

Sections: A.B.C.D

Module 3 : Introduction aux sciences de gestion I

Matière : Comptabilité générale I

Professeur : ABRJANE Ahmed

Durée : 1h30

NB : Le plan comptable et la calculatrice sont autorisés

Exercice I : (6 points)

Lors de votre stage au sein de l'entreprise NOUR, le comptable vous demande d'établir le CPC jusqu'au calcul du résultat avant impôt. Il vous fournit les éléments suivants :

> Achats de matières premières :.....	290350
> Achats non stockés de matières et fournitures :	8390
> Entretien et réparation :.....	9535
< Prime d'assurance :.....	58852
> Rémunération d'intermédiaires et honoraires :	18400
> Frais postaux et frais de télécommunication :...	5725
> Services bancaires :.....	6120
> Impôts et taxes :.....	5430
> Rémunération du personnel :.....	110400
> Charges sociales :.....	19000
> Intérêts des emprunts et dettes :.....	7440
> Vente de biens et services :.....	325785
> Intérêts reçus :.....	7828
> Pénalités et amendes fiscales :.....	8725
> Subventions d'équilibre reçues :.....	39135
> Subventions d'exploitation reçues :.....	40000
> Stock initial des matières premières :.....	254300
> Stock final des matières premières :.....	100000
> Stock initial des produits finis :.....	145350
> Stock final des produits finis :.....	340000

www.tifawt.com

Exercice II : (10 points)

Pendant le mois de janvier 2013, l'entreprise NOUR a réalisé les opérations suivantes :

- 01/01- Vente de 20000 Dhs de marchandises, payée 3500 Dhs en espèces et le reste à crédit (Facture n° 3333).
- 02/01- Règlement des clients par virement bancaire : 15000 Dhs (Avis de crédit n° 123).
- 03/01- Acquisition d'une camionnette à 150000 Dhs, payable 30000 Dhs par chèque et le reste à crédit sur 5 ans (Facture n° 5666).
- 04/01- Payé par chèque bancaire le loyer du mois à 4000 Dhs (Chèque n° 912)
- 05/01- Achat de 13000 Dhs de marchandises, 6000 Dhs en espèces et le reste à crédit (Facture n° 2234)
- 06/01- Paiement des salaires du mois 12000 Dhs par virement bancaire (Ordre de virement n° 987)

07/01- Acquisition d'un micro-ordinateur à 9000 Dhs, payable 2500 Dhs en espèces et le reste dans 3 mois (Facture n° 658)

TAF :

1. Enregistrez les opérations ci-dessus au journal chez NOUR
2. Présenter le compte Banque arrêté au 07/01/2013, en utilisant la présentation à colonnes mariées. Le solde du compte banque au 31/12/2012 est débiteur de 25000 Dhs
3. Quelle est la signification du solde obtenu au 07/01/2013 ? Quelle est, dans ce cas, sa place au bilan

**NB : Ne pas oublier les numéros des comptes
Ne pas tenir compte de la TVA**

Exercice III : (4 points)

Pour créer son entreprise le 23 Janvier 2013, Mr NIZAR acquiert le fond de commerce de Mr SOUHAIL aux conditions suivantes :

- Le fond commercial (Clientèle et achalandage) évaluée à 320000 Dhs
- La construction servant de magasin : 680000 Dhs
- La camionnette : 53500 Dhs
- Le matériel de bureau : 15600 Dhs
- Les marchandises en stock : 495600 Dhs

NIZAR s'engage à régler les fournisseurs de Mr SOUHAIL soit 241200 Dhs. Il dépose 75000 Dhs au compte bancaire ouvert au nom de son entreprise et 1500 Dhs d'espèces en caisse. Pour financer ces opérations, NIZAR emprunte 400000 Dhs auprès d'un établissement financier.

TAF : Etablir le bilan de l'entreprise créée par Mr NIZAR au 23 Janvier 2013.

<p>❖ Produits d'exploitation :</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Vente de biens et service <p style="text-align: right;">Chiffre d'affaire</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Variation de stock de produits (SF=340000-SI=145350). ▪ Subvention d'exploitation. ▪ 	<p>325 785</p> <p><u>325 785</u></p> <p>194 650</p> <p>40 000</p> <p>Total 560 435</p>
<p>❖ Charges d'exploitation :</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Achat consommé de matières et fournitures= (Achat de M et F (290350) + Achat non stockés de M et F (8390) - Variation de stock de M et F (SF=100000- SI=254300)). ▪ Autres charges externes= (entretien et réparation + prime d'assurance + rémunération d'intermédiaires et horaires+frais postaux et frais de télécommunication+service bancaires). ▪ Impôts et taxes. ▪ charges de personnelles= (rémunération du personnelles + charges sociales). 	<p>453 040</p> <p>98 632</p> <p>5 430</p> <p>129 400</p> <p>Total 686 502</p>
Résultat d'exploitation	-126 067
<p>❖ Produits financières :</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Intérêt et autres produits assimilés 	7 828
<p>❖ Charges financières :</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Charges d'intérêt 	7 440
Résultat financière	+388
Résultat courant	-125 679
<p>❖ Produits non courant :</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Subvention d'équilibre 	39 135
<p>❖ Charges non courant :</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Pénalités et amendes fiscales 	8 725
Résultat non courant	+30 410
Résultat avant impôt	-95 269

Exercice 1 :

Exercice 2 :

1) Journal des opérations de la société NOUR :

3421	-Client	01/01	3500	
5161	-Caisse		16500	
7111	-Vente de marchandise			20000
	Facture n°3333			
5141	-Banque	02/01	15000	
3421	-Client			15000
	Avis de crédit N°123			
2340	-Matériel de transport	03/01	150000	
5141	-Banque			30000
1486	-Fournisseur des immobilisations			120000
	Facture N°5666			
6131	-Location et charges locatives	04/01	4000	
5141	-Banque			4000
	Chèque N°912			
6111	-Achat de marchandise	05/01	13000	
4411	-Fournisseur			7000
5161	-Caisse			6000
	Facture N°2234	06/01		
6171	-Charges de personnelles		12000	
5141	-banque			12000
	Ordre de virement N°987	07/01		
2355	-Matériel informatique		9000	
4481	-Dettes sur acquisition des immobilisations			6500
5161	-caisse			2500
	Facture N°658			

2) Compte Banque arrêté au 07/01/2013 à colonnes mariées :

5141 Banque					
Date	libellés	Montant		Solde	
		Début	Crédit	Début	Crédit
02/01	Avis de crédit	15000		15000	
03/01	Facture N°5666		30000		15000
04/01	Cheque N°912		4000		19000
06/01	Ordre de virement N°987		12000		31000

3) La signification du solde obtenu (**31000**) que le compte bancaire est créditeur de ce Montant ; sa place au bilan est la trésorerie – passif.

Exercice 3 :

Bilan de l'entreprise de Mr NIZAR au 23/01/2013 :

Actif	Mt	Passif	Mt
<u>Actif immobilisé :</u>		<u>Financement permanent :</u>	
Immobilisations incorporelles :		▪ Capital	1.000.000
▪ Fond commercial	320.000		
Immobilisations corporelles :		Dettes financières :	
▪ Construction	680.000	▪ Emprunt auprès des établissements de crédit.	400.000
▪ Matériel de transport	53.500		
▪ Matériel de bureau	15.600	<u>Passif circulant :</u>	
<u>Actif circulant :</u>		▪ fournisseur	241.200
Stocks :			
▪ Marchandise	495.600		
<u>Trésorerie- Actif :</u>			
▪ Banque	75.000		
▪ caisse	1.500		
Total	1.641.200	total	1.641.200