

www.tifawt.com

COMPTABILITE USUELLE EXERCICES & CORRIGES

EXERCICE : 1

Les postes du bilan de la société « LES 777 » se présentent comme suit au 31/12/2000.

Clients ? , fournisseur 500 000 ; emprunt 3 200 000 ; caisse ? ; Capital 7 500 000; résultat déficitaire 200 000 ; mobilier 2 500 000 ; marchandises 2 800 000 ; construction 5 000 000 ; banques 580 000.

TRAVAIL A FAIRE :

Sachant que la valeur du poste caisse est le tiers du client.

1°) Présenter les valeurs omises.

2°) Déterminer de deux manières la situation nette.

3°) Présenter le bilan au 31/12/2000.

EXERCICE : 2

La société « LES 777 » vous communique les informations suivantes au 1^{er} janvier 2000 :

Fournisseur 200 000 ; emprunt 800 000 ; clients 200 000 ; capital 2 500 000 ; résultat 500 000 ; caisse 50 000 ; terrain 700 000 ; brevet 500 000 ; marchandises 1 000 000 ; frais d'établissement 600 000 ; titre de participation 400 000 ; titre de placement 100 000 ; bâtiment 1 450 000 ; créancier Dougla 700 000 ; prêteur Comlan 300 000.

TRAVAIL A FAIRE :

Présenter son bilan au 1^{er} janvier 2000.

EXERCICE : 3

Du bilan de l'entreprise ASSA au 31/12/99 on tire les informations suivantes :
Emprunt 1 500 000 ; capital 3 600 000 ; client 3 750 000 ; matériel de transport 375 000 ; fournisseur 300 000 ; caisse ? ; Marchandises 525 000 ; banque ?

TRAVAIL A FAIRE :

1°) Déterminer les montants de caisse et de banque sachant que la caisse représente 1/5 de la trésorerie.

2°) Présenter le bilan.

EXERCICE : 4

Au début de l'année 2003 on extrait les postes suivants de la situation patrimoniale de l'entreprise « LES 777 » :

Camionnette 6 000 000 ; marchandises 1 280 000 ; créances sur clients 600 000 ; avoir en banque 1 200 000 ; somme due aux fournisseurs 1 480 000 ; emprunt 4 000 000.

TRAVAIL A FAIRE

Présenter le bilan d'ouverture de l'entreprise sachant que la perte représente 10% du capital.

EXERCICE : 5

Le jeune Gaou, un aide-comptable dont la compétence laisse à désirer ; vous présente comme suit la situation patrimoniale d'une entreprise :

Eléments	Montant	Eléments	Montant
Emprunt	2 600 000	Mat. Informa	650 000
Terrain	1 800 000	Apport pers	10 000 000
Mat. Transport	2 800 000	Prêteur	200 000
Banque	800 000	Marchandise	250 000
Personnel	500 000	Prêt	6 650 000
Emprunteur	700 000	Résultat	1 650 000
Créance client	3 800 000	Fournisseur	100 000
Total	13 000 000	Total	13 000 000

TRAVAIL A FAIRE :

1°) Rectifier toutes les irrégularités commises par Gaou et calculer le vrai résultat après avoir présenté le bilan rectifié.

2°) Déterminer de deux manières différentes la situation nette de l'entreprise.

EXERCICE : 6

Les éléments de la SA « LES 777 » se présente comme suit :

Résultat (perte)	200 000
Mobilier et matériel.....	2 500 000
Marchandises	2 800 000
Constructions5 000
Banques580 000
Capital	illisible
Caisse.....	illisible
Emprunt	illisible
Fournisseurs	illisible

TRAVAIL A FAIRE :

Sachant que :

-le total du bilan est de11 000 000

-la valeur du poste caisse est le 1/3 du poste clients

-la situation nette est de..... 7 300 000

-le passif stable est de10 500 000

-les dettes sont de3 700 000

1°) Déterminer les valeurs omises.

2°) Présenter le bilan.

EXERCICE : 7

L'entreprise AGLO vous présente son bilan au 31/12/97 fournissant les informations suivantes :

Capital ? Matériel industriel 1 250 000 ; emprunt 350 000 ; prêteur 200 000 ; client ? Banques 300 000 ; fournisseurs 250 000 ; caisse 100 000.

TRAVAIL A FAIRE : Sachant que le total du bilan est 2 000 000, présenter le bilan.

