

EXERCICE : 1

Les postes du bilan de la société « LES 777 » se présentent comme suit au 31/12/2000.

Clients ?, fournisseur 500 000 ; emprunt 3 200 000 ; caisse ? ; Capital 7 500 000 ; résultat déficitaire 200 000 ; mobilier 2 500 000 ; marchandises 2 800 000 ; construction 5 000 000 ; banques 580 000.

TRAVAIL A FAIRE :

Sachant que la valeur du poste caisse est le tiers du client.

1°) Présenter les valeurs omises.

2°) Déterminer de deux manières la situation nette.

3°) Présenter le bilan au 31/12/2000.

EXERCICE : 2

La société « LES 777 » vous communique les informations suivantes au 1^{er} janvier 2000 :

Fournisseur 200 000 ; emprunt 800 000 ; clients 200 000 ; capital 2 500 000 ; résultat 500 000 ; caisse 50 000 ; terrain 700 000 ; brevet 500 000 ; marchandises 1 000 000 ; frais d'établissement 600 000 ; titre de participation 400 000 ; titre de placement 100 000 ; bâtiment 1 450 000 ; créancier Dougla 700 000 ; prêteur Comlan 300 000.

TRAVAIL A FAIRE :

Présenter son bilan au 1^{er} janvier 2000.

EXERCICE : 3

Du bilan de l'entreprise ASSA au 31/12/99 on tire les informations suivantes :
Emprunt 1 500 000 ; capital 3 600 000 ; client 3 750 000 ; matériel de transport 375 000 ; fournisseur 300 000 ; caisse ? ; Marchandises 525 000 ; banque ?

TRAVAIL A FAIRE :

1°) Déterminer les montants de caisse et de banque sachant que la caisse représente 1/5 de la trésorerie.

2°) Présenter le bilan.

EXERCICE : 4

Au début de l'année 2003 on extrait les postes suivants de la situation patrimoniale de l'entreprise « LES 777 » :

Camionnette 6 000 000 ; marchandises 1 280 000 ; créances sur clients 600 000 ; avoir en banque 1 200 000 ; somme due aux fournisseurs 1 480 000 ; emprunt 4 000 000.

TRAVAIL A FAIRE

Présenter le bilan d'ouverture de l'entreprise sachant que la perte représente 10% du capital.

EXERCICE : 5

Le jeune Gaou, un aide-comptable dont la compétence laisse à désirer ; vous présente comme suit la situation patrimoniale d'une entreprise :

| Eléments | Montant | Eléments | Montant |
|----------------|------------|--------------|------------|
| Emprunt | 2 600 000 | Mat. Informa | 650 000 |
| Terrain | 1 800 000 | Apport pers | 10 000 000 |
| Mat. Transport | 2 800 000 | Prêteur | 200 000 |
| Banque | 800 000 | Marchandise | 250 000 |
| Personnel | 500 000 | Prêt | 6 650 000 |
| Emprunteur | 700 000 | Résultat | 1 650 000 |
| Créance client | 3 800 000 | Fournisseur | 100 000 |
| Total | 13 000 000 | Total | 13 000 000 |

TRAVAIL A FAIRE :

1°) Rectifier toutes les irrégularités commises par Gaou et calculer le vrai résultat après avoir présenté le bilan rectifié.

2°) Déterminer de deux manières différentes la situation nette de l'entreprise.

EXERCICE : 6

Les éléments de la SA « LES 777 » se présente comme suit :

| | |
|---------------------------|------------|
| Résultat (perte) | 200 000 |
| Mobilier et matériel..... | 2 500 000 |
| Marchandises | 2 800 000 |
| Constructions | ..5 000 |
| Banques | ...580 000 |
| Capital | illisible |
| Caisse..... | illisible |
| Emprunt | illisible |
| Fournisseurs | illisible |

TRAVAIL A FAIRE :

Sachant que :

-le total du bilan est de11 000 000

-la valeur du poste caisse est le 1/3 du poste clients

-la situation nette est de..... 7 300 000

-le passif stable est de10 500 000

-les dettes sont de3 700 000

1°) Déterminer les valeurs omises.

2°) Présenter le bilan.

EXERCICE : 7

L'entreprise AGLO vous présente son bilan au 31/12/97 fournissant les informations suivantes :

Capital ? Matériel industriel 1 250 000 ; emprunt 350 000 ; prêteur 200 000 ; client ? Banques 300 000 ; fournisseurs 250 000 ; caisse 100 000.

TRAVAIL A FAIRE : Sachant que le total du bilan est 2 000 000, présenter le bilan.

EXERCICE : 8

Le bilan d'une entreprise est établi à l'aide des renseignements suivants :

Clients 1 200 000 ; banque découvert 800 000 ; dépôts et cautionnements versés 1 000 000 ; matériel de bureau 2 500 000 ; effet à payer 180 000 ; construction 1 300 000 ; prêteur 4 000 000 ; débiteur 900 000 ; matériel de transport 2 200 000 ; fournisseur 1 400 000 ; caisse 1 100 000 ; stock de marchandises 1 580 000 ; emprunt 3 000 000 ; capital 12 000 000 ; mobilier de bureau 2 400 000 ; titres de placement 2 800 000.

TRAVAIL A FAIRE :

1°) Déterminer le résultat.

2°) Présenter le bilan.

EXERCICE : 9

En vue d'évaluer sa situation patrimoniale « LES 777 » vous présente les éléments suivants :

| | |
|--------------------------------|------------|
| -Terrain..... | 2 800 000 |
| -Bâtiment et installation..... | 4 500 000 |
| -Matériel de transport | 2 500 000 |
| -Titre de participation | 900000 |
| -Stock de marchandises..... | 5 000 000 |
| -Clients | 1 900 000 |
| -Banques..... | 1 200 000 |
| -Chèques postaux..... | 700 000 |
| -Caisse..... | 1 000 000 |
| -Capital..... | 10 000 000 |
| -Emprunts..... | 2 800 000 |
| -Fournisseurs..... | 1 700 000 |
| -Débiteurs divers..... | 600 000 |
| -Prêteur Agossou..... | 1 000 000 |
| -Banque découvert..... | 500 000 |

TRAVAIL A FAIRE :

- 1°) Déterminer le résultat.
2°) Présenter le bilan.

EXERCICE : 10

On tire du bilan de VIVOMEY les éléments suivants :

| | |
|---------------------------------|-----------|
| -Terrain..... | 1 800 000 |
| -Matériel de transport | 2 800 000 |
| -Avoir en banque..... | 778 481 |
| -Clients..... | 832 610 |
| -Créancier CODJO..... | 1 487 900 |
| -Emprunt bancaire..... | 2 600 000 |
| -Créance sur Ali..... | 375 700 |
| -Dette envers le personnel..... | 446 683 |
| -Emprunteur Jean..... | X |
| -Mobilier et matériel..... | 878 900 |
| -Machine et matériel..... | 1 397 300 |
| -Fournisseurs..... | Y |
| -Prêteur Paul..... | 1 900 000 |
| -Prêt du personnel..... | 690 000 |
| -Stock de marchandises..... | 880 000 |
| -Caisse | 25 620 |
| -Capital..... | Z |
| -Immeubles..... | 3 750 000 |

Par ailleurs, vous avez pu noter que la situation nette est de 6 040 283, les dettes sont de 8 506 728 et le résultat est favorable pour 592 283.

TRAVAIL A FAIRE :

- 1°) Déterminer les montants X, Y, Z.
2°) Présenter le bilan de l'entreprise.

EXERCICE : 11

Au 03 juin 1998, la situation de l'entreprise « BIBAL » se présente comme suit : Mobilier de bureau 363 000 ; prêts 45 000 ; capital 156 000 ; matériel de transport 93 645 ; bénéfice 25 200 ; emprunt bancaire 60 000 ; caisse 22 275 ; clients 81 993 ; marchandises X ; fournisseur 479 245.

TRAVAIL A FAIRE :

- A°) Quelle est la valeur du stock de marchandises ?
B°) Dresser le bilan de l'entreprise « BIBAL » au 03 juin 1998.
C°) Déterminer de deux façons la fortune de l'entreprise « BIBAL ».

EXERCICE : 12

Au 31/12/2001 une entreprise résume sa situation qui se présente comme suit :
Dépôt et cautionnement versé 1 500 000 ; dettes sociales 3 000 000 ; frais d'établissement 1 200 000 ; créances 480 000 ; dettes au personnel 2 000 000 ; titre de placement 7 000 000 ; bâtiment 15 000 000 ; client avance 1 560 000 ; état impôt 240 000 ; matériel de transport 4 800 000 ; avoir en caisse 290 000 ; titre de participation 1 800 000 ; créancier ZOLA 2 700 000 ; emprunt 2 900 000 ; capital personnel 25 800 000 ; effet à recevoir 230 000 ; prêt à Viviane 1 275 000 ; fournisseur avance 900 000 ; créancier 1 900 000 ; prêteur 4 200 000 ; banque : 4 400 000 ; marchandises 5 700 000 ; terrain 6 700 000 ; fonds commercial 2 500 000.

TRAVAIL A FAIRE :

- 1°) Déterminer le résultat de l'exercice.
- 2°) Calculer de deux manières la situation nette.
- 3°) Présenter le bilan au 31/12/2001.

EXERCICE : 13

Du bilan de l'entreprise « LES 777 » on extrait au 1^{er} janvier 2001.
Capital 20 000 ; emprunt 6 000 ; camion 24 000 ; marchandises 5 000,
banque ? ; Fournisseur ? ; .

TRAVAIL A FAIRE :

Sachant que l'avoir en banque couvrent 75% des dettes aux fournisseurs, présenter le bilan d'ouverture après avoir déterminé les montants omis

EXERCICE : 14

Au cours du 1^{er} trimestre 2001 Monsieur Zoro chinois a décidé de créer une entreprise nommée « LES 777 » dont le 1^{er} exercice débutera le 1^{er} janvier 2002. En effet, il a mené les démarches suivantes au cours de l'année 2001,
-Apport d'une parcelle pour le compte de l'entreprise 5 200 000.
-Emprunt d'une somme de 6 000 000 versé dans le compte de l'entreprise à la BOA.
-il a payé par ses propres moyens des matériels de bureau s'élevant à 1 400 000 contre chèque bancaire.
-Carlos lui a prêté 1 000 000 qu'il dépose en banque.
-En accord avec le fournisseur Zannou il a reçu à crédit un stock de marchandises dont la valeur est de 2 000 000.
-il verse dans le compte chèque postal ouvert pour le compte de l'entreprise 800 000.

TRAVAIL A FAIRE :

Présenter le bilan d'ouverture de l'entreprise « LES 777 » puis calculer son capital.

EXERCICE : 15

La situation patrimoniale de l'entreprise Diallo et frères au 31/12/N se présente comme suit :

| | |
|--|------------|
| - Capital..... | 38 800 000 |
| - Emprunt bancaire..... | 12 000 000 |
| - Terrain nus..... | 10 000 000 |
| - Bâtiments administratifs | 20 000 000 |
| - Installation et agencements..... | 7 500 000 |
| - Matériel de bureau..... | 8 000 000 |
| - Titres de participation..... | 19 000 000 |
| - Dépôts et cautionnements versés..... | 2 000 000 |
| - Réserves..... | 18 015 000 |
| - Marchandises en stock | 12 500 000 |
| - Dettes envers le fournisseur | 13 975 000 |
| - Créances sur les clients..... | 12 252 000 |
| - Client avances reçues..... | 400 000 |
| - Impôt à payer..... | 7 121 000 |
| - Autres créances..... | 855 000 |
| - Autres dettes financières | 11 364 000 |
| - Titres de placement | 4 750 000 |
| - Avoir en banque | 3 415 000 |
| - Résultat..... | 3 097 000 |
| - Avoir aux chèques postaux..... | 1 000 000 |
| - Avoir en caisse | 500 000 |

TRAVAIL A FAIRE :

- 1°) Présenter le bilan au 31/12/N.
- 2°) Calculer de deux manières la situation nette.

EXERCICE : 16

Au cours du mois d'octobre 2002 l'entreprise AZIZA a effectué les opérations suivantes :

- 02/10 Achats de marchandises en espèce 50 000.
- 04/10 Règlement du client par chèque bancaire 120 000.
- 09/10 Acquisition d'un matériel de transport par chèque bancaire 1 200 000.
- 11/10 Vente de marchandises à crédit 100 000.
- 14/10 Règlement du fournisseur par chèque postal 425 000.
- 16/10 L'exploitant retire 400 000 de la banque pour ses besoins Personnels.
- 19/10 Contracté un emprunt de 4 000 000 à la BOA.
- 24/10 Vente d'un matériel de bureau par chèque bancaire 800 000.
- 25/10 Retiré 200 000 de la banque pour alimenter la caisse.
- 26/10 Versement de 240 000 en banque.
- 27/10 Déposé 40 000 à la SBEE à titre d'avance sur consommation.

29/10 L'exploitant apporte un matériel de transport valant 2 500 000.

TRAVAIL A FAIRE :

Faites l'analyse comptable en terme d'emploi et de ressource.

EXERCICE : 17

L'entreprise « LES 777 » a effectué les opérations suivantes :

01/05 Achat de marchandises à crédit 800 000.

05/05 Vente de marchandises en espèce 1 000 000, coûts d'achat 700 000.

07/05 Remise d'un chèque au fournisseur Sonagnon en règlement de sa facture d'achat 800 000.

08/05 Régulé en espèce la facture de la SBEE 45 000.

09/05 Le client Agossou nous remet un chèque de 1 200 000.

11/05 Achat à crédit d'une Mercedes Benz 8 000 000.

13/05 Vente de marchandises par chèque postal 1 500 000.

14/05 Règlement contre espèce la scolarité de l'exploitant 189 000.

16/05 L'exploitant apport en espèce 175 000 et un micro-ordinateur valant 325 000.

18/05 Viré 500 000 de la banque pour alimenter la caisse.

20/05 Acquis par chèque bancaire un bâtiment 50 000 000.

23/05 Achat de marchandises 1 000 000 et 200 000 réglé en espèce ; 400 000 par chèque bancaire et reste plus tard.

25/05 Vente de marchandise 900 000. Le client a réglé en espèce. 200 000 et 300 000 par chèque postal et le reste dans deux semaines ; les marchandises ont coûté 700 000.

26/05 Vente à prix coûtant de marchandise 2 000 000.

27/05 L'exploitant retire 500 000 de marchandise et règle en espèce 300 000.

29/05 Cession contre chèque bancaire d'un micro-ordinateur 400 000.

TRAVAIL A FAIRE :

Faites l'analyse en terme d'emploi et ressource ces opérations.

EXERCICE : 18

Examinez attentivement le compte « caisse » ci-dessous.

Il y a des erreurs. Recherchez-les et dites comment vous les rectifiez. Calculez le solde du compte.

| DEBIT | | | CAISSE | | CREDIT | |
|-----------------|-----------|----------|--------|-----------|----------|--|
| Dates | Eléments | Montants | Dates | Eléments | Montants | |
| 1 ^{er} | Solde | 3 000 | 3 | Reçu clt | 30 | |
| janvier | débiteur | 1 000 | janvie | M | 40 | |
| 3 | Vente Com | 600 | r | Payé Frs | 130 | |
| janvier | Vente Com | 800 | 3 | Réç clt S | | |

| | | | | | |
|------------------------------|----------|--|---------------------------------|--|--|
| 4 janvier 4 janvier | Payé Frs | | janvie r 4 janvie r | | |
|------------------------------|----------|--|---------------------------------|--|--|

EXERCICE : 19

Voici un compte « caisse ». Une somme a été oublié. Retrouvez-la.

CAISSE

| Date | Eléments | Montants | Dates | Eléments | Montants |
|--------------|-----------------------|-----------------|--------------|----------------------------|-----------------|
| 1 janvier | Solde débiteur | 2 500 | 4 Janvier | Payé au Frs R | 800 |
| 4 janvier | Vente au comptant à B | 500 | r | Payé quittance électricité | ? |
| 5 janvier | Payé par client D | 200 | 5 janvier | | |

Solde débiteur : 2 350

EXERCICE : 20

Un jeune aide-comptable étourdi, a inscrit dans un compte « CAISSE » un paiement de 250 F à un fournisseur, au débit de ce compte. Le solde trouvé pour le compte est 7 500 F. Trouver le solde exact, après rectification de l'erreur.

EXERCICE : 21

Un aide-comptable inscrit par erreur dans le compte « CAISSE » pour le paiement reçu d'un client 1 683 F, alors que le paiement réel est de 1 653 F. Le solde du compte à la fin du mois est de 5 000 F.

TRAVAIL A FAIRE :

Que deviendra le solde du compte après rectification de l'erreur ?

EXERCICE : 22

Il s'agit maintenant d'un paiement fait à un fournisseur. Le montant inscrit dans le compte « CAISSE » est de 1 256 F. Le solde du compte « CAISSE » est, en fin de mois, de 3 750.

TRAVAIL A FAIRE :

A°) On s'aperçoit alors que le montant exact du paiement est de 1 236 F. Quelle est la vraie valeur du solde ?

B°) On s'aperçoit alors que le montant exact du paiement est de 1 286 F. Quelle est la vraie valeur du solde ?

EXERCICE : 23

Un comptable ouvre les comptes d'une entreprise le 03 janvier. Il a à sa disposition le bilan qui comporte les postes suivants : matériel et mobilier de bureau 5 000 F ; marchandises en stock 140 000 ; clients 20 000 ; (Albouy 5 000 ; Charlieu 7 000 ; Monnier 6 000 ; Vassort 2 000) caisse 5 000 ; fournisseurs 12 000 (Bérard 8 000 ; Dixard 4 000) ; capital 158 000.

TRAVAIL A FAIRE

Indiquez les noms des comptes dans lesquels ces sommes vont être inscrites et précisez s'il s'agit du débit ou du crédit.

EXERCICE : 24

Le 1^{er} janvier, le compte "Mobilier" d'une entreprise est débiteur de 3 000. Le 31 janvier, le chef de cette entreprise achète deux classeurs verticaux à 500 F l'un, puis le 7 octobre, un bac à fiche de 40 F. Le 31 décembre suivant, le comptable demande à un de ses employés quelle somme il faut porter au bilan, en face du poste "Mobilier".

TRAVAIL A FAIRE : Répondez-lui.

EXERCICE : 25

Enregistrez dans le compte "CAISSE" les opérations suivantes effectuées par M. Maurent, commerçant :

20/02 Les espèces en caisse se montent à 4 467,88.

21/02 Acheté au comptant pour 567,86 de marchandises.

22/02 Payé pour insertion d'annonces dans le journal de la localité 89 F.

23/02 Payé pour impôt 187,30 F.

24/02 Vente au comptant de ces derniers jours 1 456,89.

25/02 Payé pour réparation effectuée dans le magasin 56,70 F.

27/02 Notre client M. Slonneau nous verse 768,90 F.

28/02 Payé salaires des employés 1 360 F ; quittances d'électricité 46,20 F.
Vente au comptant 1 256,70.

TRAVAIL A FAIRE : Présentez le compte "CAISSE".

EXERCICE : 26

Le 20 octobre 19.., un commerçant possède en caisse 7 000. IL effectue les opérations suivantes :

21/10 Vendu au comptant pour 1 245,6 F de marchandises.

22/10 Reçu de M. Robert, client, la somme de 456,76.
23/10 Versé à la banque 1 000 F.
24/10 Acheté pour 456 F de mobilier, réglé au comptant cet achat.
25/10 Payé quittance du gaz 17,5 F et d'électricité 67,54 F.
27/10 Acheté des fournitures de bureau au comptant pour 90,28 ; vente au comptant de ces derniers jours 1 667,43.
28/10 Acheté au comptant pour 2 546,4 de marchandises.
29/10 Payé à un fournisseur, M. Ferrier, 456,7. Payé pour transport de marchandises achetées pour 43,20 F.
30/10 Retiré de la banque et versé dans la caisse 2 000 F.
30/10 Payé salaires des employés 876,5 et impôts divers 147 F.

TRAVAIL A FAIRE :

Présenter le compte caisse. Tous les règlements sont faits en espèce.

EXERCICE : 27

Enregistrez dans le compte "CAISSE" les opérations suivantes effectuées par M. Bernard, commerçant :

12/11 Le montant des espèces en caisse est de 11 300.
13/11 Acheté au comptant des marchandises 3 556,40 F.
15/11 Acheté au comptant une table 105,4 et 6 chaises à 24,2 F la pièce. Vendu au comptant pour 456,82 de marchandises.
16/11 Acheté pour 545,6 de fournitures d'emballage.
18/11 Versé à M. Guiton, fournisseur, 1 376,8.
19/11 Payé pour frais d'expédition de marchandises 45,88 F.
22/11 Reçu de M. Moutel, notre client, 765,7.
23/11 Payé au menuisier pour l'agencement du magasin 177,60 F.
24/11 Acheté des timbres-poste 9 F et des fournitures de bureau au comptant pour 75,48 F.
27/11 Encaissé pour ventes au comptant, durant ces derniers jours 1 896,76 F.
29/11 Acheté au comptant une machine à écrire 1 400 F, réglé mon fournisseur, M. Bonoust 673,88 F.
30/11 Payé salaire d'un employé 740 F et réglé frais de transport de marchandises 64,28 F.

TRAVAIL A FAIRE : Présenter le compte "CAISSE".

EXERCICE : 28

Un commerçant qui, à la fin de son exercice commercial, a réalisé un bénéfice de 12 320 inscrit au crédit du compte "Résultats" désire porter cette somme en augmentation de son capital.

TRAVAIL A FAIRE :

Présenter les comptes intéressés par cette augmentation de capital.

EXERCICE : 29

Un commerçant qui tient les comptes “agencements” et “installations” décide, quelques jours après le début d’un exercice, de fusionner ces deux comptes et de n’avoir qu’un seul compte “agencements et installations”. Ont déjà été inscrites les opérations suivantes dans les comptes “agencements” et “installations” :

AGENCEMENTS

| Dates | Libellés | Sommes | Dates | Libellés | Sommes |
|--------------|---|---------|--------------|----------------------|--------|
| 1 janvier | Solde à nouveau | 12 | 7 janvier | Réduction obtenue | 25 |
| 4 janvier | Mémoire M (travaux aménagement Du magasin) | 825,60 | | de M | |
| | | 2 410,5 | | | |

INSTALLATIONS

| Dates | Libellés | Sommes | Dates | Libellés | Sommes |
|--------------|--|---------|---------------|----------------------|--------|
| 1 janvier | Solde nouveau | 7 203 | 12 janvier | Réduction obtenue | 1,40 |
| 7 janvier | Installation élect effet Par Sarre | 2 211,4 | | de Sarre | |

TRAVAIL A FAIRE :

Présenter le compte unique “ Agencements et Installations ” le 12 janvier, ainsi que les comptes “Agencements” et “Installations”.

EXERCICE : 30

Le comptable d’une usine décide de tenir deux comptes de matériel : “Matériel magasin A” et “Matériel magasin B ” au lieu du compte unique “ Matériel”. Il dépouille ligne par ligne le débit du compte “Matériel” et constate que le matériel du magasin A s’élève à la somme de 74 238,4 alors que la valeur du matériel du magasin B monte à 23 581,7.

TRAVAIL A FAIRE :

Présenter les comptes “Matériel”, “Matériel magasin A”, “Matériel du magasin B” après ouverture de ces deux derniers comptes.

EXERCICE : 31

Vous décidez, à la fin du mois de janvier, de substituer à la tenue du compte "Mobilier et matériel de bureau" la tenue des deux comptes "Mobilier de bureau" et "Matériel de bureau". A cette date, le compte "Mobilier et matériel de bureau" se présente ainsi :

DEBIT MOBILIER ET MATERIEL DE BUREAU CREDIT

| Dates | Libellés | Sommes | Dates | Libellés | Sommes |
|----------|----------------------|--------|----------|------------------------|--------|
| 9 janv. | Achat machi | 12 500 | 28 Janv. | Vente machine à écrire | 1 250 |
| 10 janv. | 10 tables | 332 | | | |
| 12 janv. | 10 chaises | | | | |
| 29 janv. | 1 machine à calculer | 1 800 | | | |

TRAVAIL A FAIRE :

Présenter le compte "Mobilier de bureau" et le compte "Matériel de bureau", le 31 janvier.

EXERCICE : 32

A la fin de chaque semaine, une entreprise à succursales multiples reprend dans un seul compte de "CAISSE CENTRALE" les excédents d'espèces des divers comptes de caisse des succursales. Un samedi, les comptes de caisse des succursales se présentent ainsi :

| Caisse Réaumur | | Caisse Opération | |
|------------------------|----------|------------------|----------|
| 122631,2 | 110120 | 208210,3 | 184120,5 |
| <u>Caisse Bastille</u> | | | |
| 82421,17 | 391762,4 | | |

Il est laissé à la disposition de chaque succursale 1 000 F en espèce, l'excédent étant porté à la caisse centrale. Le compte "Caisse centrale" se présentait ainsi avant cette opération :

| CAISSE-CENTRALE | |
|-----------------|----------|
| 421431,7 | 391762,4 |

TRAVAIL A FAIRE :

Présenter les quatre comptes après le transfert des fonds.

EXERCICE : 33

Un commerçant lit dans la balance qu'il établit le 31 décembre, pour chacun des comptes ci-après désignés, les totaux suivants :

-Stock initial, 18 440 ; achats 107 150 ; frais de personnel 5 200 ; impôts et taxes 3 400 ; fournitures, travaux et services extérieurs 6 100 ; transport et déplacements 2 800 ; frais divers de gestion 4 800 ; frais financiers 700 ; pertes exceptionnelles 300.

-Ventes 141 275 ; produits financiers 200 ; profits exceptionnels 400.

- Stock final de marchandises 20 31

TRAVAIL A FAIRE:

- Placer ces totaux dans les comptes correspondants dessinés schématiquement.
- Dessiner les comptes «Exploitation générale » et « Résultat de l'exercice », puis regrouper ces comptes les divers éléments permettant de déterminer le bénéfice net et faire les inscriptions nécessaires dans les autres comptes.
- Calculer le bénéfice net de l'exercice.

EXERCICE : 34

Extrait du journal d'une société :

| | |
|--|---------|
| 07/01 | |
| D : 245 Matériel de transport | 128 750 |
| C : 57 Caisse | 128 750 |
| S/ Achat de marchandise contre chèque bancaire | |
| 10/01 | |
| D : 57 Caisse | 45 300 |
| C : 53 Chèque postaux | 45 300 |
| S/ Virement de fonds de banque 45 300 | |

TRAVAIL A FAIRE :

Sachant que les libellés sont exacts, procéder par les méthodes autorisées par le SYSCOA à la rectification des erreurs commises au 31/01.

EXERCICE : 35

Le 20 juillet, je vends à Golou pour 567,5 F de marchandises, payable fin septembre.

Le 23 juillet, Golou me retourne pour 76 F de marchandises qui ne conviennent pas.

Le 25 juillet, je lui accorde un rabais de 5% sur la somme restante due.

Le 16 Août, il me verse 250 F en espèces.

Le 16 Août, je lui expédie pour 876,51 F de marchandises, payables fin septembre.

Le 31 Août, il me verse 500 F en un chèque sur la BOA que je remets à l'encaissement à la société générale.

Je lui accorde un rabais de 4% sur le montant de ce paiement.

TRAVAIL A FAIRE :

Présenter le compte de Golou dans mes livres et mon compte (nom de l'élève) dans ses livres.

EXERCICE : 36

Le 15 Avril, je vends à Caillé pour 1 654 F de marchandises, payable fin juin.

Le 03 Mai, Caillé règle, et je lui accorde un escompte de règlement de 2% (calculé sans tenir compte du temps).

Le 12 Mai, je lui envoie pour 967,5 F de marchandises payables à fin juin.

Le 26 Mai, il me retourne pour 94,5 F de marchandises qui ne conviennent pas.

LE 29 Mai, je lui accorde un rabais de 23 F.

Le 15 juin, il me paie les $\frac{3}{4}$ de la somme restante due en un chèque remis au Financial Bank.

TRAVAIL A FAIRE :

Présenter le compte de Caillé dans mes livres et mon compte (nom de l'élève) dans ses livres.

EXERCICE : 37

Le 9 janvier, j'achète à crédit, à Dubois 1 978 F de marchandises et d'emballages.

Le 12 janvier, je lui retourne pour 167,5 F de marchandises non conformes à ma commande.

Le 20 janvier, je lui paie la somme due, déduction faite d'un escompte de 2 % pour paiement anticipé.

Le 6 février, il m'expédie pour 678,4 F de marchandises. IL déduit de sa facture pour 57,6 F d'emballages provenant de son envoi du 9 janvier et que je lui ai retournés.

Le 15 Février, je lui règle le montant dû sur sa facture du 6 février par chèques postaux.

TRAVAIL A FAIRE :

Présenter le compte de Dubois dans mes livres et mon compte (nom de l'élève) dans les livres de Dubois.

EXERCICE : 38

Le 1^{er} Février, je verse à la BOA 5 000 F en espèces.

Le 05 Février, je paie par chèque 800 F à mon fournisseur Cros.

Le 08 Février, je fais virer 700 F au compte de mon fournisseur Barreau tenue par la société générale.

Le 10 février, je remets à la BOA divers chèques à encaisser reçus les jours précédents 2 500 F.

Le 12 février, la BOA m'avise qu'un de mes clients, Baduel, a fait virer à mon compte 1 000 F.

Le 18 février, je reçois avis de la BOA qu'il a encaissé pour mon compte 8 F de coupons (revenus de titres).

Le 25 février, je retire 1 500 F en espèces de la banque.

TRAVAIL A FAIRE :

Présenter le compte BOA dans mes livres et le compte à tenir par la BOA (compte à colonnes mariées).

EXERCICE : 39

Du bilan de l'entreprise « GAYON » on extrait les éléments suivants au 31/12/2001.

Fond commercial 1 500 000 ; matériel de transport 1 500 000; effet à payer 1 800 000 ; réserves 1 700 000 ; dépôt et cautionnements versés 350000;stock d'emballage 750000 ; emprunt 1 500 000 ; effets à recevoir 1 300 000 ; titres de participation 500 000 ; stock de produits finis 3 000 000 ; stock de matières et fournitures 1 500 000 ; agencement et installation `600 000 ; fournisseur 3 100 000 ; clients 2 800 000 ;OBSS créiteur 500 000 ; état créiteur 900 000 ; capital ?.

TRAVAIL A FAIRE :

1-Réconstituer le bilan de l'entreprise.

2-Déterminer la situation nette.

Monsieur GAYON décide de vendre son entreprise. Au terme du contrat de vente, Madame GOLOU reprend tous les éléments de ladite entreprise. Elle paie immédiatement sur ses fonds privés la 3/5 de la somme qu'elle doit à Mr GAYON et s'engage à payer le reste dans deux ans. Elle apporte en outre 2700 000 qu'elle dépose à la BOA et 1 300 000 en caisse pour le compte de l'entreprise créée.

3-Déterminer le capital de l'entreprise GOLOU.

4-Dresser son bilan au 1^{er} janvier 2002.

Au cours du mois de janvier 2002; elle effectue les opérations suivantes:

03/01 Acquisition d'un matériel de bureau 400 000.

05/01 Règlement de la totalité des dettes envers l'OBSS inscrites dans son bilan en espèce.

07/01 Achat à crédit de marchandises 10 000 000.

09/01 Vente de marchandises par chèque bancaire 2 500 000. Les marchandises ont coûté 2 000 000.

13/01 Remise d'un chèque en règlement du fournisseur 1 500 000.

16/01 Prêt à Lola en espèce 100 000.

21/01 Madame GOLOU apporte de nouveau un matériel de transport valant 2 000 000 et un micro-ordinateur de 1 500 000.

23/01 Versement d'espèce en banque 250 000.

25/01 Règlement du client par chèque bancaire 1 800 000.

29/01 Madame GOLOU retire 100 000 de marchandises pour son propre compte.

5-Faites l'analyse comptable de ces opérations.

- 6-Présenter le grand livre.
- 7-Présenter le bilan de la clôture.

EXERCICE : 40

Au début de l'année 2001, on extrait les renseignements suivants de la situation patrimoniale de la société « LES 777 » :

Camionnette 1 500 000 ; marchandises 320 000 ; créance sur client 150 000 ; avoir en banque 300 000 ; somme dû au fournisseur 370 000 ; emprunt 1 000 000.

Au cours de l'année 2001, les opérations suivantes ont été effectuées :

03/01 Achat de marchandises par chèque bancaire 600 000.

31/01 Le résultat de l'exercice passé est porté en diminution du capital.

13/02 Contracter un emprunt à la BOA 1 500 000.

28/02 Achat par chèque bancaire d'un matériel de transport 800 000.

01/04 Viré 500 000 de la banque pour alimenter la caisse

17/05 L'exploitant apporte un moulin à maïs valant 1 200 000 et 700 000 par chèque bancaire.

11/06 Vente d'un matériel de transport à 300 000.

08/07 Règlement du fournisseur par chèque bancaire 150 000.

31/08 Payé la contribution des enfants de l'exploitant en mission par chèque bancaire 800 000.

13/09 Le client qui devait l'année passée a réglé totalement sa dette en espèce.

04/10 Versement d'espèce au chèque postal 10 000.

11/11 Acquisition d'un brevet d'invention par chèque bancaire 500 000.

15/11 Retour de 150 000 de marchandises au fournisseur.

30/11 Vente de marchandises 1 200 000, le 1/3 réglé par chèque. Postal et le reste dans deux semaines. Les marchandises avaient coûté 500 000.

29/12 Le client de l'opération du 30/11 a soldé son compte.

TRAVAIL A FAIRE :

1°) Présentez le bilan d'ouverture de l'entreprise « LES 777 » sachant que la perte représente 10% du capital.

2°) Faites l'analyse comptable des opérations.

3°) Présenter le grand livre en T.

4°) Présenter le bilan de clôture.

5°) Présenter le compte banque à colonnes mariées avec soldes et à colonnes ouvertes.

6°) Présenter la balance à 4 colonnes et à 6 colonnes.

EXERCICE : 41

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

02/01 : Achat de marchandises à crédit 400 000.

04/01 : Réglé contre chèque postal 50 000 de frais de transport sur les marchandises achetées.

05/01 : Réglé contre chèque la prime d'assurance 625 000.

- 07/01 : Payer en espèce les frais de réception pour 150 000.
09/01 : Réglé contre chèque bancaire le salaire du mois de 1 200 000.
15/01 : Encaissé 30000 de loyer et 50 000 d'intérêt créditeur par chèque bancaire.
19/01 : Payé contre espèce 75 000 de timbre poste et 4 500 de timbre fiscal.
18/01: Réglé contre espèce l'honoraire de l'expert comptable 300 000.
20/01 : Réglé le loyer du mois en espèce 120 000.

