



**EPREUVE DE COMPTABILITE D'ENTREPRISE**

(Conforme au nouveau référentiel comptable OHADA)

Document et matériel autorisés : Plan de comptes OHADA et calculatrice.  
NB : Avant de commencer, vérifier que votre sujet va de la page 1 sur \_\_\_\_\_ à la page \_\_\_\_\_ sur \_\_\_\_\_

**DOSSIER 1 : OPERATIONS DE L'ENTREPRISE AVEC L'ADMINISTRATION FISCALE**

**SOUS - DOSSIER 1 : QUESTIONS DE COURS ET MANIEMENT DES ECRITURES COMPTABLES (14.25pts)**

A) Questions de cours (8.25pts)

- 1- La taxe sur la valeur ajoutée (TVA) est un impôt \_\_\_\_\_ sur la \_\_\_\_\_ son taux est de \_\_\_\_\_. Elle est payée par \_\_\_\_\_
- 2- La date de paiement et de déclaration de la TVA due est de \_\_\_\_\_
- 3- La date de paiement et de déclaration crédit de TVA est de \_\_\_\_\_
- 4- Que signifie l'expression suivante : « opérations exonérées de la TVA » \_\_\_\_\_ ?
- 5- Cite trois biens de première nécessité exonérés de la TVA \_\_\_\_\_
- 6- Quel est le taux de la TVA pour les exportations \_\_\_\_\_
- 7- Donne deux éléments constitutifs de la base d'imposition de la TVA \_\_\_\_\_
- 8- Il existe trois régimes d'imposition au Cameroun. Cite-les \_\_\_\_\_
- 9- Une entité qui réalise un chiffre d'affaires supérieur ou égale à 50 000 000 est au régime du \_\_\_\_\_
- 10- Une entité qui réalise un chiffre d'affaires supérieur ou égale à 15 000 000 et inférieur à 50 000 000 est au régime du \_\_\_\_\_
- 11- Une entité qui réalise un chiffre d'affaires inférieure à 15 000 000 est au régime du \_\_\_\_\_

B) Maniement des écritures comptables (2 x3 = 6pts)

Schématise les écritures comptables des opérations suivantes tout en précisant la nature du montant qui correspond à chaque numéro de comptes :

**Exemple** : Pour une vente de marchandises chez le fournisseur, le schéma est le suivant :

411/5... : ----- (Montant du net à payer TTC)  
7011 : ----- (net commercial HT)  
4432 : ----- (Montant TVA)  
Suivant facture n°.....

- a. Déclaration de TVA du mois de juin : TVA collectée : **1 192 500** fcfa, TVA récupérable **1 000 000** fcfa, TVA due **192 500**fcfa
- b. Déclaration de TVA du mois de juin : TVA collectée : **1 000 000** fcfa, TVA récupérable **1 225 000** fcfa, crédit de TVA **225 000** fcfa

- c. Déclaration de TVA du mois de juin : TVA collectée : **2 000 000** fcfa, TVA récupérable **1 200 000** fcfa, crédit de TVA **800 000** fcfa, crédit de TVA **900 000** fcfa mois de Mai.

**SOUS - DOSSIER 2 : PREPARATION DE LA DECLARATION ET PAIEMENT DE LA TVA (22 POINTS)**

L'entité METALFRIQUE, BP : 5410 Douala, tél : 33536724 numéro d'identification M427023641245D, localisée à Douala III au lieu-dit zone industrielle quartier Bassa, est spécialisée dans la fabrication des poteaux en fer forgé et a réalisé un chiffre d'affaires annuel hors taxe de 92 350 000. Elle a réalisé au cours du premier trimestre 2019, les opérations suivantes :

Opérations	Janvier	Février	Mars
Achats des matières premières TTC	22 657 500	27 427 500	29 988 990
Acquisitions d'immobilisations TTC		12 437 775	
Ventes des produits au Cameroun HT	35 200 000	37 840 000	22 900 000
Ventes des produits à l'exportation HT	26 840 000	22 500 000	30 000 000

La déclaration mensuelle de la TVA du mois de décembre 2017 laisse apparaître un crédit d'impôt de 750 000 F.

**Travail à faire :**

- 1.1 A quel régime d'imposition appartient cette entité ? justifie ta réponse (2pts)
- 1.2 Calcule la TVA due ou crédit de TVA pour les mois de Janvier, Février et Mars 2018 en annexe 1 (10pts)
- 1.3 Remplis la déclaration de TVA pour le mois de février sachant que le précompte sur achat et sur vente sont respectivement de 100 000 FCFA et 150 000 FCFA en annexe 2 6pts
- 1.4 Passe au journal de l'entreprise SONOCAM les écritures de la déclaration de la TVA du mois de février, sachant qu'elle a payé la TVA le 10 mars par chèque bancaire N°450700 4 pts

**DOSSIER II : LE PRECOMPTE SUR ACHAT : 30 Pts**

La Société **ONASHI** relevant du régime du réel, fabrique des récepteurs de télévision qu'elle vend à des distributeurs au Cameroun et à l'étranger. Au cours du mois d'octobre, elle a réalisé les opérations suivantes, évaluées en Francs (TVA au taux 19.25%) :

- Achat des matières premières en France (valeur CAF).....250 000 000 Frs ;
- Vente des récepteurs télévision au Cameroun.....275 000 000 Frs ;
- Vente des récepteurs télévision au Nigeria..... 105 000 000 Frs.

La valeur des droits de douane représente 33% de la valeur CAF.

**Travail à faire :**

- 2.1) Calculer le montant des droits de douane. 1,5Pts
- 2.2) Déterminer la valeur douanière. 2Pts
- 2.3) Calculer les valeurs de la TVA récupérable et du Précompte sur achat. 4 Pts
- 2.4) Enregistrer les écritures d'achat à l'étranger sachant que SCREM déclare et paie la TVA par chèque tous les 15 du mois prochain 4Pts
- 2.5) Calculer et payer la TVA due du mois d'Octobre. 2.25Pts

## Annexe 1

<b>Mois</b>		<b>Janvier</b>	<b>Février</b>	<b>Mars</b>
<b>TVA</b>				
TVA facturée/ventes locales				
TVA facturée/ventes à l'étranger				
<b>Total TVA facturée</b>				
TVA récupérable/achat des matières premières				
TVA récupérable/immobilisations				
<b>Total TVA récupérable</b>				
<b>Crédit de TVA antérieur ou reporté</b>				
<b>TVA due</b>	<b>TVA à payer</b>			
	<b>Crédit de TVA</b>			
<b>TVA à décaisser</b>				
<b>Délai de décaissement</b>				

[sujeteza.com](http://sujeteza.com)

[sujeteixa.com](http://sujeteixa.com)

[sujeteixa.com](http://sujeteixa.com)