EXERCICE : 8

Le bilan d'une entreprise est établi à l'aide des renseignements suivants :

Clients 1 200 000 ; banque découvert 800 000 ; dépôts et cautionnements versés 1 000 000 ; matériel de bureau 2 500 000 ; effet à payer 180 000 ; construction 1 300 000 ; prêteur 4 000 000 ; débiteur 900 000 ; matériel de transport 2 200 000 ; fournisseur 1 400 000 ; caisse 1 100 000 ; stock de marchandises 1 580 000 ; emprunt 3 000 000 ; capital 12 000 000 ; mobilier de bureau 2 400 000 ; titres de placement 2 800 000.

TRAVAIL A FAIRE :

1°) Déterminer le résultat.

2°) Présenter le bilan.

EXERCICE : 9

En vue d'évaluer sa situation patrimoniale « LES 777 » vous présente les éléments suivants :

-Terrain.....	2 800 000
-Bâtiment et installation.....	4 500 000
-Matériel de transport	2 500 000
-Titre de participation	900000
-Stock de marchandises.....	5 000 000
-Clients	1 900 000
-Banques.....	1 200 000
-Chèques postaux.....	700 000
-Caisse.....	1 000 000
-Capital.....	10 000 000
-Emprunts.....	2 800 000
-Fournisseurs.....	1 700 000
-Débiteurs divers.....	600 000
-Prêteur Agossou.....	1 000 000
-Banque découvert.....	500 000

TRAVAIL A FAIRE :

- 1°) Déterminer le résultat.
- 2°) Présenter le bilan.

EXERCICE : 10

On tire du bilan de VIVOMEY les éléments suivants :

-Terrain.....	1 800 000
-Matériel de transport	2 800 000
-Avoir en banque.....	778 481
-Clients.....	832 610
-Créancier CODJO.....	1 487 900
-Emprunt bancaire.....	2 600 000
-Créance sur Ali.....	375 700
-Dette envers le personnel.....	446 683
-Emprunteur Jean.....	X
-Mobilier et matériel.....	878 900
-Machine et matériel.....	1 397 300
-Fournisseurs.....	Y
-Prêteur Paul.....	1 900 000
-Prêt du personnel.....	690 000
-Stock de marchandises.....	880 000
-Caisse	25 620
-Capital.....	Z
-Immeubles.....	3 750 000

Par ailleurs, vous avez pu noter que la situation nette est de 6 040 283, les dettes sont de 8 506 728 et le résultat est favorable pour 592 283.

TRAVAIL A FAIRE :

- 1°) Déterminer les montants X, Y, Z.
- 2°) Présenter le bilan de l'entreprise.

EXERCICE : 11

Au 03 juin 1998, la situation de l'entreprise « BIBAL » se présente comme suit : Mobilier de bureau 363 000 ; prêts 45 000 ; capital 156 000 ; matériel de transport 93 645 ; bénéfice 25 200 ; emprunt bancaire 60 000 ; caisse 22 275 ; clients 81 993 ; marchandises X ; fournisseur 479 245.

TRAVAIL A FAIRE :

- A°) Quelle est la valeur du stock de marchandises ?
- B°) Dresser le bilan de l'entreprise « BIBAL » au 03 juin 1998.
- C°) Déterminer de deux façons la fortune de l'entreprise « BIBAL ».

EXERCICE : 12

Au 31/12/2001 une entreprise résume sa situation qui se présente comme suit :
Dépôt et cautionnement versé 1 500 000 ; dettes sociales 3 000 000 ; frais d'établissement 1 200 000 ; créances 480 000 ; dettes au personnel 2 000 000 ; titre de placement 7 000 000 ; bâtiment 15 000 000 ; client avance 1 560 000 ; état impôt 240 000 ; matériel de transport 4 800 000 ; avoir en caisse 290 000 ; titre de participation 1 800 000 ; créancier ZOLA 2 700 000 ; emprunt 2 900 000 ; capital personnel 25 800 000 ; effet à recevoir 230 000 ; prêt à Viviane 1 275 000 ; fournisseur avance 900 000 ; créancier 1 900 000 ; prêteur 4 200 000 ; banque : 4 400 000 ; marchandises 5 700 000 ; terrain 6 700 000 ; fonds commercial 2 500 000.

