



EPREUVE DE COMPTABILITE D'ENTREPRISES

Avant de traiter le sujet, vérifier qu'il comporte les pages 1/8 à 8/8.

Documents autorisés : Plan des comptes OHADA et calculatrice non programmable

DOSSIER I : LES OPERATIONS DE L'ENTITE AVEC L'ADMINISTRATION FISCALE /15 Pts

La société « **POWSON** » BP 1240 Yagoua, Tél. +237 690 00 00 05, numéro d'identifiant unique : 12452628955-X, localisée à l'avenue MOUNOUNA, est une entité commerciale mixte dont le chiffre d'affaires annuel HT est de 489 850 000Fcf. Elle a réalisé au cours du troisième trimestre 2021, les opérations suivantes :

Opérations	Octobre	Novembre	Décembre
Achats de marchandises TTC	79 201 080	120 919 500	76 434 480
Achats d'immobilisations HT	/	16 000 000	50 000 000
Exportations HT	/	12 000 000	/
Ventes de marchandises HT	124 512 000	130 400 000	75 712 000
Services vendus TTC	22 800 600	29 712 330	26 998 200
Exonérations	5 000 000	4 800 000	3 600 000

La déclaration mensuelle de la TVA du mois de Septembre 2021 laisse apparaître un crédit d'impôt de 2 170 250FCFA.

Travail à faire N°1 :

- 1.1. A quel régime d'imposition appartient la société « **POWSON** » ? Justifiez votre réponse. 2 pts
- 1.2. Déterminer le montant de la TVA à verser au trésor public ou crédit de TVA au titre de la déclaration du troisième trimestre 2021. (Annexe 1 à rendre avec la copie). 8 pts
- 1.3. Passer les écritures de liquidation de la TVA pour le mois de Novembre 2021 sachant que l'entité a l'habitude de payer le 10 du mois suivant par chèque bancaire. 5 pts

DOSSIER II : LES OPERATIONS ASSOCIEES A LA FACTURATION ET LES REGLEMENTS DES DETTES ET CREANCES EN MONNAIES COMMERCIALES /65 Pts

SOUS-DOSSIER I : Cas de la « SA LES DELICES DU MAYO DANAY » /35 Pts

La SA « **LES DELICES DU MAYO DANAY** » BP 1245 Yagoua au Capital de 15 000 000Fcf est spécialisée dans les cuissons et la vente des produits agroalimentaires. Ces produits sont livrés sur commande auprès des particuliers, sociétés et les villes environnantes. Elle est assujettie à la TVA au taux en vigueur. Les informations du mois de Janvier 2022 vous sont données en annexes 4 à 9.

➤ **Tarifs et conditions de vente :**

Désignations	Unités	Prix unitaires	Conditions de vente
Entrée simple	Une Marmite	15 000	✓ Une avance de 70% du montant brut de la facture est payée par chèque bancaire le jour de la commande ;
Entrée composée	Une Marmite	20 000	
Viande de bœuf émincée	Une Marmite	35 000	✓ Toutes les cuissons sont dans les marmites consignées à 5 000Fcf HT l'une et reprises au même prix ;
Viande de porc	Une Marmite	40 000	
Poissons braisés	Une Marmite	70 000	
Poissons frits	Une Marmite	45 000	✓ Remise de 5% sur les poissons ;
Poulets braisés	Une Marmite	60 000	
Poulets frits	Une Marmite	55 000	✓ Les livraisons sont effectuées par la société et facturées aux clients :
Légumes (Foléré, Folon)	Une Marmite	25 000	• Dans la ville : 3% du montant brut HT
Déserts (fruits)	Une Marmite	10 000	• Hors de la ville : 5% du montant brut HT

Travail à faire N°2 :

- 2.1- Compléter les factures N° V035, V036, AV01 (Annexes 2, 3 et 4 à rendre avec la copie). 9 pts
- 2.2- Présenter la traite N° T08 (Annexe 5 à rendre avec la copie). 4 pts
- 2.3- Présenter le verso de la traite N° T08 sachant qu'elle a été endossée le 14 Janvier 2022 à l'ordre du fournisseur YAFE. (Annexe 6 à rendre avec la copie). 2 pts
- 2.4- Présenter le bordereau de remise à l'escompte N° B04 en date du 17 Janvier 2022 portant sur la remise à l'escompte du billet à ordre N° B12 le 15 Janvier 2022 (taux d'escompte 10%, commission d'endos 0,5% au prorata temporis, commissions diverses 5 000F HT). (Annexe 7 à rendre avec la copie). 5 pts
- 2.5- Passer toutes les écritures en inventaire intermittent au journal de la « SA LES DELICES DU MAYO DANAY ». 15 pts

SOUS-DOSSIER II: Cas de la Société MAMOBUEEN**/30 Pts**

La société **MAMOBUEEN** (Matériel et Mobilier de Bureau de l'Extrême-Nord CAMEROUN) en abrégé, B.P. 442 Maroua, est spécialisée dans la commercialisation des matériels et mobiliers de bureau et bureautiques. Elle a ouvert un compte bancaire domicilié à l'agence CCA-Bank de la ville où elle s'est implantée sous le N° 02 000 773043420-22.

