

Exercice I : Rapprochement Bancaire (8 points)

403		Fournisseurs Effets à payer	1999,46	
627		Services Bancaires & Assimilés	3	
4366		TVA déductible sur ABS	0,54	
	532	Banque		2003
		Selon Etat de Rapprochement Bancaire		
532		Banque	20	
	75	Produits Financiers		20
		Selon Etat de Rapprochement Bancaire		
Opérations 3 et 4 à régulariser chez la banque (Chèques en circulation).				
613		Locations	220	
	532	Banque		220
		Selon Etat de Rapprochement Bancaire		
6037		Variation de stock de marchandises	4000	
	37	Stock de marchandise		4000
		Annulation du stock initial		
37		Stock de marchandises	3200	
	6037	Variation Stock de marchandise		3200
		Constatation du stock final		

2

1

2

1

1

1

Exercice II : (12 points)

Barème

Etat de paie du mois de mars 2011 (6 points)

Nom	Salaire Brut	CNSS 9,18%	IRPP	RGC 1%	Avances	AEN	Salaire Net
Férid	3650	335,07	735,777	22,234	0	600	2291,989
Ali	440	40,392	33,012	0	120	0	286,988
Total	4090	375,462	768,7885	22,234	120,000	600	2578,977

1

1

Liquidation de l'IRPP de Férid

Salaire Brut Imposable (13 mois)	43094,09
10% Frais professionnels	4309,409
Déductions communes	
Chef de famille	150
Enfants à charges	165
Base de l'IRPP	38469,681

Liquidation de l'IRPP de Ali

Salaire Brut Imposable (13 mois)	5194,904
10% Frais professionnels	519,4904
Déductions communes	
Chef de famille	150
Enfants à charges	165
Base de l'IRPP	4360,414

IRPP annuel & RS mensuelle

1500 x 0%	0
3500 x 15%	525
5000 x 20%	1000
10000 x 25%	2500
18467 x 30%	5540,1
IRPP annuel (1)	9565,1
RS mensuelle : (1) / 13	735,777

IRPP annuel & RS mensuelle

1500 x 0%	0
2861 x 15%	525
IRPP annuel : (2)	429,15
RS mensuelle : (2) / 13	33,012

Férid 1,5

Ali 1,5

Redevance de Compensation	$(38469,681 - 9565,1) * 1\%$	289,046
RS au titre de la RGC : (289,046 / 13)		22,234

RGC 1

Ecritures comptables relatives aux salaires (6 points)

64		Charges de personnel	4090	
	45311	CNSS		5540,1
	43201	Etat impôts & taxes RS (IRPP)		768,7885
	43202	Etat impôts & taxes RS (RCG)		22,234
	421	Personnel avances & acomptes		120
	79	Transfets de charges		600
	425	Personnel Rémunérations dues		2578,977
		Selon Etat de Paie de mars 2011		
647		Charges légales obligatoires	685,075	
	45311	CNSS		685,075
		4090 x 16,57% : Charges sociales patronales		
6611		TFP	40,9	
6612		FOPROLOS	40,9	
	437	Autres Impôts & Taxes & VA		81,8
		TFP : 1% x 4090		
		FOPROLOS : 4090 x 1%		
		Charges fiscales patronales		
425		Personnel Rémunérations dues	2578,977	
	532	Banque		2578,977
		Versement des salaires		
45311		CNSS	18675,525	
	532	Banque		18675,525
		(5540,1+685,075)*3		
		Déclaration CNSS (Trim 4 - Année 2011)		
43201		Etat impôts & taxes RS (IRPP)	768,7885	
43202		Etat impôts & taxes RS (RCG)	22,234	
437		Autres Impôts & Taxes & VA	81,8	
		Banque		872,823
		DMI du mois de décembre 2011		

1,5

1

1

0,5

1

1

Total barème

20