TRAVAIL A FAIRE :

- 1°) Déterminer le résultat de l'exercice.
- 2°) Calculer de deux manières la situation nette.
- 3°) Présenter le bilan au 31/12/2001.

EXERCICE : 13

Du bilan de l'entreprise « LES 777 » on extrait au 1^{er} janvier 2001.
Capital 20 000 ; emprunt 6 000 ; camion 24 000 ; marchandises 5 000,
banque ? ; Fournisseur ? ; .

TRAVAIL A FAIRE :

Sachant que l'avoir en banque couvrent 75% des dettes aux fournisseurs, présenter le bilan d'ouverture après avoir déterminé les montants omis

EXERCICE : 14

Au cours du 1^{er} trimestre 2001 Monsieur Zoro chinois a décidé de créer une entreprise nommée « LES 777 » dont le 1^{er} exercice débutera le 1^{er} janvier 2002. En effet, il a mené les démarches suivantes au cours de l'année 2001,

- Apport d'une parcelle pour le compte de l'entreprise 5 200 000.
- Emprunt d'une somme de 6 000 000 versé dans le compte de l'entreprise à la BOA.
- il a payé par ses propres moyens des matériels de bureau s'élevant à 1 400 000 contre chèque bancaire.
- Carlos lui a prêté 1 000 000 qu'il dépose en banque.
- En accord avec le fournisseur Zannou il a reçu à crédit un stock de marchandises dont la valeur est de 2 000 000.
- il verse dans le compte chèque postal ouvert pour le compte de l'entreprise 800 000.

TRAVAIL A FAIRE :

Présenter le bilan d'ouverture de l'entreprise « LES 777 » puis calculer son capital.

EXERCICE : 15

La situation patrimoniale de l'entreprise Diallo et frères au 31/12/N se présente comme suit :

- Capital.....	38 800 000
- Emprunt bancaire.....	12 000 000
- Terrain nus.....	10 000 000
- Bâtiments administratifs	20 000 000
- Installation et agencements.....	7 500 000
- Matériel de bureau.....	8 000 000
- Titres de participation.....	19 000 000
- Dépôts et cautionnements versés.....	2 000 000
- Réserves.....	18 015 000
- Marchandises en stock	12 500 000
- Dettes envers le fournisseur	13 975 000
- Créances sur les clients.....	12 252 000
- Client avances reçues.....	400 000
- Impôt à payer.....	7 121 000
- Autres créances.....	855 000
- Autres dettes financières	11 364 000
- Titres de placement	4 750 000
- Avoir en banque	3 415 000
- Résultat.....	3 097 000
- Avoir aux chèques postaux.....	1 000 000
- Avoir en caisse	500 000

TRAVAIL A FAIRE :

- 1°) Présenter le bilan au 31/12/N.
- 2°) Calculer de deux manières la situation nette.

EXERCICE : 16

Au cours du mois d'octobre 2002 l'entreprise AZIZA a effectué les opérations suivantes :

- 02/10 Achats de marchandises en espèce 50 000.
- 04/10 Règlement du client par chèque bancaire 120 000.
- 09/10 Acquisition d'un matériel de transport par chèque bancaire 1 200 000.
- 11/10 Vente de marchandises à crédit 100 000.
- 14/10 Règlement du fournisseur par chèque postal 425 000.
- 16/10 L'exploitant retire 400 000 de la banque pour ses besoins Personnels.
- 19/10 Contracté un emprunt de 4 000 000 à la BOA.
- 24/10 Vente d'un matériel de bureau par chèque bancaire 800 000.
- 25/10 Retiré 200 000 de la banque pour alimenter la caisse.
- 26/10 Versement de 240 000 en banque.
- 27/10 Déposé 40 000 à la SBEE à titre d'avance sur consommation.

29/10 L'exploitant apporte un matériel de transport valant 2 500 000.

TRAVAIL A FAIRE :

Faites l'analyse comptable en terme d'emploi et de ressource.

EXERCICE : 17

L'entreprise « LES 777 » a effectué les opérations suivantes :

01/05 Achat de marchandises à crédit 800 000.

05/05 Vente de marchandises en espèce 1 000 000, coûts d'achat 700 000.

07/05 Remise d'un chèque au fournisseur Sonagnon en règlement de sa facture d'achat 800 000.

08/05 Régulé en espèce la facture de la SBEE 45 000.

