MINESEC / OBC
LYCEE TECHNIQUE BILINGUE DE YAGOUA
Département de Comptabilité-Gestion
Examinateur : *M. SOULE MBOULA Paul A. (PLETP/TQG)*

Année scolaire 2022-2023
EVALUATION SURVEILLEE N°1
CLASSE : Première CG
DUREE: 04 h
COEF: 05

EPREUVE DE COMPTABILITE D'ENTREPRISES

Avant de traiter le sujet, vérifier qu'il comporte les pages 1/4 à 4/4.
Documents autorisés : Plan des comptes OHADA et calculatrice non programmable

DOSSIER 1 : QUESTIONS DE COURS /20 Pts

1.1. *Définir les termes et expressions suivants : TVA, précompte sur achats, matériel d'emballage, régime d'imposition.* ***4 pts***

1.2. *Citer les différents régimes d'imposition que vous connaissez avec les tranches de chiffre d'affaires.* ***3 pts***

1.3. *Citer deux (02) opérations imposables et deux (02) opérations exonérées au précompte sur achats.* ***3 pts***

1.4. *Répondre par **VRAI** ou **FAUX** selon le cas dans **l'annexe 1**.* ***10 pts***

DOSSIER 2 : LES OPERATIONS DE L'ENTITE AVEC L'ADMINISTRATION FISCALE /30 Pts

L'entité « **MESSI** » est une structure qui réalise des activités assujetties au régime du réel en matière de TVA au taux en vigueur. Les opérations réalisées au cours des mois de janvier, février et mars 2021 :

Opérations	*Janvier*	*Février*	*Mars*
Achats de marchandises TTC	45 315 000	54 855 000	59 977 980
Services achetés TTC	21 226 500	13 236 750	13 475 250
Achats d'immobilisations	/	24 875 550	/
Ventes de marchandises HT	70 500 000	75 650 000 **(1)**	60 900 000
Services vendus HT	24 500 000	11 200 000	10 100 000

(1) Dont 15 000 000FCFA de ventes au GABON et 5 000 000FCFA des produits exonérés.

La déclaration mensuelle de la TVA du mois de décembre 2021 laisse apparaître un crédit d'impôt de 1 250 000FCFA.

Travail à faire N°1 **:**

2.1. *Déterminer le montant de la TVA à verser au trésor public ou crédit de TVA au titre de la déclaration des mois de janvier à mars 2022. (**Annexe 2** à rendre avec la copie).* ***15 pts***

2.2. *Passer les écritures dans le journal de l'entité « **MESSI** » les écritures de déclaration et de versement au trésor public de la TVA due du mois de janvier 2022 sachant qu'elle a l'habitude de payer le 10 du mois suivant par chèque bancaire.* ***5 pts***

2.3. *Remplir la fiche de déclaration de la TVA. (**Annexe 3** à rendre avec la copie).* ***10 pts***

DOSSIER 3 : LES EMBALLAGES COMMERCIAUX /30 Pts

L'entité « **SOULSON** » située à YAGOUA a effectué durant le mois d'Octobre 2021 les opérations sur les emballages récupérables, mais le comptable – matière ne retrouve que le document ci – après :

Mouvements stock total			*Dates*	*Libellés de l'opération*	*Mouvements en magasin*			*Consigna-tion*	*Stock global*
Achats	*Ventes*	*Pertes*			*Entrées*	*Sorties*	*stocks*		
/	/	/	01/10	Stock initial	/	/	2 000	4 000	6 000
/	/	/	05/10	Déconsignation	/	2 000	0	6 000	6 000
/	/	/	08/10	Achat	2 000	/	2 000	6 000	8 000
/	/	/	10/10	Déconsignation	/	500	1 500	6 000	7 500
/	/	/	12/10	Consignation	/	3 500	- 1 000	2 500	5 00
/	/	/	13/10	Déconsignation	1 000	/	- 500	3 500	2 500
/	/	/	15/10	Déconsignation	1 000	/	0	2 500	2 500
3 000	/	/	18/10	Achat	3 000	/	3 000	- 500	2 500

/	/	/	20/10	Consignation	/	1 000	2 000	500	2 500
/	/	/	23/10	Consignation	/	1 000	1 000	1 500	2 500
/	/	/	25/10	Consignation	/	2 500	- 1 500	4 000	2 500
/	/	1 000	28/10	Destruction en magasin	/	/	- 2 500	4 000	3 500
/	250	/	30/10	Non-retour des caisses consignées	/	250	- 2 500	4 000	3 500

On précise par ailleurs que : les prix d'achat, de consignation et de déconsignation d'une caisse sont de 800 FCFA, 1 000 FCFA et 900 FCFA respectivement.

Travail à faire N°2 **:**

2.1-*Relever toutes les irrégularités figurant sur cette fiche de stocks d'emballages.* ***5 pts***

2.2-*Reconstituer cette fiche de stocks. (**Annexe 4** à rendre avec la copie).* ***10 pts***

2.3-*Passer toutes les écritures relatives à ces opérations au journal de l'entité « **SOULSON** ».* ***15 pts***

Annexe 1 : Répondre par VRAI (V) ou FAUX (F) (à rendre avec la copie)

N°	*Libellés*	*Réponses*
1	Le redevable réel est celui à qui l'impôt est du	
2	Le taux du précompte pour les achats locaux des entités relevant du régime simplifié est de 10%.	
3	Les ménages consommant l'eau à hauteur de 120 m^3 par mois ne payent pas la TVA	
4	La déconsignation est une location avec caution à un client	
5	Le prêt d'emballage se comptabilise au journal chez le client et chez le fournisseur	
6	Les opérations d'exportation sont soumises à la TVA selon le taux zéro	
7	Les achats des biens auprès des exploitants forestiers détenant la carte de contribuable ne sont pas soumis au précompte sur achats	
8	La destruction des emballages en magasin n'est pas comptabilisée dans le journal.	

Annexe 2 : Tableau de détermination de la TVA due ou du crédit de TVA (à rendre avec la copie)

Opérations	*Janvier*	*Février*	*Mars*	*Avril*
TVA facturée sur ventes marchandises				
TVA facturée sur services vendus				
Total TVA facturée				
TVA récupérable sur achats de marchandises				
TVA récupérable sur services achetés				
TVA récupérable sur immobilisations				
Total TVA récupérable				
Crédit de TVA antérieur				
TVA due du mois				
Crédit de TVA du mois				
Paiements				
Date de paiements				

Annexe 3 **: Fiche de stock des caisses de l'entité « SOULSON »** (à rendre avec la copie)

Mouvements du stock total			***Dates***	***Libellés des opérations***	***Mouvements en magasin***			***Chez les clients***			***Stock Global***
Achats	***Ventes***	***Pertes***			***Entrées***	***Sorties***	***Stocks***	***Location***	***Prêt***	***Consignation***	