aux opérations suivantes le :

- 05/07 : Stock total 12 400 casiers donc 4 500 en consignation et 2 300 en location ;
- 06/07 : Achat de 2 000 casiers aux brasseries ;
- 07/07 : Consignation de 1 800 casiers à ANGUETSA ;
- 10/07 : Location de 1 000 casiers à LALA ;
- 12/07 : Consignation de 1 800 casiers à OBAMA ;
- 17/07 : Vente de 1 100 casiers à NTI ;
- 18/07 : Prêt de 500 casiers à BAZAMA ;
- 19/07 : Vol de 140 casiers en magasin ;
- 20/07 : Achat de 2 300 casiers aux brasseries ;
- 21/07 : Restitution de OBAMA 1 400 casiers et conserve le reste ;
- 26/07 : Disparition inexplicable de 150 casiers en magasin ;
- 28/07 : Location de 1 300 casiers à EDIMO ;
- 28/07 : Restitution de LALA ;
- 30/07 : Restitution de 1 400 casiers par ANGUETSA, elle nous informe par ailleurs qu'un voleur s'est emparé du reste.

Travail à faire		
2.1)	Présenter la fiche de stock des emballages en quantité (annexe 2)	10 Pts
2.2)	Passer les écritures qui s'imposent au journal de la société KUMBA sachant que les prix unitaires des casiers sont : prix de consignation 2 400 FCFAHT, prix d'achat 2 100 FCFAHT, prix de location 500 FCFAHT ; prix de reprise 90% du prix de consignation HT, TVA 19.25%.	15 Pts

ANNEXE 1 : Tableau de calcul de la TVA due.

Eléments	Juin	Juillet	Août
TVA facturée/ les ventes			
TVA facturée/ prestations de services			
Total TVA facturée			
TVA récupérable/ immobilisations			
TVA récupérable/ achats			
TVA Récupérable/ services extérieurs			
Total TVA récupérable			
Crédit TVA antérieur ou à reporter (N-1)			
TVA due du mois			
Crédit de TVA du mois			
TVA à décaisser du mois			

ANNEXE 2 : **FICHE DE STOCK DES EMBALLAGES**

Mouvements			Dates	Libellés	Stock en Magasin			Stock chez les Clients				Stock total
Achats	Ventes	Pertes			Entrées	Sorties	Stocks	Consignation	Prêt	Location	Stock	