

EXAMEN FINAL

L11

COMPTABILITE GENERALE

=====

Document interdit

**N.B. : Utilisation autorisée de la machine à calculer et du Plan Comptable Général.
Les parties sont indépendantes mais toutes à traiter.**

Première Partie :

Le 1^{er} juin 2017, Monsieur BEVOLA vient de constituer une entité dénommée FIKA à partir des éléments suivants :

- Apport de 10.000.000 Ariary qui a permis au propriétaire d'acheter du matériel de bureau pour 2.000.000 Ariary, du matériel informatique pour 4.000.000 Ariary et le solde pour alimenter la caisse.
- Apport de son véhicule dont le coût est évalué à 8.500.000 Ariary.
- Emprunt auprès de ses parents d'une somme de 20.000.000 Ariary par lequel il a pu acheter des marchandises d'une valeur de 7.500.000 Ariary, effectuer les installations électriques dont les coûts s'élèvent à 2.000.000 Ariary, payer un logiciel informatique de 3.000.000 Ariary. Le solde a été déposé dans un compte auprès de la banque BNI/CL. Cet emprunt est à rembourser vers l'année 2023.

Travail à faire : Présenter le bilan de l'entité FIKA au 1^{er} juin 2017.

Deuxième Partie :

Au cours de la deuxième quinzaine du mois de juin 2017, l'entité FIKA a effectué les opérations suivantes :

15/06 : Versement au comptable OMB (en espèces) de la somme de 175.000 Ariary pour avance quinzaine – Pièce de caisse N°06/1522.

17/06 : Envoi à l'entité SATIA de la facture N°715 – Marchandises : 5.760.000 Ariary – Remises de 4% et 1% - Port forfaitaire : 60.000 Ariary.

18/06 : Règlement par chèque BNI/CL N°42006 de la facture du fournisseur GISA relative à l'achat des marchandises du 11/06 – Montant brut 1.200.000 Ariary – Escompte de règlement : 2%.

20/06 : Remise à l'escompte des effets en portefeuille : Montant : 4.500.000 Ariary (suivant bordereau N° BNI/CL-EFF52).

21/06 : Envoi à l'entité SATIA de la facture d'Avoir N°FA715 suite à des marchandises non conformes à la commande. Valeur 800.000 Ariary – Port à la charge de FIKA : 30.000 Ariary réglé en espèces (pièces de caisse N° 06/1523).

23/06 : Réception de la facture N°Z555 de l'entité KIS : Montant : 1.450.000 Ariary – Remise 2% - Port : 37.500 Ariary.

24/06 : - Réception de l'entité SATIA d'un chèque BFV/SG N°12 d'un montant de 2.800.000 Ariary.
- Réception de la banque de l'avis de crédit N°BNI/CL AC 52, relatif à la remise à l'escompte du 20/06 – Escompte : 56.000 Ariary – Commissions : 35.000 Ariary.

25/06 : Achat des lampions à cause de la fête nationale d'une valeur de 30.000 Ariary (suivant pièce de caisse N°06/1524) pour les enfants du gérant propriétaire de l'entité FIKA (valeur à son compte).

27/06 : Décompte de salaire du comptable OMB suivant fiche de paie N°SAL 752 – Salaire de base : 470.000 Ariary – Indemnité de fonction : 125.000 Ariary et indemnité de logement : 75.000 Ariary – Une pension alimentaire de 90.000 Ariary par mois doit être retenue sur ses salaires. Impôt retenu : 52.000 Ariary. L'entité FIKA cotise à la CNaPS et à l'OSIE.

28/06 : L'entité SATIA a adressé une traite endossée N°TR425 de l'entreprise AKO et ce, en règlement du solde de son compte.

30/06 : Règlement par chèque bancaire BNI/CL N°42010 du salaire du comptable OMB.

Travail à faire :

- 1) **Présenter la fiche de paie du comptable OMB à la fin du mois de juin.**
- 2) **Passer au journal les écritures de la deuxième quinzaine du mois de juin.**

=====