

Lwiam
Lekbar

TD

~~Accounting~~

comp TD

SERIE I

EXERCICE N°1

Trois amies enfances, Moctar, Ahmed et Mariem ont décidé de créer une société pour un capital de 10.000.000 Ouguiya. L'apport de Moctar constitué par une construction d'une valeur de 2000.000 Ouguiya, une camionnette qui vaut 1000.000 Ouguiya et le reste est constitué par des espèces déposées à la banque. Ahmed apporte des machines une valeur de 2.750.000 OUGUIYA. Mariem apporte un chèque pour un montant de 2.250.000

Travail à faire :

- 1) Déterminer le montant total des fonds déposés à la banque.
- 2) Etablir le bilan d'ouverture.

EXERCICE N°2

Les postes du bilan de l'entreprise « IBS » au 31.12.2014 comporte les soldes suivants :

Capital social	8.500.000 Ouguiya
Terrain	1.000.000 Ouguiya
Matériel de transport	1.350.000 Ouguiya
Fournisseurs d'exploitation	2.500.000 Ouguiya
Clients	3.000.000 Ouguiya
Constructions	1.500.000 Ouguiya
Stocks de marchandises	3.000.000 Ouguiya
Réserves	210.000 Ouguiya
Caisse	150.000 Ouguiya
Banque	?

1

Travail à faire :

- 1) Déterminer le solde du compte Banque.
- 2) Etablir le bilan au 01.01.N

EXERCICE N°3

Les composant du bilan de l'entreprise «PRESTIGE» sont les suivants :

Fournisseurs d'exploitation	3.000.000 Ouguiya
Constructions	4.000.000 Ouguiya
Banque	380.000 Ouguiya
Matériel de transport	1.920.000 Ouguiya
Stocks	1.870.000 Ouguiya
Equipement de bureau	1.140.000 Ouguiya
Clients débiteur	2.100.000 Ouguiya
Valeurs incorporelles immobilisées	3.500.000 Ouguiya
Clients créditeurs	600.000 Ouguiya
Terrains	1.000.000 Ouguiya
Caisse	130.000 Ouguiya
Etat et autres collectivités publiques (Solde créditeur)	200.000 Ouguiya
Personnel et comptes rattachés (Solde créditeur)	1.560.000 Ouguiya
Personnel et comptes rattachés (Solde débiteur)	250.000 Ouguiya
Prêts et autres créances à LMT	200000 Ouguiya

Travail à faire :

- 1) Quelle est la valeur des actifs immobilisés ?
- 2) Quelle est la valeur des actifs circulants ?
- 3) Quelle est la valeur des passifs à cours terme ?

EXERCICE N°4

La situation de la société industrielle « ABC » au 31.12.2014 se présente comme:

Stock de matières premières	500.000 Ouguiya
Capital social	8.000.000 Ouguiya
Banque	500.000 Ouguiya
Matériel de transport	2.500.000 Ouguiya
Matériel de bureau	400.000 Ouguiya
Résultats reportés	210.000 Ouguiya
Logiciels	300.000 Ouguiya
Titres de participation	900.000 Ouguiya
Matériel informatique	80.000 Ouguiya
Produits en cours	1.000.000 Ouguiya
Fournisseurs d'exploitation	2.100.000 Ouguiya
Clients et compte rattachés	200.000 Ouguiya
Caisse	760.000 Ouguiya
Immobilisations en cours	1.100.000 Ouguiya
Dette à long et moyen terme	3.500.000 Ouguiya
Terrain	2.500.000 Ouguiya
Construction	3.500.000 Ouguiya

Travail à faire :

- 1) Déterminer le résultat de l'exercice.
- 2) Dresser le bilan de fin d'exercice.
- 3) Calculer la situation nette au 31.12.2015

SERIE 2 : Fonctionnement des comptes

EXERCICE N°1

Au cours du mois d'octobre 2015, l'entreprise « SANICLIM » a réalisé avec sa banque les opérations suivantes :

02/10/N Versement d'espèces à la banque : 620 000 Ouguiya

04/10/N Virement bancaire reçu du client X : 750 000 Ouguiya

10/10/N Alimentation de caisse par la banque : 200 000 Ouguiya

15/10/N Règlement d'un fournisseur par chèque : 300 000 Ouguiya

16/10/N Achat de marchandises par chèque : 420 000 Ouguiya

20/10/12 Règlement des factures d'eau et d'électricité par chèque 52 000 Ouguiya

20/10/N Réception de la banque d'un avis débiteur relatif à des frais de tenue de compte : 7 500 Ouguiya

Travail à faire :

Présenter le compte banque et déterminer son solde au 31/10/2015 sachant que le solde au 30/09/2015 était débiteur de 1 050 000 Ouguiya

EXERCICE N°2

Les opérations de l'entreprise OPTISYS effectuées les opérations suivantes au cours du mois de mars 2015:

04/03/15 Virement bancaire reçu du client Ahmad : 3 100 000 Ouguiya

04/03/15 Ventes de marchandises pour un montant de 8 400 000 Ouguiya 30% en espèce et le reste à crédits

06/03/15 Le client X règle la totalité de sa créance : 2 470 000 Ouguiya

10/03/15 Vente de marchandises pour 10 000 000 Ouguiya, 50% par chèque et 50% à crédit

18/03/15 Achats de marchandises pour un montant de 2 000 000 Ouguiya 30% à crédit, 20% en espèce et le reste par virement bancaire.

25/09/15 Retour de marchandises du client XYZ (vendue à crédit) pour 950 000 Ouguiya

Travail à faire :

Présenter les comptes mouvementés au cours du mois de mars 2015

EXERCICE N°3

On vous communique les informations suivantes concernant les opérations effectuées par la société S.I.E.R avec ses fournisseurs d'exploitation :

05/10/N Achat de marchandises à crédit du fournisseur JET pour 3000 UM

07/10/N Ordre de virement au profit du fournisseur MARELEC pour 1500 UM

10/10/N Versement d'une avance de 1000 UM à GIPE sur une commande en cours

15/10/N Retour de 500 UM de marchandises non conformes au fournisseur JET

18/10/N Achat de marchandises du fournisseur SCPP pour une valeur de 4000 UM moitié à crédit et le reste par un effet et commerce échéant dans 90 j

21/10/N Règlement du fournisseur JET par chèque pour solde de tout compte

Travail à faire :

Présenter le compte fournisseur d'exploitation et déterminer son solde de début de période sachant que celui de fin de période est créditeur de 2000

EXERCICE N°4

Enregistrer les opérations suivantes au journal de l'entreprise SIEM

1/ Acquisition d'une machine pour 10000 UM par virement bancaire : à cette occasion l'entreprise a supporté les frais suivants :

- Droit de douane 10% par chèque
- Frais de transport 600 UM par chèque
- Frais de montage 150 UM par caisse
- Frais d'installation 100 UM par caisse
- Commission 120 UM par caisse.

2/ Agencement du magasin 2000 UM, payés par chèque

3/ Remboursement de l'échéance annuelle de l'emprunt à long terme par prélèvement bancaire 5000 UM

4/ Répartition du bénéfice de l'année écoulé 10000 UM selon la décision de l'assemblée générale des actionnaires, 50% Dividendes, 30% réserves, 20% résultats reportés.

5/ Virement bancaire reçue du client Y de 5000 UM

6/ Acceptation d'une traite de 3600 UM à l'ordre du fournisseur C