

Prof : M. DON	<b>DEVOIR DE TQG N°1</b>	ANNEE SCOLAIRE : 2015-2016
<b>GROUPE SCOLAIRE KESSIE</b>		<b>Classe : TLE G2</b>
<b>Durée :4 heures</b>		<b>Date : 14/11/2015</b>

### ***Calculatrice et plan comptable SYSCOHADA autorisés***

#### **DOSSIER 1 : Factures (20 points)**

La société **SAITOUT** a réalisé au cours du de mai 2011 les opérations suivantes :

**Le 02 mai 2011** : SAITOUT Adresse à YERE la facture n°AM017 comportant les éléments suivants : remise 5% et 4%, escompte 3%, TVA 18% ; port payé 300 000F; avance sur commande 1 500 000 F, net à payer est 4 019 376

**Le 06 mai 2011** : SAITOUT tire sur YERE la lettre de change n°07 relative à l'opération du 2 mai 2011. Cette lettre de change à échéance le 30 mai, est acceptée le 7 mai 2011.

**Le 10 mai 2011** : Achat d'un ordinateur à IBM. Montant 250 000 HT ; TVA 18% ;port payé 10 000F ; avance sur commande 50 000.Facture n°V415

**Le 13 mai 2011** : Reçu facture n°0606 de GBAZI. Montant 1 200 000 FHT, rabais 4%, remise 3%, escompte 4%, port facturé 227 258 F, emballages consignés 800 unités à 1 180 TTC l'unité, avance sur commande 500 000 F, TVA 18%.

**Le 15 mai 2011** : Remise de l'effet n°7 à l'escompte.

**Le 17 mai 2011** : Nous retournons de la marchandise au fournisseur GBAZI. Montant 500 000 FHT, port payé 100 000F. Facture n°A0606

**Le 19 mai 2011** : Retour à GBAZI de 600 emballages repris à 1 062 FTTC l'un. Facture n°AV12. Par ailleurs, SAITOUT décide de conserver 180 emballages et déclare avoir perdu le reste.

**Le 20 mai 2011** : Reçu avis de crédit relative à la remise à l'escompte de l'effet n°07 : agios 3 760 HT ; TOB 10%

**Le 31 mai 2011** : Avis d'impayé de la banque relatif à l'effet n°07. Frais d'impayé 3 500FTTC.

#### **Travail à faire**

1. Présentez toutes les factures
2. Passez les écritures nécessaires dans le journal de la société **SAITOUT**

## **DOSSIER 2 : Frais de personnel (10 points)**

Le comptable de la société **SAITOUT** vous donne les renseignements suivants en vue d'établir le bulletin de salaire de monsieur FONSECA pour le mois de juin 2011. Monsieur FONSECA est marié et père de 3 enfants.

Salaire de base 70 000

Ancienneté : 8 ans 3 mois

Sursalaire 80 000

Indemnité de transport : 30 000

Heures supplémentaires :

1<sup>ère</sup> semaine : 50 heures

2<sup>ème</sup> semaine : 51 heures dont 3 heures de nuit un dimanche

3<sup>ème</sup> semaine : 48 heures dont 3 heures de nuit en semaine

4<sup>ème</sup> semaine : 44 heures

### **Travail à faire :**

1. Calculez sa prime d'ancienneté
2. Calculez le montant des heures supplémentaires
3. Calculez son salaire brut imposable
4. Calculez tous les impôts de même que la caisse de retraite à la charge du salarié
5. Calculez son salaire net à payer sachant qu'il a perçu un acompte de 20 000 F

### **ANNEXE : BAREME IGR MENSUEL**

<b>Quotient = R/N</b>	<b>Formules</b>
Inférieur à 25 000	Néant
Compris entre 25 000 et 45 583	$(R \times 10/110) - (2\,273 \times N)$
Compris entre 45 584 et 81 583	$(R \times 15/115) - (4\,076 \times N)$
Compris entre 81 584 et 126 583	$(R \times 20/120) - (7\,031 \times N)$
Compris entre 126 584 et 220 333	$(R \times 25/125) - (11\,250 \times N)$
Compris entre 220 334 et 389 083	$(R \times 35/135) - (24\,306 \times N)$
Compris entre 389 084 et 842 166	$(R \times 45/145) - (44\,181 \times N)$
Supérieur à 842 167 F	$(R \times 60/160) - (98\,633 \times N)$

### **DOSSIER 3 : Etat de rapprochement bancaire (10 points)**

On vous communique les documents relatifs aux opérations bancaires du mois de décembre 2011 de l'entreprise **SAITOUT**.

Il vous est demandé à partir de ces documents de :

1. Présentez l'état de rapprochement bancaire de l'entreprise **SAITOUT**.
2. Passez les écritures de régularisation au journal de l'entreprise **SAITOUT**.

<b>Compte 521 Banque BICICI</b>			
<b>DATES</b>	<b>OPERATIONS</b>	<b>DEBIT</b>	<b>CREDIT</b>
01/12	Solde initial	276 200	
02/12	Encaissement chèque du client Kpan	9 875 520	
02/12	Virement du client Zadi	12 564 000	
03/12	Chèque n°4587 au fournisseur Ben		895 980
04/12	Encaissement chèque du client Henri	14 389 560	
05/12	Chèque n°4588 pour loyer		1 235 000
05/12	Chèque n°4589 à CI TELECOM		5 648 580
05/12	Effet remis à l'encaissement	7 577 880	
05/12	Prélèvement CIE		471 000
08/12	Virement du client Niang	7 941 250	
14/12	Chèque du client Niang	145 970	
22/12	Chèque du client Charly	4 844 880	
27/12	Virements des clients	2 465 450	
30/12	Virements des salaires		28 645 690
	Solde		23 184 460
	<b>TOTAL</b>	<b>60 080 710</b>	<b>60 080 710</b>

<b>Relevé bancaire</b>			
<b>DATES</b>	<b>OPERATIONS</b>	<b>DEBIT</b>	<b>CREDIT</b>
01/12	Solde initial		445 050
04/12	Remise de chèque à l'encaissement		9 875 520
04/12	Domiciliation effet	1 369 160	
05/12	Chèque n° 4586	168 850	
05/12	Virement du client Zadi		12 564 000
08/12	Frais de tenue de compte	17 940	
08/12	Remise de chèque		14 384 560
09/12	Emprunt (remboursement)	2 456 540	
14/12	Effet impayé	457 780	
14/12	Frais impayé	23 920	
16/12	Prélèvement CIE	471 000	
19/12	Effet remis à l'encaissement		7 542 000
20/12	Virement du client Niang		7 491 250
23/12	Chèque n° 4589 CITELCOM	5 648 580	
25/12	Remise de chèque		145 970
27/12	Virement client		2 465 450
27/12	Chèque n°4588	1 235 000	
28/12	Chèque impayé du client	450 000	
29/12	Encaissement de coupons		940 000
30/12	Virement salaire	28 645 690	
03/12	Solde	14 909 340	
03/12	Total	55 853 800	55 853 800