

## COMPTABILITE D'ENTREPRISES

**Document et matériel autorisés :** Plan des comptes OHADA et calculatrice non programmable  
Avant de commencer à traiter cette épreuve, vérifier qu'elle contient les pages 1/11 à 11/11.

Vous êtes comptable au cabinet d'expertise comptable « **MAXI AUDIT** », basé à YAGOUA ; le chef service de comptabilité vous remet trois (03) dossiers indépendants pour étude :

- **Les opérations associées à la facturation et les règlements ;**
- **Les opérations de l'entreprise avec l'administration fiscale ;**
- **La comptabilisation et le contrôle des autres opérations courantes.**

### **DOSSIER 1 : LES OPERATIONS ASSOCIEES A LA FACTURATION ET LES REGLEMENTS** **35 PTS**

#### **Sous-dossier 1 (Parfumerie ROSANE)** **25 pts**

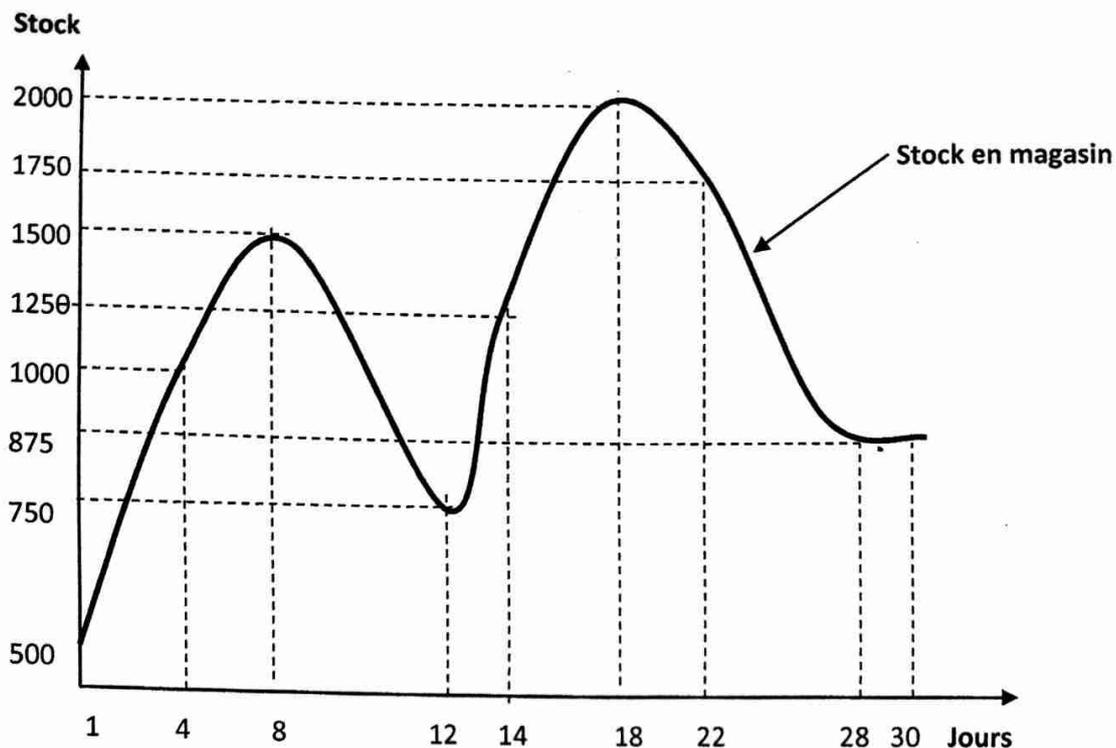
La Parfumerie ROSANE BP 204 Bertoua, compte n°0234565534 SGC-Bertoua, est spécialisée dans la distribution des produits de beauté. Son activité du mois de Décembre 2021 est résumée dans les annexes 1 à 4.

##### **TRAVAIL A FAIRE N°1 :**

- 1.1 Compléter les factures en annexe 1 ;** **8 pts**  
**1.2 Présenter le chèque n°684 domicilié à la SGC agence de Bertoua compte n°0234565534 annexe 2 (à rendre avec la copie) ;** **2 pts**  
**1.3 Compléter la traite n°33 domiciliée à la SCB agence de Bertoua, en tenant compte de la facture d'avoir N°50 annexe 3 (à rendre avec la copie) ;** **3 pts**  
**1.4 Le billet à ordre n°23 annexe 4 (à rendre avec la copie) ;** **3 pts**  
**1.5 Enregistrer les opérations des annexes 1 à 4 au journal de la Parfumerie ROSANE** **9 pts**

#### **Sous-dossier 2 : (MARANI) / 10 points**

La société MARANI BP 04 Bertoua, est spécialisée dans la distribution des produits brassicoles. A cet effet, elle utilise des casiers qu'elle consigne et vend à ses clients. Pour le mois de Décembre 2021, on vous donne ci - dessous le graphique des mouvements du stock de casiers en magasin et les autres renseignements.



