

L'ENTREPRISE

APPLICATION : Entourer les réponses justes

- 1- Entreprises privées : Pharmacie de Mermoz ; Anader ; La SIR ; La BIAO ;
La SITAB ;
- 2- Entreprises publiques : CHU de COCODY ; hôtel Ivoir ; SODEMI. La RTI ; ANADER
- 3- Entreprises sociétaires : Maquis la famille ; CIDT ; Blohorn ; chwarma chez Hassan
- 4- Entreprises semi publiques : STIF ; SARL ; SOTRA ; Librairie de France ; CFAO ; CHU de COCODY ;
- 5- Entreprises individuelles privées : COSMIVOIR ; Hôtel du Golf ; Maquis 331 ; Tapisserie du Nord ; Maquis Vatican ; SOCOCE II Plateaux ;
- 6- Entreprises agricoles : SITAB ; UTB ; Garage SYLLA ; Cyber Café de Yopougon ; Bijouterie du Plateau ; SODEPALM
- 7- Entreprises industrielles : BATIM ; MT Transport ; SARI ; SIVOMAR ; Gonfreville ; Entreprises de vente de bois ; UNILEVER
- 8- Petites entreprises : Hôtel du Golf ; RTI ; Clinique internationale Sainte Anne Marie ; SIB ; STIF ; Chawarma du Plateau ; UTB
- 9- Moyennes entreprises : Garage de Koumassi ; UNIWAX ; Hôtel Ivoir ; La boutique de Diallo ; SOCOCE II Plateau ; Salon de Coiffure
- 10- Grandes entreprises : Maquis Vatican ; SGBCI ; CHU de Yopougon ; Pharmacie d'ABOBO ; Menuiserie du Plateau ; La Rotonde ; UNILEVER

ANALYSE DES OPEARTIONS

EXERCICE 1: NOTION DE FLUX

Durant le mois de Décembre N ; les opérations suivantes ont été réalisées par l'entreprise SACO

- 1- La SACO achète des marchandises auprès du fournisseur YEO et paie en espèces ,50 000 F
- 2- La SOLIBRA vend des marchandises a l'entreprise SACO : 100 000 f
- 3- La compagnie SOTRA transporte le personnel de la SACO pour une excursion a la baie des sirènes : 500 000 F , règlement au comptant contre espèces ;
- 4- La SACO vend des marchandises a crédit a son client BAMBA ; 150 000 F ;*
- 5- Sortie de matières premières du magasin de stockage vers l'usine de l'entreprise SACO ;
- 6- versement d'espèces en banque 500 000 F.
- 7- La SACO vend à crédit des marchandises a 400 000 F au client AKA
(Ces marchandises ont coute 300 000 F)
- 8- La SACO vend a crédit des marchandises a 800 000 F au client BROU (cout des Marchandises 300 000 F)
- 9- La SACO achète à crédit auprès de son fournisseur SAKPA une table de bureau, 80 000 F ;
- 10- Achat de marchandises au comptant contre cheque ORCA DECO 150 000 F

TAF : les opérations en terme de flux les entreprises de SACO

EXERCICE 2

Analyser en terme d'Emplois et de Ressources les opérations suivantes dans la comptabilité de Mr ASSI

- 1- Mr ASSI crée un commerce Il apporte un capital de 2 000 000 F qu'il dépose en banque ;
- 2° Mr ASSI achète un fond de commerce de 12 000 000 F, la moitié est réglée par cheque bancaire ;
- 3° Mr ASSI règle par cheque bancaire l'achat d'un stock de marchandises 2 400 000 F et d'un véhicule utilitaire 3 600 000 F ;
- 4° Mr ASSI ouvre un compteur d'eau et un compteur d'électricité La SODECI et la CIE lui demande une caution de : 15 000 F et 27 000 F qu'il règle par cheque bancaire ;
- 5° Mr ASSI retire des espèces a la banque 250 000 F ;
- 6° Mr ASSI vend des marchandises pour une valeur de 93 000 F qui lui sont réglées en espèces ;
- 7° Mr ASSI vend des marchandises a son client HEC pour une valeur de 120 000 F ; il accorde un délai de 30 jours a son client ;
- 8° Mr ASSI achète des marchandises a crédit avec son fournisseur N'GBESSO a 365 000 F (règlement dans 45 jours)
- 9° Mr ASSI achète des marchandises à la générale Import pour un montant de 520 000 F La moitié est réglée par cheque bancaire ;
- 10° Mr ASSI dépose 50 000 F d'espèces en banque ;
- 11° Règlement du client N'TAKPE qui envoi un cheque postal a Mr ASSI ;
- 12° Mr ASSI solde sa dette envers N'GBESSO en lui faisant un virement bancaire

EXERCICE 3

Une entreprise a réalise les opérations suivantes au cours des opérations suivantes au cours d'une période donnée

- 1° Retrait de 10 000 F de la caisse pour déposer en banque ;
- 2° Paiement par cheque bancaire d'une facture de publicité 250 000 F ;

- 3° Achat en espèces de timbres poste 1 200 F ;
- 4° Achat à crédit d'une photocopieuse 350 000 F ;
- 5° Paiement d'impôt par cheque 100 000 F ;
- 6° Règlement par cheque postal de la photocopieuse ;
- 7° Paiement en espèces de la facture d'eau reçue ce jour 15 000 F ;
- 8° Reçu la quittance de la CIE 87 000 F à régler sous quinzaine ;
- 9° Payer en espèces un fournisseur 128 000 F ;
- 10° Payer en espèces la quittance de la CIE précédemment reçue ;
- 11° Revendre une machine a 500 000 F (règlement bancaire) cette machine a été achetée a 625 000 F ;
- 12° Reçu d'un client 168 000 F ;
- 13° Virement de 500 000 F de notre compte bancaire sur notre compte cheque postaux ;
- 14° Remboursement d'un emprunt par prélèvement automatique sur notre compte en banque 1 000 000 F ;
- 15° Revente au comptant en espèces d'une machine a écrire dont le cout d'achat était de 250 000 F, prix de vente 275 000 F ;
- 16° Reçu facture du fournisseur pour un achat de marchandises, 16375 F

TAF : faites l'analyse comptable des opérations

EXERCICE : 4

Faites l'analyse comptable des opérations suivantes :

- 1- Achat des marchandises réglées au comptant par cheque 128 000 F ;
- 2- Vente de marchandises au comptant contre espèces 90 000 F ;
- 3- Achat de marchandises à crédit auprès de KOTCHI 130 000 F,
- 4- Vente de marchandises a crédit au client AMANY 200 000 F ;
- 5- Règlement du fournisseur KOTCHY par cheque bancaire ;
- 6- Reçu cheque postal du client AMANY pour solde de son compte ;
- 7- Achat d'un bureau et d'une chaise a 45 500 F réglé au comptant en espèces ;
- 8- Achat d'un immeuble à crédit 12 000 000 F ;
 Achat d'une camionnette a 4 528 000 F ; réglé moitié au comptant par chèque, moitié à crédit
- 10- Retrait d'espèces a la banque 100 000 F ;
- 11- Réglé en espèces la facture du transporteur MORY :7 850 F ;
- 12- Achat de fournitures de bureau réglé au comptant par cheque 58 900 F
- 13- Paye en cheque 15 000 F d'essence pour une camionnette.
- 14- Paye par cheque postal une dette envers l'Etat :1 054 000 F
- 15- Reçu la facture de téléphone :80 000 F
- 16 Paye en cheque 7 500 F de timbres fiscaux ;
- 17- Reçu un cheque bancaire du client AKA :1501 000 F.

EXERCICE 5 (non corrigé)

On dispose ci- après la liste des écritures comptables enregistrées par l'entreprise POPITO
 CONCERNANT dix (10) opérations

Numéro de l'opération	EMPLOIS		RESSOURCES	
	Libellés	Montant	Libellés	Montant
1	Banque	50 000	Capital	50 000

2	Matériels	30 000	Banque	30 000
3	Fournisseur	1 000	Banque	1 000
5	Loyers	3 500	Banque	3 500
6	Mobilier	10 000	Banque fournisseur	3 000 7 000
7	Banque	15 000	Client	15 000
8	Banque	60 000	Emprunt	60 000
9	Emprunt intérêts	10 000 4 000	Banque	14 000
10	impôts	15 000	Etat	3 000

TAF : Indiquer pour chacune de ces opérations la nature de l'opération

BILAN

EXERCICE 1

Les différents postes d'un bilan au 01/01/N sont les suivants :

Capital 30.000.000 F, Marchandises 30.000.000 F, Dettes fournisseurs 32.000.000 F, Matériels 25.000.000 F, Caisse 4.000.000 F, Emprunt 10.000.000 F, Mobilier 5.000.000 F, Clients, 8.000.000 F, Banque 5.000.000 F, Dette envers l'Etat 5.000.000 F.

T.A.F : *Etablir le bilan au début de la période.*

EXERCICE 2

Les postes d'un bilan d'ouverture sont les suivants :

Créditeur divers 250.000 F, Marchandises 500.000 F, Emballages 25.000 F, Fournisseur 150.000 F, Etat 35.000 F, Emprunt 75.000 F, Matériel de transport 175.000 F, Construction 200.000 F, Client 350.000 F, Banque 70.000 F, Caisse 50.000 F, Terrain 150.000 F, Mobilier et Matériels de bureau 75.000 F

T.A.F : 1- *Déterminer le montant du capital*

2- *Etablir le bilan d'ouverture*

EXERCICE 3

Un commerçant procède le 01/10/N à l'inventaire général de biens et des dettes. Il trouve :

Espèces en caisse 5.000.000 F, Construction 2.500.000 F, Mobilier 2.000.000 F, Marchandises 12.000.000 F, Matériel 3.000.000 F, Dette envers les fournisseurs 8.000.000 F, Dette envers l'oncle YAO 5.000.000 F, Créance sur les clients 700.000 F, Fonds déposés au compte chèque postaux 7.000.000 F

T.A.F : 1- *Quel est le montant du capital ?*

2- *Etablir le bilan au 1^{er} octobre N.*

EXERCICE 4

Dans le bilan de fin d'exercice d'une entreprise, on lit les renseignements suivants :

Capital 160.000.000 F, Client 70.000.000 F, Banque 50.000.000 F, Caisse 5.000.000 F, le Matériel est estimé à 140.000.000 F. les Matières premières et les produits Finis respectivement à 50.000.000 F et

80.000.000 F, l'entreprise est propriétaire de brevet d'invention pour une valeur de 30.000.000 F, à un établissement financier elle doit 70.000.000 F.

T.A.F : 1- A l'aide de ces renseignements indiqués le montant et la nature du résultat
 2- Etablir le bilan.

EXERCICE 5

Un bilan au 31 avril N comporte les postes suivants :

Mobilier de bureau 4.000.000 F, prêt à Jean 2.000.000 F, capital 20.000.000 F, matériel de transport 13.000.000 F, Client 5.000.000 F, Marchandises X F CFA, fournisseur 41.000.000 F.

T.A.F : 1- Quelle est la valeur du stock de marchandises
 2- Etablir le bilan au 31 avril N.

EXERCICE 6

Le bilan des Etablissements « MARTINE » s'équilibre au 31/12/2011 à partir des postes de l'actif et du passif énumérés ci-dessous :

- Bâtiments administratifs et commerciaux :	4.000.000 F
- Eta, TVA à payer :	700.000 F
- Emprunt à plus d'un an :	1.800.000 F
- Terrain pour Bâtiments administratifs :	2.000.000 F
- Titres de placement (action) :	700.000 F
- Capital :	11.000.000 F
- Fournisseur dette en compte :	à déterminer
- Résultat bénéficiaire :	600.000 F
- Caisse :	2.350.000 F
- Banque SGBCI :	3.000.000 F
- Clients :	600.000 F
- Matériels de bureau :	400.000 F
- Stock de marchandises :	1.500.000 F
- Banque SIB (découvert) :	200.000 F

T.A.F : 1- Calculer le montant des dettes fournisseurs
 2- Présenter le bilan au 31/12/2011

EXERCICE 7

Une entreprise établit son bilan à la fin de l'année 2011 :

Le capital apporté est de 2.500.000 F, mais il a augmenté au cours de l'exercice par un apport à nouveau de 1.500.000 F

L'inventaire au 31/12/2011 donne les renseignements suivants :

- Matériels :	2000.000 F	- Caisse :	900.000 F
- Marchandises :	1.750.000 F	- Banque découvert :	40.000 F
- Dette envers les fournisseurs :	110.000 F	- Créance sur clients :	1.250.000 F

T.A.F : Présenter le bilan de cette entreprise au 31/12/2011

EXERCICE 8

Au 31-12-12 un commerçant possède une camionnette évalué à 15.000.000 F ; une machine à écrire à 250.000 F ; des tables et des chaises à 250.000 F. il a en magasin pour 500.000 F, en caisse 540.000 F, en banque 750.000 F, le compte chèques postaux 100.000 F, les créances sur les clients 1.000.000 F, il doit 1.500.000 F à ses fournisseurs. L'emprunt auprès des établissements financiers est évalué à 3.000.000 F, il a obtenu un crédit de trésorerie de 5.00.000 F, le capital de l'exercice est de 5.000.000 F.