TRAVAIL A FAIRE : Journaliser ces opérations.

EXERCICE : 42

L'entreprise « LES 777 » a effectué les opérations suivantes au cours du mois de Juin :

- 03/06 : Don et Libéralité aux aveugles 115 000.
05/06 : Payé en espèce la patente du mois 70 200.
11/06 : La banque nous envoie un avis de débit relatif au prélèvement des frais de tenue de compte 25 500.

13/06: Réglé contre chèque bancaire les intérêts sur emprunt 75000.
15/06 : Achat à crédit des emballages perdus 300 000.
16/06 : Vente à crédit de marchandises 850 000 ; coût d'achat 600 000.
18/06 : Réglé contre chèque bancaire des redevance sur brevet et licence 80 000.
20/06 : Réglé en espèce les frais d'OBSS 80 000.
22/06 : Reçu de l'Africaine des Assurances l'indemnité relative au sinistre du 15 octobre passé 1 150 000.
25/06 : Payé contre espèce les frais de transport à la charge de Bola 45 000.

TRAVAIL A FAIRE : Journaliser ces opérations.

EXERCICE : 43

Une entreprise vous confie les opérations suivantes effectuées au cours du mois de Novembre :

- 01/11 : Réglé en espèce les frais de réparations du véhicule administratif 140 000.
03/11 : Payé contre chèque postal 160 000 de frais de téléphone et 190 000 de frais d'insertion publicitaire dans l'hebdomadaire « LA TRIBUNE DE LA CAPITALE ».

06/11 : Payé en espèce 15 000 de frais d'électricité et 40 000 de transport sur vente.
10/11 : Réglé contre chèque postal 45 000 pour stylos à bille.
14/11 : Reçu contre chèque bancaire une subvention de l'Etat pour le compte de l'exercice en cours 2 500 000.

18/11 : Vente de marchandises par chèque bancaire 500 000. Les marchandises ont coûté 600 000.
22/11 : Réglé en espèce les frais de mission du directeur commercial 370 000
23/11 : Vente de marchandises 400 000.

TRAVAIL A FAIRE : Journaliser ces opérations.

EXERCICE : 44

Les informations relevées sur le compte de résultat de la société Rafiou pour l'exercice N vous sont ainsi communiquées :

| | |
|---|---------|
| Achat de marchandises | 8 208 |
| Achat de matières premières | 47 232 |
| Autres achats | 17 280 |
| Autres charges | 864 |
| Autres produits | 1 728 |
| Charges de personnel | 28 800 |
| Charge d'intérêt | 3 816 |
| Dotations d'exploitation | 16 200 |
| Dotations exceptionnelles | 3 600 |
| Dotations financières | 576 |
| Impôt et taxes | 7 200 |
| Impôt sur les bénéfices | 26 280 |
| Intérêts perçus | 648 |
| Production immobilisée | 1 440 |
| Production stockée (augmentation) | 7 920 |
| Production vendue | 115 344 |
| Produit de cession d'élément d'actif | 17 280 |
| Produit HAO | 13 320 |
| Reprise sur provisions d'exploitation | 864 |
| Reprise sur provisions HAO | 3 168 |
| Reprise sur provisions financières | 2 880 |
| Subvention d'exploitation reçue | 576 |
| Valeur comptable des éléments d'actif cédés | 7 200 |
| Variation des stocks de marchandises | X |
| Vente de marchandises | 14 184 |
| Variation des stocks de matières premières | 1 440 |
| Résultat net de l'exercice | 7 776 |

TRAVAIL A FAIRE :

1°) Recherchez les valeurs du poste variation des stocks de marchandises.

2°) Présentez les soldes significatifs de gestion.

EXERCICE : 45

La société Rafiou vous communique les informations suivantes relatives à l'année N :

| | |
|---------------------------|-----------|
| Vente de marchandises | 13 476 |
| Production vendue | 1 124 842 |
| Production immobilisée | 8 |
| Subvention d'exploitation | 209 |

| | |
|---|---------|
| Reprise sur amortissement d'exploitation | 3 797 |
| Autres produits | 10 529 |
| Achat de marchandises | 2 504 |
| Variation de stock de marchandises | 333 |
| Achat de matières premières | 122 225 |
| Variation de stock de matières premières | (652) |
| Autres achats | 343 676 |
| Impôt et taxes | 29 958 |
| Salaires et traitements | 379 145 |
| Charges sociales | 197 245 |
| Dotations aux amortissements d'exploitation | 38 230 |
| Dotations aux provisions d'exploitation | 9 791 |
| Autres charges | 10 029 |
| Personnel intermédiaire | 24 660 |
| Revenu de titre de participation | 101 040 |
| Revenu de titre de placement | 11 234 |
| Intérêts des prêts | 198 979 |
| Reprises de provisions financières | 62 751 |
| Gain de change | 24 430 |
| Gain sur cession de titre de placement | 5 489 |
| Dotations aux provisions financières | 36 218 |
| Intérêts des emprunts | 181 627 |
| Perte de change | 22 198 |
| Perte sur cession des titres de placement | 0 |
| Produits HAO | 3 988 |
| Produits de cessions d'immobilisations | 133 887 |
| Reprise sur provisions HAO | 3 259 |
| Charges HAO | 4 746 |
| Valeur comptable de cessions d'immobilisation | 113 438 |
| Dotations HAO | 1 130 |
| Participation des travailleurs | 700 |
| Impôt sur les bénéfices | 28 216 |
| Redevance de crédit-bail | 14 500 |

TRAVAIL A FAIRE :

Présentez les soldes significatifs de gestion.

NB :La redevance de crédit-bail est composée d'une dotation aux amortissements d'un montant de 12 000 et des intérêts.

EXERCICE : 46

A la fin de l'exercice 1997 vous disposez des informations ci-après sur l'exploitation de la société :

| | |
|--------------------------------|-----------|
| Appointements | 1 200 000 |
| Produits d'entretien | 142 600 |
| Fournitures de bureau | 217 900 |
| Location matériel de transport | 325 400 |

| | |
|--|------------|
| Honoraire de l'expert comptable | 810 000 |
| Frais d'entretien et de réparation | 184 900 |
| Impôt sur salaire | 96 000 |
| Timbres fiscaux | 12 000 |
| Loyers de construction | 600 000 |
| Cotisations sociales | 196 800 |
| Cotisations et dons | 100 000 |
| Escomptes accordés | 324 217 |
| Dotations aux amortissements des frais d'établissement | 250 800 |
| Réparation des frais de transport sur client | 245 800 |
| Dotations aux provisions pour dépréciation | 360 000 |
| Rappel sur appointements de l'année 1995 | 800 000 |
| Dotation aux amortis. Des immob. Corporelles | 2 329 850 |
| Prime d'assurance | 170 000 |
| Revenus des titres de participations | 325 300 |
| Intérêts des prêts | 1 460 000 |
| Paieement de transport à la charge des clients | 245 800 |
| Dotation aux provis. Pour grosses réparations | 1 467 200 |
| Intérêts des emprunts | 120 000 |
| Transport sur achat | 210 000 |
| Achat de marchandises | 23 492 075 |
| Facture d'électricité du dernier bimestre 96 | 132 400 |
| Cotisations sociales sur rappel et appointements de 95 | 131 200 |
| Impôt sur salaire relatif aux rappels de 1995 | 64 000 |
| Stock au 31/12/96 | 3 150 000 |
| Frais de réception liés à l'année 1996 | 428 900 |
| Stocks au 31/12/97 | 2 325 800 |
| Total des ventes | 34 726 700 |
| Rentrées sur créances amorties | 1 125 000 |

TRAVAIL A FAIRE :

1°) Regrouper dans les comptes principaux de gestion, les éléments de l'exploitation retracés ci-dessus.

2°) Présenter les soldes intermédiaires conduisant à la détermination du résultat net de l'exercice (on ne tiendra pas compte de l'impôt sur les résultats).

EXERCICE : 47

Les informations ci-dessous sont communiquées pour déterminer les résultats de l'entreprise SANOUSI par étapes successives :

| | |
|---|-----------|
| Achat de marchandises | 7 000 000 |
| Variation de stock de marchandises (solde débiteur) | 400 000 |
| Achat d'emballages | 80 000 |
| Variation de stock d'emballages | 5 000 |
| Vente d'emballages | 70 000 |
| Vente de marchandises | ? |
| Subvention d'exploitation | 30 000 |

| | |
|---|---------|
| Subvention d'équilibre | 70 000 |
| Jetons de présence encaissé | 50 000 |
| Abandon de créances consenti | 25 000 |
| Rémunération au secrétaire intermédiaire | 20 000 |
| Gain de change | 50 000 |
| Perte sur cession de titre de placement | 10 000 |
| Revenu des titres de placement | 5 000 |
| Dotations aux amortissements | 58 000 |
| Dont 8 000 de dotation aux amortissements à caractère financier | |
| Charge de personnel | 800 000 |
| Electricité | 40 000 |
| Redevance pour brevet | 10 000 |
| Surplus contracté en caisse | 5 000 |

TRAVAIL A FAIRE :

Présenter dans les comptes schématiques des soldes des différents résultats sachant que le résultat net est bénéficiaire de 470 800

EXERCICE : 48

La société RAFIOU vous communique les informations suivantes relatives à l'année N-1

| | |
|---|-----------|
| Vente de marchandises | 13 779 |
| Production vendue | 1 215 063 |
| Production immobilisée | - |
| Subvention d'exploitation | - |
| Reprise sur amortissement d'exploitation | 4 774 |
| Autres produits | 17 123 |
| Achat de marchandises | 2 866 |
| Variation de stocks de marchandises | (147) |
| Achat de matières premières | 128 083 |
| Variation de stock de matières premières | (474) |
| Autres achats | 366 307 |
| Impôts et taxes | 34 367 |
| Salaires et traitements | 387 302 |
| Charges sociales | 128 701 |
| Dotations aux amortissements d'exploitation | 40 871 |
| Dotations aux provisions d'exploitation | 12 455 |
| Autres charges | 11 475 |
| Revenu de participation | 140 508 |
| Revenu de titre de placement | 828 |
| Intérêts des prêts | 244 085 |
| Reprise de provisions financiers | 122 669 |
| Gain de change | 25 394 |
| Gain sur cession de titres de placement | 15 058 |
| Dotations aux provisions financières | 75 638 |
| Intérêts des emprunts | 107 933 |

| | |
|--|--------|
| Perte de change | 22 413 |
| Perte sur cession de titres de placement | 341 |
| Produits HAO | 3 469 |
| Produits de cession d'immobilisations | 95 589 |
| Reprise sur provisions HAO | 3 |
| Charges HAO | 7 693 |
| Valeur comptable de cessions d'immobilisations | 80 197 |
| Dotations HAO | 23 667 |
| Participation des travailleurs | 770 |
| Impôts sur les bénéfiques | 81 003 |
| Redevance de crédit-bail | 14 500 |

TRAVAIL A FAIRE :

Présenter les soldes significatifs de gestion.

NB : La redevance de crédit-bail est composée d'une dotation aux amortissements d'un montant de 12 000 et des intérêts.

EXERCICE : 49

Au cours du mois de Mars 2000 Etablissement ABC a effectué les opérations suivantes :

07/03 : ABC adresse à Affléhoun la facture N°52 comportant : montant brut 1 000 000 ; remise 10 % ; rabais 5 %.

10/03 : Affléhoun retourne le ¼ des marchandises achetées.

15/03 : Adresser à Affléhoun la facture V1900 comportant : montant brut 800 000 ; escompte 2 % ; remise 5 % et 3 % ; règlement en espèce.

18/03 : Affléhoun retourne 200 000 des marchandises achetées le 15/03 : (facture d'avoir N°16).

23/03 : ABC adresse à Affléhoun la facture AV 0017 relative à son retour du 10/03.

TRAVAIL A FAIRE :

Passer au journal classique les écritures chez Affléhoun et chez ABC.

EXERCICE : 50

Au cours du mois de décembre 2002, une entreprise a effectuée les opérations suivantes :

02/12 : Achat de marchandises à crédit 500 000 ; TVA 18 %.

04/12 : Adressé à Karl la facture comportant : montant brut 600 000 ; rabais 10 % ; remise 3 % ; TVA 18 %.

10/12 : Adressé à Brice la facture comportant : montant brut 2 000 000 ; rabais 10 % ; remise 5 % ; escompte de caisse 2 % ; TVA 18%.

12/12 : Reçu la facture d'avoir N°15 pour retour de 200 000 de marchandises : rabais 5 % ; escompte 2 % ; TVA 18 %.

15/12 : Reçue la facture N°25 comportant : montant brut 1 000 000 ; remise 5 % et 3 % ; escompte 1 % ; TVA 18 % réglé par chèque postal.

25/12 : Karl retourne le 1/3 des marchandises.

27/12 : Adressé à Karl la facture d'avoir relative à son retour du 25/12.

TRAVAIL A FAIRE :

1°) Journaliser ces opérations.

2°) Procéder à la liquidation de la TVA et à son paiement.

EXERCICE : 51

Au cours du mois de Janvier 2003, « LES 777 » a effectué les opérations suivantes :

05/01 : Adressé à Noël la facture N°215 : brut 2 000 000 ; rabais 10 % ; escompte sous huitaine 2 % ; TVA 18 %.

09/01 : Reçu de Brice la facture A 308 : brut 1 000 000 ; remise 5 % ; escompte de caisse 1 % ; TVA 18 %.

10/01 : Reçu 100 000 HT de rabais d'un fournisseur.

11/01 : Accordé 15 000 HT de remise à un client.

12/01 : Noël nous adresse un chèque en règlement de la facture du 05/01.

14/01 : Adressé à Carlos la facture V-220 : brut 1 500 000 ; remise 4 % ; escompte de règlement par chèque postal 2 %.

16/01 : Retourné à Brice les 2/5 de marchandises.

17/01 : Reçu de Joël la facture A-809 : brut 500 000 ; remise 3 % ; escompte de caisse 2 % ; rabais hors facture hors taxe 50 000.

19/01 : Carlos nous retourne le 1/3 des marchandises.

21/01 : Reçu de Brice la facture IV-016 relative au retour des marchandises ; rabais supplémentaire 10 %.

23/01 : Adressé à Coudous la facture N° V-223 comportant : brut 1 000 000 ; rabais 5 % et 2 % ; remise antérieur 100 000.

26/01 : Adressé à Carlos la facture AV-45 pour retour des marchandises ; rabais supplémentaire 5 %.

27/01 : Accordé un escompte de 20 000 HT.

29/01 : Adressé à Ghislain la facture N°239 contre chèque : brut 600 000 ; remise 10 % et 5 % escompte sous quinzaine 2 %.

TRAVAIL A FAIRE : Journaliser ces opérations.

EXERCICE : 52

11/03 : Adressé à ABC la commande de 10 douzaines de bassine à 40 000 ; 20 dizaines d'assiettes à 1000F la pièce ; 5 douzaines de cuisinière pour 500 000 avec un chèque de 300 000.

14/03 : Reçu la totalité des articles commandés avec une facture comportant : brut ? Rabais 10 % ; remise 5 % ; escompte 2 % ; TVA 18 %.

TRAVAIL A FAIRE :

Passer les écritures chez le client et chez le fournisseur. Sachant que le règlement est effectué par chèque postal.

EXERCICE : 53

Au cours du mois de février 2003 l'entreprise a effectué les opérations suivantes :

03/02 : Régler des frais de transport sur la facture d'achat 45 000 HT.

- 05/02 : Payé contre espèce 59 000 du port TTC à la charge de Bola.
- 07/02 : Payé contre chèque postale les frais de transport sur vente de marchandises 70 000 HT.
- 10/02 : Reçu de Noël la facture N°135 comportant : montant brut 500 000 ; remise 5 % et 3 % ; escompte 2 % ; port HT 20 000. Règlement par chèque bancaire.
- 18/02 : Adressé à Kodou la facture N°2005 comportant montant brut 1 000 000 ; rabais 10 % ; remise 3 % ; port franco domicile 50 000 HT ; TVA 18 %.
- 20/02 : Adressé à Comlan la facture N°15 comportant montant brut 2 000 000 ; escompte de caisse 2 % ; remise hors facture 59 000 TTC ; port payé 177 000 TTC.
- 25/02 : Adressé à Codjo la facture N°46 comportant montant brut 1 500 000 ; rabais 6 % ; remise 3 % ; port forfaitaire 60 000 ; escompte 2 % ; règlement par chèque postal.
- 28/02 : Reçu du fournisseur Kossi la facture N°540 comportant montant brut 800 000 ; rabais 10 % ; port dû ; TVA 18 % pour retour des marchandises.

TRAVAIL A FAIRE : Journaliser ces opérations.

EXERCICE : 54

Au cours du mois de février 2003 les opérations suivantes ont été effectuées par l'entreprise « LES 777 » spécialisé dans la vente de bières et de yaourts.

- 02/02 : Facture N°15 pour achat de 500 pots de yaourts à 25 F HT.
- 03/02 : Achat contre chèque bancaire de 10 tonneaux ; rabais 10 % ; TVA 18 % ; prix unitaire 20 000.
- 05/02 : Reçu la facture N°19 pour achat de 1000 bouteilles de bière à 50 F ; TVA 18 %.
- 07/02 : Consigner au client Janelle 50 caisses de bouteilles à 1770.
- 10/02 : Reçu du fournisseur Bada 100 caisses pour 118 000.
- 12/02 : Janelle nous retourne 10 caisses.
- 14/02 : Retourner à Bada la moitié des emballages.
- 15/02 : Janelle nous retourne 8 emballages et conserve la reste.
- 17/02 : Retourner à Bada 20 emballages repris à 80 % de leur prix de consignation.
- 20/02 : Reçu de Zannou la facture N°215 comportant montant brut 2 000 000 ; rabais 10 % ; escompte de caisse 2 % ; port HT 50 000 ; emballage consigné 50 pour 59 000 ; TVA 18 %.
- 21/02 : Adressé à Coovi la facture N°418 comportant montant brut 1 000 000 ; remise 5 % ; rabais hors facture 30 000 HT ; TVA 18 % ; emballages consignés 30 pour 117 000 ; escompte sous huitaine 2 %.
- 23/02 : Retourner à Bada, 10 emballages repris avec un abattement de 25 % et conservation du reste.
- 25/02 : Coovi nous retourne la totalité des emballages repris pour 132 750 et les 2/5 des marchandises (facture d'av N° 216).
- 27/02 Retourner à Zannou 30 emballages dont 10 repris à 90 % et la conservation du reste.

TRAVAIL A FAIRE : Journaliser ces opérations.

EXERCICE : 55

Au début du mois de novembre 2002 la situation des emballages de l'entreprise de présente comme suit : emballages récupérables 370 dont 150 consignés et 120 prêtés.

Au cours du mois, les opérations suivantes ont été effectuées :

09/01 : consignation au client Paul 20 emballages.

12/11 : Paul retourne 12 emballages.

15/11 : Prêt au client Diouf 30 emballages.

18/11 Achat d'emballages au fournisseur K90.

20/11 : emballage retourné par Diouf 20.

23/11 : Le client exprime son désir de conserver le reste des emballages.

25/11 : Diouf conserve le reste des emballages.

30/11 : 5 emballages sont volés au magasin.

30/11 : Consignation au fournisseur Razack 100 emballages.

30/11 : Retourné au fournisseur 80 emballages et conservation du reste.

TRAVAIL A FAIRE :

Présenter la fiche de stock sachant qu'il y avait au début de l'année 100 emballages en stock et 120 prêtés.

EXERCICE : 56

Au cours du mois de février, les opérations suivantes ont été faites dans l'entreprise « LES 777 » au capital de 1 000 000, 01 BP 7029 Porto-Novo, Tél. : 20 22 59 19 ; RC : 241-A ; CCB : 0031810 ; Fax : 9559.

03/02 : Reçu de Yannick BP 253 ; Tél. : 22 22 44 ; Fax 21 23 59 ; un courrier par lequel il nous demande de lui livrer 200 caleuettes marques casio à 5000 et 150 caleuettes Bistec pour 1 200 000 accompagné d'un chèque de montant CFA 500 000.

05/02 : Livré à Yannick par le biais d'un transporteur, la totalité des articles commandés sauf 8 casio, transport payé ce jour à la charge de yannick 118 000 TTC.

10/02 : Yannick nous avise de la réception des articles commandés, mais à rejeté 20 Bistec pour usure de leurs emballages.

15/02 : Adressé à Yannick la facture relative à la livraison comportant : montant brut ? ; Rabais 10 % ; remise 5 %.

20/02 : Yannick nous adresse un chèque pour le règlement de sa dettes.

TRAVAIL A FAIRE :

1°) Présenter tous les documents commerciaux.

2°) Journaliser ces opérations.

EXERCICE : 57

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

02/03 : Reçu de Kamal la facture N°245 comportant : montant brut ? , rabais 8 % ; remise 3 % ; ristourne hors facture 100 000 HT ; net commercial 713 920.

07/03 : Adressé à Comlan la facture N°1589 comportant : montant brut ? ; Rabais 10 % ; escompte de règlement en espèce 2 % soit 27 000 ; port récupérable 35 400 TTC ; TVA 18 %.

10/03 : Adressé à Codjo la facture N°2312 comportant : montant brut ? ; remise 5 % ; escompte 2 % sous huitaine ; port payé 59 000 TTC ; emballage 50 pour 177 000 ; net à payé 1 357 000 TTC.

15/03 : Reçu de Fréguste la facture N°4925 comportant : montant brut ? ; Rabais 7 % ; remise 3 % ; escompte 1 % ; port forfaitaire 40 000 HT ; le total de réduction à caractère commerciale s'élève à 48 950. Règlement par chèque bancaire.

TRAVAIL A FAIRE : Journaliser ces opérations.

EXERCICE : 58

L'entreprise ABC réalise les opérations suivantes au cours du mois de juillet 2002 :

02/07 : Facture N°653 à Houmè montant brut 8 000 000 ; remise 10 % rabais 5 % ; port payé 826 000 TTC ; emballage 100 caisses pour 306 800 ; escompte 2 % pour paiement sous huitaine ; TVA 18 %.

05/07 : Facture A 401 de Houssou montant brut 5 000 000 ; remise 5 % ; rabais 10 % : port 700 000 HT ; emballage 60 cartons pour 113 280 ; escompte 2 % pour règlement sous huitaine.

06/07 : Facture d'av N°5635 à Houmè pour retour des marchandises : brut 3 000 000 contenues dans 20 emballages. Rabais 10 % sur les marchandises conservées ; transport pour retour 150 000 HT.

07/07 : Houmè restitue la moitié des emballages de l'opération du 02/07. 20 sont repris à 80 % et conserve le reste.

08/07 : Houmè règle la moitié de sa dette.

09/07 : Facture d'av N°84 de Houssou retour de marchandises : brut 800 000 contenus dans 10 emballages ; rabais 10 % sur les marchandises non retournées transport pour retour 50 000 HT.

10/07 : Restitution du $\frac{1}{4}$ des emballages de l'opération du 5/7 repris à 75 % ; le reste conservés pour usage.

18 /07 : Règlement pour solde de la dette envers Houssou.

TRAVAIL A FAIRE :

Enregistrer ces opérations au journal de l'entreprise.

EXERCICE : 59

Au début de la période la situation d'une entreprise se présente ainsi :

- Emballages récupérables non identiques 16 250 000 dont 7 500 000 chez les clients
- Clients emballages consignés 9 558 000

TRAVAIL A FAIRE :

Sachant que le prix d'achat unitaire est de 2 500, trouver le stock global d'emballage, le stock en magasin en consignation relative à la situation initiale.

Quel est le prix de consignation ?

EXERCICE : 60

La société "TAV" a recours à votre compétence pour le traitement des opérations du mois de novembre 1997. Les opérations peuvent être résumées à travers les documents ci-après :

Document N°1 : le 07/11/97 adressé à :

- a) Codjo : facture N°V-140 (marchandises A) net à payer 2 124 000 F TTC ; emballages 17 700.
- b) Cossi : facture N° V-141 (marchandises B) 885 000 F TTC ; port 70 800 F TTC.
- c) Paul : facture N° V-142 (marchandises C).

| | |
|-------------------------|---------------|
| Brut | 160 000 |
| Remise | <u>10 000</u> |
| NC 1 | 150 000 |
| TVA 18 % | 27 000 |
| Port TTC | 3 540 |
| Emballages (10 caisses) | <u>8 850</u> |
| Net à payer | 189 390 |

Document N°2 : le 09/11/97

- Achat par chèque bancaire de marchandises B 106 200 TTC ; escompte 2 % sous huitaine.
- Vente au comptant contre espèce 141 600 TTC ; chèque bancaire certifiés 141 600 TTC.
- Rabais accordé à Codjo 17 700 TTC.

Document N°3 : le 14/11/97

- Reçu de la banque un avis de crédit indiquant un virement du client Codjo pour solde de son compte.
- Restitution des emballages par Codjo.

Document N°4 : le 15/11/97

Facture N°AV retour de marchandises de Paul 60 000.

Document N°5 : le 16/11/97

Règlement en espèce reçu de Paul pour solde avec notification de conserver les emballages.

Document N°6 : le 20/11/97 factures reçues de :

- Pierre : facture N°A-199 brut (marchandises A) : 1 000 000 ; rabais 10 % ; escompte 2 % (si paiement au comptant) ; port 150 000 (TVA 18 %).
- Amoussou : facture N°A-410 brut (marchandises B) : 2 000 000 HT ; remise 5 % ; escompte 2 % (si paiement au comptant) ; emballages 94 400 (20 caisses) ; port 17 500 HT payable à destination.
- Paulin : facture N° A-201 : brut (marchandises C) 800 000 ; port HT 100 000 ; escompte 2 % (pour paiement sous huitaine) ; emballages 47 200 (10 caisses) ; TVA 18 %.

TRAVAIL A FAIRE : Journaliser ces opérations.

EXERCICE : 61

L'entreprise J.C. effectue au cours du mois de janvier les opérations suivantes :

02/01 : Adressé à Sophie la facture N°20 comportant les éléments suivants : montant brut 5 400 000 ; remise 5 % ; escompte de caisse 2 % ; port hors taxes 80 000 payé ce jour à la charge du client ; emballages consignés 80 à 472 F ; emballages loués 300 000 ; rabais sur facture antérieur hors taxes 400 000.

03/01 : Sophie retourne une partie des marchandises de la facture N°20 montant brut 1 200 000 ; port forfaitaire 25 000 ; restitution de 60 emballages et nous informe que 5 sont utilisés, 8 volés et le reste est gardé. Retour total des emballages loués.

05/01 : Adressé la facture d'avoir relative au retour du ,03/01 ; 20 des emballages retournés sont repris au 3/5 du prix de consignation.

08/01 : Reçu de N° 32 comportant les éléments : montant brut 7 000 000 ; remise 5 et 2 % ; escompte 1 % de règlement par CCP ; emballages consignés 125 à 354 F ; emballages loués 180 000 ; port TTC 59 000 ; TVA 18 %

12/01 : Payé par chèque les frais de déplacement de l'enfant du directeur 150 000 ; les frais de publicité 60 000 ; les frais de vidange de la voiture 45 000 et les frais d'abonnement au journal "LA NATION" 12 000.

TRAVAIL A FAIRE :

Enregistrez au journal classique les opérations du mois de janvier.

EXERCICE : 62

Au cours du mois d'Avril 2002 l'entreprise "LES 777" BP : 245 Tél : 20 01 71 14 a effectué les opérations suivantes :

04/04 : Adressé à Kiley la facture N°00266 comportant : montant brut 1 500 000 ; remise 5 % ; escompte sous huitaine 3 % ; port facturé 59 000 TTC ; rabais hors facture 17 700 TTC.

06/04 : Réglé contre chèque postal :

- Achat de papier rame 4 500.
- Facture de la SBEE 19 400.

10/04 : Reçu de Carlos un courrier par lequel il nous demande de lui livrer 9 douzaines d'articles de catégorie A et 5 douzaines d'articles de catégorie B accompagné d'un chèque de 500 000.

15/04 Reçu de Joël BP 74 ; Tél : 21 33 74 75 Cotonou la facture N°1575 comportant : montant brut 1 600 000 ; escompte 2 % de règlement en espèce ; emballages 50 000 ; TVA 18 %.

19/04 : Réglé en espèce :

- la prime annuelle d'assurance 450 000
- le loyer bimestriel 250 000
- achat de timbres-poste 7 500

25/04 : Facture N°0015 adressé à Clarck-SARL au Tél : 97 90 00 95 ; BP : 1900 Calavi comportant : montant brut ? ; Rabais 10 % ; escompte de caisse 2 % soit 14 400 ; emballages 48 000 ; TVA 18 %.

TRAVAIL A FAIRE : Journaliser ces opérations.

EXERCICE : 63

Au cours du mois de Mai 1996, LUX réalise les opérations suivantes :

03/05 : Achat de 100 cartons de boissons à 120 000 et 40 cartons de lait pour 400 000 aux conditions suivantes remise 5 % ; rabais 2 % ; escompte sous huitaine 1 %.

04/05 : Achat contre chèque d'un matériel de bureau 870 000.

06/05 : Payé par chèque bancaire les frais de transport du matériel de bureau acheté le 4/5 montant : 130 000.

08/05 : Adressé a Ken la facture comportant les éléments suivants : montant brut 7 000 000 ; remise 5 % ; escompte 1 % ; port 100 000 ; ristourne sur les achats de l'exercice passé 300 000. Règlement en espèce.

10 /05 : Retourné une partie des marchandises achetées le 3/5 : 20 cartons de boissons et 10 cartons de lait. Nous payons le transporteur pour 120 000 F ; les 03/05 du port sont à notre charge.

12/05 : Faire à la LEPROSERIE de Zehé un don de 35 billets de 1000 F.

16/05 : Reçu la facture d'avoir relative au retour du 10/05 plus une remise supplémentaire de 2 % sur les cartons de boissons conservées.

18/05 : Ken retourne des marchandises pour 1 000 000 (brut). Nous lui adressons la facture d'avoir N°32.

21/05 : Loué contre espèce une voiture pour visiter l'agent éploré 20 000.

28/05 : Payé en espèces :

- prêteur Lino 130 000
- la facture de la SBEE 42 000
- les honoraires de l'expert 450 000

TRAVAIL A FAIRE : Journaliser ces opérations chez LUX.

EXERCICE : 64

L'entreprise ABC a effectué les opérations suivantes au cours du mois de janvier 1999 :

02/01 : Adressé la facture N°001 à Reine. Montant brut 1 300 000 ; remise 10 % ; port forfaitaire 120 000 ; emballages consignés 45 caisses pour 132 750 ; TVA 18 % ; escompte de caisses 2 %.

04/01 : Reçu de Cosme la facture N°A-01 montant brut 1 500 000 ; escompte sous huitaine 3 % ; emballages consignés 100 caisses à 1652 ; ristourne antérieur 130 000 HT TVA 18 % ; port 200 000 HT ; avance 300 000

08/01 : Consignation à Laetitia de 150 caisses à 944.

09/01 : Reçu de la facture N°015 pour livraison d'une voiture Pajero, Brut 15 000 000 ; remise 10 % ; TVA 18 %.

10/01 : Reine retourne des marchandises non conformes pour 600 000 ; port hors taxe 15 000. Elle retourne également 30 caisses reprises pour 74 340 (facture d'avoir N°AV-12).

11/01 : Retour à Cosme des $\frac{3}{4}$ des caisses dont 15 reprises avec abattement de 40 % et conservation du reste dont 5 détruites.

12/01 : Adressé à Cosme un chèque pour solde de l'opération du 4 janvier.

13/01 : Réglé contre espèces les éléments suivants :

- Mémoire du garagiste 45 000 HT
- Fournitures de bureau 70 800 TTC
- Prime d'assurance 83 750

25/01 : Laetitia retourne les emballages repris de la manière suivante :

- 50 emballages repris à 708.
- 50 emballages repris pour 47 200.
- 20 emballages repris à 590.

28/01 : Laetitia informe l'entreprise qu'elle ne restituera plus le reste des emballages mais 10 ont été volés.

TRAVAIL A FAIRE :

1°) Présenter toutes les factures.

2°) Enregistrer ces opérations au journal de l'entreprise.

EXERCICE : 65

Monsieur Dagbégnon exploite depuis une décennie, une petite entreprise "TOUT POUR JESUS" qu'il avait créée avec ses propres fonds.

Vous venez de prendre part à un texte de recrutement d'un aide-comptable pour cette entreprise et on soumet à votre appréciation les opérations suivantes :

03/10/97 : "TOUT POUR JESUS" a commandé les articles suivants à son fournisseur Enagnon :

- Articles A : 2 tonnes à 520 000
- Articles B : 3 tonnes à 350 000

Avec un chèque bancaire de 800 000.

06/10/97 : Achat en espèce de deux motocyclettes Mate 50, 450 000 l'une pour les besoins de l'entreprise.

10/10/97 : Réception des marchandises commandées le 03/10. La facture relative à cette livraison comporte entre autres : remises 5 et 4 % ; escompte 2 %

sur le montant de l'avance ; port payé par Enagnon pour le compte de "TOUT POUR JESUS" 21 984 par tonne

15/10/97 : Paiements divers en espèce :

- frais de séjour du comptable 38 000
- frais de réception 42 000
- pièce détachées pour le véhicule de "TOUT POUR JESUS" 12 000
- loyer de la 2^{ème} femme de PDG (Dagbégnon) 20 000

16/10/97 : Sur les marchandises reçues le 10/10, "TOUT POUR JESUS" retourne 1,4 tonne sur les articles B.

20/10/97 : Dagbégnon a acheté en espèce, sur ces fonds privés un ordinateur pour le compte de "TOUT POUR JESUS" 1 400 000.

23/10/97 : Reçue de Enagnon la facture d'avoir relative au retour du 16/10. 25 000 f de rabais sur le reste des marchandises conservées et 28 120 f de port remboursable.

28/10/97 : "TOUT POUR JESUS" remet à Enagnon, un chèque sur la BOA pour solde de son compte.

TRAVAIL A FAIRE :

Enregistrer ces opérations au journal classique de "TOUT POUR JESUS" et présenter le bas des différentes factures.