▪ Au 1<sup>er</sup> décembre 2021, les soldes des comptes « 3352-Emballages récupérables non identifiables » et « 4194-clients créances pour emballages et matériel à rendre » sont respectivement de 600 000 Fcfa et 500 000 Fcfa ;

▪ Les opérations réalisées en date du :

- ✓ 4, 12, 14, 22 et 28 Décembre sont soit des consignations ou des déconsignations ;
- ✓ 8 et 18 Décembre sont des achats d'emballages ;
- ✓ 30 Décembre concerne une vente de 150 unités d'emballages préalablement consignés ;

▪ Les emballages sont achetés à 400 Fcfa, consignés à 500 Fcfa (ce prix est également celui de vente en cas de non-retour par les clients) et déconsignés à 450 Fcfa l'unité.

### **TRAVAIL A FAIRE N°2 :**

**2.1 Déterminer le stock d'emballages en magasin et le stock en consignation au 1<sup>er</sup> décembre 2021.**

**2 pts**

**2.2 Calculer le boni réalisé sur la déconsignation du 14 décembre.**

**2 pts**

**2.3 Présenter la fiche de stock d'emballage en quantités en annexe 5 (à rendre avec la copie).**

**6 pts**

**DOSSIER II : LA COMPTABILISATION ET LE CONTROLE DES AUTRES  
OPERATIONS COURANTES**

**25 pts**

On vous donne les renseignements suivants tirés des livres comptables de la **SEMRYP BP 1200 Garoua** :

**1. Barème annuel de la Taxe de Développement Local (TDL) (à exploiter)**

| <b>Salaire de base mensuel</b> | <b>TDL par mois</b> | <b>TDL par an</b> |
|--------------------------------|---------------------|-------------------|
| Inférieur à 62 000             | 0                   | 0                 |
| 62 000 à 75 000                | 250                 | 3 000             |
| 75 001 à 100 000               | 500                 | 6 000             |
| 100 001 à 125 000              | 750                 | 9 000             |
| 125 001 à 150 000              | 1 000               | 12 000            |
| 150 001 à 200 000              | 1 250               | 15 000            |
| 200 001 à 250 000              | 1 500               | 18 000            |
| 250 001 à 300 000              | 2 000               | 24 000            |
| 300 001 à 500 000              | 2 250               | 27 000            |
| Supérieur à 500 000            | 2 500               | 30 000            |

**2. Heures effectuées par l'employé OUMAROU YAYA durant le mois de Janvier 2021 :**

| <b>Semaines</b> | <b>Nombre d'heures totales</b> | <b>Observations</b>                                      |
|-----------------|--------------------------------|----------------------------------------------------------|
| 1               | 53 heures                      | 05 heures le 01 janvier (férié) et 06 heures le Dimanche |
| 2               | 60 heures                      | 03 heures de nuit                                        |
| 3               | 36 heures                      | 06 heures le Dimanche                                    |
| 4               | 49 heures                      | /                                                        |
| 5               | 43 heures                      | /                                                        |

**Tableau de majoration des heures supplémentaires**

| <b>heures</b>                               | <b>Majorations</b> |
|---------------------------------------------|--------------------|
| 41 <sup>ème</sup> à 48 <sup>ème</sup> heure | 20 %               |
| 49 <sup>ème</sup> à 56 <sup>ème</sup> heure | 30%                |
| 57 <sup>ème</sup> à 60 <sup>ème</sup> heure | 40%                |
| Heures de dimanche                          | 40%                |
| Heures de nuit après 22 heures              | 50%                |
| jours fériés                                | 50 %               |

**3. Taux horaire de rémunération**

Tous les employés sont rémunérés sur la base d'un taux horaire de 2 130 Fcfa.

