

CETIC DE MANENGOMBO		ANNEE SCOLAIRE 2020/2021
DEVOIR N°1		
Coef. : 4	PRATIQUE COMPTABLE QUOTIDIENNE	DUREE
CLASSE	4 ^e Année ESCOM	1h30
Examineur : Mme MBALLA Michèle		

Document et matériel utilisés : plan de comptes OHADA et calculatrice non programmable.
NOTA : Avant de traiter le sujet, vérifié qu'il comporte les pages 1 à 3
Taux de TVA : **19.25%**

Vous êtes stagiaire au cabinet comptable ELVIRA, le Directeur vous remet les dossiers suivants pour étude

- ❖ DOSSIER I : QUESTIONS DE COURS
- ❖ DOSSIER II : CAS DE L'ENTITE MBALLA
- ❖ DOSSIER III : CAS DE L'ENTITE IRIS

DOSSIER I : QUESTIONS DE COURS /5points

- 1) Définir : Compte, solder un compte, pré comptabilisation, taxe sur la valeur ajoutée, emballages récupérables.
- 2) Définir et donner les rôles des différents documents commerciaux suivants : bon de commande, bon de livraison, facture, fiche de stock.

DOSSIER II : CAS DE L'ENTITE MBALLA /7points

L'entité MBALLA assujettie à la TVA a réalisé les opérations ci-dessous au cours des mois d'octobre et novembre 2020 :

- Achats HT octobre 2020 : 45 000 000f
- Ventes TTC octobre 2020 : 51 993 000f
- Exportations octobre 2020 : 75 000 000f
- Achats HT novembre 2020 : 65 000 000f
- Ventes HT novembre 2020 : 73 500 000f.

Travail à faire :

- 1) Calculer la TVA à reverser de chaque période (**Annexe 1 à compléter**)
- 2) Passer les écritures de liquidation de la TVA sachant que la déclaration et le paiement s'effectuent le 5 du mois suivant par chèque bancaire

DOSSIER III : CAS DE L'ENTITE IRIS /8points

Pour la période du 01 au 05/11/2020, les mouvements d'emballages commerciaux des ETS IRIS sont les suivantes :

01/11 : en magasin 900 caisses et en consignation 1600caisses

03/11 : consignation de 325 caisses

05/11 : restitution de 180 caisses

08/11 : achat de 400 caisses

09/11 : facturation deb 175 caisses consignées et non restitués dans les détails

10/11 : consignation de 100 caisses

11/11 : prêt de 75 caisses à un client

12/12 : achat de 120 caisses

13/11 : location de 175 caisses aux clients

15/11 : destruction de 50 caisses en magasin

Travail à faire :

- 1) Présenter la fiche de stock d'emballages de l'entité IRIS (*Annexe 2 à compléter*)
- 2) Enregistrer ces opérations au journal de l'entité IRIS