EXERCICE : 66

L'état de TVA pour le 1^{er} trimestre se présente comme suit au sein de l'entreprise :

| MOIS | TVA FACTUREE | TVA RECUPERABLE |
|---------|--------------|-----------------|
| Janvier | 29 000 | 17 000 |
| Février | 34 000 | 25 000 |
| Mars | 44 000 | 121 000 |

TRAVAIL A FAIRE :

Procéder à la liquidation et au paiement de la TVA. Sachant qu'au début du mois il y avait un crédit de TVA de 7000 et que la législation en vigueur en matière de la fiscalité fixe la date du paiement de la TVA au 10 de chaque mois.

EXERCICE : 67

Le 1^{er} octobre 2003, on extrait de la balance de ABC

- stock d'emballages récupérables 1 800 000.
- fournisseur, créances pour emballages et matériel à rendre 807 120.
- clients, dettes pour emballages et matériels consignés 1 736 370.

TRAVAIL A FAIRE :

Déterminer le prix de consignment (PC), le coût d'achat TTC (CATTC), le coût d'achat HT (CAHT) et le stock global (SG)

Sachant que :

1°) Le prix de reprise aux clients et celui des fournisseurs représentent $\frac{3}{4}$ du prix de consignation.

2°) Le prix de consignation représente les $\frac{15}{10^{\text{ème}}}$ du coût d'achat TTC.

3°) Le total des emballages consignés aux clients au 01/10 89 est de 1090 unités et celui consignés par les fournisseurs est de 684 unités.

EXERCICE : 68

On extrait du bilan de l'entreprise SILVA LUX les renseignements suivants :

4194 : clients, emballages consignés 4 480 000

4094 : fournisseurs, emballages à rendre 250 000

3352 : stock d'emballages récupérables 8 400 000

Dont 3 360 000 chez nos clients.

TRAVAIL A FAIRE :

Sachant que le prix d'achat est inférieur de 700 au prix de consignation, déterminer :

- le prix de consignation (PC).
- le prix d'achat (PA).
- le stock global (SG).
- le stock en consignation et en magasin (SCM).

EXERCICE : 69

Au 1^{er} novembre 2000, on relève dans la balance des comptes de la société "LES 777" les soldes suivants :

- 3352 : emballages récupérables non identifiables 200 000 dont 600 000 chez les clients.
- 4194 : clients, dettes pour emballages et matériels consignés 1 416 000.
- 4094 : fournisseurs, créances pour emballages et matériel à rendre 708 000.

Le prix unitaire de consignation (TTC) et le prix unitaire d'achat (HT) font au total 6720 f, le stock global d'emballages au 01/11 est de 1000 unités.

TRAVAIL A FAIRE :

Déterminer le prix d'achat, le prix de consignation, la quantité consignée aux clients.

EXERCICE : 70

L'entreprise ABC a effectué les opérations suivantes :

1°) Le client Boko nous règle en espèce 500 000.

2°) Adressé au fournisseur Kando un chèque de f CFA 1 500 000.

3°) Règlement en espèce du fournisseur 450 000.

4°) Reçu du client un chèque postal de 215 000.

5°) Reçu de Zoro contre chèque bancaire 1 000 000 de règlement.

6°) Remettre à l'encaissement le chèque reçu le 5°).

7°) Reçu de BOA l'avis de crédit relatif à la remise de chèque, commission bancaire 20 000.

TRAVAIL A FAIRE : Journaliser ces opérations.

EXERCICE : 71

L'entreprise Ken a effectué les opérations suivantes :

01/03 Adressé à Bonou la facture N°15 : montant brut 1 500 000 ; rabais 10 % ; port 650 000 ; emballages 50 000 ; escompte pour règlement dans deux jours 2 %.

05/03 : Souscrit un billet à ordre échéant le 31/05, valeur nominale 300 000.

07/03 : Adressé à Bonou la traite N°2 pour règlement de notre créance.

09/03 : Bonou accepte domiciliation à la BOA.

12/03 : Régulé à l'échéance le billet à ordre en espèce.

15/03 : La BOA nous adresse un avis de crédit pour domiciliation échue de la traite N°2.

TRAVAIL A FAIRE : Passer les écritures au journal.

EXERCICE : 72

L'entreprise ABC a effectué les opérations suivantes :

1°) ABC tire sur "LES 777" 3 effets TRO5, TRO6, TRO7 échéance dans 3, 4, et 5 mois.

2°) ABC tire sur "LES 777" à l'ordre de "3 SSS" un (1) effet de nominal 500 000.

3°) "LES 777" accepte les trois effets tirés sur lui dont les valeurs nominales sont respectivement 400 000, 500 000 et 600 000.

4°) ABC endosse à l'ordre du fournisseur Aristide le 1^{er} effet, remet le second effet à l'encaissement et le troisième à l'escompte.

5°) ABC reçoit de BOA l'avis de crédit relatif à l'effet remis à l'escompte ; taxe 1500 ; commission 300 ; escompte 6000.

6°) ABC reçoit l'avis de crédit relatif de l'effet à l'encaissement ; frais 4500.

7°) "LES 777" a honoré sa signature à l'échéance.

TRAVAIL A FAIRE : Journaliser ces opérations.

EXERCICE : 73

Au cours du mois de mars 2003 ABC a effectué les opérations suivantes :

05/03 : Adressé à Comlan la facture V455 comportant : montant brut 1 500 000 ; rabais 10 % ; remise 6,9 % ; port HT 50 000 ; avance 542 083 ; emballages 40 000.

09/03 : Comlan souscrit à notre ordre un effet de 200 000 échéant dans deux mois.

14/03 : Adressé à Comlan deux traites TR1 et TR2 allant comme les chiffres 3 et 5 pour l'extinction de notre créance.

17/03 : Comlan accepte les deux effets échéant respectivement dans 1 et 2 mois.

20/03 : nous avons remis TR1 à l'escompte.

22/03 : Endossé le billet à ordre sur Kocou.

25/03 La BOA nous envoie l'avis de crédit relatif à TR1. Frais bancaire 4500 ; escompte 7500.

TRAVAIL A FAIRE : Journaliser ces opérations.

EXERCICE : 74

- 1°) Tiré sur ABC les lettres de changes 15 et 16 échéant 2 mois et 3 mois
- 2°) Souscrit à l'ordre de Kamal un billet à ordre échéant dans 2 mois, nominal 500 000.
- 3°) ABC accepte les 2 effets de valeur respectives 400 000 et 600 000.
- 4°) Nous avons remis à l'escompte l'effet N°15 et l'effet N°16 à l'encaissement.
- 5°) Tiré sur "SSS" pour acceptation d'un effet de nominal 800 000 échéant dans 3 mois.
- 6°) Reçu l'avis de crédit de la banque pour virement d'un client 580 000 et intérêt 5000.
- 7°) Reçu l'avis de crédit pour effet négocié ; taxe 8000 ; commission 3000 ; escompte 12 000.
- 8°) Reçu de la banque un avis de débit pour l'effet N°15 revenu impayé.
- 9°) "SSS" expriment son incapacité de payer l'effet à l'échéance.
- 10°) ABC nous avise qu'il ne pourra pas payer l'effet N°16, nous lui avons consenti le même jour une avance de fonds de 500 000 et tirons sur lui un nouvel effet échéant dans 4 mois, frais d'établissement 20 000, intérêt de retard 15 000.

TRAVAIL A FAIRE : Journaliser ces opérations.

EXERCICE : 75

L'entreprise PROJECTION est spécialisée dans la prestation de service. Pour le mois d'octobre 2003, il est adressé à l'OBSS un chèque de 40 000 pour règlement des charges patronales et ouvrières sur salaire. Ce versement concerne uniquement, le salaire de Oussou Cosme, agent marié et père de 4 enfants. Ce agent a reçu net 140 600 compte tenu d'un acompte sur salaire.

TRAVAIL A FAIRE :

- 1 – Calculer le salaire brut de Oussou.
- 2 – Quel est le montant de l'acompte ?

EXERCICE : 76

La fiche de paye de Gnons la CSAF de l'entreprise "LES 777" renseigne qu'il est marié père de 2 garçons et une fille. Il est rémunéré au taux horaire de 1500 f ; bénéficie de 25 000 de prime de rendement et le reste constitue les heures supplémentaires.

Les retenus sur salaires concernent 10 000 d'opposition et 40 000 d'avance sur salaire. Lors de l'enregistrement de sa fiche de paye le comptable a passé l'article suivant :

| | |
|--------|--------|
| D : 66 | 42 300 |
| C : 44 | 42 300 |

TRAVAIL A FAIRE : Enregistrer la paie au 31/07.

EXERCICE : 77

Monsieur Paul Houssou mari é et père de 4 enfants est le comptable de l'entreprise Akwaba. Il est rémunéré au taux horaire de 3000. En vue d'établir sa fiche de paie pour le compte du mois de mars 2003 on vous fournit : numéro matricule 1450 ; catégorie A3 ; primes d'assiduité 15 000 ; indemnité 20 000 ; dette à la vendeuse Houmè (opposition) 12 500 ; cotisation syndicale 7500. Il a en outre effectué des heures supplémentaires résumé comme suit pendant 4 semaines :

- Samedi soir 15 h à 19 h.
- Dimanche de 22 h à 0 h.
- Jeudi de 18 h à 23 h 30.
- Heures effectuées des jours ouvrables 53 heures.

TRAVAIL A FAIRE :

- 1°) Etablit la fiche de paie.
- 2°) Passé toutes les écritures de comptabilisation de charge de personnel.

EXERCICE : 78

L'entreprise Tchégnon est spécialisée dans la vente de l'huile végétale FLUDOR. Elle règle à ses fournisseurs une partie des approvisionnements au comptant, en espèce ou par chèque postal et le reste à 30 jours fin du mois. Généralement les marchandises fournies aux clients sont réglées en espèce ou par chèque bancaire. Les salaires sont payés en espèce ainsi que les menus frais de fonctionnement. Les espèces sont versées tous les jours à la BOA.

TRAVAIL A FAIRE :

A votre prise de service il vous est demandé de tenir la comptabilité selon le système centralisateur.

- 1°) Etablir la liste des journaux.
- 2°) Quels sont les comptes de virement internes qui devront être utilisés.

EXERCICE : 79

L'extrait du journal classique relatif aux opérations effectuées par l'entreprise Ken est le suivant dans le mois d'octobre 2003 :

| | | | |
|-----------------------------|------------------|-----------------------|---------|
| -----01/10----- | | | |
| 411 | Clients | 413 000 | |
| | 701 | Vente de marchandises | 350 000 |
| | 443 | Etat, TVA facturée | 63 000 |
| S/ Facture N°110 pour vente | | | |
| -----10/10----- | | | |
| 57 | Caisse | 1 040 760 | |
| 673 | Escompte accordé | 18 000 | |
| | 701 | Vente de marchandises | 900 000 |
| | 443 | Etat, TVA facturée | 158 760 |
| S/ Facture N°111 de vente | | | |

TRAVAIL A FAIRE :

Après avoir indiqué la nature du J.A. à présenter, centraliser-le dans le journal général sachant que l'entreprise a ouvert les J.A.trésorerie et achats.

EXERCICE : 80

Au cours du mois de février 2003, les opérations suivantes ont été effectuées par l'entreprise CACAO :

- 01/02 : Vente de marchandises en espèce 300 000 TVA 18 %.
- 02/02 : Achat de marchandises contre espèce 100 000, TVA 18 %.
- 04/02 : Achat de timbre poste 10 000.
- 05/02 : Règlement de client 100 000 escompte 2 % contre espèce.
- 05/02 : Achat de produits d'entretien 1 500.
- 10/02 : Règlement de fournisseur 50 000 ; escompte 1 % contre espèce.
- 11/02 : Achat de fourniture de bureau 59 000 TTC, TVA 18 % contre espèce.
- 12/02 : Reçu le loyer du magasin en espèce 80 000.

TRAVAIL A FAIRE :

- 1°) Sachant que l'entreprise présente les J.A. banques, caisse débit, vente achat, les J.A. caisse recettes et caisse dépenses. Présenter les 2 derniers.
- 2°) Faites la centralisation dans le journal général.

CORRIGES

RESOLUTION : 1

1) Présentons les valeurs omises :

$$\begin{aligned} \text{Total passif} &= 7\,500\,000 + 3\,200\,000 + 500\,000 - 200\,000 \\ &= 11\,000\,000 \end{aligned}$$

$$\text{Total actif} = 2\,500\,000 + 2\,800\,000 + 580\,000 + 5000\,000 + \text{client} + \text{caisse}$$

$$\text{Total actif} = 10\,880\,000 + \text{client} + \text{caisse}$$

$$\text{Client} + \text{caisse} = 120\,000$$

$$\text{Caisse} = 1/3 \text{ client}$$

$$120\,000 = \text{caisse} + 3 \text{ caisses}$$

$$\underline{\text{Caisse} = 30\,000}$$

$$\underline{\text{Client} = 90\,000}$$

2) Déterminons de deux manières la situation nette

1^{ère} manière

$$\text{SN} = \text{biens} - \text{dettes}$$

$$\text{Biens} = 2\,500\,000 + 2\,800\,000 + 5\,000\,000 + 580\,000 + 120\,000$$

$$\text{Biens} = 11\,000\,000$$

$$\text{Dettes} = 3\,200\,000 + 500\,000 = 3\,700\,000$$

$$\text{SN} = 11\,000\,000 - 3\,700\,000$$

$$\text{SN} = 7\,300\,000$$

2^{ème} manière

$$\text{SN} = \text{capital} - \text{résultat}$$

$$\text{SN} = 7\,500\,000 - 200\,000$$

$$\text{SN} = 7\,300\,000$$

Présentons le bilan au 31/12/2000

| ACTIF | MONTANT | PASSIF | MONTANT |
|-------------------------|-------------------|-------------------------|-------------------|
| <u>ACTIF IMMOBILISE</u> | | <u>PASSIF STABLE</u> | |
| Bâtiment | 5 000 000 | Capital | 7 500 000 |
| Mobilier | 2 500 000 | Résultat | (200 000) |
| <u>ACTIF CIRCULANT</u> | | Emprunt | 3 200 000 |
| Marchandises | 2 800 000 | <u>PASSIF CIRCULANT</u> | |
| Client | 90 000 | Fournisseur | 500 000 |
| <u>TRESORERIE ACTIF</u> | | | |
| Banque | 580 000 | | |
| Caisse | 30 000 | | |
| TOTAL | 11 000 000 | TOTAL | 11 000 000 |

RESOLUTION: 2

Présentons le bilan au 01/01/2000

| ACTIF | MONTANT | PASSIF | MONTANT |
|-------------------------|------------------|-------------------------|------------------|
| <u>ACTIF IMMOBILISE</u> | | <u>PASSIF STABLE</u> | |
| Frais d'établis | 600 000 | Capital | 2 500 000 |
| Bâtiment | 1 450 000 | Résultat | 500 000 |
| Terrain | 700 000 | Emprunt | 800 000 |
| Brevet | 500 000 | Prêteur | 300 000 |
| Titre de participation | 400 000 | | |
| <u>ACTIF CIRCULANT</u> | | <u>PASSIF CIRCULANT</u> | |
| Marchandises | 1 000 000 | Fournisseur | 200 000 |
| Client | 200 000 | Créancier D | 700 000 |
| | | | |
| <u>TRESORERIE ACTIF</u> | | | |
| Titre de placement | 100 000 | | |
| Caisse | 50 000 | | |
| TOTAL | 5 000 000 | TOTAL | 5 000 000 |

RESOLUTION : 3

1°) Calcul du montant de caisse et banque

Passif = 1 500 000 + 3 600 000 + 300 000

Passif = 5 400 000

Actif = 3 750 000 + 375 000 + 525 000 + Banque + Caisse

Actif = 4 650 000 + Banque + Caisse

Banque + caisse = 5 400 000 - 4 650 000

Banque + caisse = 750 000

Caisse = 1/5 de trésorerie

Caisse = 1/5 * 750 000

Caisse = 150 000

Banque = 600 000

Présentons le bilan (Voir page suivante)

| ACTIF | MONTANT | PASSIF | MONTANT |
|-------------------------|------------------|-------------------------|------------------|
| <u>ACTIF IMMOBILISE</u> | | <u>PASSIF STABLE</u> | |
| Matériel de transport | 375 000 | Capital | 3 600 000 |
| | | Emprunt | 1 500 000 |
| <u>ACTIF CIRCULANT</u> | | <u>PASSIF CIRCULANT</u> | |
| Marchandises | 525 000 | Fournisseurs | 300 000 |
| Clients | 3 750 000 | | |
| | | | |
| <u>TRESORERIE ACTIF</u> | | | |
| Banques | 600 000 | | |
| Caisse | 150 000 | | |
| TOTAL | 5 400 000 | TOTAL | 5 400 000 |

RESOLUTION: 4

Calculons d'abord le capital et le résultat :

Total passif = capital + résultat + 1 480 000 + 4 000 000

Total actif = 6 000 000 + 1 280 000 + 600 000 + 1 200 000

Total actif = 9 080 000

Résultat = - 10 % capital

Etant un bilan d'ouverture,

L'égalité actif = passif devant être respectée on a :

$C - 0,01 C + 5\,480\,000 = 9\,080\,000$

$0,9 C = 3\,600\,000$

$C = 4\,000\,000$

Résultat = $4\,000\,000 \times (-0,1)$

Résultat = - 400 000

Présentons le bilan d'ouverture

| ACTIF | MONTANT | PASSIF | MONTANT |
|-------------------------|------------------|-------------------------|------------------|
| <u>Actif IMMOBILISE</u> | | <u>PASSIF STABLE</u> | |
| Matériel de Transport | 6 000 000 | Capital | 4 000 000 |
| | | Résultat | (400 000) |
| | | Emprunt | 4 000 000 |
| <u>ACTIFCIRCULANT</u> | | <u>PASSIF CIRCULANT</u> | |
| Marchandises | 1 280 000 | Fournisseurs | 1 480 000 |
| Clients | 600 000 | | |
| <u>TRESORERIE ACTIF</u> | | | |
| Banques | 1 200 000 | | |
| TOTAL | 9 080 000 | TOTAL | 9 080 000 |

RESOLUTION : 5

Présentons le bilan

| ELEMENTS | MONTANT | ELEMENTS | MONTANT |
|-------------------------|-------------------|-------------------------|-------------------|
| <u>ACTIF IMMOBILISE</u> | | <u>PASSIF STABLE</u> | |
| Terrain | 1 800 000 | Capital | 10 000 000 |
| Matériel Informatique | 650 000 | Résultat | 4 050 000 |
| Matériel de Transport | 2 800 000 | Emprunt s | 2 600 000 |
| Prêts | 6 650 000 | Prêteurs | 200 000 |
| Emprunteurs | 700 000 | | |
| <u>ACTIF CIRCULANT</u> | | <u>PASSIF CIRCULANT</u> | |
| Marchandises | 250 000 | Fournisseurs | |
| Client s | 3 800 000 | personnel | 100 000 |
| <u>TRESORERIE ACTIF</u> | | | 500 000 |
| Banques | 800 000 | | |
| TOTAL | 17 450 000 | TOTAL | 17 450 000 |

2) Déterminons la situation nette

1^{ère} manière

SN = biens – dettes

SN = total actif – (emprunt + passif circulant)

SN = 17 450 000 – 3 400 000

SN = 14 050 000

2^{ème} manière

SN = capital + résultat

SN = 10 000 000 + 4 050 000

SN = 14 050 000

RESOLUTION : 6

1°) Déterminons les valeurs omises

- Déterminons le fournisseur

On connaît le total du bilan

Or on sait que le total du bilan est égal à :

Passif circulant + passif stable + trésorerie passif

On n'a pas de trésorerie passif

D'où TB = passif stable + passif circulant

Or le passif circulant est égal au fournisseur

Donc fournisseur = total du bilan – passif stable

Fournisseur = 11 000 000 – 10 500 000

Fournisseur = 500 000

- Déterminons le capital

SN = capital + prime et réserve + résultat

Or nous n'avons pas ici de prime ni de réserve

D'où SN = capital + résultat

Capital = SN – résultat

Capital = 7 300 000 – (- 200 000)

Capital = 7 500 000

- Déterminons l'emprunt

$$\text{Emprunt} = \text{passif stable} - (\text{capital} + \text{résultat})$$

$$\text{Emprunt} = \text{passif stable} - (7\,500\,000 - 200\,000)$$

$$\text{Emprunt} = 10\,500\,000 - 7\,300\,000$$

$$\underline{\text{Emprunt} = 3\,200\,000}$$

- Détermination des postes caisse et client

$$\text{Caisse} + \text{client} = \text{total du bilan} - (\text{mat et mob} + \text{construction} + \text{marchandise} + \text{banque})$$

$$\text{Caisse} + \text{client} = \text{total du bilan} - (2\,500\,000 + 5\,000\,000 + 2\,800\,000 + 580\,000)$$

$$\text{Caisse} + \text{client} = 11\,000\,000 - 10\,880\,000$$

$$= 120\,000$$

Soit x la caisse et y le client on a :

$$X = 1/3 y$$

$$X + 3x = 120\,000$$

$$4x = 120\,000$$

$$\underline{x = 30\,000}$$

$$\underline{y = 90\,000}$$

2°) Présentation du bilan

| ELEMENTS | MONTANT | ELEMENTS | MONTANT |
|-------------------------|-------------------|-------------------------|-------------------|
| <u>ACTIF IMMOBILISE</u> | | <u>PASSIF STABLE</u> | |
| Matériel - Mobilier | | Capital | 7 500 000 |
| Construction | 2 500 000 | Résultat | (200 000) |
| | 5 000 000 | Emprunt | 3 200 000 |
| <u>ACTIF CIRCULANT</u> | | <u>PASSIF CIRCULANT</u> | |
| Marchandises | | Fournisseurs | 500 000 |
| Client | 2 800 000 | | |
| <u>TRESORERIE ACTIF</u> | 90 000 | | |
| Banques | | | |
| Caisse | 580 000 | | |
| | 30 000 | | |
| TOTAL | 11 000 000 | TOTAL | 11 000 000 |

RESOLUTION: 7

Présentation du bilan

| ACTIF | MONTANT | PASSIF | MONTANT |
|---------------------|-----------|---------|-----------|
| Matériel Industriel | 1 250 000 | Capital | 1 200 000 |

| | | | |
|--------------|------------------|--------------|------------------|
| Clients | 350 000 | Emprunt | 350 000 |
| Banques | 300 000 | Fournisseurs | 250 000 |
| Caisse | 100 000 | Prêteur | 200 000 |
| TOTAL | 2 000 000 | TOTAL | 2 000 000 |

RESOLUTION: 8

1) Déterminons le résultat

Résultat = total actif – total passif provisoire

Total actif = 16 980 000

Total passif provisoire = 21 380 000

Résultat = 16 980 000 – 21 380 000

Résultat = - 4 400 000

2) Présentation su bilan

| ACTIF | MONTANT | PASSIF | MONTANT |
|--------------------------|-------------------|--------------------------|-------------------|
| <u>ACTIF IMMOBILISE</u> | | <u>PASSIF STABLE</u> | |
| Bâtiment | 1 300 000 | Capital | 12 000 000 |
| Mobilier de bureau | 2 400 000 | Emprunts | 3 000 000 |
| Matériel de Bureau | 2 500 000 | Résultat | (4 400 000) |
| Matériel de Transport | 2 200 000 | Prêteur | 4 000 000 |
| Dépôts et cautionnements | 1 000 000 | | |
| <u>ACTIF CIRCULANT</u> | | <u>PASSIF CIRCULANT</u> | |
| Marchandises | 1 580 000 | Effets à payer | 180 000 |
| Clients | 1 200 000 | Fournisseurs | 1 400 000 |
| Débiteurs divers | 900 000 | | |
| <u>TRESORERIE ACTIF</u> | | <u>TRESORERIE PASSIF</u> | |
| Titres placement | 2 800 000 | Découvert bancaire | 800 000 |
| Caisse | 1 100 000 | | |
| TOTAL | 16 980 000 | TOTAL | 16 980 000 |

RESOLUTION: 9

1) Déterminons le résultat

Résultat = total actif – total passif

Résultat = 16 000 000 – 21 100 000

Résultat = - 5 100 000

2) Présentons le bilan

| ACTIF | MONTANT | PASSIF | MONTANT |
|--------------------------|-----------|---------------------------|-------------|
| <u>ACTIF IMMOBILISE</u> | | <u>RESSOURCES STABLES</u> | |
| Bâtiment et Installation | 4 500 000 | Capital | 10 000 000 |
| Terrain | 2 800 000 | Résultat | (5 100 000) |
| Matériel de Transport | 2 500 000 | Emprunts | 2 800 000 |

| | | | |
|-------------------------|-------------------|--------------------------|-------------------|
| Titres de participation | 900 000 | Prêteurs | 1 000 000 |
| <u>ACTIF CIRCULANT</u> | | <u>PASSIF CIRCULANT</u> | |
| Marchandises | 5 000 000 | Fournisseur | 1 700 000 |
| Clients | 1 900 000 | | |
| Débiteurs | 600 000 | | |
| <u>TRESORERIE ACIF</u> | | <u>TRESORERIE PASSIF</u> | |
| Banques | 1 200 000 | Découvert bancaire | 500 000 |
| Chèque postal | 700 000 | | |
| Caisse | 1 000 000 | | |
| TOTAL | 21 100 000 | TOTAL | 21 100 000 |

RESOLUTION: 10

1) Déterminons les montant X, Y et Z

Biens = situation nette – dettes

Biens = 8 506 728 + 6 040 283

Biens = 14 547 011

- Calcul de l'emprunteur

Biens – total actifs provisoire

Emprunt = 14 547 011 – 14 208 611

Emprunt = 338 000

- Calcul du fournisseur

Fournisseur = dettes – dettes provisoires

Fournisseur = 8 506 728 – 6 434 583

Fournisseur = 2 072 145

- calcul du capital

Capital = 14 547 011 – 9 099 011

Capital = 5 448 000

2) Présentation du bilan

| ACTIF | MONTANT | PASSIF | MONTANT |
|-------------------------|-----------|---------------------------|-----------|
| <u>ACTIF IMMOBILISE</u> | | <u>RESSOURCES STABLES</u> | |
| Immeuble | 3 750 000 | Capital | 5 448 000 |
| Terrain | 1 800 000 | Résultat | 592 283 |
| Matériel de Transport | 2 800 000 | Emprunt | 2 600 000 |
| Mobilier et Matériel de | 878 900 | Prêteur | 1 900 000 |

| | | | |
|-------------------------|-------------------|-----------------------------|-------------------|
| bureau | | | |
| Machine mat. | 1 397 300 | | |
| Prêt personnel | 690 000 | | |
| <u>ACTIF CIRCULANT</u> | | <u>PASSIF CIRCULANT</u> | |
| Marchandise | 880 000 | Fournisseurs | 2 072 145 |
| Client | 338 610 | Dette en vers le personnel. | 446 683 |
| Emprunteur | 338 400 | Créancier C | 1 487 900 |
| Créance sur | 375 700 | | |
| <u>TRESORERIE ACTIF</u> | | | |
| Avoir banques | 778 481 | | |
| Caisse | 25 620 | | |
| TOTAL | 14 547 011 | TOTAL | 14 547 011 |

RESOLUTION : 11

A°) La valeur du stock de marchandises :

Marchandise = total passif – total actif provisoire

Total passif = 156 000 + 60 000 + 25 200 + 479 245

Total passif = 720 445

Total actif provisoire = 363 000 + 45 000 + 93 645 + 22 275 +

81 993 = 605 913

Marchandise = 720 445 – 605 913

Marchandise = 114 532

B°) le bilan de l'entreprise « BIBAL » au 3 juin 1998

| ACTIF | MONTANT | PASSIF | MONTANT |
|-----------------------|----------------|------------------|----------------|
| Mobilier de Bureau | 363 000 | Capital | 156 000 |
| Matériel de Transport | 93 945 | Emprunt bancaire | 60 000 |
| Prêts | 45 000 | Résultat | 25 200 |
| Marchandises | 114 532 | Fournisseurs | 479 245 |
| Clients | 81 993 | | |
| Caisse | 22 275 | | |
| TOTAL | 720 445 | TOTAL | 720 445 |

C°) Déterminons de deux façons la fortune de l'entreprise

1^{ère} manière

SN = biens – dettes

Biens = 720 445

Dettes = 60 000 + 25 200 + 479 245

SN = 720 445 – 539 245

SN = 181 200

2^{ème} manière

SN = capital + résultat
 SN = 156 000 + 25 200
SN = 181 200.

RESOLUTION : 12

1°) Calculons le résultat de l'entreprise et présentons le bilan

Résultat = total actif – total passif

Résultat = 53 775 000 – 44 300 000

Résultat = 9 475 000

| ACTIF | MONTANT | PASSIF | MONTANT |
|---------------------------|-------------------|---------------------------|-------------------|
| <u>ACTIF IMMO</u> | | <u>PASSIF STAB</u> | |
| Fond commerce | 2 500 000 | Capital | 25 800 000 |
| Frais d'établissee. | 1 200 000 | Résultat | 9 475 000 |
| Terrain | 6 700 000 | Emprunt | 2 900 000 |
| Bâtiment | 15 000 000 | Prêteur | 4 200 000 |
| Mat. Transport | 4 800 000 | | |
| Titre participa. | 1 800 000 | | |
| Dépôt caution. | 1 500 000 | | |
| <u>ACTIF CIRCU</u> | | <u>PASSIF CIRC</u> | |
| Marchandise | 5 700 000 | Clients avance | 1 560 000 |
| Fournisseur av | 900 000 | Créditeur T | 1 900 000 |
| Prêt à azal | 1 275 000 | Créancier | 2 700 000 |
| Effet à recevoir | 230 000 | OBSS | 3 000 000 |
| Clients | 480 000 | Personnel | 2 000 000 |
| | | Amande fiscale | 240 000 |
| <u>TRESORERIE</u> | | | |
| Titre placement | 7 000 000 | | |
| Banques | 4 400 000 | | |
| caisse | 290 000 | | |
| TOTAL | 53 775 000 | TOTAL | 53 775 000 |

RESOLUTION: 13

Déterminons les montants de fournisseur et de banque

Posons l'égalité du bilan

Passif provisoire + fournisseur = actif provisoire = banque

$20\ 000 + 6\ 000 + F = 24\ 000 + 5\ 000 + B$

$26\ 000 + F = 29\ 000 + B$

$B = 75\ \% F$

$26\ 000 + F = 29\ 000 + 0,75 F$

$F = 12\ 000$

$B = 9\ 000$

Présentons le bilan

| ELEMENTS | MONTANT | ELEMENTS | MONTANT |
|-------------------------|---------------|-------------------------|---------------|
| <u>ACTIF IMMOBILISE</u> | | <u>PASSIF STABLE</u> | |
| Matériel de Transport | 24 000 | Capital | 20 000 |
| | | Emprunt | 6 000 |
| <u>ACTIF CIRCULANT</u> | | <u>PASSIF CIRCULANT</u> | |
| Marchandises | 5 000 | Fournisseurs | 12 000 |
| <u>TRESORERIE ACTIF</u> | | | |
| Banques | 9 000 | | |
| TOTAL | 38 000 | TOTAL | 38 000 |

RESOLUTION: 14

Présentation du bilan

| ACTIF | MONTANT | PASSIF | MONTANT |
|-------------------------|-------------------|-------------------------|-------------------|
| <u>ACTIF IMMOBILISE</u> | | <u>PASSIF STABLE</u> | |
| Terrain | 5 200 000 | Capital | 7 400 000 |
| Matériel de Bureau | 1 400 000 | Emprunts | 6 000 000 |
| | | Prêteurs | 1 000 000 |
| <u>ACTIF CIRCULANT</u> | | <u>PASSIF CIRCULANT</u> | |
| Marchandises | 2 000 000 | Fournisseurs | 2 000 000 |
| <u>TRESORERIE ACTIF</u> | | | |
| Banques | 7 000 000 | | |
| Chèque postal | 800 000 | | |
| TOTAL | 16 400 000 | TOTAL | 16 400 000 |

Capital = total actif – dettes

Capital = 16 400 000 – 9 000 000

Capital = 7 400 000.

RESOLUTION : 15

Présentation du bilan

| ACTIF | MONTANT | PASSIF | MONTANT |
|-----------------------------|------------|----------------------|------------|
| <u>ACTIF IMMOBILISE</u> | | <u>PASSIF STABLE</u> | |
| Terrains nus | 10 000 000 | Capital | 38 800 000 |
| Bâtiment administratif | 20 000 000 | Résultat | 3 097 000 |
| Installation et Agencement. | 7 500 000 | Réserves | 18 015 000 |
| Mat de Bureau et mat indus | 8 000 000 | Emprunts | 12 000 000 |
| Titres de participation | 19 000 000 | Autres dettes | 11 364 000 |
| Dépôt cautionnement | 2 000 000 | | |

| <u>ACTIF CIRCULANT</u> | | <u>PASSIF CIRCULANT</u> | |
|-------------------------|--------------------|-------------------------|--------------------|
| Marchandise | 12 500 000 | Fournisseurs | 13 975 000 |
| Clients | 15 252 000 | Client avance reçue | 400 000 |
| Créances | 855 000 | Etat impôt | 7 121 000 |
| <u>TRESORERIE ACTIF</u> | | | |
| Titres placement | 4 750 000 | | |
| Avoir banques | 3 415 000 | | |
| Chèque postal | 1 000 000 | | |
| Caisse | 500 000 | | |
| TOTAL | 104 772 000 | TOTAL | 104 772 000 |

SN = Capital + réserve + résultat

SN = 38 800 000 + 3 097 000 + 18 015 000

SN= 59 912 000.

