



Contrôle final

GR : B

- Plan comptable non autorisé.
- Calculs justificatifs doivent figurer sur la copie.
- Calculatrice autorisée.

Exercice n°1 :

La société SALMI livre les produits de sa fabrication dans des sacs qui sont consignés chacun à 15 DH aux clients, mais qui sont repris à 10 DH à la condition d'être en bon état et retournés dans un délai d'un mois. Elle a réalisé au cours du mois de janvier les opérations suivantes:

- 17.1 : Facture N°500, adressée au client MALKI, Marchandises brutes HT 15000, Remise 10%, escompte 1%, TVA 20% et 10 sacs consignés.
- 18.1 : Facture d'avoir A1500, adressée au client JAMALI, concernant le retour de 50 emballages.
- 19.1 : Achat de 10 000 sacs à 8 DH pièce, facture N°23, règlement par chèque bancaire n°5006.
- 20.1 : Le client ALAMI retourne 50 emballages qui lui ont été consignés le 12.1. Dix emballages en mauvais état sont refusés. SALMI établit une facture d'avoir (A1509), dont le montant est porté au compte de ce client.
- 21.1 : Le client MALKI retourne tous les sacs consignés le 17.1. Avoir n°1899
- 22.1 : Achats de marchandises facture n°8700 reçue du fournisseur TAZI, marchandises 50 000, remise 5%, escompte 2%, TVA 20%, emballages consignés 25 caisses à 120 DH l'une.

Travail demandé n°1 :

Enregistrer les opérations dans le journal de la société SALMI.....15pts

Exercice n°2 :

Au 31/12/2020, les comptes de situation de la Société SAAD ont enregistré les soldes suivants :

<input checked="" type="checkbox"/> Fond commercial	300 000
<input checked="" type="checkbox"/> Terrain	350 000
- <input checked="" type="checkbox"/> Capital social	1 500 000
- <input checked="" type="checkbox"/> Emprunts auprès des établissements de crédit	350 000
<input checked="" type="checkbox"/> Construction	400 000
- <input checked="" type="checkbox"/> Stocks de Marchandises	310 000
<input checked="" type="checkbox"/> Installations techniques, matériels et outillages	500 000
- <input checked="" type="checkbox"/> Matériels du transport	250 000
<input checked="" type="checkbox"/> Mobiliers du bureau	50 000
- <input checked="" type="checkbox"/> Matériels informatiques	40 000
- <input checked="" type="checkbox"/> Fournisseurs d'immobilisation	200 000
<input checked="" type="checkbox"/> Personnel créditeurs	230 000
- <input checked="" type="checkbox"/> Dépôts et cautionnement reçus	10 000
<input checked="" type="checkbox"/> Clients	180 000
<input checked="" type="checkbox"/> Dettes fournisseurs	100 000
<input checked="" type="checkbox"/> Etat débiteur	35 000
<input checked="" type="checkbox"/> Banques (Sold débiteur)	185 000
<input checked="" type="checkbox"/> Credit de Trésorerie	150 000
<input checked="" type="checkbox"/> Disponibilité en caisse	10 000

Travail à faire n°2 :

Etablir le bilan de clôture de la société SAAD au 31/12/2020.....5pts

Contrôle final

- **Plan comptable non autorisé**
- **Calculs justificatifs doivent figurer sur la copie**

De la comptabilité de l'entreprise « SALMI », on vous communique les informations suivantes relatives aux opérations du mois de janvier N :

Le 03 janv. Achats de marchandises à crédit au fournisseur « JAMALI » (facture n°F03) : montant brut 25 000 DH, remise 2%, escompte 1%, port 700, TVA 20%, (le transport est assuré par la société de transport SDTM), TVA 14%.

Le 07 janv. Vente de marchandises au client TAZI, (facture n°F07) : Montant brut 40 000 DH, port 2 000 DH (le transport assuré par les moyens de l'entreprise SALMI, un rabais 10%, une remise de 5% et un escompte de 1%, ont été accordés, TVA 20%.

Le règlement de la facture n°F07 est effectué comme suit : 20 000 DH par chèque bancaire n°001 (encaissé le jour même), 9000 DH en espèces (pièce de caisse n°119) et le reste dans 2 mois.

Le 10 janv. Vente de marchandises au client « Louay » (facture n°F10) : montant brut 65 000 DH, remise 2%, escompte 1%, port 800 DH, TVA 20%, le transport est à la charge du client « Louay ». Le montant de la facture est réglé comme suit : 30 000 DH par chèque bancaire n°1140 et le reste à crédit.

Le 17 janv. Le client « Louay » a retourné 20 000 DH hors taxe de la marchandise livrée le 10 janvier.

L'entreprise SALMI a accordé à son client « Louay » un rabais de 2% sur le montant net des marchandises conservées. La facture d'avoir n°FAv12 lui a été établie le jour même.

Travail à faire n°1 :

1. Établir le décompte des factures n°F03, F07, F10 et l'avoir n°FAv12
2. Enregistrer les opérations au journal de l'entreprise SALMI

5 pts
10 pts

Le 30 janv. L'entreprise SALMI déclare mensuellement sa TVA. Les soldes des comptes relatifs à la TVA pendant le mois de janvier se présentent ainsi : Etat TVA facturée 40 000 ; Etat TVA récupérable sur immobilisation 10 000 ; et Etat TVA récupérable sur biens et services 25 000.

Travail à faire n°2 :

1. Calculer la TVA à payer au titre du mois de janvier.
2. Enregistrer les écritures de la déclaration et du paiement de la TVA du mois de janvier, sachant que le paiement s'est effectué par virement bancaire.

1 pt
4 pts

BONNE CHANCE



**** Examen de rattrapage ****
Mars 2020 / Groupe B&D

NB :

- Plan comptable non autorisé.
- Calculs justificatifs doivent figurer sur la copie.
- Calculatrice autorisée.

7 pts

Exercice n°1 :

TAZI SA est une entreprise commerciale, installée à Tanger, elle effectue durant le mois de janvier 2020 les opérations suivantes :

- 02/01 : Elle emprunte 100 000 dhs de la banque CIH qu'il dépose dans son compte bancaire.
- 10/01 : Elle paie par chèque bancaire n° 0701 une dette de 10 000dhs envers le fournisseur SALMI.
- 15 /01 : Elle encaisse 10 000 dhs espèces une créance sur le client KARIM Sarl.
- 17/01 : Elle retire 25 000dhs de la banque CIH, pièce n° 1001 pour alimenter la caisse.
- 22/01 : Elle achète une photocopieuse à 12 500 dhs, TVA 20% : 2500dhs en espèces et le reste à crédit.
- 25/01 : Elle achète 40 000dhs de marchandise : 10 000dhs par chèque bancaire, et le reste à crédit dans 3 mois.
- 30/01 : Elle vend 34 000dhs de marchandises : 9 000 réglés immédiatement par virement bancaire, et le reste à crédit dans 3 mois

Il est à noter que les soldes des comptes au 01 janvier 2020 se présentent ainsi : Emprunt auprès des établissements de crédit 20 000dhs, matériel de bureau : 35 000dhs, clients 50 000dhs, fournisseurs : 70 000dhs, banque : 25 000dhs, caisse 20 000dhs

Travail demandé :

Enregistrer les opérations réalisées par l'entreprise TAZI SA dans les comptes schématiques et déterminer leurs soldes au 31/01/2020.