#### **4. Taux de retenues sur salaires et impôts utilisés et charges patronales**

##### **a) Retenues salariales et impôts**

- Crédit Foncier Cameroun : 1 % du salaire brut taxable réel ;
- R.A.V. : Base : salaire brut taxable (voir extrait du barème en **annexe 6**) ;
- CNPS : 4,2 % du salaire cotisable ;
- Cotisation syndicale : 1 % du salaire de base (les trois salariés sont syndiqués) ;
- Impôt sur les Revenus des personnes Physiques (voir tableau d'analyse **annexe 7**)

##### **b) Charges patronales**

- CNPS :
  - ✓ Allocations familiales : 7 % du salaire cotisable avec un plafond de 750 000 F par mois ;
  - ✓ Pension vieillesse : 4,2 % du salaire cotisable avec un plafond de 750 000 F par mois ;
  - ✓ Accident de travail : 1,75 % (risque très faible) du salaire cotisable ;
- Crédit Foncier Cameroun : 1,5 % du salaire brut taxable réel ;
- Fonds National de l'Emploi : 1 % du salaire brut taxable réel

##### **c) Salaire brut taxable (SBT) et salaire cotisable (SC) de**

###### **OUMAROU**

SBT = 588 000

SC = 548 000.

#### **TRAVAIL A FAIRE N° 3 :**

**3.1 Remplir le tableau en annexe 8 relatif au calcul de la rémunération des heures supplémentaires de l'employé OUMAROU YAYA. Annexe 8 (à rendre avec la copie). 8 pts**

**3.2 Remplir le bulletin de paie N° 0475 de l'employé OUMAROU YAYA au matricule W-752425, sachant qu'il avait été embauché depuis le 01<sup>er</sup> Janvier 2009. Annexe 9 (à rendre avec la copie). 10 pts**

**3.3 Présenter l'analyse comptable au journal sachant que le salaire net est payé par chèque bancaire le 05 Février 2021 du mois suivant et les retenues en espèces le 15 Février 2021. 7 pts**

**DOSSIER III : LES OPERATIONS DE L'ENTREPRISE AVEC  
L'ADMINISTRATION FISCALE 20 pts**

Pour la déclaration de la TVA des mois de Septembre et Octobre 2021 de l'entité SELECTE, on remet les documents suivants :

- Annexe 10 : Factures reçues et envoyées (à rendre avec la copie)
- Annexe 11 : Tableau de calcul de la TVA (à rendre avec la copie)

**TRAVAIL A FAIRE N° 4 :**

- 4.1 Compléter les éléments de factures annexe 10 (à rendre avec la copie). 10 pts**
- 4.2 Dresser le Tableau de calcul de la TVA annexe 11 (à rendre avec la copie) des mois de Septembre et Octobre sachant qu'il y avait un crédit de TVA de 95 000F au mois d'Août 2021. 4 pts**
- 4.3 Passer les écritures de déclaration et de liquidation de la TVA de chacun de ces mois sachant que le règlement se fait le 15 du mois suivant par chèque bancaire. 6 pts**

**Annexe 6 : Barème de calcul de la Redevance Audio Visuelle (RAV) mensuelle (à exploiter)**

| <b>Salaire brut taxable mensuel</b> | <b>RAV</b> |
|-------------------------------------|------------|
| Inférieur à 62 000                  | 0          |
| 62 000 à 100 000                    | 750        |
| 100 001 à 200 000                   | 1 950      |
| 200 001 à 300 000                   | 3 250      |
| 300 001 à 400 000                   | 4 550      |
| 400 001 à 500 000                   | 5 850      |
| 500 001 à 600 000                   | 7 150      |
| 600 001 à 700 000                   | 8 450      |
| 700 001 à 800 000                   | 9 750      |
| 800 001 à 900 000                   | 11 050     |
| 900 001 à 1 000 000                 | 12 350     |
| Plus de 1 000 000                   | 13 000     |

**Annexe 7 : Algorithme de calcul de l'IRPP mensuel (à exploiter)**

| <b>Salaire brut taxable mensuel (SBTM)</b> | <b>Taux</b> | <b>IRPP</b>                                  |
|--------------------------------------------|-------------|----------------------------------------------|
| Inférieur à 62 000                         | 0%          | 0                                            |
| De 62 000 à 310 000                        | 10%         | $(STM * 70\% - STM * 4,2\% - 41 667) * 10\%$ |
| De 310 001 à 429 000                       | 15%         | $16 693 + (STM - 310 000) * 70\% * 15\%$     |
| De 429 001 à 667 000                       | 25%         | $29 188 + (STM - 429 000) * 70\% * 25\%$     |
| Supérieur à 667 000                        | 35%         | $70 830 + (STM - 667 000) * 70\% * 35\%$     |

