CETIC DE M	IANENGOMBO ANNEE SCOLAIRE 2020/2	ANNEE SCOLAIRE 2020/2021				
DEVOIR N°1						
Coef.: 4	pef. : 4 PRATIQUE COMPTABLE QUOTIDIENNE					
CLASSE	4° Année ESCOM	1h30				
Examinateur : 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

<u>Annexe 1</u> : Tableau de détermination de la TVA à déclarer

Eléments	Octobre	Novembre
TVA collectée sur ventes		
TVA collectée sur service		
Total TVA collectée		
TVA déductible sur achat de marchandises		
TVA déductible sur immobilisation		
Total TVA déductible		
Report du crédit de TVA antérieur		
TVA due ou à reverser		
Crédit de TVA à reporter		

Annexe 2 : Fiche de stock d'emballages de l'entité IRIS

Mouve	ments	de									
stocks Global		Date	Libellés	Mouvements en magasin			Chez les clients			Stock	
Achat	Vent	Perte	s		Entrée	Sortie	Stock	Consign	Locatio	Prêts	total
	e	S			S	S	S		n		