

EVALUATION SOMMATIVE 1
EPREUVE DE PRATIQUE COMPTABLE QUOTIDIENNE

DOSSIER 1 : QUESTIONS DE COURS 15 POINTS

- 1) Définir les termes et expression suivants : (2*2)= 4 Pts
 - TVA
 - Emballages commerciaux
- 2) Que signifie opération exonérée à la TVA ? 2 Pts
- 3) Quelle différence faites-vous entre la TVA facturée et la TVA récupérable ? 2 Pts
- 4) Quelle différence faites-vous entre les emballages perdus et les emballages récupérables et non identifiables ? Donnez un exemple de 3 emballages perdus et 3 emballages récupérables et non identifiables. 5 Pts
- 5) Quelle est la formule de calcul de la TVA due ? et à quelle date est payée la TVA due mois ? 3 Pts



DOSSIER 2 : MANIEMENT DES ECRITURES 5 PTS

Donnez le schéma d'écritures suivants avec les montants à affecter dans chaque compte :

- Ecriture de déclaration et paiement de la TVA due en espèces ;
- Ecriture d'achat des emballages récupérables et non identifiables en inventaire permanent chez le client. Règlement par chèque bancaire.

DOSSIER 3 : CAS PRATIQUE 20 POINTS

L'entreprise « IVOIRIEN » BP : 120 DIMAKO, Tel : 223 432 121, numéro d'immatriculation : 1245268955-M, localisée au quartier source, lui dit « station blessing», est une entreprise qui commercialise les mèches et produits cosmétiques. Elle relève du régime du réel et déclare ses impôts au CDI d'ABONG MBANG. Les opérations des mois de : juin, juillet et août 2020 s'analysent de la manière suivante :

Opérations	Juin	Juillet	Août
Vente des marchandises HT	8 000 000	9 000 000 (1)	6 800 000
Achat des marchandises TTC	4 770 000	3 577 500	2 385 000
Achat des biens et services HT	780 000	3 000 000	1 300 000
Acquisition d'immobilisations TTC	3 577 500	-	2 385 000
Vente des services HT	4 000 000	1 800 000	3 800 000
Exportation HT	2 000 000	1 500 000	1 800 000

(1) Dont 1 000 000 HT sont exonérées à la TVA.

TRAVAIL A FAIRE		
1.1	Citez les différents régimes d'imposition à la TVA	2 Pts
1.2	A la fin de chaque mois, déterminer le montant de la TVA DUE ou crédit de TVA (annexe 1 à rendre avec la copie) sachant qu'au mois de Mai cette entreprise avait réalisé un crédit de TVA de 320 000F	13 Pts
1.3	Enregistrer dans l'entreprise IVOIRIEN la déclaration de la TVA pour le mois de juillet 2020 sachant que le paiement doit se faire le 15 du mois suivant par virement bancaire.	5 points



Annexe 1 : Tableau de calcul de la TVA due.

Eléments	Juin	Juillet	Août
TVA facturée/ les ventes			
TVA facturée/ prestations de services			
Total TVA facturée			
TVA récupérable/ immobilisations			
TVA récupérable/ achats			
TVA Récupérable/ services extérieurs			
Total TVA récupérable			
Crédit TVA antérieur ou à reporter (N-1)			
TVA due du mois			
Crédit de TVA du mois			
TVA à décaisser du mois			