RESOLUTION : 16

Faisons l'analyse comptable de ces opérations en termes

D'emploi – ressources

| | |
|---------------------------|-----------|
| -----02 /10----- | |
| E : Marchandises | 50 000 |
| R : Caisse | 50 000 |
| -----04 /10----- | |
| E : Banque | 120 000 |
| R : Clients | 120 000 |
| -----09/10----- | |
| E : Matériel de transport | 1200 000 |
| R : Banques | 1 200 000 |
| -----11/10----- | |
| E : Clients | 100 000 |
| R : Marchandises | 100 000 |
| -----14/10----- | |
| E : Fournisseurs | 425 000 |
| R : CCP | 425 000 |
| -----16/10----- | |
| E : Capital | 400 000 |
| R : Banques | 400 000 |
| -----19/10----- | |
| E : Banques | 4 000 000 |
| R : Emprunts | 4 000 000 |
| -----24/10----- | |
| E : Banques | 800 000 |
| R : Matériel de bureau | 800 000 |
| -----25/10----- | |

| | |
|-----------------------------|-----------|
| E : Caisse | 200 000 |
| R : Banque | 200 000 |
| -----26/10----- | |
| E : Banque | 240 000 |
| R : Caisse | 240 000 |
| -----27/10----- | |
| E : Dépôts et cautionnement | 40 000 |
| R : Caisse | 40 000 |
| -----29/10----- | |
| E : Matériel de transport | 2 500 000 |
| R : Capital | 2 500 000 |
| ----- | |

RESOLUTION : 17

Faisons l'analyse comptable de ces opérations en termes
D'emploi – ressource

| | | |
|----------------------------------|-----------|--|
| | 01/05 | |
| E : Marchandises | 800 000 | |
| R : Fournisseur | 800 000 | |
| ----- 05/05----- | | |
| E : Caisse | 1 000 000 | |
| R : Bénéfice | 300 000 | |
| R : Marchandises | 700 000 | |
| ----- 07/05----- | | |
| E : Fournisseur | 800 000 | |
| R : Banque | 800 000 | |
| -----08/05----- | | |
| E : Charge | 45 000 | |
| R : Caisse | 45 000 | |
| ----- 09/05----- | | |
| E : Banque | 1 200 000 | |
| R : Client | 1 200 000 | |
| -----11/05----- | | |
| E : Matériel de transport | 8 000 000 | |
| R : Fournisseur d'investissement | 8 000 000 | |
| -----13/05----- | | |
| E : C C P | 1 500 000 | |
| R : Marchandises | 1 500 000 | |
| -----14/05----- | | |
| E :Capital | 189 000 | |
| R :Caisse | 189 000 | |
| -----16/05----- | | |
| E : Caisse | 175 000 | |
| E : Matériel de bureau | 325 000 | |

| | |
|------------------------|------------|
| R : Capital | 500 000 |
| -----18/05----- | |
| E : Caisse | 500 000 |
| R : Banque | 500 000 |
| -----20 /05----- | |
| E : Bâtiment | 50 000 000 |
| R : Banque | 50 000 000 |
| -----23/05----- | |
| E : Marchandises | 1 000 000 |
| R : Caisse | 200 000 |
| R : Banque | 400 000 |
| R : Fournisseur | 400 000 |
| -----25/05----- | |
| E : Caisse | 200 000 |
| E : CCP | 300 000 |
| E : Client | 400 000 |
| R : Marchandise | 700 000 |
| R : Bénéfice | 200 000 |
| -----26/05----- | |
| E : Client | 2 000 000 |
| R : Marchandises | 2 000 000 |
| -----27/05----- | |
| E : Caisse | 300 000 |
| E : Capital | 200 000 |
| R : Marchandises | 500 000 |
| -----29/05----- | |
| E : Banque | 400 000 |
| R : Matériel de bureau | 400 000 |
| ----- | |

RESOLUTION : 18

Par ordre chronologique, on relève les erreurs suivantes :

03/01 L'encaissement reçu du client Morel (30 F) doit figurer au débit et non au crédit du compte.

04/01 L'encaissement reçu du client Sollet (130 F) doit figurer au débit et non au crédit du compte.

04/ 01 Le paiement effectué chez le fournisseur Dollys (800 F) doit figurer au crédit et non au débit du compte.

Pour rectifier ces erreurs, il suffit :

1°) De contre-passer les écritures erronées.

Toute somme inscrite par erreur au crédit sera enregistrée pour annulation au débit du compte.

Toute somme inscrite par erreur au débit sera enregistrée pour annulation au crédit du compte.

2°) D'enregistrer correctement l'opération.

Le solde du compte caisse proposé est un solde débiteur de 3 920 F

Solde précédent + Entrées – Sorties = solde nouveau

$$3\,000 + 1\,760 - 840 = 3\,920.$$

RESOLUTION : 19

On peut écrire l'égalité suivante :

$$(2\,500 + 500 + 200) - (800 + \text{Quittance d'électricité}) = 2\,350$$

Ou encore

$$3\,200 - 2\,350 = 800 + \text{Quittance d'électricité}$$

$$850 = \text{Total des sorties}$$

D'ou quittance d'électricité = 50 F

$$\text{Vérification } 3\,200 - 850 = 2\,350.$$

RESOLUTION : 20

Solde exact après rectification de l'erreur : 7 000 au débit.

$$\text{En effet : } 7\,500 - (250 + 250) = 7\,000.$$

RESOLUTION : 21

Après rectification de l'erreur, le solde sera :

$$4\,970 \text{ au débit } (5\,000 - 30 = 4\,970).$$

Il s'agit d'une simple erreur de nombres.

RESOLUTION : 22

Solde du compte caisse en fin de mois : 3 750 F

Sortie de fonds inscrite : 1 256 F.

a) Sortie réelle : 1 236 F ;

$$\text{Donc solde exact : } 3\,750 + 20 = 3\,770$$

b) Sortie réelle : 1 286 F ;

$$\text{Donc solde exact : } 3\,750 - 30 = 3\,720.$$

RESOLUTION : 23

Le comptable ouvrira et débitera les comptes suivants

| | |
|--------------------------------------|---------|
| Mobilier et matériel de bureau | 5 000 |
| Marchandises en stock | 140 000 |
| Client Albouy..... | 5 000 |
| Client Charlieu..... | 7 000 |
| Client Monnier | 6 000 |
| Client Vassort | 2 000 |
| Caisse | 5 000 |

Le comptable couvrira et créditera les comptes suivants :

| | |
|--------------------------|---------|
| Capital..... | 158 000 |
| Fournisseur Bérard | 8 000 |
| Fournisseur Dixard | 4 000 |

RESOLUTION : 24

Il faut porter au bilan, en face du poste mobilier, la somme

De 4 040.

En effet, le compte mobilier présente le 31 décembre un solde

Débiteur de 4 040.

(3 000 + (2 * 500) + 40 = 4 040).

RESOLUTION : 25**CAISSE**

| DATES | LIBELLES | DEBIT | CREDIT |
|-------|-------------------------|-----------------|-----------------|
| 20/02 | Solde à nouveau | 4 467,88 | |
| 21/02 | Achat au comptant | | 567,86 |
| 22/02 | Frais d'annonce | | 89 |
| 23/02 | Impôts payé | | 187,30 |
| 24/02 | Vente au comptant | 1 456,89 | |
| 25/02 | Payer la réparation | | 56,70 |
| 27/02 | Paie Simone | 768,90 | |
| 28/02 | Salaire payé | | 1 360 |
| - | Quittance d'électricité | | 46,20 |
| - | Vente au comptant | 1 256,7 | |
| | TOTAUX | 7 950,37 | 2 307,06 |

Solde débiteur : 7 950,37 - 2 307,06 = 5 643,31.

RESOLUTION : 26

DEBIT

CAISSE

CREDIT

| DATES | LIBELLES | SOMMES | DATES | LIBELLES | SOMMES |
|-------|--------------------|------------------|-------|-------------------------------|-----------------|
| 20/10 | Solde à nouveau | 7 000 | 23/10 | Dépôt en banque | 1 000 |
| 21/10 | Vente au compt | 1 245,6 | 24/10 | Achat de mobilier | 456 |
| 23/10 | Paiement de R. | 456,76 | 25/10 | Quittance de gaz | 17,5 |
| 27/10 | Vente au compt | 1 667,43 | - | Quittance d'électricité | 67,54 |
| 30/10 | Retrait de Banques | 2 000 | 27/10 | Achat de fourniture de bureau | 90,28 |
| | | | | Achat de marchandises | 2 546,4 |
| | | | 28/10 | Paie à Fe | 456,7 |
| | | | 29/10 | Frais de transport sur | |
| | | | - | Marchandises | 43,2 |
| | | | | Salaire P | 876,5 |
| | | | 30/10 | Impôt payé | 147 |
| | | | - | | |
| | TOTAL | 12 369,79 | | TOTAL | 5 701,12 |

Solde débiteur : $12\,369,76 - 5\,701,12 = 6\,668,67$.

RESOLUTION : 27

| DEBIT | | | CAISSE | | CREDIT | |
|-------|---------------|----------|--------|------------------------|---------|--|
| DATE | LIBELLES | SOMME | DATE | LIBELLES | SOMMES | |
| S | | S | S | | | |
| 12/11 | Solde à nous | 11 300 | 13/11 | Achat au compt | 3 556,4 | |
| 15/11 | Vente au | 456,82 | 15/11 | Achat de table | 105,40 | |
| 22/11 | compt | 765,7 | - | Achat de 6 chaises | 145,2 | |
| 27/11 | Paiement de M | 1 896,76 | 16/11 | Achat d'emb | 545,6 | |
| | Vente au | | 18/11 | Paiement à Gui | 1 376,8 | |
| | compt | | 19/11 | Paiement de frais | 45,88 | |
| | | | 23/11 | d'expédit | 177,6 | |
| | | | 24/11 | Frais d'agencement | 9 | |
| | | | - | Timbres postaux | 75,48 | |
| | | | 29/11 | Fourniture de bureau | | |
| | | | | Achat d'une | 1 400 | |
| | | | | Machine à Ecrire | 673,88 | |
| | | | 30/11 | Paiement à Bo | 740 | |
| | | | - | Salaire de P | 64,28 | |
| | | | | Frais de transport sur | | |

| | | | | | |
|--|-------|-----------|--|-------|----------|
| | | | | m/ses | |
| | TOTAL | 14 419,28 | | TOTAL | 8 915,52 |

Solde débiteur : $14\,419,28 - 8\,915,52 = 5\,503,76$.

RESOLUTION : 28

| | | | |
|----------|--------|---------|--------|
| RESULTAT | | CAPITAL | |
| 12 320 | 12 320 | 12 320 | 12 320 |

Nous débitons Résultat par le crédit de Capital.

RESOLUTION : 29

AGENCEMENTS

| DATES | LIBELLES | SOMMES | DATES | LIBELLES | SOMMES |
|-------|--|----------|-------|---|----------|
| 01/01 | Solde à nouveau | 12 825,6 | 07/01 | Réduction obtenue de martin | 25 |
| 04/01 | Mémoire de Martionot (Travaux d'aménagement) | 2 410,5 | 12/01 | Virement Solde agencement et installation | 15 211,1 |
| | TOTAL | 15 236,1 | | TOTAL | 15 236,1 |

INSTALLATIONS

| DATES | LIBELLES | SOMMES | DATES | LIBELLES | SOMMES |
|-------|-----------------------------------|---------|-------|---------------------------------|---------|
| 01/01 | Solde à nouveau | 7 203 | 12/01 | Réduction. obtenue de Sarre | 1,4 |
| 07/01 | Installation électrique Par Sarre | 2 211,4 | - | Virement Solde age et installat | 9 413 |
| | TOTAL | 9 414,4 | | TOTAL | 9 414,4 |

AGENCEMENTS ET INSTALLATIONS

| DATES | LIBELLES | SOMMES | DATES | LIBELLES | SOMMES |
|-------|--------------|----------|-------|----------|--------|
| 12/01 | Solde com. | | | | |
| | Agencement | 15 211,1 | | | |
| - | Solde com. | | | | |
| | Installation | 9413 | | | |

RESOLUTION : 30

| <u>MATERIEL</u> | |
|-----------------|----------|
| 97 820,1 | 74 238,4 |
| | 23 581,7 |
| <hr/> | |
| 97 820,1 | 97 820,1 |

MAGASIN A

| |
|---------------|
| <hr/> 74238,4 |
|---------------|

MAGASIN B

| |
|---------------|
| <hr/> 23581,7 |
|---------------|

RESOLUTION : 31

| DEBIT | | | MOBILIER DE BUREAU | | | CREDIT | | |
|-------|---|--------|--------------------|----------|--------|--------|----------|--------|
| DATES | LIBELLES | SOMMES | DATES | LIBELLES | SOMMES | DATES | LIBELLES | SOMMES |
| 31/01 | Virement du compte mobilier et matériel de bureau | 2 462 | | | | | | |

| DEBIT | | | MATERIEL DE BUREAU | | | CREDIT | | |
|-------|---|--------|--------------------|----------|--------|--------|----------|--------|
| DATES | LIBELLES | SOMMES | DATES | LIBELLES | SOMMES | DATES | LIBELLES | SOMMES |
| 31/01 | Virement du compte mobilier et matériel de bureau | 13 050 | | | | | | |

NB : Sur une fiche annexée à chaque compte figura le détail des entrées (nature du mobilier et du matériel, dates et prix d'achat).

RESOLUTION : 32

| | | | |
|----------------------------|------------|----------------------------|------------|
| <u>CAISSE Réaumur</u> | | <u>CAISSE Opération</u> | |
| 122 631,2 | 110 120 | 208 210,3 | 184 120,5 |
| | 11 511,2 | | 23 089,8 |
| | SD = 1 000 | | SD = 1 000 |
| <u>CAISSE Bastille</u> | | <u>CAISSE Centrale</u> | |
| 82 421,7 | 74 232,2 | 421 431,7 | 391 762,4 |
| | 7 189,5 | 11 511,2 | |
| | SD = 1 000 | 23 089,8 | |
| | | 7 189,5 | |

RESOLUTION : 33

| | | | |
|---|--------|---------------------------|---------|
| <u>MARCHANDISES</u> | | <u>ACHATS</u> | |
| 18 440 | 18 440 | 107 150 | 107 150 |
| <u>FRAIS DE PERSONNEL</u> | | <u>IMPOT ET TAXES</u> | |
| 5 200 | 5 200 | 3 400 | 3 400 |
| <u>TRAVAUX FOURNITURES ET SERVICE EXETIEURS</u> | | | |
| 6 100 | | 6 100 | |
| <u>TRANSPORT ET DEPLACEMENT</u> | | | |
| 2 800 | 2 800 | | |

RESOLUTION : 34

1) Rectification par la méthode de complément à Zéro cherchons les compléments à zéro

| | |
|-----------|----------|
| 000 000 | 00 000 |
| - 128 750 | - 45 300 |
| 1 871 250 | 154 700 |

| | | | | |
|-----|----|-----------------------|-----------|-----------|
| | | 07/01 | | |
| 245 | | Matériel de transport | 128 750 | |
| | 57 | Caisse | | 128 750 |
| | | S/Ecriture erronée | | |
| | | -----10/01----- | | |
| 57 | | Caisse | 45300 | |
| | 53 | Chèques postaux | | 45300 |
| | | S/Ecriture erronée | | |
| | | -----31/01----- | | |
| 245 | | Matériel de transport | 1 871 250 | |
| | 57 | Caisse | | 1 871 250 |
| | | S/Annulation | | |
| | | -----d°----- | | |
| 57 | | Caisse | 154 700 | |
| | 53 | Chèques postaux | | 154 700 |
| | | S/Annulation | | |
| | | -----d°----- | | |
| 31 | | Marchandises | 128 750 | |
| | 52 | Banques | | 128 750 |
| | | S/Rectification | | |
| | | -----d°----- | | |
| 57 | | Caisse | 45 340 | |
| | 52 | Banques | | 45 340 |
| | | S/Rectification | | |
| | | ----- | | |

2°) Rectification par la méthode négative

| | | | | |
|-----|-----|-----------------------|-----------|-----------|
| | | -----07/01----- | | |
| 245 | | Matériel de transport | 128 750 | |
| | | Caisse | | 128 750 |
| | 57 | S/Ecriture erronée | | |
| | | -----10/01----- | | |
| 57 | | Caisse | 45 300 | |
| | 531 | Chèques postaux | | 45 300 |
| | | S/Ecriture erronée | | |
| | | -----31/01----- | | |
| 245 | | Matériel de transport | (128 750) | |
| | 57 | Caisse | | (128 750) |
| | | S/Annulation | | |
| | | -----d°----- | | |
| 57 | | Caisse | (45 300) | |
| | 531 | Chèques postaux | | (45 300) |
| | | S/Annulation | | |
| | | -----d°----- | | |
| 31 | | Marchandises | 128 750 | |
| | 52 | Banques | | 128 750 |
| | | S/Rectification | | |
| | | -----d°----- | | |
| 57 | | Caisse | 45 340 | |
| | 52 | Banques | | 45 340 |
| | | S/Rectification | | |
| | | ----- | | |
| | | - | | |

RESOLUTION : 35

| DANS MES LIVRE | | | | CHEZ GOLOU | | | |
|----------------|--------|-------|-------|---------------------------|-------|-------|--------|
| Client GOLOU | | | | Fournisseur (non d'élève) | | | |
| 20/07 | 567,5 | 23/07 | 76 | | | 20/07 | 567,5 |
| | | 25/07 | 24,57 | 23/07 | 76 | | |
| | | 10/08 | 250 | 25/07 | 24,57 | | |
| 16/08 | 876,51 | 31/08 | 500 | 10/08 | 250 | | |
| | | 31/08 | 20 | | | 16/08 | 876,51 |
| | | | | 31/08 | 500 | | |
| | | | | 31/08 | 20 | | |

RESOLUTION : 36

| DANS MES LIVRE Client CAILLE | | | | CHEZ CAILLE Fournisseur (non d'élève) | | | |
|---------------------------------|-------|-------|----------|--|----------|-------|-------|
| 15/04 | 1 654 | 03/05 | 1 620,92 | 03/05 | 1 620,92 | 15/04 | 1 654 |
| | | 03/05 | 33,08 | 03/05 | 33,08 | | |
| 12/05 | 967,5 | | | | | 12/05 | 967,5 |
| | | 26/05 | 95,5 | 26/05 | 94,5 | | |
| | | 29/05 | 23 | 29/05 | 23 | | |
| | | 15/06 | 637,5 | 15/06 | 637,5 | | |

RESOLUTION : 37

| DANS MES LIVRE Fournisseur DUBOIS | | | | CHEZ DUBOIS Client (non d'élève) | | | |
|--------------------------------------|--------|-------|-------|-------------------------------------|-------|-------|--------|
| | | 09/01 | 1 978 | 09/01 | 1 978 | | |
| 12/01 | 167,5 | | | | | 12/01 | 167,5 |
| 20/01 | 1810,5 | | | | | 20/01 | 1810,5 |
| | | 06/02 | 620,8 | 06/02 | 620,8 | | |
| 15/02 | 620,8 | | | | | | 620,8 |

Pour l'opération du 20/01, on peut décomposer en 36,21 (escompte) et 1 774,29 (paiement effectif).

RESOLUTION : 38

DANS MES LIVRES

BOA

| DATES | LIBELLES | DEBIT | CREDIT |
|-------|-----------------------|-------|--------|
| 01-02 | Mon dépôt | 5 000 | |
| 05-02 | Chèque prof | | 800 |
| 08-02 | Chèque virement | | |
| | Profit barr | | 700 |
| 10-02 | Chèque l'encaissement | 2 500 | |
| 12-02 | Virement Badel | 1 000 | |
| 18-02 | Coupon encaissé | 8 | |
| 25-02 | Chèque retrain | | 1 500 |
| | Solde débit | | 3 000 |

| | | | |
|--|-------|-------|-------|
| | TOTAL | 8 508 | 8 508 |
|--|-------|-------|-------|

A LA BOA Compte de ... (non de l'élève)

| DATES | LIBELLES | DEBIT | CREDIT |
|-------|--------------------|-------|--------|
| 01-02 | Son dépôt | | 5 000 |
| 05-02 | Son chèque | 800 | |
| 08-02 | Virement pr | 700 | |
| 10-02 | Chèque encaissé | | 2 500 |
| 19-02 | Virement de banque | | 1 000 |
| 18-02 | Coupon échu | | 8 |
| 25-02 | Son chèque | 1 500 | |
| - | Solde crédit | 3 000 | |
| | TOTAL | 8 508 | 8 508 |

RESOLUTION : 39

Présentation du bilan

| ACTIF | MONTANT | PASSIF | MONTANT |
|----------------------|-----------|---------------|-----------|
| <u>ACTIF IMMO</u> | | <u>PASSIF</u> | |
| Fond commerce | 1 500 000 | <u>STAB</u> | 4 300 000 |
| Agence installation. | 600 000 | Capital | 1 700 000 |
| Mat. Transport | 1 500 000 | Réserves | 1 500 000 |
| Titre participation | 500 000 | Emprunt | |
| Dépôt et cautionne | 350 000 | | |
| <u>ACTIF CIRCU</u> | | <u>PASSIF</u> | |
| Mat Fourniture | 1 500 000 | <u>CIRC</u> | 1 800 000 |
| Produits finis | 3 000 000 | Effet à payer | 3 100 000 |
| Stock d'emballage | 750 000 | | 500 000 |

| | | | |
|------------------|-------------------|--------------|-------------------|
| Effet à recevoir | 1 300 000 | Fournisseur | 900 000 |
| Client | 2 800 000 | OBSS | |
| | | Crédite | |
| | | Etat crédit | |
| TOTAL | 13 800 000 | TOTAL | 13 800 000 |

2*) Déterminons sa situation nette

SN = Capital + réserve

SN = 4 300 000 + 1 700 000

SN = 6 000 000

Ce qu'il a payé

6 000 000 x 3 = 3 600 000

5

Sa dette à GAYON

6 000 000 – 3 600 000 = 2 400 000

Son capital est :

3 600 000 + 4 000 000 = 7 600 000

Déterminons le bilan au 1^{er} janvier 2002

| ACTIF | MONTANT | PASSIF | MONTANT |
|---------------------|-----------|--------------------|-----------|
| <u>ACTIF IMMO</u> | | <u>PASSIF</u> | |
| Fond commerce | 1 500 000 | <u>STAB</u> | 7 600 000 |
| Agence installation | 600 000 | Capital | 1 500 000 |
| Mat. Transport | 1 500 000 | Emprunt | 2 400 000 |
| Titre participation | 500 000 | Dettes | |
| Dépôt et cautionne. | 350 000 | | |
| <u>ACTIF CIRCU</u> | | <u>PASSIF CIRC</u> | |
| Mat Fourniture | 1 500 000 | Effet à payer | 3 100 000 |
| Produits finis | 3 000 000 | Fournisseur | 500 000 |
| Stock d'emballage | 750 000 | OBSS Crédite | 900 000 |
| Effet à recevoir | 1 300 000 | Etat crédit | |
| Client | 2 000 000 | | |

| | | | |
|-------------------|-------------------|--------------|-------------------|
| <u>TRESORERIE</u> | | | |
| Banque | 2 700 000 | | |
| Caisse | 1 300 000 | | |
| TOTAL | 17 800 000 | TOTAL | 17 800 000 |

Passons les écritures au journal

| | | |
|--|------------------------|----------------------|
| 03/01 244 Matériel de bureau 481 Fournisseur d'investissement S/Acquisition d'un matériel de bureau | 400 000 | 400 000 |
| 05/01 43 Organisme sociale 57 Caisse S/ Règlement des dettes | 500 000 | 500 000 |
| 07/01 31 Marchandises 401 Fournisseur S/ Achat de marchandises à crédit | 10 000 000 | 10 000 000 |
| 09/01 52 Banque 13 Résultat 31 Marchandises S/ Vente de marchandises | 2 500 000 | 500 000 2 000 000 |
| 13/01 401 Fournisseur 52 Banque S/ Règlement du fournisseur | 1 500 000 | 1 500 000 |
| 16/01 27 Prêts 57 Caisse S/ Prêt | 100 000 | 100 000 |
| 21/01 245 Matériel de transport 244 Matériel de bureau 10 Capital S/ Apport à nouveau | 2 000 000 1 500 000 | 3 500 000 |
| 23/01 52 Banque 57 Caisse S/ Versement d'espèce | 250 000 | 250 000 |

| | | |
|---|-----------|-----------|
| 25/01 | | |
| 52 Banque 411 Client S/ Règlement du client | 1 800 000 | 1 800 000 |
| 29/01 | | |
| 10 Capital 31 Marchandises S/ Retrait de marchandises | 100 000 | 100 000 |

Présentons le grand livre

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|----------------|-----------|-----------|---------|---------|----------------|-----------|--|---------|-----------|----------------|-----------|---|--------------|----------------|-----------|--|--------------|-----------|--|---------------|--------------|---------|--|---------|--|---------|--|--------------|----------------|--------------|
| <p style="text-align: center;"><u>Fond commercial</u></p> <p style="text-align: center;">SI 1 500 000 SD = 1 500 000</p> <hr style="width: 50%; margin: 0 auto;"/> <p style="text-align: center;"><u>Titre de participation</u></p> <p style="text-align: center;">SI 500 000 SD = 500 000</p> <hr style="width: 50%; margin: 0 auto;"/> <p style="text-align: center;"><u>Dépôt et caution</u></p> <p style="text-align: center;">SI 350 000 SD : 350 000</p> <hr style="width: 50%; margin: 0 auto;"/> <p style="text-align: center;"><u>Stocks prod fini</u></p> <p style="text-align: center;">SI 3 000 000 SD= 3 000 000</p> <hr style="width: 50%; margin: 0 auto;"/> <p style="text-align: center;"><u>Effet à recevoir</u></p> <p style="text-align: center;">SI 1 300 000 SD=1 300 000</p> <hr style="width: 50%; margin: 0 auto;"/> <p style="text-align: center;"><u>Banque</u></p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: right;">SI 2 700</td> <td style="width: 50%; text-align: left;">1 500 000</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">2 500 000</td> <td style="text-align: left;">800 000</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">250 000</td> <td style="text-align: left;">SD = 5 750 000</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">1 800 000</td> <td></td> </tr> </table> <hr style="width: 50%; margin: 0 auto;"/> <p style="text-align: center;"><u>Capital</u></p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: right;">100 000</td> <td style="width: 50%; text-align: left;">7 600 000</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">SC =11 000 000</td> <td style="text-align: left;">3 500 000</td> </tr> </table> <hr style="width: 50%; margin: 0 auto;"/> <p style="text-align: center;"><u>Dettes</u></p> <hr style="width: 50%; margin: 0 auto;"/> | SI 2 700 | 1 500 000 | 2 500 000 | 800 000 | 250 000 | SD = 5 750 000 | 1 800 000 | | 100 000 | 7 600 000 | SC =11 000 000 | 3 500 000 | <p style="text-align: center;"><u>Agencements et installation</u></p> <p style="text-align: center;">SI 600 000 SD= 600 000</p> <hr style="width: 50%; margin: 0 auto;"/> <p style="text-align: center;"><u>Matériel de transport</u></p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: right;">SI 1 500 000</td> <td style="width: 50%; text-align: left;">SD = 3 500 000</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">2 000 000</td> <td></td> </tr> </table> <hr style="width: 50%; margin: 0 auto;"/> <p style="text-align: center;"><u>Stock de mat four</u></p> <p style="text-align: center;">SI 1 500 000 SD =1 500 000</p> <hr style="width: 50%; margin: 0 auto;"/> <p style="text-align: center;"><u>Stock d'emballage</u></p> <p style="text-align: center;">SI 750 000 SD= 750 000</p> <hr style="width: 50%; margin: 0 auto;"/> <p style="text-align: center;"><u>Client</u></p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: right;">SI 2 800 000</td> <td style="width: 50%; text-align: left;">1 800 000</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: left;">SD= 1 000 000</td> </tr> </table> <hr style="width: 50%; margin: 0 auto;"/> <p style="text-align: center;"><u>Caisse</u></p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: right;">SI 1 300 000</td> <td style="width: 50%; text-align: left;">500 000</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: left;">100 000</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: left;">250 000</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: left;">SD = 450 000</td> </tr> </table> <hr style="width: 50%; margin: 0 auto;"/> <p style="text-align: center;"><u>Emprunt</u></p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: right;">SC = 1 500 000</td> <td style="width: 50%; text-align: left;">1 500 000 SI</td> </tr> </table> <hr style="width: 50%; margin: 0 auto;"/> <p style="text-align: center;"><u>Fournisseur</u></p> <hr style="width: 50%; margin: 0 auto;"/> | SI 1 500 000 | SD = 3 500 000 | 2 000 000 | | SI 2 800 000 | 1 800 000 | | SD= 1 000 000 | SI 1 300 000 | 500 000 | | 100 000 | | 250 000 | | SD = 450 000 | SC = 1 500 000 | 1 500 000 SI |
| SI 2 700 | 1 500 000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 500 000 | 800 000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 250 000 | SD = 5 750 000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 800 000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 100 000 | 7 600 000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| SC =11 000 000 | 3 500 000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| SI 1 500 000 | SD = 3 500 000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 000 000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| SI 2 800 000 | 1 800 000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | SD= 1 000 000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| SI 1 300 000 | 500 000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 100 000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 250 000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | SD = 450 000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| SC = 1 500 000 | 1 500 000 SI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

SC = 2 400 000 2 400 000 SI 1 500 000 3 100 000 SI
 SC = 11 600 000 10 000 000

Organisme social
 SC = 500 000 | 500 000 SI

Etat créiteur
 SC = 900 000 | 900 000 SI

Fournisseur d'investissement
 SC = 400 000 | 400 000 SI

E A P
 SC = 1 800 000 | 1 800 000 SI

Matériel de bureau
 400 000 | SD = 1 900 000
 1 500 000 |

Marchandises
 10 000 000 | 2 000 000
 | 100 000
 | SD = 7 900 000

Résultat
 SC = 500 000 | 500 000

Prêt
 SI 100 000 | SD = 100 000

Effet à payer
 SI 1 800 000 | SD = 1 800 000

7°) Bilan de clôture

| ACTIF | MONTANT | PASSIF | MONTANT |
|-------------------|-----------|---------------|------------|
| <u>ACTIF IMMO</u> | | <u>PASSIF</u> | |
| Fond commerces | 1 500 000 | <u>STAB</u> | 11 000 000 |
| Mat. bureau | 1 900 000 | Capital | 500 000 |
| Mat. Transport | 3 500 000 | Résultat | 1 500 000 |
| Agence installa | 600 000 | Emprunt | 2 400 000 |
| Titre participat | 500 000 | Dettes | |

| | | | |
|--------------------------|-------------------|---------------------------|-------------------|
| Dépôt et cautio | 350 000 | | |
| Prêt | 100 000 | | |
| <u>ACTIF CIRC</u> | | | |
| Stock mat four | 1 500 000 | | |
| Stock prod fin | 3 000 000 | <u>PASSIF CIRC</u> | 11 600 000 |
| Stock | 7 900 000 | Fournisseur | 400 000 |
| marchandise | 750 000 | FRS | 900 000 |
| Stock | 1 300 000 | D'investis | 1 800 000 |
| d'emballage | 1 000 000 | Effet à payer | |
| Effet à recevoir | | Etat crédit | |
| Client | | | |
| | 5 750 000 | | |
| <u>TRESORERIE</u> | 450 000 | | |
| Banque | | | |
| Caisse | | | |
| TOTAL | 30 100 000 | TOTAL | 30 100 000 |

RESOLUTION : 40

Présentons du bilan

| ACTIF | MONTANT | PASSIF | MONTANT |
|--------------------------|------------------|----------------------|------------------|
| <u>ACTIF IMMO</u> | | <u>PASSIF</u> | |
| Camionnette | 1 500 000 | <u>CTAB</u> | 1 000 000 |
| | | Capital | (100 000) |
| | | Résultat | 1 000 000 |
| | | Emprunt | |
| <u>ACTIF</u> | | <u>PASSIF</u> | 370 000 |
| <u>CIRC</u> | 320 000 | <u>CIRC</u> | |
| Marchandise | 150 000 | Fournisseur | |
| Créance | | | |
| <u>TRESORERIE</u> | 300 000 | | |
| Avoir banque | | | |
| TOTAL | 2 270 000 | TOTAL | 2 270 000 |

Calculons le capital

Soit x le montant du capital et y celui du résultat on a donc :

Y = 10/100 x d'ou on a :

$$1\,370\,000 + x + (-0,1x) = 2\,270\,000$$

$$x - 0,1x = - 1\,370\,000 + 2\,270\,000$$

$$x - 0,1x = 900\,000$$

$$0,9x = 900\,000$$

$$x = 1\,000\,000$$

$$y = - 100\,000$$

2°) Faisons l'analyse comptable des opérations

| | |
|---------------------------|-----------|
| 03/01 | |
| D : Marchandise | 600 000 |
| C : Banque | 600 000 |
| 31/01 | |
| D : Capital | 100 000 |
| C : Résultat | 100 000 |
| 3/02 | |
| D : Banque | 1 500 000 |
| C : Emprunt | 1 500 000 |
| 28/02 | |
| D : Matériel de transport | 800 000 |
| C : Banque | 800 000 |
| 01/04 | |
| D : Caisse | 500 000 |
| C : Banque | 500 000 |
| 17/05 | |
| D : Banque | 700 000 |
| D : Matériel industriel | 1 200 000 |
| C : Capital | 1 900 000 |
| 11/06 | |
| D : Créance sur cession | 300 000 |
| C : Matériel de transport | 300 000 |
| 08/07 | |
| D : Fournisseur | 150 000 |
| C : Banque | 150 000 |
| 31/08 | |
| D : Capital | 800 000 |
| C : Banque | 800 000 |
| 13/09 | |
| D : Caisse | 150 000 |
| C : Client | 150 000 |
| 04/10 | |
| D : Chèque postaux | 10 000 |
| C : Caisse | 10 000 |
| 11/11 | |
| D : Brevet | 500 000 |
| C : Banque | 500 000 |

| | |
|--------------------|---------|
| 15/11 | |
| D : Fournisseur | 150 000 |
| C : Marchandises | 150 000 |
| 30/11 | |
| D : Client | 800 000 |
| D : Chèque postaux | 400 000 |
| C : Bénéfice | 700 000 |
| C : Marchandises | 500 000 |
| 29/12 | |
| D : Caisse | 800 000 |
| C : Client | 800 000 |

Présentation du Grand livre

| | |
|-----------------------|---------------------|
| Brevet | Créance sur cession |
| SI 500 000 | SI 300 000 |
| SD = 500 000 | SD = 300 000 |
| Matériel de transport | Marchandise |
| SI 1 500 000 | SI 320 000 |
| 800 000 | 600 000 |
| 300 000 | 150 000 |
| SD = 2 000 000 | 500 000 |
| | SD = 270 000 |
| Client | Capital |
| SI 150 000 | 100 000 |
| 800 000 | 800 000 |
| 150 000 | 1 000 000 |
| 800 000 | 1 900 000 |
| | SC = 2 000 000 |
| Banque | Résultat |
| SI 300 000 | SC = 700 000 |
| 700 000 | 100 000 |
| 600 000 | 100 000 |
| 800 000 | |