09/05 Le client Agossou nous remet un chèque de 1 200 000.

11/05 Achat à crédit d'une Mercedes Benz 8 000 000.

13/05 Vente de marchandises par chèque postal 1 500 000.

14/05 Règlement contre espèce la scolarité de l'exploitant 189 000.

16/05 L'exploitant apport en espèce 175 000 et un micro-ordinateur valant 325 000.

18/05 Viré 500 000 de la banque pour alimenter la caisse.

20/05 Acquis par chèque bancaire un bâtiment 50 000 000.

23/05 Achat de marchandises 1 000 000 et 200 000 réglé en espèce ; 400 000 par chèque bancaire et reste plus tard.

25/05 Vente de marchandise 900 000. Le client a réglé en espèce. 200 000 et 300 000 par chèque postal et le reste dans deux semaines ; les marchandises ont coûté 700 000.

26/05 Vente à prix coûtant de marchandise 2 000 000.

27/05 L'exploitant retire 500 000 de marchandise et règle en espèce 300 000.

29/05 Cession contre chèque bancaire d'un micro-ordinateur 400 000.

TRAVAIL A FAIRE :

Faites l'analyse en terme d'emploi et ressource ces opérations.

EXERCICE : 18

Examinez attentivement le compte « caisse » ci-dessous.

Il y a des erreurs. Recherchez-les et dites comment vous les rectifiez. Calculez le solde du compte.

DEBIT			CAISSE		CREDIT	
Dates	Eléments	Montants	Dates	Eléments	Montants	
1 ^{er}	Solde	3 000	3	Reçu clt	30	
janvier	débiteur	1 000	janvie	M	40	
3	Vente Com	600	r	Payé Frs	130	
janvier	Vente Com	800	3	Réç clt S		

4 janvier 4 janvier	Payé Frs		janvie r 4 janvie r		
------------------------------	----------	--	---------------------------------	--	--

EXERCICE : 19

Voici un compte « caisse ». Une somme a été oublié. Retrouvez-la.

CAISSE

Date	Eléments	Montants	Dates	Eléments	Montants
1 janvier	Solde débiteur	2 500	4 Janvier	Payé au Frs R	800
4 janvier	Vente au comptant à B	500	r	Payé quittance électricité	?
er	Payé par client D	200	5 janvier		
5 janvier			r		

Solde débiteur : 2 350

EXERCICE : 20

Un jeune aide-comptable étourdi, a inscrit dans un compte « CAISSE » un paiement de 250 F à un fournisseur, au débit de ce compte. Le solde trouvé pour le compte est 7 500 F. Trouver le solde exact, après rectification de l'erreur.

EXERCICE : 21

Un aide-comptable inscrit par erreur dans le compte « CAISSE » pour le paiement reçu d'un client 1 683 F, alors que le paiement réel est de 1 653 F. Le solde du compte à la fin du mois est de 5 000 F.

TRAVAIL A FAIRE :

Que deviendra le solde du compte après rectification de l'erreur ?

EXERCICE : 22

Il s'agit maintenant d'un paiement fait à un fournisseur. Le montant inscrit dans le compte « CAISSE » est de 1 256 F. Le solde du compte « CAISSE » est, en fin de mois, de 3 750.

TRAVAIL A FAIRE :

A°) On s'aperçoit alors que le montant exact du paiement est de 1 236 F. Quelle est la vraie valeur du solde ?

B°) On s'aperçoit alors que le montant exact du paiement est de 1 286 F. Quelle est la vraie valeur du solde ?

EXERCICE : 23

Un comptable ouvre les comptes d'une entreprise le 03 janvier. Il a à sa disposition le bilan qui comporte les postes suivants : matériel et mobilier de bureau 5 000 F ; marchandises en stock 140 000 ; clients 20 000 ; (Albouy 5 000 ; Charlieu 7 000 ; Monnier 6 000 ; Vassort 2 000) caisse 5 000 ; fournisseurs 12 000 (Bérard 8 000 ; Dixard 4 000) ; capital 158 000.

TRAVAIL A FAIRE

Indiquez les noms des comptes dans lesquels ces sommes vont être inscrites et précisez s'il s'agit du débit ou du crédit.

