



TD : Comptabilité générale
Série n° 1 _ ORGANISATION COMPTABLE
Hind AIT MHAMED

EXERCICE 1 :

L'entreprise « ALUMNORD SA » spécialisée dans la commercialisation d'articles d'aluminium, a réalisé pendant le mois de Février les opérations suivantes en espèces :

- 2/2 : Achats de times postaux : **380 dh**
- 5/2 : Achats de fournitures de bureau : **445 dh**
- 9/2 : Ventes de marchandises au comptant pour **15 000 dh**
- 14/2 : Règlement du client « EL OUAFI » qui devait **32 800 dh** depuis une vente de décembre
- 16/2 : Retrait de **10 000 dh** de la banque pour alimenter la caisse
- 17/2 : Règlement d'une facture de transport **1000 dh**
- 19/2 : Versement au fournisseur ALAMI d'un acompte de **13 000dh**
- 21/2 : Règlement des frais de téléphones **400 dh**
- 22/2 : Achats au comptant d'une machine à écrire pour **13 700 dh**
- 24/2 : Versement à la banque de **20000 dh** et au fournisseur KHALIF **15 000dh**
- 25/2 : Paiement de la quittance d'eau et d'électricité **875 dh**
- 26/2 : Ventes d'un mobilier usager pour **1200 dh**
- 28/2 : Paiement du montant net des salaires du mois de février **18 600 dh**

TAF : Présentez le compte « caisse » arrêté au 28 février 2008, sachant que les espèces en caisse étaient de **30 000 dh** le 31 janvier 2008

EXERCICE 2 :

L'entreprise « BURLUX SA » spécialisée dans la fabrication de bureaux de haute game a réalisé au cours du mois d'Aout les opérations suivantes :

- 1/8 : Ventes à crédit de 3 bureaux au client X pour un montant global de **30 000 dh**
- 2/8 : Achat à crédit de 15 tonnes de bois au fournisseurs M à **10 000dh** la tonne
- 4/8 : Règlement par virement bancaire d'une annonce publicitaire dans un journal local : **4000dh**
- 8/8 : Encaissement d'une créance de **120 000dh** sur le client X en espèces
- 10/8 : Achat de 20 tonnes de bois auprès de du fournisseur N à **12000dh** la tonne. L'entreprise BURLUX a réglé 30% en espèces et paiera le reste dans 2mois.
- 13/8 : Règlement en espèces des factures suivantes :
 - Facture du garagiste au titre d'un entretien : **1 000 dh**
 - Facture d'électricité : **3 400 dh**
- 15/8 : Le client Y a réglé la totalité de sa dette par un chèque bancaire n°601 : **16 000dh**
- 19/8 : Ventes au comptant de 2 bureaux :
 - Contre espèces **140 000dh** ;
 - Contre chèque : **100 000 dh**
- 21/8 : Règlement par chèque bancaire n°304 de divers travaux d'aménagement du magasin : **5 000dh**
- 24/8 : Achat d'un camion à **200 000 dh** dont **40000 dh** est payé par chèque n°305 , le reste sera réglé dans 8mois
- 26/8 : Règlement par chèque n°306 du loyer trimestriel pour **3 000 dh**

Au 1^{er} Mars, l'état des créances était la suivante :

Client X : **50 000 dh** ; Client Y: **160 000 dh**

Les dettes envers les fournisseurs se présente comme suit : fournisseur M : 158 000 dh ; fournisseur N : 62 000 dh
Le compte banque était débiteur de 12 000dh et le compte « caisse » de 100 000dh

TAF :

1. Enregistrez les opérations au journal
2. Etablissez le grand livre et la balance

EXERCICE 3 :

Le 1^{er} mars, le compte « Banque » de l'entreprise ROCHD présente un solde débiteurs qui s'élève à 64 500 dh

Les opérations effectuées pendant le mois de mars sont les suivantes :

