



PRATIQUE COMPTABLE QUOTIDIENNE

Matériel autorisé: - Plan comptable **Général**
- Calculatrice non programmable

NB : Avant de traiter le sujet, vérifier qu'il comporte les pages 1 à 4

Vous êtes candidat au poste d'employé de services comptables dans une société de la ville de SOMIE. A cet effet, vous êtes soumis à un test de sélection et l'on met à votre disposition deux dossiers indépendants pour traitement adéquat.

DOSSIER I : LES OPERATIONS ASSICIEES A LA FACTURATION

Sous-Dossier 1 : CAS DE L'ENTREPRISE ETOMBE (20 pts)

L'entreprise **ETOMBE** BP : 112 ATTA a réalisé les opérations suivantes au cours du mois de février 2021.

- 10/02/2021 : Achat de marchandises à crédit chez **LANA BP : 10 LINGAM** facture A15, Marchandises 8 750 000 Remise de 10%, Escompte de 1%, TVA 19,25%
- 13/02/2021 : Retour de 1/6 des marchandises achetées à **LANA** le 10/02/2021, facture n° AV 135
- 18/02/2021 : La SA ETOMBE émet le chèque bancaire N° 3621 de **LANA** concernant les opérations du 10 et 13 février 2021 Montant à déterminer.

Travail à Faire

1.1) *Présenter :*

- **La facture n° A15** (Annexe 1 : à remettre avec la copie)..... (4 pts)
- **La facture d'avoir n° AV 135** (Annexe 2 à remettre avec la copie) (4 pts)

1.2) *Calculer le montant du chèque bancaire N°3621* (2 pts)

1.3) *Passer les écritures dans la comptabilité de ETOMBE. Taux de marque 20%*..... (10 pts)

Sous-Dossier 2 : LA TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE (20pts)

On met à votre disposition les montants de TVA calculées au cours du quatrième trimestre de l'année 2017 de la FOSI SARL.

Eléments	Octobre	Novembre	Décembre
TVA facturée sur vente	1 200 000	840 000	560 000
TVA facturée sur prestation de service	34 600	12 800	96 800
TVA récupérable sur achat	675 000	712 000	525 000
TVA récupérable sur prestation de service	22 100	118 400	15 600
TVA récupérable sur immobilisation	36 500	110 200	6 120

Travail à Faire

1) *Calculer la TVA due (ou crédit de TVA) pour les mois du quatrième trimestre sachant qu'au mois de septembre, le crédit de TVA était de 380 000 F.* (8pts)

2) *Passer toutes les écritures nécessaires sachant que le paiement a lieu le 15 de chaque mois au comptant par chèque bancaire.* (12pts)

Sous-Dossier 3: LES EMBALLAGES COMMERCIAUX (20pts)

Le stock de la société NANA se présente comme suit au 1^{er} Janvier 2018 : stock initial 1000 caisses dont 200 en consignation.

- 03/01 achat de 100 caisses ;
- 05/01 Restitution de 50 caisses par les clients ;
- 10/01 Consignation de 300 caisses aux clients ;
- 11/01 Consignation de 50 caisses ;
- 13/01 Destruction de 100 caisses ;
- 20/01 Déconsignation de 150 caisses ;
- 25/01 Consignation de 100 caisses.

Travail à Faire : Présenter la fiche de stock (**annexe 2 à rendre avec la copie.**)

DOSSIER II : COMPTABILITE ANALYTIQUE DE GESTION D'EXPLOITATION (20pts)

Soit les charges indirectes incorporables d'une entité au cours d'une période ont été recensées dans le tableau suivant :

Charge par nature	Montant	Centres auxiliaires		Centres principaux		
		Gestion matériel	Prestations connexes	Approv	Production	Distribution
Répartition Primaire						
Autres achats	285 000	10%	20%	40%	20%	10%
Transports	418 000	3	1	3	2	1
Services extérieurs	1 292 000	30%	10%	20%	30%	10%
Charges de personnel	1 045 000	10%	20%	20%	30%	20%
Charges supplétives	100 000	/	10%	30%	10%	50%
Répartition secondaire						
Gestion matériel				20%	50%	30%
Prestations connexes				30%	40%	30%

Travail à faire :

- 1- Procéder à la répartition primaire. (10pts)
- 2- Procéder la répartition secondaire (10pts)

Annexe 1 : La facture n° A15 (à remettre avec la copie)

LANA				
.....				
Doit				
ETOMBE				
La facture n° A.....			
			Facture N°..... A..... Le	
Réf	Désignation	Qté	PU	Montant

Annexe 2 : facture d'avoir n° AV 135 (à remettre avec la copie)

LANA				
.....				
Avoir				
ETOMBE				
facture n° AV.....			
			Facture N°..... A..... Le	
Réf	Désignation	Qté	PU	Montant

ANNEXE 2 : FICHE DE STOCK (à remettre avec la copie)

Achats	Ventes	Pertes	Dates	LIBELLES	MAGASIN			CHEZ LES CLIENTS			STOCK TOTAL
					Entrées	Sorties	Stocks	Consignation	Location	Prêt	

ANNEXE 3 : tableau de répartition des charges indirectes (à rendre avec la copie)

Charges par nature	Montant	Centres auxiliaires		Centres principaux		
		Gestion matériel	Prestations connexes	Approv	Production	Distribution
Répartition Primaire						
Autres achats						
Transports						
Services extérieurs						
Charges de personnel						
Charges supplétives						
TOTAUX PRIMAIRES						
Répartition secondaire						
Gestion matériel						
Prestations connexes						
TOTAUX SECONDAIRES						

4

ANNEXE 3 : tableau de répartition des charges indirectes (à rendre avec la copie)

Charges par nature	Montant	Centres auxiliaires		Centres principaux		
		Gestion matériel	Prestations connexes	Approv	Production	Distribution
Répartition Primaire						
Autres achats						
Transports						
Services extérieurs						
Charges de personnel						
Charges supplétives						
TOTAUX PRIMAIRES						
Répartition secondaire						
Gestion matériel						
Prestations connexes						
TOTAUX SECONDAIRES						

4