EXERCICE : 24

Le 1^{er} janvier, le compte "Mobilier" d'une entreprise est débiteur de 3 000. Le 31 janvier, le chef de cette entreprise achète deux classeurs verticaux à 500 F l'un, puis le 7 octobre, un bac à fiche de 40 F. Le 31 décembre suivant, le comptable demande à un de ses employés quelle somme il faut porter au bilan, en face du poste "Mobilier".

TRAVAIL A FAIRE : Répondez-lui.

EXERCICE : 25

Enregistrez dans le compte "CAISSE" les opérations suivantes effectuées par M. Maurent, commerçant :

20/02 Les espèces en caisse se montent à 4 467,88.

21/02 Acheté au comptant pour 567,86 de marchandises.

22/02 Payé pour insertion d'annonces dans le journal de la localité 89 F.

23/02 Payé pour impôt 187,30 F.

24/02 Vente au comptant de ces derniers jours 1 456,89.

25/02 Payé pour réparation effectuée dans le magasin 56,70 F.

27/02 Notre client M. Slonneau nous verse 768,90 F.

28/02 Payé salaires des employés 1 360 F ; quittances d'électricité 46,20 F.
Vente au comptant 1 256,70.

TRAVAIL A FAIRE : Présentez le compte "CAISSE".

EXERCICE : 26

Le 20 octobre 19.., un commerçant possède en caisse 7 000. IL effectue les opérations suivantes :

21/10 Vendu au comptant pour 1 245,6 F de marchandises.

22/10 Reçu de M. Robert, client, la somme de 456,76.
23/10 Versé à la banque 1 000 F.
24/10 Acheté pour 456 F de mobilier, réglé au comptant cet achat.
25/10 Payé quittance du gaz 17,5 F et d'électricité 67,54 F.
27/10 Acheté des fournitures de bureau au comptant pour 90,28 ; vente au comptant de ces derniers jours 1 667,43.
28/10 Acheté au comptant pour 2 546,4 de marchandises.
29/10 Payé à un fournisseur, M. Ferrier, 456,7. Payé pour transport de marchandises achetées pour 43,20 F.
30/10 Retiré de la banque et versé dans la caisse 2 000 F.
30/10 Payé salaires des employés 876,5 et impôts divers 147 F.

TRAVAIL A FAIRE :

Présenter le compte caisse. Tous les règlements sont faits en espèce.

EXERCICE : 27

Enregistrez dans le compte "CAISSE" les opérations suivantes effectuées par M. Bernard, commerçant :

12/11 Le montant des espèces en caisse est de 11 300.
13/11 Acheté au comptant des marchandises 3 556,40 F.
15/11 Acheté au comptant une table 105,4 et 6 chaises à 24,2 F la pièce. Vendu au comptant pour 456,82 de marchandises.
16/11 Acheté pour 545,6 de fournitures d'emballage.
18/11 Versé à M. Guiton, fournisseur, 1 376,8.
19/11 Payé pour frais d'expédition de marchandises 45,88 F.
22/11 Reçu de M. Moutel, notre client, 765,7.
23/11 Payé au menuisier pour l'agencement du magasin 177,60 F.
24/11 Acheté des timbres-poste 9 F et des fournitures de bureau au comptant pour 75,48 F.
27/11 Encaissé pour ventes au comptant, durant ces derniers jours 1 896,76 F.
29/11 Acheté au comptant une machine à écrire 1 400 F, réglé mon fournisseur, M. Bonoust 673,88 F.
30/11 Payé salaire d'un employé 740 F et réglé frais de transport de marchandises 64,28 F.

TRAVAIL A FAIRE : Présenter le compte " CAISSE".

EXERCICE : 28

Un commerçant qui, à la fin de son exercice commercial, a réalisé un bénéfice de 12 320 inscrit au crédit du compte "Résultats" désire porter cette somme en augmentation de son capital.

TRAVAIL A FAIRE :

Présenter les comptes intéressés par cette augmentation de capital.