**Annexe 8 : Calcul des rémunérations des heures supplémentaires  
d'OUMAROU YAYA (à rendre avec la copie)**

| Semaines                | Heures normales | Heures supplémentaires |       |       |       | TOTAL |
|-------------------------|-----------------|------------------------|-------|-------|-------|-------|
|                         |                 | 120 %                  | 130 % | 140 % | 150 % |       |
| 1                       |                 |                        |       |       |       |       |
| 2                       |                 |                        |       |       |       |       |
| 3                       |                 |                        |       |       |       |       |
| 4                       |                 |                        |       |       |       |       |
| 5                       |                 |                        |       |       |       |       |
| <b>Total des heures</b> |                 |                        |       |       |       |       |
| <b>Taux horaire</b>     |                 |                        |       |       |       |       |
| <b>Rémunération</b>     |                 |                        |       |       |       |       |

**Annexe 4 : billet à ordre n°23 (à rendre avec la copie)**

..... A....., le ..... Au ..... BPF

.....  
 Contre **ce billet à ordre** stipulé sans protêt, nous paierons à l'ordre de :  
 .....

**La somme de**.....  
 .....

**Aval** .....  
 (valeur en .....)

N° ..... **Souscripteur** **Signature**

**Domiciliation**

**Timbre fiscal**

**Annexe 9 : Bulletin de paie de l'employé OUMAROU YAYA (à rendre avec la copie)**

|                                                                              |                             |         |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------|
| <b>BULLETIN DE PAIE</b>                                                      |                             | N°..... |
| NOM OU RAISON SOCIALE.....                                                   |                             |         |
| ADRESSE.....                                                                 |                             |         |
| PAYE DU.....AU.....                                                          |                             |         |
| NOM ET PRENOM DU TRAVAILLEUR..... <b>OUMAROU YAYA</b> .....                  |                             |         |
| EMPLOI ET CATEGORIE PROFESSIONNELLE ..... <b>CHAUFFEUR - ECHELON A</b> ..... |                             |         |
| N° MATRICULE.....                                                            |                             |         |
| <b>SALAIRE DE BASE</b>                                                       |                             | 370 800 |
| <b>HEURES SUPPLEMENTAIRES</b>                                                |                             |         |
| <b>PRIMES</b>                                                                |                             |         |
| .....1- Ancienneté.....                                                      | 7 900                       |         |
| .....2- Transport .....                                                      | 20 000                      |         |
| .....3- Salissure .....                                                      | 20 000                      |         |
| <b>INDEMNITES</b>                                                            |                             |         |
| .....1- Déplacement .....                                                    | 50 000                      |         |
| .....2- Logement .....                                                       | 28 000                      |         |
| <b>MONTANT REMUNERATION BRUTE</b>                                            |                             |         |
| <b>RETENUES FISCALES (IMPOTS)</b>                                            |                             |         |
| Impôts sur le Revenu des Personnes Physiques (IRPP).....                     |                             |         |
| CAC 10% IRPP.....                                                            |                             |         |
| Taxe de Développement Local (TDL).....                                       |                             |         |
| Redevance Audiovisuelle (RAV).....                                           |                             |         |
| Crédit Foncier du Cameroun (CFC) 1 %                                         |                             |         |
| SBT.....                                                                     |                             |         |
| <b>TOTAL IMPOTS</b>                                                          |                             |         |
| <b>RETENUES SOCIALES ET AUTRES</b>                                           |                             |         |
| Pension Vieillesse, Invalidité, Décès (PVID)...4,2 % SC plafonné...          |                             |         |
| Acomptes sur salaire.....                                                    |                             |         |
| Saisies, Arrêts, Oppositions .....                                           |                             |         |
| Cotisation Syndicale.....1 % Salaire de base .....                           |                             |         |
| <b>TOTAL RETENUES</b>                                                        |                             |         |
| <b>NET A PAYER</b>                                                           |                             |         |
| <b>signature de l'employé :</b>                                              | <b>A...Douala...le.....</b> |         |

**Légende :** Sb : Salaire de Base ; SBT : Salaire Brut Taxable ; SC : Salaire cotisable ; CAC : Centimes Additionnels Communaux.