Exercice n°2 :

13pts

On extrait de la comptabilité de l'entreprise « TAZI SA », entre autres, les opérations comptables suivantes constatées au cours du mois d'avril 2019 :

- 01.04 : L'entreprise « TAZI SA » a Tiré sur le client « JAMAL » la lettre de change n°0104 d'une valeur nominale de 50 000 DH, échéance le 30 juin qu'il accepte le 03/04.
- 04.04 : L'entreprise « TAZI SA » a Payé directement par chèque bancaire n°570404 au fournisseur « SAAD » le billet à ordre n°0102, d'une valeur nominal de 20 000 DH que l'entreprise « TAZI SA » avait souscrit le premier février.
- 15.04 : Reçu l'avis de débit n°450 envoyé par la Banque Populaire relatif au règlement de la l'effet de commerce n° EF400 arrivée à l'échéance le 10 avril d'une valeur nominal de 25 000 DH.
- 26.04 : Reçu le billet à ordre n°2604 souscrit par le client « FAHD » au 20 juin d'une valeur nominale de 47 000 dhs
- 28.04 : Remise à l'escompte de l'effet n°0104 d'un montant de 50 000 DH, échéances le 30 juin.
- 30.04 : Reçu le bordereau d'escompte n°5080 adressé par la Banque CIH relatif à l'effet n°0104 comportant les éléments suivants : un escompte commercial au taux 13%, la commission bancaire à 80 DH HT, TVA 10%. +1jour de banque

Travail demandé :

1. Préciser la différence entre un billet à ordre et une lettre de change.
2. Présenter le schéma de création d'un effet de commerce.
3. Enregistrer dans le journal de l'entreprise « TAZI SA » les opérations comptables constatées.



**** Contrôle final ****

Janvier 2020 / Groupe B&D

NB :

- Plan comptable non autorisé.
- Calculs justificatifs doivent figurer sur la copie.
- Calculatrice autorisée.

Exercice n°1 :

7 pts

Pour établir son bilan de fin de l'exercice, l'entreprise « Tanger sarl », vous communique les informations suivantes concernant les soldes de ses comptes de situation au 31/12/2018 :

Fond commercial : 100 000 DH, Terrain : 75 000 DH, Capital social : 500 000 DH, Emprunt auprès des Etablissement de crédit : 100 000 DH, Construction : 160 000 DH, Stocks de marchandises : 100 000 DH, Matériels et outillages : 65 000 DH, Matériels du transport : 120 000 DH, Mobiliers du bureau : 25 000 DH, Dettes fournisseurs : 100 000 DH, Fournisseur d'immobilisations : 120 000 DH, Créances clients : 30 000 DH, Banque : 100 000 DH, Caisse : 10 000 DH.

Travail à faire :

Présenter le bilan de fin de l'exercice 2018 et calculer son résultat

Exercice n°2 :

13pts

Au cours du mois de janvier 2019, l'entreprise « Tanger sarl » à réaliser les opérations suivantes :

01 janvier	« Tanger sarl » achète à crédit des marchandises auprès de son fournisseur KARIMI pour un montant brute de 30 000 DH, Remise 5%, Port forfaitaire 500 DH, TVA 20%. Facture n°F-0101.
02 janvier	L'entreprise vend des marchandises pour un montant brut de 50 000 Dh à son client SAAD, Rabais de 5%, Escompte 1%, TVA 20%, port payé 1 000 DH, TVA 14%. Facture n°F-0201. Le règlement s'effectue comme suit : 7570 DH en espèce, 20 000 DH par chèque n°15 et le reste à crédit.
04 janvier	L'entreprise a retiré de l'argent auprès de sa banque CIH par chèque n°0401 pour alimenter la caisse, Montant 15 000 DH.
05 janvier	Paiement par chèque bancaire n°01052, la facture de l'eau et de l'électricité d'un montant de 1500 DH.
06 janvier	Réparation d'une machine, montant de la facture 1 500 DH. Le paiement s'effectue en espèce, bon de caisse n°01.
08 janvier	L'entreprise a retourné une partie de la marchandise achetée le 01 janvier d'une valeur de 5 000 DH brute. Facture d'avoir n° FA01 établi le jour même par le fournisseur KARIMI.
10 janvier	L'entreprise envoie un chèque bancaire n°52 pour règlement de la facture n°1001 du fournisseur KARIMI
12 janvier	« Tanger Sarl » envoie la lettre de change n° 1 à son client SAAD d'un montant de 30 000 DH, échéance 01 mars 2019 pour acceptation.
13 janvier	« Tanger sarl » reçoit la lettre de change n°01 acceptée.
15 janvier	« Tanger sarl » remet la lettre de change n°1 à l'escompte auprès de sa banque CIH.
20 janvier	L'entreprise reçoit l'avis de crédit n°1519 relatif à l'escompte de la lettre de change n°1, Taux d'escompte 10%, commission hors taxe 80 DH, TVA 10%.

Travail à faire :

- 1- Etablir les factures suivantes : (1) F-0101, (2) F-0201, (3) FA01
- 2- Enregistrer les opérations dans le journal de l'entreprise « Tanger sarl ».



