

www.economie-gestion.com

COMPTABILITE USUELLE EXERCICES & CORRIGES

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
Constructions5 000
Banques580 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 ; créateur 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	?
er	Payé par client D	200	5 janvier		
5 janvier			r		

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 10 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
Dotation 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
Dotation 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 bénéfices	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 consignment relative à la situation initiale.

Quel est le prix de consignment ?

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 consignation (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 :

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

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

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

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

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

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

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

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

2) Déterminons de deux manières la situation nette

1^{ère} manière

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

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

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

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

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

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

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

<u>ACTIF</u>	<u>MONTANT</u>	<u>PASSIF</u>	<u>MONTANT</u>
<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	Créiteur 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 = 5503,76.

RESOLUTION : 28

RESULTAT			CAPITAL	
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

74238,4

MAGASIN B

23581,7

RESOLUTION : 31

DEBIT MOBILIER DE BUREAU CREDIT

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
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

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

RESOLUTION : 33

MARCHANDISES	ACHATS
18 440	107 150
18 440	107 150
FRAIS DE PERSONNEL	IMPOT ET TAXES
5 200	3 400
5 200	3 400
TRAVAUX FOURNITURES ET SERVICE EXETIEURS	
6 100	6 100
TRANSPORT ET DEPLACEMENT	
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			10/08	250		
		31/08	500			16/08	876,51
		31/08	20				
				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

Fond commercial	Agencements et installation
SI 1 500 000 SD = 1 500 000	SI 600 000 SD= 600 000
Titre de participation	Matériel de transport
SI 500 000 SD = 500 000	SI 1 500 000 2 000 000 SD = 3 500 000
Dépôt et caution	Stock de mat four
SI 350 000 SD : 350 000	SI 1 500 000 SD =1 500 000
Stocks prod fini	Stock d'emballage
SI 3 000 000 SD= 3 000 000	SI 750 000 SD= 750 000
Effet à recevoir	Client
SI 1 300 000 SD=1 300 000	SI 2 800 000 1 800 000 SD= 1 000 000
Banque	Caisse
SI 2 700 1 500 000 2 500 000 800 000 250 000 SD = 5 750 000 1 800 000	SI 1 300 000 500 000 100 000 250 000 SD = 450 000
Capital	Emprunt
100 000 7 600 000 SC =11 000 000 3 500 000	SC = 1 500 000 1 500 000 SI
Dettes	Fournisseur

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>CIRC</u>	320 000	<u>PASSIF</u>	370 000
Marchandise	150 000	<u>CIRC</u>	
Créance		Fournisseur	
<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 :

$Y = 10/100 \times d$ 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	

1 500 000 500 000 700 000
 SC = 850 000 150 000
 800 000
 500 000

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

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

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

	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="text-align: center;">-----</td></tr> <tr><td>8 208 SD=8208</td></tr> <tr><td style="text-align: center;"> </td></tr> <tr><td style="text-align: center;">6031</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">-----</td></tr> <tr><td>SC=2592 2592</td></tr> <tr><td style="text-align: center;"> </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="text-align: center;">-----</td></tr> <tr><td>8208 </td></tr> <tr><td>2592 </td></tr> <tr><td style="text-align: center;"> </td></tr> <tr><td style="text-align: center;">14184</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">-----</td></tr> <tr><td>SC=3384</td></tr> </table>	1321	-----	8208	2592		14184	-----	SC=3384	<table border="0"> <tr><td style="text-align: center;">701</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">-----</td></tr> <tr><td>SC=14184 14184</td></tr> </table>	701	-----	SC=14184 14184						
601																											