Ce sous-dossier comprend les annexes suivantes :

- Annexe 8 : Opérations de la période ;
- Annexe 9 : Conditions de ventes ;
- Annexe 10 : Facture N° V285, facture N° V371, facture N° AV687, facture N° V755 ;
- Annexe 11 : Chèque CCA-Bank N° 74681-M ;
- Annexe 12 : Billet à ordre N° B85.



NB : Arrondir la TVA à l'unité supérieure

Travail à faire N°3 :

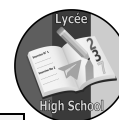
- 3.1- Compléter les factures N° V285, V371, AV687 et V755 en vous servant des annexes 8 et 9. (Annexe 10 à rendre avec la copie). 10 pts
- 3.2- Etablir le chèque N° 74681-M. (Annexe 11 à rendre avec la copie). 3 pts
- 3.3- Etablir le billet à ordre N° B85. (Annexe 12 à rendre avec la copie). 3 pts
- 3.4- Passer toutes les écritures relatives à ces opérations au journal de la société « MAMOBUEEN » en inventaire intermittent. 14 pts

Annexe 8 : Opérations de la période de Décembre 2021 (A exploiter)

Dates	Opérations	Modes de règlement
10/12/2021	Achats de marchandises à JOLIS MEUBLES : 25 fauteuils et 15 bureaux, facture N° V285	¼ par billet à ordre N° B85 à 30 jours, le reste par chèque SGC N° 74681-M.
12/12/2021	Vente de marchandises à RACHID , BP 128 Garoua : 25 bureaux, facture N° V371.	½ par chèque N° 85855-X et ½ par Orange Monney
12/12/2021	Port payé TTC à SMS MESSAGERIE : 52 470F	Par pièce de caisse N° PC22
13/12/2021	Retour des marchandises à JOLIS MEUBLES : 05 fauteuils (livrés le 10/12/2021) et 05 emballages déconsignés au prix de consignment, facture d'avoir N° AV687. Tenir compte du port payé le 12/12/2021.	/
14/12/2021	Paiement facture CAMTEL : 176 490F TTC	Par pièce de caisse N° PC23
20/12/2021	Achat de marchandises à MOBUCAM : 25 bureaux, facture N° V755.	Moitié par traite N° T75 endossée et le reste par Mobile Monney.

Annexe 9 : Conditions de vente (A exploiter)

Conditions	Nous (MAMOBUEEN)	Fournisseurs	
		MOBUCAM (Yaoundé)	JOLIS MEUBLES (Garoua)
Prix de vente des articles	- Fauteuil : 340 000F - Bureau : 400 000F - Classeur : 200 000F	- Fauteuil : 280 000F - Bureau : 320 000F - Classeur : 140 000F	- Fauteuil : 260 000F - Bureau : 300 000F - Classeur : 160 000F
Remise	- Remise 5% - Remise supplémentaire de 5% si montant brut supérieur à 10 000 000F	- Remise 4% - Remise supplémentaire de 4% si montant brut supérieur à 8 000 000F	Remise 10% si montant brut supérieur à 5 000 000F
Escompte de règlement	1%	2%	2%
Emballages consignés	/	✓ 01 caisse par bureau ou classeur consignée à 20 000F HT l'unité ✓ 01 caisse par fauteuil consignée à 10 000F HT l'unité	✓ 01 caisse par article consignée à 16 000F HT l'unité
Port avancé HT	- Par Fauteuil : 4 000F - Par Bureau : 8 000F - Par Classeur : 8 000F	Par article : 10 000F	- Par Fauteuil : 8 000F - Par Bureau : 10 000F - Par Classeur : 10 000F
TVA	19,25%		

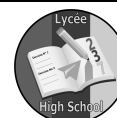


Annexe 1 : Tableau de détermination de la TVA due ou du crédit de TVA (à rendre avec la copie)

Opérations	Octobre 2021	Novembre 2021	Décembre 2021
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			
Paievements			
Date de paievements			

Annexe 3 : Facture N° V036 (A rendre avec la copie)

SA « LES DELICES DU MAYO DANAY » Tél. : +237 695-300-300 BP. : 1245 Yagoua					
Doit SEMRY BP. : 3415 Yagoua					
Commande N°21 du 28 Décembre 2021			Facture N°V036 du 08 Janvier 2022		
Réf.	Désignation	Unité	Qtés	P.U.	Montants
EC02	Entrée composée	Une marmite	10	.....	.....
VP07	Viande de porc	Une marmite	20	.....	.....
PF06	Poulets frits	Une marmite	10	.....	.....
PF04	Poissons frits	Une marmite	15	.....	.....
DF10	Déserts (fruits)	Une marmite	05	.....	.....
Montant Brut					.....
.....					
.....					
.....					
.....					
.....					
.....					
.....					
Cadre réservé au destinataire		Net à payer			.....
		Mode de règlement : Par traite N°B12 échéant à 45 jours de date.			