Examen de rattrapage

2018-2019

- Plan comptable non autorisé.
- Calculs justificatifs doivent figurer sur la copie.
- Calculatrice autorisé

Exercice n°1 :

Soit le compte bancaire (5141 à la Banque Populaire (BP)) de l'entreprise « Tanger sarl » qui présente un solde débiteur de 25 000 DH au 01/01/2019. L'entreprise a réalisé des opérations avec sa banque au cours des deux premières semaines du mois de Janvier 2019:

02 janvier	Prélèvement pour Frais de tenu de compte annuel	180
04 janvier	Réception de virement n°123 de la société WARDI	27 400
06 janvier	Versement en espèces effectué par la société TAZI	114 000
07 janvier	Virement via Compte Internet pour le compte de la Société SALMI	35 700
09 janvier	Avis de débit n° 212, Transfert international d'argent en faveur d'un fournisseur installé en Espagne.	26 250
11 janvier	Ordre de virement n°1101, en faveur de SALMI	50 000
12 janvier	Avis de crédit n°214, Prestation de service en France	24 000
14 janvier	Avis de crédit n°234, en provenance de la Société BADR	35 200

Travail demandé:

1. Présenter la règle générale de fonctionnement du compte « Banque ». 2pts
2. Présenter et interpréter le compte schématique de la « Banque BP » à la date du 15 Janvier 2019. 2pts

Exercice n°2 :

Au cours du mois de janvier 2019, l'entreprise MALKI SA a effectué, entre autres, les opérations comptables suivantes :

03 janvier	Ventes de marchandises au client « TAZI », (facture n°F0301) : montant brut 70 000 DH, port 1 500 DH (le transport assuré par le camion de l'entreprise MALKI SA), rabais 10%, escompte 1% et une remise de 5%, TVA 20%. Le règlement de la facture est effectué comme suit : 30 000 DH par chèque bancaire n°001 (encaissé le jour même), 8000 DH en espèces (pièce de caisse n°119) et le reste dans 2 mois.
04 janvier	Ventes de marchandises au client « SALMI » (facture n°F0401) : montant brut 65 000 DH, remise 2%, escompte 1%, port 800 DH, TVA 20%, le transport est à la charge du « SALMI ». Le montant de la facture est réglé par cheque bancaire n° 04012019.
05 janvier	Achats de marchandises à crédit au fournisseur « NAJMI » (facture n°F0501) : montant brut 30 000 DH, remise 5%, escompte 2%, port 850, TVA 20%, (le transport est assuré par une société de transport), TVA 14%.
08 janvier	Le client « TAZI » a retourné 15 000 DH hors taxe de la marchandise livrée le 03 janvier. L'entreprise MALKI SA lui a accordé un rabais de 2% sur le montant net des marchandises conservées. La facture d'avoir n°FA0801 lui a été établi le jour même.

Travail demandé :

1. Établir le décompte des factures F0301, F0401, F0501 3 pts
2. Enregistrer les opérations au journal de l'entreprise « MALKI SA », NAJMI, SALMI et TAZ. 13pts



**** Contrôle final ****

2017 - 2018

NB :

- Plan comptable non autorisé.
- Calculs justificatifs doivent figurer sur la copie.
- Calculatrice autorisée.

Exercice n°1

De la comptabilité de l'entreprise « Salam sarl » au 30/01/2016, on vous communique les informations suivantes relatives au compte : 5161 Caisse:

- Le total des mouvements débit s'élève à 242 425 DH ;
- Le total des mouvements crédit est de 435 256 DH ;
- Le solde initial normalement débiteur est de 50 000 DH.

Travail demandé :

- 1- De quelle anomalie souffre le compte "Caisse" de l'entreprise « Salam sarl » ? 1,5 pts
- 2- En fait, le comptable a inscrit, par erreur au crédit du compte "Caisse", une somme de 90 000 DH qui devrait normalement être portée au débit de ce compte. Calculer le solde correct et les totaux exacts des mouvements enregistrés au débit et au crédit du compte "Caisse" 2,5 pts

Exercice n°2

Pendant la première quinzaine du mois de février 2016, l'entreprise « Salam sarl » a réalisé les opérations suivantes avec ses clients « SALHI » et « SAADI » et avec son fournisseur « JAMAL » :

03 février : Ventes de marchandises au client « SALHI » (facture n°20) : Montant brut 33 350 DH, port forfaitaire hors taxe s'élève à 700 DH, le taux de la TVA 20%. Le règlement a été effectué comme suit : 20 000 par chèque bancaire n°001 (encaissé le jour même), 860 DH en espèces (pièce de caisse n°119) et le reste dans 2 mois.

05 février : Achats de marchandises à crédit au fournisseur « JAMAL » (facture n°15) : Montant brut 47 500 DH, remise 5%, escompte 2%, le taux de la TVA 20%. La charge du transport de la marchandise qui s'élève à 850 DH hors taxe est supportée par l'entreprise « Salam sarl », le taux de la TVA sur le port est de 14%.

08 février : L'entreprise « Salam sarl » a accordé à son client « SALHI » une remise de 2% calculée sur le montant brut de la facture n°20 du 03 février courant (facture d'avoir n°A5).

14 février : Ventes de marchandises au client « SAADI » (facture n°21) : Montant brut (HT) 35 000 DH, remise 2%, escompte 1%, TVA 20%, le port hors taxe correspond à 800 DH est assuré par une société de transport à la charge de « SAADI », le taux de la TVA relatif au port est de 14%. Le montant de la facture est réglé comme suit : 11 660,40 par chèque bancaire n°1140 et le reste à crédit.

Travail demandé :

- 1- Établir le décompte des factures n°20, 21, 15 et l'avoir n°A5 ; 4 pts
- 2- Enregistrer les opérations du 03 au 14 février 2016 au livre-journal de :
 - L'entreprise « Salam sarl » ; 6 pts
 - Le client « SALHI » ; 3 pts
 - Le client « SAADI » ; 1,5 pts
 - Le fournisseur « JAMAL » 1,5 pts



2017-2018

Session de rattrapage.

NB:

- Plan comptable non autorisé.
- Calculs justificatifs doivent figurer sur la copie.
- Calculatrice autorisée.

Exercice n°1 : 6pts

On vous communique les informations suivantes relatives aux différents postes du bilan de l'entreprise « SAAD » au 31 décembre 2017 :

Mobilier de bureau : 40 000 ; Dépôt de garantie : 20 000 ; Capital : 200 000 ; Matériel de transport : 130 000 ; Résultat : 50 000 ; Emprunt auprès de la banque : 100 000 ; Caisse : 70 000 ; Clients : 50 000 ; Marchandises : XXX ; Fournisseurs : 410 000.

Travail demandé :

- Déterminer la valeur du stock de marchandises.
- Etablir le bilan de l'entreprise « SAAD » au 31 décembre 2017.

Exercice n°2 : 14pts

La société SAADA est une SA spécialisée dans la production et la commercialisation de fournitures scolaires. Son chiffre d'affaire total en 2017 jusqu'au 7 décembre s'élève à 14 000 000 DH.

Au titre du premier trimestre de l'exercice 2017, la société SAADA vous communique les informations suivantes concernant ses ventes et les achats réalisés pendant les trois premiers mois :

Mois	Janvier	Février	Mars
Vente HT	1 200 000	1 100 000	1 200 000
Achats (HT):			
- Matières premières	900 000	450 000	500 000
- Matériels informatiques	800 000	--	--

La société SAADA est soumise au taux de la TVA de 20%, selon le régime de l'encaissement, et elle adopte une déclaration mensuelle.

