



EVALUATION SOMMATIVE 2
EPREUVE DE PRATIQUE COMPTABLE QUOTIDIENNE



DOSSIER 1 : OPERATIONS DE L'ENTREPRISE AVEC L'ADMINISTRATION
FISCALE 15 POINTS

La SA NTI est spécialisée dans l'achat et la vente des produits alimentaires. Elle vend aussi certains services. Fiche d'identification : BP : 6047 Mokolo-Bertoua, Tél : 33 42 42 22, N° d'immatriculation M200879575652Q est assujettie à la TVA au régime du réel. Elle est située à Mokolo-Bertoua au quartier Pokolota rue derrière ENIET. Compte banque BICEC N°08754125001 agence du centre Administratif. Pendant les mois de Mars, Avril, Mai et Juin 2019, les opérations taxables à la TVA ont été les suivantes :

Eléments	Mars	Avril	Mai	Juin
Vente de M/ses HT (1)	10 000 000	8 000 000	8 000 000	5 000 000
Services vendues HT	4 000 000	6 000 000	4 000 000	2 000 000
Achat de M/ses HT	3 000 000	3 000 000	6 000 000	4 000 000
Services achetés HT	1 000 000	2 000 000	1 000 000	2 000 000
Achat des immobilisations TTC		4 770 000	2 385 000	

(1) Donc 2 000 000 et 1 000 000 d'exportation respectivement au mois de Mars et Avril 2020.

NB : Au cours du mois de Février 2020, la SA NTI a enregistré un crédit de TVA à reporter d'un montant de 540 000F.

Travail à faire N°1		
1.1	Complétez le budget de TVA pour les mois de Mars, Avril, Mai et Juin (Annexe 1 à rendre avec la copie)	10 Pts
1.2	Passez les écritures de déclaration et de paiement la TVA du mois de Mars 2020 par chèque bancaire (sachant que la TVA est payée le 15 de chaque mois)	5 Pts

Annexe 1 : Budget de TVA (à rendre avec la copie)

Eléments	Mars	Avril	Mai	Juin
Tva facturée sur vente (4431)				
Tva facturée sur prestation de service (4432)				
Total TVA Facturée				
Tva récupérable sur immobilisations (4451)				
TVA récupérable sur Achat (4452)				
TVA récupérable sur services (4454)				
Total TVA récupérable				
Crédit de TVA à reporter				
TVA à payer				
Crédit de TVA				
TVA à décaisser				

DOSSIER 2 : OPERATIONS ASSOCIEES A LA FACTURATION 25 PTS



L'entreprise BETO'O BP 56 Tél : 222 33 22 00 est basée à Douala, plus précisément à Makepe. Elle est spécialisée dans la vente des chaussures de sport. Le comptable de la société a commencé l'établissement des factures en annexes 2, mais n'a pas pu achever cette opération.

Travail à faire N°2		
1.1	Compléter les factures ci-dessus citées	15 Pts
1.2	Passer au journal de la société BETO'O les opérations réalisées au cours du mois de Février 2020 en inventaire intermittent	10 Pts

Annexe 2 : Facture d'achat (à vendre avec la copie)

Ets BOPPO BP 100 Dimako			
Facture AV11 du 02/02/20		Doit Société BETO'O BP 513 Douala	
Désignation	Qtés	PU	Montant
Tennis PUMA	100		2 000 000
Tennis NIKE		24 000	
Montant Brut			
Remise 10%			
Net commercial			
Emb. Consignés (caisse) HT	10	5 000	
Port facturé HT			200 000
TVA/Mses + Emb 19,25%			
TVA/Port 19,25%			
Net à payer			3 732 525
Règlement à crédit . BOPPO est domicilié à la BICEC N° de compte 102475			

Ets BIANDI BP 120 Doumé			
Port payé le même jour par pièce de caisse N°105		Doit Société BETO'O BP 513 Douala	
Facture A12 Du 08/02/19			
Désignation	Qtés	PU	Montant
Tennis PUMA	80		
Tennis ADIDAS	50	26 000	
Montant Brut			
Remise 10%			
Net commercial			
Emb. Consignés (caisse) HT	08	5 000	
Port avancé TTC			119 250
TVA/Mses + Emb 19,25%			
Net à payer			3 732 525
Règlement 1 000 000 F à crédit . BIANDI est domicilié à la SGBC N° de compte 521470 et le reste par chèque N°457045			

Annexe 2 Bis : Factures d'achat (à rendre avec la copie)

Ets NTANGONG BP 105 Bertoua			
Facture AV13 du 15/02/19		Doit Société BETO'O BP 513 Douala	
Désignation	Qtés	PU	Montant
Tennis COQ Sportif	74	30 000	
Tennis NIKE	25		
Montant Brut			
Remise 10%			
Net commercial			
Emb. Consignés (caisse) HT	5	5 000	
Port facturé HT			200 000
TVA/Mses + Emb 19,25%			
Net à payer			

Ets MEZOGUE BP 200 Abong-Mbang			
Facture AV14 du 20/02/19		Doit Société BETO'O BP 513 Douala	
Désignation	Qtés	PU	Montant
Tennis ADIDAS			
Montant Brut			
Remise 10%			
Net commercial			
Escompte 2%			
Net Financier			
Port Avancé TTC			59 625
TVA/Mses 19,25%			
Net à payer			2 794 266