



TD N° 2

Exercice 1 :

L'entreprise **Alpha** est une entreprise individuelle. Au 01/01/2018 sa situation présente les éléments suivants :

| Eléments | Valeurs en DH |
|-----------------------------|---------------|
| Capital personnel | 800 000 |
| Matériel de transport | 150 000 |
| Emprunt auprès de la banque | 500 000 |
| Frais de constitution | 11 000 |
| Stocks de marchandises | 330 000 |
| Fonds commercial | 150 000 |
| Matériel informatique | 100 000 |
| Matériel de bureau | 19 000 |
| Etat crédeur | 30 000 |
| Mobilier de bureau | 65 000 |
| Terrains | 280 000 |
| Fournisseurs | 180 000 |
| Clients | 200 000 |
| Bâtiments | 172 000 |
| Caisses | ? |
| Banques | ? |

TAF :

1 – Déterminer les montants du poste caisse et du poste banque, sachant que les avoirs en caisse représentent le 1/3 des avoirs en banque.

2 – Etablir le bilan de l'entreprise « **Alpha** » au 01/01/2018

Exercice 2 :

L'entreprise Beta est une entreprise commerciale sa situation présente les éléments suivants au 01/01/2018:

| Eléments | Montants |
|--------------------------|-----------------|
| Installations techniques | 50 000 |
| Banque | 61 300 |
| Caisse | 21 500 |
| Capital | ? |
| Constructions | 160 000 |
| Emprunts | ? |
| Fournisseurs | 52 000 |
| Matériel de transport | 215 000 |
| Stock de marchandises | 94 200 |

T.A.F :

1. Sachant que le montant de l'emprunt représente 10% du capital, calculé le montant du capital et le montant de l'emprunt.
2. Présenter le bilan d'ouverture au 01/01/2018.

Exercice 3 : L'entreprise Omega a enregistré les charges et les produits suivants au cours de l'exercice 2018 (en DH) :

| | | | |
|------------------------------|------------------|--|----------------|
| Salaires | 90 000 | Amendes fiscales | 1 500 |
| Achats de marchandises | 200 000 | Impôts | 7 000 |
| Frais de téléphone | 8 000 | Frais de publicité | 3 500 |
| Ventes de marchandises | 500 000 | Achats de matières premières | 800 000 |
| Loyers reçu d'un garage | 4 000 | Cotisations de sécurité sociale (C.N.S.S.) | 5 000 |
| Ventes de produits fabriqués | 1 000 000 | Frais d'eau et d'électricité | 20 000 |
| Frais de banque | 300 | Loyers payés d'un magasin de stockage | 9 000 |
| Réparation d'un ordinateur | 600 | Frais de transport | 3 000 |
| Intérêts des emprunts | 2 000 | Subventions reçues | 30 000 |

TAF :

Présenter le CPC de l'exercice 2019.

Exercice 4 : Une entreprise commerciale **Diamond** a enregistré au cours de l'exercice comptable 2018 les charges et les produits suivants :

| COMPTES | MONTANT | COMPTES | MONTANT |
|--|----------------|---|----------------|
| Salaires | 15 000 | Frais de téléphone | 11 000 |
| Loyers payés | 12 500 | Transport | 3 000 |
| Services bancaires | 2 000 | Frais de publicité | 3 500 |
| Achats de marchandises | 300 000 | Frais postaux | 355 |
| Locations reçues | 12 000 | Subventions exceptionnelles reçues | 800 |
| Réparation d'un ordinateur | 300 | Déplacements, missions et réceptions | 5 500 |
| Escomptes obtenus | 1 200 | Ventes de marchandises | 450 000 |
| Achats non stockés de matières et fournitures | 5 000 | Honoraires | 40 000 |
| Pénalités et amendes fiscales | 1 500 | Impôts et taxes | 6 000 |

TAF :

- 1) Que signifie CPC ?
- 2) Présenter le CPC et déterminer le résultat

Exercice 5 :

L'entreprise **Delphi** a effectué les opérations suivantes :

01/07 : Achats d'un imprimant à 3 500Dh, et une machine de production à 15 000DH, le paiement s'est effectué comme suit : 25% par chèque N°05, 50% à crédits de 18mois, le reste à crédits de 3 mois.

02/07 : Paiement le loyer de mois de septembre à 2 500DH en espèces.

03/07 : Retrait de la banque pour alimenter la caisse de 8 000Dh.

04/07 : Règlement de Caisse Nationale de la Sécurité Sociale de 1 200Dh en espèces

05/07 : livraison de marchandises à 125 000Dh à crédit.

10/07 : Achats de matières premières à 1 850Dh à crédits.

12/07 : Achats de combustible 800Dh en espèces.

20/07 : L'entreprise a pris une dette à long terme auprès de sa banque 500 000DH.

24/07 : Reçues 15 000Dh de clients « Z » par chèque N°012.

