

Epres
d'accès à l'ENCGC «SS» / 2014-2015
Comptabilité générale-
Date: 16/09/2014 Durée: 1 heure

Professeur : S. KABBAJ

Travail 1 : (2 points)

Vous marquez par (X) la ou les bonnes réponses :

1. Les états de synthèse regroupent :
 - Le bilan et le CPC.
 - La balance et le grand livre.
 - Le tableau de formation du résultat.
 - Déclaration du résultat fiscal.
2. L'état d'information complémentaire nous renseigne :
 - Les réintégrations et déductions au résultat comptable ;
 - L'état des immobilisations
 - Répartition du résultat ;
 - Déclaration de la TVA

Travail 2 : (8 points)

La société « RAJOU Sarl » emploie 2 salariés : « JIHAD », « BADR ».

Salariés	Situation familiale	Salaire de base	Prime d'ancienneté	Frais de déplacement justifiés	Indemnité de logement
JIHAD	Marié	6500,00	20%	2000,00	1000,00
BADR	Marié / 3 enfants	7000,00	10%	1500,00	1000,00

Travail à faire :

- 1/ Etablir le livre de paie de la société « RAJOU Sarl ».
- 2/ Enregistrer au journal les éléments de ce livre de paie.

NB : Les calculs justificatifs de la CNSS et L'IR doivent apparaître sur la copie.

Annexes :

Barème mensuel IR

Tranches de revenu mensuel	Taux (%)	Somme à déduire en DH
0 - 2 500,00	0	-
2.501,00 - 4.166,66	10	250,00
4.166,67 - 5.000,00	20	666,67
5.001,00 - 6.666,67	30	1 166,67
6.666,68 - 15.000,00	34	1.433, 33
Au-delà de 15.000,00	38	2.033,33

Tableau des cotisations sociales (CNSS)

Eléments	Entreprise	Salarié	Total	Observations
- Cotisations d'allocations familiales	6,40%	0	6,40%	Sans plafond
- Cotisations pour prestations sociales	8,6%	4,29%	12,89%	Plafonnée 6.000,00
- Taxe de formation professionnelle	1,6%	0	1,6%	Sans plafond
- Assurance maladie obligatoire.	3,50%	2%	5,50%	Sans plafond

Travail 3 : (10 points)

L'entreprise " EMB- IND Sarl", spécialisée dans la fabrication de l'emballage a effectué pendant le mois d'avril 20123, les opérations suivantes :

- 01/04: Achat de matières premières auprès du Fournisseur ALI, M.B 70000 DH HT, Remise 3% et 1%, 20 % réglé par chèque, le reste à crédit. (TVA 20%). facture n° 45.
- 03/04 : Vente de produits finis au Client ANASS. M.B 120000 DH, Rabais 2%, Remise 5%, Escompte 4%, port forfaitaire 1000; (TVA 20%). 25 % réglé par chèque le reste à crédit. Facture n° S25.
- 04/04 : L'entreprise EMB- IND souscrit le billet à ordre n° 17 pour le solde de la facture N° 45 (du 01/04) échéance 25 juin ;
- 05/04 : EMB- IND tire sur ANASS la lettre de change n° 50 pour solde de la facture n° S25 à échéance le 30 juin (déjà acceptée).
- 10/04: Achat de matières premières auprès du Fournisseur SALMA, M.B 80000 DH HT, Remise 10%. Transport payé en espèce 800 DH, TVA sur port 14% (TVA 20%). facture n° 76.
- 12/04: EMB- IND découvre des matières défectueuses dans celles achetées le 10/04, elle retourne 50 % de cet achat. Facture d'avoir n° 53.
- 14/04 : Ventes de produits finis au client AYOUB, M.B 94000 DH, remise 8%, TVA 20%, facture n° S26. Le client AYOUB accepte la lettre de change n°51 au profit de l'entreprise, échéance 30/07 pour un montant de 55000 et le reste est payé par chèque bancaire n° 3242.
- 17/04 : Présentation de la lettre de change n°51 à l'escompte.
- 19/04 : La banque envoie le bordereau d'escompte la lettre de change n°51 comportant : des intérêts de 1430 DH, commission fixe 100 DH (HT) TVA 10%. (Avis de crédit n° 154).

Travail à faire :

Enregistrer ces opérations au journal de l'entreprise « EMB- IND Sarl».

NB : Les calculs justificatifs doivent figurer sur la copie.