EXERCICE : 29

Un commerçant qui tient les comptes “agencements” et “installations” décide, quelques jours après le début d’un exercice, de fusionner ces deux comptes et de n’avoir qu’un seul compte “agencements et installations”. Ont déjà été inscrites les opérations suivantes dans les comptes “agencements” et “installations” :

AGENCEMENTS

Dates	Libellés	Sommes	Dates	Libellés	Sommes
1 janvier	Solde à nouveau	12	7 janvier	Réduction obtenue	25
4 janvier	Mémoire M (travaux aménagement Du magasin)	825,60		de M	
		2 410,5			

INSTALLATIONS

Dates	Libellés	Sommes	Dates	Libellés	Sommes
1 janvier	Solde nouveau	7 203	12 janvier	Réduction obtenue	1,40
7 janvier	Installation élect effet Par Sarre	2 211,4		de Sarre	

TRAVAIL A FAIRE :

Présenter le compte unique “ Agencements et Installations ” le 12 janvier, ainsi que les comptes “Agencements” et “Installations”.

EXERCICE : 30

Le comptable d’une usine décide de tenir deux comptes de matériel : “Matériel magasin A” et “Matériel magasin B ” au lieu du compte unique “ Matériel”. Il dépouille ligne par ligne le débit du compte “Matériel” et constate que le matériel du magasin A s’élève à la somme de 74 238,4 alors que la valeur du matériel du magasin B monte à 23 581,7.

TRAVAIL A FAIRE :

Présenter les comptes “Matériel”, “Matériel magasin A”, “Matériel du magasin B” après ouverture de ces deux derniers comptes.

EXERCICE : 31

Vous décidez, à la fin du mois de janvier, de substituer à la tenue du compte "Mobilier et matériel de bureau" la tenue des deux comptes "Mobilier de bureau" et "Matériel de bureau". A cette date, le compte "Mobilier et matériel de bureau" se présente ainsi :

DEBIT MOBILIER ET MATERIEL DE BUREAU CREDIT

Dates	Libellés	Sommes	Dates	Libellés	Sommes
9 janv.	Achat machi	10 12 500	28 Janv.	Vente machine à écrire	1 250
10 janv.	10 tables	332			
12 janv.	10 chaises				
29 janv.	1 machine à calculer	1 800			

TRAVAIL A FAIRE :

Présenter le compte "Mobilier de bureau" et le compte "Matériel de bureau", le 31 janvier.

EXERCICE : 32

A la fin de chaque semaine, une entreprise à succursales multiples reprend dans un seul compte de "CAISSE CENTRALE" les excédents d'espèces des divers comptes de caisse des succursales. Un samedi, les comptes de caisse des succursales se présentent ainsi :

Caisse Réaumur		Caisse Opération	
122631,2	110120	208210,3	184120,5
<u>Caisse Bastille</u>			
82421,17	391762,4		

Il est laissé à la disposition de chaque succursale 1 000 F en espèce, l'excédent étant porté à la caisse centrale. Le compte "Caisse centrale" se présentait ainsi avant cette opération :

CAISSE-CENTRALE	
421431,7	391762,4

TRAVAIL A FAIRE :

Présenter les quatre comptes après le transfert des fonds.

EXERCICE : 33

Un commerçant lit dans la balance qu'il établit le 31 décembre, pour chacun des comptes ci-après désignés, les totaux suivants :

-Stock initial, 18 440 ; achats 107 150 ; frais de personnel 5 200 ; impôts et taxes 3 400 ; fournitures, travaux et services extérieurs 6 100 ; transport et déplacements 2 800 ; frais divers de gestion 4 800 ; frais financiers 700 ; pertes exceptionnelles 300.

-Ventes 141 275 ; produits financiers 200 ; profits exceptionnels 400.

- Stock final de marchandises 20 31

TRAVAIL A FAIRE:

- Placer ces totaux dans les comptes correspondants dessinés schématiquement.
- Dessiner les comptes «Exploitation générale » et « Résultat de l'exercice », puis regrouper ces comptes les divers éléments permettant de déterminer le bénéfice net et faire les inscriptions nécessaires dans les autres comptes.
- Calculer le bénéfice net de l'exercice.

EXERCICE : 34

Extrait du journal d'une société :

07/01	
D : 245 Matériel de transport	128 750
C : 57 Caisse	128 750
S/ Achat de marchandise contre chèque bancaire	
10/01	
D : 57 Caisse	45 300
C : 53 Chèque postaux	45 300
S/ Virement de fonds de banque 45 300	

TRAVAIL A FAIRE :

Sachant que les libellés sont exacts, procéder par les méthodes autorisées par le SYSCOA à la rectification des erreurs commises au 31/01.

EXERCICE : 35

Le 20 juillet, je vends à Golou pour 567,5 F de marchandises, payable fin septembre.