25/07 : Règlement de 10 500Dh de fournisseur « X » en espèce.

26/07 : Achats de 100 titre de participation à 50Dh l'une, et 55 titre et valeur de placement à 100DH l'une.

30/07 : Paiement d'un cautionnement à 2 000Dh par chèque N°017.

T.A.F : Présenter le journal de l'entreprise « **Delphi** » au mois juillet.

Exercice 6: Au 01/01/2019, le bilan de l'entreprise «**Yazaki** »

SAMIR » se présente comme suit :

| Actif | Montant | Passif | Montant |
|-------------------------|----------------|------------------------------|----------------|
| Actif immobilisé | | Financement permanent | |
| Fonds commercial | 20 000 | Capital personnel | 80 000 |
| Constructions | 25 000 | Emprunt A.E.C | 45 000 |
| Matériel de bureau | 15 500 | | |
| Actif circulant | | Passif circulant | |
| Clients | 8 500 | Fournisseur | 34 000 |
| Trésorerie actif | | Trésorerie passif | |
| Banque | 78 000 | | |
| Caisse | 12 000 | | |

Au cours de mois de janvier, l'entreprise a effectué les opérations suivantes :

02/01 : Achats de marchandises 25 000DH, facture N°21, réglé par chèque bancaire N°123.

05/01 : Achats d'une voiture à 48 000DH, réglé 50% par cheque N°112 et le reste en espèce.

14/01 : Ventes de marchandises à 16 500DH, Facture N°12, payable 4 500DH en espèce le reste à crédit.

14/01 : Règlement au fournisseur de marchandises à 5 800DH, par chèque N°122.

19/01 : Achats de marchandises 23 000DH, Facture N°A124 Payée par chèque N°324.

21/01 : Ventes de marchandises à 8 500DH, Facture N°A152, payable 5 500DH en espèce et 3 000DH à crédit de 14 mois.

23/01 : Recouvrement d'une créance sur un client de 3 200DH en espèce.

23/01 : Règlement d'une dette fournisseur à 2 800DH, par chèque N°89.

25/01 : Vente de marchandises 4 550DH Facture N°187 réglée en espèces.

26/01: Versement de 2 000DH d'espèce au compte bancaire de l'entreprise

27/01 : Vente de marchandise 3 200DH, facture N° A145 réglée 1 800DH en espèces.

28/01 : Achats d'une imprimante à 8 700DH, réglé par chèque N°215.

29/01 : Vente de Marchandises 8 100DH, facture N°R95.

30/01 : Encaissement d'une créance clients 4 500DH (PC N°F13).

30/01 : Règlement par chèque N° 542 :

- Loyer 1 800DH.
- Salaire de personnel 2 800DH.

- Commission 1 000DH.
- Timbre fiscaux 250DH.
- Timbre postaux 180DH.
- Publicité 590DH.

31/01 : Reçus 3 500DH d'un loyer d'un magasin (chèque N°421).

31/01 : Chèque N°T83 d'une valeur de 5 000DH versé à une association.

T.A.F :

Présenter :

1. Le journal de l'entreprise.
2. Le grande livre.

Exercice 7 :

L'entreprise ALPHA S.A.R.L a effectué les opérations suivantes :

02/01 : Achats de Marchandises 120 000DH (HT) de fournisseur **KARIM**, remise 2%, Escompte 5%, TVA20%, Règlement par chèque bancaire N°10, Facture N°6.

04/01 : Vente de Marchandises MT Brut 150 000DH au client **AHMED**, Rabais 3% et Remise 2%, Escompte 2%, TVA20%, règlement 50% en espèce PC N°7, et le reste à crédit.

06/01 : Achats de matière première 27 600DH (TTC) de fournisseur **ALI**, TVA 20%, règlement à crédit, facture N°12.

10/01 : paiement de loyer mois de décembre par Chèque bancaire N°13, 2600DH.

13/01 : Retour de Marchandises au fournisseur **KARIM**, 30 000DH(HT), paiement en espèce.

18/01 : Achats d'un bureau à 9600DH (TTC) règlement de 1000 DH en espèce, le reste à crédit de 14 mois, facture N°62.

22/01 : le client **AHMED** nous retourne 10 000DH (HT) de marchandises à crédit.

25/01 : règlement des frais d'eau 700DH (HT), et l'électricité 1000DH (HT) par chèque bancaire N°20.

27/01 : Acquisition d'une voiture de service 240 000DH (TTC), 1/8 à crédit de 5mois, le reste dans 3ans.

28/01 : Règlement de primes d'assurance 1000DH par chèque bancaire N°A5.

30/01 : Virement bancaire au fournisseur **ALI** pour le solde de la facture N°12.

31/01 : Recouvrement d'une créance de client **AHMED** pour le solde en espèce.

TAF :

Passer les écritures au journal de l'entreprise et présenter les factures.