

(Présentation des états financiers dans le système normal)

Exercice 1

On extrait de la comptabilité de l'entreprise DOUMI pour le mois de janvier 2008 les opérations suivantes :

- 2 janvier : Règlement par chèque du salaire des employés : 196 180 F
- 4 janvier : Paiement de la quittance de téléphone en espèces: 45 000 F
- 5 janvier : Achat à crédit de marchandises au fournisseur JABER: 480 000 F
- 7 janvier : Versement de 280 000 F du client NILO en espèces
- 13 janvier : retour de marchandises non conformes au fournisseur JABER: 90 000 F
- 17 janvier : Augmentation du capital de l'entreprise DOUMI par un apport en espèces de 500.000F
- 20 janvier : Paiement des marchandises dues au fournisseur JABER par chèque bancaire
- 25 janvier : reçu loyer d'un locataire par chèque bancaire : 110 000 F
- 29 janvier : encaissement ventes du jour en espèces : 350 000 F
- 30 janvier : paiement d'impôts par chèque bancaire: 120 000 F

① Pour chaque opération, énumérer dans un tableau (cf. modèle ci-dessous), les comptes qui fonctionnent, à quelle catégorie appartiennent-ils ? (compte de passif, d'actif, de charges ou de produits ?) ; préciser le numéro de compte pour chacun.

Opérations		Catégories				N° compte
Date	Intitulés Comptes	Actif	Passif	Produits	Charges	

② Présenter la situation des comptes banque, caisse, fournisseurs et clients au 31 janvier de l'année 2008 (calcul des soldes) sachant que la situation patrimoniale de l'entreprise se présentait au 31 décembre 2007 comme suit :

ACTIF	Montant	PASSIF	Montant
Installations techniques	175 500	Capital	1 200 000
Aménagements de bureau	76 000	Emprunts	250 000
Matériel informatique	205 500	Fournisseurs	105 000
Matériel de transport	700 000		
Fournitures de bureau	55 000		
Clients	130 000		
Banque	198 000		
caisse	15 000		
<b>TOTAL</b>	<b>1 555 000</b>	<b>TOTAL</b>	<b>1 555 000</b>

Exercice 2

Awa et Nadège sont deux étudiantes qui viennent de finir leurs études. Compte tenu des difficultés à trouver un emploi, elles décident d'ouvrir un magasin de vente d'articles vestimentaires pour femmes qui offrirait également des prestations de confection notamment en matière de broderie.

- Le 5 Avril 2006 elles ouvrirent un compte à la BICICI avec leurs économies qui s'élèvent à 300.000 F
- Le 10 Avril elles obtiennent toutes les autorisations nécessaires suite à l'inscription et au paiement des droits exigés et trouvent un local à leur convenance ; le magasin sera dénommé " le tout moins cher".  
Les frais de premier établissement se sont élevés à 35. 000 F et ont été payés par chèque.
- le 12 Avril, les travaux d'aménagement du local s'élèvent à 75.000 F et sont payés par chèque.
- Le droit au bail est de 100.000 F, et le propriétaire a demandé une caution de 50.000 F. Tout ce règlement a été fait par chèque le 14 Avril.
- Le 15 Avril le " le tout moins cher " obtient un crédit de 5.000.000 F sur 7 ans du fonds d'aide aux femmes, cette somme est versée dans le compte bancaire.
- Le 16 Avril prélèvement de 500.000 F de la banque pour alimenter la caisse.
- Le 20 Avril les acquisitions suivantes ont été faites : un ordinateur pour 150.000 F, un climatiseur à 200.000 F, une mobylette pour les courses à 250.000 F, une armoire avec un compartiment coffre fort à 375.000 F, un bureau à 110.000 F, 4 chaises à 42.500 F. Tout cela a été réglé par chèque à l'exception de l'armoire avec un compartiment coffre fort qui est une subvention d'équipement reçue d'une O.N.G.
- Le 25 Avril, commande marchandises pour 6.050.000 F. Conditions de règlement : 30 % par chèque le jour de la livraison, 30 % dans un mois et 40 % dans deux mois.
- Le 30 Avril, livraison des marchandises et le règlement prévu est fait.
  - **OUVRIR** les comptes schématiques et **ENREGISTRER** les opérations du mois d'avril dans les comptes.
  - **PRESENTER** l'article au journal correspondant.

### Exercice 3

Le 31/12/200N, des comptes d'une entreprise présentent les soldes suivants :  
Matériel 7 000 F, achat marchandises 9 000 F, clients 4 000 F, caisse 2 000 F, banque 4 000 F,  
Chèques postaux 1 000 F, emprunts à LMT 6 000 F, fournisseurs 5 000 F.

L'analyse des opérations enregistrées par le comptable a permis de déceler les erreurs suivantes :

- 1) Un achat de marchandises au comptant en espèce de 950 F a été passé comme suit : débit achat de marchandises 950 F ; crédit clients 950 F.  
*caisse*
- 2) Un règlement d'une facture d'un fournisseur de 1050 F par chèque bancaire a été enregistré au débit de fournisseurs et au crédit de la caisse. *banque*
- 3) L'encaissement d'un chèque reçu de la clientèle de 800 F a été passé au débit du compte caisse et au crédit du compte fournisseur.

4) L'entreprise a accordé un prêt de 1000 F à un dirigeant sur deux ans réglé par banque et cela a été enregistré au débit de l'emprunt à LMT et au crédit de la banque.

5) L'achat d'une machine à écrire de 800 F par caisse a été enregistré au débit de marchandises et au crédit du compte caisse.

**A l'aide des comptes schématiques, procéder pour chaque opération à la correction de ces erreurs et indiquer les soldes réels des comptes.**

#### Exercice 4

Mr Koffi décide le 1er juillet 2005 de créer sa propre société dénommée BIOcorps-CI, dont le siège social est fixé à Abidjan. L'objet social concerne la distribution de produits cosmétiques. Il réalise les opérations suivantes :

- 1er juillet : ouverture d'un compte bancaire au nom de la société et dépôt sur ce compte d'une somme de 5 000 000 FCFA destinée à faire face aux besoins de la nouvelle société. Cette somme est prélevée sur sa fortune personnelle pour moitié et le complément étant un emprunt à long terme accordé par la SGBCI.
- 2 juillet, il acquiert un fonds commercial pour 300 000 F réglé par chèque
- 10 juillet, achat de mobilier à 650 000 F réglé par chèque pour moitié. L'autre moitié ayant été financée par crédit bancaire
- 15 juillet, commande d'un véhicule pour 800 000 F et d'un appareil de levage d'une valeur de 200 000 F
- 17 juillet, achat de marchandises ( 200 pots de crème pour visage) pour un prix total de 2 000 000 F qu'il règle au comptant par chèque bancaire pour la moitié, la moitié suivante sera payé à la fin du mois de juillet
- 18 juillet, l'appareil de levage est livré et payable le 31 juillet
- 20 juillet, le véhicule est livré et payé comptant par chèque
- 30 juillet, retrait de 250 000 de la banque pour alimenter la caisse

**Enregistrer les opérations du mois de juillet au journal et établir le grand-livre avec différents soldes**