Travail demandé :

- Déterminer la différence entre le régime de l'encaissement et le régime des débits.
- Etablir les déclarations de TVA au titre des mois du premier trimestre 2017 sachant que l'entreprise est imposable selon le régime de droit commun (l'encaissement) et adoptant une déclaration mensuelle.
- Discuter l'exigibilité de la TVA et déterminer les dates de son versement.
- Enregistrer au journal de la société SAADA les déclarations de la TVA.



2016 - 2017

**** Contrôle final ****

Plan comptable non autorisé.

Calculs justificatifs doivent figurer sur la copie.

Calculatrice autorisée.

La société SAADA est une société anonyme spécialisée dans la production et la commercialisation de fournitures scolaires. Son chiffre d'affaire total en 2016 jusqu'au 7 décembre s'élève à 14 000 000 DH. Au titre du premier trimestre de la même année elle vous fournit les informations suivantes concernant ses ventes et les achats réalisés pendant les trois premiers mois (en milliers de DH):

Mois	Janvier	Février	Mars
Vente HT	1200	1100	1200
Achats (HT) :			
- Matières premières	900	450	500
- Matériels informatiques	800	-	-

TVA au taux normal de 20%

Travail à faire :

1. Etablir les déclarations de TVA au titre des mois du premier trimestre (Janvier, Février et Mars) 2016 sachant que l'entreprise est imposable selon le régime de droit commun (l'encaissement) et adoptant une déclaration mensuelle.
2. Discuter l'exigibilité de la TVA et déterminer les dates de son versement.
3. Passer les écritures comptables de la déclaration de la TVA, du premier trimestre, dans le journal de l'entreprise SAADA.

Les comptes de situation de l'entreprise « NAJM AL BOUGHAZ » au 01/01/2016 se présentes comme suit :

② Un fond commercial	200 000
② Terrain	150 000
① Capital personnel	A déterminer
① Emprunts auprès des établissements de crédit	A déterminer
② Construction	350 000
③ Stocks de matières premières	68 000
③ Stocks de produits finis	132 000
③ Installations techniques, matériels et outillages	175 000
③ Mobiliers du bureau	25 000
③ Matériels informatiques	12 500
④ Dettes fournisseurs	282 500
③ Etat créditier	47 200
③ Créances clients	175 200
④ Banques (SD)	235 000
④ Caisse	7 000

Travail à faire n°1 :

- 1- Quelle est la caractéristique principale d'un bilan du début de l'exercice ?
- 2- Etablir le bilan du début de l'exercice, sachant que l'emprunt représente 20% du capital.

Les comptes de situation de l'entreprise SAADA à la fin de l'exercice comptable ont enregistré les soldes suivants :

Un fond commercial	200 000
Terrain	150 000
Capital personnel	Même valeur
Emprunts auprès des établissements de crédit	400 000
Construction	320 000
Stocks de matières premières	178 000
Stocks de produits finis	95 000
Installations techniques, matériels et outillages	130 000
Matériels du transport	250 000
Mobiliers du bureau	45 000
Matériels informatiques	20 500
Dettes fournisseurs	215 500
Personnel créditeur	230 500
Dépôts et cautionnement versé	9 000
Créances clients	175 200
Etat débiteur	35 000
Banques (SD)	185 000
Caisse	16 000

Travail à faire n°2 :

Présenter le bilan de clôture de l'entreprise au 31/12/2016 en déterminant le résultat de l'exercice et en précisant sa nature.



** Contrôle final **

Plan comptable non autorisé.
Calcul justificatifs doivent figurer sur la copie.
Calculatrice est autorisée.

AGRUMES SARL est une entreprise commerciale, spécialisée dans le négoce des agrumes frais dans la région de Tanger. Elle livre ses marchandises dans des caisses en bois qui sont consignées à 30 dhs chacune aux clients mais qui sont reprises à 25 dhs à la condition d'être en bon état et retournées dans un délai de 10 jours.

I/. De sa comptabilité, on vous communique quelques opérations comptables relatives au mois de mars 2014 :

- 17/03 : « AGRUMES SARL » a adressé à son client « oasis supérette » la Facture N° 173 : marchandises 15000, remise 2%, et 50 caisses consignées.
- 18/03 : « AGRUMES SARL » a établi une facture d'avoir N°AV183 à son client « KARAM », concernant le retour de 25 caisses relatif à la livraison du 8.03.2014.
- 19/03 : Achat de 500 caisses à 20 dh l'unité, TVA 20%, escompte 1%, facture d'achat n°191, le règlement a été effectué par chèque bancaire n°0123.
- 20/03 : Le client « SAADANI » retourne 40 caisses qui lui ont été consignés le 10.03.2014. Après une vérification effectuée par le magasinier, il a été décidé de refuser le retour de 15 caisses suite à leurs états défectueux. « AGRUMES SARL » établit une facture d'avoir n° FA2003, dont le montant est porté au compte de « SAADANI ».
- 20/03 : « oasis supérette » retourne toutes les caisses consignées le 17.03.

Travail demandé n°1 :

- 1- Définir les différents types d'emballages commerciaux. 2 pts
- 2- Enregistrer les opérations du 17/03 au 20/03 2014 dans le journal de l'entreprise « AGRUMES SARL » 9 pts.

II. Du bilan de fin de l'exercice 2014 de l'entreprise AGRUMES SARL, on vous communique les informations suivantes :

Bâtiments à usage commercial	450 000
Amortissement des constructions	27 000
Matériel de transport	180 000
Amortissement du Matériel de transport	144 000

- Le bâtiment a été acquis au début du deuxième exercice. Il a été amorti linéairement de 2% l'année ;
- Le compte « matériel de transport est composé d'un seul véhicule acquis lors de la création de l'entreprise « AGRUMES SARL ».
- Le 30 mars 2015, le véhicule a été endommagé suite à un accident et cédé à un garagiste pour un montant de 10 000 dh à crédit. Aucune écriture comptable n'a été passée le jour de la cession.

Travail demandé n°2 :

- 1- Déterminer la date de création de l'entreprise « AGRUMES SARL » 1,5 pts
- 2- Déterminer le taux d'amortissement du véhicule 1,5 pts
- 3- Présenter le plan d'amortissement du matériel de transport. 1,5 pts
- 4- Passer les écritures comptables nécessaires au 31/12/2015 4,5 pts



**** Contrôle final ****

Plan comptable non autorisé.
Calculs justificatifs doivent figurer sur la copie.
Calculatrice autorisée.

Exercice n°1 : 5 pts

1. Expliquer, par un exemple, le principe de la permanence des méthodes.
2. Exposer les différents types de réductions que peuvent contenir une facture de « doit ».
3. Définir la lettre de change et le billet à ordre et montrer la différence entre les deux.

