



EVALUATION SOMMATIVE N°1 : PCQ

Matériels et documents autorisés : Calculatrice non programmable et plan de comptes OHADA. NB : Avant de

Vous êtes stagiaire aux « **CABINET COMPTABLE EXCEL GESTION** » qui a pour but d'assister les entreprises locales à présenter une comptabilité fiable. Afin de vous délivrer une attestation, l'expert comptable **M. DIOUF Christian** vous soumet à un test portant sur les éléments ci-après :

PREMIERE PARTIE : GENERALITES SUR LA TVA & LES EMBALLAGES COMMERCIAUX (5 POINTS)

- 1) Définir les expressions suivantes : TVA - Emballages commerciaux - Fiche de stock
- 2) Citer les différents taux de la TVA ;
- 3) Quelle est la différence entre emballages commerciaux et matériel d'emballages ?

DEUXIEME PARTIE : ETUDE DE CAS

DOSSIER I : La taxe sur la valeur ajoutée (TVA)

La SA NAFIO est une société basée à DOUALA, lieu-dit Tradex-village. Elle a réalisé un chiffre d'affaires annuel de 90 000 000 FHT. Pour le premier trimestre 2019, les opérations suivantes ont été effectuées (hors taxe).

OPERATIONS	JANVIER	FEVRIER	MARS
Vente de marchandises HT	8 000 000	9 000 000 (1)	6 800 000
Services vendus HT	1 000 000	-	400 000
Achat de marchandises	4 000 000	3 000 000	2 300 000
Autres achats (2)	1 780 000	1 100 000	1 300 000
Achat d'immobilisation	3 000 000		2 000 000

(1) Donc 5 000 000F à l'exportation

(2) Opérations taxable à la TVA

TRAVAIL A FAIRE N°1 :

1.1 A quel régime d'imposition appartient la Sa NAFIO ? justifier votre réponse 2Pts

1.2 Calculer la TVA due pour le premier trimestre 2019, annexe 1 (à rendre avec la copie) 8pts

1.3 Passer les écritures de déclaration et de liquidation de la TVA du mois de Janvier, Février et Mars 2019 (5pts)

DOSSIER II : Les emballages commerciaux

Au début du mois de janvier 2020, le stock d'emballages récupérables des casiers de **l'ETS BOGNING** est de 500 unités dont 200 en consignation, 50 prêtés et 100 loués. Au cours du mois de janvier les opérations suivantes sont réalisées

- 03/01/20 : restitution de 50 casiers consignés par les clients
- 15/01/20 : consignation de 40 cassiers aux clients
- 20/01/20 : facturation de 20 casiers prêtés non restitués dans les délais
- 22/01/20 : achat de 80 casiers
- 24/01/20 : facturation sur la demande du client de 20 casiers loués
- 27/01/20 : perte de 15 casiers et location de 20 casiers à un client
- 28/01/20 : restitution de 40 casiers loués
- 29/01/20 : prêt de 10 casiers à un client

Sachant que le prix de consignation est de 2.000 Frs, le prix d'achat de 1.500 Frs, le prix de location 500 Frs, les emballages vendus sont facturés au prix de consignation.

NB : Toutes les opérations sont soumises à la TVA et le prix de reprise est égal au prix de consignation.

TRAVAIL A FAIRE N° 2

2.1 Quelle est la différence entre les emballages perdus et les emballages

Récupérables. ?

(1Pts)

2.2 Présenter la fiche de stock des emballages en quantité

(ANNEXE 2 à rendre avec la copie)

(12 Pts)

2.3 Passer les écritures au journal de l'entité.

(08

Pts)

ANNEXE 1: LA FICHE DE PREPARATION DE LA DECLARATION DE LA TVA (à rendre avec la copie)

ELEMENTS	JANVIER	FEVRIER	MARS
TVA Collectée / vente			
TVA Collectée / Services vendus			
TOTAL TVA COLLECTEE			

TVA déductible / marchandise			
TVA Déductible / autres achats			
TVA déductible / immobilisation			
TOTAL TVA DEDUCTIBLE			
Crédit de TVA N-1			
TVA due N			
Crédit de TVA N			
Date de paiement			