T.A.F : Présenter le bilan au 31/12/2011.

EXERCICE 9

Voici les éléments d'un patrimoine en désordre qu'on vous demande d'ordonner dans un bilan :

Capital :	 à déterminer
Bâtiment :	 91.924.000 F
Matériels et outillages :	 57.870.000
Matériels de Bureau :	 10.350.000 F
Dette envers les fournisseurs :	175.210.000 F
Matériels de transport :	 33.600.000 F
Dette envers l'Etat :	 11.030.000 F
Caisse de solidarité :	 28.360.000 F
Stock de produits finis :	 128.350.000 F
Stock de matières premières :	 69.830.000 F
Mobilier de Bureau :	 111.720.000 F
Terrain :	 92.000.000 F
Créances sur les clients :	 85.350.000 F
Avoir en banque :	 4.380.000 F
Bénéfice :	 79.784.000 F
Avoir en caisse :	 520.000 F

T.A.F : Présenter le bilan au 31/12/2011.

EXERCICE 10

La situation active et passive de l'entreprise SENIO se présente comme suit au 01/01/2011 :

Il est propriétaire d'une clientèle qui se chiffre à 45.000.000 F, d'un bâtiment à usage commerciale d'une valeur de 83.000.000 F et des aménagements intérieurs estimés à 12.000.000 F, les divers matériels de bureau et informatiques se chiffrent à 83.000.000 F, le stock de marchandises prêt à être écoulé s'évalue à 51.230.000 F, ses créances sur les clients se chiffrent à 21.460.000 F, il a déposé une somme de 2.630.000 F à la banque et 490.000 F dans un coffre fort en entreprise, il doit 40.000.000 F à un établissement financier. Ses dettes envers les fournisseurs de marchandises s'élèvent à 30.140.000 F, à l'Etat il doit 1.560.000 F et ses charges sociales s'élèvent à 2.140.000 F.

Au 31/12/2011 les éléments de son patrimoine se présentent comme suit :

La clientèle a conservé la même valeur. Les constructions ont perdu 2% de leur valeur. Les aménagements et installations se sont déprécié de 5% et le matériel de bureau de 10%. Le stock de marchandises est estimé à 61.350.000 F, les clients lui doivent 19.290.000 F, son avoir en banque se chiffre à 3.790.000 F, et ses espèces en caisse à 430.000 F. il a remboursé 10.000.000 F au niveau de l'emprunt. Les dettes envers les fournisseurs s'élèvent à 32.690.000 F envers l'Etat à 1.820.000 F et envers la sécurité sociale à 2.930.000 F

T.A.F : 1- Etablir le bilan à la date du 01/01/11

2- Etablir le bilan à la date du 31/12/11

3- Déterminer le résultat de l'entreprise

EXERCICE 11 (non corrigé)

Début janvier N, l'entreprise MAARA a ouvert un commerce de confection de chaussure. A cette date le bilan comportait les éléments suivants :

- Aménagement : 95.000
- Stock de marchandises : 130.000
- Disponible en banque : 18.000
- Emprunt à long terme : 153.000

Le financement complémentaire a été assuré par l'apport de Mr BONY.

Au 31/12/N les éléments suivants figurent au bilan :

- Immobilisations : en plus des aménagements figure du mobilier acquis pour une valeur de : 180.000
- Stock de marchandises : 8.600
- Créances clients : 125.000
- Disponible en banque : 58.000
- Emprunt remboursé au cours de l'exercice pour : 33.000
- Dette fournisseur : 34.600

T.A.F : Etablir le bilan 01/01/N et le bilan au 31/12/N

EXERCICE 12 (non corrigé)

Chargé de comptabilité de l'entreprise IVOIRE. On vous fourni au 31/12/N les éléments suivants :

- Espèces en caisse : 1.800.000
- Créances clients : 4.200.000
- Marchandises : 3.500.000
- Dettes envers les fournisseurs : 800.000
- Constructions : 12.000.000
- Matériels de transport : 800.000
- Fournisseurs : 12.000.000
- Fond de commerce : 600.000
- Matériels et mobiliers : 2.500.000

T.A.F : 1- Calculer le montant du capital

2- Etablir le bilan au 31/12/N

EXERCICE 13

A la fin du mois de décembre N les comptes d'une entreprise présentent les éléments suivants :

- Capital : 24.000.000
- Emprunts : 7.000.000
- Fournisseurs : 1.000.000
- Mobiliers de bureau : 3.000.000
- Stock de marchandises : à déterminer
- Matériels de bureau : 12,5% du solde de marchandises
- Clients : 750.000
- Banque : 1.000.000
- Caisse : 25.000.000

T.A.F :

- 1- Donner la date de création de l'entreprise sachant que les activités ont démarré en début d'exercice comptable ;
- 2- Déterminer les valeurs inconnues du bilan sachant que le résultat de l'exercice (bénéfice) est de 500.000 ;
- 3- Présenter le bilan à la date indiquée si haut selon les dispositions normales du SYSCOHADA.

EXERCICE 14(non corrige)

On vous donne les informations extraites du bilan de l'entreprise ABOLI au 31/12/N :

Résultat	?	Caisse	10 000
Immeuble	100 000	Reserve	50 000
Fournisseurs	50 000	Clients	?
Capital	100 000	Emprunts	?
Banque	?	Total trésorerie	30 000
Total actif circulant	100 000	Matériel de transport	50 000
Marchandises	60 000	Total capitaux propres	200 000
Total ressources stables	240 000		

- TAF : 1- Retrouver les montants des postes résultat ; banque ; clients ; emprunt
 2- Etablir le bilan au 31/12/N

LE COMPTE ET L'ENREGISTREMENT A PARTIE DOUBLE

Exercice 1

L'entreprise CARELLE exploite un commerce en gros de fruits et légumes. Sa clientèle est composée de collectivités. Elle ne détient jamais de marchandises en stock. Son bilan au 01/01/N est le suivant

Actif	MONTANT	PASSIF	MONTANT
<i>Actif immobilisés</i>		<i>capitaux propres</i>	
Constructions	180 000	Capital	200 000
Matériel de transport	120 000		

<i>Actif circulant</i>		<u>Dettes financières</u>	
Client	80 000	Emprunts	120 000
Trésoreries actif		<u>Passif circulant</u>	
Banque	30 000	Fournisseurs	90 000
Total	410 000	Total	410 000

Les opérations effectuées dans le mois de septembre ont été les suivantes (toutes les opérations de trésorerie sont effectuées par le compte bancaire) :

- 1- Achat de marchandises : 250 000 ; au comptant 50% ; à crédit 50% ;
- 2- Vente de marchandises : 430 000 ; au comptant 80% ; à crédit 20% ;
- 3- Règlement d'une échéance de l'emprunt : Remboursement 20 000 ; intérêt 6 000
- 4- Encaissement de créances clients : 60 000 ;
- 5- Règlement de dette fournisseurs 110 000 ;
- 6- Règlement de divers frais d'exploitation (fourniture consommables) 78 000 ;
- 7- Achat à crédit d'une camionnette de livraison : 20.000

TAF :

- 1- Enregistrer ces opérations dans les comptes schématiques ;
- 2- Présenter le compte de résultat et le bilan 30/09/N ;
- 3- Vérifier le principe du double détermination du résultat.

EXERCICE 2

Les postes suivants figurent dans le bilan de l'entreprise MONNIN au 01/01/2011 (inventaire permanent)

- Marchandises	: 1 420 000 F		
- Emprunt	: 70 000 F	- Fournisseur	: 345 000 F
- Matériel d'exploitation	: 430 000 F	- Banque	: 3 000 000 F
- Clients	: 970.000 F	- Caisse	: 1 000 000 F

Au cours de l'exercice, il a enregistré les opérations suivantes :

- 06-01 : Achat à crédit des marchandises : 300.000 F
 15-01 : Versement d'espèces aux fournisseurs : 145.000 F
 08-02 : Vente contre espèces de marchandises : 80.000 F

TAF

- 1- retrouver le montant des postes (comptes), résultat, banque, emprunts ;
 - 2- Etablir le bilan au 31/12/N
 - 3- Vérifier le principe du double, détermination du résultat
- 28-02 : Retrait d'espèces à la banque : 320.000
 07-03 : Retour de marchandises aux fournisseurs : 60.000
 25-03 : Remise de chèque d'un client à la banque : 400.000
 04-04 : Vente de marchandises à crédit : 250.000
 10-04 : versement d'espèces en banque : 700.000
 15-05 : Achat au comptant de marchandises contre espèces : 85.000

TAF :

1. Etablir le bilan au 01-01-2011
2. Présenter les comptes schématiques
3. Présenter le bilan au 15 – 05 – 2011

EXERCICE 3

Enregistrer les opérations suivantes dans les comptes schématiques :

- 1 – Achat d'un micro – ordinateur réglé au comptant par chèque bancaire : 1 500 000 F
- 2 – Impôt payé en espèces à l'état : 500 000 F
- 3 – Transfert des fonds de la banque à la caisse : 3 500 000 F ;

- 4 – Vente de marchandises au comptant contre espèces : 120 000 F
- 5 – Achat des marchandises à crédit : 550 000 F ;
- 6 – Frais de carburant règle au comptant contre espèces : 30 000 F
- 7 - Salaire du mois payé par chèque : 3 500 000 F
- 8- Vente de marchandises a crédit : 700 000 F
- 9 – Facture d'électricité reçue par la CIE : 310 000 F
- 10 – Frais de transport règle en espèce : 45 000 F
- 11 – Emprunt de 10 000 000 F auprès de la BICICI
- 12 – Achat d'un véhicule : 12 000 000 F ;
- 13 – Règlement du client de la moitié de la créance en d'espèces opération 08
- 14 – Achat de marchandises 950 000 F dont 450 000 F réglé au comptant par chèque ;
- 15 – Achat de timbre fiscaux à la Mairie : 10 000 F
- 16 – Retour d'un stock de marchandises : 100 000 F
- 17 – Facture reçue du garage : 95 000 F

EXERCICE 4 (non corrigé)

Chargé de la comptabilité de l'entreprise KOUASSI ; on vous fournit les informations suivantes au 01/01/2011

Construction 5 000 000 f ; matériels 650 000 f ; Caisse 160 000 F ; Emprunt 2 000 000 F ; fournisseur 1 800 000 F ; Client 1 600 000 F ; stock de la marchandise 1 800 000 F.

Au cours du mois de Janvier ; l'entreprise KOUASSI a effectué les opérations suivantes

- 1 – Achat d'un matériel par chèque bancaire : 100 000 F ;
- 2 – Remboursement par prélèvement bancaire de 2.8% de l'emprunt ;
- 3 – Achat par compte bancaire de marchandises : 4 000 000 F
- 4 – Retrait de la banque pour alimenter la caisse : 70 000 F ;
- 5 – Achat à crédit de matériels 90 000 F ;
- 6 – Règlement de la dette du 5 par chèque bancaire.

TAF :

- 1- Etablir le bien d'ouverture au 01/01/2001 ;
- 2- Enregistrer les opérations dans les comptes schématiques ;
- 3- Etablir le bilan de clôture à la date du 31/01/2011.