Exercice 2 : 5 pts

Au 01 janvier 2015, la situation patrimoniale de l'entreprise « Tanger-sarl », spécialisée dans le commerce des produits d'hygiène se présentait ainsi :

Avoir en banque : 50 000 DH ; Stock de marchandise : 75 000 DH ; dettes envers les fournisseurs d'immobilisations : 150 000 DH ; Bâtiment à usage commercial : 145 000 DH ; Dépôts et cautionnements reçus : 5 000 DH ; Fond commercial : 60 000 DH ; Créances sur les clients : 58 000 DH ; Prêt au personnel à long terme : 40 000 DH ; Matériel de bureau : 30 000 DH ; Emprunt sur 5 ans auprès de la banque populaire : 250 000 DH ; Matériel de transport : 200 000 DH ; Dette envers les organismes sociaux : 20 000 DH ; Installation techniques : 70 000 DH ; Avoir en caisse : 6 580 DH ; Matériel informatique : 18 000 DH ; Dettes envers les fournisseurs : 56 850 DH ; Capital : à déterminer.

Travail demandé n°1 : 5 pts

- 1- Déterminer le montant du capital de l'entreprise « Tanger-sarl ».
- 2- Présenter le bilan de début de l'exercice 2015 en mentionnant les masses et les rubriques

Durant le mois de janvier 2015, l'entreprise « Tanger-sarl » a effectué un certain nombre d'opérations commerciales notamment avec son fournisseur « CHARAF » et son client « SAADANI » afin de réaliser son objet social. De sa comptabilité, on relève les informations suivantes :

03/01: Vente de marchandises à crédit: ^{AT}montant brute) 60 000 DH, remise 3%, rabais 5%, TVA 20%, Port (HT) 850 DH assuré par la société SDTM, TVA 14%, Facture de vente n°F0501 lui a été établie.

05/01: « Tanger-sarl » a tiré sur « SAADANI » une lettre de change n° L12015 relative à la facture F0501 et accepté le jour même pour 31 janvier 2015.

06/01: Réception d'une commande de marchandise : montant brute 85 760 DH, remise 3%, escompte 1%, port assuré par le camion du fournisseur « CHARAF », facture d'achat n°F100. Le règlement s'est effectué comme suit : 50% à crédit, 30% par chèque et 20% par espèce.

08/01: La lettre de change n°L12015 a été envoyée à la banque pour un paiement anticipé.

664580
5218

(5) ^{1/2} 132730

09/01: « CHARAF » adresse une note de crédit n° FA1301 consécutive au retour de marchandise d'un montant brut de 15 000 DH relative à la livraison de 06/01. Il lui a adressé également une facture d'avoir n° FA1301bis constatant un rabais de 5% sur le net des marchandises conservé.

10/01: « Tanger-sari » a reçu un bordereau d'escompte n°720 relatif à lettre de change n°L12015. Escompte 10%, commission 90 DH, TVA 10%.

11/01: « CHARAF » a reçu le billet à ordre n° BO 2701 souscrit par « Tanger-sari ». Echéance 31 janvier.

14/01: Le billet à ordre n°BO2710 a été endossé au profit du fournisseur « AKRAM » en règlement de la facture F 0114 facture.

31/01: La lettre de change L12015 et le billet à ordre n° B2701 arrivent à échéance.

Travail demandé n°2 :10 pts

1. Etablir le décompte des factures F0501, F1001et FA1301bis.
2. Enregistrer les opérations du 03/01 au 31/01 dans le journal de « Tanger-sari ».

Bonne chance



**** Contrôle final ****

- note de 10/10
=

Plan comptable non autorisé.
Calculs justificatifs doivent figurer sur la copie.
Calculatrice autorisée.

Exercice n°1 : 5 pts

1. Expliquer, par un exemple, le principe de la permanence des méthodes.
2. Exposer les différents types de réductions que peuvent contenir une facture de « doit ».
3. Définir la lettre de change et le billet à ordre et montrer la différence entre les deux.

Exercice 2 :

Au 01 janvier 2015, la situation patrimoniale de l'entreprise « Tanger-sarl », spécialisée dans le commerce des produits d'hygiène se présentait ainsi :

Avoir en banque : 50 000 DH ; Stock de marchandises : 75 000 DH ; Dettes envers les fournisseurs d'immobilisations : 150 000 DH ; Bâtiment à usage commercial : 125 000 DH ; Dépôts et cautionnements reçus : 5 000 DH ; Fonds commercial : 60 000 DH ; Créances sur les clients : 38 000 DH ; Prêt au personnel à long terme : 40 000 DH ; Matériel de bureau : 30 000 DH ; Emprunt sur 5 ans auprès de la banque populaire : 250 000 DH ; Matériel de transport : 200 000 DH ; Dette envers les organismes sociaux : 20 000 DH ; Installation techniques : 70 000 DH ; Avoir en caisse : 6 580 DH ; Matériel informatique : 18 000 DH ; Dettes envers les fournisseurs : 56 850 DH ; Capital : à déterminer.

Travail demandé n°1 : 5 pts

- 1- Déterminer le montant du capital de l'entreprise « Tanger-sarl ».
- 2- Présenter le bilan de début de l'exercice 2015 en mentionnant les masses et les rubriques



Examen de rattrapage

Important :

1. Aucun document n'est autorisé.
2. L'utilisation de la calculatrice est autorisée.
3. Tous les calculs justificatifs doivent être mentionnés sur la copie.
4. Lisez attentivement l'énoncé de chaque exercice.
5. Traiter les deux exercices.

Exercice n°1 : 10 pts

Pour créer son entreprise commerciale spécialisée dans la revente des produits cosmétique, Mr SAMADI apporte au premier Janvier 2015 les éléments suivants :

Un apport monétaire de 250 000 DH dont 200 000 DH déposés en banque, le reste en caisse ; Un bâtiment à usage commercial de 400 000 DH ; un fond commercial de 140 000 DH ; du matériel de bureau pour 100 000 DH ; du mobilier de bureau pour 15 000 DH ; des divers outillages de 50 000 DH ; Elle constitue un stock de marchandises d'une valeur de 90 000 dont 45 000 à crédit auprès du fournisseur « HILAL », le reste payé contre chèque bancaire n°01012015.

