

MODULE EVALUATION CONSOLIDATION

Niveau : 4^{ème} Eco-Gestion

SERIE N°4

<https://coursgestiontn.blogspot.com/>

A / l'entreprise IMEN spécialisée dans la fabrication des costumes pour hommes.

On vous fournit les renseignements suivants concernant des opérations à enregistrer au journal de l'entreprise après avoir présenter les factures N° 570, N° 320 , N° 571, N° 871.(voir annexe).

4-1 envoyé la facture suivante au client Fahmi N° 570

Brut	7 000
Remise x %	.....
Net commercial	.....
Escompte 2 %	.....
Net financier	.....
TVA 18 %	.....
Net à payer	7285, 320 (à terme)

4-1 encaissé commission d'intermédiaire en espèces 500 D.

5-1 Facture N° 320 du fournisseur ALI : achat de tissu 12 000, remises successives 3 % et 5 %, TVA 18 %. Règlement dans 20 jours par acceptation d'une lettre de change N° 561.

7-1 acquisition de 2 machines à coudre pour les besoins internes de l'entreprise à 7 080 D l'une TTC (TVA 18 %) par chèque bancaire N° 32-45.

10-1 payé ce qui suit en espèces :

- ⌘ 3 mois de loyer 1 200 D dont 2 à titre de cautionnement.
- ⌘ Achat des produits d'entretien.

12-1 Facture N° 571 à la cliente NOHA : brut des produits finis 37 000 D, remise 10 %, TVA 18 %, port forfaitaire 150 D, TVA 12 % ; règlement moitié par tirage d'une lettre de change N° 5 payable dans 2 mois et le reliquat par chèque bancaire N° 865.

14-1 Loyer encaissé d'un entrepôt par chèque bancaire N° 940. 200 D.

16-1 payé en espèces les frais publicitaires passés dans le journal.6

17-1 payé en espèces :

- ⌘ Achat des disquettes et CD d'ordinateur 70 D.

ℵ Prime d'assurance 630 D.

22-1 payé en espèces l'honoraire d'une équipe médicale pour visite générale des ouvriers et vaccination 800 D.

24-1 Facture N° 871 du fournisseur Rached : brut 5 000 D, remise 7 %, escompte 3 %, TVA 18 %, port 80 D, TVA 12 %. Règlement par virement bancaire.

25-1 reçu chèque N° 53-211 du client Mourad 1 500 D.

ANNEXE

.....	
Doit	
Facture N° 570	le 4-1
Brut	.....
Remise 10 %	.....
Net commercial	.....
Escompte 2%	.....
Net financier	.....
TVA 18 %	.....
Net à payer TTC	.....

.....	
Doit	
Facture N° 320	le 5-1
Brut	.....
Remise 3 %	.....
Net commercial 1	.....
Remise 5 %	.....
Net commercial 2	.....
TVA 18 %	.....
Net à payer TTC	.....

.....	
Doit	
Facture N° 571	le 12-1
Brut	.....
Remise 10 %	.....
Net commercial	.....
TVA 18 %	.....
Port	.....
TVA / port 12	.....
Net à payer TTC	.....

..... Doit	
Facture N° 871	le 24-1
Brut	.....
Remise 7 %	.....
Net commercial	.....
Escompte 3%	.....
Net financier	.....
TVA 18 %	.....
Port	.....
TVA / port 12 %	.....
Net à payer TTC	.....

B / le 02-01-N l'entreprise IMEN a acquis une machine auprès de son fournisseur SEMAH qui établit la facture N° 569 suivante :

Machine	.....
Remise 10 %	2 000
Net commercial	.....
TVA 18 %	.....
Frais d'installation	1 250
TVA 18 % sur FI	.....
Port	750
TVA 12 % sur port	.....
Net à payer TTC	23 555

TRAVAIL A FAIRE

1. Complétez la facture N° 569.
2. Déterminer le coût d'acquisition de la machine.
3. Présentez le tableau d'amortissement de la machine sachant que sa durée de vie est de 8 ans et que sa date de mise en service est le 18-3- N. présentez son tableau d'amortissement.

C / l'état de paie du mois de mars N de Mr AZIZ se présente comme suit :

Salaire de base	700 D
Prime de présence	50 D
Heures supplémentaires	25 H à 2,5 D l'heure.
Prime d'ancienneté	40 D
Autre primes et indemnités	60 D
Opposition	30 D
Avance sur salaire	200 D
IRPP	85 D
CNSS au taux de	7,75 %

TRAVAIL A FAIRE

1. Déterminez le montant que reçoit M AZIZ ce mois.
2. Passer les écritures nécessaires pour tenir compte de la paie de M AZIZ.

CORRECTION

A/

		4-1		
411		Clients	7 285.320	
65		Charges financières	126	
	701	Vente de produits finis Etat, TCA collecté		6 300
		Client Fahmi, ma facture N°570 à crédit		1 111.320
		d°		
54		Caisse	500.000	
	62	Produits des activités annexes		500.000
		Encaissé commission d'un intermédiaire		
		5-1		
601		Achat stockés de matières premières et fournitures liées	11 058	
4366		Etat, TCA déductible	1 990.440	
	403	F ^{eurs} d'exploitation, effet à payer		13048.44
		F ^{eur} Ali, sa facture N°320, traite N° 561		
		7-1		
223		Installation technique matériels et outillages industriels	12 000	
4366		Etat, TCA déductible	2 160	
	532	Banque		14 160
		Acquisition de 2 machines à coudre, chèque N°32-45		