Annexe 5 : Lettre de change N° T08 (à rendre avec la copie)

.....	A Le Au 20..... B.PF. CFA	
.....		
.....		
	Contre cette LETTRE DE CHANGE , veuillez payer	
	A l'ordre de	
	la somme de	
ACCEPTATION	.....	
OU AVAL	(valeur en)	
.....	TIRE	
.....		
.....		
N°	DOMICILIATION	Signature du tireur
		TIMBRE FISCAL

Annexe 4 : Facture N° AV01 (A rendre avec la copie)

SA « LES DELICES DU MAYO DANAY » Tél. : +237 695-300-300 BP. : 1245 Yagoua					
Avoir Centre des Impôts BP. : 2515 Yagoua					
<i>Facture N°AV01 du 06 Janvier 2022</i>					
Réf.	Désignation	Unité	Qtés	P.U.	Montants
PF04	Poissons frits	Une marmite	02	.....	.....
	Montant Brut				.....
					
					
					
					
					
					
Cadre réservé au destinataire		Net à déduire (NAD) Port avancé par le Centre des Impôts le même jour en espèces 16 000FHT, TVA 3 080F.			.....

Annexe 6 : Verso de la traite N° T08 (à rendre avec la copie)

Annexe 12 : Billet à ordre N° B85 (à rendre avec la copie)

.....	A Le Au 20..... B.PF. CFA	
AVAL 	Contre le présent BILLET A ORDRE , nous paierons A l'ordre de la somme de (valeur en)	
N°	SOUSCRIPTEUR DOMICILIATION	Signature du souscripteur
		TIMBRE FISCAL

Annexe 11: Chèque N° 74681-M (A rendre avec la copie)

Chèque N°	BPF. CFA	.....
CREDIT COMMUNAUTAIRE D'AFRIQUE (CCA-BANK)		
Payer contre ce chèque la somme de		
A l'ordre de		
Payable à l'agence : 		
A le Adresse :		

Annexe 10: Factures reçues et envoyées de MAMOBUEEN (A rendre avec la copie)

JOLIS MEUBLES B.P. 1990 GAROUA					MAMOBUEEN B.P. 442 MAROUA				
DOIT :					DOIT :				
Code client:		FACTURE N° A , le 10/12/2021			Code client:		FACTURE N° A Le 12/12/2021		
Réf.	Désignation	QU	PU	Montants	Réf.	Désignation	QU	PU	Montants
TOTAL BRUT Remise % 1 ^{er} Net commercial Remise % Net commercial Escompte % Net financier Emballages consignés Port avancé T.V.A. 19,25 %					TOTAL BRUT Remise % 1 ^{er} Net commercial Remise % Net commercial Escompte % Net financier Emballages consignés Port facturé T.V.A. 19,25 %				
<u>Cadre réservé au destinataire:</u>		NET A PAYER			<u>Cadre réservé au destinataire:</u>		NET A PAYER		
		<u>Mode de règlement:</u>					<u>Mode de règlement:</u>		

JOLIS MEUBLES B.P. 1990 GAROUA				
AVOIR :				
Code client:		FACTURE N° A , le 13 /12 /2021		
Réf.	Désignation	QU	PU	Montants
TOTAL BRUT				
Remise %				
1 ^{er} Net commercial				
Remise %				
Net commercial				
Escompte %				
Net financier				
Emballages déconsignés				
Port avancé				
T.V.A. 19,25 %				
<u>Cadre réservé au destinataire :</u>		NET A DEDUIRE		
		<u>Mode de règlement :</u>		

MOBUCAM B.P. 1995 YAOUNDE				
DOIT :				
Code client:		FACTURE N° A Le 20 Décembre 2021		
Réf.	Désignation	QU	PU	Montants
TOTAL BRUT				
Remise %				
1 ^{er} Net commercial				
Remise %				
Net commercial				
Escompte %				
Net financier				
Emballages consignés				
Port facturé				
T.V.A. 19,25 %				
<u>Cadre réservé au destinataire:</u>		NET A PAYER		
		<u>Mode de règlement :</u>		