EXERCICE 5

Présenter le compte caisse colonnes mariées et calculer son solde au 14 mars

01 – 03 : espèces en caisse.....	450 000 F
04 – 03 : Recette de la journée.....	388 000 F
06 – 03 : Vente au comptant :.....	175 000 F
08 -03 : Versement en banque :.....	375 000 F
10 – 03 : Régler un fournisseur.....	98 000 F
12 – 03 : Versement d'espèces d'un client :	37 500 F
14 – 03 : Retrait d'espèces :.....	665 900 F

EXERCICE 6

Présenter le compte banque à colonnes séparées

01 – 03 : Solde débiteur nouveau :.....	475 000 F
02- 03 : Chèque n° 205.....	25 000 F
04 – 03 : Chèque n° 207 :.....	18 000 F
06 – 03 : Retrait pour la caisse :.....	35 000 F
10 – 03 : Versement d'un client à la banque :.....	47 500 F

12 – 03 : Versement d'espèces :	50 000 F
16 – 03 Remise à ma banque chèque n° 1250 du client :	25 000 F
18 – 03 Chèque n° 209 :	14 000F
20 – 03 : Virement à l'ordre du fournisseur BAZA :	38 000 F

EXERCICE 7 (Non corrigé)

Mr BAMBA commerçant ; possède un compte a la SIB. Son avoir est de 502 573 F au 01/02/2011. Il effectue les opérations suivantes :

- 04 -02 : Remise d'un chèque bancaire au client LAGO : 73 625 F
- 06 – 02 : Paiement par chèque bancaire ou fournisseur FABIEN : 132 436 F
- 08 – 02 : Virement bancaire au profit du fournisseur BAKI : 75 870 F
- 19 – 02 Remise de divers chèques reçus des clients :
 - Messie : 31 015 F
 - Villa : 4 3000 F
 - FATO :13 725 F
- 21 – 02 : Retrait d'espèces : 80 000 F
- 25 – 02 : Virement bancaire au profit des fournisseurs suivants :
 - NANA : 37 527F
 - LATO : 18 075 F
- 28 - 02 : Paiement par chèque des transports : 4 345 F

TAF :

- 1- Présenter le compte SIB tracé complet...
- 2- Que signifie le solde de ce compte à la date du 28 – 02 – 2011

EXERCICE 8 (Non corrigé)

Présenter le compte banque a colonnes mariées des soldes.

- 01 – 03 Solde à nouveau : 1 200 000 F
- 03 – 03 : Règlement de divers chèques remis par les clients : 300.000 F
- 04 – 03 : Chèque n°315 en règlement du fournisseur AKE 100 000 F ;
- Cheque n°316 en règlement du frais de transport : 45 000 F ;
- 10 – 03 : Versement d'espèces : 100 000 F ;
- Virement du client NGORAN en notre faveur : 200 000 F
- 15 – 03 : Chèque no317 en règlement d'une facture : 85 000 F
- 18 – 03 : Chèque no318 retrait pour la caisse : 400 000 F
- 19 – 03 : Virement du client PORQUET en notre faveur : 75 000 F
- 25 - 03 : La banque paie pour notre compte un fournisseur : 35 000 F

EXERCICE 9

Enregistrer les opérations suivantes dans le compte du fournisseur a colonnes mariées

- 05 – 08 : Je dois au fournisseur CARELLE la somme de 175 680 f .Je lui verse un acompte de 100 000 F ;
- 12 – 08 : Je lui achète à crédit pour 198 760 F de marchandises facture n°600;
- 25 – 08 : Mon banquier lui verse la somme de 150 000 F ;
- 30 – 08 : J'achète a crédit facture n°610 à CARELLE pour 200 000 F de marchandises ;
- 10 – 09 : Je lui règle ¾ de la somme que je lui dois a cette date ;
- 03 – 10 : CARELE me livre 155 000 F de marchandises facture n°650 ;
- 15 – 10 : Je retourne a CARELLE 50 000 F de marchandises avariées, facture d'avoir n° 625

25 – 10 : CARELLE m'accorde un rabais de 4 000 F sur la dernière facture d'avoir n°625.

EXERCICE 10

Mr GNANTE est en relation d'affaire avec Mr MONTY .Pendant le mois de Mars, ils ont réalise des opérations suivantes :

01 – 03 : Livraison de 300 000 F de marchandises a Mr MONTY qui paiera plus tard ;

02 - : Mr GNANTE livre 420 000 F de marchandises à Mr MONTY ET PAIE 60 000 F de frais de transporta la charge du client ;

03 -03 Retour de 40 000 F de marchandises sur la livraison du 1^{er} Mars ;

04 – 03 : Mr MONTY ADRESSE UN CHEQUE correspondant au $\frac{3}{4}$ de ce qu'il doit a son fournisseur ;

05 – 03 Mr GNANTE accorde un escompte de 10% du solde du compte ;

06/03 : Livraison de 900 000 F de marchandises a Mr MONTY0.

TAF : *Présenter le compte client GNANTE chez MONTY : (Compte a colonnes mariées avec soldes)*

EXERCICE 11

Les opérations suivantes ont été réalisées par M KASSI client de Mr CISSE.

04 – 06 : Achat de marchandises .80 000 F ;

06 – 06 : Cheque no1250 sur la SIB envoyé a CISSE : 80 000 F ;

05 - 06 : Reçu de CISSE la facture no6183 :530 000 F.

06 – 06 : retourne a CISSE des marchandises non conformes : 30 000 F

TAF :

1- *Présenter le compte « client CISSE » chez KASSI*

2- *Présenter le compte « client KASSI » chez CISSE*

EXERCICE 12

L'entreprise MOTIE a réalisé en Janvier les opérations suivantes :

01/01 : Avoir en banque : 100 000 F

03/01 : Souscription d'un emprunt 50 000 F déposé en banque ;

04/01 : Achat de marchandises a crédit : 100 000 F ; facture n°16 ;

06/01 : Vente de marchandises, 40 000 F à crédit ; facture n°10 ;

06/01 : Vente de marchandises, 40 000 F à crédit n°10 ;

07/01 : Paiement de frais de notaire par cheque bancaire : 5 000 F, cheque no35 ;

08/01 : Achat de marchandises : 60 000 F : 50% au comptant par chèque bancaire et 50% a crédit (facture n°17)

09/01 : Encaissement d'un chèque client : 40 000 F (cheque n°673) ;

10/01 : Vente : 80 000 F ; 60% au comptant (chèque n°78) et 40% à crédit (Facture n°11)

TAF

1- *Etablir le compte client a colonnes séparées*

2- *Etablir le compte fournisseur a colonnes mariées*

3- *Etablir le compte banque à colonnes mariées avec soldes*

EXERCICE 13 (Non corrigé)

Les comptes bilan de l'entreprise ROSINE présente au 01/01/N les soldes suivants :

Banque : 20 000 (débit) : Client : 40 000 : Caisse 8 000 F (débit) :

Fournisseur : 30 000 F

Les opérations suivantes ont été réalisées en Janvier :

02/01: Virement de la caisse a la banque.3 000 F (pièces de caisse no1)

03/01: Achat de marchandises a crédit, 25 000F, (facture no137)

04/01:Achat au comptant par chèque, 6 000 F (chèque N°138) ; en espèces 2000 F (Pièces de caisse n°2) ;

05/01 : Vente de marchandise a crédit : 43 000 F (facture n°100;Au comptant par chèque bancaire.11 000 F (chèque no 139) et en espèces. 4 000 F (PC n°3) ;

06/01 : Achat de timbre – poste : 100F en espèces (pièces de caisse n°4) ; paiement d'une annonce publicitaire, 350 F (cheque no140) ;
 07/01 : Paiement par cheque bancaire d'une mensualité du prêt 5 000 F (cheque no141);
 10/01 : Retour de marchandises a un fournisseur 500 F .Il nous fait un avoir no 45
 12/01 : Remise accordée a un client mecontent : on lui établit un e facture d'avoir no40 pour 10% de ses achats. Montant 13 000 F
 13/01 : Encaissement auprès des clients
 Cheque n°142 : 37 000 F
 En espèces : 4 000 F (pièce de caisse n°5)
 14/01 : On ne souhaite conserver en caisse que 1000 F. Le solde est viré en banque.

TAF :

Etablir les comptes banque, Caisse, Client, Fournisseur (trace complet) En faisant apparaître les soldes a la date du 15/03/N

LE JOURNAL, LE GRAND LIVRE ET LA BALANCE

EXERCICE 1

Les opérations suivantes ont été réalisées par l'entreprise BONDE au cours du mois de Janvier N.

03/01 : Vente de marchandises a 375 000 F dont 125 000 F paye au comptant en espèces
 04/01 : Paiement du loyer du local par cheque : 170 000 F ;
 05/01 : Achat a crédit des marchandises à 750 000 F
 06/01 : Crédit de trésorerie sur 3 mois accorde par la BIAO ,1 900 000 F (vire sur le compte bancaire) ;
 06/01 : Vente au comptant contre espèces : 150 000 F
 08/01 : Achat des fournitures de bureau a ELLO : 162 500 F
 09/11 : Vente a crédit à Bernard : 150 000 F, à Adou : 200 000 F ;
 09/11 : Règlement de 45 000 F par chèque bancaire au journal local pour annonces Publicitaires ;
 10/01 : Facture d'avoir établie pour Bernard pour retour de 45 000 F de marchandises ;
 10/01 : Cheque de 200 000 F reçu du client YEO ;
 10/01 : Vente de marchandises a Bénie : 625 000 F
 11/01 : Réception de la facture d'électricité : 135 500 F
 12/01 : Achat de timbres fiscaux contre cheque : 125 000 F
 13/01 : Remboursement d'emprunt : 425 000 F dont 25 000 F d'intérêt...prélèvement Bancaire ;
 15/01 : Vente de produits finis a YAO : 530 000 F ;
 16/01 : avis bancaire reçu pour virement de revenus de placement 200 000 F ;
 17/01 : Frais de maintenance de l'équipement informatique règle par cheque : 110 000 F
 17/01 : Amende payée pour défaut de stationnement du véhicule de livraison : 110 000
 18/01 : Don a l'équipe de football de l'entreprise : 10 000 F ;
 18/01 : Loyer pour location des anciens locaux : 85.000 F
 19/01 : Avis bancaire reçu pour prélèvement de frais de tenues de comptes : 45 000 F ;
 21/01 : Feuilles d'honoraire reçu de l'avocat conseil 230 000 F
 23/01 : Indemnités perçues de la maison d'assurance pour véhicule accidenté : 345 000 Par cheque bancaire ;
 24/01 : Frais de transport de personnel règle par cheque : 150 000 F

25/01 : Achat de bon d'essence : 300 000 F
 26/01 : Enregistrement de facture de téléphone 185 000 F et d'eau 35 000 F reçu ce jour.
 27/01 : Facture reçue pour travaux des bureaux : 189 000 F

TAF : Enregistrer les opérations suivantes au journal de l'entreprise BONDE\$

EXERCICE 2 :

Au cours du mois de Février N, les opérations suivantes ont été réalisées :

02/02 : Achat de marchandises 100000 F (45% en espèce et le reste à crédit)
 03/02 : Reçu en espèce loyer du mois : 300 000 F
 06/02 : Payé par chèque bancaire loyer du magasin : 600 000 F ;
 07/02 : Achats de divers fournitures non stockables a crédit : 250 000 F ;
 12/02 : Vente de marchandise en crédit : 2 100 000 F ;
 15/02 : Reçu facture de SODECI 60 000 F ; de la RTI (facture publicité) :75 000 F.
 20/02 : Reçu du client Anatole un cheque postal : 120 000 F.
 25/02 : Achat d'un micro ordinateur : 1 400 000 F. (30% en espèce et le reste a crédit)
 26/02 : Retrait d'espèce pour la banque : 1 250 000 F ;
 27/02 : Remboursement par espèces d'un emprunt : 80 000 F.

TAF : Enregistrer les opérations suivantes au journal classique

EXERCICE 3 (Non corrige)

Employé comme comptable à la SA GBATO crée le 01/01 2011 ; votre chef comptable vous soumet les opérations suivantes à analyser :

01/01 : Pour constituer cette société les actionnaires ont fait les apports suivants :
 Des locaux commerciaux et de bureaux e values a 10 000 000 F, un micro ordinateur d'une valeur de 5 000 000 F et 85 000 000 F en espèces ;
 03/01 : Ouverture des compte à la SIB agence centrales au Plateau avec 20 000 000 F en espèces et d'un compte courant postal (CCP) au centre des chèques postaux avec 5 000 000 F en espèces ;
 05/01 : Achat de marchandises au fournisseur DIABY à 19 200 000 F, paiement des 2/3 au comptant en espèces et le reste à crédit ;
 10/01 : Achat de trois bureaux ministres et de chaises à 5.000.000 par chèque bancaire
 12/01 : vente de marchandises à 13.500.000 au client TECHNO. Ces marchandises ont coutés 12.600.000 .Encaissement du 1/3 au comptant des 3/5 du reste au comptant par chèque bancaire et le reliquat à crédit
 15/01 : Paiement de factures : Eau 154 250 en espèces, Electricité 250 625 par cheque postal ;
 18/01 : Achat de marchandises à 14 400 000 F au fournisseur S.A ANDY. paiement du ¼ au comptant en espèces , des 2/5 au comptant par cheque bancaire et le reste à crédit ;
 21/01 : virement de 1 000 000 du compte banque a la SIB au compte CCP ;
 24/01 : Vente de marchandises au client ETS HEC a 15 600 000 F .Ces marchandises ont coute 14 70 000 F. Encaissement des 3/5 au comptant dont 2/3 en espèces et le reste par cheque postal ;
 26/01 :Encaissement de créances sur les clients :la créance du 12/01 sur le client Tecno en espèces et les 2/3 de la créance du 24/01 sur le client HEC par cheque bancaire ;
 28/01 : paiement de dette fournisseur : les ¾ de la dette du 05/01 envers le fournisseur DIABI par cheque bancaire et les 3/5 de la dette du 18/01 envers le fournisseur ANDY par cheque postal ;
 30/01 : Encaissement de loyer en espèces 300 000 F ;
 31/01 : Paiement de salaires : 132 775 f en espèces , 545 110 f par virement bancaire et 85 315 F par virement postaux .