8 208 SD=8208																											
6031																											

SC=2592 2592																											
1321																											

8208																											
2592																											
14184																											

SC=3384																											
701																											

SC=14184 14184																											
<table border="0"> <tr><td style="text-align: center;">602</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">-----</td></tr> <tr><td>47232 SD=47232</td></tr> <tr><td style="text-align: center;"> </td></tr> <tr><td style="text-align: center;">6032</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">-----</td></tr> <tr><td>SC=1440 1440</td></tr> <tr><td style="text-align: center;"> </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="text-align: center;">-----</td></tr> <tr><td>47232 </td></tr> <tr><td>(1440) </td></tr> <tr><td style="text-align: center;"> </td></tr> <tr><td style="text-align: center;">115344</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">1440</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">7920</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">-----</td></tr> <tr><td>SC=78912</td></tr> </table>	1322	-----	47232	(1440)		115344	1440	7920	-----	SC=78912	<table border="0"> <tr><td style="text-align: center;">702</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">-----</td></tr> <tr><td>SC=115344 115344</td></tr> <tr><td style="text-align: center;"> </td></tr> <tr><td style="text-align: center;">72</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">-----</td></tr> <tr><td>SC=1440 1440</td></tr> </table>	702	-----	SC=115344 115344		72	-----	SC=1440 1440
602																											

47232 SD=47232																											
6032																											

SC=1440 1440																											
1322																											

47232																											
(1440)																											
115344																											
1440																											
7920																											

SC=78912																											
702																											

SC=115344 115344																											
72																											

SC=1440 1440																											
		<table border="0"> <tr><td style="text-align: center;">73</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">-----</td></tr> <tr><td>7920 SD=7920</td></tr> <tr><td style="text-align: center;"> </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
65		864	576	SC=576
864	SD=864	SC=59256	1728	75
				SC=1728
				1728

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

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
697		SD=864		797
576	SD=576			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
3168	SD=3168	3168	13320	SC=13320	13320
3600	SD=3600	SC=19800	3168	SC=3168	3168

89		131 RN	
26280	SD=26280	26280	14256 (137) RAO
		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		Charges de personnel			24660
	63	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)

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 | SC=39184 |
24660 | SD=601050 135 RE
681 50230 | 39184 (134 EBE)
38230 | SD=50230 9791 | 3797 798
12000 | SD=17040 SC=3797 | 3797
691

9791 SD=9791

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

<u>137 RAO</u> (135 RE) 17040 161380 (136 RF) SC=144340

<u>81</u> 113438 SD=113438	<u>138 RHAO</u> 113438 133887 4746 3988	<u>82</u> SC=133887 133887
<u>83</u> 4746 SD=4746	1130 3259	<u>84</u> SC=3988 3988
<u>85</u> 1130 SD=1130	<u>SC=21820</u>	<u>86</u> SC=3259 3259

87		131 RN	
700	SD=700	700	144340 (137 RAO)
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	SD=492 900
132 400	

61	
210 000	
245 800	SD=455 800

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

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

63	
96 000	
12 000	SD=172 000
64 000	

65	
360 000	SD=360 000

66	
1 200 000	
196 800	SD=2 328 000

67	

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

134 EBE

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

133 VA

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

601	1321 MB/m	
7000000	7000000	SD=7000000
6031	(400000)	7768800
SC=400000	SC=1168800	701
400000		SC=7768800
		7768800

6033	133 VA	707
SC=5000	(5000)	SC=70000
5000	80000	70000
608	50000	71
80000	90000	SC=90000
SD=80000	55000	90000
62		75
40000		SC=55000
10000	SC=1258800	50000
		5000

66	134 EBE
20000	820000 (133 VA)
SD=820000	820000
800000	<u>SC=438800</u>

67	135 RE
50000	438800 (134 EBE)
SD=50000	50000
	<u>SC=388800</u>

67	136 RF	77
10000	10000	SC=5000
SD=10000	5000	5000
	8000	
	50000	
8000	<u>SC=37000</u>	776
SD=8000		SC=50000
		50000

137 RAO
388800 (135 RE)
<u>SC=425800</u> 37000 (136 RF)

83	138 RHAO	88
25000	25000	SC=70000
SD=25000	70000	70000
	<u>SC=45000</u>	

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

387302 | SD=570003
182701 |

134 EBE

570003 | 702246 (133 VA)
SC=132243 |

681

40871 |
12000 | SD=52875

135 RE

52875 | 132243(EBE)
12455 | 4774
SC=71687 |

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

SC=411404

71687 (135 RE)
339717 (136 RF)

