

HERCI

Master I

Partiel Comptabilité générale

Durée : 2 heures 00 mn

Document autorisé : Aucun. Pas de calculatrice autorisée.

***NB** : l'épreuve comporte 2 pages. Veuillez les vérifier dès la réception.*

La SAS TOUT PASSE installée au Bénin est spécialisée dans la vente des matériaux de construction. Elle utilise pour ses livraisons en gros de vernis à bois, des fûts qui sont des emballages récupérables facturés distinctement aux clients.

La SAS TOUT PASSE a réalisé les opérations ci-après au cours du mois de Novembre 2018 :

- **16/11/18** : Achats à crédit à la société BOIS BLANC de 120 m³ de bois de coffrage à 40 000 FCFA le mètre cube. La facture comporte une remise 3 % et un rabais de 5% puis des frais de transport 120 000 FCFA assuré par un tiers et la TVA au taux normal de 18%.
- **19/11/18** : Livraison à un client Togolais d'une commande de 1 000 unités d'Isorel à 3000 HT l'unité et de deux fûts contenant 200 litres chacun de vernis à bois à 1 000 FCFA le litre. Les fûts lui ont été consignés à 25 000 FCFA l'unité

Cette commande était accompagnée d'une avance payée au moyen d'un chèque Ecobank dont le montant est égal à 1 000 000 qui a été comptabilisé puis encaissé depuis le 10/11.
- **20/11/18** : Vente de divers articles au comptant à un client domicilié à Cotonou. La vente a été réglée au moyen d'un chèque sur la Cauris Bank après déduction d'un escompte de 2%. Le montant du chèque est de 3 989 580 FCFA
- **21/11/18** : Versement des recettes de la journée à la banque 12 500 000.
- **21/11/18** : Achat à crédit de fournitures de bureau : Montant HTVA 245 0000, TVA 18%
- **22/11/18** : Le client Togolais, règle le solde de sa facture du 19/11 au moyen d'un virement. La société constate le règlement et lui adresse une facture d'avoir représentant 4% du montant payé.
- **23/11/18** : L'un des fûts consignés avec la vente du 19/11 au client du Togo est conservé par le client. Le second est retourné mais légèrement endommagé. Il est repris à 80% de sa valeur de consignation. Une facture a été adressée au client le même jour.
- **24/11/18** : Importation à crédit de marchandises d'une valeur globale de 65 000 000 FCFA, les frais de transport facturés en sus s'élèvent à 3 250 000, les assurances à 980 000, les frais de douane 4 580 000 HTVA et le commissaire en douane a facturé 750 000 HTVA.

TAF :

- 1) Présenter sommairement la facture du 16/11/2018 et celle du 24/11/2018;
- 2) Enregistrer ces opérations au livre-journal de la comptabilité de TOUT PASSE et de ses clients pour la période de la 2^{ème} quinzaine de Novembre 2018.

Annexe : Extrait du plan comptable SYSCOHADA Révisé

243	Matériel d'emballage identifiable et récupérable
4011	Fournisseurs
4091	Fournisseurs avances et acomptes versés
4094	Fournisseurs, créances pour emballages et matériels à rendre
4111	Clients
4191	Clients, avances et acomptes reçus
4194	Clients, dettes pour emballages et matériel consignés
4452	T.V.A. récupérable sur achats
4453	T.V.A. récupérable sur transport
4454	T.V.A. récupérable sur services extérieurs et autres charges
4455	T.V.A. récupérable sur factures non parvenues
5211	Banques en monnaie nationale
513	CHEQUES À ENCAISSER
514	CHEQUES À L'ENCAISSEMENT
5711	Caisse en monnaie nationale
5712	Caisse en devises
585	Virement de fond
6011	Achat de marchandises dans la Région
6015	frais sur achats Achat de marchandises
6019	Rabais, Remises et Ristournes obtenus (non ventilés) sur achat de marchandises
6055	Achat de fournitures non stockables
6081	Emballages perdus
6082	Emballages récupérables non identifiables
6083	Emballages à usage mixte
6224	Malis sur emballages
6242	Entretien et réparations des biens mobiliers
6243	Maintenance
7021	Ventes de produits finis dans la région
7022	Ventes de produits finis hors région
7074	Bonis sur reprise et cession d'emballages