TAF : enregistrer les opérations suivantes au journal classique.

EXERCICE 4

01/01/N, l'entreprise MERMOSE présente les comptes suivants :

Construction 500 000f ; Matériel 65 000F, Banque 21 000 F, Caisse 16 000 F, Capital 400 000 F, Fournisseur 180 000 F.

Les opérations suivantes ont été réalisées au cours du mois de janvier :

02/01 : achat de marchandises, 9 000 F paye par cheque bancaire N0 623 ;
 03/01 : vente de marchandises à crédit, 6 000 F (N0121)
 05/01 : Achat d'essences en espèces 2 000 F (Pièces de caisse N0 14)
 07/01 : Frais de transport payes par cheque.25 000 F cheque no 624
 10/01 : Vente de marchandises au comptant contre cheque no 625 :15 000 F ;
 13/01 : Achat de marchandises a crédit, 3 000 F (facture no 00 3)
 15/01 : Paiement agio, prélèvement sur le compte bancaire.1 500 F (avis de débit)
 18/01Recu cheque de clients, 80 000 F (chèque n°732)
 20/ 01:Remboursement par prélèvement bancaire de 25 (de l'emprunt virement no72)
 25 /01 : Vente a crédit de marchandises, 40 000F (facture no 123 ;
 27 /01 : Envoi d'un cheque de 15 000 F no 733 a un fournisseur ;
 28/ 01 : Acquisition d'une machine, 10 000 Payée par cheque bancaire, no 734 ;
 29/01 : Paiement d'impôt en espèces, 9 800 F pièces de caisse n°115 ;
 29/01 : Paiement de salaire par cheque bancaire ,8 350 F, cheque no735 ;
 31/01 : Le stock final de marchandises est de 2 000F

TAF :

- 1- Etablir le bilan d'ouverture 01/01/N ;
- 2- Enregistrement les opérations de Janvier au journal classique ;
- 3- Etablir le grand livre
- 4- Etablir la balance au 31/12/N a 4 colonnes et 6 colonnes

EXERCICE 5

Mr César exploite le restaurant « bon prix »le bilan de son entreprise se présente ainsi au 01/01/N

ACTIF	MONTANT	PASSIF	MONTANT
Actif immobilise		Capitaux propres	
Constructions	200 000	Capital	100 000
Mobilier de bureau	140 000		
Matériel de bureau	50 000	Dettes financières	
Actif circulant		Emprunts	250 000
Client	80 000	Passif circulant	
Trésoreries Actif		Fournisseurs	65 000
Caisse	5 000	Trésorerie Passif	
		Banque découvert	60 000
Total	475 000	Total	475 000

Les opérations effectuées en Janvier sont les suivantes (sauf indication contraire, tous les mouvements de trésoreries sont effectués sur le compte bancaire)

- 1- Achat de fournitures d'entretien, règlement comptant : 3 500 F ;
- 2- Achat de mobilier de bureau, règlement à 60 jours : 12 000 F ;
- 3- Règlement au comptant d'une facture de publicité 2 400 F ;
- 4- Remise à l'encaissement de cheque reçu de client en règlement de factures enregistrées antérieurement : 35 000 F
- 5- Règlement par cheque de diverses factures : Electricité : 8 000 F ; Assurances : 15 000 F, Télécommunications : 3 000 F
- 6- Cheque 18 000 F adresse au fournisseur en règlement, d'une facture enregistrée antérieurement
- 7- Prélèvement bancaire d'une échéance de l'emprunt remboursement : 50 000 F ; intérêt 12 500 F
- 8- Règlement par virement bancaire de salaire du mois : 42 000 F ;
- 9- Enregistrement des ventes au comptant du mois : - en espèces 16 000 F, - par cheque bancaire : 22 000 F, - par cartes bancaires 75 000 F ;
- 10- Dépôt de laque d'une somme de 15 000 F en espèces.

TAF :

- 1- *Enregistrer les opérations au journal ;*
- 2- *Présenter le grand livre ;*
- 3- *Présenter la balance à 4 colonnes et 6 colonnes*
- 4- *Présenter le compte au résultat et le bilan au 31/12/N*

LES OPERATIONS D'ACHATS ET DE VENTES

PREMIERE PARTIE

DOSSIER 1

Vous êtes employé comme comptable stagiaire dans la société AGATHE.

Les opérations suivantes ont été réalisées par l'entreprise au cours le, mois d'Avril N.

02/04 : vente de marchandises HT : 9 000 000 F ; remise 10% escompte 2 ; TVA 18% port avance 100 000 ; facture n°100 ;

05/04 : Achat de marchandise HT : 10 000 000 ; remise 10% ; escompte 5 ; TVA 18% ; port facture 200 000 ; facture n° A52 ;

05/04 : Transport ABIDJAN – DIVO effectuée par l'entreprise UTD, pour le compte du client KACOU, paye ce jour en espèce : 80 000. pièce de caisse n°1

10/04 : Facture d'avoir no A45 : Ristourne sur achat du troisième trimestre : 32 850 ;

15/04 : Facture d'avoir no B35 : Brut : 2 000 000, port avance 50 000 sur facture n° ; A52

16/04 : Facture no C12 de MERCEDES pour réparation DE LA 190. Montant 100 000 ; TVA 18 ;

18/04 : Acquisition d'un micro – ordinateur HT : 1 000 000 ; TVA 18% port payé 50 000 ; facture N°A70 ;

20/04 : Achat d'une bibliothèque 800 000 ; de 8 chaises : 100 000 ; TVA 18% port payé 20 000 ; facture N° 50

25/04 : Reçu et réglé la facture CIE ce jour 70.000 (pièces de caisse n°02)

26/04 : Acquisition d'une bibliothèque auprès des ETS AMOBLA. Montant HT 500.000, remise 5% : escompte 2%, port payé 25.000, facture n°165 ; TVA 18%.

TAF :

- 1- Présenter toutes les factures ;
- 2- Passer les écritures dans le journal classique de l'entreprise.

DOSSIER II

La SA IVOIR a acheté le 10/10/N des marchandises auprès du fournisseur MARTINE.

- Remises 10% et 5%
- Escompte 4%
- TVA 18%
- Port payé : 900.000
- Net à payer : 20.270.880

TAF : présenter la facture n°205 et comptabiliser-la chez IVOIR et chez MARTINE.

DEUXIEME PARTIE ; (exercices non corrigés dossier 1 à 5 : entraînement)

DOSSIER 1

Le 05/10/N : à la suite d'une livraison de marchandises, l'entreprise DOGBA a reçu de son fournisseur BLE la facture n°520 comportant les éléments suivants :

Marchandises : 900.000.000, remise 10%, escompte 2%, TVA 18%, port payé 40.000 ;

Le 08/10/N : la société BLE a adressé à son client DOGBA une facture d'avoir n°530 pour un rabais de 10% sur la facture n°520 à la suite d'avaries constatées sur la livraison ;

Le 10/10/N : L'entreprise DOGBA a adressé un chèque à son fournisseur BLE pour solde de compte.

TAF : enregistrer chacune de ces opérations dans les deux comptabilités.

DOSSIER 2

Votre entreprise vient de recevoir un chèque bancaire d'un montant de 1.263.000 F, en règlement d'une facture comportant les éléments suivants :

- Remise 5% et 10% ;
- Transport facturé 50.000 ;
- Escompte 3% ;
- TVA taux normal.

TAF :

- 1- *Présenter la facture.*
- 2- *Comptabiliser-la chez le client et chez le fournisseur*

DOSSIER 3

Reproduire et comptabiliser le document ci-dessous et enregistrer les écritures nécessaires au journal de l'entreprise BALLO (vendeur) et chez JEAN (acheteur). Le détail des calculs doit figurer sur la feuille de copie.

Facture n°1250	
Montant brut :	
Remise 10% :	

1 ^{er} net commercial :	
Remise 4% :	

2 ^{ème} net commercial :	
Escompte :	

Net financier :	51840
TVA 18% :	

Net à payer :	

DOSSIER 4

L'entreprise GADJI spécialisée dans la vente de chemises, a réalisé des ventes d'un montant de 3.500.000 F, le 15/10/N.

Pour la circonstance le client MARTINE a qui on a remis la dite facture n°105 lors de son achat a fait une avance de 1.000.000 F. le port payé est de 95.000 F. MARTINE a bénéficié d'une remise de 5% et d'un escompte de 3% ; TVA 18%.

TAF :

- 1- *Présenter la facture ;*
- 2- *Comptabiliser chez GADJI et chez MARTINE.*

DOSSIER 5

L'entreprise AKA a enregistré les opérations suivantes :

02/04/N : Facture n°705 de l'entreprise YOBOUET. Montant brut 2.400.000, remise 5%, escompte 2%, port payé 50.000, emballages consignés 94.400, avance 800.000.

05/04/N : Facture n°950 à l'entreprise BINTOU. Montant brut 6.000.000, remise 10% et 8%, escompte 3%, TVA 18%, port récupéré 70.000, emballages consignés 240.000, avance 1.500.000.

07/04/N : Facture n°605 de l'entreprise ATTA pour l'achat d'un matériel informatique. Montant brut 1.800.000, remise 10%, TVA 18%, port avancé 30.000.

TAF : Présenter et enregistrer les factures dans la comptabilité de l'entreprise AKA.

DOSSIER 6

L'entreprise CARELLE achète et revend des marchandises diverses. Les opérations réalisées en novembre N sont résumées dans les documents ci-après :

CARELLE	01/11/N
Fact n°01	doit : JOEL
Marchandises	375.000
Remise 10%	37.000
Net à payer	338.000

ABLAN	25/11/N
Fact n°40	doit : CARELLE
Marchandises	120.000
Escompte 3%	3.600
Net financier	116.400
TVA 18%	20.952
Port avancé	30.000
Net à payer	167.352

Ets AKA	17/11/N
Fact n°A10	doit CARELLE
Marchandises	1.500.000
Rabais 10%	150.000
Net commercial	1.350.000
TVA 18%	243.000
Emballages cons	260.000
Net à payer	1.853.000

CARELLE	10/11/N
Fact n°02	doit : PAUL
Marchandises	620.000
Remises 10%	31.000
Net com	589.000
Escomptes 2%	11.780
Net financier	577.220
Port facturé	150.000
Total HT	728.220
TVA 18%	130.900
Emb. consignés	120.000
Net à payer	978.120

CARELLE	12/11/N
Fact n°60	Avoir : JOEL
Marchandises	100.000
Remise 10%	10.000
NAVC	90.000