Au cours du mois de Janvier 2015, l'entreprise « SAMADI » a effectué, entre autres, les opérations suivantes :

- 03.01: Paiement par chèque bancaire n° 02012014, d'une valeur de 25 000 DH les honoraires du notaire et les différents frais de constitution ;
- 05.01: Règlement par chèque bancaire n° 05012014 les divers frais d'aménagement et d'agencement du bâtiment à usage commercial d'un montant de 53 000 DH ;
- 12.01: Mr SAMADI a obtenu un emprunt auprès de sa banque d'un montant de 150 000 DH remboursable sur 2 ans ;
- 15.01: Achat à crédit d'une voiture utilitaire dédiée à la livraison de la marchandise d'une valeur de 180 000 DH ;
- 17. 01: Achat d'un ordinateur portable à crédit pour 20 000 DH, facture n°F201
- 18.01: Ventes de marchandises à crédit 50 000 DH au client « TAQI », Facture simple n°F1801
- 19.01: L'entreprise a reçu de la part de la collectivité locale une subvention d'investissement de 20 000 DH ;
- 19.01: Règlement par chèque bancaire n° 13022014 d'une dette au fournisseur « HILAL », d'une valeur de 20 000 DH par chèque bancaire ;
- 22.01: Règlement des clients pour 30 000 DH par des chèques bancaires ;
- 29.01: Paiement des salaires pour 30 000 DH dont 2/3 payé par chèque bancaire n°02022014 et le reste en espèce, bon de caisse n° 0202 ;
- 30.01: des charges diverses ont été payées :
 - Quittance d'eau et d'électricité 4 000 DH par chèque bancaire n°30012014 ;
 - Assurance annuelle 6 000 DH par chèque bancaire n°30012015 ;
 - Facture de téléphone 2 500 DH par chèque bancaire n° 30012016.



Travail demandé :

1. Présenter le bilan d'ouverture de l'entreprise « SAMADI » au 1^{er} janvier 2015 en déterminant le montant du capital.
2. Enregistrer les opérations, du mois de janvier 2015 au journal de l'entreprise « SAMADI ».

Exercice 2 : 10 pts

NASAR, propriétaire de la superette « Oasis » sise à Tanger, a effectué au cours du mois de mars 2014 les opérations suivantes :

- 05.03 : il adresse à son client « JAMAL » la facture n°F0506 : montant brut de la marchandise 70 000 DH, remise 2%, rabais 5%, escompte 2%, TVA 20%, le transport est assuré par la camionnette de NASAR facturé à 500 DH, TVA 20% ;
- 07.03 : « JAMAL » règle la facture du 05.03 : en espèce 40 000 DH; pour le reste de la facture (à déterminer), il accepte une lettre de change n° LC0806, échéance fin avril 2014.
- 23.04 : NASAR endosse la lettre de change n° LC0806 à l'ordre de son fournisseur « FOUAD » en règlement d'une dette antérieure.
- 29.04 : « JAMAL » avise NASAR qu'il ne peut pas payer la lettre de change et demande un délai supplémentaire d'un mois.
- 03.05 : « FOUAD » retourne à Superette « Oasis » la lettre de change n°LC0806 impayé, majorée des frais d'envois à la charge de « NASAR » : 30 DH (Les frais ont été payé par « FOUAD » en espèce.
- 05.05 : « Oasis » tire une nouvelle lettre de change n° LC0505 sur « JAMAL », qui accepte en remplacement de la traite n° LC 0806 pour fin mai majorée de 2% d'intérêt de retard, ainsi que les frais d'envoi du à « FOUAD ». La superette « Oasis » règle également « FOUAD » en espèce (Dette et frais d'envoi).

Travail demandé :

- 1- Expliquer les différents types de transport à comptabiliser et la Taxe sur la Valeur Ajoutée correspondante.
- 2- Etablir le décompte de la facture F0506
- 3- Enregistrer au journal les opérations du 5.03 au 05.05 concernant chacun des partenaires :
 - o NASAR propriétaire de la superette « Oasis » ;
 - o Le client JAMAL ;
 - o Le fournisseur FOUAD.

Université Abdelmalek ESSAADI

Faculté des Sciences Juridiques, Economiques et Sociales
Tanger

Contrôle final

Session : Janvier 2015
Niveau : Semestre 1
Matière : Comptabilité générale I
Professeur : EJBARI Ridouane
Date : 11/01
Groupe : D

6111
6125
6129
6131
6133
6139
6142
6147
6161
6171
6211
6386
6583
690

7111
7114
7119
7382
7386

6111
6125
6129
6131
6133
6139
6142
6147
6161
6171
6211
6386
6583
690

7111
7114
7119
7382
7386

Important :

1. Aucun document n'est autorisé.
2. L'utilisation de la calculatrice est autorisée.
3. Lisez attentivement l'énoncé de chaque exercice.
4. Tous les calculs justificatifs doivent être portés sur la copie.
5. La bonne présentation de la copie sera prise en considération.

Exercice 1 :

De la comptabilité de l'entreprise « AKRAM », au 31.12. 2013, on relève les informations comptables, relatives aux comptes de gestion, suivantes :

6111 Achats de marchandises : 200 000 DH, Achats non stockés de matières et fournitures : 17 000 DH, Rémunération du personnel : 100 000 DH, R.R.R. obtenus sur achats de marchandises : 23 000 DH, escompte accordés : 6 000 DH, Intérêts des emprunts : 7 000 DH, R.R.R. accordés sur ventes de marchandises : 3 200 DH, Prime d'assurance : 4 250 DH, Entretien et réparation : 1 700 DH, Services bancaires : 1 100 DH, Locations et charges locatives : 18 000 DH, Transport : 3 000 DH, Impôts et taxes : 13 000 DH, Impôts sur les résultats : à déterminer 30% du résultat de l'exercice, frais postaux et frais de télécommunication : 11 500 DH, Pénalités et amendes fiscales : 1 350 DH, Escomptes obtenus : 1 500 DH, Ventes et produits accessoires : 60 000 DH, Ventes de marchandises : 750 000 DH, Intérêts et produits assimilés : 2 500 DH.

Travail demandé 1 :

1. Classer les éléments des comptes de gestion en CHARGES et PRODUITS. (2 points)
2. Déterminer la valeur du résultat de l'exercice. (1 point)
3. Dresser le C.P.C de l'entreprise AKRAM. (3 points)

Exercice 2 :

Au cours du mois de mai 2013, l'entreprise « AKRAM » a réalisé, entre autres, les opérations suivantes :

05.03 : Reçu la facture d'avoir n°A67 adressée par la société auto HALL comportant un rabais de 15% sur une camionnette de la marque FORD livrée le 8 Janvier d'une valeur de 200 000 DH, cette dernière a été facturée toute options alors qu'elle est normale. TVA 20%.

07.03 : Ventes de marchandises au client « SALAH » (facture n°F1203) : montant brut 65 000, remise 2%, escompte 1%. Le coût du transport est de 800 à la charge de « SALAH », TVA 20%. Le montant de la facture est réglé au comptant par chèque bancaire n° AR 57603.

