

REPUBLIQUE DU CAMROUN

DEPARTEMENT DU
BAMBOUTOS

LYCEE TECHNIQUE DE
RANGANG

EPREUVE COMPTABILITE
D'ENTREPRISE

CLASSE : PCG

DUREE : 3h

Coef : 5

EVALUATION N°1

Vous êtes choisi pour un stage dans la société TATO et Cie le chef de service met à votre disposition le dossier de TVA ; d'emballages commerciaux et d'opération d'achat de marchandises

Document et matériel autorisés : plan comptable et calculatrice non programmable

DOSSIER 1 : LA TVA

LE tableau ci-dessous récapitule les opérations achat et vente des biens et services de l'entreprise TATO pendant le premier trimestre de l'année 2008

Opérations	janvier	février	mars
Achat de marchandises	400 000	700 000	500 000
Service A et B	60 000	80 000	10 000
Acquisition d'immobilisation	800 000	-	-
Ventes de marchandises	500 000	1200 000	1000 000
Location et autre		-	60 000

De la balance et du bilan au 31/12/2007 on extrait :

- Achat du mois de décembre 2007 380 000
- Etat TVA, due à payer en janvier 2008 26325f

Travail à faire

- 1- Calculer pour le compte de chaque mois la TVA facturée et de la TVA récupérable.
- 2- Présenter dans un tableau les calculs conduisant à la détermination de la TVA due crédit TVA et de la TVA à payer pour le compte de chaque mois

- 3- Passer les écritures de TVA

DOSSIER 2 : EMBALLAGES COMMERCIAUX

L'extrait du bilan de l'entreprise AYOLO au 01/01/2008 indique

- 3351 emballages récupérables non identifiables (1 080 000 DONT 630 000F en consignation chez les clients)
- Client emballage consigne 700 000f

L'entreprise dispose une seule catégorie d'emballages consignés au client au prix de 5000f HT

Travail à faire 1

- 1- Calculer le cout d'achat d'un emballage
 - 2- Déterminer la quantité des emballages en stock, en consignation chez les clients
- Au courant du mois de 01/2008 les opérations suivantes ont été réalisées

03 janvier déconsignation de 30 unités
05 janvier location 80 unités à ONANA
10 JANVIER achat de 200 unités
15 janvier prêt de 10 unités à Paul
18 janvier ONANA retourne 50 emballages et conserve le reste pour ses besoins personnel
19 janvier consignation de 40 unités
20 janvier consignation de 20 unités
23 janvier vente de 15 unités prise au magasin
25 janvier destruction de 05 unités en consignation chez les clients
29 janvier restitution de 40 unités
30 janvier vol de 20 unités au magasin

Travail à faire2

- 3- Présenter la fiche de stock des emballages en quantité en annexe 1 à rendre avec la copie
- 4- Passer les écritures du 3/1,10/1,19/1,23/1 :

DOSSIER 3 FACTURATION

L'entreprise TIKOYO a expédié au courant du mois de février 2017 les factures suivantes à son client KRITIKOS dont certains montants sont illisibles

TIKOYO	
DOIT	
KRITIKO FACTURE V78 DU 12 FEVRIER 2017	
MARCHANDISE	
Remise 5%	40 000
N C 1	760 000
Escompte 2%	
NF	744 800
PORT facture	60 000
emballage	
Précompte 2%	
TVA 19 ,25%	
NAP dans 45 jours	
TIKOYO	
DOIT	
KRITIKO FACTURE A V80 DU 20 FEVRIER 2017	
Retour sur facture v78	300 000
Remise 5%	15000
N C 1	285000
Escompte 2%	5700
NF	279300
PORT facture	25000
emballage	22 700
TVA	58135
NAD	

TIKOYO	
DOIT	
KRITIKO FACTURE V70 DU 02 FEVRIER 2017	
MARCHANDISE	
Remise 5%	
N C 1	
Escompte 2%	
NF	
PORT facturé	72 800
TVA 19 ,25%	229 075
NAP	

TIKOYO	
DOIT	
KRITIKO FACTURE AV82 DU 28 FEVRIER 2017	
ESCOMPTE DE 3% pour Règlement anticipé facture v78	
TVA 19 ,25%	
NAD	

Travail à
faire

- 1- Compléter les différentes factures après
avoir montré les calculs annexes

2- Enregistrer ces factures chez KRITIKOS

Annexe 1

[illegible]