

Travaux dirigés : Série N2
Chapitre 3

Exercice 1 :

1/ Présentation du compte Banque (à colonnes séparées) arrêté au 31/04 :

Débit			Crédit		
Date	Libellés	Montant	Date	Libellés	Montant
1/4	Solde initiale	75 000,00	8/4	Règlement par chèque N85 du fournisseur SALIMI	25 000,00
2/4	Versement d'espèces en banque	22 000,00	9/4	Règlement par chèque N86 des frais de publicités	5 600,00
11/4	Règlement de la facture N 20/02 du client (Ayoub)	22 500,00	10/4	Envoi d'un chèque N87 au fournisseur ZAOUI	19 500,00
19/4	Ventes de marchandises au client "KARIMI" facture N B15	80 000,00	15/4	Règlement par chèque N89 de la taxe d'éducation	4 500,00
26/4	Ventes de marchandises au client "ALI" facture N B16	12 000,00	17/4	Virement bancaire N W16 à l'ordre du fournisseur KHADIJA	15 000,00
			20/4	Retrait d'espèce de la banque par chèque N 90	5 000,00
			24/4	Règlement par chèque N 91 de la prime nationale d'assurance	9 500,00
			31/4	Règlement par virement bancaires des salaires du mois	24 200,00
Total débit		211 500,00	Total crédit		108 300,00

2/ Présentation du compte Caisse (à colonnes mariées) :

5161 Caisse					
Date	Libellé	Mov opération		Solde	
		Débit	Crédit	Débiteur	Créditeur
1/4	Solde initial			130 000,00	
2/4	Versement d'espèce en banque, pièce de caisse N 14		22 000,00	108 000,00	
12/4	Achat de marchandises du fournisseur ZAOUI facture N 143		22 500,00	85 500,00	
19/4	Vente de marchandises au client KARIMI facture N B15	40 000,00		125 500,00	
20/4	Retrait d'espèce de la banque par chèque N 90	5 000,00		130 500,00	
26/4	Ventes de marchandises au client ALI, facture N B16	18 000,00		148 500,00	

3/ Le compte Fournisseurs (schématiques) :

4411 Fournisseur

Débit		Crédit	
(08/04) 25000,00		80 000,00 (01/04) "SI"	
(10/04) 19 500,00		22 500,00 (12/04)	
(17/04) 15 000,00			
Tot. D : 59 500,00		Tot. C : 102 500,00	
102 500,00		102 500,00	

4/ Le compte Clients (à colonnes séparées) :

3421 Client

Débit			Crédit		
Date	Libellés	Montant	Date	Libellés	Montant
1/4	Solde initiale	90 000,00	11/4	Règlement la facture N 20/02	22 500,00
19/4	Ventes de marchandises au client "KARIMI" facture N B15	80 000,00			
26/4	Ventes de marchandises au client "ALI" facture N B16	30 000,00			
Total débit		200 000,00	Total crédit		22 500,00

5/ Présentation des opérations dans des comptes schématiques en respectant le principe de la partie double :

Opération 02/04 :

D	5141 Banque	C
2/4	22 000,00	

D	5161 Caisse	C
	22 000,00	2/4

Opération 08/04 :

D	5141 Banque	C
	25 000,00	8/4

D	4411 Fournisseur	C
8/4	25 000,00	

Opération 09/04 :

D	5141 Banque	C
	5 600,00	9/4

D	6144 Publicité	C
9/4	5 600,00	

Opération 10/04 :

D	<i>5141 Banque</i>	C
	19 500,00	10/4

D	<i>4411 Fournisseur</i>	C
10/4	19 500,00	

Opération 11/04 :

D	<i>5141 Banque</i>	C
11/4	22 500,00	

D	<i>Client</i>	C
	22 500,00	11/4

Opération 12/04 :

D	<i>Achat de marchand</i>	C
12/4	45 000,00	

D	<i>Fournisseur</i>	C
	22 500,00	12/4

D	<i>5161 Caisse</i>	C
	22 500,00	12/4

Opération 15/04 :

D	<i>5141 Banque</i>	C
	4 500,00	15/4

D	<i>61611 Taxe d'édilité</i>	C
15/4	4 500,00	

Opération 17/04 :

D	<i>5141 Banque</i>	C
	15 000,00	17/4

D	<i>4411 Fournisseur</i>	C
17/4	15 000,00	

Opération 19/04 :