12.03 : Achats de marchandises au fournisseur « AMIN » (Facture n° F0603) : montant brut 45 000 DH, une remise de 4%, un escompte 1% et un rabais de 10%; TVA 20%; port(H.T) 1000 DH (le port est payé par « AMIN » et facturé à « AKRAM ») TVA 14%. Le règlement de cette facture s'est effectué comme 20% en espèces (pièces de caisse n° 24), 40% par chèque bancaire n° 2345 et 40% à crédit.

15.03 : Retour de marchandise au fournisseur « AMIN » suite à une non-conformité constatée d'une valeur de 8000 DH. Une facture d'avoir n° FA1503 a été adressée constatant un rabais de 10% sur le net de la marchandise conservé.

Travail demandé :

1. Établir le décompte des factures n°1203, F0603 et l'avoir n°FA1503 (3 point)
2. Enregistrer les opérations du 05.03.2013 au 15.03.2013 au Journal de l'entreprise « AKRAM » (6 points)

Exercice 3 :

On extrait de la comptabilité de l'entreprise « AMIN », entre autres, les opérations comptables constatées au cours du mois d'avril 2013 :

01.04 : L'entreprise « AMIN » a Tiré sur le client « FARID » la lettre de change n°0104 d'une valeur nominale de 50 000 DH, échéance le 30 juin qu'il accepte le même jour.

04.04 : L'entreprise « AMIN » a Payé directement par chèque bancaire n°570404 au fournisseur « AKRAM », le billet à ordre n°0102, d'une valeur nominal de 20 000 DH que l'entreprise « AMIN » avait souscrit le premier février.

15.04 : Reçu l'avis de débit n°450 envoyé par la Banque Populaire relatif au règlement de la l'effet de commerce n° EF400 arrivée à l'échéance le 10 avril d'une valeur nominal de 25 000 DH.

26.04 : Reçu le billet à ordre n°2604 souscrit par le client « FAHD » au 20 juin d'une valeur nominale de 47 000 DH.

28.04 : Remise à l'escompte de l'effet n°0104 d'un montant de 50 000 DH, échéances le 30 juin.

30.04 : Reçu le bordereau d'escompte n° 5080 adressé par la Banque Populaire relatif à l'effet n°0104 comportant les éléments suivants : un escompte commercial au-taux 13%, la commission bancaire à 80 DH HT, TVA 10%.

Travail demandé :

1. Préciser la différence entre un billet à ordre et une lettre de change. (1 point)
2. Présenter le schéma de création d'un effet de commerce. (1 point)
3. Enregistrer dans le journal de l'entreprise « AMIN » les opérations comptables constatées du 01.04. 2013 au 30.04. (3 points)

Contrôle final

Session	: Janvier 2015
Niveau	: Semestre 1
Matière	: Comptabilité générale I
Professeur	: EJBARI Ridouane
Durée	: 1H30
Groupe	: C

Important :

1. Aucun document n'est autorisé.
2. L'utilisation de la calculatrice est autorisée.
3. Tous les calculs effectués doivent être mentionnés sur la copie.
4. Lisez attentivement l'énoncé de chaque exercice.
5. La bonne présentation de la copie sera prise en considération.

Exercice 1 :

Au 01 janvier 2013, la situation patrimoniale de l'entreprise EL SALAM, opérant dans la vente en gros des produits d'esthétique, se présentait ainsi :

Avoir en banque: 100 000 DH, Stock de marchandise: 170 000 DH, Dépôts et cautionnements reçus: 10 000 DH, FOND commercial: 195 000 DH, Créances sur les clients: 63 900 DH, Matériel de bureau: 125 000 DH, Emprunt à long terme: 250 000 DH, Matériel de transport: 200 000 DH, Dette envers les organismes sociaux: 11 500 DH, Matériel et outillage: 170 000 DH, Avoir en caisse: 25 000 DH, Matériel informatique: 25 000 DH, Dettes envers les fournisseurs: 200 000 DH, Dettes envers l'Etat: 80 000 DH, Constructions: 130 000 DH, Terrain: 100 000 DH, Capital: à déterminer.

Travail demandé :

1. Reclasser les éléments du bilan de l'entreprise EL SALAM en ACTIF et PASSIF. (2 points)
2. Déterminer le montant du capital de l'entreprise EL SALAM. (1 point)
3. Présenter le bilan au 01.01.2013 en précisant les masses et les rubriques. (3 points)

Exercice 2 :

Au cours du mois de janvier 2014, l'entreprise EL SALAM a effectué, entre autres, les opérations comptables suivantes :

- **03-01:** Ventes de marchandises au client FAROUK, (facture n°F0301) : montant brut 70 000 DH, port 1 500 DH (le transport assuré par le camion de l'entreprise EL SALAM), rabais 10%, escompte 1% et une remise de 5%, TVA 20%. Le règlement de la facture est effectué comme suit : 30 000 DH par chèque bancaire n°001 (encaissé le jour même), 8000 DH en espèces (pièce de caisse n°119) et le reste dans 2 mois.
- **04-01:** Ventes de marchandises au client « AMIN » (facture n°F1201) : montant brut 65 000 DH, remise 2%, escompte 1%, port 800 DH, TVA 20%, le transport est à la charge du client « AMIN ». Le montant de la facture est réglé comme suit : 30 000 DH par chèque bancaire n°1140 et le reste à crédit.

05-01 : Achats de marchandises à crédit au fournisseur « AKRAM » (facture n°F0501) : montant brut 20 000 DH, remise 5%, escompte 2%, port 850, TVA 20%, (le transport est assuré par une société de transport), TVA 14%.

08-01 : Le client « FAROUK » a retourné 15 000 DH hors taxe de la marchandise livrée le 03 Janvier. L'entreprise EL SALAM lui a accordé un rabais de 2% sur le montant net des marchandises conservées. La facture d'avoir n°FA0801 lui a été établie le jour même.

Travail demandé :

1. Etablir le décompte des factures n°F0301, F1201, et l'avoir n°FA0801 (3 points)
2. Enregistrer les opérations du 03.01 au 08.01 dans le journal de l'entreprise EL SALAM (6 points)

Exercice 3 :

L'entreprise « EL SALAM » a envoyé le 15 Janvier, l'effet de commerce n° 10501 d'une valeur nominale de 80 000 DH, échéance le 30 mars, pour acceptation au client « FAROUK ». Ce dernier a accepté l'effet.

Le 17 Janvier, L'entreprise « EL SALAM » endosse cet effet à l'ordre de son fournisseur « FARIDA », lequel remet l'effet à l'encaissement à sa banque le 20 Janvier (commission 30 DH. TVA 10%).

