

REPUBLIQUE DU CAMEROUN

Paix – Travail – Patrie

MINESEC / OBC

PROBATOIRE STT

Session : 2018.

Série : CG

Durée : 4 h

Coefficient : 4

COMPTABILITE D'ENTREPRISE

Matériel et Documents autorisés :

Calculatrice non programmable, plan de comptes OHADA

Avant de traiter le sujet, vérifier qu'il comporte les pages de 1 sur 10 à 10 sur 10

Vous êtes stagiaire au cabinet « GESTION PLUS ». Le chef de service dans le but de tester vos capacités en Comptabilité d'Entreprise, vous remet deux dossiers indépendants à traiter :

DOSSIER I : OPERATIONS DE L'ENTREPRISE AVEC L'ADMINISTRATION FISCALE / 13 PTS

La société SONECO BP 1240 Douala tel : 22343211 numéro d'identification 12452628955-M, localisée à la cité CICAM, rue des cocotiers, est une entreprise commerciale mixte dont le chiffre d'affaires annuel hors taxe est 489 845 000 Fcfa. Elle a réalisé au cours du premier trimestre 2018, les opérations suivantes :

Mois	Janvier	Février	Mars
Vente des marchandises HT	62 256 000	65 200 000	37 856 000
Services vendus TTC	11 400 300	14 856 165	13 499 100
Achats des immobilisations HT		8 000 000	25 000 000
Achats des marchandises TTC	39 600 540	60 459 750	38 217 240
Exportations HT		6 000 000	
Exonération		2 400 000	

Le crédit de TVA de Décembre 2017 était de 2 170 250 Fcfa

Travail à faire N° 1 :

- 1.1. A quel régime d'imposition appartient la société SONECO ? Justifier votre réponse. 3 pts
- 1.2. Calculer la TVA due pour les mois de Janvier, Février et Mars en annexe 1 (à rendre avec la copie) 5 pts
- 1.3. Passer les écritures de liquidation de la TVA pour le mois de Février 2018 sachant que l'entreprise paye la TVA due chaque 13 du mois par chèque bancaire (annexe 2 à rendre avec la copie) 5 pts

DOSSIER II : OPERATIONS COURANTES

/ 67 PTS

Sous dossier 1 : comptabilisation et contrôle des autres opérations courantes

La société NONO, BP 9 580 Yaoundé, compte bancaire n°108244-E SGC Hôtel de ville Yaoundé, est spécialisée dans la commercialisation des produits alimentaires. Elle relève du régime du réel en matière de TVA. Au cours du 1^{er} semestre 2018, elle a effectué les opérations ci-dessous et celles données en annexes 3, 4, 5 et 6.

• Documents relatifs aux opérations diverses

<p>Document N°012 Objet : apports nouveaux de l'associé NONO par la mise à la disposition de la société d'une camionnette valant 3 000 000 Fcfa et des mobiliers pour 1 500 000 Fcfa. Date : 05 Février 2018</p>	<p>Document N°015 Objet : Demande d'une aide financière au FEICOM pour un montant de 2 000 000 Fcfa afin de renouveler les équipements de la société. Date : 02 Février 2018</p>	<p>Document N°018 Objet : Achat d'un terrain nu valeur : 10 000 000 Fcfa droit de mutation 700 000 Fcfa, honoraires du notaire 300 000 Fcfa HT, frais d'actes : 50 000 Fcfa HT. Règlement : ½ à crédit et ½ par chèque postal, les autres charges en espèces. Date : 08 Mars 2018</p>
---	---	---

<p>Document N°019 Objet : achat de 400 actions (titres de placement) au prix unitaire de 20 000 Fcfa, frais d'achat 60 000 Fcfa HT, règlement en espèces. Date : 15 Mars 2018</p>	<p>Document N°021 Objet : Promesse d'une aide financière de 1 500 000 Fcfa du FEICOM faisant suite à la demande du 02 Février 2018 Date : 30 Mars 2018</p>	<p>Souche chèque n°04225 Motif : achat d'un petit matériel et outillage Bénéficiaire : Quincaillerie TAMI BPF : 350 000 Fcfa HT Date : 11 Avril 2018</p>
---	---	---