1 500 000 500 000
 SC = 850 000 150 000
 800 000
 500 000

| | | | |
|----------------|---------------------------|-----------------------------------|------------|
| Emprunt | | Fournisseur | |
| SC = 2 500 000 | 1 000 000 SI 1 500 000 | 150 000 150 000 SC = 70 000 | 370 000 SI |

| | | | |
|---------------------|----------------|-----------------------------|--------------------------|
| Matériel industriel | | Caisse | |
| 1 200 000 | SD = 1 200 000 | 500 000 150 000 8 000 | 10 000 SD = 1 440 000 |

| | |
|-------------------|--------------|
| C C P | |
| 10 000 400 000 | SD = 410 000 |

Présentation du bilan

| ACTIF | MONTANT | PASSIF | MONTANT |
|-------------------------|------------------|--------------------------|------------------|
| <u>ACTIF IMMOBILISE</u> | | <u>PASSIF STABLE</u> | |
| Brevet | 500 000 | Capital | 2 000 000 |
| Matériel industriel | 1 200 000 | Résultat | 700 000 |
| Matériel transport | 2 000 000 | Emprunt | 2 500 000 |
| <u>ACTIF CIRCULANT</u> | | <u>PASSIF CIRCLANT</u> | |
| Marchandise | 270 000 | Fournisseur | 70 000 |
| Client cession | 300 000 | | |
| <u>TRESORERIE-ACTIF</u> | | <u>TRESORERIE-PASSIF</u> | |
| C C P | 410 000 | Banque découvert | 850 000 |
| Caisse | 1 440 000 | | |
| TOTAL | 6 120 000 | TOTAL | 6 120 000 |

Compte banque-ouvert

| DATES | LIBELLES | SOMME S | DATES | LIBELLES | SOMMES |
|-------|------------------|------------------|-------|----------------|------------------|
| 13/02 | Solde initial | 300 000 | 03/01 | Achat de m/ses | 600 000 |
| | Emprunt | 1 500 000 | 28/02 | Achat MT | 800 000 |
| 17/05 | Apport | 700 000 | 01/05 | Virement | 500 000 |
| | | | 08/07 | Règlement | 150 000 |
| | Solde créditeura | 850 000 | 31/08 | Paie ment | 800 000 |
| | | | 11/11 | Acqui bre | 500 000 |
| | TOTAL | 3 350 000 | | TOTAL | 3 350 000 |

Compte banque mariée

| DATES | LIBELLES | SOMMES | | SOLDES | |
|-----------------|------------------------|-----------|---------|-----------|---------|
| | Solde initial | 300 000 | | 300 000 | |
| 03/01 | Achat marchandises | | 600 000 | | 300 000 |
| | Emprunt | 1 500 000 | | 1 200 000 | |
| 13/02 | Achats de marchandises | | 800 000 | 400 000 | |
| 28/02 | Virement | | 500 000 | | 100 000 |
| 01/04 | Apport | 700 000 | | 600 000 | |
| 17//05 | Règlement | | 150 000 | 450 000 | |
| 08/07 | Paie ment | | 800 000 | | 350 000 |
| 31/08/ 11/11 | Acquisition de B | | 500 000 | | 850 000 |

B) Présentons la balance à 4 colonnes

| N°de Comptes | INTITULE | MOUVEMENTS | | SOLDES | |
|--------------|------------------|------------|-----------|-----------|-----------|
| | | DEBIT | CREDIT | DEBITEUR | CREDITEUR |
| 10 | Capital | 900 000 | 2 900 000 | | 2 000 000 |
| 13 | Résultat | - | 700 000 | | 700 000 |
| 16 | Emprunt | | 2 500 000 | | 2 500 000 |
| 21 | Brevet | 500 000 | | 500 000 | |
| 241 | Mat industriel | 1 200 000 | | 1 200 000 | |
| 245 | Mat de transport | 2 300 000 | 300 000 | 2 000 000 | |
| 31 | Marchandises | 920 000 | 650 000 | 270 000 | |
| 401 | Fournisseurs | 300 000 | 370 000 | | 70 000 |
| 485 | Créances | 300 000 | | 300 000 | |
| 53 | Chèques postaux | 410 000 | | 410 000 | |
| 52 | Banques | 2 500 000 | 3 350 000 | | 850 000 |
| 57 | Caisse | 1 450 000 | 10 000 | 1 440 000 | |

| | | | | | |
|--|--------|------------|------------|-----------|-----------|
| | TOTAUX | 11 730 000 | 11 730 000 | 6 120 000 | 6 120 000 |
|--|--------|------------|------------|-----------|-----------|

Présentation de la balance à 6 colonnes (en millier de franc

| N° Compte | INTITULE | SITUATION INITIALE | | MOUVEMENTS | | SITUATION FINALE | |
|--------------|-----------------------|-----------------------|--------|------------|--------|---------------------|--------|
| | | Débit | Crédit | Débit | Crédit | Débit | Crédit |
| 10 | Capital | | 1 000 | 900 | 1 900 | | 2 000 |
| 13 | Résultat | | - 100 | | 800 | | 700 |
| 16 | Emprunt | | 1 000 | | 1 500 | | 2 500 |
| 21 | Brevet | | | 500 | | 500 | |
| 241 | Mat ind | | | 1 200 | | 1 200 | |
| 245 | Mat tran | 1 500 | | 800 | 300 | 2 000 | |
| 31 | Marchandise | 320 | | 600 | 650 | 270 | |
| 401 | s | | 370 | 300 | | | 70 |
| 411 | Fournisse | 150 | | 800 | 950 | | |
| 485 | Client | | | 300 | | 300 | |
| 52 | Créance | 300 | | 2 200 | 3 350 | | 850 |
| 53 | Banque | | | 410 | | 410 | |
| 57 | Chèque post Caisse | | | 1 450 | 10 | 1 440 | |
| | TOTAUX | 2 270 | 2 270 | 9 460 | 9 460 | 6 120 | 6 120 |

| | | |
|--------------------------|---------|---------|
| 03/01 | | |
| 31 Marchandises | 600 000 | |
| 52 Banque | | 600 000 |
| S/ Achat | | |
| 31/01 | | |
| 10 Capital | 100 000 | |
| 13 Résultat | | 100 000 |
| S/ Diminution du capital | | |

| | | |
|--|----------------------|-----------|
| 13/02 52 Banque 16 Emprunt S/ Contrat d'emprunt | 1 500 000 | 1 500 000 |
| 28/02 245 Matériel de transport 52 Banque S/ Acquisition | 800 000 | 800 000 |
| 01/04 57 Caisse 52 Banque S/ Virement | 500 000 | 500 000 |
| 17/05 52 Banque 241 Matériel industriel 10 Capital S/ Apport de l'exploitant | 700 000 1 200 000 | 1 900 000 |
| 11/06 485 Créance sur cession 245 Matériel de transport S/ Vente | 300 000 | 300 000 |
| 08/07 401 Fournisseur 52 Banque S/ Règlement | 150 000 | 150 000 |
| 31/08 10 Capital 52 Banque S/ Paiement de la construction | 800 000 | 800 000 |
| 13/09 57 Caisse 411 Client S/ Règlement | 150 000 | 150 000 |
| 04/10 53 Chèque postaux 57 Caisse S/Virement | 10 000 | 10 000 |
| 11/11 212 Brevet 52 Banque S/ Acquisition d'un brevet | 500 000 | 500 000 |

| | | |
|--|--------------------|--------------------|
| 15/11 401 Fournisseur 31 Marchandises S/ Retour | 150 000 | 150 000 |
| 30/11 53 Chèque postaux 411 Client 131 Bénéfice 31 Marchandises S/ Régularisation | 800 000 400 000 | 700 000 500 000 |
| 29/12 57 Caisse 411 Client S/ Règlement | 800 000 | 800 000 |

RESOLUTION : 41

Journalisation

| | | | | |
|-----|-------------|---|-----------|------------------|
| 601 | 401 | 02/01 Achat de marchandises Fournisseur S/ Achat de marchandises | 400 000 | 400 000 |
| 611 | 531 | -----04/01----- Transport sur achat Chèques postaux S/ Transport | 50 000 | 50 000 |
| 625 | 52 | -----05/01----- Prime d'assurance Banque S/ Règlement | 625 000 | 625 000 |
| 638 | 52 | -----07/01----- Autres charges externes Banque S/ Paiement | 150 000 | 150 000 |
| 66 | 52 | -----09/01----- Charges de personnel Banque S/ Règlement | 1 200 000 | 1 200 000 |
| 57 | 7073 771 | -----15/01----- Caisse Locations Intérêts des prêts S/ Encaissement | 80 000 | 30 000 50 000 |

| | | | | |
|-----------|----|--|-----------------|---------|
| 63 | 57 | -----18/01----- Services extérieurs B Caisse S/ Règlement | 300 000 | 300 000 |
| 616 64 | 57 | -----19/01----- Transport de plis Impôts et taxes Caisse S/ Paiement | 75 000 4 500 | 79 500 |
| 622 | 57 | -----19/01----- Locations et charges locatives Caisse S/ Règlement | 120 000 | 120 000 |

RESOLUTION : 42

Journalisation

| | | | | |
|------|-----|--|---------|---------|
| 83 | 57 | 03/06 Charges H. A. O. Caisse S/ Don | 115 000 | 115 000 |
| 64 | 57 | -----03/06----- Impôts et taxes Caisse S/ Paiement | 70 200 | 70 200 |
| 631 | 52 | -----11/06----- Frais bancaire Banque S/ Paiement | 25 500 | 25 500 |
| 671 | 52 | -----13/06----- Intérêts des emprunts Banque S/ Paiement | 75 000 | 75 000 |
| 6081 | 401 | -----15/06----- Achat d'emballages perdus Fournisseurs S/ Achat | 300 000 | 300 000 |
| 411 | 701 | -----16/06----- Clients Vente de marchandise | 850 000 | 850 000 |

| | | | | |
|------|------|--|-----------|-----------|
| 6031 | 31 | S/ Vente de marchandise -----d°----- Variat. Stock marchandises Marchandises S/ Sortie | 600 000 | 600 000 |
| 634 | 52 | -----18/06----- Redevance, brevet, licence Banque S/ Règlement | 80 000 | 80 000 |
| 664 | 57 | -----20/06----- Charges sociales Caisse S/ Règlement | 80 000 | 80 000 |
| 57 | 7582 | -----22/06----- Caisse Indemnités d'assurance S/ Règlement | 1 150 000 | 1 150 000 |
| 613 | 57 | -----25/06----- Transport pour compte de tiers Caisse S/Paiement | 45 000 | 45 000 |

RESOLUTION : 43

Journalisation

| | | | | |
|------|----|--|--------------------|---------|
| 624 | 57 | 01/11 Entretien réparation et maintien Caisse S/ Règlement | 140 000 | 140 000 |
| 628 | 57 | -----03/11----- Frais de téléphone Publicité, et relation publiques Caisse S/ Paiement | 160 000 190 000 | 350 000 |
| 627 | | -----06/11----- Autres achats Transport sur vente Caisse S/ Paiement | 15 000 40 000 | 55 000 |
| 605 | 57 | -----10/11----- Fournitures de bureau | 45 000 | |
| 612 | | | | |
| 6047 | | | | |

| | | | | |
|------|-----|--|-----------|-----------|
| | 53 | Chèque postal S/ Paiement | | 45 000 |
| | | -----14/11----- | | |
| 52 | 71 | Banque Subvention d'exploit. S/ Règlement | 2 500 000 | 2 500 000 |
| | | -----18/11----- | | |
| 52 | 701 | Banque Vente de marchandise S/ Vente de marchandises | 500 000 | 500 000 |
| | | -----d°----- | | |
| 6031 | 31 | Variation de stock Marchandises S/ Sortie | 600 000 | 600 000 |
| | | -----22/11----- | | |
| 638 | 57 | Autres charges externes Caisse S/ Règlement | 370 000 | 370 000 |
| | | -----23/11----- | | |
| 411 | 701 | Client Vente de marchandise S/ Vente | 400 000 | 400 000 |

RESOLUTION : 44

Présentons le compte résultat simplifié

| RESULTAT SIMPLIFIE | |
|-----------------------|---------|
| 8 208 | 1 728 |
| 47 232 | 648 |
| 17 280 | 1 440 |
| 864 | 7 920 |
| 28 800 | 115 344 |
| 3 616 | 17 280 |
| 3 168 | 13 320 |
| 16 200 | 864 |
| 3 600 | 3 168 |
| 576 | 2 880 |
| 7 200 | 576 |
| 26 280 | 14 184 |
| 7 200 | |
| -X | |

| | |
|----------|--|
| -1 440 | |
| SC=7 776 | |

Total débit = 168 984 – X

Total crédit = 179 352

Le résultat présentant un solde créditeur on :

SC = TC – TD

7 776 = 179 352 – (168 984 – X)

7 776 = 179 352 – 168 984 + X

X = 7 776 – 179 352 + 168 984

X = - 2592

Donc la valeur de la variation de stock de marchandises est – 2 592

Présentons les soldes significatifs de gestion

| | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|-----|--|------|----------------|--|------|----------------|---------------|----------|-------|--|-----|--------------------|----|----------------|
| <table border="0"> <tr><td style="text-align: center;">601</td></tr> <tr><td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">8 208 SD=8208</td></tr> <tr><td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">6031</td></tr> <tr><td style="border-bottom: 1px solid black;">SC=2592 2592</td></tr> </table> | 601 | 8 208 SD=8208 | 6031 | SC=2592 2592 | <table border="0"> <tr><td style="text-align: center;">1321</td></tr> <tr><td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">8208 </td></tr> <tr><td style="border-bottom: 1px solid black;">2592 </td></tr> <tr><td style="border-bottom: 1px solid black;">SC=3384</td></tr> <tr><td style="border-bottom: 1px solid black;">14184</td></tr> </table> | 1321 | 8208 | 2592 | SC=3384 | 14184 | <table border="0"> <tr><td style="text-align: center;">701</td></tr> <tr><td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">SC=14184 14184</td></tr> </table> | 701 | SC=14184 14184 | | |
| 601 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 8 208 SD=8208 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6031 | | | | | | | | | | | | | | | |
| SC=2592 2592 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1321 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 8208 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2592 | | | | | | | | | | | | | | | |
| SC=3384 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 14184 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 701 | | | | | | | | | | | | | | | |
| SC=14184 14184 | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="0"> <tr><td style="text-align: center;">602</td></tr> <tr><td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">47232 SD=47232</td></tr> <tr><td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">6032</td></tr> <tr><td style="border-bottom: 1px solid black;">SC=1440 1440</td></tr> </table> | 602 | 47232 SD=47232 | 6032 | SC=1440 1440 | <table border="0"> <tr><td style="text-align: center;">1322</td></tr> <tr><td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">47232 115344</td></tr> <tr><td style="border-bottom: 1px solid black;">(1440) 1440</td></tr> <tr><td style="border-bottom: 1px solid black;">SC=78912</td></tr> <tr><td style="border-bottom: 1px solid black;">7920</td></tr> </table> | 1322 | 47232 115344 | (1440) 1440 | SC=78912 | 7920 | <table border="0"> <tr><td style="text-align: center;">702</td></tr> <tr><td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">SC=115344 115344</td></tr> <tr><td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">72</td></tr> <tr><td style="border-bottom: 1px solid black;">SC=1440 1440</td></tr> </table> | 702 | SC=115344 115344 | 72 | SC=1440 1440 |
| 602 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 47232 SD=47232 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6032 | | | | | | | | | | | | | | | |
| SC=1440 1440 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1322 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 47232 115344 | | | | | | | | | | | | | | | |
| (1440) 1440 | | | | | | | | | | | | | | | |
| SC=78912 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7920 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 702 | | | | | | | | | | | | | | | |
| SC=115344 115344 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 72 | | | | | | | | | | | | | | | |
| SC=1440 1440 | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | <table border="0"> <tr><td style="text-align: center;">73</td></tr> <tr><td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">7920 SD=7920</td></tr> </table> | 73 | 7920 SD=7920 | | | | | | | | | | | |
| 73 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7920 SD=7920 | | | | | | | | | | | | | | | |

| | | | | |
|-------|----------|-----------------|-------------|---------|
| 605 | | 133 | | |
| 17280 | SD=17280 | 17280 | 3384(1321) | |
| 64 | | 7200 | 78912(1322) | |
| 7200 | SD=7200 | 864 | 576 | 71 |
| 864 | SD=864 | SC=59256 | 1728 | SC=576 |
| | | | | 576 |
| | | | | 75 |
| | | | | SC=1728 |
| | | | | 1728 |

| | | |
|-------|----------|-----------------|
| 66 | | 134 EBE |
| 28800 | SD=28800 | 28800 |
| | | SC=30456 |
| | | 59256(133) |

| | | | | |
|-------|----------|-----------------|-------------|--------|
| 681 | | 135 RE | | 791 |
| 16200 | SD=16200 | 16200 | 30456 (134) | SC=864 |
| | | SC=15120 | 864 | 864 |

| | | | | |
|------|---------|---------------|------|---------|
| 67 | | 136 RF | | 77 |
| 3816 | SD=3816 | 3816 | 648 | SC=648 |
| | | 576 | 2880 | 648 |
| 576 | SD=576 | SD=864 | | 797 |
| | | | | SC=2880 |
| | | | | 2880 |

| |
|-----------------|
| 137 RAO |
| (136 RF) 864 |
| SC=14256 |
| 15120 (135 RE) |

| 81 | | 138 RHAO | | 82 | |
|-------|---------|-----------------|-------|----------|-------|
| 7200 | SD=7200 | 7200 | 17280 | SC=17280 | 17280 |
| <hr/> | | | | <hr/> | |
| 3168 | SD=3168 | 3168 | 13320 | SC=13320 | 13320 |
| <hr/> | | | | <hr/> | |
| 3600 | SD=3600 | SC=19800 | 3168 | SC=3168 | 3168 |
| <hr/> | | | | <hr/> | |

| 89 | | 131 RN | |
|-------|----------|----------------|------------------|
| 26280 | SD=26280 | 26280 | 14256 (137) RAO |
| <hr/> | | <hr/> | |
| | | SC=7776 | 19800 (138) RHAO |

RESOLUTION : 45

Ecritures de régularisation

| | | | | | |
|----|-------|-----------------------------|-----|--------|--------|
| 68 | 31/12 | Dotation | aux | 12 000 | |
| 67 | | amortissements | | 2 500 | |
| | 623 | Frais financiers et charges | | | 14 500 |
| | | Redev. de crédit- bail | | | |
| | | S/ Régularisation | | | |
| | | -----d°----- | | 24660 | |
| 66 | 63 | Charges de personnel | | | 24660 |
| | | Services extérieurs B | | | |
| | | S/ Régularisation | | | |

Présentons les soldes significatifs de gestion

| 601 | | 1321 MB/m | | 701 | |
|-------|---------|-----------|-------|----------|------------|
| 2504 | SD=2504 | 2504 | 13476 | SC=13476 | 13476(333) |
| <hr/> | | | | <hr/> | |

SC=11305

6031
 SC=333 333

602 1322 MB/p 702
 122335 SD=122335 122335 1124842 SC=1124842 1142842

6032 652 8 72
 652 SD=652 SC=1001863 SC=8 8

605 133 VA
 343676 SD=343676 343676 11305(1321)
 64 29958 1001863(1322) 71
 29958 SD=29958 10029 209 SC=209 209
SC=640234 10520

65 75
 10029 SD=10029 SC=10529 10529

66 134 EBE
 379145 601050 640234 (133 VA)
 197245
 24660 SD=601050
SC=39184
 681 135 RE
 38230 SD=50230 50230 39184 (134 EBE)
 12000 9791 3797
SD=17040 798
 SC=3797 3797
 691

9791 SD=9791

| | | | | |
|--------|-----------|------------------|--------|-----------|
| 67 | | 136 RF | | 77 |
| 181627 | SD=184127 | 184127 | 316742 | 101040 |
| 2500 | | 36216 | 62751 | 11234 |
| | | 22198 | 24430 | 198979 |
| | | 22198 | 24430 | 5489 |
| | | SC=161380 | | SC=316742 |
| 676 | | | | 797 |
| 36216 | SD=36216 | | | SC=62751 |
| | | | | 62751 |
| 679 | | | | 776 |
| 22198 | SD=22198 | | | SC=24430 |
| | | | | 24430 |

| | |
|----------------|-----------------|
| 137 RAO | |
| (135 RE) 17040 | 161380 (136 RF) |
| SC=144340 | |

| | | | | |
|--------|-----------|-----------------|--------|-----------|
| 81 | | 138 RHAO | | 82 |
| 113438 | SD=113438 | 113438 | 133887 | SC=133887 |
| 4746 | SD=4746 | 4746 | 3988 | 133887 |
| | | 1130 | 3259 | SC=3988 |
| | | SC=21820 | | 3988 |
| 83 | | | | 84 |
| 4746 | SD=4746 | | | SC=3259 |
| | | | | 3259 |
| 85 | | | | 86 |
| 1130 | SD=1130 | | | SC=3259 |
| | | | | 3259 |

| | |
|----------|-------------------------|
| 87 | 131 RN |
| 700 | 144340 (137 RAO) |
| SD=700 | |
| 89 | 28216 21820 (138 RHAO) |
| 28216 | |
| SD=28216 | <u>SC=137244</u> |

RESOLUTION: 6

Les comptes principaux de gestion

| |
|---------------|
| 601 |
| 2 3492 075 |
| SD=2 3492 075 |

| |
|-----------|
| 603 |
| 3 150 000 |
| 2 325 800 |
| SD=824 |

| |
|------------|
| 605 |
| 142 600 |
| 217 900 |
| 132 400 |
| SD=492 900 |

| |
|------------|
| 61 |
| 210 000 |
| 245 800 |
| SD=455 800 |

| |
|--------------|
| 62 |
| 325 400 |
| 184 900 |
| 600 000 |
| 170 000 |
| SD=1 280 300 |

| |
|--------------|
| 63 |
| 810 000 |
| 100 000 |
| 428 900 |
| SD=1 338 900 |

| |
|------------|
| 63 |
| 96 000 |
| 12 000 |
| 64 000 |
| SD=172 000 |

| |
|------------|
| 65 |
| 360 000 |
| SD=360 000 |

| |
|----|
| 67 |
| |

| |
|--------------|
| 66 |
| 1 200 000 |
| 196 800 |
| SD=2 328 000 |

324 217 SD=444 217
120 000

800 000

68

| | |
|-----------|--------------|
| | |
| 250 000 | |
| 2 329 850 | SD=2 579 850 |

69

| | |
|-----------|---------------|
| | |
| 1 467 200 | SD= 1 467 200 |

707

| | |
|------------|---------|
| | |
| SC=245 800 | 245 800 |

77

| | |
|--------------|-----------|
| | |
| SC=1 785 300 | 325 300 |
| | 1 460 000 |

701

| | |
|---------------|------------|
| | |
| SC=34 726 700 | 34 726 700 |

75

| | |
|--------------|-----------|
| | |
| SC=1 125 000 | 1 125 000 |

2) Les soldes significatifs de gestion

1321 MB/m

| | |
|---------------------|------------|
| | |
| 23 492 075 | 34 726 700 |
| 824 200 | |
| SC=10410 425 | |

133 VA

| | |
|-----------|------------|
| | |
| 492 900 | 10 410 425 |
| 455 800 | 245 800 |
| 1 280 300 | 1 125 000 |
| 1 338 900 | |
| 360 000 | |
| 172 000 | |

134 EBE

| | |
|---------------------|-----------|
| | |
| 2 328 800 | 7 681 325 |
| SC=5 325 525 | |

SC= 7 681 325

| 135 RE | |
|---------------------|-----------|
| 2 579 850 | 5 352 525 |
| 1 467 200 | |
| SC=1 305 475 | |

| 136 RF | |
|---------------------|-----------|
| 444 217 | 1 785 300 |
| SC=1 341 083 | |

| 131 RN | |
|---------------------|-----------|
| SC=2 646 558 | 2 646 558 |

| 137 RAO | |
|---------------------|----------------|
| | 1 305 475 (RE) |
| SC=2 646 558 | 1 341 083 (RF) |

RESOLUTION : 47

Présentons dans les comptes schématiques des soldes des différents résultats

Soit X le montant des ventes

| COMPTE DE RESULTAT SIMPLIFIE | |
|---------------------------------|---------|
| 7 000 000 | 700 000 |
| -400 000 | X |
| 80 000 | 90 000 |
| -5 000 | 70 000 |
| 25 000 | 50 000 |
| 20 000 | 50 000 |
| 10 000 | 5 000 |
| 58000 | 5 000 |
| 800 000 | |
| 40 000 | |
| 10 000 | |
| SC=470 800 | |

Calcul de X

$$470\,800 = 340\,000 + X - 7\,638\,000$$

$$X = 470\,800 - 340\,000 + 7\,638\,000$$

$$\underline{\underline{X = 7\,768\,800}}$$

Ecritures

| | | | | |
|----|----|---|--------|--------|
| 66 | | 31/12 | | |
| | 63 | Charges de personnel Services extérieurs | 20 000 | 20 000 |
| | | B | | |
| | | S/ Régularisation | | |

Présentons les soldes significatifs de gestion

| | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|-----|---------|------------|------|-----------|--------|---|-----------|---------|---------|----------|-------------------|---|-----|------------|---------|
| <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="text-align: center;">601</td></tr> <tr><td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">7000000</td></tr> <tr><td style="border-left: 1px solid black; padding-left: 5px;">SD=7000000</td></tr> <tr><td style="border-left: 1px solid black; padding-left: 5px;">6031</td></tr> <tr><td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">SC=400000</td></tr> <tr><td style="border-left: 1px solid black; padding-left: 5px;">400000</td></tr> </table> | 601 | 7000000 | SD=7000000 | 6031 | SC=400000 | 400000 | <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="text-align: center;">1321 MB/m</td></tr> <tr><td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">7000000</td></tr> <tr><td style="border-left: 1px solid black; padding-left: 5px;">7768800</td></tr> <tr><td style="border-left: 1px solid black; padding-left: 5px;">(400000)</td></tr> <tr><td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">SC=1168800</td></tr> </table> | 1321 MB/m | 7000000 | 7768800 | (400000) | SC=1168800 | <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="text-align: center;">701</td></tr> <tr><td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">SC=7768800</td></tr> <tr><td style="border-left: 1px solid black; padding-left: 5px;">7768800</td></tr> </table> | 701 | SC=7768800 | 7768800 |
| 601 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7000000 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| SD=7000000 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6031 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| SC=400000 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 400000 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1321 MB/m | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7000000 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7768800 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (400000) | | | | | | | | | | | | | | | | |
| SC=1168800 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 701 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| SC=7768800 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7768800 | | | | | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|------|---------|------|-----|-------|----------|----|-------|----------|-------|-------------------|---|--------|--------|---------------|-------|-------|-------|-------|-------|---|-----|----------|-------|----|----------|-------|----|----------|-------|------|
| <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="text-align: center;">6033</td></tr> <tr><td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">SC=5000</td></tr> <tr><td style="border-left: 1px solid black; padding-left: 5px;">5000</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">608</td></tr> <tr><td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">80000</td></tr> <tr><td style="border-left: 1px solid black; padding-left: 5px;">SD=80000</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">62</td></tr> <tr><td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">40000</td></tr> <tr><td style="border-left: 1px solid black; padding-left: 5px;">SD=50000</td></tr> <tr><td style="border-left: 1px solid black; padding-left: 5px;">10000</td></tr> <tr><td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">SC=1258800</td></tr> </table> | 6033 | SC=5000 | 5000 | 608 | 80000 | SD=80000 | 62 | 40000 | SD=50000 | 10000 | SC=1258800 | <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="text-align: center;">133 VA</td></tr> <tr><td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">(5000)</td></tr> <tr><td style="border-left: 1px solid black; padding-left: 5px;">1168800(1321)</td></tr> <tr><td style="border-left: 1px solid black; padding-left: 5px;">80000</td></tr> <tr><td style="border-left: 1px solid black; padding-left: 5px;">70000</td></tr> <tr><td style="border-left: 1px solid black; padding-left: 5px;">50000</td></tr> <tr><td style="border-left: 1px solid black; padding-left: 5px;">90000</td></tr> <tr><td style="border-left: 1px solid black; padding-left: 5px;">55000</td></tr> </table> | 133 VA | (5000) | 1168800(1321) | 80000 | 70000 | 50000 | 90000 | 55000 | <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="text-align: center;">707</td></tr> <tr><td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">SC=70000</td></tr> <tr><td style="border-left: 1px solid black; padding-left: 5px;">70000</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">71</td></tr> <tr><td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">SC=90000</td></tr> <tr><td style="border-left: 1px solid black; padding-left: 5px;">90000</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">75</td></tr> <tr><td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">SC=55000</td></tr> <tr><td style="border-left: 1px solid black; padding-left: 5px;">50000</td></tr> <tr><td style="border-left: 1px solid black; padding-left: 5px;">5000</td></tr> </table> | 707 | SC=70000 | 70000 | 71 | SC=90000 | 90000 | 75 | SC=55000 | 50000 | 5000 |
| 6033 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| SC=5000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 608 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 80000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| SD=80000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 62 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 40000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| SD=50000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 10000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| SC=1258800 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 133 VA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (5000) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1168800(1321) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 80000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 70000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 50000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 90000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 55000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 707 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| SC=70000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 70000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 71 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| SC=90000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 90000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 75 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| SC=55000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 50000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

66

| | |
|--------|-----------|
| 20000 | SD=820000 |
| 800000 | |

134 EBE

| | |
|------------------|------------------|
| 820000 | 1258800 (133 VA) |
| SC=438800 | |

67

| | |
|-------|----------|
| 50000 | SD=50000 |
|-------|----------|

135 RE

| | |
|------------------|------------------|
| 50000 | 438800 (134 EBE) |
| SC=388800 | |

67

| | |
|-------|----------|
| 10000 | SD=10000 |
|-------|----------|

136 RF

| | |
|-------|-------|
| 10000 | 5000 |
| 8000 | 50000 |

77

| | |
|---------|------|
| SC=5000 | 5000 |
|---------|------|

687

| | |
|------|---------|
| 8000 | SD=8000 |
|------|---------|

SC=37000

776

| | |
|----------|-------|
| SC=50000 | 50000 |
|----------|-------|

137 RAO

| |
|---------------------------------|
| 388800 (135 RE) |
| SC=425800 37000 (136 RF) |

83

| | |
|-------|----------|
| 25000 | SD=25000 |
|-------|----------|

138 RHAO

| | |
|-----------------|-------|
| 25000 | 70000 |
| SC=45000 | |

88

| | |
|----------|-------|
| SC=70000 | 70000 |
|----------|-------|

131 RN

SC=470800 425800 (137 RAO)
45000 (138 RHAO)

NB : Les frais du personnel extérieur enregistrés au comptes 63 doivent être déduits et ajustés au frais de personnel.