Travail demandé:

1. Préciser les situations de renouvellement d'un effet de commerce (1 points)
2. Présenter une analyse comptable relative à la création et à la circulation de l'effet de commerce n°10501 chez, à 3 fois, l'entreprise « EL SALAM », le client « FAROUK » et le fournisseur « FARIDA ». (2 points)
3. Le 30 Mars, la banque avise FARIDA que l'effet est impayé ; commission 50 DH H.T, TVA 10%. Enregistrer l'opération chez FARIDA ; que va faire ce dernier. (2 points)



** Examen de rattrapage **

- > Plan comptable non autorisé.
- > Calculs justificatifs doivent figurer sur la copie.

Exercice n°1 :

L'entreprise « SAAD » a effectué les opérations suivantes avec sa banque CIH, au cours de la première quinzaine du mois février :

01/2 : Solde créditeur	18 000
02/2 : Versement de divers chèques remis par les clients	3 000
Chèque n° 210, en règlement du fournisseur JAWAD	1 500
04/2 : Chèque n° 211, en règlement de frais de transport	750
06/2 : Versement en espèces provenant de la caisse	20 250
07/2 : Virement du client SAMIR en notre faveur	12 000
10/2 : Chèque n°212, en règlement d'un achat au comptant	13 500
12/2 : Chèque n°213, retrait pour alimenter la caisse	20 250
13/2 : Chèque n°214, règlement du loyer d'octobre	3 750
14/2 : Virement du client DOHA en notre faveur	1 725
15/2 : La banque CIH paye, pour notre compte, un fournisseur	7 500

Travail demandé :

1. Quelle est la règle générale de fonctionnement du compte « Banque » ?
2. Le compte « Banque » figure au passif du bilan. Quelle est la nature du solde de ce compte ? Que représente-t-il ?
3. Passer au journal de l'entreprise les opérations de la banque du 02 au 15 février.
4. Présenter le compte schématique « Banque », calculer le nouveau solde et indiquer sa nature.

Exercice 1 :

De la comptabilité de l'entreprise « AKRAM » au 31.12. 2013, on relève les Informations

comptables, relatives aux comptes de gestion, suivantes :

(iii) Achats de marchandises : 200 000 DH, Achats non stockés de matières et fournitures : 17 000 DH, Rémunération du personnel : 100 000 DH, PARR obtenus sur achats de marchandises : 3 000 DH, Escomptes accordés : 6 000 DH, Intérêts de emprunt : 7 000 DH, PARR accordés sur ventes de marchandises : 3 200 DH, Primes d'assurance : 250 DH, Maintenance et réparation : 4 000 DH, Services bancaires : 1 100 DH, Locations et charges locatives : 18 000 DH, Tranchées : 3 000 DH, Impôts et taxes : 13 000 DH, Impôts sur les résultats : à déterminer 30% du résultat de l'exercice, Frais postaux et frais de télécommunication : 1 500 DH, Penalités et amendes fiscales : 3 500 DH, Escomptes obtenus : 1 500 DH, Ventes et produits accessoires : 60 000 DH, Ventes de marchandises : 750 000 DH, Intérêts et produits assimilés : 2 500 DH.

Travail demandé I :

1. Classer les éléments des comptes de gestion en CHARGES et PRODUITS.
2. Déterminer la valeur du résultat de l'exercice.
3. Dresser le C.P.C. de l'entreprise AKRAM. (imp. t. 30%)

(2 points)

(1 point)

(3 points)



**** Examen de rattrapage ****

- > Plan comptable non autorisé.
- > Calculs justificatifs doivent figurer sur la copie.

Exercice n°1 :

L'entreprise « SAAD » a effectué les opérations suivantes avec sa banque CIH, au cours de la première quinzaine du mois février :

01/2 : Solde créditeur	18 000
02/2 : Versement de divers chèques remis par les clients	3 000
Chèque n° 210, en règlement du fournisseur JAWAD	1 500
04/2 : Chèque n° 211, en règlement de frais de transport	750
06/2 : Versement en espèces provenant de la caisse	20 250
07/2 : Virement du client SAMIR en notre faveur	12 000
10/2 : Chèque n°212, en règlement d'un achat au comptant	13 500
12/2 : Chèque n°213, retrait pour alimenter la caisse	20 250
13/2 : Chèque n°214, règlement du loyer d'octobre	3 750
14/2 : Virement du client DOHA en notre faveur	1 725
15/2 : La banque CIH paye, pour notre compte, un fournisseur	7 500

Travail demandé :

1. Quelle est la règle générale de fonctionnement du compte « Banque » ?
2. Le compte « Banque » figure au passif du bilan. Quelle est la nature du solde de ce compte ? Que représente-t-il ?
3. Passer au journal de l'entreprise les opérations de la banque du 02 au 15 février.
4. Présenter le compte schématique « Banque », calculer le nouveau solde et indiquer sa nature.

Exercice 2 :

Pendant le mois de février 2016, la société « Tanger-sarl », spécialisée dans le commerce des produits cosmétiques, a réalisé un certain nombre d'opérations avec son fournisseur « SAADANI » et son client « SAAD ».

2/2 : Vente de marchandise, facture n°F22016, MB : 45 000 DH, TVA : 20%, escompte 1%, remise 3%, rabais 5%. La commande a été livrée par le camion de « Tanger-sarl », contre 900 dh HT. Le règlement de cette facture s'est réalisé comme suit : 20 000 DH par chèque bancaire n°CIH-F122016 encaissé le jour même et le reste à crédit sur 3 mois.

5/2 : Suite à une vérification, effectuée par « SAAD », il a réclamé une non-conformité d'un lot de 30 % de la commande correspondant à 25% de sa valeur brute. Ainsi, « SAAD » a décidé de retourner le lot non conforme et accepte une réduction supplémentaire de 5% sur le net conservé. Une facture d'avoir n° FAV025 lui a été établie et envoyée le jour même.

7/2 : Achat de marchandise : montant brute 85 000 DH, TVA 20%, remise 1%, la livraison a été assurée par le propre camion de « Tanger-sarl », facture d'achat n°F72016 a été reçue. Le règlement s'est effectué comme suit : 50% à crédit, 30% par chèque et 20% par espèce.

8/2 : « Tanger-sarl » a tiré sur « SAAD » une lettre de change n° L82016 relative à la facture F22016 et accepté le jour même pour 30 Avril 2016.

11/2 : La lettre de change n° L82016 a été envoyée à la banque pour un paiement anticipé.

15/2 : Tanger-sarl a reçu un bordereau d'escompte n°172016 relatif à lettre de change n°F22016. Escompte 10%, commission 90 DH, TVA 10%.

Travail demandé :

- 1- Etablir le décompte des factures F22016, FAV025 et F72016.
- 2- Enregistrer les opérations du 2/2 au 15/2 dans le journal de « Tanger-sarl » et celui de « SAAD ».