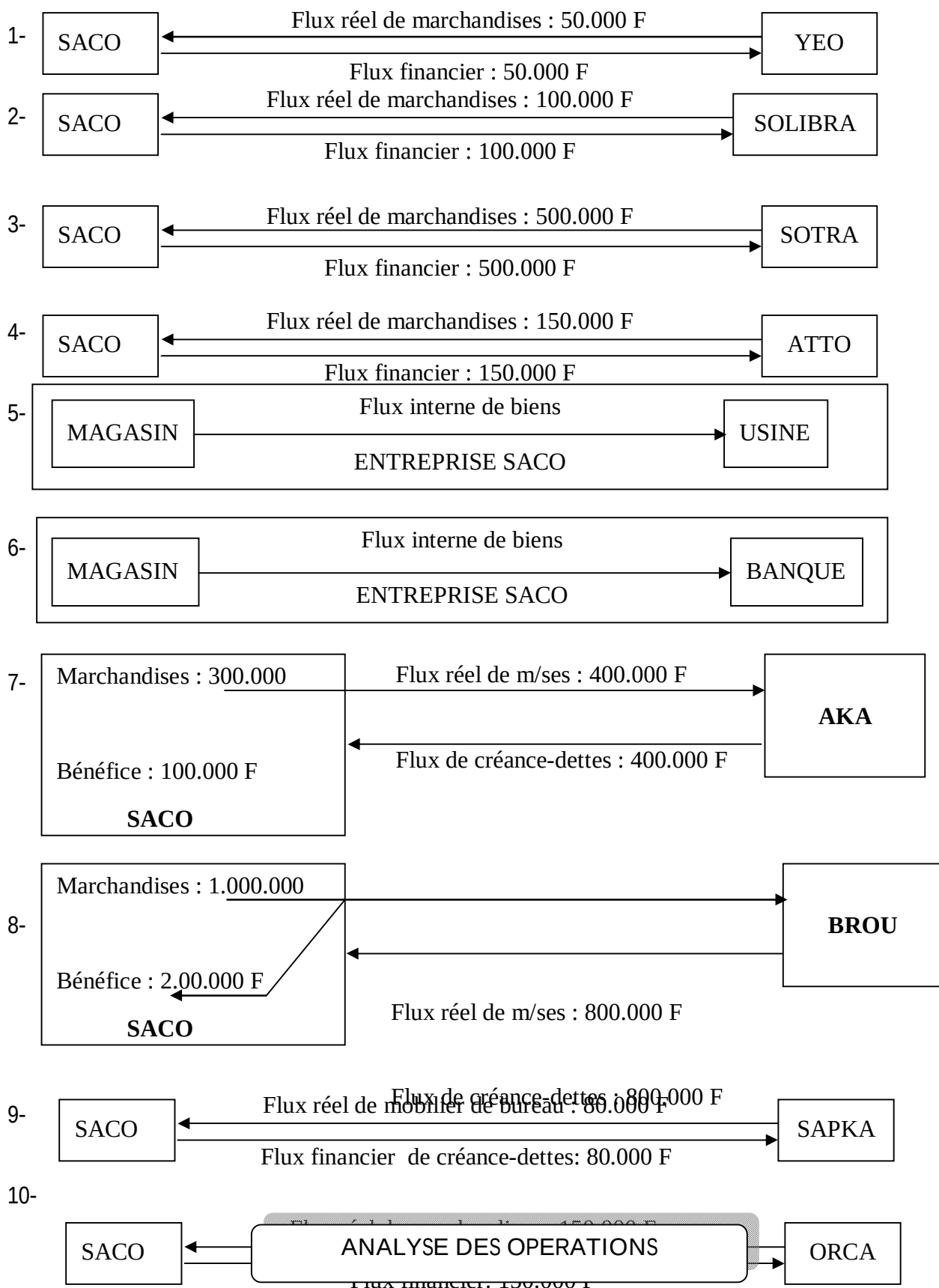
ABLAN	30/11/N
Fact n°05	Avoir : CARELLE
Votre ristourne du mois	60.000
NAVC	60.000

TAF : enregistrer ces opérations au journal de l'entreprise CARELLE

*

NOTION DE FLUX

EXERCICE 1



EXERCICE 2 : Analyse des opérations

N°	Nature des opérations	EMPLOIS		RESSOURCES	
		Nature	Montant	Nature	Montant
1	Création de commerce	Banque	2.000.000	Capital	2.000.000
2	Achat de fonds de commerce	Fonds de com	12.000.000	Banque Dette fourn.	6.000.000 6.000.000
3	Règlement bancaire	Stock de m/ses Matériel de trans.	2.400.000 3.600.000	Banque	6.000.000
4	Règlement bancaire de caution	Caution	42.000	Banque	42.000
5	Retrait d'espèces	Caisse	250.000	Banque	250.000
6	Vente de marchandises	caisse	93.000	Marchandises	93.000
7	Vente de m/ses à crédit	Créance (client)	120.000	Marchandises	120.000
8	Achat à crédit de m/ses	Marchandises	365.000	Dette fourn	365.000
9	Achat de m/ses	Marchandises	520.000	Banque Dette fourn	260.000 260.000
10	Dépôt d'espèces en banque	Banque	50.000	Caisse	50.000
11	Règlement par chèque postal	Chèque postal	120.000	Client	120.000
12	Virement bancaire	Fournisseur	365.000	Banque	362.000

EXERCICE 3 : Analyse des opérations

N°	Nature des opérations	EMPLOIS		RESSOURCES	
		Nature	Montant	Nature	Montant
1	Retrait d'espèces en banque	Banque	100.000	Crédit	100.000
2	Règlement par chèque de facture de publicité	Publicité	250.000	Banque	250.000
3	Achat en espèce de timbre poste	Timbre-poste	1.200	Caisse	1.200
4	Achat à crédit de photocopieuse	Photocopieuse	350.000	Fournisseur	350.000
5	Paiement impôt par chèque	Impôt	100.000	Banque	100.000
6	Règlement par chèque postal de la photocopieuse	Fournisseur	350.000	Chèque postal	350.000
7	Paiement en espèce de la facture d'eau	Eau	15.000	Caisse	15.000
8	Réception de quittance	CIE	87.000	Caisse	87.000
9	Règlement de fourniture	Fournisseur	1.280.000	Caisse	1.280.000
10	Règlement de quittance	Fournisseur	87.000	Caisse	87.000
11	Vente de machine	Banque Perte	500.000 125.000	Machine	625.000
12	Règlement client	Caisse	168.000	Client	168.000
13	Virement bancaire	CCP	1.000.000	Banque	1.000.000
14	Remboursement d'emprunt	Emprunt	1.000.000	Banque	1.000.000
15	Vente de machine à écrire	Caisse	275.000	Mach à écrire bénéfice	250.000 25.000
16	Réception de facture du f/sseur	Marchandises	163.750	Fournisseur	163.750

EXERCICE 4 : Analyse des opérations

N°	Nature des opérations	EMPLOIS		RESSOURCES	
		Nature	Montant	Nature	Montant
1	Achat de m/ses au comptant	Marchandises	128.000	Banque	128.000
2	Vente de m/ses au comptant	Caisse	90.000	Marchandises	90.000
3	Achat de m/ses à crédit	Marchandises	130.000	Fournisseurs	130.000
4	Vente de m/ses à crédit	Créance client	200.000	Marchandises	200.000
5	Règlement bancaire	Fournisseur	130.000	Banque	130.000
6	Réception de chèque postal	Chèque postal	200.000	Client	200.000
7	Achat en espèce de bureau et ch	Mobilier bur	45.500	Caisse	45.500
8	Achat à crédit d'immeuble	Immeuble	12.000.000	Dette f/sseur	12.000.000
9	Achat d'une camionnette	Camionnette	4.528.000	Banque Dette f/sseur	2.264.000 2.264.000
10	Retrait d'espèce à la banque	Caisse	100.000	Banque	100.000
11	Règlement en espèce facture	Transport	7.850	Caisse	7.850
12	Achat par chèque de fourniture de bureau	Fourniture bur	58.900	Banque	58.900
13	Règlement en espèce d'essence	Essence	15.000	Caisse	15.000
14	Règlement par chèque postal d'une dette	Etat	1.054.000	Chèque postal	1.054.000
15	Réception de facture	Téléphone	80.000	Dette f/sseur	80.000
16	Règlement en espèce de timbres fiscaux	Timbre fiscaux	7.500	Caisse	7.500
17	Réception de chèque d'un client	Banque	150.000	Client	150.000

LE BILAN

EXERCICE 1

Bilan début de période

Bilan au 01/01/N

ACTIF	MONTANT	PASSIF	MONTANT
<u>Actif immobilisé</u>		<u>Capitaux propres</u>	
Matériels		Capital	30.000.000
Mobilier	25.000.000		
	5.000.000		
<u>Actif circulant</u>		<u>Dettes financières</u>	
Marchandises		Emprunt	10.000.000
Client	30.000.000		
<u>Trésorerie actif</u>	8.000.000	<u>Passif circulant</u>	
Banque		Dette fournisseur	32.000.000
Caisse	5.000.000	Dette envers l'Etat	5.000.000
	4.000.000		
TOTAL	77.000.000	TOTAL	77.000.000

EXERCICE 2

1- Montant du capital

Evaluation des biens

- Terrain	: 150.000
- Construction	: 200.000
- Mob & mat de bureau	: 75.000
- Matériel de transport	: 175.000
- Marchandises	: 500.000
- Clients	: 350.000
- Emballages	: 25.000
- Banque	: 70.000
- Caisses	: 50.000

Evaluation des dettes

- Emprunt	: 75.000
- Fournisseur	: 150.000
- Créancier divers	: 250.000
- Etat	: 35.000

TOTAL Dettes : 510.000

TOTAL Biens : 1.595.000

Capital = biens – dettes
 = 1.595.000 – 510.000

Capital = 1.085.000

2-Bilan d'ouverture

Bilan au 01/01/N

ACTIF	MONTANT	PASSIF	MONTANT
<u>Actif immobilisé</u>		<u>Capitaux propres</u>	
Terrain		Capital	1.085.000
Construction	150.000		
Mat et mob de bureau	200.000	<u>Dettes financières</u>	
Matériel de transport	75.000	Emprunt	75.000
	175.000		
<u>Actif circulant</u>		<u>Passif circulant</u>	
Marchandises		Fournisseur	150.000
Clients	500.000	Etat	35.000
emballages	350.000		
	25.000	<u>Trésorerie passif</u>	
<u>Trésorerie actif</u>		Créditeurs divers	250.000
Banque			
Caisse	70.000		
	50.000		
TOTAL	2.595.000	TOTAL	1.595.000

EXERCICE 3

1- Montant du capital

Capital = bien – dettes

Evaluation des biens		Evaluation des dettes	
- Construction	2.500.000	- Fournisseur	: 8.000.000
- Matériel	: 3.000.000	- Dette envers Yao	: 5.000.000
- Mobilier	: 2.000.000		
- Marchandises	: 12.000.000		
- Créances clients	: 7.000.000		
- Chèques postaux	: 7.000.000		
- Caisse	5.000.000		
TOTAL bien	: 38.500.000	TOTAL dettes	: 13.000.000

Donc Capital = 38.500.000 – 13.000.000

Capital = 25.500.000

Bilan au 01/10/N

ACTIF	MONTANT	PASSIF	MONTANT
<u>Actif immobilisé</u>		<u>Capitaux propres</u>	
Construction		Capital	25.000.000
Matériels	2.500.000		
Mobilier	3.000.000		
	2.000.000		
<u>Actif circulant</u>		<u>Passif circulant</u>	
Marchandises		Fournisseur	8.000.000
Clients	12.000.000	Dette envers l'Etat	5.000.000
	7.000.000		
<u>Trésorerie actif</u>			
Chèques postaux			
Caisse	7.000.000		
	5.000.000		
TOTAL	38.500.000	TOTAL	38.500.000

EXERCICE 4

Evaluation des biens

- Brevet d'invention : 30.000.000
- Matériel : 140.000.000
- Matières premières : 50.000.000
- Produits fabriqués : 80.000.000
- Clients : 70.000.000
- Banque : 50.000.000
- Caisse : 5.000.000

Evaluation des dettes

- Capital : 160.000.000
- Fournisseur : 70.000.000

TOTAL dettes : 230.000.000

TOTAL bien : 425.000.000

Résultat = biens – (capital + dettes)
 = 425.000.000 – (160.000.000 + 70.000.000)

Résultat = 195.000.000 (il s'agit d'un bénéfice pour l'entreprise)

Bilan au 31/12/N

ACTIF	MONTANT	PASSIF	MONTANT
<u>Actif immobilisé</u>		<u>Capitaux propres</u>	
Brevet d'invention		Capital	160.000.000
Matériels	30.000.000	Résultat	195.000.000
<u>Actif circulant</u>	140.000.000		
Matières premières			
Produits fabriqués	50.000.000	<u>Dettes financières</u>	
Clients	80.000.000	Emprunt	70.000.000
	70.000.000		
<u>Trésorerie actif</u>			
Banque			
Caisse	50.000.000		
	5.000.000		
TOTAL	425.000.000	TOTAL	425.000.000

EXERCICE 5

- 1- Valeur du stock de marchandises :

Soit X la valeur du stock de m/ses
 On a $\text{Bien} + X = \text{capital} + \text{dette} + \text{bénéfice}$
 $X = (\text{capital} + \text{dette} + \text{bénéfice}) - \text{biens}$