RESOLUTION : 48

Ecriture de régularisation

| | | | | |
|----|-----|-----------------------------|--------|--------|
| | | 31/12 | | |
| 68 | | Dotation aux amortissements | 12 000 | |
| 67 | | Frais financiers | 2 500 | |
| | 623 | Redevance de crédit-bail | | 14 500 |
| | | S/ Régularisation | | |

| | | |
|----------------|-----------------|------------------|
| 601 | 1321 MB/m | 701 |
| 2866 SD=2866 | 2866 13779 | SC=13779 13779 |
| 6031 | 147 | |
| 147 SD=147 | SC=10766 | |

| | | |
|--------------------|-------------------|----------------------|
| 602 | 1322 MB/p | 702 |
| 128083 SD=128083 | 128083 215063 | SC=1215063 1215063 |
| 6032 | 474 | |
| 474 SD=474 | SC=1086506 | |

| | |
|--------------------|------------------------|
| 605 | 133 VA |
| 366307 SD=366307 | 366307 10766 (MB/m) |
| 64 | 34367 1086506 (MB/p) |

34367 SD=34367 11475 17123

SC=702246

65

 11475 | SD=11475

75

 SC=17123 | 17123

| | | |
|--------------------|-------------------------|-----------------|
| 66 | | 134 EBE |
| _____ | | _____ |
| 387302 SD=570003 | 570003 | 702246 (133 VA) |
| 182701 | <u>SC=132243</u> | |

| | | |
|------------------|------------------------|-------------|
| 681 | | 135 RE |
| _____ | | _____ |
| 40871 | 52875 | 132243(EBE) |
| 12000 SD=52875 | 12455 | 4774 |
| | <u>SC=71687</u> | |

691

 12455 | SD=12455

798

 SC=4774 | 4774

67

 107933 |
 341 | SD=110774
 2500 |

136 RF

 110774 | 400479
 75638 | 122669
 22413 | 25394

77

 SC=400479 | 40508
 828
 244085
 15058

697

 75638 | SD=75638

SC=339717

797

 SC=122669 | 122669

676

 22413 | SD=22413

776

 SC=25394 | 25394

137 RAO

| | |
|-------------------------|-----------------------------------|
| <u>SC=411404</u> | 71687 (135 RE) 339717 (136 RF) |
|-------------------------|-----------------------------------|

81

| | |
|-------|----------|
| 80197 | SD=80197 |
|-------|----------|

138 RHAO

| | |
|-------|------------------------|
| 80197 | 95589 |
| 7693 | 3469 |
| 23667 | 3 |
| | <u>SD=12496</u> |

82

| | |
|----------|-------|
| SC=95589 | 95589 |
|----------|-------|

83

| | |
|------|---------|
| 7693 | SD=7693 |
|------|---------|

84

| | |
|---------|------|
| SC=3469 | 3469 |
|---------|------|

85

| | |
|-------|----------|
| 23667 | SD=23667 |
|-------|----------|

86

| | |
|------|---|
| SC=3 | 3 |
|------|---|

87

| | |
|-----|--------|
| 770 | SD=770 |
|-----|--------|

131 RN

| | |
|-------------|--------------|
| (138) 12496 | 411404 (137) |
|-------------|--------------|

89

| | |
|-------|----------|
| 81003 | SD=81003 |
|-------|----------|

| | |
|-------------------------|--|
| 770 | |
| 81003 | |
| <u>SC=317135</u> | |

RESOLUTION : 49

07/03 Facture N°52

| | |
|-------------|----------------|
| MB | 1 000 000 |
| Remise 10 % | <u>100 000</u> |
| NC | 900 000 |
| Rabais 5 % | <u>45 000</u> |
| NAP | 855 000 |

23/03 Facture AV-16

| | |
|-------------|---------------|
| MB | 250 000 |
| Remise 10 % | <u>25 000</u> |
| NC | 225 000 |
| Rabais 5 % | <u>11 250</u> |
| NAD | 213 750 |

15/03 Facture V-1900

| | |
|--------------|---------------|
| MB | 800 000 |
| Remise 5 % | <u>40 000</u> |
| NC | 760 000 |
| Remise 3 % | <u>22 800</u> |
| NC 2 | 737 200 |
| Escompte 2 % | <u>14 744</u> |
| NAP | 722 456 |

18/03 Facture d'AV 16

| | |
|--------------|---------------|
| MB | 200 000 |
| Remise 5 % | <u>10 000</u> |
| NC | 190 000 |
| Remise 3 % | <u>5 700</u> |
| NC 2 | 184 300 |
| Escompte 2 % | <u>3 686</u> |
| NAD | 180 614 |

Chez le fournisseur ABC

| | | | | |
|------|-----|-----------------------|---------|---------|
| 4111 | | 07/03 | | |
| | 701 | Clients | 855 000 | 855 000 |
| | | Vente de marchandises | | |
| | | S/ Facture N°52 | | |
| | | -----10/03----- | | |
| | | PAS D'ECRITURE | | |
| | | -----15/03----- | | |
| 57 | | Caisse | 722 456 | |
| 673 | | Escompte accordé | 14 744 | |

| | | | | |
|-----|------|--|---------|---------|
| | 701 | Vente de marchandises S/ Facture V-1900 | | 737 200 |
| | | -----18/03----- | | |
| 701 | 4111 | Vente de marchandises Clients | 184 300 | 180 614 |
| | 673 | Escompte accordé S/ Facture d'AV-16 | | 3 686 |
| | | -----23/03----- | | |
| 701 | 4111 | Vente de marchandises Clients | 213750 | 213 750 |
| | | S/ Facture AV-0017 | | |

Chez le client Affléhoun

| | | | | |
|------|------|---------------------------------------|---------|---------|
| | | 07/03 | | |
| 601 | 4011 | Achat de marchandises Fournisseurs | 855 000 | 855 000 |
| | | S/ Facture N°52 | | |
| | | -----10/03----- | | |
| | | PAS D'ECRITURE | | |
| | | -----15/03----- | | |
| 601 | 57 | Achat de marchandises Caisse | 737 200 | 722 456 |
| | 773 | Escompte obtenu S/ Facture V-1900 | | 14 744 |
| | | -----18/03----- | | |
| 4011 | | Fournisseurs | 180 614 | |
| 773 | | Escompte obtenu | 3 686 | |
| | 601 | Achat de m/ses S/ Facture d'AV-16 | | 184 300 |
| | | -----23/03----- | | |
| 4011 | 601 | Fournisseurs Achat de m/ses | 213 750 | 213750 |
| | | S/ Facture d'AV | | |

RESOLUTION: 50

| | | | | |
|--------------|----------------|--|--------------|--------------------|
| 02/12 | | | 10/12 | |
| MB | 500 000 | | MB | 2 000 000 |
| TVA 18 % | <u>90 000</u> | | Rabais 10 % | 200 000 |
| NAP | 590 000 | | NC | <u>1 800 000</u> |
| | | | Remise 5 % | 90 000 |
| 04/12 | | | | |
| MB | 600 000 | | NC 2 | 1 710 000 |
| Rabais 10 % | 60 000 | | Escompte 2 % | <u>34 200</u> |
| NC | 540 000 | | NF | 1 675 800 |
| Remise 3 % | 16 200 | | TVA 18 % | 301 644 |
| NC 2 | 523 800 | | | |
| TVA 18 % | 94 284 | | NAP | <u>1 977 444</u> |
| NAP | <u>618 084</u> | | | |
| 12/12 | | | 15/12 | |
| MB | 200 000 | | MB | 1 000 000 |
| Rabais 5 % | <u>10 000</u> | | Remise % | <u>50 000</u> |
| NC | 190 000 | | NC | 950 000 |
| Escompte 2 % | 9 500 | | Remise 3 % | 28 500 |
| NF | <u>180 500</u> | | NC | <u>921 500</u> |
| TVA 18 % | <u>32 490</u> | | Escompte 1 % | <u>9 215</u> |
| NAD | 212 990 | | NF | 912 285 |
| | | | TVA 18 % | <u>164 211,3</u> |
| | | | NAP | <u>1 076 496,3</u> |
| 27/12 | | | | |
| MB | 200 000 | | | |
| Rabais 10 % | <u>20 000</u> | | | |
| NC | 180 000 | | | |
| Remise 3 % | 5 400 | | | |
| NC 2 | <u>174 600</u> | | | |
| TVA 18 % | 31 428 | | | |
| NAD | <u>206 028</u> | | | |

1°) Journalisons ces opérations

| | | | | |
|-----|------|-----------------------|---------|---------|
| | | 02/12 | | |
| 601 | | Achat de marchandises | 500 000 | |
| 445 | | TVA récupérable | 90 000 | |
| | 4011 | Fournisseurs | | 590 000 |
| | | S/ Achat | | |

| | | | | |
|------|------|-----------------------|----------|-----------|
| | | -----04/12----- | | |
| 411 | | Client | 618 084 | |
| | 701 | Vente de m/ses | | 523 800 |
| | 443 | TVA récupérable | | 94 284 |
| | | S/ Facture V | | |
| | | -----10/12----- | | |
| 57 | | Caisse | 1 977444 | |
| 673 | | Escompte accordé | 34 200 | |
| | 701 | Vente de m/ses | | 1 710 000 |
| | 443 | TVA facturée | | 301 644 |
| | | S/ Facture N° | | |
| | | -----12/12----- | | |
| 4011 | | Fournisseurs | 212 990 | |
| 773 | | Escompte obtenu | 9 500 | |
| | 601 | Achat de m/ses | | 190 000 |
| | 445 | Etat, TVA récupérable | | 32 490 |
| | | S/ Facture | | |
| | | -----15/12----- | | |
| 601 | | Achat de marchandises | 921 500 | |
| 445 | | TVA récupérable | 164211,3 | |
| | 531 | Chèques postaux | | 1076496,3 |
| | 773 | Escompte obtenu | | 9 215 |
| | | S/ Facture | | |
| | | -----17/12----- | | |
| 701 | | Vente de marchandises | 174 600 | |
| 443 | | TVA facturée | 31 428 | |
| | 4111 | Clients | | 206 028 |
| | | S/ Facture | | |
| | | -----31/12----- | | |
| 443 | | TVA facturée | 364 500 | |
| | 445 | TVA récupérable | | 221 721,3 |
| | 4441 | Etat TVA due | | 142 778,7 |
| | | S/ Liquidation | | |
| | | -----10/01----- | | |
| 4441 | | Etat TVA de | 142778,7 | |
| | 57 | Caisse | | 142 778,7 |
| | | S/ Paiement | | |

RESOLUTION : 51

05/01 facture N°215

11/01 facture

| | | | |
|---------------------|------------------|--------------------------------|--------------|
| MB | 2 000 000 | RHT | 15 000 |
| Rabais 10 % | <u>200 000</u> | TVA 18 % | <u>2 700</u> |
| NC | 1 800 000 | NAD | 17 700 |
| TVA 18 % | <u>324 000</u> | | |
| NAP | <u>2 124 000</u> | 12/01 facture | |
| | | Esc. = (NC doit – NC d'A V) t% | |
| | | Esc. = (1 800 000 – 0) x 2 % | |
| 09/01 facture A-308 | | Escompte = | 36 000 |
| MB | 1 000 000 | TVA 18 % | <u>6 480</u> |
| Remise 5 % | <u>50 000</u> | | |
| | | NAD | 42 480 |
| NC | 950 000 | | |
| Escompte 1 % | <u>9 500</u> | 411 Noël | |
| NF | 940 500 | 2124000 | <u>42480</u> |
| TVA 18 % | <u>169 290</u> | | SD=2081520 |
| NAP | <u>1 109 790</u> | | |

14/01 facture

| | | | |
|--------------------------|----------------|--------------|-----------------|
| 10/01 Facture | | MB | 1 500 000 |
| RHT | 100000 | Remise 4 % | <u>60 000</u> |
| TVA18% | <u>18000</u> | | |
| NAD | 118000 | NC | 1 440 000 |
| | | Escompte 2 % | <u>28 800</u> |
| 17/01 | | | |
| MB | 500000 | NF | 1 411 200 |
| Remise 3% | <u>15000</u> | TVA 18 % | <u>254 016</u> |
| NC | 485000 | | |
| Escompte | <u>9700</u> | NAP | 1 665 216 |
| NF | 475300 | | |
| TVA18% | <u>85554</u> | | |
| | 560 854 | 21/01 | |
| R H T | (50 000) | MB | 400 000 |
| TVA 18% | (9 000) | Remise 5 % | <u>20 000</u> |
| NAP | <u>501 854</u> | | |
| | | NC | 380 000 |
| | | Escompte 1 % | <u>3 800</u> |
| RS= (NC doit – NC AV)*t% | | | |
| RS= (950000- 380000)*10% | | NF | 376 200 |
| RS= 57 000 | | | |
| | | TVA 18 % | <u>67 716</u> |
| | | | |
| | | NAD 1 | 443 916 |
| | | NAD 2 | <u>66 587,4</u> |
| | | NAP | 510 503,4 |

| | |
|-------------|-----------------|
| RS | 57000 |
| Escompte 1% | 570 |
| RS net | 56430 |
| TVA | 10157,4 |
| NAD 2 | <u>66 587,4</u> |

| | | | |
|--------------|----------------|------------------------------|----------------|
| 26/01 | | | |
| MB | 500 000 | RS = (NC doit – NC d'AV) t% | |
| Remise 4% | <u>20 000</u> | RS = (1 440 000 – 480 000)5% | |
| NC | 480 000 | RS = | 48 000 |
| Escompte 2 % | <u>9 600</u> | Escompte 2 % | <u>960</u> |
| NF | 470 400 | RS net | 47 040 |
| TVA 18 % | <u>84 672</u> | TVA 18 % | <u>8 467,2</u> |
| NAD 1 | 555 072 | NAD 2 | 55 507,2 |
| NAD 2 | <u>55 07,2</u> | | |
| NAD | 610 579,2 | | |

| | | |
|-------|----------|---------------|
| 27/01 | Escompte | 20 000 |
| | TVA 18% | <u>3600</u> |
| | NAD | <u>23 600</u> |

| | | | |
|------------|-----------------|-------------|-----------------|
| 23/01 | | | |
| MB | 1 000 000 | 29/01 | |
| Rabais 5 % | <u>50 000</u> | MB | 600 000 |
| NC | 950 000 | Remise 10 % | <u>60 000</u> |
| Rabais 2 % | <u>19 000</u> | NC | 540 000 |
| NC | 931 000 | Remise 5 % | <u>27 000</u> |
| TVA 18 % | <u>167 580</u> | NC | 513 000 |
| | 1 089 580 | Escompte 2% | <u>10 260</u> |
| RHT | (100 000) | NF | 502 74 0 |
| TVA 18 % | <u>(18 000)</u> | TVA 18 % | <u>90 493,2</u> |
| NAP | 980 580 | NAP | 593 |
| 233,2 | | | |

| | | | | |
|------|------|-----------------------|-----------|-----------|
| | | 05/01 | | |
| 4111 | | Clients | 2 124 000 | |
| | 701 | Vente de marchandises | | 1 800 000 |
| | 443 | TVA facturée | | 324 000 |
| | | S/ facture N° 215 | | |
| | | -----09/01----- | | |
| 601 | | Achat de marchandises | 950 000 | |
| 445 | | TVA accordée | 169 290 | |
| | 773 | Escompte obtenu | | 9 500 |
| | 57 | Caisse | | 1 109 790 |
| | | S/ facture A-308 | | |
| | | -----10/01----- | | |
| 4011 | | Fournisseurs | 118 000 | |
| | 6019 | RRR obtenus | | 100 000 |
| | 445 | Etat, TVA récupérable | | 18 000 |
| | | S/ RRR obtenus | | |
| | | -----11/01----- | | |
| 701 | | Vente de marchandises | 15 000 | |
| 443 | | Etat, TVA facturée | 2 700 | |
| | 4111 | Clients | | 17 700 |
| | | S/ RRR accordés | | |
| | | -----12/01----- | | |
| 673 | | Escomptes accordés | 36 000 | |
| 443 | | Etat, TVA facturée | 6 480 | |
| | 4111 | Clients | | 42 480 |
| | | S/ Escompte | | |
| | | -----d°----- | | |
| 52 | | Banque | 2 081 520 | |
| | 4111 | Clients | | 2 081 520 |
| | | S/ Règlement | | |
| | | -----14/01----- | | |
| 673 | | Escomptes accordés | 28 800 | |
| 531 | | Chèques postaux | 1 665 216 | |
| | 701 | Vente de marchandises | | 1 440 000 |
| | 443 | Etat, TVA facturée | | 254 016 |
| | | S/ facture V-220 | | |
| | | -----16/01----- | | |
| | | PAS D'ECRITURE | | |
| | | -----17/01----- | | |

| | | | | |
|------|------|-----------------------|-----------|----------|
| 601 | | Achat de marchandises | 485 000 | |
| 445 | | Etat, TVA récupérable | 85 554 | |
| | 4011 | Fournisseurs | | 560 854 |
| | 773 | Escomptes obtenus | | 9 700 |
| | | S/ facture A-809 | | |
| | | -----d°----- | | |
| 4011 | | Fournisseurs | 59 000 | |
| | 6019 | RRR accordée | | 50 000 |
| | 445 | Etat, TVA récupérable | | 9 000 |
| | | S/ Facture A-809 | | |
| | | -----d°----- | | |
| 401 | | Fournisseurs | 501 854 | |
| | 57 | Caisse | | 501 854 |
| | | S/ Règlement | | |
| | | -----19/01----- | | |
| | | PAS D'ECRITURE | | |
| | | -----21/01----- | | |
| 4011 | | Fournisseurs | 443 916 | |
| 673 | | Escomptes accordés | 3 800 | |
| | 601 | Achat de marchandises | | 380 000 |
| | 445 | Etat, TVA récupérable | | 67 716 |
| | | S/ facture AV-016 | | |
| | | -----d°----- | | |
| 4011 | | Fournisseurs | 66 587,4 | |
| 673 | | Escomptes accordés | 570 | |
| | 601 | Achat de marchandises | | 57 000 |
| | 445 | Etat, TVA récupérable | | 10 157,4 |
| | | S/ Facture AV-016 | | |
| | | -----23/01----- | | |
| 4111 | | Clients | 1 098 580 | |
| | 701 | Vente de marchandises | | 931 000 |
| | 443 | Etat, TVA facturée | | 167 580 |
| | | S/ facture N° V-239 | | |
| | | -----d°----- | | |
| 701 | | Vente de marchandises | 100 000 | |
| 443 | | Etat, TVA facturée | 18 000 | |
| | 411 | Client | | 118 000 |
| | | S/ facture N° V-239 | | |
| | | -----26/01----- | | |
| 701 | | Vente de marchandises | 480 000 | |
| 443 | | Etat, TVA facturée | 84 672 | |
| | 4111 | Clients | | 555 072 |
| | 673 | Escomptes accordés | | 9 600 |
| | | S/ facture N°V-223 | | |

| | | | | |
|-----|------|-----------------------|-----------|----------|
| | | -----d°----- | | |
| 701 | | Vente de marchandises | 48 000 | |
| 443 | | Etat, TVA facturée | 8 467,2 | |
| | 673 | Escomptes accordés | | 960 |
| | 4111 | Clients | | 55 507,2 |
| | | S/ facture N°V-223 | | |
| | | -----27/01----- | | |
| 673 | | Escomptes accordés | 20 000 | |
| 443 | | Etat, TVA facturée | 3 600 | |
| | 4111 | Clients | | 23 600 |
| | | S/ Escompte | | |
| | | -----29/01----- | | |
| 52 | | Banques | 593 233,2 | |
| 673 | | Escomptes accordés | 10 260 | |
| | 701 | Vente de marchandises | | 531 000 |
| | 443 | Etat, TVA facturée | | 90 493,2 |
| | | S/ facture | | |

RESOLUTION: 52

Pour établir la facture

Bassines : 10 * 40 000 = 400 000

Assiettes : 20 * 10 * 1000 = 200 000

Cuisinières : 5 500 000

MB 1 100 000

Rabais 10 % 110 000

NC 1 990 000

Remise 5 % 49 500

NC 2 940 500

Escompte 2 % 18 810

NF 921 690

TVA 18 % 165 904,2

Avance (300 000)

NAP

787 594,2

Chez le fournisseur

| | | | | |
|------|------|---|-----------|-----------|
| 52 | | 11/03 Banques | 300 000 | |
| | 4191 | Clients avances et acomptes reçus S/chèque N° | | 300 000 |
| | | -----14/03----- | | |
| 531 | | Chèques postaux | 787 594,2 | |
| 673 | | Escomptes accordés | 18 810 | |
| 4191 | | Clients, avances et acomptes | 300 000 | |
| | 701 | Vente de marchandises | | 940 500 |
| | 443 | Etat, TVA facturée S/ facture de vente N° | | 165 904,2 |

Chez le client

| | | | | |
|------|------|--|-----------|-----------|
| 4091 | | 11/03 Fournisseurs avance acomp vers | 300 000 | |
| | 52 | Banques S/ factures N° | | 300 000 |
| | | -----14 /03----- | | |
| 601 | | Achat de marchandises | 940 500 | |
| 445 | | Etat, TVA récupérable | 165 904,2 | |
| | 531 | Chèques postaux | | 787 594,2 |
| | 773 | Escomptes accordés | | 18 810 |
| | 4091 | Fournisseurs avance et acompte versés S/ facture de vente N° | | 300 000 |

RESOLUTION: 53

| | | | |
|--------------|---------------|-------------|------------------|
| 10/02 | | 18/02 | |
| MB | 500 000 | MB | 1 000 000 |
| Remise 5 % | <u>25 000</u> | Rabais 10 % | <u>100 000</u> |
| NC | 475 000 | NC | 900 000 |
| Remise 3 % | <u>14 250</u> | Remise 3 % | <u>27 000</u> |
| NC | 460 750 | NC | 873 000 |
| Escompte 2 % | <u>9 215</u> | TVA 18 % | <u>157 140</u> |
| NF | 451 535 | NAP | <u>1 030 140</u> |

| | | | |
|--------------|----------------------|--------------|----------------|
| TVA/mse | <u>81 276, 3</u> | | |
| Port | 20 000 | 20/02 | |
| TVA/port | 3 600 | MB | 2 000 000 |
| | | Escompte 2 % | <u>40 000</u> |
| NAP | 556 411, 3 | | |
| | | NF | 1 960 000 |
| 25/02 | | TVA 18 % | 352 800 |
| MB | 1 500 000 | Port HT | 150 000 |
| Rabais 6 % | <u>90 000</u> | TVA | <u>27 000</u> |
| | | | 2 489 800 |
| NC | 1 410 000 | Remise HT | (50 000) |
| Remise 3 % | <u>42 300</u> | TVA 18 % | <u>(9 000)</u> |
| | | | |
| NC 2 | 1 367 700 | NAP | 2 430 800 |
| Port forf | <u>60 000</u> | | |
| | 1 427 700 | | |
| Escompte 2 % | 28 554 | | |
| NF | <u>1 399 146</u> | | |
| TVA 18 % | 251 846, 2 | | |
| NAP | <u>1 650 992, 28</u> | | |
| | | | |
| 28/02 | | | |
| MB | 800 000 | | |
| Rabais 10 % | <u>80 000</u> | | |
| | | | |
| NC | 720 000 | | |
| TVA/mse | 129 600 | | |
| Port dû | 50 000 | | |
| TVA/port | <u>9 000</u> | | |
| | | | |
| NAD | 908 600 | | |

| | | | | |
|-----|----|--------------------------------|--------|--------|
| 611 | | 03/02 | | |
| 445 | | Transport sur achat | 45 000 | |
| | | Etat, TVA récupérable | 8 100 | |
| | 57 | Caisse | | 53 100 |
| | | S/ Transport | | |
| | | -----05/02----- | | |
| 613 | | Transport pour compte de tiers | 50 000 | |
| 445 | | Etat, TVA récupérable | 9 000 | |

| | | | | |
|------|------|---|-----------|-----------|
| | 57 | Caisse S/ Transport -----07/02----- | | 59 000 |
| 612 | | Transport sur vente | 70 000 | |
| 445 | | Etat, TVA récupérable | 12 600 | |
| | 531 | Chèques postaux S/ Transport -----10/02----- | | 82 600 |
| 601 | | Achat de marchandises | 460 750 | |
| 611 | | Transport sur achat | 20 000 | |
| 445 | | Etat, TVA récupérable | 84 | |
| | 52 | Banques | 876,3 | 556 411,3 |
| | 773 | Escomptes obtenus S/ Facture N° 135 -----18/01----- | | 9 215 |
| 4111 | | Clients | | |
| | 701 | Vente de marchandises | 1 030 140 | 873 000 |
| | 443 | Etat TVA récupérable S/ Facture N° -----d°----- | | 157 140 |
| 612 | | Transport sur vente | | |
| 445 | | Etat TVA récupérable | 50 000 | |
| | 57 | Caisse S/ Transport -----20/02----- | 9 000 | 59 000 |
| 4111 | | Clients | | |
| 673 | | Escomptes accordés | 2 489 800 | |
| | 701 | Vente de marchandises | 40 000 | 2 000 000 |
| | 7071 | Port, emballages perdus et autres frais facturés | | 150 000 |
| | 443 | Etat TVA facturé S/ Facture N°15 -----d°----- | | 379 800 |
| 701 | | Vente de marchandises | | |
| 443 | | Etat TVA facturée | 50 000 | |
| | 4111 | Clients S/ Retour sur vente -----d°----- | 9 000 | 59 000 |
| 57 | | Caisse | | |
| | 4111 | Clients S/ Règlement -----25/02----- | 2 430 800 | 2 430 800 |
| 531 | | Chèques postaux | | |
| 673 | | Escomptes accordés | 1 650 992 | |

| | | | | |
|------|--|--------------------------|---------|---------|
| 4011 | 701 | Vente de marchandises | 28 554 | 1367700 |
| | 7071 | Port, emballages perdus. | | 60000 |
| | 443 | Etat TVA facturé | | 251846 |
| | -----28/02----- | | | |
| | | Fournisseurs | | |
| | 601 | Achat de marchandises | 908 600 | 720 000 |
| 7071 | Port, emballages perdus et autres frais facturés | | 50 000 | |
| 443 | Etat, TVA récupérable S/ Facture N° | | 138 600 | |

RESOLUTION: 54

| | | | |
|---------------|---------------|--------------|-----------------|
| 02/02 | | 17/02 | |
| MB 500 * 25 = | 12 500 | Emballages | 100 |
| TVA 18 % | <u>2 250</u> | Retour 1 | 50 |
| NAP | 14 750 | Reste | 50 PC (1180) |
| | | | <u>=23600</u> |
| 03/02 | | Retour 220 | |
| MB | 200 000 | | 18 880 |
| Rabais 10 % | <u>20 000</u> | Malis = | 4 720 (HT 4000) |
| NC | 180 000 | | (TVA 720) |
| TVA 18 % | <u>32 400</u> | | |
| NAP | 212 400 | 20/02 | |
| | | MB | 2 000 000 |
| | | Rabais 10 % | <u>200 000</u> |
| 05/02 | | NC | 1 800 000 |
| MB | 50 000 | Escompte 2 % | <u>36 000</u> |
| TVA 18 % | <u>9 000</u> | | |
| NAP | 59 000 | NF | 1 764 000 |
| | | TVA 18 % | 317 520 |
| | | Port HT | 50 000 |
| 15/02 | | TVA 18 % | 9 000 |
| Emballages | 50 | Emballages | 59 000 |

| | | | |
|----------|----|-----------------------|-----------|
| Retour 1 | 10 | | |
| | — | NAD | 2 199 520 |
| Reste | 40 | | |
| Retour 2 | 8 | | |
| | — | Vente TTC = 1770 * 32 | |
| Reste | 32 | Vente TTC = 56 640 | |
| | | Vente HT = 48 000 | |
| | | TVA = 8 640 | |

| 21/02 | | 23/02 | |
|-----------------|-----------|-----------------------------|------------------------|
| MB | 1 000 000 | 100 | |
| Rabais 5 % | 50 000 | 50 | |
| | — | — | |
| NC | 950 000 | 50 | |
| TVA 18 % | 1 71 000 | (20) | |
| Emballages | 177 000 | — | |
| | — | | 30 PC (1180) = 11 800 |
| NAP 1 | 1 298 000 | | |
| Rabais HT | (30 000) | | Reste 10 PA (1180*75%) |
| TVA 18 % | (5 400) | | = 8 850 |
| | — | | — |
| NAP 2 | 1 262 600 | | Malis 2 950 |
| | | | 2 950 (HT = 2 500) |
| | | | (TVA = 450) |
| 25/02 | | Achat 20 * 1180 (HT =20 000 | |
| MB | 400 000 | (TVA = 3 600 | |
| Remise 5 % | 20 000 | | |
| | — | | |
| NC | 380 000 | 27/02 | |
| TVA 18 % | 68 400 | Emballages | 50 PC |
| | — | 50 PC (1180) | = 35 400 |
| | 448 400 | Retour | 30 PR |
| Emballages (PR) | 132 750 | 30 PR (20 * 1180) | |
| | — | | = 34 220 |
| NAD | 581 150 | (10 * 1180 * 90 %) | — |
| | | | 1180 |
| Emballages (PC) | 177 000 | 1180 (HT 1 000 | |
| (PR) (132 750) | | (TVA 180 | |

| | | |
|-------|------------|--------------------------|
| Bonis | 44 250 | Achat 20 * 1180 = 23 600 |
| | (HT 37 500 | 23 600 (HT = 20 000 |
| | (TVA 6 750 | (TVA = 3 600 |

| | | | | |
|------|------|---|---------|---------|
| 6081 | | 02/02 | | |
| 445 | | Emballages perdus | 12 500 | |
| | 4011 | Etat, TVA récupérable | 2 250 | 14 750 |
| | | Fournisseurs | | |
| | | S/ Facture N° 15 pour achat | | |
| | | -----03/02----- | | |
| 243 | | Matériel d'emballages | 180 000 | |
| 445 | | Etat, TVA récupérable | 32 400 | 212 400 |
| | 52 | Banques | | |
| | | S/ Achat de tonneaux | | |
| | | -----05/02----- | | |
| 6082 | | Emballages récupérables | 50 000 | |
| 445 | | Etat, TVA récupérable | 9 000 | 59 000 |
| | 4011 | Fournisseurs | | |
| | | S/ Facture N°19 | | |
| | | -----07/02----- | | |
| 4111 | | Clients | 88 500 | |
| | 4194 | Clients, dettes pour emballage et mat. consignés | | 88 500 |
| | | S/ Consignation | | |
| | | -----10/02----- | | |
| 4094 | | Fournisseurs, créances pour emballages et mat. à rendre | 118 000 | |
| | 4011 | Fournisseurs | | 118 000 |
| | | S/ Consignation | | |
| | | -----12/02----- | | |
| 4194 | | Client, dettes pour emballage et mat. consignés | 17 700 | |
| | 4111 | Clients | | 17 700 |
| | | S/ Restitution | | |
| | | -----14/02----- | | |
| 4011 | | Fournisseurs | 59 000 | |
| | 4094 | Fournisseur, créance pour emb. et mat. consignés | | 59 000 |
| | | S/ Restitution | | |
| | | -----15/02----- | | |
| 4194 | | Client, dettes pour emballage et mat. | 70 800 | |

| | | | | |
|------|------|---|-----------|-----------|
| | | consignés | | |
| | 4111 | Clients | | 14 160 |
| | 7074 | Bonis sur reprise et cession | | 48 000 |
| | 443 | Etat TVA facturée | | 8 640 |
| | | S/ Restitution | | |
| | | -----17/02----- | | |
| 4011 | | Fournisseurs | 18 880 | |
| 6224 | | Malis sur emballages | 4 000 | |
| 445 | | Etat TVA récupérable | 720 | |
| | 4094 | Fournisseurs, créances pour emb. Et mat. à rendre | | 23 600 |
| | | S/ Restitution | | |
| | | -----20/02----- | | |
| 601 | | Achat de marchandises | 1 764 000 | |
| 611 | | Transport sur achat | 50 000 | |
| 445 | | Etat TVA récupérable | 326 520 | |
| 4094 | | Fournisseur, créances pour emballage et mat. consignés | 59 000 | |
| | 57 | Caisse | | 2 140 520 |
| | 401 | Fournisseurs | | 59 000 |
| | 773 | Escomptes obtenus | | 36 000 |
| | | S/ Facture N° 215 | | |
| | | -----21/02----- | | |
| 4111 | | Clients | 1 298 000 | |
| | 4194 | Client, dettes pour emballage et mat. consignés | | 177 000 |
| | 701 | Vente de marchandises | | 950 000 |
| | 443 | Etat, TVA facturée | | 171 000 |
| | | S/ Facture N°418 | | |
| | | -----d°----- | | |
| 701 | | Vente de marchandises | 30 000 | |
| 443 | | Etat TVA facturée | 5 400 | |
| | 4111 | Clients | | 35 400 |
| | | S/ Facture N°418 | | |
| | | -----23/02----- | | |
| 4011 | | Fournisseurs | 8 850 | |
| 6081 | | Emballages perdus | 20 000 | |
| 6224 | | Malis sur emballages | 2 500 | |
| 445 | | Etat, TVA récupérable | 4 040 | |
| | 4094 | Fournisseurs, créances pour emb. Et mat. à rendre | | 35 390 |
| | | S/ Retour | | |
| | | -----25/02----- | | |
| 701 | | Vente de marchandises | 380 000 | |
| 443 | | Etat, TVA facturée | 68 600 | |

| | | | | |
|------|------|---|---------|---------|
| | 4111 | Clients | | 448 400 |
| | | S/ Retour sur vente | | |
| | | -----d°----- | | |
| 4194 | | Client, dettes pour emballage et mat. consignés | 177 000 | 132 750 |
| | 4111 | Clients | | 37 500 |
| | 7074 | Bonis sur reprise | | 6 750 |
| | 443 | Etat, TVA facturée | | |
| | | S/ Retour | | |
| | | -----27/02----- | | |
| 4011 | | Fournisseurs | 34 220 | |
| 6082 | | Achat d'emballages | 20 000 | |
| 6224 | | Malis sur emballages | 1 000 | |
| 445 | | Etat, TVA récupérable | 3 780 | |
| | 4094 | Fournisseurs, créances emballage et mat. à rendre | | 59 000 |
| | | S/ Retour | | |

RESOLUTION: 55

Présentons la fiche de stock

| MOUVEMENT STOCK GLOBAL | | | DATE S | LIBELLES | MOUV ST EN MAG | | | EM B CO N | EMB LOUE PRET E | SG |
|------------------------|-------|--------|--------|----------|----------------|---------|-------|-----------|-----------------|-----|
| ACH AT | VENTE | PERT E | | | ENTR E | SORT IE | STOCK | | | |
| | | | | Sit. Ini | - | - | 100 | 150 | 120 | 370 |
| | | | 09/11 | Consig | - | 20 | 80 | 170 | 120 | 370 |
| | | | 12/11 | Restit. | 12 | - | 92 | 158 | 120 | 370 |
| | | | 15/11 | Prêt | - | 30 | 62 | 158 | 150 | 370 |
| 90 | - | - | 18/11 | Achat | 90 | - | 152 | 158 | 150 | 460 |
| | | | 20/11 | Restit. | 20 | - | 172 | 158 | 130 | 460 |
| - | 8 | - | 23/11 | V. indi | - | - | 172 | 150 | 130 | 452 |
| - | 10 | - | 25/11 | V. indi | - | - | 172 | 150 | 120 | 442 |
| - | - | 5 | 30/11 | Perte | - | 5 | 167 | 150 | 120 | 437 |
| 20 | - | - | 30/11 | A. indi | 20 | - | 187 | 150 | 120 | 457 |
| 110 | 18 | 5 | | | 142 | 55 | 187 | 150 | 120 | 457 |

RESOLUTION: 56

03/02 BON DE COMMANDE

| YANICK | | | | | |
|--|-----------------|--------------|--------------|-----------------|-----------------|
| BP:253 | | | | Tél:20 22 22 44 | |
| AT: | | | | FAX: | |
| CCP: | | | | CCB: | |
| RC: | | | | INSAE: | |
| Entreprise <<LES 777>> Capital 1 000 000 01 BP : 7029 Fax : 20 29 95 59 | | | | | |
| Commande N°..... Du 03 Février | | | | | |
| Réf | DESIGNATIO N | QUANTI TE | PRIX Unit | MONTA NT | OBSERVATIO N |
| Casio | Calculette | 200 | 5 000 | 1 000 000 | |
| Bistec | Calculette | 150 | | 1 200 000 | |
| | Chèque | | | 5 00000 | |
| Signature | | | | | du |
| client | | | | | |

05/02 BON DE LIVRAISON

ENTREPRISE "LES 777"
CAPITAL 100 000 F CFA
PORTO-NOVO

01 BP: 7029
AT :
CCP :
RC : 241-A

TéL. : 20 22 52 19
FAX :20 29 95 59
CCB : 0031910
INSAE :

YANICK
BP : 253
Télex/Fax :20 21 23 59

Bon de livraison N°...
Du 5 février 2003

| Réf | DESIGNATION | QUANTITE | PRIX UNIT | MONTANT | OBSERVATION |
|--------|-------------|----------|-----------|-----------|-------------|
| Casio | Calculette | 192 | 5 000 | 960 000 | |
| Bistec | Calculette | 150 | 8 000 | 1 200 000 | |

fournisseur

Signature du

10/02 BON DE RECEPTION

ENTREPRISE "LES 777"
 CAPITAL 100 000 F CFA
 PORTO-NOVO

01 BP: 7029

TéL. :20 22 52 19

AT:

FAX:20 29 95 59

CCP:

CCB: 0031910

RC:

INSAE

YANICK

BP: 253

FAX:20 21 23 59

Bon de Réception N°...

Du 5 février 2003

| REFER ENCE | DESIGNA TION | QUAN TITE | PRIX UNIT | MONTANT | OBSER VA TION |
|---------------|-----------------|--------------|--------------|-----------|---------------------|
| Casio | Calculette | 192 | 5 000 | 960 000 | Perte de |
| Bistec | Calculette | 150 | 8 000 | 1 200 000 | 20 Bistecs |

Signature du client

Signature du fournisseur

15/02 FACTURE DE DOIT

ENTREPRISE "LES 777"
 CAPITAL 100 000 F CFA
 PORT-NOVO

01 BP : 7029

Tél. :20 22 52 19

AT :

FAX : 20 29 95 59

CCP :

CCB : 0031910

RC :

INSAE :

YANICK

BP: 253

TELEX/FAX: 20 21 23 53

Facture de doit N°.....