		10-1		
265		Dépôts et cautionnement versés	800.000	
61		Services extérieurs	400.000	
606		Achat non stockés de matières et fournitures	90.000	
	54	Caisse		1290.000
		Payé loyer et achat des produits d'entretien		
		12-1		
413		Clients, effets à recevoir	19 731	
5312		Chèque à encaisser	19 731	
	701	Vente de produits finis		33 300
	4367	Etat, TCA collecté		6012
	706	Produits des activités annexes		150
		Ma facture N°571, traite N°5 et chèque N°865		
		14-1		
5312		Chèque à encaisser	200.000	
	73	Produits divers ordinaires		200.000
		Loyer encaissé d'un entrepôt par chèque bancaire N°940		
		16-1		
62		Autre services extérieurs	60.000	
	54	Caisse		60.000
		Payé les frais publicitaires en espèces		
		17-1		
606		Achat non stockés de matières premières et fournitures	70.000	
61		services extérieurs	630.000	
	54	Caisse		700.000
		Payé en espèces : disquettes, CD et prime d'assurance		

		22-1		
62	54	Autre services extérieurs Caisse	800.000	800.000
		Payé l'honoraire d'une équipe médicale en espèces		
		24-1		
607 4366 62	532 75	Achat stockés de matières premières et fournitures liées Etat, TCA déductible Autre services extérieurs Banque Produits financiers F ^{eur} Rached, sa facture N°871	4 650 821.490 80.000	5 411.990 139.500
		25-1		
5312	411	Chèque à encaisser clients reçu chèque du client Mourad	1 500.000	1 500.000

Imen	
Doit Fahmi	
Facture N° 570	le 4-1
Brut	7 000.000
Remise 10 %	700.000
Net commercial	6 300.000
Escompte 2%	126.000
Net financier	6 174.000
TVA 18 %	1 111.320
Net à payer TTC	7 285.320

Ali	
Doit Imen	
Facture N° 320	le 5-1
Brut	12 000.000
Remise 3 %	360.000
Net commercial 1	11 640.000
Remise 5 %	582.000
Net commercial 2	11 058.000
TVA 18 %	1 990.440
Net à payer TTC	13 048.440

Imen	
Doit Nouha	
Facture N° 571	le 12-1
Brut	37 000.000
Remise 10 %	3 700.000
Net commercial	33 300.000
TVA 18 %	5 994.000
Port	150.000
TVA / port 12 %	18.000
Net à payer TTC	39 462.000

Rached	
Doit Imen	
Facture N° 871	le 24-1
Brut	5 000.000
Remise 7 %	350.000
Net commercial	4 650
Escompte 3%	139.5
Net financier	4 510.5
TVA 18 %	811.890
Port	80.000
TVA / port 12 %	9.600
Net à payer TTC	5411.990

B/

Machine	20 000
Remise 10 %	2 000
Net commercial	18 000
TVA 18 %	3 240
Frais d'installation	1 250
TVA 18 % sur FI	225
Port	750
TVA 12 % sur port	90
Net à payer TTC	23 555

2. coût d'acquisition = 18 000 + 1 250 + 750 = 20 000 D

3.

Tableau d'amortissement

Nature de l'immobilisation : machine

Valeur d'origine : 20 000 D

Date de mise en service : 02-01-N

Type d'amortissement : constant

Durée d'utilisation : 8 ans

Taux d'amortissement : 12.5 %

Années	Base amortissable	Annuités d'amortissement	Amortissements cumulés	Valeur comptable nette
N (1an)	20 000	2 500	2 500	17 500
N+1 (1 an)	20 000	2 500	5 000	15 000
N+2 (1 an)	20 000	2 500	7 500	12 500
N+3 (1 an)	20 000	2 500	10 000	10 000
N+4 (1an)	20 000	2 500	12 500	7 500
N+5 (1 an)	20 000	2 500	15 000	5 000
N+6 (1 an)	20 000	2 500	17 500	2 500
N+7 (1 an)	20 000	2 500	20 000	0
Totaux		20 000		

4.

Tableau d'amortissement

Nature de l'immobilisation : machine

Type d'amortissement : constant

Valeur d'origine : 20 000 D

Durée d'utilisation : 8 ans

Date de mise en service : 18-03-N

Taux d'amortissement : 12.5 %

Années	Base amortissable	Annuités d'amortissement	Amortissements cumulés	Valeur comptable nette
N (9 mois)	20 000	1 875	1 875	18 125
N+1 (1 an)	20 000	2 500	4 375	15 625
N+2 (1 an)	20 000	2 500	6 875	13 125
N+3 (1 an)	20 000	2 500	9 375	10 625
N+4 (1an)	20 000	2 500	11 875	8 125
N+5 (1 an)	20 000	2 500	14 375	5 625
N+6 (1 an)	20 000	2 500	16 875	3 125
N+7 (1 an)	20 000	2 500	19 375	625
N+8 (3mois)	20 000	625	20 000	0
Totaux		20 000		

C/ 1.

Salaire de base ----- 700.000
 Heures supplémentaires --- 62.500
 Prime de présence ----- 50.000
 Prime d'ancienneté ----- 40.000
 Autre primes et indemnités 60.000
 Salaire brut -----912.500
 CNSS 7.75 % -----70.718
 Salaire imposable -----841.782
 IRPP -----85.000
 Opposition -----30.000
 Avance sur salaire -----200.000
 Salaire Net -----526.782

64	425	31-03	912.500	912.500
		Charges de personnel		
		Personnel – rémunérations dues		
		Comptabilisation des salaires bruts		

		d°		
425		Personnel – rémunérations dues	385.718	
	45311	CNSS		70.718
	432	Etat, impôts et taxes retenus à la source		85.000
	427	Personnel- oppositions		30.000
	421	Personnel –avance et acompte		200.000
		Constatation des retenus sur salaire		