

Série d'exercices n° I

Exercice I :

Répondez aux questions suivantes :

Q1 : La livraison d'une marchandise constitue un flux réel. Vrai ou Faux

Q2 : Une ressource entraîne le débit du compte correspondant. Vrai ou Faux

Q3 : Parmi les affirmations suivantes, choisir la réponse qui convient. Le solde du compte banque :

- Est toujours débiteur
- Est toujours créditeur
- Peut être débiteur ou créditeur

Q4 : Le total débit d'un compte client s'élève à 85.300 dhs, le total de crédit s'élève à 45.300 dhs. Quelle est la nature du solde ? Quel est son montant ?

Q5 : Le total de débit d'un compte fournisseur s'élève à 102.600 dhs, le total crédit s'élève à 152.600 dhs. Quelle est la nature du solde ? Quel est son montant ?

Q6 : Indiquer pour chacune des opérations décrites, lesquelles sont des opérations d'exploitation ; des opérations d'investissement ; des opérations financières :

- Ventes de marchandises
- Achat de titres en vue d'un placement (+ d'un an)
- Encaissement d'intérêts sur un prêt
- Règlement de l'impôt sur les sociétés
- Acquisition d'une machine- outil
- Participation à une foire-exposition
- Etablissement des fiches de paie du mois
- Voyage d'affaire du directeur commercial en vue de la prospection d'une nouvelle clientèle

Exercice II :

Indiquer les flux réels et monétaires, les flux à l'origine de la ressource, ceux qui nous informent sur l'emploi, les comptes et montants débités et crédités dans le cas des opérations suivantes :

- ☐ Acquisition d'une voiture utilitaire réglée par chèque bancaire 80.000 Dhs.
- ☐ Retrait d'espèces de la banque : 12.000 Dhs.
- ☐ Ventes de marchandises à un client : 42.000 Dhs. Le règlement la moitié au comptant par chèque bancaire, la moitié à crédit.
- ☐ Achats de marchandises à un fournisseur : 10.000 Dhs, règlement 25% au comptant, 25% par chèque bancaire et la moitié à crédit.
- ☐ Règlement de la prime d'assurance par virement bancaire : 8.500 Dhs.
- ☐ Règlement d'un client par virement bancaire : 2.600 Dhs

- ☐ Achat d'un micro-ordinateur : 10.000 Dhs, 3.000 Dhs par chèque, le reste à crédit sur 2 mois.
- ☐ Versement d'espèces en banque : 6.000 Dhs
- ☐ Règlement d'un fournisseur par chèque bancaire 18.200 Dhs.
- ☐ Retour de marchandises à un fournisseur : 4.300 Dhs, le montant est porté au compte.

Exercice III :

Indiquer la nature des comptes à utiliser, le sens de leur variation ensuite préciser ceux qui seront débités et crédités dans le cas des opérations suivantes :

05 Octobre : ventes de marchandises au comptant et contre espèces : 35.000 Dhs

06 Octobre : reçu du client A des espèces pour 5.000 Dhs et du client B un chèque de 10.000 Dhs

07 Octobre : achats de marchandises au comptant et contre espèces : 20.000 Dhs

08 Octobre : réglé les frais de transport en espèces : 1.200 Dhs

09 Octobre : payé la note de téléphone en espèces pour 1.500 Dhs

10 Octobre : versé à la banque des espèces pour 1.200 Dhs

11 Octobre : réglé la réparation d'une machine par chèque : 2.000 Dhs

12 Octobre : payé le fournisseur M une somme de 3.000 Dhs en espèces et 12.000 Dhs par chèque

13 Octobre : vente au comptant pour 5.000 Dhs en espèces et 2.500 Dhs contre chèque

14 Octobre : acquisition d'un ordinateur contre chèque 17.000 Dhs

15 Octobre : encaissement d'une commission pour 1.800 Dhs en espèces

16 Octobre : payé par chèques : les salaires d'un montant de 8.000 Dhs, une prime d'assurance d'un montant de 3.500 Dhs, des intérêts des emprunts bancaires 700 Dhs et une amende fiscale de 900 Dhs

Exercice IV :

4.1. Un compte matériel a enregistré, au cours d'un exercice, les variations suivantes :

- ☐ Augmentations : 8.000 puis 14.000
- ☐ Diminutions : 2.600 puis 1.900 et 3.400

Ce compte figurait dans le bilan de début d'exercice par un montant de 17.300 Dhs.

