

TEST AU POSTE D'ASSISTANT ADM/FIN

Heure : 09h00 à 11h00

1. COMPTABILITE (Point total 50)

Dans cet exercice vous avez des données qui concernent le mois d'août 2011. Vous avez les soldes finaux du mois de juillet qui se présentent de la manière suivante : la caisse un montant de 8 500 000 CDF, deux comptes bancaires ont respectivement les soldes, en EUR avec un montant de 5 000 et en CDF pour un montant de 25 000 000. La caisse EUR accuse un solde nul

Les opérations du mois sont suivantes :

- Vous payez une avance aux tiers de 1 000 000 CDF pour les travaux de construction d'un CTC à Goma. Le solde 2 200 000 CDF sera payé une fois les travaux terminés
- en vue de payer des avances sur salaires aux expatriés, vous décidez d'approvisionner votre caisse en EUR. Pour cela, vous retirez 450 EUR de votre compte
- le logisticien revient avec sa facture de matériaux de construction pour justifier une avance de 1 500 000 CDF qu'il avait prise le mois dernier. Il a payé un total de 1 480 000 CDF. Il vous rend la monnaie
- vous changez à la banque, de compte à compte, 2500 EUR en CDF au taux de 500. (1EUR = 500 CDF). La banque ne vous retient pas de frais bancaires
- vous payez les locations de voitures de ville de Goma et de terrains: 9000 000 CDF. Le payment se fait par banque
- Vous faites une avance sur salaire à votre chef de base (expatrié) : 150 EUR payé en liquide
- vous alimentez en liquide votre caisse CDF par votre compte banque : 8 000 000 CDF
- le logisticien vient vous demandez une avance pour payer le fournisseur de nattes pour la construction du CTC (1 850 000 CDF). Vous lui donnez l'argent
- c'est le jour du paiement des avances sur salaire. Le personnel intéressé se présente pour le paiement. Ils reçoivent au total 1 750 000 CDF par caisse. Les avances sur salaire sont gérées de manière comptable en passant par le compte de tiers.
- Le logisticien a pu faire ses achats de nattes pour CTC : montant payé 1 820 000 CDF. Il ne vous rend pas la monnaie sur les 1 850 000 CDF
- vous devez payer le salaire mensuel : la situation se présente de la manière suivante :
 - Salaire brut du personnel : 6 450 000 CDF
 - INSS employeur : 322 500 CDF

- INSS employés : 225 750CDF
- IPR : 254 000CDF
- Avantages sociaux : 500 000CDF

Le salaire ainsi que les charges ont été payés en espèces. Faites un calcul à coté pour démontrer comment vous avez trouvé le net à payer

- 0012 Avance sur salaire personnel
- 0012 Avance aux tiers (débiteurs divers)
- 0012 Avance de fonctionnement (personnel)
- 0011.01 Compte bancaire en Euro
- 0011.02 Compte bancaire en CDF
- 0111.01 Caisse en Euro
- 0111.02 Caisse en CDF
- 517.01 Construction CTC
- 511.01 Location vehicules
- 512.01 Salaire personnel local
Charges sociales et impôts personnel
- 512.02 local
- 518.01 Charges exceptionnelles

Question : Passer les écritures dans les journaux caisses et banques en concevant un journal qui mettra en exergue une colonne de solde et de code comptable

Calcul du salaire

Salaire Brut : 6'450'000 cdf - Inss employeur 322'500 cdf + Inss employés 225'750 cdf + Avantages sociaux 500 000CDF = 6'853'250 cdf

Salaire net = 6'853'250 cdf

2. QUESTIONNAIRE (Point total 50)

Répondez aux questions suivants a et b ci-dessous de la manière suivante :

- **en entourant la bonne réponse**
 - **et en justifiant de manière succincte le choix effectué (maximum 5 lignes)**
- a. Pour évaluer le solde disponible d'un projet à une date donnée, quels sont les éléments dont vous devez tenir compte, à partir du moment où vous savez que vous travaillez sous une comptabilité de caisse ? (5 points)
- La différence entre le budget et la somme des dépenses et des engagements
 - La différence entre le budget et la somme des dépenses faites
 - La différence entre le budget et la somme des dépenses enregistrées, des factures reçues mais pas encore payées, et des engagements

Justification : du moment où l'on tient une comptabilité de caisse, c'est la différence entre le Budget et la Somme des dépenses faites qui nous permettra de connaître le solde disponible étant donné que la comptabilité de caisse consiste à enregistrer la sortie quand il y a eu réellement un paiement d'une dépense et l'entrée quand il y a eu réellement une réception d'argent.