Biens			
- Mobilier de bureau	: 4.000.000	- Capital	: 20.000.000
- Matériel de transport	: 13.000.000	- Bénéfice	: 5.000.000
- Prêt à Jean	: 2.000.000	<u>Dettes</u>	
- Clients	: 5.000.000	- Emprunt	: 10.000.000
- Caisse	: 7.000.000	- Fournisseur	: 41.000.000
TOTAL Biens	: 31.000.000	TOTAL dettes	: 51.000.000

$$X = (20.000.000 + 51.000.000 + 5.000.000) - 31.000.000$$

$$X = 45.000.000 \text{ F}$$

2-

Bilan au 31 avril N

ACTIF	MONTANT	PASSIF	MONTANT
Actif immobilisé		Capitaux propres	
Mobilier de bureau	4.000.000	Capital	20.000.000
Matériel de transport	13.000.000	Bénéfice	5.000.000
Actif circulant		Dettes financières	
Marchandises	45.000.000	Emprunt	10.000.000
Clients	7.000.000		
Trésorerie actif		Passif circulant	
Caisse	7.000.000	Fournisseur	41.000.000
TOTAL	76.000.000	TOTAL	76.000.000

EXERCICE 6

- 1- Calcul du montant des dettes fournisseurs
 Soit X le montant des dettes fournisseurs
 $\text{Bien} = \text{capital} + \text{bénéfice} + \text{dette}$
 $X = \text{biens} - (\text{capital} + \text{bénéfice} + \text{dette})$

Biens

- Bâtiment	: 4.000.000	- Capital	: 11.000.000
- Terrain	: 2.000.000	- Bénéfice	: 6000.000
- Matériel de bureau	: 4000.000	<u>Dettes</u>	
- Marchandises	: 1.500.000	- Emprunt	: 1.800.000
- Clients	: 600.000	- Etat TVA à payer	: 41.000.000
- Caisse	: 2.350.000	- Banque découvert	: 200.000
- Banque SGBCI	: 3.000.000		
- Titre de placement	: 700.000	TOTAL dettes	: 2.700.000
TOTAL Biens	: 14.550.000		

$$X = 14.550.000 - (11.000.000 + 600.000 + 2.700.000)$$

$$X = 250.000 \text{ F}$$

2-

Bilan au 31/12/2011

ACTIF	MONTANT	PASSIF	MONTANT
Actif immobilisé		Capitaux propres	
Terrain	2.000.000	Capital	11.000.000
Bâtiment	4.000.000	Bénéfice	600.000
Matériel de bureau	400.000		
		Dettes financières	
Actif circulant		Emprunt	1.800.000
Marchandises	1.500.000		
Clients	6.000.000	Passif circulant	
		Fournisseur	250.000
Trésorerie actif		Etat, TVA à payer	700.000
Titre de placement	700.000		
Banque	3.000.000	Trésorerie passif	
Caisse	2.350.000	Banque découvert	200.000
TOTAL	14.550.000	TOTAL	14.550.000

EXERCICE 7

Bilan au 31/12/2011

ACTIF	MONTANT	PASSIF	MONTANT
Actif immobilisé		Capitaux propres	
Matériels	2.000.000	Capital	2.500.000
		Résultat	1.750.000
Actif circulant		Dettes financières	
Marchandises	1.750.000	Emprunt	1.500.000
Clients	1.250.000		
		Passif circulant	
Trésorerie actif		Fournisseur	110.000
Caisse	900.000		
		Trésorerie passif	
		Crédit de trésorerie	40.000
TOTAL	5.900.000	TOTAL	5.900.000

$$\begin{aligned} \text{Résultat} &= \text{total actif} - (\text{capital} + \text{dettes}) \\ &= 5.900.000 - (2.500.000 + 1.500.000 + 110.000 + 40.000) \\ \text{Résultat} &= 1.750.000 \text{ F} \end{aligned}$$

EXERCICE 8

Bilan au 31/12/2011

ACTIF	MONTANT	PASSIF	MONTANT
Actif immobilisé		Capitaux propres	
Matériel et mobilier (1)	500.000	Capital	5.000.000
Matériel de transport	1.500.000	Bénéfice	5.110.000

Actif circulant		Dettes financières	
Marchandises	500.000	Emprunt	3.000.000
Clients	1.000.000		
Trésorerie actif		Passif circulant	
CCP	100.000	Fournisseur	1.500.000
Banque	750.000		
Caisse	540.000	Trésorerie passif	
		Crédit de trésorerie	500.000
TOTAL	4.890.000	TOTAL	4.890.000

(1) 500.000 = 250.000 + 250.000

EXERCICE 9

1-Déterminons le montant du capital

Biens = capital + bénéfice + dettes

Capital = biens – (dettes + bénéfice)

Biens

- Terrain	: 92.000.000
- Bâtiment	: 91.924.000
- Matériel et outillage	: 57.870.000
- Matériel de bureau	: 10.350.000
- Mobilier de bureau	: 111.720.000
- Matériel de transport	: 33.600.000
- Stock de matières 1 ^{ères}	: 69.830.000
- Stock de produits finis	: 128.350.000
- Créances sur clients	: 85.350.000
- Banque	: 380.000
- Caisse	: 520.000

TOTAL Biens : 685.894.00

- Capital	: ?
- Bénéfice	: 179.784.000

Dettes

- Fournisseurs	: 175.210.000
- Etat	: 11.030.000
- Caisse de solidarité	: 28.360.000

TOTAL dettes : 214.600.000

Capital = 685.894.000 – (214.600.000 + 179.784.000)
 = 685.894.000 – 394.384.000

Capital = 291.510.000

Bilan au 31/12/2012

ACTIF	MONTANT	PASSIF	MONTANT
Actif immobilisé		Capitaux propres	
Terrain	92.000.000	Capital	291.510.000
Bâtiment	91.000.000	Résultat (bénéfice)	179.784.000
Matériel et outillage	57.870.000		
Matériel de bureau	10.350.000		
Mobilier de bureau	111.720.000	Passif circulant	
Matériel de transport	33.600.000	Fournisseur	175.210.000
		Etat	11.030.000
Actif circulant		Dettes sociales	28.260.000
Marchandises	69.830.000		
Produits finis	128.350.000		
Clients	85.350.000		

Trésorerie actif			
Banque	4.380.000		
Caisse	520.000		
TOTAL	685.894.000	TOTAL	685.894.000

LE COMPTE ET L'ENREGISTREMENT A PARTIE DOUBLE
--

EXERCICE 1

Enregistrons les opérations dans les comptes schématiques.

✓ Compte de bilan

D 411 construction	C	D 244 matériel de trans	C	D 411 clients	C
180.000		120.000		80.000	60.000
	180.000 : SD	(7) 20.000	140.000 : SD	(2) 86.000	106.000 : SD
180.000	180.000	140.000	140.000	166.000	160.000

D 101 capital	C	D 401 fournisseurs	C	D 521 banque	C
	200.000	(5) 111.000	90.000	30.000	125.000 (1)
SC : 200.000			125.000 (1)	(2) 344.000	26.000 (3)
16.000	16.000	SC : 125.000	20.000 (7)	(4) 60.000	110.000 (5)
		235.000	235.000		78.000 (6)
					95.000 : SD
				434.000	434.000

D 16 emprunt	C
(3) 20.000	120.000
SC : 100.000	
120.000	120.000

✓ Compte de charges

D 671 charges d'intérêt	C	D 601 achat de m/ses	C	D 605 fourniture consommable	C
(3) 6.000		(1) 125.000		(6) 78.000	
	6.000 : SD		125.000 : SD		78.000 : SD
6.000	6.000	125.000	125.000	78.000	78.000

✓ Comptes de produits

D 101 vente de m/ses	C
	430.000 (2)
SC : 430.000	
430.000	430.000

2- Compte de résultat

CHARGES	MONTANT	PRODUITS	MONTANT
Charges		Produits	
Achat de marchandises	250.000	Vente de marchandises	430.000
Charges diverses	78.000		
Charges d'intérêts	6.000		
Total des charges	334.000	Total produits	430.000
Solde créditeur (bénéfice)	96.000		
TOTAL	430.000	TOTAL	430.000

Bilan au 31/09/N

ACTIF	MONTANT	PASSIF	MONTANT
Actif immobilisé		Capitaux propres	
Construction	180.000	Capital	200.000
Matériel de transport	140.000	Résultat	96.000
Actif circulant		Dettes financières	
Clients	106.000	Emprunt	100.000
Trésorerie actif		Passif circulant	
Banque	95.000	Fournisseur	125.000
TOTAL	521.000	TOTAL	521.000

1- La double détermination du résultat

- 1- Résultat = Produits – charges = 430.000 – 334.000 = 96.000
- 2- Résultat = variation des capitaux propres entre l'ouverture et la clôture l'exercice.
 - Capitaux propres à l'ouverture = 410.000 – (120.000 + 90.000) = 200.000
 - Capitaux propres à la clôture = 521.000 – (100.000 + 125.000) = 296.000
 - Variation = 296.000 – 200.000

EXERCICE 2

- 1- Etablissons le bilan au 31/12/2011

ACTIF	MONTANT	PASSIF	MONTANT
Actif immobilisé		Capitaux	
Matériel d'exploitation	430.000	Capital	6.405.000
Actif circulant		Dettes financières	
Marchandises	1.420.000	Emprunt	70.000
Clients	970.000	Passif circulant	
Trésorerie actif		Fournisseur	345.000
Banque	3.000.000		
Caisse	1.000.000		

TOTAL	6.820.000	TOTAL	6.820.000
--------------	------------------	--------------	------------------

2- Présentons les comptes schématiques

D 24 matériels	C	D 31 marchandises	C	D 101 capital	C
430.000		1.420.000	80.000 (8/2)	970.000	400.000 (25/3)
	430.000 : SD	(6/1) 300.000	60.000 (7/3)	(4/4) 250.000	
430.000	430.000	(15/5) 85.000	250.000 (4/4)		106.000 : SD
			1.415.000 : SD	1.220.000	1.220.000
		1.805.000	1.805.000		

D 521 banque	C	D 571 caisse	C	D 101 capital	C
3.000.000	320.000 (28/2)	1.000.000	145.000 (15/1)		6.405.000
(25/3) 400.000		(8/2) 80.000	700.000 (10/4)	SC : 6.405.000	
(10/4) 700.000	3.780.000 : SD	(28/2) 320.000	85.000 (15/5)	6.405.000	6.405.000
4.100.000	4.100.000		470.000 : SD		
		140.000	140.000		

D 16 emprunt	C	D 401 fournisseur	C
	70.000	(15/1) 145.000	345.000
SC : 70.000		(7/3) 60.000	300.000 (6/1)
70.000	70.000	SC : 440.000	
		645.000	645.000

3- Etablissons le bilan au 15/05/2011

ACTIF	MONTANT	PASSIF	MONTANT
Actif immobilisé		Capitaux	
Matériel d'exploitation	430.000	Capital	6.405.000
Actif circulant		Dettes financières	
Marchandises	1.415.000	Emprunt	70.000
Clients	820.000	Passif circulant	
Trésorerie actif		Fournisseur	440.000
Banque	3.780.000		
Caisse	470.000		
TOTAL	6.915.000	TOTAL	6.915.000

EXERCICE 5

Présentons le compte caisse à colonnes mariées

Dates	libellés	Sommes	
		débit	Crédit
02/03	Espèces en caisse	450.000	
04/03	Recette journalière	388.000	

06/03	Vente au comptant	175.000	
08/03	Versement en banque		375.000
10/03	Règlement du fournisseur		98.000
12/03	Versement d'espèces d'un client	375.000	
14/03	Retrait d'espèces	665.900	
	Solde débiteur		1.243.400
	Total	1.716.400	1.716.400

EXERCICE 6

Présentons le compte banque à colonnes séparées

Date	libellés	sommes	Date	Libellés	somme
01/03	Solde à nouveau	475.000	06/03	Retrait pour la caisse	35.000
02/03	Chèque N0 205	25.000	12/03	Virement d'espèces	75.000
04/03	Chèque n0 207	18.000	14/03	Virement d'espèces	50.000
10/03	Virement d'un client	47.500	20/03	Virement à l'ordre du f/sseur	38.000
16/03	Remise de chèque	25.000		SOLDE DEBITEUR	406.500
	TOTAL	604.500		TOTAL	604.500