81

80197 | SD=80197

138 RHAO

80197 | 95589
7693 | 3469
23667 | 3
SD=12496

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
SC=317135

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	
		Vente de marchandises		855 000
		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
Remise 4%	<u>20 000</u>
NC	480 000
Escompte 2 %	<u>9 600</u>
NF	470 400
TVA 18 %	<u>84 672</u>
NAD 1	555 072
NAD 2	<u>55 07,2</u>
NAD	<u>610 579,2</u>

RS = (NC doit – NC d'AV) t%	
RS = (1 440 000 – 480 000)5%	
RS =	48 000
Escompte 2 %	<u>960</u>
RS net	47 040
TVA 18 %	<u>8 467,2</u>
NAD 2	55 507,2

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

23/01	
MB	1 000 000
Rabais 5 %	<u>50 000</u>
NC	950 000
Rabais 2 %	<u>19 000</u>
NC	931 000
TVA 18 %	<u>167 580</u>
	1 089 580
RHT	(100 000)
TVA 18 %	<u>(18 000)</u>
NAP	980 580

29/01	
MB	600 000
Remise 10 %	<u>60 000</u>
NC	540 000
Remise 5 %	<u>27 000</u>
NC	513 000
Escompte 2%	<u>10 260</u>
NF	502 74 0
TVA 18 %	<u>90 493,2</u>
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		

701		-----d°-----		
443		Vente de marchandises	48 000	
		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	
	57	Etat, TVA récupérable	8 100	
		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 =	<u>4 720 (HT 4000)</u>
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
	—		Vente TTC = 56 640
Reste	32		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
	—		Malis 2 950
NAP 2	1 262 600		2 950 (HT = 2 500 (TVA = 450)

25/02		Achat 20 * 1180 (HT = 20 000 (TVA = 3 600)
MB	400 000	
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 (TVA 180)
(PR)	(132 750)	

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	
		Fournisseurs		14 750
		S/ Facture N° 15 pour achat		
		-----03/02-----		
243		Matériel d'emballages	180 000	
445		Etat, TVA récupérable	32 400	
	52	Banques		212 400
		S/ Achat de tonneaux		
		-----05/02-----		
6082		Emballages récupérables	50 000	
445		Etat, TVA récupérable	9 000	
	4011	Fournisseurs		59 000
		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	
client				Signature	du

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
AT:
CCP:
RC:

TéL. :20 22 52 19
FAX:20 29 95 59
CCB: 0031910
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	Calcullette	192	5 000	960 000	Perte de
Bistec	Calcullette	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 %	<u>76 000</u>
(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
			<u> </u>
08/07		NAD 1	885 000
Houmè bénéficie de la moitié		NAD 2	423 738
De l'escompte car elle règle			<u> </u>
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 =	<u>64 638</u>
TVA <u>6 925,5</u>		NAD	423 738
NAD 45 400,5			

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	<u>10</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

SM = 3 500

Le prix de consignation est

PC = 9 558 000

3 000

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
	<u> </u>
NAP	2 124 000

DOCUMENT 2 :

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

Facture N°V-141	
MB	750 000
TVA	135 000
Port HT	60 000
TVA	<u>10 000</u>
NAP	9 558 000

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 6

Facture 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 % 32 000

NF 1 568 000
TVA 282 240
Emballage 50 000

NAP 1 900 240

Facture N° 0015

MB X
Rabais 10 % 0,1X

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

X = 14 400
0,018

X = 800 000

Facture N° 00266

MB 1 500 000
Remise 5 % 75 000

NC 1 425 000
Port fact 50 000
TVA 265 500

1 740 500
Rabais HF (15 000)
TVA (2 700)

NAP 1 722 800

MB 800 000
Rabais 10 % 80 000

NC 720 000
Escompte 2 % 14 400

NF 705 600
TVA 127 008
Emballages 48 000

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 400 000
MB 12 400 000
Remise 5 % 620 000