D	<i>5141 Banque</i>	C
19/4	80 000,00	

D	<i>5161 Caisse</i>	C
19/4	40 000,00	

D	<i>Vente de marchand.</i>	C
	200 000,00	19/4

D	<i>Client</i>	C
19/4	80 000,00	

Opération 20/04 :

D	<i>5141 Banque</i>	C
	5 000,00	20/4

D	<i>5161 Caisse</i>	C
20/4	5 000,00	

Opération 24/04 :

D	<i>5141 Banque</i>	C
	9 500,00	24/4

D	<i>Paim. Assurance</i>	C
24/4	9 500,00	

Opération 26/04 :

D	<i>Ventes de marchd.</i>	C
	60 000,00	26/4

D	<i>5141 Banque</i>	C
26/4	12 000,00	

D	<i>5161 Caisse</i>	C
26/4	18 000,00	

D	<i>Client</i>	C
26/4	30 000,00	

Opération 31/04 :

D	<i>5141 Banque</i>	C
	24 200,00	31/4

D	<i>6171 R. de personnels</i>	C
31/4	24 200,00	

Exercice 2 :

1/ L'ouverture des comptes du bilan au 01/01/N :

Les comptes de l'Actif :

D	<i>2311 Terrains</i>	C
(01/01)	120 000,00	

D	<i>2321 Batiments</i>	C
(01/01)	80 000,00	

D	<i>3421 Clients</i>	C
(01/01)	45 000,00	

D	<i>5141 Banques</i>	C
(01/01)	200 000,00	

D	<i>3111 Marchandises</i>	C
(01/01)	70 000,00	

D	<i>5161 Caisse</i>	C
(01/01)	25 000,00	

Les comptes de Passif :

D	<i>1111 Capital social</i>	C
	300 000,00	(01/01)

D	<i>1484 Empr. Auprès des Ets de crédits</i>	C
	175 000,00	(01/01)

D	<i>4411 Fournisseurs</i>	C
	65 000,00	(01/01)

2/

4411 Fournisseur

Débit	Crédit
(22/01) 16 000,00	65 000,00 (01/01) "SI"
SC : 49 000,00	
65 000,00	65 000,00

3421 Clients

Débit	Crédit
"SI" (01/01) 45 000,00	9 500,00 (20/01) SD : 35 500,00
45 000,00	45 000,00

3501 TVP

Débit	Crédit
(29/01) 42 000,00	SD : 42 000,00
42 000,00	42 000,00

Mobiliers

Débit	Crédit
(12/01) 1 400,00	SD : 1 400,00
1 400,00	1 400,00

Matériel de transport

Débit	Crédit
(05/01) 70 000,00	SD : 70 000,00
70 000,00	70 000,00

Matériels de bureau

Débit	Crédit
(08/01) 8 900,00	SD : 8 900,00
8 900,00	8 900,00

Emprunt

Débit	Crédit
(27/01) 8 900,00 SC : 145 000,00	175 000,00 (01/01) "SI"
175 000,00	175 000,00

5161 Caisse

Débit	Crédit
"SI" (01/01) 25 000,00 (08/01) 12 000,00 (20/01) 9 500,00	1 400,00 (12/01) SD : 45 100,00
46 500,00	46 500,00

5141 Banque

Débit	Crédit
"SI" (01/01) 200 000,00	70 000,00 (05/01) 12 000,00 (08/01) 8 900,00 (09/01) 16 000,00 (22/01) 42 000,00 (29/01) SD : 51100,00
200 000,00	200 000,00

3/ Le bilan au 31/01/N :

BILAN 31/01/N

ACTIF	MT	PASSIF	MT
Actif immobilisé		Financement permanent	
<i>Immobilisations corporelles</i>		<i>Capitaux propres</i>	
Terrains	120 000,00	Capital social	300 000,00
Bâtiments	80 000,00	Dettes de financement	
Matériel du transport	70 000,00	Emprunt auprès des Ets de crédit	145 000,00
Matériel de bureau	10 300,00	Passif circulant HT	
Actif circulant HT		<i>Dettes du passif circulant</i>	
<i>Stock</i>		Fournisseurs	49 000,00
Marchandises	70 000,00		
<i>Créances de l'AC</i>			
Clients + comptes rattachés	35 500,00		
TVP	42 000,00		
Comptes de trésorerie			
<i>Trésorerie - actif</i>			
Banque	51 100,00		
Caisse	15 100,00		
TOTAL ACTIF	494 000,00	TOTAL PASSIF	494 000,00