EXERCICE 9

Présentons le compte à colonnes mariées avec soldes

Dates	Libellés	sommes		soldes
		Débit	Crédit	
05/08	Dette envers le fournisseur		175.680	175.680
05/08	Versement d'acompte au fournisseur	100.000		75.680
12/08	Achat à crédit de marchandises		198.760	274.440
25/08	Versement au profit du fournisseur	150.000		124.440
30/08	Achat à crédit de marchandises		200.000	324.440
10/09	Règlement du ¼ de la dette	81.110		243.330
03/10	Livraison de marchandises		155.000	398.000
15/10	Retour de marchandises	50.000		348.330
25/10	Rabais accordé	4.000		344.330

EXERCICE 10

Compte client MONTY chez GNANTE (colonnes mariées avec soldes)

Dates	libellés	Sommes		soldes
		Débit	crédit	
01/03	Livraison de marchandises		300.000	300.000
02/03	Livraison de marchandises		420.000	720.000
02/03	Frais de transport		60.000	780.000
03/03	Retour de marchandises	40.000		740.000
04/03	Règlement du $\frac{3}{4}$ de la dette	555.000		185.000
05/03	Escompte accordé	18.500		166.500
06/03	Livraison de marchandises		900.000	1.066.500

Compte fournisseur GNANTE chez MONTY (colonnes mariées avec soldes)

Dates	libellés	Sommes		soldes
		Débit	crédit	
01/03	Livraison de marchandises		300.000	300.000
02/03	Livraison de marchandises		420.000	720.000
02/03	Frais de transport		60.000	780.000
02/03	Retour de marchandises	40.000		740.000
04/03	Règlement du $\frac{3}{4}$ de la dette	555.00		185.000
05/03	Escompte	18.500		166.500
06/03	Livraison de marchandises		900.000	1.066.500

EXERCICE 11

Comptes Schématiques

Chez KASSI		Chez CISSE	
D 401 Fournisseur Clissé	C	D 411 Client Kassai	C
(6/6) 80.000	80.000 (4/6)	(4/6) 80.000	80.000 (6/6)
(20/6) 30.000	530.000 (15/6)	(15/16) 530.000	530.000 (20/6)
SC : 500.000			500.000 SD
610.000	610.000	610.000	610.000

EXERCICE 12

Compte Client à colonnes séparés

Dates	Libellés	Sommes	Date	Libellés	Sommes
06/01	Facture N°1	40.000	09/01	Chèque N°673	40.000
13/01	Facture N°2	32.000		Solde créditeur	32.000
TOTAL		72.0000	TOTAL		72.000

Compte fournisseur à colonnes mariées

Dates	Libellés	Sommes	
		Débit	crédit
04/01	Facture n°16		
08/01	Facture N°17		10.000
10/01	Chèque N°38	10.000	30.000
TOTAL		43.000	43.000

Présentons le compte banque à colonnes mariées avec soldes

Dates	libellés	Sommes		Soldes
		débit	crédit	
01/01	Solde initial	100.000		100.000
03/01	Versement d'emprunt	50.000		150.000
07/01	Chèque N°36		5.000	145.000
08/01	Chèque N°37		30.000	115.000
09/01	Encaissement chèque N°38	40.000		155.000
10/01	Chèque N°38		10.000	145.000
13/01	Remise de chèque	48.000		193.000

EXERCICE 1

Enregistrons ces opérations au journal classique de l'entreprise BONDE

411		03/01			
571		Clients	250.000		
		Caisse	125.000		
		Vente de marchandises (vente de marchandises)		375.000	
622		04/01			
		Location et charges locatives	170.000		
	521	Banque (paiement du loyer du local)		170.000	
601		05/01			
		Achat de marchandises	750.000		
	401	Fournisseur (achat de marchandises)		750.000	
521		06/01			
		Banque	190.000		
	561	Crédit de trésorerie (virement bancaire)		190.000	
571		d°			
		Caisse	150.000		
	701	Vente de marchandises (vente de marchandises)		150.000	
6047		08/01			
		Fourniture de bureau	162.500		
	521	Banque (achat de fournitures de bureau)		162.500	
411		09/01			
		Client	350.000		
	701	Vente de marchandises (vente de marchandises)		350.000	
627		d°			
		Publicités, annonces et relations publiques	45.000		
	521	Banque (règlement bancaire)		45.000	
701		10/01			
		Vente de marchandises	45.000		
	411	Clients (retour de marchandises)		45.000	
513		d°			
		Chèque à encaisser	200.000		
	411	Clients (réception de chèque)		200.000	

411			625.000		
	701	Clients			
		Vente de marchandises (vente de marchandises)		625.000	
		11/01			

605	401	Autres achats Fournisseurs (selon facture n°) 12/01	235.000	235.000
64	521	Impôts et taxes Banque (achat de timbres postaux) 13/01	125.000	125.000
16 671	521	Emprunt Intérêt des emprunts Banque (remboursement emprunt) 15/01	400.000 25.000	425.000
411	702	Client Vente de produits finis (vente de produits d'emprunt) 16/01	530.000	530.000
521	77	Banque Revenus financiers (selon l'avis bancaire) 17/01	200.000	200.000
624	521	Entretien, réparation et maintenance Banque (règlement bancaire) d°	110.000	110.000
831	571	Charges HAO constatées Caisse (amende payée) 18/01	10.000	10.000
571	707	Caisse Produits accessoires (selon facture n°) d°	85.000	85.000
605	571	Autres charges Caisse (réception de dons) 19/01	100.000	100.000
631	521	Frais bancaire Banque (avis bancaire) 21/01	45.000	45.000
6324	401	Honoraire Fournisseur (réception d'honoraire)	230.000	230.000

401		22/01		
	521	Fournisseur Banque (règlement bancaire)	235 .000	235.000
513		22/01		
	7582	Chèque à encaisser Autres produits (réception de chèque bancaire)	345.000	345.000
61		24/01		
	521	Transport Banque (règlement de frais de transport)	150 .000	150.000
605		25/01		
	571	Autres achats Caisse (bon d'essence)	300.000	300.000
628		26/01		
		Frais de télécommunication	185.000	
605				
	401	Autres charges Fournisseur (facture de téléphone et d'eau)	35.000	220.000
235		d°		
	481	Aménagement de bureau Fournisseur d'investissement (facture n°)	189.000	189.000

EXERCICE 2

		02/02		
601		Achat de Marchandises	1.000.000	
	401	Fournisseur		550.000
	571	Caisse (Achat de marchandises)		450.000
		03/02		
	571	caisse	300.000	
	7073	Location (reçu loyer du mois)		
		06/02		
622		Location et charges locatives	600.000	
	521	banque (règlement loyer du mois)		600.000
		07/02		
6055		Fournitures de bureau non stockable	250.000	
	401	Fournisseur (achat de fournitures)		250.000
		12/02		
411		Client	2.100.000	
	701	Vente de marchandises (Vente de marchandises)		2.100.000
		15/02		
6051		Fournitures non stockable : eau	60.000	

627	401	Publicité fournisseur	75.000	135.000
		Réception de facteur		
		20/02		
531	411	Chèques Postaux client	120.000	120.000
		(Réception chèque Postaux)		
		25/02		
2442	481	Matériel Informatique	1.400.000	980.000
	571	Fournisseur d'investissement		420.000
		caisse		
		(Acquisition de micro-ordinateur)		
		26/02		
521	571	banque	1.250.000	1.250.000
		caisse		
		(Retrait d'espèces)		
		27/02		
16	571	Emprunt	80 000	80 000
		caisse		
		(Remboursement d'emprunt)		

EXERCICE 4

1 bilan d'ouverture

Bilan au 01/01/N

ACTIF	MONTANT	PASSIF	MONTANT
Actif immobilisé		Capitaux propres	
Construction	500.000	Capital	400.000
Matériel	65.000		
Actif circulant		Dettes financières	
Marchandises	18.000	Emprunt	200.000
Clients	160.000		
Trésorerie actif		Passif circulant	
banque	21.000	Fournisseur	180.000
caisse	16.000		
TOTAL	780.000	TOTAL	780.000

2- Enregistrement au journal classique

--	--	--	--	--	--

601	521	Achat de marchandises Banque (chèque n° 623) 03/01	9.000	9.000
411	701	Client Vente de marchandises (facture n°121) 05/01	6.000	308.480
6053	571	Fourniture non stockable : autre énergies Caisse (pièces de caisse) 07/01	2.000	2.000
61	521	Transport Banque (chèque n°624) 10/01	2.500	2.500
521	701	Banque Vente de marchandises (chèque n°6622) 13/01	15.000	15.000
601	401	Achat de marchandises Fournisseur (facture n°123) 20/01	3.000	3.000
671	521	Frais financiers Banque (avis de débit n°571 : agio) 18/01	1.500	1.500
521	411	Banque Client (chèque n°732) 20/01	80.000	80.000
16	521	Emprunt Banque (remboursement) 25/01	50.000	50.000
411	701	Clients Vente de marchandises (selon facture n°123) 27/01	40.000	40.000
401	521	Fournisseurs Banque (chèque n°733) 28/01	15.000	15.000
241	521	Matériel et outillage industriel Banque (chèque n°734)	10.000	10.000

64	571	29/01 Impôt et taxes Caisse (pièce de caisse n° 15) d°	9.800	9.000
66	521	Charges de personnel Banque (Chèque n°735)	8.350	8.350
6031	31	31/01 Variation de stock de marchandises Stock de marchandises (stock initial) d°	18.000	18.000
31	6031	Stock de marchandises Variation de stock de marchandises (prise en compte du stock initial)	2.000	2.000

3- Le grand livre

D	23 bâtiment	C
500.000		
	500.000 : SD	
500.000	500.000	

D	241 matériel & out	C
SI : 65.000		
(25/1) 10.000	75.000 : SD	
75.000	75.000	

D	31 marchandises	C
SI : 18.000	18.000	
	(31/1)	
(31/1) 2.000	2.000 : SD	
20.000	20.000	

D	401 fournisseur	C
(27/1) 15.000	18.000 : SI	
SC : 168.000	3.000 (13/1)	
183.000	183.000	

D	16 emprunt	C
(20/1) 50.000	200.000 : SI	
SC : 150.000		
200.000	200.000	

D	101 capital	C
	400.000 : SI	
SC : 400.000		
400.000	400.000	

D	67 frais financier	C
(15/1) 1.500		
	1.500 : SD	
1.500	1.500	

D	61 transport	C
(7/1) 2.500		
	2.500 : SD	
2.500	2.500	

D	6031 variation de stock	C
(1/1) 18.000	2.000 (31/1)	
	16.000 : SD	
18.000	18.000	

D	411 clients	C
SI : 160.000	80.000 (18/1)	
(3/1) 6.000		
(25/1) 168.000	126.000 : SD	
206.000	206.000	

D	601 achat de m/ses	C
(2/1) 9.000		
(13/1) 3.000	12.000 : SD	
12.000	12.000	

D	6053 marchandises	C
(7/1) 2.000		
	2.000 : SD	
2.000	2.000	

D	571 caisse	C
SI : 16.000	2.000 (5/1)	

D	701 vente de m/ses	C
SC : 61.000	6.000 (3/1)	

D	521 banque	C
SI 21.000	9.000 (2/1)	

	9.800 (29/1) 4.200 : SD		15.000 (10/1) 40.000 (25/1)	(10/1) 15.000 (18/1) 80.000	2.500 (7/1) 1.500 (15/1) 50.000 (20/1) 15.000 (27/1) 8.350 (29/1) 10.000 (28/1) 19.650 : SD
16.000	16.000	61.000		116.000	116.000

D 66 charges de personnel C	
(29/1) 8.350	8.350 : SD
8.350	
	8.350

4- balance au 31/12/N

Balance à 4 colonnes

N° cpte	Libellés	Sommes		Soldes	
		Débit	Crédit	Débiteur	Créditeur
23	Bâtiments	500.000		500.000	
24	Matériels	75.000		75.000	
31	Marchandises	20.000	18.000	2.000	
411	Clients	206.000	80.000	126.000	
521	Banque	116.000	96.350	19.650	
571	Caisse	16.000	11.800	4.200	
101	Capital		400.000		400.000
16	Emprunt	50.000	200.000		150.000
401	Fournisseurs	15.000	183.000		168.000
601	Achat de m/ses	12.000		12.000	
6031	Variation de stock	18.000	2.000	16.000	
605	Achat non stocké	2.000		2.000	
61	Transport	2.500		2.500	
64	Impôts et taxes	9.800		9.800	
66	Charges de person	8.350		8.350	
67	Frais financiers	1.500		1.500	
701	Vente de m/ses		61.000		61.000
TOTAL		1.052.015,00	1.052.150,00	779.000,00	779.000,00