- ☐ **Déterminer le compte Matériel à la fin de l'exercice et déterminer son solde.**

4.2. Le compte Emprunts d'une entreprise figurait dans son bilan de début d'exercice pour un montant de 130000 Dhs ; durant l'année, le compte a enregistré trois augmentations (10.000 ; 50.000 ; 90.000) et deux diminutions (44.000 et 6.000).

- ☐ **Présenter le compte Emprunts à la fin de l'exercice, avec le calcul de son solde**

❑ A quelles opérations financières correspondent les trois crédits ? les deux débits ?

4.3. Le total des mouvements débits du compte Caisse s'élève à 121.425,75 Dhs, son total des mouvements crédits est de 217.628,30 Dhs et son solde initial normalement débiteur est de 24.487,15 Dhs.

❑ De quelle anomalie souffre ce compte ?

❑ En fait, on a inscrit au crédit une somme de 39.407,55 Dhs qui devait être portée au débit. Calculer le solde correct et les totaux exacts des mouvements.

EXERCICE V :

L'entreprise Hicham a effectué les opérations suivantes au cours du mois d'Avril 200N :

- **Le 01/04/200N :** Les espèces déposés par Monsieur Hicham s'élèvent à : 6.210 Dhs
- **Le 02/04/200N :** Ventes de marchandises contre chèque bancaire : 12.000 Dhs
- **Le 04/04/200N :** Paiement en espèces des fournitures de bureau : 441 Dhs
- **Le 05/04/200N :** Achats de timbres poste en espèces : 140 Dhs
- **Le 05/04/200N :** Achats de timbres fiscaux en espèces : 455 Dhs
- **Le 06/04/200N :** Retrait de la banque pour alimenter la caisse : 6.000 Dhs
- **Le 08/04/200N :** Règlement par chèque la quittance d'électricité : 730 Dhs
- **Le 09/04/200N :** Règlement en espèces du fournisseur Tarik : 1.024 Dhs
- **Le 10/04/200N :** Versement d'un acompte en espèces à la secrétaire : 1.250 Dhs
- **Le 13/04/200N :** Paiement au journal « X » pour insertion d'une publicité en espèces : 657 Dhs
- **Le 17/04/200N :** Règlement du client Mehdi en espèces : 2.020 dhs
- **Le 21/04/200N :** Ventes de la semaine (dont 18.000 Dhs par chèque, 2.000 Dhs en espèces et le reste à crédit) : 22.000 Dhs
- **Le 29/04/200N :** règlement des salaires en espèces: 51.000 Dhs

Travail à faire :

- 1) Enregistrer l'ensemble de ses opérations dans les comptes schématiques
- 2) Présenter le compte caisse
- 3) Calculer le solde restant au 29 avril

EXERCICE VI :

Une entreprise X ayant pour activité la commercialisation des matériaux de construction, présente les enregistrements suivants au début de l'exercice N (date de création). Les comptes présentent les soldes suivants :

Banque : 25000 dh, CCP : 35000, caisse : 15000 dh

Construction : 200000 dh, client : 40000 dh

Fond de commerce : 60000 dh, fournisseurs : 300000 dh, matériel : 60000 dh,

Stocks de marchandises : 400000 dh, matériel de transport : 185000 dh,

Mobilier : 30000 dh, terrains : 250000 dh.

Travail à faire :

Sachant que le montant de l'emprunt représente 25% du capital, calculer le capital et l'emprunt.

Présenter le bilan d'ouverture au 01-01-N.

EXERCICE VII :

Etablir le C.P.C. de l'exercice et déterminer le résultat de l'entreprise Y.

Au 31 décembre N, en fin d'exercice, les produits et les charges de l'entreprise Y se présentent ainsi :

- Achats d'emballages	6123	23 500 DH
- Droits d'enregistrement et de timbre	61671	11 200 DH
- Escomptes accordés	6386	2 000 DH
- Charges d'intérêt	6311	26 400 DH
- Achats de marchandises	6111	640 000 DH
- Déplacements, missions et réception	6143	82 500 DH
- Escomptes obtenus	7386	2 100 DH
- Achats de fourniture non stockables	6125	250 000 DH
- Frais postaux	6145	36 800 DH
- Locations versées	6131	78 000 DH
- Transport sur achat	61425	49 000 DH
- Pénalités et amendes	6583	600 DH
- Services bancaires	6147	12 000 DH
- Dons non courants reçus	7586	1 000 DH
- Taxe d'édilité	6161	16 200 DH
- Ventes de marchandises	7111	1700 500 DH

- Charges de personnel	6171	35 000 DH
- Produits des titres de participation	7328	3 400 DH