

COMPTABILITE D'ENTREPRISES

Document et matériel autorisés : Plan des comptes OHADA et calculatrice non programmable.
NB : Avant de traiter le sujet, vérifier qu'il comporte les pages 1/8 à 8/8.

Vous êtes stagiaire au « cabinet comptable SEMDI SOULAYE » basé à Maroua. Le chef comptable met à votre disposition trois dossiers indépendants à traiter.

- DOSSIER 1 : LES OPÉRATIONS ASSOCIÉES À LA FACTURATION ET RÈGLEMENT DES CRÉANCES OU DES DETTES COMMERCIALES. 40 points
- DOSSIER 2 : LA COMPTABILISATION DES AUTRES OPERATIONS COURANTES 24 points
- DOSSIER 3 : LES OPERATIONS DE L'ENTREPRISE AVEC L'ADMINISTRATION FISCALE 16 points

DOSSIER 1 : Les opérations associées à la facturation et règlement des créances ou des dettes commerciales. 40 points

L'entité BIOPHARMA BP 318 Douala est une structure qui a pour principale activité la transformation d'un assortiment des matières en produits cosmétiques. Il commercialise par ailleurs sans transformation des matières premières. Ces produits sont soumis à la TVA au taux de 19,25 %. Dans ce cas, les fournisseurs les livrent avec un conditionnement particulier.

Il vous est remis pour ce travail :

- Annexe 1 : facture n° 470 de BIOPHARMA (à rendre avec la copie) ;
- Annexe 2 : chèque n° 173109 (à rendre avec la copie) ;
- Annexe 3 : lettre de change n° 15 (à rendre avec la copie) ;
- Annexe 4 : lettre de change n° 16 (à rendre avec la copie) ;
- Annexe 5 : verso de la traite n° 16 (à rendre avec la copie) ;
- Annexe 6 : facture n° 21 de BIOCAM (à rendre avec la copie).

PREMIER TRAVAIL A FAIRE

1-1	Compléter la facture n° 470 et le chèque n° 173109 de la pharmacie du centre (annexe 1 et 2 à rendre avec la copie).	10 points
1-2	Présenter la lettre de change n° 15 établie et acceptée le même jour échéant au 30 juin 2020 (annexe 3 à rendre avec la copie).	4 points
1-3	Le 28/05/2020, la PHARMACIE DU SOLEIL demande une prorogation de la lettre de change ci-dessus et est remplacée par un nouvel effet n° 16 au 20/08/2020, compte tenu des intérêts de retard au taux de 9 % l'an et de 5000F de frais engagés. Présenter la nouvelle traite (annexe 4 à rendre avec la copie). Négliger la partie décimale pour le calcul des intérêts.	5 points
1-4	Présenter la facture envoyée par BIOCAM le 27/04/2020 (annexe 6 à rendre avec la copie)	4 points
1-5	Présenter le verso de la traite n°16 sachant qu'elle a été endossée le 30/04/2020 à l'ordre de « Maison de Rayon » (annexe 6 à rendre avec la copie).	2 points
1-6	Passer au journal de BIOPHARMA les écritures relatives aux opérations réalisées au cours des mois d'avril et Mai 2020.	15 points

DOSSIER 2 LE COMPTABILISATIONS DES AUTRES OPERATIONS COURANTES

24 points

La SKT B.P. 1115 Douala N°CNPS 85420-Z a pour activité principale la vente du matériel informatique.

Les informations relatives à ce dossier sont consignées dans les documents suivants :

- Annexe 7 : Etat de la caisse au 31/12/2020 ;
- Annexe 8 : Informations concernant M. BELL Amour Chef Caissier ;
- Annexe 9 : Bordereau des avoirs en caisse (à rendre avec la copie) ;
- Annexe 10 : Bulletin de paie n°179 (à rendre avec la copie) ;

Travail à faire N° 2 :

2-1	Présenter le bordereau des avoirs en caisse de la SKT au 30 /12/2020(annexe 9 à rendre avec la copie) .	4 points
2-2	Déterminer l'écart à l'issue de l'arrêt de la caisse, sachant que le compte caisse de la SKT présentait un solde débiteur de 2 062 600 F.	2 points
2-3	Etablir le bulletin de paie n°179 de M. BELL Amour pour le mois de Décembre 2020 (annexe 10 à rendre avec la copie) .	10 points
2-4	Présenter l'analyse comptable : <ul style="list-style-type: none"> • Les écritures de régularisation du compte caisse au 31 /12 /2020 sachant que les manquants sont imputés au caissier ; • des opérations de paie, sachant que les salaires ont été calculés le 02/01/2021 et payés le même jour par chèque bancaire. 	8 points

DOSSIER 3 LES OPERATIONS DE L'ENTREPRISE AVEC L'ADMINISTRATION FISCALE

16 points

L'entité BAZAR a réalisé en janvier et Février 2020 des opérations commerciales récapitulées dans les journaux comptables suivants : les totaux des journaux ventes, achats avec des montants HT et journal banque des encaissements .