Du 15 février 2003

| REF | DESIG | Qté | PU | Mt | Obs |
|--------|------------|-----|------|--------|-----|
| Casio | Calculette | 192 | 5000 | 960000 | |
| Bistec | Calculette | 130 | 8000 | 104000 | |

| | |
|-------------|------------------|
| MB | 2 000 000 |
| Rabais 10 % | <u>200 000</u> |
| NC | 1 800 000 |
| Remise 5 % | <u>90 000</u> |
| NC | 1 710 000 |
| TVA/mse | 307 800 |
| Port | 100 000 |
| TVA/ port | 18 000 |
| Avance | <u>(500 000)</u> |
| NAP | 1 635 800 |

Arrêtée la présente facture à la somme de un million six cent trente cinq mille huit cent franc.

Journalisons ces opérations

| | | | | |
|------|------|--|-----------|-----------|
| 52 | | 03/02 Banques | 500 000 | |
| | 4191 | Client, avance et acompte S/ Chèque | | 500 000 |
| | | -----05/02----- | | |
| 613 | | Transport pour compte de tiers | 100 000 | |
| 445 | | Etat, TVA récupérable | 18 000 | |
| | 57 | Caisse | | 118 000 |
| | | S/ Transport | | |
| | | -----10/02----- | | |
| | | PAS D'ECRITURE | | |
| | | -----15/02----- | | |
| 4111 | | Clients | 1 635 800 | |
| 4191 | | Client, avance et acompte | 500 000 | |
| | 701 | Vente de marchandises | | 1 710 000 |
| | 7071 | Port emballages perdus | | 100 000 |
| | 443 | Etat TVA facturée | | 325 800 |
| | | S/ Facture | | |
| | | -----20/02----- | | |
| 52 | | Banques | 1 635 800 | |
| | 4111 | Clients | | 1 635 800 |
| | | S/ Règlement | | |

RESOLUTION : 57

02/03 Facture N° 245

MB X
Rabais 8 % 0,08 X

NC 0,92 X
Remise 3 % 0,0276 X
0,8924 X

0,8924 X = 713 920
X = 800 000

07/03 facture N° 1589

MB X
Rabais 10% 0,1 X

NC 0,9 X
Escompte 2 % 0,018 X

0,018 X = 27 000
X = 1 500 000

MB 800 000

MB 1 500 000

| | | | |
|--------------|-----------------|--------------|----------------|
| Rabais 8 % | <u>64 000</u> | Rabais 10 % | <u>150 000</u> |
| NC | 736 000 | NC | 1 350 000 |
| Remise 3 % | <u>22 080</u> | Escompte 2 % | <u>27 000</u> |
| NC | 713 920 | NF | 1 323 000 |
| TVA 18 % | 128 505,6 | TVA 18 % | 238 140 |
| Ristourne HT | (100 000) | Port | 30 000 |
| TVA 18 % | <u>(18 000)</u> | TVA 18 % | <u>5 400</u> |
| NAP | 595 920 | NAP | 1 596 540 |

10/03

| | | |
|-----------|---------------|---------------------------------|
| MB | X | $1,121 X + 236 000 = 1 357 000$ |
| Remise 5% | 0,05 X | $236 000 + 1,121 X = 1 357 000$ |
| NC | <u>0,95 X</u> | $1,121 X = 1 357 000 - 236 000$ |
| TVA 18 % | 0,171 X | $1,121 X = 1 121 000$ |
| Port | 50 000 | |
| TVA 18 % | 9 000 | $X = 1 000 000$ |
| Emballage | 177 000 | |

10/03

| | |
|------------|----------------|
| MB | 1 000 000 |
| Remise 5 % | <u>50 000</u> |
| NC | 950 000 |
| TVA 18 % | 171 000 |
| Port | 50 000 |
| TVA 18 % | 9 000 |
| Emballages | <u>177 000</u> |
| NAP | 1 357 000 |

15/03 facture N°4925

| | |
|------------|-----------------|
| MB | X |
| Rabais 7 % | <u>0,07 X</u> |
| NC | 0,93 X |
| Remise 3 % | <u>0,0279 X</u> |

Les réductions commerciales

$$\begin{aligned} \text{Rabais + remise} &= \\ 0,07 X + 0,0279 X &= \\ 0,0979 X &= 48 950 \end{aligned}$$

| | |
|--------------|----------------|
| MB | 500 000 |
| Rabais 7 % | <u>35 000</u> |
| NC | 465 000 |
| Remise 3 % | <u>13 950</u> |
| NC | 451 050 |
| Port forf | <u>40 000</u> |
| | 491 050 |
| Escompte 1 % | <u>4 910,5</u> |
| NF | 486 139,5 |

$$\underline{X = 48 950}$$

$$0,0979$$

$$\underline{X = 500 000}$$

TVA 18 % 87 505,11
 NAP 573 644,61

| | | | | |
|-----|------|------------------------|-----------|-----------|
| | | 02/03 | | |
| 601 | | Achat de marchandises | 713 920 | |
| 445 | | Etat, TVA récupérable | 128 505,6 | |
| | 4011 | Fournisseurs | | 842 425,6 |
| | | S/ Facture N°205 | | |
| | | -----d°----- | | |
| | 4011 | Fournisseurs | 118 000 | |
| | 6019 | RRR obtenus | | 100 000 |
| | 445 | Etat, TVA récupérable | | 18 000 |
| | | S/ Facture N°205 | | |
| | | -----07/03----- | | |
| 57 | | Caisse | 1 596 540 | |
| 673 | | Escomptes accordés | 27 000 | |
| | 701 | Vente de marchandises | | |
| | 7071 | Port emballages perdus | | 1 350 000 |
| | 443 | Etat, TVA facturée | | 30 000 |
| | | S/ Facture 1589 | | 243 540 |
| | | -----10/03----- | | |
| | 4111 | Clients | 1 357 000 | |
| | 701 | Vente de marchandises | | 950 000 |
| | 7071 | Port emballages perdus | | 50 000 |
| | 443 | Etat, TVA facturée | | 180 000 |
| | 4194 | Client, emb. Consigné | | 177 000 |
| | | S/ facture N°2312 | | |
| | | -----15/03----- | 451 050 | |
| 601 | | Achat de marchandises | 87 505,11 | |
| 445 | | Etat, TVA récupérable | 40 000 | |
| 611 | | Transport sur achat | | |
| | 52 | Banque | | 573644,61 |
| | 773 | Escomptes obtenus | | 4 910,5 |
| | | S/ Facture N°4925 | | |

RESOLUTION: 58

| | | | |
|-------------|-----------|-------------|-----------|
| 02/07 | | 06/07 | |
| MB | 8 000 000 | MB | 3 000 000 |
| Remise 10 % | 800 000 | Rabais 10 % | 300 000 |

| | |
|------------|-----------|
| NC | 7 200 000 |
| Rabais 5 % | 360 000 |

| | |
|------------|-----------|
| NC | 2 700 000 |
| Remise 5 % | 135 000 |

| | |
|------------|-----------|
| NC 2 | 6 840 000 |
| TVA 18 % | 1 231 200 |
| Port HT | 700 000 |
| TVA 18 % | 126 000 |
| Emballages | 306 800 |

| | |
|------------|-----------|
| NC 2 | 2 565 000 |
| TVA 18 % | 461 700 |
| Port HT | 150 000 |
| TVA 18 % | 27 000 |
| Emballages | 61 360 |

| | |
|-----|-----------|
| NAP | 9 204 000 |
|-----|-----------|

| | |
|-------|-----------|
| NAD 1 | 3 265 060 |
| NAD 2 | 504 450 |

| | |
|------------|-----------|
| 05/07 | |
| MB | 5 000 000 |
| Remise 5 % | 250 000 |

| | |
|-----|-----------|
| NAD | 3 769 510 |
|-----|-----------|

| | |
|-------------|-----------|
| NC | 4 750 000 |
| Rabais 10 % | 475 000 |

| |
|---|
| RS = $\frac{(\text{NC doit} - 2\,565\,000) \times 10}{100}$ |
|---|

| | |
|------------|-----------|
| NC 2 | 4 275 000 |
| TVA 18 % | 769 500 |
| Port HT | 700 000 |
| TVA 18 % | 126 000 |
| Emballages | 113 280 |

| |
|--|
| RS = $\frac{(6840000 - 2565000) \times 10}{100}$ |
|--|

| | |
|-------|---------|
| RS = | 427 500 |
| TVA = | 76 950 |

| | |
|-------|---------|
| NAD = | 504 450 |
|-------|---------|

| | |
|-----|-----------|
| NAP | 5 983 780 |
|-----|-----------|

| | |
|------------|-----|
| 07/07 | |
| Emballages | 100 |
| Retour 1 | 20 |
| | 80 |
| Retour 2 | 50 |

½ créance = 5 247 961,5 : 2
 ½ créance = 2 623 980,75

| | |
|------------|---------|
| 09/07 | |
| MB | 800 000 |
| Remise 5 % | 40 000 |

| | | | |
|---|-------------------------|---|-----------|
| Vente | 30 | | |
| | | NC | 760 000 |
| 30 (TVA = 14 040 | | Rabais 10 % | 76 000 |
| (HT = 78 000 | | | |
| PC 50 R2 = 153 600 | | NC 2 | 684 000 |
| PR 50 RE = 141 128 | | TVA 18 % | 123 120 |
| | | Port HT | 50 000 |
| Bonis = 12 272 (TVA = 1872 | | TVA 18 % | 9 000 |
| (HT = 10400 | | Emballages | 18 880 |
| | | | |
| 08/07 | | NAD 1 | 885 000 |
| Houmè bénéficie de la moitié | | NAD 2 | 423 738 |
| De l'escompte car elle règle | | | |
| De moitié | | NAD | 1 308 738 |
| Esc = $\frac{(NC\ doit - NC\ AV) \times 2}{100}$ | | | |
| Esc b = $\frac{(6\ 840\ 000 - 2\ 565\ 000 - 427\ 500) \times 2}{100}$ | | RS = $\frac{(4275000-684000) \times 10}{100}$ | |
| Esc b = 76 950: 2 | | RS = | 359 100 |
| Esc b = 38 475 | | TVA = | 64 638 |
| TVA <u>6 925,5</u> | | | |
| NAD 45 400,5 | | NAD | 423 738 |
| | | | |
| Créance sur Houmè | | 18/07 | |
| <u>411</u> | | <u>401 Houssou</u> | |
| 9 204 000 | 3 265 060 | 885 000 | 5 983 780 |
| | 504 450 | 423 738 | |
| | 141 128 | 21 240 | |
| | 45 400,5 | | |
| | <u>SD = 5 247 961,5</u> | | |
| | | <u>SC = 4 653 802</u> | |

| | |
|------------|------------------------|
| 10/07 | |
| Emballages | 60 |
| Retour | 10 |
| | <u> </u> |
| Reste | 50 |
| Retour | 15 (PC 28 320) |
| | <u> </u> = 7080 |
| | 35 (PR 21 240) |
| | <u> </u> |

Malis 7 080 (HT 6 000
(TVA 1080

Conserver 35 PC 66 080 (HT 56 000
(TVA 10 080

| | | | | |
|------|------|-------------------------------|-----------|-----------|
| | | 02/07 | | |
| 4111 | | Clients | 9 204 000 | |
| | 701 | Vente de marchandises | | 6 840 000 |
| | 443 | Etat, TVA facturée | | 1 357 200 |
| | 707 | Produits accessoires | | 700 000 |
| | 4194 | Client, emb. Consignés | | 306 800 |
| | | S/ Facture N° 653 | | |
| | | -----05/07----- | | |
| 601 | | Achat de marchandises | 4 275 000 | |
| 611 | | Transport sur achat | 700 000 | |
| 445 | | Etat, TVA récupérable | 895 500 | |
| 4094 | | Fournisseur, emb. à rendre | 113 280 | |
| | 4011 | Fournisseurs | | |
| | | S/ Facture A-401 | | 5 983 780 |
| | | -----06/07----- | | |
| 701 | | Vente de marchandises | 2 565 000 | |
| 443 | | Etat, TVA facturée | 461 700 | |
| 612 | | Transport sur vente | 150 000 | |
| 445 | | Etat, TVA récupérable | 27 000 | |
| 4194 | | Client, emb. consignés | 61 360 | |
| | 411 | Client | | 3 265 060 |
| | | S/ Réduction | | |
| | | -----d°----- | | |
| 701 | | Vente de marchandises | 427 500 | |
| 443 | | Etat, TVA facturée | 76 950 | |
| | 4111 | Clients | | 504 450 |
| | | S/ Restitution supplémentaire | | |
| | | -----07/07----- | | |
| 4194 | | Client, emb. consignés | 245 440 | |
| | 4111 | Client | | |
| | 7074 | Bonis sur reprise | | 141 128 |
| | 443 | Etat, TVA facturée | | 88 400 |
| | | S/ Restitution | | 15 912 |
| | | -----08/07----- | | |
| 673 | | Escompte accordé | 38 475 | |
| 443 | | Etat, TVA facturée | 6 925,5 | |
| | 4111 | Clients | | |
| | | S/Règlement | | 45 400,5 |

| | | | | |
|------|------|-------------------------|--------------|--------------|
| 52 | | -----d°----- Banques | 2 623 980,75 | |
| | 4111 | Clients | | |
| | | S/ Règlement | | 2 623 980,75 |
| | | -----09/07----- | | |
| 4011 | | Fournisseurs | 885 000 | |
| | 601 | Achat de marchandises | | |
| | 445 | Etat, TVA récupérable | | 684 000 |
| | 707 | Produits accessoires | | 123 120 |
| | 4094 | Fournisseur, emb. à | | 50 000 |
| | 443 | rendre | | 18 880 |
| | | Etat, TVA facturée | | 9 000 |
| | | S/ Facture AV N°85 | | |
| | | -----d°----- | | |
| 4011 | | Fournisseurs | 423 738 | |
| | 6019 | RRR obtenus | | 359 100 |
| | 445 | Etat, TVA récupérable | | 64 688 |
| | | S/ RRR supplémentaire | | |
| | | -----10/07----- | | |
| 4011 | | Fournisseurs | 21 240 | |
| | 6224 | Malis sur emballages | 6 000 | |
| | 445 | Etat, TVA récupérable | 11 160 | |
| | 608 | Achat d'emballages | 56 000 | |
| | 4094 | Fournisseur emb. à | | 94 400 |
| | | rendre | | |
| | | S/ Restitution | | |
| | | -----18/07----- | | |
| 4011 | | Fournisseurs | 4 653 802 | |
| | 52 | Banques | | 4 653 802 |
| | | S/ Règlement | | |

RESOLUTION : 59

Stock chez les clients

SE = SG = ER au coût d'achat ; ER = SG

Trouvons le stock global

SG = 16 250 000

2 500

SG = 6 500

Trouvons le stock en consignation

SC = 7 500 000

2 500

SC = 3 000

Le stock en magasin

SG = SM + SEC

$$SM = SG - SEC$$

$$SM = 6\,500 - 3\,000$$

$$\underline{SM = 3\,500}$$

Le prix de consignation est

$$PC = \frac{9\,558\,000}{3\,000}$$

$$3\,000$$

$$\underline{PC = 3\,186}$$

RESOLUTION : 60

DOCUMENT 1 : 07/11/97

| | |
|-----------------|-----------|
| Facture N°V-140 | |
| MB | 1 785 000 |
| TVA 18 % | 312 300 |
| Emballages | 17 700 |
| | <hr/> |
| NAP | 2 124 000 |

| | |
|-----------------|-------------------|
| Facture N°V-141 | |
| MB | 750 000 |
| TVA | 135 000 |
| Port HT | 60 000 |
| TVA | 10 000 |
| NAP | 9 558 000 |

DOCUMENT 2 :

| | |
|--------------|---------|
| MB | 90 000 |
| Escompte 2 % | 1 800 |
| | <hr/> |
| NF | 88 200 |
| TVA | 15 876 |
| | <hr/> |
| NAP | 104 076 |

| | |
|----------|---------------|
| MB | 120 000 |
| TVA 18 % | <u>21 600</u> |
| NAP | 141 600 |
| MB | 15 000 |
| TVA | <u>2 700</u> |

NAP 17 700

Facture N°V142

MB 160 000
Remise 6,25% 10 000

NC 150 000
TVA 27 000
Port 3 000
TVA 540
Emballages 8 850

NAP 189 390

DOCUMENT 4

MB 60 000
Remise 6,25% 3 750

NC 56 250
TVA 10 125

NAP 66 375

DOCUMENT 5

Règlement de Paul
R = NAP – NAD

R = 189 390 – 66 375

R = 123 015

DOCUMENT 3

- Rien n'a signalé
- Rien n'a signalé

DOCUMENT 6Facture N°A-199

MB 1 000 000
Rabais 10 % 100 000

NC 900 000
TVA 162 000
Port 150 000
TVA ~~27 000~~
NAP 1 239 000

Facture N°A-410

MB 2 000 000
Remise 5 % 100 000
NC 1 900 000
TVA 342 000
Emballages 94 400
NAP 2 336 400

Facture N°A-201

MB 800 000
TVA 144 000
Port 100 000
TVA 18 000
Emballage 47 200

NAP 1 109 200

| | | | | |
|--|--|----------|--|--|
| | | 07/11/97 | | |
|--|--|----------|--|--|

| | | | | |
|------|------|------------------------|-----------|-----------|
| 4111 | | Clients | 2 124 000 | |
| | 701 | Vente de marchandises | | 1 785 000 |
| | 443 | Etat, TVA facturée | | 321 300 |
| | 4194 | Client, emb. consignés | | 17 700 |
| | | S/ Facture N° 140 | | |
| | | -----d°----- | | |
| 4111 | | Clients | 955 800 | |
| | 701 | Vente de marchandises | | 750 000 |
| | 443 | Etat, TVA facturée | | 145 800 |
| | 7071 | Port, emb. et autres | | 60 000 |
| | | S/ Facture N°141 | | |
| | | -----d°----- | | |
| 4111 | | Clients | 189 390 | |
| | 701 | Vente de marchandises | | 150 000 |
| | 7071 | Port emb. et autres | | 3 000 |
| | 443 | Etat, TVA facturée | | 27 540 |
| | 4194 | Client, emb. consignés | | 8 850 |
| | | S/ facture N°142 | | |
| | | -----09/11/97----- | | |
| 601 | | Achat de marchandises | 90 000 | |
| 445 | | Etat, TVA récupérable | 15 876 | |
| | 52 | Banque | | 104 076 |
| | 773 | Escompte accordé | | 1 800 |
| | | S/ Achat | | |
| | | -----d°----- | | |
| 701 | | Vente de marchandises | 15 000 | |
| 443 | | Etat, TVA facturée | 2 700 | |
| | 4111 | Clients | | 17 700 |
| | | S/ Rabais | | |
| | | -----d°----- | | |
| 52 | | Banque | 141 800 | |
| | 701 | Vente de marchandises | | 120 000 |
| | 443 | Etat, TVA facturée | | 21 800 |
| | | S/ Vente | | |
| | | -----14/11/97----- | | |
| 52 | | Banque | 2 088 600 | |
| | 4111 | Client | | 2 088 600 |
| | | S/ Règlement | | |
| | | -----d°----- | | |
| 4194 | | Client emb. consignés | 17 700 | |
| | 4111 | Clients | | 17 700 |
| | | S/ Retour d'emballages | | |
| | | -----15/11/67----- | | |
| 701 | | Vente de marchandises | 56 250 | |
| 443 | | TVA facturée | 10 125 | |

| | | | | |
|------|------|----------------------------|---------|-----------|
| | 4111 | Clients | | 66 375 |
| | | S/ Retour | | |
| | | -----16/11/97----- | | |
| 57 | | Caisse | 123 015 | |
| | 4111 | Client | | 123 015 |
| | | S/ Règlement | | |
| | | -----d°----- | | |
| 4194 | | Client emb. consignés | 8 850 | |
| | 7074 | Bonis sur reprise | | 7 500 |
| | 443 | Etat, TVA facturée | | 1 350 |
| | | S/ Vente | | |
| | | -----20/11/97----- | | |
| 601 | | Achat de marchandises | 900 000 | |
| 611 | | Transport sur achat | 150 000 | |
| 445 | | Etat, TVA récupérable | 189 000 | |
| | 4011 | Fournisseurs | | 1 239 000 |
| | | S/ Facture A N°199 | | |
| | | -----d°----- | | |
| 601 | | Achat de marchandises | 800 000 | |
| 611 | | Transport sur achat | 100 000 | |
| 445 | | Etat, TVA récupérable | 162 000 | |
| 4094 | | Fournisseur, emb. à rendre | 47 200 | |
| | 4011 | Fournisseurs | | 1 109 200 |
| | | S/ Achat | | |
| | | -----d°----- | | |
| 601 | | Achat de marchandises | 900 000 | |
| 4094 | | Fournisseur, emb. à rendre | 94 400 | |
| 445 | | Etat, TVA récupérable | 324 000 | 2 336 400 |
| | 4011 | Fournisseurs | | |
| | | S/ Achat | | |
| | | -----d°----- | | |
| 611 | | Transport sur achat | 17 500 | |
| 445 | | Etat, TVA récupérable | 3 150 | 20 650 |
| | 57 | Caisse | | |
| | | S/ Règlement | | |

RESOLUTION : 61

Facture d'AV-20 2/1
MB 5 400 000

Facture N°20 du 3/1
MB 1 200 000

| | | | |
|----------------|-----------------|----------------|----------------|
| Remise 5 % | <u>270 000</u> | Remise 5 % | <u>60 000</u> |
| NC | 5 130 000 | NC | 1 140 000 |
| Escompte 2 % | <u>102 600</u> | Escompte 2 % | <u>22 800</u> |
| NF | 5 027 400 | NF | 1 117 200 |
| TVA | 904 832 | TVA | <u>201 096</u> |
| Port | 80 000 | | |
| TVA | 14 400 | | 1 318 296 |
| Emb. Loués | 300 000 | Port | 25 000 |
| TVA | 54 000 | TVA | 4 500 |
| Emb. Consignés | <u>37 760</u> | Emballage (60) | <u>24 544</u> |
| NAP | 6 418 392 | | |
| Rabais antér. | (400 000) | NAP | 1 372 340 |
| TVA | <u>(72 000)</u> | | |
| NAP | 5 946 392 | | |

Facture N° 8/1

| | | | |
|----------------|----------------|---------------------------|-----------|
| MB | 7 000 000 | Emballages | 80 |
| Remise 5 % | <u>350 000</u> | Retour | 60 |
| NC | 6 650 000 | | |
| Remise 2 % | <u>133 000</u> | 60 PC | 28 320 |
| NC | 6 517 000 | PR | 24 544 |
| Escompte 1 % | <u>65 170</u> | | |
| NF | 6 451 830 | Utilisation 5 | } Vente |
| TVA | 1 161 329,4 | Volés 8 | |
| Port | 50 000 | Gardés 7 | |
| TVA | 9 000 | | |
| Emb. Loués | 180 000 | Bonis | 3 200 |
| TVA | 32 400 | | 576 |
| Emb. Consignés | <u>44 250</u> | | |
| NAP | 7 928 809,4 | Vente : 20 * 472 (HT 8000 | (TVA 1440 |

| | | | | |
|------|------|------------------------|-----------|-----------|
| 4111 | | 02/01 | | |
| 673 | | Clients | 6 418 392 | |
| | | Escomptes accordées | 102 600 | |
| | 701 | Vente de marchandises | | 5 130 000 |
| | 7071 | Port emb perdu et aut. | | 80 000 |
| | 7073 | Location | | 300 000 |

| | | | | |
|------|------|-----------------------------|-----------|-----------|
| | 443 | Etat, TVA facturée | | 973 232 |
| | 4194 | Client emb. consignés | | 37 760 |
| | | S/ Facture N° 20 | | |
| | | -----d°----- | | |
| 613 | | Transport pour le compte de | 80 000 | |
| 445 | | tiers | 14 400 | |
| | 57 | Etat, TVA récupérable | | 94 400 |
| | | Caisse | | |
| | | S/ Transport | | |
| | | -----d°----- | 5 908 732 | |
| 57 | | Caisse | | 5 908 732 |
| | 4111 | Clients | | |
| | | S/ Règlement | | |
| | | -----d°----- | 400 000 | |
| 701 | | Vente de marchandises | 72 000 | |
| 443 | | Etat, TVA facturée | | 472 000 |
| | 4111 | Clients | | |
| | | S/ Rabais antérieur | | |
| | | -----03/01----- | | |
| | | PAS D'ECRITURE | | |
| | | ----- 05/01----- | 1 140 000 | |
| 701 | | Vente de marchandises | 25 000 | |
| 612 | | Transport sur vente | 201 096 | |
| 443 | | Etat, TVA facturée | 28 320 | |
| 4194 | | Client, emb. consignés | 4 500 | |
| 445 | | Etat, TVA récupérable | | 1 372 340 |
| | 4111 | Clients | | 22 800 |
| | 673 | Escomptes accordés | | 3 200 |
| | 7074 | Bonis sur reprise | | 576 |
| | 443 | Etat, TVA facturée | | |
| | | S/ Facture d'AV-20 | | |
| | | -----d°----- | 9 440 | |
| 4194 | | Client emb. consignés | | 8 000 |
| | 7074 | Bonis sur reprise | | 1 440 |
| | 443 | Etat, TVA facturée | | |
| | | S/ Vente indirecte | | |
| | | -----08/01----- | 6 517 000 | |
| 601 | | Achat de marchandises | 50 000 | |
| 611 | | Transport sur achat | 180 000 | |
| 6225 | | Location d'emballages | 1 202 | |
| 445 | | Etat, TVA récupérable | 729,4 | |
| 4094 | | Fournisseur emb. à rendre | 44 250 | 7 884 |
| | 531 | Chèques postaux | | 559,4 |
| | 4011 | Fournisseurs | | 44 250 |
| | 773 | Escomptes obtenus | | 65 170 |

| | | | | |
|-----|----|-------------------------------------|---------|---------|
| | | S/ Facture N° 32 -----12/01----- | | |
| 104 | | Compte de l'exploitant | 150 000 | |
| 627 | | Publicité, publication et m. | 60 000 | |
| 624 | | Entretien réparation | 45000 | |
| 626 | | Documentation | 12 000 | |
| | 52 | Banque | | 267 000 |
| | | S/ Règlement | | |

RESOLUTION : 62

Facture N°1575

| | |
|--------------|---------------|
| MB | 1 600 000 |
| Escompte 2 % | <u>32 000</u> |

| | |
|-----------|---------------|
| NF | 1 568 000 |
| TVA | 282 240 |
| Emballage | <u>50 000</u> |

NAP 1 900 240

Facture N° 0015

| | |
|-------------|-------------|
| MB | X |
| Rabais 10 % | <u>0,1X</u> |

| | |
|---------|-----------------|
| NC | 0,9X |
| Esc 2 % | 0,018X = 14 400 |

$$X = 14\,400$$

$$\frac{\quad}{0,018}$$

$$\underline{X = 800\,000}$$

Facture N° 00266

| | |
|------------|---------------|
| MB | 1 500 000 |
| Remise 5 % | <u>75 000</u> |

| | |
|-----------|----------------|
| NC | 1 425 000 |
| Port fact | 50 000 |
| TVA | <u>265 500</u> |

| | |
|-----------|----------------|
| | 1 740 500 |
| Rabais HF | (15 000) |
| TVA | <u>(2 700)</u> |

NAP 1 722 800

| | |
|-------------|---------------|
| MB | 800 000 |
| Rabais 10 % | <u>80 000</u> |

| | |
|--------------|---------------|
| NC | 720 000 |
| Escompte 2 % | <u>14 400</u> |

| | |
|------------|---------------|
| NF | 705 600 |
| TVA | 127 008 |
| Emballages | <u>48 000</u> |

NAP 880 608

Journalisons ces opérations

| | | | | |
|------|------|--------------------------|-----------|-----------|
| | | 04/04/02 | | |
| 4111 | | Clients | 1 740 500 | |
| | 701 | Vente de marchandises | | 1 425 000 |
| | 443 | Etat, TVA facturée | | 265 500 |
| | 7071 | Port emb, perdu et autre | | 50 000 |
| | | S/ Facture N° 00266 | | |

| | | | | |
|------|------|-------------------------------|-----------|-----------|
| | | -----d°----- | | |
| 443 | | TVA facturée | 2 700 | |
| 701 | | Vente de marchandises | 15 000 | |
| | 4111 | Clients | | 17 700 |
| | | S/ Rabais hors facture | | |
| | | -----06/04/02----- | | |
| 6047 | | Fournitures de bureau | 4 500 | |
| 605 | | Autres achats | 19 400 | |
| | 531 | Chèques postaux | | 23 900 |
| | | S/ Règlement | | |
| | | -----10/04/02----- | | |
| 52 | | Banque | 500 000 | |
| | 4191 | Client, avance reçus | | 500 000 |
| | | S/ Avance sur commande | | |
| | | -----15/04/02----- | | |
| 601 | | Achat de marchandises | 1 600 000 | |
| 4094 | | Fournisseur, emb à rendre | 50 000 | |
| 445 | | Etat, TVA récupérable | 282 240 | |
| | 57 | Caisse | | 1 850 240 |
| | 4011 | Fournisseurs | | 50 000 |
| | 773 | Escomptes obtenus | | 32 000 |
| | | S/ Facture A-1575 | | |
| | | -----19/0402----- | | |
| 625 | | Prime d'assurance | 450 000 | |
| 622 | | Location et charges locatives | 250 000 | |
| 616 | | Transport de plis | 7 500 | |
| | 57 | Caisse | | 707 500 |
| | | Règlement | | |
| | | -----25/04/02----- | | |
| 57 | | Caisse | 832 608 | |
| 4111 | | Clients | 48 000 | |
| 673 | | Escomptes accordés | 14 400 | |
| | 701 | Vente de marchandises | | 720 000 |
| | 4194 | Client, emb consignés | | 48 000 |
| | 443 | Etat, TVA facturée | | 127 008 |
| | | S/ Facture N° 0015 | | |

RESOLUTION: 63

3/5

| | |
|------------|----------------|
| Boissons | 12 000 000 |
| Lait | <u>400 000</u> |
| MB | 12 400 000 |
| Remise 5 % | <u>620 000</u> |

16/5

| | |
|------------|----------------|
| Boissons | 2 400 000 |
| Lait | <u>100 000</u> |
| MB | 2 500 000 |
| Remise 5 % | <u>125 000</u> |

| | | | |
|--------------|------------------|------------------------------|----------------|
| NC | 11 780 000 | NC 1 | 2 375 000 |
| Rabais 2 % | <u>235 600</u> | Rabais 2 % | <u>47 500</u> |
| NAP | 11 544 400 | NC 2 | 2 327 500 |
| 8/5 | | Port | <u>48 000</u> |
| MB | 7 000 000 | NAD 1 | 2 375 500 |
| Remise 5 % | <u>350 000</u> | NAD 2 | <u>178 752</u> |
| NC | 6 650 000 | NAD | 2 554 252 |
| Escompte 1 % | <u>66 500</u> | | |
| NF | 6 583 500 | (1) | |
| Port | <u>100 000</u> | RS = (NC doit – NC d'AV) t% | |
| | | ou bien marchandises | |
| | 6 683 500 | Conservées | |
| Ristourne | <u>(300 000)</u> | 12 000 000 – 2 400 000 | |
| | | MC = | 9 600 000 |
| NAP | 6 383 500 | Remise 5 % | <u>480 000</u> |
| | | NC | 9 120 000 |
| | | Rabais | <u>182 400</u> |
| | | Net | 8 937 600 |
| 18/5 | | | |
| MB | 1 000 000 | | |
| Remise 5 % | <u>50 000</u> | | |
| NC | 950 000 | RS = 8 937 600 * 2 % | |
| Escompte 1 % | <u>9 500</u> | | |
| NAP | 940 500 | <u>RS = 178 752 (NAD 2)</u> | |

Journal des opérations chez LUX

| | | | | |
|------|------|-------------------------------------|------------|------------|
| 601 | | 03/05/96 Achat de marchandises | 11 544 400 | |
| | 4011 | Fournisseurs | | 11 544 400 |
| | | S/ Achat | | |
| | | -----04/05/96----- | | |
| 244 | | Matériel et mob. De bureau | 870 000 | |
| | 52 | Banque | | 870 000 |
| | | S/ Règlement des frais de transport | | |
| | | -----06/05/96----- | | |
| 244 | | Matériel de bureau | 130 000 | |
| | 52 | Banque | | 130 000 |
| | | S/ Règlement de frais | | |
| | | -----08/05/96----- | | |
| 4111 | | Clients | 6 683 500 | |
| 673 | | Escomptes accordés | 66 500 | |
| | 701 | Vente de marchandises | | 6 650 000 |
| | 7071 | Port emb. perdu et autre | | 100 000 |
| | | S/ Facture de vente | | |
| | | -----d°----- | | |
| 701 | | Vente de marchandises | 300 000 | |
| | 4111 | Clients | | 300 000 |
| | | S/ Ristourne sur achat | | |
| | | -----d°----- | | |
| 57 | | Caisse | 6 383 500 | |
| | 4111 | Clients | | 6 383 500 |
| | | S/ Règlement | | |
| | | -----10/05/96----- | | |
| 611 | | Transport sur achat | 72 000 | |
| 613 | | Transport pr compte de tiers | 48 000 | |
| | 57 | Caisse | | 120 000 |
| | | S/ Règlement du transport | | |
| | | -----d°----- | | |
| 83 | | Dons et libéralités accordés | 35 000 | |
| | 57 | Caisse | | 35 000 |
| | | S/ Dons fait à ZEHE | | |
| | | -----16/05/96----- | | |
| 4011 | | Fournisseurs | 2 375 500 | |
| | 601 | Achat de marchandises | | 2 327 500 |
| | 7071 | Port, emb perdu et aut. | | 48 000 |
| | | S/ Facture d'avoir | | |
| | | -----d°----- | | |
| 4011 | | Fournisseurs | 178 752 | |

| | | | | |
|------|------|----------------------------|---------|---------|
| | 6019 | RRR obtenus | | 178 752 |
| | | S/ RRR supplémentaire | | |
| | | -----18/05/96----- | | |
| 701 | | Vente de marchandises | 950 000 | |
| | 4111 | Clients | | 940 500 |
| | 673 | Escomptes accordés | | 9 500 |
| | | S/ Facture AV-32 | | |
| | | -----21/05/96----- | | |
| 622 | | Location charges locatives | 20 000 | |
| | 57 | Caisse | | 20 000 |
| | | S/ Location en espèce | | |
| | | -----28/05/96----- | | |
| 605 | | Autres achats | 42 000 | |
| 6324 | | Honoraires | 450 000 | |
| 4712 | | Créditeurs divers | 130 000 | |
| | 57 | Caisse | | 622 000 |
| | | S/ Paiement en espèce | | |

NB :

* Opération du 06/05 : Les transports liés à l'acquisition d'immobilisation sont incorporés dans la valeur d'acquisition de cette immobilisation.