Le 23 juillet, Golou me retourne pour 76 F de marchandises qui ne conviennent pas.

Le 25 juillet, je lui accorde un rabais de 5% sur la somme restante due.

Le 16 Août, il me verse 250 F en espèces.

Le 16 Août, je lui expédie pour 876,51 F de marchandises, payables fin septembre.

Le 31 Août, il me verse 500 F en un chèque sur la BOA que je remets à l'encaissement à la société générale.

Je lui accorde un rabais de 4% sur le montant de ce paiement.

TRAVAIL A FAIRE :

Présenter le compte de Golou dans mes livres et mon compte (nom de l'élève) dans ses livres.

EXERCICE : 36

Le 15 Avril, je vends à Caillé pour 1 654 F de marchandises, payable fin juin.

Le 03 Mai, Caillé règle, et je lui accorde un escompte de règlement de 2% (calculé sans tenir compte du temps).

Le 12 Mai, je lui envoie pour 967,5 F de marchandises payables à fin juin.

Le 26 Mai, il me retourne pour 94,5 F de marchandises qui ne conviennent pas.

LE 29 Mai, je lui accorde un rabais de 23 F.

Le 15 juin, il me paie les $\frac{3}{4}$ de la somme restante due en un chèque remis au Financial Bank.

TRAVAIL A FAIRE :

Présenter le compte de Caillé dans mes livres et mon compte (nom de l'élève) dans ses livres.

EXERCICE : 37

Le 9 janvier, j'achète à crédit, à Dubois 1 978 F de marchandises et d'emballages.

Le 12 janvier, je lui retourne pour 167,5 F de marchandises non conformes à ma commande.

Le 20 janvier, je lui paie la somme due, déduction faite d'un escompte de 2 % pour paiement anticipé.

Le 6 février, il m'expédie pour 678,4 F de marchandises. IL déduit de sa facture pour 57,6 F d'emballages provenant de son envoi du 9 janvier et que je lui ai retournés.

Le 15 Février, je lui règle le montant dû sur sa facture du 6 février par chèques postaux.

TRAVAIL A FAIRE :

Présenter le compte de Dubois dans mes livres et mon compte (nom de l'élève) dans les livres de Dubois.

EXERCICE : 38

Le 1^{er} Février, je verse à la BOA 5 000 F en espèces.

Le 05 Février, je paie par chèque 800 F à mon fournisseur Cros.

Le 08 Février, je fais virer 700 F au compte de mon fournisseur Barreau tenue par la société générale.

Le 10 février, je remets à la BOA divers chèques à encaisser reçus les jours précédents 2 500 F.

Le 12 février, la BOA m'avise qu'un de mes clients, Baduel, a fait virer à mon compte 1 000 F.

Le 18 février, je reçois avis de la BOA qu'il a encaissé pour mon compte 8 F de coupons (revenus de titres).

Le 25 février, je retire 1 500 F en espèces de la banque.

TRAVAIL A FAIRE :

Présenter le compte BOA dans mes livres et le compte à tenir par la BOA (compte à colonnes mariées).

EXERCICE : 39

Du bilan de l'entreprise « GAYON » on extrait les éléments suivants au 31/12/2001.

Fond commercial 1 500 000 ; matériel de transport 1 500 000; effet à payer 1 800 000 ; réserves 1 700 000 ; dépôt et cautionnements versés 350000;stock d'emballage 750000 ; emprunt 1 500 000 ; effets à recevoir 1 300 000 ; titres de participation 500 000 ; stock de produits finis 3 000 000 ; stock de matières et fournitures 1 500 000 ; agencement et installation `600 000 ; fournisseur 3 100 000 ; clients 2 800 000 ;OBSS créiteur 500 000 ; état créiteur 900 000 ; capital ?.

TRAVAIL A FAIRE :

1-Réconstituer le bilan de l'entreprise.

2-Déterminer la situation nette.

Monsieur GAYON décide de vendre son entreprise. Au terme du contrat de vente, Madame GOLOU reprend tous les éléments de ladite entreprise. Elle paie immédiatement sur ses fonds privés la 3/5 de la somme qu'elle doit à Mr GAYON et s'engage à payer le reste dans deux ans. Elle apporte en outre 2700 000 qu'elle dépose à la BOA et 1 300 000 en caisse pour le compte de l'entreprise créée.

