

ESGC-VAK
2020-2021

Filière : LIPRO 3 GC

Durée 2H30mn

DEVOIR

08/02/21

GESTION ECONOMIQUE ET FINANCIERE DE L'ENTREPRISE

Dossier 1 : Flux (6 points)

Procédez à la schématisation puis à l'analyse comptable des opérations suivantes effectuées par l'entité **KBF**.

1. Achat à crédit de fournitures de bureau chez AKOUENON pour 3.500.000.
2. Vente de marchandises à AHOGNON pour 4.500.000 qu'il règle le même jour à hauteur de 1.000.000 en espèces, 500.000 par chèque bancaire et le reste à crédit (coût d'achat du stock de marchandises vendu : 4.000.000).
3. Paiement du salaire au personnel pour 3.500.000 par chèque bancaire.
4. Dépôt de 1.250.000 à la NSIA banque.
5. Règlement au fournisseur ENAGNON en espèces 500.000.
6. Vente de marchandises à MIMI pour 5.500.000 qu'il règle le même jour par chèque postal (coût d'achat du stock de marchandises vendu : 6.000.000).

Dossier 2 : Bilan (8 points) et Compte (6 points)

I. Bilan

Les informations issues du bilan au 31/12/N de l'entité **KABRIF** se présentent ainsi qu'il suit : Découvert bancaire : 500.000 ; Caisse : 1.250.000 ; Capital : 10.000.000 ; Autres dettes : 1.500.000 ; Banque : 2.800.000 ; Terrain : 3.500.000 ; Prêt : 625.000 ; Prêteur : 2.000.000 ; Autres créances : 975.000 ; Emprunt : 4.500.000 ; Réserves : 1.000.000 ; Clients : 1.850.000 ; Fournisseurs : 3.000.000 ; Marchandises : 3.000.000 ; Matériel de Transport : 6.000.000 ; Bâtiment : 4.000.000

TAF : 1. La disponibilité (cumul de la banque et de la caisse) permet-elle de faire face aux dettes de l'entité **KABRIF** ?

2. Présentez le bilan au 31/12/N de l'entité **KABRIF**.

3. Calculez de deux manières, la fortune de l'entité **KABRIF**.

II. Compte

Au cours du mois de Janvier N+1, les opérations suivantes sont effectuées sur le compte **BANQUE** de la même entité **KABRIF**.

01.01 : Solde initial (à identifier et à justifier)

05.01 : Remboursement du client AHOGAN par chèque : 3.000.000

08.01 : Achat de matériel informatique par chèque bancaire : 4.750.000

10.01 : Achat de marchandises contre chèque bancaire : 2.850.000

ESGC-VAK
2020-2021

15.01 : Vente contre chèque pour 4.500.000

20.01 : Paiement de l'impôt pour 1.200.000

25.01 : Paiement du salaire au personnel : 4.200.000

28.01 : Virement en notre faveur du client SISI pour 2.700.000

31.01 : Dépôt de 2.000.000 sur notre compte à la banque

TAF : 1. Après avoir identifié et justifié le solde initial du compte BANQUE de l'entité **KABRIF** au 01.01.N+1, vous le présenterez au 31.01.N+1 suivant le tracé à colonnes mariées avec soldes.

2. Procédez à la réouverture de compte au 01.02.N+1.

GESTION ECONOMIQUE ET FINANCIERE DE L'ENTREPRISE

Dossier 1 : Bilan (5 points)

17 / 02 / 21

Au démarrage de ses activités le 1^{er} février N, Monsieur EVIVI Alain fonde l'entité **KBF** avec les éléments suivants : Apport personnel : 2.250.000 ; Emprunt : 250.000 ; Matériels : 850.000 ; Marchandises : 750.000 ; Caisse : 100.000 ; Banque : 300.000.

TAF : Présentez le bilan au 01/02/N de **KBF** sachant que les frais de constitution sont élevés à 500.000.

Dossier 2 : Compte (7 points)

Au cours du mois de Janvier N+1, les opérations suivantes sont effectuées sur le compte BANQUE de l'entité **KABRIF**.

01.01 : Solde initial : 2.500.000

05.01 : Remboursement du client AHOGAN par chèque : 3.000.000

08.01 : Achat de matériel informatique par chèque bancaire : 4.750.000

10.01 : Achat de marchandises contre chèque bancaire : 2.850.000

15.01 : Ventre contre chèque pour 4.500.000

20.01 : Paiement de l'impôt pour 1.200.000

25.01 : Paiement du salaire au personnel : 4.200.000

28.01 : Virement en notre faveur du client SISI pour 2.700.000

31.01 : Dépôt de 2.000.000 sur notre compte à la banque

TAF : 1. Présentez au 31.01.N+1 suivant le tracé à colonnes mariées avec soldes.

2. Procédez à la réouverture de ce compte au 01.02.N+1.

Dossier 3 : Fiche de paie (8 points)

L'ingénieur ZEWÉ Afassi, Directeur de grade H1-5E, père de 5 enfants à charge, travaille à **LAHAN SA** sise à Cotonou, téléphone : 88152016, RCCM : 20A21. Les éléments de sa rémunération de Janvier N sont les suivants : indemnité de résidence : 10% du salaire de base ; indemnité de logement : 50.000 ; heures supplémentaires : 75.250 ; indemnité de sujétion : 15.000 et prime spéciale : 45.500.

TAF : 1. Présentez la fiche de paie de Janvier N de Monsieur ZEWÉ Afassi sachant qu'il est payé à 1800 F l'heure et qu'il a bénéficié au cours du même mois, d'une avance de 45.000 et 25.000 sont retirés chaque mois à titre d'opposition.

2. Calculez les charges patronales sachant le VPS est de 8% et les charges sociales sont de 16,4%.