



EVALUATIONS CONTROLE CONTINU N°1 (OCTOBRE 2020)

EPREUVE	CLASSE	DATE	HORAIRE	DUREE	COEF
PRATIQUE COMPTABLE QUOTIDIENNE	4 ^{ème} année ESCOM	04/11/2020	10H20 – 12H50	02H30	04

Matériels et documents autorisés : calculatrice et plan de comptes OHADA NOTA : avant de traiter le sujet, vérifier qu'il comporte les pages 1/3 à 3/3

Vous êtes en fin de stage de formation au cabinet comptable **CLUB G Consulting**. Afin de vous délivrer une attestation, le directeur du cabinet **M. DIOUF Christian** vous soumet à un test portant sur les documents ci – après :

PREMIERE PARTIE : GENERALITES SUR LA TVA & LES EMBALLAGES COMMERCIAUX 15 POINTS

- 1) Définir les expressions suivantes : TVA – Fait générateur – Exigibilité – Emballages commerciaux – Fiche de stock – Redevable légal.....**3pts**
- 2) Quels sont les composantes du champ d'application de la TVA.....**1,5pts**
- 3) Citer les différents taux de la TVA.....**1pt**
- 4) Enumérer 04 éléments exonérés de la TVA au Cameroun.....**2pts**
- 5) Quelle est la différence entre redevable réel et redevable légal ?.....**2pts**
- 6) Quels sont les différents régimes d'impositions de la TVA au Cameroun ?.....**1,5pts**
- 7) Quels sont les différents comptes de la TVA utilisés pour son enregistrement ?...**2pts**
- 8) Quelle est la différence entre emballages commerciaux et matériel d'emballage ?.....**2pts**

DEUXIEME PARTIE : ETUDE DE CAS : LA TVA 25 POINTS

CAS 1 : LA TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE 15 POINTS

La SA NAFIO est une société basée à DOUALA, lieu-dit Tradex - village. Elle a réalisé un chiffre d'affaire annuel de 90 000 000 F HT. Pour le premier trimestre 2019, les opérations suivantes ont été effectuées (hors taxe) :

OPERATIONS	JANVIER	FEVRIER	MARS
Vente de marchandises	8 000 000	9 000 000 (1)	6 800 000
Services vendus	1 000 000	-	400 000
Achat de marchandises	4 000 000	3 000 000	2 300 000
Autres achats (2)	1 780 000	1 100 000	1 300 000
Achat d'immobilisation	3 000 000	-	2 000 000

(1) Dont 5 000 000 à l'exportation

(2) Opérations taxables à la TVA

TRAVAIL A FAIRE N°1		
1.1	<i>A quel régime d'imposition appartient la SA NAFIO SA ? justifier votre réponse.</i>	2 pts
1.2	<i>Calcul la TVA due pour le premier trimestre 2019 en annexe 1 (à rendre avec la copie)</i>	8 pts
1.3	<i>Passer les écritures de déclaration et de liquidation de la TVA du mois de janvier, février et mars 2019.</i>	5 pts

CAS 2 : LES EMBALLAGES COMMERCIAUX

10 POINTS

Au mois de Janvier 2017 l'entité NOTADI SA a réalisé avec son client l'entité NAFIO SA les opérations suivantes concernant les emballages récupérable non identifiables :

- 10/01/2017 : NOTADI SA consigne 500 Caisses à son client NAFIO SA
- 15/01/2017 : NAFIO SA restitue 150 emballages à NOTADI SA
- 20/01/2017 : NAFIO SA retourne encore 180 emballages à NOTADI SA
- 26/01/2017 : NAFIO SA informe à NOTADI de la conservation définitive du reste d'emballages consignés le 10/01/2017. NOTADI SA facture ces emballages à NAFIO SA

TRAVAIL A FAIRE N°2		
2.1	<i>Quelle est la différence entre les emballages perdus et les emballages récupérables</i>	2 pts
2.2	<i>Passer les écritures de ces différentes opérations chez NOTADI et MASYVA sachant que le prix de consignation est de 3 000 F CFA et le prix de reprise est de 2 500 F CFA. Les emballages non restitués sont facturés au prix de consignation.</i>	8 pts

ANNEXE 1 : LA FICHE DE PREPARATION DE LA DECLARATION DE LA TVA (à rendre avec la copie)

ELEMENTS	JANVIER	FEVRIER	MARS
TVA Collectée / vente			
TVA Collectée / Services vendus			
TOTAL TVA COLLECTEE			
TVA déductible / marchandise			
TVA Déductible/ autres achats			
TVA déductible/immobilisations			
TOTAL TVA DEDUCTIBLE			
Crédit de TVA N-1			
TVA due N			
Crédit de TVA N			
Date de paiement			