- 2/3 : Versement d'espèces à la banque 18 000 dh
- 8/3 : Règlement par chèque n° 1260 du fournisseur MEHDI 36 200 dh
- 9/3 : Règlement par chèque n°1261 des frais de publicité 4 600 dh
- 10/3 : Envoi d'un chèque n° 1262 au fournisseur JABIR en règlement de la facture n°112 du 15/1 : 225 500 dh
- 11/3 : Virement bancaire du client OMAR en règlement de la facture n°04 du 20/1 : 23 400 DH
- 13/3 : Acquisition d'une caisse enregistreuse au comptant par chèque n°1263 17 000
- 14/3 : Encaissement de coupons provenant du portefeuille titres , bord N°6610, géré par la banque de l'entreprise ROCHD : 1 300 dh
- 15/3 : Règlement par chèque n° 1264 de la patente 2 650 dh
- 17/3 : Virement bancaire à l'ordre du fournisseur FATHI en règlement d'un achat à crédit (facture n°107) : 18 700 dh
- 20/3 : Retrait d'espèces de la banque 4 000dh
- 24/3 : Règlement par chèque n°1265 de la prime annuelle d'assurance 8 200
- 26/3 : Vente au comptant réglée par chèque n°6511 : 65 600 dh
- 27/3 : Règlement par chèque n°1266 de la facture d'un garagiste 850 dh
- 31/3 : Règlement par virement bancaire des salaires du mois 18 500 dh

TAF : Présentez le compte « banque » arrêté au 31/3

EXERCICE 4

L'entreprise « TOPFIL » a réalisé pendant le mois de mai les opérations suivantes :

- 1/1 : Avoir en caisse (Solde à nouveau) : 30 000 dh
- 1/1 : Avoir en banque (Solde à nouveau) : 90 000dh
- 4/1 : Acquisition d'une machine: 50 000 par chèque bancaire n°45007
- 6/1 : Vente de marchandises 35 000 (facture N°T0017), réglé comme suit :
 - 5 000 en espèces ;
 - Le reste par chèque bancaire n°R0145.
- 10/1 : Achat de Marchandises : 28 000dh (facture n°14), réglé comme suit :
 - 50% par chèque N° 45008
 - le reste à crédit
- 14/1 : Alimentation de la caisse 25 000 : chèque n° 45009
- 20/1 : Avance du client « RIZK » : 5 000 par chèque bancaire n°Z136
- 22/1 : Règlement du fournisseur « SYSTEME » : 10 000 en espèces, pièce de caisse N°6
- 24/1 : Vente d'une commande de marchandise : 38 000 à crédit (Facture N°T0018)
- 27/1 : Règlement en espèces :
 - du loyer du mois : 4 000 pièce de caisse N°7
 - de la facture « LYDEC » : 7 000 pièce de caisse N°8

TAF :

1. Enregistrez les opérations au journal
2. Etablissez le grand livre et la balance

EXERCICE 5 :

La situation comptable de l'entreprise LILYA au 1/1/2016 est la suivante en DH

- Terrains : 405 000
- Fonds de commerce : 140 000
- Emprunt auprès des établissements de crédits : 100 000
- Installation technique : 118 000
- Dépôts et cautionnement reçues : 15 000
- Titre et valeurs de placement 40 000
- Brevets 100 000
- Titres de participation 54 000
- Matières premières 90 000
- Emballages 25 000
- Caisse : 140 200
- Banque : 220 000

Pendant l'exercice 2017, l'entreprise LILYA a effectuée les opérations suivantes :

02/1 : Achat d'une machine industrielle 450 000 à crédit

04/1 : Paiement par chèque N°105 des honoraires du comptable sur travaux de création de l'entreprise : 20 000

08/02 : Paiement en espèce : la note d'électricité 3 000 dh, redevances sur brevet 40 000 dh

15/02 : Paiement de la taxe urbaine et la taxe d'édilité par chèque n° 106 : 45 000dh

12/03 : Achat de matière première à crédit, facture n°15 montant 160 000 dh

05/04 : Paiement par chèque n°107 de 12% d'intérêt sur emprunts

16/05 : Ventes de produits finis, facture n°45 180 000 dh, 50 %par chèque, 50% à crédit. ~

20/05 : Retour de produits finis 50 000

22/10 : Reçu par virement des revenus de placement 140 000

25/12 : Dons reçu par chèque n° 412 : 30 000dh, paiement en espèce d'une pénalité 15 000dh

TAF :

1. Etablissez le bilan d'ouverture
2. Enregistrez les opérations au journal
3. Etablissez le grand livre
4. Etablissez le CPC et le bilan au 31/12/12

Situation stocks :

- Stock final de matières premières : 50 000 dh
- Stock final de produits en cours: 40 000 dh
- Stock final des emballages: 50 000 dh
- Stock final de produits finis: 12 000 dh