N°cpte	Libellés	Soldes initiaux		Mouvement de la période		Soldes finales	
		Débiteur	créditeur	Débit	Crédit	Débiteur	Créditeur
23	Bâtiments	500.000				500 000	
24	Matériels	65.000		10 000		75 000	
31	Marchandises	18.000		2 000	18 000	2 000	
411	Clients	160.000		46 000	80 000	126 000	
521	Banque	21.000		95 000	96 350	19 650	
571	Caisse	16.000			11 800	4 200	
101	Capital		400 000				400 000
16	Emprunt		200 000	50 000			150 000
401	Fournisseurs		180 000	15 000	3 000		168 000
601	Achats de m/ses			12 000		12 000	
6031	Variation de stock			18 000	2 000	16 000	
605	Achat non stocké			2 000		2000	
61	Transport			2 500		2 500	
64	Impôts et taxes			9 800		9 800	
66	Charges de personnel			8 350		8 350	
67	Frais financiers			1 500		1 500	
701	Vente de m/ses				61 000		61 000
TOTAL		780 000	780 000	272 150	272 150	779 000	779000

Balance à 6 colonnes

EXERCICE 5

1- Ecriture comptable

601		01/01			
		Achat de marchandises	3.500		
	521	Banque		3.500	
		(achat de fourniture d'entretien)			
2444		Mobilier de bureau	12.000		
	481	Fournisseur d'investissement		12.000	
		(acquisition de mobilier)			
627		Publicité	2.400		
	521	Banque		2.400	
		(règlement de facture de publicité)			
521		Banque	35.000		
	411	Client		35.000	
		(encaissement de chèque)			
6052		Fournitures non stockable : électricité	8.000		
625		Assurance	15.000		
628		Frais de télécommunication	3.000		

401	521	Vente de marchandises (règlement de divers frais)		26.000
	521	Achat de marchandises Fournisseur (chèque en règlement d'un fournisseur)	18.000	18.000
16 671	521	Emprunt Intérêt des emprunts Banque (prélèvement bancaire)	50.000 12.500	62.500
		Charges de personnel Banque (paiement des salaires)	42.000	42.000
521 571	701	Banque Caisse Vente de marchandises (vente au comptant)	97.000 16.000	113.000
521	571	Banque Caisse	15.000	15.000

2- Présentons le grand livre au 31-12-N

D	23 construction	C
	200.000	
		80.000 : SD
	80.000	80.000

D	2444 mobilier de bur	C
	140.000	
	12.000	
		152.000 : SD
	152.000	152.000

D	31 marchandises	C
		100.000
	SC : 100.000	
	20.000	20.000

D	matériel de bur	C
	50.000	
		50.000 : SD
	50.000	50.000

D	411 clients	C
	80.000	35.000 (4)
	(25/1) 10.000	45.000 : SD
	80.000	80.000

D	16 emprunt	C
	50.000	250.000
	SD : 200.000	
	250.000	250.000

D	521 banque	C
	(4) 35.000	60.000
	(9) 97.000	3.500 (1)
	(10) 15.000	2.400 (3)
		26.000 (5)
		18.000 (6)
		62.500 (7)
		42.000 (8)
	SD : 67.400	42.000 (8)
	241.400	241.400

D	571 caisse	C
	5.000	15.000
	(9) 16.000	6.000 : SD
	21.000	21.000

D	601 achat de m/ses	C
	(6) 18.000	65.000
	SC : 12.000	
	21.000	21.000

D	581 f/sseur invest	C
		12.000 (2)
	SC : 12.000	
	12.000	12.000

Les comptes de gestions (charges et produits)

D 6054 fourniture d'entr C	D 627 publicité C	D 6052 électricité C
(1) 3.500	(3) 2.400	(5) 8.000
3.500 : SD	2.400 : SD	8.000 : SD
3.500	2.400	8.000
3.500	2.400	8.000
D 625 assurance C	D 628 télécommunicat° C	D 66 charges de pers C
(5) 15.000	(5) 3.000	(8) 42.000
15.000 : SD	3.000 : SD	42.000 : SD
15.000	3.000	42.000
15.000	3.000	42.000
D 671 intérêt de charges C	D 701 vente de m/ses C	
(7) 12.500		
12.500 : SD	SC : 113.000	113.000 (9)
12.500	113.000	113.000
12.500	113.000	113.000

4-Balance à 4 colonnes

N° cpte	Libellés	Sommes		Soldes	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit
231	Construction	200 000		200 000	
2441	Matériel de bureau	50 000		50 000	
2444	Mobilier de bureau	152 000		152 000	
411	Clients	80 000	35 000	45 000	
521	Banque	147 000	214 400		67 400
571	Caisse	21 000	15 000	6 000	
101	Capital		100 000		100 000
16	Emprunt	50 000	250 000		200 000
401	Fournisseur	18 000	65 000		47 000
481	Fournisseur d'investissement		12 000		12 000
6052	Electricité	8 000		8 000	
6054	Fournitures d'entretien	3 500		3 500	
625	Assurance	15 000		15 000	
627	Publicité	2 400		2 400	
628	Frais de télécommunication	3 000		3 000	
66	Charges de personnel	42 000		42 000	
671	Intérêt des emprunts	12 500		12 500	
701	Vente de m/ses		113 000		113 000
	TOTAL	804 400	804 400	539 400	539 400

4-Compte de résultat 31/12/N

CHARGES	MONTANT	PRODUITS	MONTANT
Charges d'exploitations		Produits d'exploitations	
Electricité	8 000	Vente de marchandises	113 000
Fourniture d'entretien	3 500		
Assurance	15 000	Produits financiers	0
Publicité	2 400		

Frais de telecommunicat°	3 000	Produits exceptionnels	0	5-Bilan au 31/12/ N
Charges de personnel	42 000	Total produits	113 000	
Charges financières				
Charges d'intérêts	12 500			
Charges exceptionnelles	0			
Total de charges	86 400			
Solde créditeur bénéfice	26 600			
TOTAL	113 000	TOTAL	113 000	

ACTIF		MONTANT	PASSIF		MONTANT
Actif immobilisé			Capitaux propres		
Construction		200.000	Capital		100.000
Matériels de bureau		50.000	Résultat		26.600
Mobiliier de bureau		152.000	Dettes financières		
			Emprunt		200.000
Actif circulant			Passif circulant		
Clients		45.000	Fournisseur		59.000
Trésorerie actif			Trésorerie passif		
Caisse		6.000	Banque découvert passif (1)		67.4000
TOTAL		453.000	TOTAL		453.000

(1) Banque découvert : le compte banque présente un solde créditeur

**LE JOURNAL, LE GRAND LIVRE
ET LA BALANCE**

PREMIERE PARTIE : DOSSIER 1

1- Présentation des factures

AGATHE 02/04/N Fact n° 100 doit : PAUL	
Marchandises	9.000.000
Remises	900.000
Net commercial	8.100.000
Escompte 2%	162.000
Net financier	7.938.000
TVA 18%	1.428.840
Port avancé	100.000
Net à payer	9.466.480

F/sseur 05/04/N Fact n° A52 doit: AGATHE	
Marchandises	10.000.000
Remises 10%	100.000
Net commercial	9.000.000
Escompte 5%	450.000
Net financier	8.550.000
Port facturé	200.000
Total HT	8.750.000
TVA 18%	1.575.000
Net à payer	10.325.000

UTD 08/04/N PC n°1 doit: AGATHE	
Transport (Abj-Divo) pour le cpte de réglé ce jour	80.000
Net à payer	80.000

F/sseur 10/04/N Fact n° A45 doit: AGATHE	
Ristourne trimestriel	32.850
N.A.V.C	32.850

F/sseur 18/04/N Fact n° A70 doit: AGATHE	
Micro-ordinateur	1.000.000
Installation	531.000
Montant HT	1.531.000
Remise 2%	306.200
Net commercial	1.224.800
Escompte 1%	12.248
Net financier	1.212.552
TVA 18%	218.259
Port payé	50.000
Net à payer	1.480.811

F/sseur 15/04/N Fact n° B35 doit: AGATHE	
Marchandises	200.000
Remises 10%	200.000
Net commercial	1.800.000
Escompte 5%	90.000
Net financier	1.710.000
TVA 18%	307.8000
Port avancé	50.000
N.A.V.C	2.067.800

CIE 25/04/N Fact n° A10 doit: AGATHE	
Dépense: Électricité réglé ce jour	70.000
Net à payer	70.000

6- Ecritures comptables

411 673	701 4431 7071	02/04	Clients	9.466.840	
			Escompte accordé	162.000	
			Vente de marchandises		8.100.000
			TVA facturée sur ventes		1.428.840
			Port payé		100.000
		(facture n°100)			
601 4452 611	401 773	05/04	Achat de marchandises	9.000.000	
			TVA récupérable sur achat	1.573.200	
			Transport sur achat	200.000	
			Fournisseur		10.313.2000
			Escompte obtenu		460.000
		(facture n°52)			
		08/04			

613	401	Transport pour le compte de tiers Fournisseur (facture n°) d°	80.000	80.000
401	571	Fournisseur Caisse (facture n°) 10/04	80.000	80.000
401	6019	Fournisseur RRR obtenu (facture n°45) 15/04	32.850	32.850
401 673	601 4452 7071	Fournisseur Escompte Achat de marchandises TVA récupérable sur achat Port payé (facture n°35)	2.067.800 90.000	1.800.000 307.800 50.000

624	401	16/04 entretien et réparation banque (facture n°12) 18/04	118 000	118 000
2442 4451 611	481 773	matériels informatiques TVA récupérable sur immobilisation transport sur achat fournisseur d'investissement escompte obtenu (facture n°70) 20/04	1 212 552 218 259 50 000	1 480 811 12 248
2444 611	481	meublier de bureau transport sur achat fournisseur d'investissement (facture n°50) 25/04	1 062 000 20 000	1 082 000
6052	401	fourniture non stockable : électricité fournisseur (réception quittance CIE) d°	70 000 70 000	70 000
401	571	fournisseur caisse (Pièce de caisse n°2) 26/04		70 000
2444 611	481 773	meublier de bureau transport sur achat fournisseur d'investissement escompte obtenu (facture n°165)	558 790 25 000	574 290 9 500

NB : lors de l'acquisition des immobilisations, les frais accessoires d'achat tel que le transport, sont incorporés dans le prix d'achat du bien ; ainsi donc les écritures du 18, 20, et 26/04 doivent se présenter de la manière suivante :

2442		18/04		
4451		matériel informatique (MHT+transport)	1 262 552	
		TVA récupérable sur immobilisation	218 259	
	481	fournisseur d'investissement		1 480 811
	773	escompte obtenu		12 248
		(facture n°70)		
		20/04		
2444		meublier de bureau (MHT + transport+ TVA)	1 082 000	
	481	fournisseur d'investissement		1 082 000
		(facture n° 50)		
		26/04		
2444		meublier de bureau (MHT +transport+ TVA)	583 790	
	481	fournisseur d'investissement		574 290
	773	escompte obtenu		9 500
		(facture n°165)		

DOSSIER 2

Reconstituons la facture

Soit X le montant de la marchandise

Marchandises	X
Remise 10%	- 0,01 X
1 ^{er} Net commercial	0,9 X
Remise 5%	- 0,045 X
2 ^{ème} Net com.	0,855 X
Escompte 4%	-0,0342 X
Net financier	0,8208 X
TVA 18%	+ 0,147744 X
Port payé	900 000 X
Net à payer	0,968544 X + 900 000 X = 20 270 880 X

MARTINE	10/10/N
Fact n° 02 doit	IVOIR
Marchandises	20 000 000
Remise 10%	2 000 000

Net commercial	18 000 000
Remise 5%	9 000 000
Net com.	17 100 000
Escompte 4%	684 000
Net financier	16 416 000
TVA 18%	2 954 880
Port payé	900 000
Net à payer	20 270 880

CHER IVOIR

601		10/10N		
4452		Achat de marchandises	17.100.000	
611		TVA sur achat	2.954.000	
		transport	900.000	
	401	Fournisseur		20.270.080
	773	Escompte obt		684.000
		Facture N°205		

Chez MARTINE

411		10/10N		
673		Clients	20 270 880	
		Escompte accorde	684 000	
	701	Vente de marchandises		17 100 000
	4431	TVA sur vente		2 954 880
	7071	Port payé		900 000