

EPREUVE DE COMPTABILITE FINANCIERE

Le sujet comporte deux parties indépendantes et obligatoires à traiter en 03 heures

PREMIERE PARTIE: CONNAISSANCE DE COURS 15 pts

1. Enoncer le principe de la réciprocité des comptes 2 pts
2. Donner deux comptes réciproques de votre choix 2 pts
3. Définir normalisation comptable 2 pts
4. Citer deux comptes d'actif du bilan ; deux compte du passif du bilan ; deux comptes de charges et deux comptes de produit 4 pts
5. Présenter le schéma général de l'écriture d'achat de marchandises chez le client 2.5 Pts
6. Présenter le schéma général de l'écriture de vente de marchandises chez le fournisseur 2.5 pts

DEUXIEME PARTIE: CAS PRATIQUE 25 pts

CAS N° 1 : LA TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

L'entité NANSEP a réalisé les opérations suivantes au courant du premier trimestre de l'année 2022.

Eléments	Janvier	Février	Mars
Ventes de marchandises	1 200 000 HT	5 000 000 HT (1)	715 500 TTC
Ventes des services	2 500 000 HT	800 000 HT	500 000 HT (2)
Achat des marchandises	1 500 000 HT	3 200 000 HT	400 000 HT
Achat des services	2 000 000 HT	477 000 TTC	-
Achats d'immobilisation	894 375 TTC	-	600 000 HT

Travail à faire N° 1 :

1. **Compléter le tableau de calcul de la TVA en annexe 1 à rendre avec la copie 8 pts**
2. **Passer les écritures de déclaration et de paiement de la TVA par chèque pour le mois de février en date de 12/03/2022. 2 pts**

CAS N° 2 : OPERATIONS COURANTES

L'entité NANSEP a réalisé au cours du mois de mars 2022 les opérations suivantes :

01/03/2022 : réception du chèque N°412 provenant du client MASSO pour avance sur commande. Montant : 1 000 000 F.

03/03/2022 : livraison au client MASSO les articles suivants (**facture V105**) :

- 250 bassines à 10 000 F la dizaine ; référence BA012
- 300 couches cordes à 250 F la couche ; référence CC014
- 1 200 savons MOBY BEBE à 6 500 F la demi-douzaine ; référence SMB6
- 600 pinces à linge à 100 F la pince ; référence PIN5

Conditions de vente de NANSEP : rabais 5% ; escompte 2% ; précompte 2% ; port facturé HT 25 000 ; TVA 19.25%. Mode de règlement : par chèque ; délai de livraison : 8 jours

05/03/2022 : MASSO retourne les articles suivants et NANSEP établit la **facture N° AV12** :

- 100 couches cordes
- 300 savons MOBY BEBE

10/03/2022 : achat des marchandises au fournisseur DIM (**facture N° A32**)

- 50 séchoir à 10 000 F l'unité ; référence SC01
- 300 couches carrées à 200 F la couche ; référence CC016
- 600 pinces à linge à 1 200 F le paquet de 6 ; référence PIN6

Conditions de vente de DIM : remise 5% ; escompte 2% ; port avancé 23 850 F ; emballages consignés 24 000 F HT ; TVA 19.25%. Mode de règlement : par chèque ; délai de livraison : 15 jours

Travail à faire N°2 :

- 1. Présenter les factures N°V105 (annexe 2) ; N° AV12 (annexe 3) et N° A32 (annexe 4)**
8 pts
- 2. Comptabiliser les factures N°V105 et N° A32 chez NANSEP** **5 pts**
- 3. Calculer le solde de la dette de MASSO** **2 pts**

Annexe 2 : facture N°

BP :
 Tél :
 délai de livraison :
 Le :

CCB :
 RC :

Doit

réf	Désignations	Unité	Quantité	P.U	Montant	observation
NET A PAYER						
Cadre réservé au destinataire :			Mode de règlement :			

Annexe 3 : facture N°

.....						
.....						
BP :					CCB :	
Tél :					RC :	
délai de livraison :					avoir	
Le :						
réf	Désignations	Unité	Quantité	P.U	Montant	observation
					NET A DEDUIRE	
Cadre réservé au destinataire :		Mode de règlement :				

Annexe 1 : tableau de calcul de la TVA

Eléments	Janvier	Février	Mars
TVA facturée sur			
• Ventes de m'ses			
• Vente des services			
TOTAL TVA FACTUREE			
TVA récupérable sur			
• Achat de m'ses			
• Achat des services			
• Achat d'immobilisation			
TOTAL TVA RECUPERABLE			
TVA DUE			
CREDIT DE TVA			

Annexe 4 : facture N°

BP :
Tél :
délai de livraison :
Le :

CCB :
RC :

avoir

réf	Désignations	Unité	Quantité	P.U	Montant	observation
NET A PAYER						
Cadre réservé au destinataire :		Mode de règlement :				