- b. Un projet d'une durée de 3 ans a dépensé 60% de son budget total après 2 ans et 5 mois. Laquelle des affirmations ci-dessous est correcte ? (10 points)
- Le projet est en retard d'exécution
 - Le budget est en phase avec sa planification.
 - Il n'y a pas assez d'éléments pour affirmer quoi que ce soit.
 - Le budget a été sous-estimé.
 - Le budget a été surestimé.

Le Budget est en retard d'exécution

Répondez aux questions suivants :

- c. Quelles sont les pièces comptables qui devraient être reprises en comptabilité pour justifier les transactions suivantes : (10 points)
- ✓ Paiement du 24 Mars 2014 pour abonnement Internet de 3 mois avril- mai- juin
 - ✓ Paiement per diem de mission pour le chargé de suivi & évaluation
 - ✓ Paiement de la réhabilitation bureau pour USD 15.000 de la coordination PNLS Nord Kivu
 - ✓ Paiement primes des performances du mois d'août de la coordination PNLS Kinshasa
 - ✓ Formation à Kinshasa d'un cadre de la coordination PNTS Kisangani

- 1) **Abonnement internet : Facture, convention ou contrat avec la société pour laquelle on est abonné, reçu de la société.**

- 2) Periem pour la mission : Fiche de mission approuvée, fiche de calcul de perdiem
 - 3) Réhabilitation bureau : convention signée avec l'entrepreneur (ingénieur), facture, réçu de l'entrepreneur, attestation de fin de service.
 - 4) Prime de performance : message de la hiérarchie pour cette prime
 - 5) Formation à Kinshasa : Fiche de mission à Kin, convention avec la société formatrice, la facture , reçu.
- d. Expliquez brièvement la différence principale entre un prévisionnel de trésorerie et un prévisionnel budgétaire (5 points)

Le budget previonnel fait l'état des recettes et des depenses planifiées pour la réalisation d'un projet, tandis que ;

Un prévisionnel de trésorerie fait un état des depenses à effectuer au cours d'une période donnée.

.....

.....

.....

.....

.....

- e. Quels sont les contrôles principaux à faire pour la clôture mensuelle de la comptabilité ? (5 points)

- 1) Il faut se rassurer que toutes les pièces comptables sont signées par les personnes autorisées à signer
- 2) Il faut contrôler si les soldes des comptes sont corrects (la caisse, la banque)
- 3) Toute dépense à une pièce justificative,

.....

.....

.....

.....

.....

f. Expliquez brièvement la différence entre les documents suivant et une facture

- (1) facture pro-forma
- (2) Reçu

(5 points)

La facture pro-forma est une facture provisoire, une sorte de devis, qui fait office d'évaluation du montant qui sera facturé. Il est aussi appelé cotation. Tandis que,

Le reçu est un document sous seing privé par lequel on reconnaît avoir reçu quelque chose.

.....

.....

.....

.....

.....

g. Quels sont les critères de qualité d'une facture? Donnez au moins 6 critères. (5 points)

- 1) Une facture doit avoir la date d'émission
- 2) Une facture doit avoir l'adresse complète du fournisseur,
- 3) Le numéro de la facture
- 4) Le prix unitaire
- 5) La quantité
- 6) Le prix total

h. Quels sont les principales démarches dans le processus d'achat? (5 points)

- 1) Faire un état de besoin, cela implique de faire la réquisition (request Order)
- 2) Faire les cotations avec les fournisseurs
- 3) Passer à l'analyse de cotation dans un panel pour la transparence, pour faire la sélection du fournisseur qui répond aux critères de sélection
- 4) Passer la commande, le bon de commande à ce fournisseur sélectionné
- 5) Achat