**Annexe 1 : factures à compléter et (à rendre avec la copie)**

| Société COSMETIC'S<br>BP 2376 Douala                                                                                                                                 |      |       |          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-------|----------|
| DOIT : Parfumerie ROSANE<br>Facture n° 718 le 02/12/2021                                                                                                             |      |       |          |
| Désignations                                                                                                                                                         | Qtés | P.U   | Montants |
| Parfums ORLY                                                                                                                                                         | 300  | ..... | .....    |
| Déodorants TLH                                                                                                                                                       | 100  | 2 500 | .....    |
| Gel de douche                                                                                                                                                        | 500  | ..... | 750 000  |
| Brut HT                                                                                                                                                              |      |       | .....    |
| Escompte 2%                                                                                                                                                          |      |       | 26 000   |
| Net Financier                                                                                                                                                        |      |       | .....    |
| Emballages consignés                                                                                                                                                 |      |       | 78 000   |
| Port facturé                                                                                                                                                         |      |       | .....    |
| TVA 19,25%                                                                                                                                                           |      |       | .....    |
| Total TTC                                                                                                                                                            |      |       | .....    |
| Avance sur commande                                                                                                                                                  |      |       | 500 000  |
| <b>NET A PAYER</b>                                                                                                                                                   |      |       | 1133 725 |
| <b>Mode de règlement :</b> COSMETIC'S                                                                                                                                |      |       |          |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• 3/5 au comptant par chèque bancaire n°684</li> <li>• Le reste par billet à ordre n°23 échéant à 30 jours de date</li> </ul> |      |       |          |

| Parfumerie ROSANE<br>BP 204 Bertoua                         |      |       |          |
|-------------------------------------------------------------|------|-------|----------|
| AVOIR : Société GANDOUR<br>Facture n° 50 le 7 Décembre 2021 |      |       |          |
| Désignations                                                | Qtés | P.U   | Montants |
| Gel de douche                                               | 20   | ..... | 30 000   |
| Brut                                                        |      |       | .....    |
| Remise 5%                                                   |      |       | .....    |
| Net Commercial 1                                            |      |       | .....    |
| Remise 2%                                                   |      |       | .....    |
| Net Commercial 2                                            |      |       | .....    |
| Escompte 1%                                                 |      |       | .....    |
| Net Financier                                               |      |       | .....    |
| TVA 19,25%                                                  |      |       | .....    |
| Port avancé TTC                                             |      |       | 11 925   |
| <b>NET A DEDUIRE</b>                                        |      |       | .....    |

| Parfumerie ROSANE<br>BP 204 Bertoua                                                                    |       |       |          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|----------|
| DOIT : Société GANDOUR BP 90 DLA<br>Facture n° 156 le 05/12/2021                                       |       |       |          |
| Désignations                                                                                           | Qtés  | P.U   | Montants |
| Shampooing STYLE                                                                                       | 20    | ..... | 90 000   |
| Lait COCOA BUTTER                                                                                      | ..... | 1 200 | .....    |
| Gel de douche                                                                                          | 40    | 1 500 | .....    |
| Brut HT                                                                                                |       |       | .....    |
| Remise 5%                                                                                              |       |       | .....    |
| Net Commercial 1                                                                                       |       |       | .....    |
| Remise 2%                                                                                              |       |       | .....    |
| Net Commercial 2                                                                                       |       |       | 279 300  |
| Escompte 1%                                                                                            |       |       | .....    |
| Net Financier                                                                                          |       |       | .....    |
| Port facturé                                                                                           |       |       | 13 493   |
| TVA 19,25%                                                                                             |       |       | .....    |
| <b>NET A PAYER</b>                                                                                     |       |       | .....    |
| <b>Mode de règlement :</b> traite n°33 au 31 Décembre 2021 émis le 8 Décembre et acceptée le même jour |       |       |          |

| Parfumerie ROSANE<br>BP 204 Bertoua                        |       |       |          |
|------------------------------------------------------------|-------|-------|----------|
| DOIT : LILY COIFFURE<br>Facture n° 357 le 18 Décembre 2021 |       |       |          |
| Désignations                                               | Qtés  | P.U   | Montants |
| Crème défrisante                                           | 50    | ..... | 80 000   |
| Mèches bouclantes                                          | 200   | 1 500 | .....    |
| Lotion « Douce nuit »                                      | 100   | ..... | 180 000  |
| Savons « Le Chat »                                         | ..... | 2 000 | .....    |
| Brut HT                                                    |       |       | 680 000  |
| Remise 5%                                                  |       |       | .....    |
| Net Commercial                                             |       |       | .....    |
| Escompte 2%                                                |       |       | .....    |
| Net Financier                                              |       |       | .....    |
| Emballages consignés                                       |       |       | 6 920    |
| TVA 19,25%                                                 |       |       | 123 200  |
| Port avancé TTC                                            |       |       | 9 540    |
| <b>NET A PAYER</b>                                         |       |       | .....    |
| <b>Mode de règlement :</b> crédit ROSANE                   |       |       |          |

