

EXERCICE D'APPLICATION

EXERCICE 1 :

La situation financière de l'entreprise TISSAN au 01/01/2016 se présente ainsi :

ACTIF	Montant	PASSIF	Montant
Actif immobilisé :		Financement permanent :	
Fonds commercial	150.000	Capital personnel	600.000
Terrains	120.000	Emprunts A.E.C	300.000
Matériel de transport	80.000		
Matériel informatique	75.000	Passif circulant :	
Actif circulant :		Fournisseurs	80.000
Stock de marchandises	175.000	C.N.S.S	7.000
Clients	84.000	Etat, I.T.A	13.000
Trésorerie-actif :		Trésorerie-passif :	
Banques	230.000		
Caisse	86.000		
TOTAL	1.000.000	TOTAL	1.000.000

Au cours du mois de janvier 2016, l'entreprise TISSAN a réalisé les opérations suivantes :

Date	Opérations	Montant
03/01	-Vente de marchandises : Facture n°101 réglée comme suit : -15.000 dh par chèque bancaire -10.000 dh en espèces -Le reste à crédit	35.000
07/01	-Paiement d'une pénalité fiscale en espèces. P.C n°45.	5.000
12/01	- Règlement des dépenses suivantes par chèque bancaire n°415 : -Location -Primes d'assurances -Publicité -Timbres postaux	1.200 1.100 700 500
13/01	-Achat de marchandises : Facture n°102 réglée comme suit : -12.000 dh par chèque bancaire -4.000 dh en espèces -Le reste à crédit	20.000
16/01	-Avis de crédit n°16 relatif à des intérêts sur un compte bloqué.	1.500
18/01	-Règlement par chèque bancaire n°416 des dettes suivantes : -Fournisseurs -Etat	20.000 5.000
23/01	-Avis de débit n°32 relatif à des intérêts sur emprunt.	900
26/01	-Subvention d'équilibre reçue par virement bancaire n°V-142.	20.000
29/01	-Acquisition d'une camionnette par chèque bancaire n°417.	120.000
31/01	-Règlement des salaires des employés par chèque n°418.	80.000

Travail à faire :

- 1- Enregistrer ces opérations au journal de l'entreprise TISSAN.
- 2- Présenter le grand livre et calculer les soldes.
- 3- Etablir la balance de vérification.
- 4- Présenter le bilan et le CPC au 31/01/2016.

EXERCICE 2 :

La situation financière de l'entreprise SOTAM au 31/12/2015 se présente comme suit :

Elément	Montant	Eléments	Montant
Constructions	200.000	Matériel de transport	160.000
Emprunt A.E.C	300.000	Caisse	30.000
Stocks de marchandises	620.000	Clients	25.000
Fournisseurs	150.000	Capital social	800.000
Banques	130.000	Matériel de bureau	35.000

Au cours de l'exercice 2016, l'entreprise SOTAM a réalisé les opérations suivantes :

N°	Opérations	Montant
01	-Acquisition d'une voiture pour la livraison des marchandises. Facture n°A-120 réglée comme suit : 20.000 dh par chèque bancaire et le reste à crédit de 18 mois.	120.000
02	-Ventes de marchandises. Facture n°V-30 réglée comme suit : 60.000 dh par chèque, 20.000 dh en espèces et le reste à crédit.	120.000
03	-Encaissement par chèque bancaire n°450 du loyer d'un magasin.	3.000
04	-Règlement en espèces d'une amende fiscale. P.C n°65.	600
05	-Avis de débit n°10 de la banque relatif aux commissions bancaires.	230
06	-Règlement d'une dette fournisseur par chèque bancaire n°870.	35.000
07	-Réception d'un chèque bancaire n°320 d'un client considéré comme insolvable l'exercice précédent.	23.000
08	-Avis de crédit n°20 de la banque concernant des gains de change.	870
09	-Retrait de la banque pour alimenter la caisse. P.C n°70.	9.000
10	-Escompte obtenu d'un fournisseur. Facture n°A-35.	280
11	-Achats de marchandises. Facture n°A-40 réglée comme suit : 12.000 dh par chèque, 8.000 dh en espèces et le reste à crédit.	25.000
12	-Encaissement d'une commission en espèces. P.C n°75.	16.300
13	-Versement des espèces en compte bancaire. P.C n°80.	5.000
14	-Avis de débit n°15 de la banque concernant le remboursement d'une fraction d'emprunt. Le montant des intérêts s'élève à 600 dh.	10.600
15	-Escompte accordé à un client. Facture n°V-50.	320
16	-Paiement en espèces des dépenses suivantes : P.C n°85 -Quittance d'électricité -Réparation d'une camionnette -Honoraires d'un avocat -Taxe urbaine	280 600 1.500 400
17	-Recouvrement d'une créance client en espèces. P.C n°90.	6.500
18	-Acquisition d'une machine industrielle. Facture n°A-130 réglée comme suit : 30.000 dh par chèque et le reste à crédit de 3 mois.	45.000
19	-Avis de crédit n°25 de la banque concernant des intérêts créditeurs.	740
20	-Paiement par chèque bancaire n°470 des salaires des employés.	34.000

Travail à faire :

Sachant que : -Le stock final de marchandises est de : 560.000 dh.
-Le résultat de l'exercice 2015 a été reporté à l'exercice 2016.

- 1- Etablir le bilan au 31/12/2015 et calculer le résultat.
- 2- Enregistrer les opérations au journal de l'entreprise SOTAM.
- 3- Enregistrer les opérations dans les comptes schématiques et calculer les soldes.
- 4- Dresser la balance de vérification au 31/12/2016.
- 5- Présenter le bilan et le CPC au 31/12/2016.