• **Journal des ventes et prestations de services**

ventes	Vente au Cameroun	Ventes à l'exportation	Prestations de services
mois			
Janvier	39 000 000	20 000 000	8 000 000
Février	20 000 000	30 000 000	9 000 000

• **Journal des achats**

ventes	Achats d'immobilisation	Achats de marchandises	Achats de services
Mois			
Janvier	16 000 000	24 500 000	7 550 000
Février	12 000 000(1)	14 000 000	5 600 000

(1) Dont 5 000 000 F de travaux immobilisés

• **Journal de banque-encaissement**

ventes	Encaissement sur ventes au Cameroun	Encaissement sur ventes à l'exportation	Encasement sur Prestations de services
mois			
Janvier	2 500 000	20 000 000	7 500 000
Février	19 000 000	30 000 000	8 000 000

Par ailleurs, il est précisé que l'entité BAZAR a constaté le 25 Février 2020 l'insolvabilité définitive du client MADI après liquidation judiciaire dont la facture impayée s'élève à 954 000 F TTC.

les déclarations de TVA déposées au titre des mois précédents faisaient ressortir :

- Pour la déclaration de décembre 2019, la TVA due était de 400 000 F ;
- Pour la déclaration de janvier 2020, un crédit de TVA DE 202 125 F

TRAVAIL A FAIRE N°3

3-1	Définir les termes savants: TVA facturée, TVA récupérable.	4 points
3-1	Determiner le montant de la TVA à verser au trésor ou crédit de TVA au titre de la déclaration du mois de Février 2020 (annexe 11 à rendre avec la copie).	7 points
3-3	Passer au journal de l'entité les écritures de déclaration et de versement au trésor de la TVA due sachant et qu'elle a l'habitude de payer le 10 du mois suivant par chèque Bancaire .	5 point

Annexe 7 : Etat de la caisse au 30/05/2020

Le 30/12/2020, l'entité SKT possède en caisse :

60 pièces de 10 FCFA	200 billets de 500 F CFA
80 pièces de 25 F CFA	75 billets de 1 000 F CFA
200 pièces de 50 F CFA	100 billets de 2 000 F CFA
450 pièces de 100 F CFA	50 billets de 5 000 F CFA
20 pièces de 500 F CFA	140 billets de 10 000 F CFA

Le contrôleur : POTOKI Jules

Le caissier : EVOUNA Cosmas

Annexe 8 : Informations concernant M. BELL Amour (mois de décembre 2020)

Nom et qualification	Salaire de base	Heures supplémentaires			Prime de technicité (taxable et cotisable)	Indemnité de représentation (non taxable et non cotisable)	Prime de sujétion (taxable et cotisable)	Acompte sur salaire
		20%	30%	50%				
	312 000	10 H	11 H	5 H	41 000	50 000	30 000	20 000
M. BELL Amour Matricule : 57704 8 ème/1 chef caissier Marié, père de 6 enfants	<ul style="list-style-type: none"> - Travaille 40 heures par semaine ; - Paie mensuellement IRPP : 35 006 ; CFC : 4 622 ; RAV : 5 850 ; - PVID : 4.2 % du salaire cotisable plafonné à 750 000 F ; - Est adhérent à un syndicat : 1 % du salaire de base ; - Verse à la commune 2 250 F de taxe de développement local 							

Annexe 1 : Facture n° 470 (à rendre avec la copie)

BIOPHARMA BP318 DOUALA	Doit: pharmacie du Soleil BP 8632 Yaoundé Date:19/04/2020
Facture no 470	
Eléments	montants
Produits finis	-----
Remise 3 %	144 000
Net commercial	-----
Emballages consignés	12 000
TVA 19,25 %	-----
NAP	-----
(règlement: 4 566 590 F par chèque n° 173109 ce jour, le reste à trente jours fin de mois par traite n° 15)	

Annexe 2 : chèque n°173109(à rendre avec la copie)