* Pour la facture d'avoir relative au retour du 10/05 on déduit aussi le port payé à la charge du fournisseur soit 2/5 du port total.

RESOLUTION : 64

Facture N° 001

| | |
|-------------|-----------|
| MB | 1 300 000 |
| Rabais 10 % | 130 000 |
| | <hr/> |

| | |
|-----------|-----------|
| NC | 1 170 000 |
| Port forf | 120 000 |
| | <hr/> |

| | |
|--------------|-----------|
| | 1 290 000 |
| Escompte 2 % | 25 800 |
| | <hr/> |

| | |
|------------|-----------|
| NF | 1 264 200 |
| TVA | 227 556 |
| Emballages | 132 750 |
| | <hr/> |

| | |
|-----|-----------|
| NAP | 1 624 506 |
|-----|-----------|

Facture N°01

Facture N°015

| | |
|-------------|------------|
| MB | 15 000 000 |
| Remise 10 % | 1 500 000 |
| | <hr/> |

| | |
|-----|------------|
| NC | 13 500 000 |
| TVA | 2 430 000 |
| | <hr/> |

| | |
|-----|------------|
| NAP | 15 930 000 |
|-----|------------|

Facture N° AV-12

| | | | |
|--------------|-----------|--------------|---------|
| MB | 1 500 000 | MB | 600 000 |
| TVA/achat | 270 000 | Remise 10 % | 60 000 |
| Emballages | 165 200 | | |
| Port HT | 200 000 | NC | 540 000 |
| TVA | 36 000 | Escompte 2 % | 10 800 |
| | <hr/> | | <hr/> |
| | 2 171 200 | NF | 529 200 |
| Avance | 300 000 | TVA | 95 256 |
| | <hr/> | Port HT | 15 000 |
| | 1 871 200 | TVA | 2 700 |
| Rist. An. HT | 130 000 | Emballage | 74 340 |
| TVA | 23 400 | | <hr/> |
| | <hr/> | NAP | 716 496 |
| NAP | 1 717 800 | | |

| | | | |
|------------|--|---------------------|---|
| Emballages | $\left\{ \begin{array}{l} 100 \\ 75 \end{array} \right.$ | | |
| Retour PR | | 15 x 1 652 x 60 % = | 14 868 |
| | | 60 x 1 652 = | 99 120 |
| | | | <hr/> |
| | | 75 PR | 113 988 |
| | | 75 PC | 123 900 |
| | | | <hr/> |
| | | Malis | $\left\{ \begin{array}{l} 9 912 \\ \end{array} \right.$ |
| | | | HT 8 400 |
| | | | TVA 1 512 |

Vente : 25 x 1 652 = 41 300

Vente HT 35 000

TVA 6 300

| | | | | |
|------|------|---------------------------|-----------|-----------|
| | | 02/01 | | |
| 57 | | Caisse | 1 491 756 | |
| 4111 | | Clients | 132 750 | |
| 673 | | Escomptes accordés | 25 800 | |
| | 701 | Vente de marchandises | | 1 170 000 |
| | 443 | Etat, TVA facturée | | 227 556 |
| | 4194 | Client, emb. consignés | | 132 750 |
| | 7071 | Port, emb. perdu et aut. | | 120 000 |
| | | S/ Facture N° V-001 | | |
| | | -----04/01----- | | |
| 601 | | Achat de marchandises | 1 500 000 | |
| 611 | | Transport sur achat | 200 000 | |
| 4094 | | Fournisseur, emb à rendre | 165 200 | |

| | | | | |
|------|------|--|------------|-----------|
| 445 | | Etat, TVA récupérable | 306 000 | |
| | 4011 | Fournisseurs | | 1 871 200 |
| | 4091 | Fournisseur av. versé | | 300 000 |
| | | S/ Facture N° A-01 -----d°----- | | |
| 4011 | | Fournisseur | 153 400 | |
| | 6019 | RRR obtenus | | 130 000 |
| | 445 | Etat, TVA récupérable | | 23 400 |
| | | S/ Ristourne -----08/01----- | | |
| 4111 | | Clients | 141 600 | |
| | 4194 | Client, emb. consignés | | 141 600 |
| | | S/ Consignation -----09/01----- | | |
| 245 | | Matériel de transport | 13 500 000 | |
| 445 | | Etat, TVA récupérable | 2 430 000 | |
| | 481 | Fournisseur d'investis | | 15 930 |
| | | S/ Facture N°015 -----10/01----- | | 000 |
| 701 | | Vente de marchandises | 540 000 | |
| 443 | | Etat, TVA facturée | 95 796 | |
| 4194 | | Client, emb. consignés | 88 500 | |
| 612 | | Transport sur vente | 15 000 | |
| | 4111 | Clients | | 716 496 |
| | 673 | Escomptes accordés | | 10 800 |
| | 704 | Bonis sur reprise | | 12 000 |
| | | S/ Facture d'avoir N°12 -----11/01----- | | |
| 4011 | | Fournisseurs | 113 988 | |
| 6224 | | Malis sur reprise d'emb. | 8 400 | |
| 445 | | Etat, TVA récupérable | 1 512 | |
| | 4094 | Fournisseur, emb à rend | | 123 900 |
| | | S/ Restitution à préjudice -----d°----- | 35 000 | |
| 608 | | Achat d'emballages | 6 300 | |
| 445 | | Etat, TVA récupérable | | 41 300 |
| | 4094 | Fournisseur, emb à rend | | |
| | | S/ Conservation -----12/01----- | | |
| 4011 | | Fournisseurs | 1 603 812 | |
| | 52 | Banque | | 1 603 812 |
| | | S/ Règlement -----13/01----- | | |

| | | | | |
|------|------|--------------------------|---------|---------|
| 624 | | Entretien, réparation et | 45 000 | |
| 6047 | | maint | 60 000 | |
| 625 | | Fourniture de bureau | 83 750 | |
| 445 | | Prime d'assurance | 18 900 | |
| | 57 | Etat, TVA récupérable | | 207 650 |
| | | Caisse | | |
| | | S/ Règlement | | |
| | | -----25/01----- | | |
| 4194 | | Client, emb. consignés | 113 280 | |
| | 4111 | Clients | | 94 400 |
| | 7074 | Bonis sur reprise | | 16 000 |
| | 443 | Etat, TVA facturée | | 2 800 |
| | | S/ Reprise à préjudice | | |
| | | -----28/01----- | | |
| 4194 | | Client, emb. consignés | 28 320 | |
| | 7074 | Bonis sur reprise | | 24 000 |
| | 443 | Etat, TVA facturée | | 4 320 |
| | | S/ Conservation et vente | | |

RESOLUTION : 65

Facture du 10/10/97

Article A 1 040 000

Article B 1 050 000

MB 2 090 000

Remise 5% 104 500

Facture AV du 23/10/97

MB = 1,4 x 350000 490 000

Remise 5 % 24 500

NC 465 500

Remise 4 % 18 620

| | | | |
|--------------|-----------|---------------|---------|
| NC | 1 985 500 | NC 2 | 446 880 |
| Remise 4 % | 79 420 | Port | 28 120 |
| NC 2 | 1 906 080 | Net | 475 000 |
| Escompte 2 % | 16 000 | Rabais supplé | (25000) |
| NF | 1 890 080 | NAP | 450 000 |
| Port | 109 920 | | |
| Avance | (800 000) | | |
| NAP | 1 200 000 | | |

| | | | | |
|------|------|------------------------------|-----------|-----------|
| | | 03/10/97 | | |
| 4091 | | Fournisseur, avance versé | 800 000 | |
| | 52 | Banque | | 800 000 |
| | | S/ Avance sur commande | | |
| | | -----06/10----- | | |
| 245 | | Matériel de transport | 900 000 | |
| | 57 | Caisse | | 900 000 |
| | | S/ Achat de motocyclette | | |
| | | -----10/10----- | | |
| 601 | | Achat de marchandises | 1 906 080 | |
| 611 | | Transport sur achat | 109 920 | |
| | 4011 | Fournisseurs | | 1 200 000 |
| | 4091 | Fournisseur av. versé | | 800 000 |
| | 773 | Escomptes obtenus | | 16 000 |
| | | S/ Facture d'achat | | |
| | | -----15/10----- | | |
| 624 | | Entretien réparation maint. | 12 000 | |
| 104 | | Compte de l'exploitant | 20 000 | |
| 638 | | Autres charges externes | 80 000 | |
| | 57 | Caisse | | 112 000 |
| | | S/ Paiement divers en espèce | | |
| | | -----16/10----- | | |
| | | PAS D'ECRITURE | | |
| | | -----20/10----- | | |
| 244 | | Matériel et mob. De bureau | 1400 000 | |
| | 57 | Caisse | | 1 400 000 |
| | | S/ Achat d'ordinateur | | |
| | | -----23/10----- | | |
| 4011 | | Fournisseurs | 475 000 | |
| | 601 | Achat de marchandises | | 446 880 |
| | 7071 | Port, emb. perdu et aut. | | 28 120 |

| | | | | |
|------|------|---|---------|---------|
| 4011 | | S/ Facture d'avoir reçu -----d°----- | | |
| | 6019 | Fournisseurs RRR obtenus | 25 000 | 25 000 |
| 4011 | | S/ Rabais supplémentaire -----28/10----- | | |
| | 52 | Fournisseurs Banque | 750 000 | 750 000 |
| | | S/ Règlement par chèque | | |

RESOLUTION : 66

| ELEMENTS | JANVIER | FEVRIER | MARS |
|-----------------|---------|---------|---------|
| TVA facturée | 29 000 | 34 000 | 44 000 |
| TVA récupérable | 17 000 | 25 000 | 121 000 |
| TVA due | 5 000 | 9 000 | |
| Crédit | 7 000 | | 77 000 |

Présentons ces opérations au journal

| | | | | |
|------|------|-----------------------------------|--------|--------|
| 443 | | 31/01 Etat, TVA facturée | 29 000 | |
| | 4441 | Etat, TVA due | | 5 000 |
| | 445 | Etat, TVA récupérable | | 17 000 |
| | 4449 | Crédit de TVA | | 7 000 |
| 4441 | | S/ Liquidation -----10/02----- | | |
| | 52 | Etat TVA due Banque | 5 000 | 5 000 |
| | | S/ Paiement | | |
| 443 | | -----28/02----- TVA facturée | 34 000 | |
| | 445 | Etat, TVA récupérable | | 25 000 |
| | 4441 | Etat, TVA due | | 9 000 |
| 4441 | | S/ Liquidation -----10/03----- | | |
| | 52 | Etat TVA due Banque | 9 000 | 9 000 |
| | | S/ Liquidation -----31/03----- | | |
| 443 | | TVA facturée | 44 000 | |
| 4449 | | Crédit TVA à reporter | 37 000 | 81 000 |

| | | | | |
|--|-----|---|--|--|
| | 445 | Etat, TVA récupérable S/ Liquidation | | |
|--|-----|---|--|--|

RESOLUTION: 67

Déterminons :

- le prix de consignation des emballages aux clients

$$\text{Prix de consignation (PC)} = \frac{1\,736\,370}{1\,090}$$

PC = 1 593

- Le coût d'achat TTC (CATTC) et CAHT

$$\text{PC} = 15/10 \text{ CATTC}$$

$$1\,593 = 15/10 \text{ CATTC}$$

CATTC = 1 062

$$\text{CAHT} = 1\,062 / 1,18$$

CAHT = 900

- Le stock global SG

$$\text{SG} = \frac{\text{stock d'emballages récupérables en valeur}}{\text{Prix d'achat HT}}$$

$$\text{SG} = \frac{1\,800\,000}{900}$$

SG = 2000

RESOLUTION : 68

Déterminons :

Le prix de consignation PC et le prix d'achat PA

$$\text{PA} = \text{PC} - 700$$

Pour trouver le nombre consigné on pourrait poser

$$\frac{\text{PC global}}{\text{PC unitaire}} = \frac{\text{PA des emballages consignés}}{\text{PA unitaire}}$$

$$\frac{4\,480\,000}{\text{PC}} = \frac{3\,360\,000}{\text{PA}}$$

$$\frac{4\,480\,000}{\text{PC}} = \frac{3\,360\,000}{\text{PC} - 700}$$

PC = 2 800

$$\text{PA} = 2\,800 - 700$$

$$\underline{\underline{PA = 2\ 100}}$$

Le stock global SG

$$SG = \frac{SG \text{ récupérable en valeur}}{\text{Prix d'achat}}$$

$$SG = \frac{8\ 400\ 000}{2\ 10}$$

$$\underline{\underline{SG = 4\ 000}}$$

Stock en consignment Q

$$Q = \frac{4\ 480\ 000}{2\ 800} = \frac{3\ 360\ 000}{2\ 100}$$

$$\underline{\underline{Q = 1\ 600}}$$

Stock en magasin SM

SM = stock global – (stock consignés + prêté et loué)

$$\underline{\underline{SM = 4\ 000 - 1\ 600}}$$

$$\underline{\underline{SM = 2\ 400}}$$

RESOLUTION : 69

Déterminons :

Le coût d'achat des emballages consignés

$$\underline{\underline{PA = \frac{\text{stock global récupérable en valeur}}{\text{Stock global récupérable en quantité}}}}$$

$$\underline{\underline{PA = 2\ 000\ 000}}$$

$$\underline{\underline{1\ 000}}$$

$$\underline{\underline{PA = 2\ 000}}$$

Le prix de consignment (PC)

$$PC + PA = 6\ 720$$

$$PC = 6\ 720 - 2\ 000$$

$$\underline{\underline{PC = 4\ 720}}$$

La quantité consignée Q

$$Q = \frac{\text{prix de consignment globale}}{\text{Prix de consignment unitaire}}$$

$$Q = \frac{PA \text{ des emballages consignés}}{PA \text{ unitaire}}$$

$$Q = \frac{1\ 416\ 000}{4\ 720} = \frac{600\ 000}{2\ 000}$$

Q = 300

RESOLUTION : 70

Journalisons ces opérations

| | | | | |
|------|------|--|-----------|-----------|
| | | 1°) | | |
| 57 | 4111 | Caisse Clients S/ Règlement | 500 000 | 500 000 |
| | | 2°) | | |
| 4011 | 52 | Fournisseurs Banques S/ Règlement | 1 500 000 | 1 500 000 |
| | | 3°) | | |
| 4011 | 57 | Fournisseurs Caisse S/ Règlement | 450 000 | 450 000 |
| | | 4°) | | |
| 513 | 4111 | Effet à l'encaissement Clients S/ Reçu | 215 000 | 215 000 |
| | | 5°) | | |
| 513 | 4111 | Chèque à encaisser Clients S/ Reçu | 1 000 000 | 1 000 000 |
| | | 6°) | | |
| 514 | 513 | Chèque à l'encaissement Chèque à encaisser S/ Reçu | 1 000 000 | 1 000 000 |
| | | 7°) | | |
| 52 | | Banque | 980 000 | |
| 631 | | Frais bancaire | 20 000 | |
| | 514 | Chèque à l'encaissement S/ Avis de crédit | | 1 000 000 |

RESOLUTION : 71Facture N° 15

| | |
|--------------------|-----------------------------|
| MB | 1 500 000 |
| Rabais 10 % | 150 000 |
| NC | 1 350 000 |
| Port | 650 000 |
| Emballage | 50 000 |
| NAP | 2 050 000 |

| | | | | |
|------|------|----------------------------|-----------|-----------|
| | | 01/03 | | |
| 4111 | | Clients | 2 050 000 | |
| | 701 | Vente de marchandises | | 1 350 000 |
| | 7071 | Port emb. perdu et aut. | | 650 000 |
| | 4194 | Client, emb. consignés | | 50 000 |
| | | S/ Facture N° 15 | | |
| | | -----05/03----- | | |
| 4011 | | Fournisseurs | 300 000 | |
| | 402 | Fournisseur, effet à payé. | | 300 000 |
| | | S/ Souscription | | |
| | | -----07/03----- | | |
| | | PAS D'ECRITURE | | |
| | | ----- 09/03----- | | |
| 412 | | Client effet à recevoir | 2 000 000 | |
| | 4111 | Clients | | 2 000 000 |
| | | S/ Souscription | | |
| | | -----12/03----- | | |
| 402 | | Fournisseur, effet à payer | 300 000 | |
| | 57 | Caisse | | 300 000 |
| | | S/ Règlement | | |
| | | -----15/03----- | | |
| 52 | | Banque | 2 000 000 | |
| | 412 | Client, effet à recevoir | | 2 000 000 |
| | | S/ Règlement | | |

RESOLUTION: 72

Journalisons ces opérations

| | | | | |
|------|------|-----------------|---------|---------|
| | | 1°) | | |
| | | PAS D'ECRITURES | | |
| | | -----2°----- | | |
| 4011 | | Fournisseurs | 500 000 | |
| | 4111 | Clients | | 500 000 |

| | | | | |
|------|------|---|-----------|-----------|
| 412 | | S/ Règlement par Comlan -----3°----- Client, effet à recevoir | 1 500 000 | |
| | 4111 | Clients | | 1 500 000 |
| | | S/ Ac. TRO5, TRO6, TRO7 -----4°----- | | |
| 4011 | | Fournisseurs | 400 000 | |
| | 412 | Client, effet à recevoir | | 400 000 |
| | | S/ Endossement -----d°----- | | |
| 512 | | Effet à l'encaissement | 500 000 | |
| | 412 | Client, effet à recevoir | | 500 000 |
| | | S/ Remise à l'encaissement -----d°----- | | |
| 415 | | Client, effet escompté | 600 000 | |
| | 412 | Client, effet à recevoir | | 600 000 |
| | | S / Remise à l'escompte -----5°----- | | |
| 52 | | Banques | 588 500 | |
| 675 | | Escompte des effets | 11 500 | |
| | 565 | Escompte de crédit ordinaire | | 600 000 |
| | | S/ Avis de crédit -----6°----- | | |
| 52 | | Banques | 495 500 | |
| 631 | | Frais bancaires | 4 500 | |
| | 512 | Effet à l'encaissement | | 500 000 |
| | | S/ Avis de crédit -----7°----- | | |
| 565 | | Escompte de crédit ordinaire | 600 000 | |
| | 415 | Client, effet escompté | | 600 000 |
| | | S/ Bon dénouement | | |

RESOLUTION : 73

$$\frac{TR1}{3} = \frac{TR2}{5} = \frac{800\,000}{8}$$

$$\frac{TR1}{3} = \frac{800\,000}{8}$$

$$TR1 = \frac{800\,000 \times 3}{8}$$

$$TR1 = 300\,000$$

| | |
|------------------------|----------------|
| Facture V 455 du 05/03 | |
| MB | 1 500 000 |
| Rabais 10 % | <u>150 000</u> |
| NC | 1 350 000 |
| Remise 6,9 % | <u>93 150</u> |
| NC | 1 256 850 |
| TVA | 226 233 |
| Port | 50 000 |
| TVA | 9 000 |
| Emballage | 40 000 |

| | | |
|--------------------------------------|---------------|-----------|
| | Avance | (542 083) |
| $\frac{TR2}{5} = \frac{800\ 000}{8}$ | NAP | 1 040 000 |
| $TR2 = \frac{800\ 000 \times 5}{8}$ | 14/03 | |
| | NAP | 1 040 000 |
| | Emballages | (40 000) |
| $TR2 = 500\ 000$ | Net à versé | 1 000 000 |
| | effet | (200 000) |
| | Net à versé 2 | 800 000 |

| | | | | |
|------|------|--------------------------|-----------|-----------|
| | | 05/03 | | |
| 4111 | | Clients | 1 040 000 | |
| 4191 | | Client avance et acompte | 542 083 | |
| | 701 | Vente de marchandises | | 1 256 850 |
| | 707 | Produits accessoires | | 50 000 |
| | 443 | Etat, TVA facturée | | 235 233 |
| | 4194 | Client, emb. consigné | | 40 000 |
| | | S/ Facture V 455 | | |
| | | -----09/03----- | | |
| 412 | | Client, effet à recevoir | 200 000 | |
| | 4111 | Clients | | 200 000 |
| | | S/ Souscription | | |
| | | -----14/03----- | | |
| | | PAS D'ECRITURE | | |
| | | -----17/03----- | | |
| 412 | | Client, effet à recevoir | 300 000 | |
| | 4111 | Clients | | 300 000 |
| | | S/ Traite N°1 | | |
| | | -----d°----- | | |
| 412 | | Client, effet à recevoir | 500 000 | |
| | 4111 | Clients | | 500 000 |
| | | S/ Traite N°2 | | |
| | | -----20/03----- | | |
| 415 | | Client, effet escompté | 300 000 | |
| | 412 | Client, effet à recevoir | | 300 000 |
| | | S/ Remise à l'escompte | | |
| | | -----22/03----- | | |
| 4011 | | Fournisseurs | 200 000 | |
| | 412 | Client, effet à recevoir | | 200 000 |
| | | S/ Endossement | | |
| | | -----25/03----- | | |
| 52 | | Banque | 288 000 | |

| | | | | |
|-----|-----|--|--------|---------|
| 675 | 565 | Escompte des effets de commer. Escompte de crédit ord S/ Avis de crédit | 12 000 | 300 000 |
|-----|-----|--|--------|---------|

RESOLUTION : 74

Journalisation

| | | | | |
|-----------|------------|--|-------------------|------------------|
| | | 1°) | | |
| | | PAS D'ECRITURE | | |
| | | -----2°----- | | |
| 4011 | 402 | Fournisseurs Fournisseur, effet a payé. S/ Souscription | 500 000 | 500 000 |
| | | -----3°----- | | |
| 4111 | 412 | Clients Client, effet à recevoir S/ Acceptation l'effet N°15 | 400 000 | 400 000 |
| | | -----d°----- | | |
| 412 | 4111 | Client, effet à recevoir Clients S/ Création d'effet | 600 000 | 600 000 |
| | | -----4°----- | | |
| 415 | 412 | Client, effet escompté Client, effet à recevoir S/ Remise à l'escompte | 400 000 | 400 000 |
| | | -----d°----- | | |
| 512 | 412 | Effet à l'encaissement Client, effet à recevoir S/ Remise à l'encaissement | 600 000 | 600 000 |
| | | -----5°----- | | |
| 412 | 4111 | Client effet à recevoir Clients S/ Création d'effet | 800 000 | 800 000 |
| | | -----6°----- | | |
| 52 | 4111 77 | Banques Clients Revenus financiers S/ Avis de crédit | 585 000 | 580 000 5 000 |
| | | -----7°----- | | |
| 52 675 | 515 | Banque Escomptes accordé Escompte de crédit ord | 377 000 23 000 | 400 000 |

| | | | | |
|------|------|---|---------|---------|
| 4111 | | S/ Avis de crédit -----8°----- | | |
| | 52 | Clients Banques S/ Avis de crédit | 400 000 | 400 000 |
| 565 | | -----d°----- | | |
| | 415 | Escompte de crédit ordinaire Client, effet escompté S/ Dénouement | 400 000 | 400 000 |
| 4111 | | -----9°----- | | |
| | 412 | Clients Client, effet à recevoir S/ Annulation | 800 000 | 800 000 |
| 4111 | | -----10°----- | | |
| | 52 | Clients Banques S/ Avance | 500 000 | 500 000 |
| 412 | | -----d°----- | | |
| | 4111 | Client, effet à recevoir Clients | 535 000 | 500 000 |
| | 77 | Revenu financier | | 15 000 |
| | 707 | Produits accessoires | | 20 000 |
| | | S/ Création | | |

RESOLUTION : 75

1 – Calculons son salaire brut

L'entreprise étant spécialisée dans la prestation de service, la charge sociale payée par l'employeur est de 16,4 % du salaire tandis que celle payé par l'employé est de 3,6 %.

L'OBSS recevra donc (16,4 % + 3,6 %) soit 20 % du salaire brut.

OBSS = salaire brut x 20 %

$$\text{Salaire brut (SB)} = \frac{\text{OBSS} \times 100}{20}$$

$$\text{Salaire brut} = \frac{40\,000 \times 100}{20}$$

$$\text{SB} = 200\,000$$

2 – Déterminons l'acompte versé

Calculons d'abord l'IPTS versé.

Tableau de l'IPTS

| TRANCHES | VALEUR | TAUX | IPTS |
|-------------------------------|--------|------|--------|
| 0 - 50 000 | 50 000 | 0 % | 0 |
| 50 000 - 130 000 | 80 000 | 15 % | 12 000 |
| 130 000 - 200 000 | 70 000 | 20 % | 14 000 |
| IPTS brut | | | 26 000 |
| Réduction de 4 enfants (15 %) | | | 3 900 |
| IPTS net | | | 22 100 |

Salaires net (S net) = SB - 3,6 % SB + IPTS + acompte

$140\,600 = 200\,000 - (3,6\% \times 200\,000) + 22\,100 + \text{Acompte}$

Acompte = 34 700

RESOLUTION: 76

L'écriture constate une dette d'impôt à l'état. Il s'agit donc de l'IPTS net payé à l'Etat compte tenu des enfants à charges.

-Déterminons alors l'IPTS brut

$\text{IPTS net} = \text{IPTS brut} - \text{IPTS brut} \times 10\%$

$42\,300 = 0,9 \text{ IPTS brut}$

IPTS brut = 47 000

Déterminons le salaire brut

| TRANCHES | VALEUR TRANCHE | TAUX | IPTS |
|-------------------|-------------------|------|--------|
| 0 - 50 000 | 50 000 | 0 | 0 |
| 50 000 - 130 000 | 80 000 | 15 % | 12 000 |
| 130 000 - 280 000 | 150 000 | 20 % | 30 000 |
| 280 000 - SB | 20 000 | 25 % | 5000 |

(SB – 280 000) = 20 000 alors SB = 300 000

| | |
|------------------------------|---------------|
| Salaire de base (1500 x 520) | 260 000 |
| Prime de rendement — 3 | 25 000 |
| Heures supplémentaires | <u>15 000</u> |
| Salaire brut | 300 000 |
| OBSS 3,6 % | 10 800 |
| IPTS | <u>42 300</u> |
| | 246 900 |
| Avance | 40 000 |
| Opposition | <u>10 000</u> |
| Salaire net | 196 900 |

1 Enregistrement de la fiche de paie

| | | | | |
|----|-----|-----------------------|---------|---------|
| 66 | | 31/07 | | |
| | | Charges de personnel | 300 000 | |
| | 421 | Personnel avance et | | 40 000 |
| | 422 | acompt. | | 190 900 |
| | 423 | Personnel, | | 10 000 |
| | 431 | rémunération | | 10 800 |
| | 447 | Personnel, opposition | | 42 300 |
| | | Sécurité sociale | | |
| | | Etat, impôts retenus | | |
| | | S/ Fiche de paie | | |

RESOLUTION : 77

1°) Présentons la fiche de paie

| ENTREPRISE "LES 777" | |
|---|----------------------|
| Nom : HOUSSOU | N° matricule : 1450 |
| Prénom : Paul | Catégorie : A |
| Situation matrimoniale : marié | Fonction : Comptable |
| Père de 4 enfants | |
| Salaire de base (SB) | 520000 |
| Primes | 15000 |
| Indemnités | 20000 |
| Heures supplémentaires | 96210 |
| Salaire brut (SB) | 651 210 |
| OBSS | 23 443 |
| IPTS | 130 390 |
| Salaire net après impôts | 497 377 |
| Oppositions | 12500 |
| Observations syndicales | 7500 |
| Salaire net | 477 377 |
| Arrêté la présente fiche de paie à la somme de quatre cent soixante dix- sept mille trois cent soixante dix-sept francs | |

.Calculons le salaire de base

$$SB = \frac{3000 \times 520}{3}$$

3

$$SB = 520\ 000$$

Calculons les heures supplémentaires

- Samedi 15 h à 19 h = 4 h à 50 %
- Dimanche 22 h à 24 h = 2 h à 100 %
- Jeudi 18 h à 23 h 30 = 5 h
 - 3 h à 12 % (18 h à 21 h)
 - 2 h à 50 % (21 h à 23 h)
- Travail jours ouvrables 13 h
 - 8 h à 12 %
 - 5 h à 35 %

HS 12 % = 11 h; HS 35 % = 5 h

HS 50 % = 6 h; HS 100 % = 2 h

Déterminons le montant des HS

$$HS = \frac{[(3000 \times 12)] \times 11}{100} + \frac{[3000 + (3000 \times 35)] \times 5}{100} + \frac{[3000 + (3000 \times 50)] \times 6}{100} + \frac{[(3000 + (3000 \times 100))] \times 2}{100}$$

$$HS = 96\,210$$

Déterminons l'OBSS

$$OBSS = \frac{651\,210 \times 3,6}{100}$$

$$OBSS = 23\,443,56$$

Déterminons les charges patronales

$$CS = \frac{651\,210 \times 17,4}{100}$$

$$CS = 113\,310$$

$$VPS = 651\,000 \times 8 \%$$

$$VPS = 52\,080$$

Déterminons l'IPTS

| TRANCHES | VALEUR | TAUX | IPTS |
|--------------------|---------|------|---------|
| 0 – 50 000 | 50 000 | 0 % | 0 |
| 50 000 – 130 000 | 80 000 | 15 % | 12 500 |
| 130 000- 280 000 | 150 000 | 20 % | 30 000 |
| 280 000 – 530 000 | 250 000 | 25 % | 62 500 |
| 530 000 – 651 000 | 121 000 | 40 % | 40 800 |
| IPTS brut | | | 153 400 |
| Réductions de 15 % | | | 23 010 |
| IPTS net | | | 130 390 |

2°) Passons au journal les écritures

| | | | | |
|----|-----|-------------------------------|---------|---------|
| 66 | | 31/03 Charges de personnel | 651 210 | |
| | 422 | Personnel, rémunération | | 477 377 |
| | 423 | Personnel, oppos saisi | | 12 500 |
| | 425 | Répartition du personnel | | 7 500 |
| | 447 | Impôt retenu à la source | | 130 390 |
| | 431 | Sécurité sociale | | 23 443 |
| | | S/ Enregistrement de la paie | | |
| | | -----d°----- | | |
| 64 | | Impôts et taxes | 52 080 | |

| | | | | |
|-----|-----|----------------------------|---------|---------|
| 66 | | Charges de personnel | 113 310 | |
| | 431 | Sécurité sociale | | 113 310 |
| | 447 | Impôts retenus source | | 52 080 |
| | | S/ Charges patronales | | |
| | | -----d°----- | | |
| 422 | | Personnel rémunération due | 477 377 | |
| 423 | | Personnel opposition | 12 500 | |
| 431 | | Sécurité sociale | 136 752 | |
| 447 | | Impôt retenu à la source | 182 470 | |
| | 52 | Banques | | 809 099 |
| | | S/ Paiement | | |

RESOLUTION : 78

I – La liste des journaux auxiliaires :

- J. A. Caisse recettes
- J. A. Caisse dépenses
- J. A. Chèques postaux débit
- J. A. Chèques postaux crédit
- J. A. Banque débit
- J. A. Banque crédit
- J. A. Achat au comptant
- J. A. Achat à crédit
- J. A. Vente au comptant
- J. A. Opération divers

2 – Les comptes de virement internes utilisés :

- 585 : Virement de fonds
- 588 : Autres virements internes

RESOLUTION : 79

Il faut ouvrir le journal auxiliaire des ventes
Centralisation :

| | | | | |
|------|-----|-----------------------|-----------|-----------|
| | | 31/10 | | |
| 4111 | | Clients | 413 000 | |
| 585 | | Virements de fonds | 1 040 760 | |
| 673 | | Escomptes accordés | 18 000 | |
| | 701 | Vente de marchandises | | 1 250 000 |

| | | | | |
|--|-----|--------------------------------------|--|---------|
| | 443 | Etat, TVA facturée S/ J. A. vente | | 221 760 |
|--|-----|--------------------------------------|--|---------|

RESOLUTION : 80

Présentation de J. A. caisse recettes :

| DATE | LIBELLES | COMPTE A DEBITE | | COMPTE A CREDITE | | | |
|-------|---------------|-----------------|-------------|------------------|--------------|--------|---------------|
| | | 57 | 673 | 588 | 443 | DIVERS | |
| | | | | | | N° | MONT |
| 01/02 | Vente | 354000 | | 300000 | 54000 | | |
| 05/02 | Règlement | 98 000 | 2000 | | | 411 | 100000 |
| 12/02 | Règlement | 80 000 | | | | 7073 | 80 000 |
| | TOTAUX | 532000 | 2000 | 300000 | 54000 | | 180000 |

Présentons J. A. caisse dépenses :

| DATE | LIBELLE | COMPTE A CREDITE | | COMPTE A DEBITE | | | |
|-------|---------------|------------------|------------|-----------------|--------------|--------|---------------|
| | | 57 | 773 | 588 | 445 | DIVERS | |
| | | | | | | N° | MONT |
| 02/02 | A/ marc | 118000 | | 100000 | 18000 | | |
| 04/02 | A/timbre | 10000 | | | | 616 | 10000 |
| 05/02 | A/prod | 15000 | | | | 6043 | 15000 |
| 10/02 | Règlement | 49500 | 500 | | | 401 | 50000 |
| 11/02 | A/four | 59000 | | | 9000 | 6047 | 50000 |
| | TOTAUX | 251500 | 500 | 100000 | 27000 | | 125000 |

2°) Faisons la centralisation :

| | | 28/02 | | | |
|-----|--------------------|--------------------------|--|---------|---------|
| 57 | Caisse | | | 532 000 | |
| 673 | Escomptes accordés | | | 2 000 | |
| | 588 | Aut. virements internes | | | 300 000 |
| | 411 | Clients | | | 100 000 |
| | 443 | Etat, TVA facturée | | | 54 000 |
| | 7073 | Locations | | | 80 000 |
| | | S/ J. A. caisse recettes | | | |
| | | -----d°----- | | | |

| | | | | |
|------|-----|--------------------------|---------|---------|
| 588 | | Autre virements internes | 100 000 | |
| 445 | | Etat, TVA récupérable | 27 000 | |
| 616 | | Transport de plis | 10 000 | |
| 6043 | | Produits d'entretien | 15 000 | |
| 401 | | Fournisseurs | 50 000 | |
| 6047 | | Fournitures de bureau | 50 000 | |
| | 57 | Caisse | | 251 500 |
| | 773 | Escomptes obtenus | | 500 |
| | | S/ J.A. caisse dépenses | | |