<p>Avis de crédit SGC n°00755 Objet : faisant suite à l'accident de la PRADO, AXA vire à la société une indemnité de 5 000 000 Fcfa. Date : 05 Avril 2018</p>	<p>Pièce de caisse n°105 Motif : paiement frais de transport relatif à l'achat de marchandises (facture n°A 388) Bénéficiaire : Touristique Voyage BPF : 47 700 Fcfa TTC Date : 08 Avril 2018</p>	<p>Souche de chèque n° 32598-E Motif : Avance pour achat logiciel commercial Bénéficiaire : Multi Service BPF : 500 000 Fcfa Date : 04 Avril 2018</p>
--	---	--

<p>Pièce de caisse n°130 Motif : Avance pour achat de marchandises Bénéficiaire : EMA SARL BPF : 2 000 000 Fcfa Date : 01 Avril 2018</p>	<p>Souche de chèque n° 32540-E Motif : Paiement loyer semestriel Bénéficiaire : Bailleur EMA BPF : 1 500 000 Fcfa Date : 18 Avril 2018</p>	<p>Avis de crédit SGC n°00855 Objet : Virement aide financière du FEICOM faisant suite à la promesse du 30/03/2015 Date : 06 Avril 2018</p>
--	--	---

• Informations additionnelles

- ✓ Acquisition d'un bâtiment administratif et commercial à 8 000 000 Fcfa HT en 2 tranches d'égales valeurs par le biais de l'entrepreneur SALI dont les modalités sont les suivantes :
 - 04 Janvier 2018 avance de 3 000 000 Fcfa par chèque à titre d'acompte sur commande.
 - 06 Mars 2018 SALI livre la 1^{ère} tranche des travaux et reçoit le solde par chèque, pour complément de la 1^{ère} tranche.

- 20 Mai 2018, réception de la 2^{ème} tranche des travaux, paiement par chèque bancaire du solde, et constatation de l'entrée du bâtiment dans le patrimoine.
- ✓ 30 Mai 2018: échange d'une camionnette de marque TOYOTA acquise à 5 000 000 Fcfa HT contre une autre valant 8 000 000 Fcfa HT, l'ancienne camionnette a été reprise à 2 500 000 Fcfa HT.

Travail à faire n°2 :

- 2.1. Définir financement, investissement 2 pts
- 2.2. Compléter la facture en annexe 3 (à rendre avec la copie) 5 pts
- 2.3. Enregistrer les diverses opérations au journal de la société NONO en inventaire intermittent (annexe 2 à rendre avec la copie) 24 pts

Sous-dossier 2 : opérations associées à la facturation

La S.A DELICES DU MFOUNDI BP 1025 Yaoundé au Capital de 10000 000 Fcfa est spécialisée dans les cuissons et vente des produits agroalimentaires. Ces produits sont livrés sur commande auprès des particuliers, sociétés et ministères. Elle est assujettie à la TVA au régime du réel. Les informations de Mars 2018 vous sont données en annexes 4 à 9

• **Tarifs et conditions de vente**

Désignation	Unités	Prix unitaire	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	
Viande de porc	Une Marmite	40 000	• Toutes les cuissons sont livrées dans les marmites consignées à 5000 Fcfa HT l'une et reprises au même prix ;
Poissons braisés	Une Marmite	70 000	
Poissons frits	Une Marmite	45 000	
Poulets braisés	Une Marmite	60 000	• Remise de 5% sur les poissons
Poulets frits	Une Marmite	55 000	
Légumes (ndolè, folon)	Une Marmite	25 000	
Déserts (fruits)	Une Marmite	10 000	• Les livraisons sont effectuées par la société et facturées aux clients : ✓ Dans la ville 3% du montant brut HT ✓ Hors de la ville 5% du montant brut HT

Travail à faire n°3 :

- 3.1. Compléter les factures V035, V036, AV01 (annexes 4,5 et 6 à rendre avec la copie) 9 pts
- 3.2. Présenter la traite n° 08 (annexe 7 à rendre avec la copie) 5 pts
- 3.3. Présenter le verso de la traite n° 08 sachant qu'elle a été endossée le 14 Mars 2018 à l'ordre du fournisseur CASINO (annexe 8 à rendre avec la copie) 2 pts
- 3.4. Présenter le bordereau de remise à l'escompte n° 04 en date du 17 Mars 2018 portant sur la remise à l'escompte du billet à ordre n° 12 le 15 Mars 2018 (taux d'escompte 10 %, commission d'endos 0,7 %, commissions diverses 5000 Fcfa HT (annexe 9 à rendre avec la copie) 5 pts
- 3.5. Passer les écritures en inventaire intermittent au journal de la « S A DELICES DU MFOUNDI » 15 pts