**NB : négliger la partie décimale**

**Annexe 2 : chèque n°684 (à rendre avec la copie)**

|                                             |                                                                                                   |                                       |
|---------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|
| Chèque N° .....                             | <b>SGC</b>                                                                                        | <b>SOCIETE GENERALE CAMEROUN</b>      |
| SERIE AL                                    | Payez contre ce chèque non endossable sauf au profit d'une banque ou d'un établissement de crédit |                                       |
| Date/date .....                             | Pay against this cheque not endorsable except to bank or financial institution                    |                                       |
| Ordre/order .....                           | .....XAF <input type="text"/>                                                                     |                                       |
| .....                                       | Ecrire la somme en toutes lettres /amount in letters                                              |                                       |
| Solde antérieur/<br>Previous balance.....   | A l'ordre de : .....                                                                              |                                       |
| Autres opérations/<br>Other operations..... | Pavable à <input type="text"/>                                                                    | Fait A/place of issue.....le/the..... |
| Solde/balance.....                          | <input type="text"/>                                                                              | Signature                             |
| Montant/amount.....                         |                                                                                                   |                                       |
| Nouveau solde/<br>New balance.....          | N°..... SERIE AL                                                                                  |                                       |

**Annexe 3 : traite n° 33 (à rendre avec la copie)**

|                        |                                               |           |                          |
|------------------------|-----------------------------------------------|-----------|--------------------------|
| .....                  | A..... le .....                               | Au .....  | BPF <input type="text"/> |
| .....                  | Veuillez payer contre cette lettre de change, |           |                          |
|                        | A l'ordre de : .....                          |           |                          |
|                        | La somme de.....                              |           |                          |
|                        | .....                                         |           |                          |
| Acceptation<br>Ou aval | (valeur en .....) )                           | Signature |                          |
|                        | <input type="text"/>                          |           |                          |
|                        | <b>Domiciliation</b>                          |           | <input type="text"/>     |
| N° .....               |                                               |           |                          |

**Annexe 11: Tableau de calcul de la TVA (à rendre avec la copie)**

| Eléments                     | Septembre | Octobre |
|------------------------------|-----------|---------|
| Total TVA collectée          |           |         |
| Total TVA récupérable        |           |         |
| Crédit de TVA (n-1)          |           |         |
| TVA due ou crédit de TVA (N) |           |         |

**Annexe 10 : Factures reçues et envoyées (à rendre avec la copie)**

- Factures d'achat de marchandises

| Mois      | Brut       | Remises | Escomptes | Montant HT | TVA |
|-----------|------------|---------|-----------|------------|-----|
| Septembre | 15 000 000 | 150 000 | 50 000    |            |     |
| Octobre   | 18 000 000 | 180 000 | 20 000    |            |     |

- Facture de vente de marchandises

| Mois      | Brut       | Remises<br>1% | Escompte<br>1% | Montant HT | TVA |
|-----------|------------|---------------|----------------|------------|-----|
| Septembre | 45 000 000 |               | 445 500        |            |     |
| Octobre   |            | 170 000       |                |            |     |

- Facture de prestations de services reçues

| Mois      | Montant HT | TVA |
|-----------|------------|-----|
| Septembre | 2 000 000  |     |
| Octobre   | 900 000    |     |

- Factures d'avoir adressées aux clients (retour de marchandises)

| Mois      | Brut | Remises 6% | Montant HT | TVA |
|-----------|------|------------|------------|-----|
| Septembre |      | 30 000     |            |     |
| Octobre   |      | 24 000     |            |     |

- Factures d'avoir reçues des fournisseurs

| Mois      | Brut    | Remises 2% | Montant HT | TVA |
|-----------|---------|------------|------------|-----|
| Septembre | 260 000 |            |            |     |
| Octobre   | 320 000 |            |            |     |

- Factures d'achats d'immobilisations

| Mois    | Brut      | Remises | Escomptes | Montant HT | TVA |
|---------|-----------|---------|-----------|------------|-----|
| Octobre | 4 500 000 | -       | 450 000   |            |     |