Chèque N° chèque n°173109
SOCIETE GENERALE CAMEROUN (SGC)

BPF. CFA

Payer contre ce chèque la somme de

A l'ordre de

Payable à l'agence :

A..... le.....
Adresse : Entité

Annexe 3 : lettre de change n°15 (à rendre avec la copie)

Annexe 3 : lettre de change n°15 (à rendre avec la copie)

<p>RAISON SOCIALE DU TIREUR</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>ACCEPTATION</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>N° <input style="width: 100px;" type="text"/></p>	<p>Du 20.... Au <input style="width: 100px;" type="text"/> B.P.F. <input style="width: 100px;" type="text"/></p> <p>Contre cette LETTRE DE CHANGE, stipulée SANS PROTET, veuillez payer à l'ordre de.....</p> <p>La somme de.....</p> <p>Valeur en</p> <div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center;"> <p>TIRE</p> <p>.....</p> <p>DOMICILIATION</p> <p>.....</p> </div> <div style="text-align: center;"> <p>Signature du tireur</p> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center;"> <p>TIMBRE FISCAL</p> </div> </div>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Annexe 4 : lettre de change n°16 (à rendre avec la copie)

<p>RAISON SOCIALE DU TIREUR</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>ACCEPTATION</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>N° <input style="width: 100px;" type="text"/></p>	<p>Du 20.... Au <input style="width: 100px;" type="text"/> B.P.F. <input style="width: 100px;" type="text"/></p> <p>Contre cette LETTRE DE CHANGE, stipulée SANS PROTET, veuillez payer à l'ordre de.....</p> <p>La somme de.....</p> <p>Valeur en</p> <div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center;"> <p>TIRE</p> <p>.....</p> <p>DOMICILIATION</p> <p>.....</p> </div> <div style="text-align: center;"> <p>Signature du tireur</p> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center;"> <p>TIMBRE FISCAL</p> </div> </div>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Annexe 5: verso de la traite n°16 (à rendre avec la copie)

Annexe 6 : Facture n° 21 (à rendre avec la copie)

BIOCAM		Doit: BIOPHARMA	
Douala		BP 318 Douala	
Facture n° 21		Date: 27/04/2020	
Elements	montants		
Matières premières	-----		
Remise 2%	44 000		
Net commercial 1	-----		
Remise 3 %	-----		
Net commercial 2	-----		
Emballages consignés	200 000		
Port avancé	50 680		
TVA 19,25 %	-----		
NAP	-----		
Payable par chèque postal			

9 : Bordereau des avoirs en caisse (à rendre avec la copie)

BORDEREAU DES AVOIRS EN CAISSE
du.....

Nom de l'entité.....

Monnaies nationales : en F CFA

Pièces			Billets		
Valeurs	Quantités	Montants	Valeurs	Quantités	Montants
500			10 000		
100			5 000		
50			2 000		
25			1 000		
10			500		
5					
Sous-total (a)			Sous-total (b)		
total général					
Monnaies étrangères					
Le contrôleur			Le caissier		

Annexe 10 : Bulletin de paie N°173 (à rendre avec la copie)

BULLETIN DE PAIE N°.....		
Entité :	Noms de l'employé :	
B.P. :	Emploi :	
N° CNPS :	Catégorie professionnelle :	
Paie du au	Matricule :	
	Situation de famille :	
SALAIRE DE BASE		.....
HEURES SUPPLEMENTAIRES		.....
• à 120 %.....	.....
• à 130 %.....	.....
• à 140 %.....	.....
• à 150 %.....	.....
PRIMES		.....
•	
•	
•	
INDEMNITES		.....
•	
•	
•	
•	
SALAIRE BRUT		.....
RETENUES		.....
IRPP/RS		.....
CAC : 10 % (IRPP/RS)		.....
Crédit Foncier du Cameroun		.....
Taxe de développement local		.....
Redevance audiovisuelle		.....
Pension vieillesse, invalidité, décès		.....
AUTRES RETENUES		.....
Total des retenues		.....
Net à payer		.....

Annexe 11 : calcul du montant de la TVA à reverser au trésor au titre du mois de Février 2020

(à rendre avec la copie)

Eléments		Montant
TVA facturée		
Total TVA facturée		
TVA récupérable		
Total TVA récupérable		
Credit de TVA mois n-1		
TVA due du mois	TVA à payer	
	Credit de TVA mois n	
Date de paiement		

EPREUVESEXAMENS