

SERIE DE COMPTABILITE GENERALE

Exercice I :

La situation patrimoniale de l'entreprise « TISSAN SARL » au 1^{er} Janvier 2015 se présente comme suit (en dhs) :

• Constructions	400.000
• Matériel de transport	100.000
• Créance clients	45.000
• Fournisseurs	60.000
• Mobilier du bureau	30.000
• Matériel informatique	40.000
• Matériel de bureau	60.000
• Stocks de marchandises	500.000
• Banque	22.000
• Capital	à déterminer
• Emprunts bancaire (à plus d'un an)	300.000
• Caisse	6000

Au cours du mois de janvier 2015, l'entreprise "TISSAN" a effectué les opérations suivantes (en dhs) :

- 06/01 : Acquisition d'un véhicule de 60.000 DH, réglé par chèque bancaire ;
- 07/01 : Vente de marchandises à crédit 65.000 DH, Facture S14 ;
- 08/01 : Achat d'un mobilier de bureau à crédit 5340 DH ;
- 09/01 : Payé en espèces la quittance d'électricité 700 DH et la note de téléphone 800 DH;
- 11/01 : Achat d'un photocopieur de 6000 DH, le règlement est effectué comme suit : 1650 DH par chèque, le reste étant à crédit à régler dans 3 mois ;
- 13/01 : Retrait de la banque pour alimenter la caisse d'un montant de 1000 DH;
- 16/01 : Règlement des dettes fournisseurs par virement bancaire : 3000 DH;
- 19/01 : Versement des espèces à la banque pour 7000 DH;

Travail à faire :

1. Dresser le bilan de l'entreprise au 01/01/2015 (Bilan d'ouverture).
2. Enregistrer au journal, de la société TISSAN, toutes les opérations effectuées au cours du mois de janvier 2015 (ne pas tenir compte de la TVA).

Exercice 2

L'entreprise "Sabah" a effectué les opérations suivantes durant le mois de Juillet (la TVA est de 20%) :

- **02/07** : Vente de marchandises à crédit au client Ali (facture 7-02), montant brut : 57000 dhs HT, rabais 2%, remise 2% et escompte 2%. Le transport est de 520 dhs HT à la charge du client Ali et assuré par les propres moyens de l'entreprise Sabah.
- **04/07** : Achat de marchandises du fournisseur Badr (facture B-47), montant brut : 90000 dhs HT, remise 2% et escompte 1%. Transport à la charge de l'entreprise Sabah est de 1200 dhs HT (TVA/port 14%).
- **08/07** : Réception d'un avoir AB-47 du fournisseur Badr concernant un retour de 6500 dhs HT de marchandises achetées le 04/07.
- **10/07** : Vente de marchandises au client Aziz (facture 7-10), montant brut : 35000 dhs HT, rabais 2%, remise 2% et escompte 1%. Le transport est de 450 dhs HT à la charge du client Aziz et assuré par les propres moyens de l'entreprise Sabah.
- **12/07** : Achat de marchandises du fournisseur Mehdi d'un montant brut de 28000 dhs, rabais 2%, remise 5% et escompte 1% : facture M-123 réglée comme suit :
 - une lettre de change n° 13 à échéance le 15/10 et d'un montant de 5000 dhs,
 - une lettre de change n° 14 à échéance le 15/11 et d'un montant de 10000 dhs,
 - le reste est payé par virement bancaire n° 114.
- **17/07** : La société tire sur son client Aziz un effet E7-17 pour règlement de la facture 7-10. Le même jour le client a accepté ledit effet payable **le 12/10**.
- **20/07** : Avoir AS-27 envoyé au client Ali correspondant à une ristourne de 3% sur le chiffre d'affaires qui s'élève à 390000 dhs HT ayant bénéficié d'un escompte de 1%.
- **22/07** : Remise à l'escompte de l'effet n° E7-17.
- **25/07** : Réception du bordereau d'escompte correspondant à la remise du 22/07, taux d'escompte 9%, commissions 150 dhs et TVA 10%.

Travail à faire :

Passer les écritures au journal de la société Sabah.