

Vous êtes stagiaire nouvellement recruté par le cabinet d'expertise comptable « COMPTA-EXPERT » situé dans la ville de DOUALA. Afin d'évaluer vos compétences, le responsable d'audit et comptabilité vous soumet deux dossiers indépendant :

DOSSIER 01 : La Taxe sur la Valeur Ajoutée

DOSSIER 02 : Les Emballages commerciaux

DOSSIER 01 : La Taxe sur la Valeur Ajoutée

Sous Dossier 01 : Connaissance des concepts

1. Définir les termes suivants : TVA, Exonération, personne assujettie, CAC
2. Donner la différence entre un crédit de TVA et une TVA due
3. Quelle est la responsabilité d'une personne assujettie au cas où la « TVA due = 0 »

SOUS DOSSIER 02 : CAS PRATIQUE

L'entité COMES SA BP 245 Yaoundé, N° d'immatriculation : M1234567890, est une structure exerçant dans des activités d'import-export assujetties au régime du réel en matière de TVA au taux de 19,25%. Elle a réalisé les opérations suivantes au cours du deuxième trimestre de l'année 2019

Opérations	Avril	Mai	Juin
Ventes de marchandises (1)	8 500 000	10 000 000	13 000 000
Prestations ou ventes de services	1 200 000	1 000 000	800 000
Achats de marchandises	5 000 000	7 500 000	8 500 000
Services extérieurs	3 000 000	4 000 000	1 500 000
Achat d'immobilisation	-	-	2 000 000

(1) Dont exportations 500 000 FCFA en Avril et 1 000 000 FCFA en juin

L'entreprise a réalisé un crédit de TVA de 96 250 FCFA en mars,

TRAVAIL A FAIRE :

1. Calculer la TVA due ou le crédit de TVA de chaque mois. (**Annexe 01**)
2. Déclarer la TVA de cette entité pour le mois de Juin 2019
3. Passer les écritures relatives à la déclaration et au paiement en espèce de la TVA, sachant que COMES SA règle la TVA chaque 2 jours avant la date limite de paiement.

DOSSIER 02 : LES EMBALLAGES COMMERCIAUX

Sous Dossier 01 : CONNAISSANCE DES CONCEPTS

1. Définir les termes suivants : Emballages commerciaux ; emballages récupérables ; emballages non récupérable
2. Faites la différence entre un Bonis et un Malis sur emballage

SOUS DOSSIER 02 : CAS PRATIQUE

L'entité LANGERMAN a réalisé les opérations suivantes concernant son stock d'emballages au cours du mois d'octobre 2020 :

- 1/5 Stock initial 8000 caisses (dont 3000 caisses en consignation chez les clients)
- 2/5 achat de 2000 caisses
- 4/5 Consignation aux clients 3000 caisses
- 6/5 restitution par les clients 2000 caisses
- 8/5 vente en magasin de 1000 caisses
- 10/5 consignation aux clients 800 caisses
- 12/5 consignation aux clients 2000 caisses
- 14/5 restitution par les clients 2500 caisses
- 16/5 consignation aux clients 1500 caisses
- 18/5 consignation par les fournisseurs 3000 caisses
- 20/5 consignation aux clients 500 caisses
- 21/5 conservation volontaire par les clients 500 caisses consignés
- 23/5 restitution d'emballages prêtés aux clients 800 caisses
- 25/5 consignation aux clients 2000 caisses
- 27/5 restitution d'emballages consignés aux fournisseurs 2000 caisses
- 28/5 restitution d'emballages loués aux clients 1000 caisses
- 29/5 destruction en magasin 500 caisses
- 30/5 destruction d'emballages chez les clients 1000 caisses
- 31/5 conservation volontaire d'emballages consignés par les fournisseurs 1000 caisses

Travail à faire :

1. Présenter la fiche de stock d'emballages en quantité de l'entité LANGERMAN.(Annexe 2)
2. Passer les écritures relatives aux mouvements des emballages chez LANGERMAN.

