



# COMPTABILITE FINANCIERE

**Documents autorisés : Plan des comptes OHADA et Calculatrice non programmable.**

*Avant de traiter le sujet, vérifier qu'il comporte les pages 1/9 à 9/9*

*Vérifier qu'il comporte aussi trois sous-dossiers.*

**CRITÈRES DE CORRECTION : clarté, propreté et conformité entre la production et la consigne.**

**COTATION : NA : score < 12 ; ECA : 12 ≤ score < 14 ; A : 14 ≤ score < 17 ; A<sup>+</sup> : 17 ≤ score ≤ 20.**

## DOSSIER 1 : CONNAISSANCE DECLARATIVES (03 Pts)

- 1) *Définissez : Comptabilité ; bilan ; remise ; patrimoine* **1Pt**
- 2) *Quand dit-on que deux comptes sont réciproques ? et donnez deux exemples de comptes réciproque* **2Pts**

## DOSSIER 2 : CONNAISSANCES PROCEDURALES (37 Pts)

### SOUS-DOSSIER 1 : SARL PRIME BOX (15 Pts)

*Le bilan de la société PRIME BOX comprend les éléments suivants au 31/12/2019 :*

<b>Éléments</b>	<b>Montants</b>
<i>Fournisseurs</i>	<i>Montant à déterminer</i>
<i>Caisse siège social</i>	<i>200 000</i>
<i>Fonds commercial</i>	<i>4 600 000</i>
<i>Clients</i>	<i>2 800 000</i>
<i>Marchandises</i>	<i>3 000 000</i>
<i>État</i>	<i>310 000</i>
<i>Bâtiment commercial</i>	<i>11 000 000</i>
<i>Emprunts</i>	<i>3 150 000</i>
<i>Banque locale</i>	<i>3 500 000</i>
<i>Matériel de transport</i>	<i>1 200 000</i>
<i>Capital social</i>	<i>26 500 000</i>
<i>Mobilier de bureau</i>	<i>Montant à déterminer</i>
<i>Terrain</i>	<i>7 400 000</i>
<i>Résultat</i>	<i>Montant à déterminer</i>

**Tâche n°1** : Sachant que :

- Le montant des fournisseurs représente le dixième du montant des bâtiments.
- Le mobilier de bureau représente quatre fois le montant de la caisse
- a) Déterminez les montants manquants (**fournisseur, Mobilier et résultat**) **3Pts**
- b) Établissez le bilan simplifié au 31/12/2019 (**Annexe 1 à rendre**) **8Pts**
- c) Calculez la situation nette de deux manières **4Pt**

**SOUS-DOSSIER 2 : ENTITE MAHIMA** (11,75 Pts)

Vous êtes employé(e) comme assistant comptable dans l'entité MAHIMA BP 15430 Douala, comptes bancaire n° 232345211, RC n° 1721, Téléphone 233 47 74 74 Fax : +237 233 47 74 74.

Le 12/03/2019 on vous demande de passer la commande n°10 relative aux articles suivants :

- Farine pâtisserie (F.P), 1250 kg à 180F le kg
- Farine boulangerie (F.B) 400 kg à 0,25F le gramme
- Levure chimique (L.C) 180 paquets de 5 sachets à 75F le sachet
- Sucre vanillé (S.V) 120 paquets de 5 sachets à 500 F le paquet

Le 15/03/2019, votre fournisseur NIKI BP 7868 Douala compte bancaire n°87547421 BICEC vous livre les marchandises commandées accompagnées de la facture n°45.

Les conditions de vente sont les suivantes : Livraison par car, remise 5%, rabais 1%, TVA 19,25%

**Tâche n°2** :

- 1- Établissez bon de commande n°20 (**Annexe 2**) **3,75Pts**
- 2- Établissez la facture n°45 (**Annexe 3**) **5,5Pts**
- 3- Enregistrez la facture n° 245 dans la comptabilité de MAHIMA en inventaire permanent (**Annexe 4**) **2,5Pts**

**SOUS-DOSSIER 3 : ENTITE GICAM** (10,25 Pts)

*GICAM est une société imposable au régime du réel, n° d'immatriculation 88016125444 D, sigle : S.N.C ; BP : 1240 Yaoundé ; quartier : AKWA ; téléphone Fixe : 233 40 75 71; téléphone mobile : 693 23 58 47 ; commune 7<sup>ème</sup> arrondissement ; adresse électronique : [ngouchet@yahoo.fr](mailto:ngouchet@yahoo.fr).*

*Ses opérations d'achat et de ventes pour le mois d'Aout 2019 se résument ainsi :*

<b>OPERATIONS</b>	<b>Aout 2019</b>
<i>Achat de marchandises TTC</i>	<i>45 732 375</i>
<i>Achat de biens et services TTC</i>	<i>5 962 500</i>
<i>Achat d'immobilisation HT</i>	<i>30 250 000</i>
<i>Vente de marchandises HT</i>	<i>110 000 000 (1)</i>

*(1) Dont :*

- 88 000 000 réalisés à Yaoundé et à Douala*
- 16 500 000 réalisés à Libreville au Gabon*
- 5 500 000 sont exonérés de TVA*

**Tâche n°3 :**

- 1- Calculez la TVA due du mois d'Aout 2019* **1,5Pts**
- 2- Précisez le délai de paiement de la TVA due* **1Pt**
- 3- Enregistrez au journal la déclaration de la TVA due du mois d'Aout 2019 ainsi que le paiement en espèce le 12/09/2019* **3,5Pts**
- 4- Présentez la fiche de déclaration de la TVA due* **4,25Pts**

**Annexe 3 : FACTURE N°45**

BP  
Tél :

CCP  
Cpte Bque  
N° reg. prod

R.C

**DOIT**

N° de code Client  
Commande du :  
Livraison :

**FACTURE**

N°.....  
Le.....  
A.....

<i>Référence</i>	<i>Désignation</i>	<i>Unité</i>	<i>Quantité</i>	<i>Prix unitaire</i>	<i>Montants</i>	<i>Observations</i>

Cadre réservé au Destinataire

**NET A PAYER**

**Mode de règlement**

**Annexe 2 : BON DE COMMANDE**

<div style="float: right; text-align: right;">                 CCP.....                  Cpte Bque .....             </div> <div style="clear: both;"></div> <p>BP. :                  Tél. :                  Fax :                  e-mail :</p> <div style="border: 1px solid black; width: 150px; height: 50px; margin-left: auto; margin-right: auto;"></div>						
Commande n° : Mode de transport :				<b>BON DE COMMANDE</b>  N° .....  A..... Le.....		
<i>Réf</i>	<i>Désignation</i>	<i>Unité</i>	<i>Qtés</i>	<i>PU</i>	<i>Montants</i>	<i>Obser</i>
<i>Cadre réservé au destinataire</i>						