16/5

Boissons 2 400 000
Lait 100 000
MB 2 500 000
Remise 5 % 125 000

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	
		Conservées	
	6 683 500	12 000 000 – 2 400 000	
Ristourne	<u>(300 000)</u>	MC =	9 600 000
		Remise 5 %	<u>480 000</u>
NAP	6 383 500	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

NC 1 170 000
Port forf 120 000

Escompte 2 % 25 800

NF 1 264 200
TVA 227 556
Emballages 132 750

NAP 1 624 506

Facture N°01

Facture N°015

MB 15 000 000
Remise 10 % 1 500 000

NC 13 500 000
TVA 2 430 000

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		$15 \times 1\,652 \times 60\% = 14\,868$ $60 \times 1\,652 = 99\,120$	
			<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 : $25 \times 1\,652 = 41\,300$
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		
		S/ Facture N°015		15 930
		-----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		
	673	Escomptes accordés		716 496
	704	Bonis sur reprise		10 800
		S/ Facture d'avoir N°12		12 000
		-----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		
	4094	Fournisseur, emb à		41 300
		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
443		S/ Paiement -----28/02-----		
	445	TVA facturée	34 000	
	4441	Etat, TVA récupérable		25 000
		Etat, TVA due		9 000
4441		S/ Liquidation -----10/03-----		
	52	Etat TVA due Banque	9 000	9 000
443		S/ Liquidation -----31/03-----		
		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

57		1°) Caisse	500 000	
	4111	Clients S/ Règlement		500 000
4011		2°) Fournisseurs	1 500 000	
	52	Banques S/ Règlement		1 500 000
4011		3°) Fournisseurs	450 000	
	57	Caisse S/ Règlement		450 000
513		4°) Effet à l'encaissement	215 000	
	4111	Clients S/ Reçu		215 000
513		5°) Chèque à encaisser	1 000 000	
	4111	Clients S/ Reçu		1 000 000
514		6°) Chèque à l'encaissement	1 000 000	
	513	Chèque à encaisser S/ Reçu		1 000 000
52		7°) Banque	980 000	
631		Frais bancaire	20 000	
	514	Chèque à l'encaissement		1 000 000
		S/ Avis de crédit		

RESOLUTION : 71

Facture N° 15

<u>MB</u>	<u>1 500 000</u>
<u>Rabais 10 %</u>	<u>150 000</u>
<u>NC</u>	<u>1 350 000</u>
<u>Port</u>	<u>650 000</u>
<u>Emballage</u>	<u>50 000</u>
<u>NAP</u>	<u>2 050 000</u>

4111		01/03 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 S/ Ac. TRO5, TRO6, TRO7 -----4°-----		1 500 000
4011		Fournisseurs	400 000	
	412	Client, effet à recevoir S/ Endossement -----d°-----		400 000
512		Effet à l'encaissement	500 000	
	412	Client, effet à recevoir S/ Remise à l'encaissement -----d°-----		500 000
415		Client, effet escompté	600 000	
	412	Client, effet à recevoir S / Remise à l'escompte -----5°-----		600 000
52		Banques	588 500	
675		Escompte des effets	11 500	
	565	Escompte de crédit ordinaire S/ Avis de crédit -----6°-----		600 000
52		Banques	495 500	
631		Frais bancaires	4 500	
	512	Effet à l'encaissement S/ Avis de crédit -----7°-----		500 000
565		Escompte de crédit ordinaire	600 000	
	415	Client, effet escompté S/ Bon dénouement		600 000

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	Banques Clients	585 000	580 000
	77	Revenus financiers S/ Avis de crédit		5 000
		-----7°-----		
52		Banque	377 000	
675	515	Escomptes accordé Escompte de crédit ord	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

$$140\,600 = 200\,000 - (3,6\% \times 200\,000 + 22\,100 + \text{Acompte})$$

$$\text{Acompte} = 34\,700$$

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

$$\text{IPTS net} = \text{IPTS brut} - \text{IPTS brut} \times 10\%$$

$$42\,300 = 0,9 \text{ IPTS brut}$$

$$\text{IPTS brut} = 47\,000$$

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		