3-Déterminer le capital de l'entreprise GOLOU.

4-Dresser son bilan au 1^{er} janvier 2002.

Au cours du mois de janvier 2002; elle effectue les opérations suivantes:

03/01 Acquisition d'un matériel de bureau 400 000.

05/01 Règlement de la totalité des dettes envers l'OBSS inscrites dans son bilan en espèce.

07/01 Achat à crédit de marchandises 10 000 000.

09/01 Vente de marchandises par chèque bancaire 2 500 000. Les marchandises ont coûté 2 000 000.

13/01 Remise d'un chèque en règlement du fournisseur 1 500 000.

16/01 Prêt à Lola en espèce 100 000.

21/01 Madame GOLOU apporte de nouveau un matériel de transport valant 2 000 000 et un micro-ordinateur de 1 500 000.

23/01 Versement d'espèce en banque 250 000.

25/01 Règlement du client par chèque bancaire 1 800 000.

29/01 Madame GOLOU retire 100 000 de marchandises pour son propre compte.

5-Faites l'analyse comptable de ces opérations.

- 6-Présenter le grand livre.
- 7-Présenter le bilan de la clôture.

EXERCICE : 40

Au début de l'année 2001, on extrait les renseignements suivants de la situation patrimoniale de la société « LES 777 » :

Camionnette 1 500 000 ; marchandises 320 000 ; créance sur client 150 000 ; avoir en banque 300 000 ; somme dû au fournisseur 370 000 ; emprunt 1 000 000.

Au cours de l'année 2001, les opérations suivantes ont été effectuées :

03/01 Achat de marchandises par chèque bancaire 600 000.

31/01 Le résultat de l'exercice passé est porté en diminution du capital.

13/02 Contracter un emprunt à la BOA 1 500 000.

28/02 Achat par chèque bancaire d'un matériel de transport 800 000.

01/04 Viré 500 000 de la banque pour alimenter la caisse

17/05 L'exploitant apporte un moulin à maïs valant 1 200 000 et 700 000 par chèque bancaire.

11/06 Vente d'un matériel de transport à 300 000.

08/07 Règlement du fournisseur par chèque bancaire 150 000.

31/08 Payé la contribution des enfants de l'exploitant en mission par chèque bancaire 800 000.

13/09 Le client qui devait l'année passée a réglé totalement sa dette en espèce.

04/10 Versement d'espèce au chèque postal 10 000.

11/11 Acquisition d'un brevet d'invention par chèque bancaire 500 000.

15/11 Retour de 150 000 de marchandises au fournisseur.

30/11 Vente de marchandises 1 200 000, le 1/3 réglé par chèque. Postal et le reste dans deux semaines. Les marchandises avaient coûté 500 000.

29/12 Le client de l'opération du 30/11 a soldé son compte.

TRAVAIL A FAIRE :

1°) Présentez le bilan d'ouverture de l'entreprise « LES 777 » sachant que la perte représente 10% du capital.

2°) Faites l'analyse comptable des opérations.

3°) Présenter le grand livre en T.

4°) Présenter le bilan de clôture.

5°) Présenter le compte banque à colonnes mariées avec soldes et à colonnes ouvertes.

6°) Présenter la balance à 4 colonnes et à 6 colonnes.

EXERCICE : 41

Au cours du mois de janvier l'entreprise ABC a effectué les opérations suivantes :

02/01 : Achat de marchandises à crédit 400 000.

04/01 : Réglé contre chèque postal 50 000 de frais de transport sur les marchandises achetées.

05/01 : Réglé contre chèque la prime d'assurance 625 000.

- 07/01 : Payer en espèce les frais de réception pour 150 000.
09/01 : Réglé contre chèque bancaire le salaire du mois de 1 200 000.
15/01 : Encaissé 30000 de loyer et 50 000 d'intérêt créditeur par chèque bancaire.
19/01 : Payé contre espèce 75 000 de timbre poste et 4 500 de timbre fiscal.
18/01: Réglé contre espèce l'honoraire de l'expert comptable 300 000.
20/01 : Réglé le loyer du mois en espèce 120 000.

TRAVAIL A FAIRE : Journaliser ces opérations.

EXERCICE : 42

L'entreprise « LES 777 » a effectué les opérations suivantes au cours du mois de Juin :

- 03/06 : Don et Libéralité aux aveugles 115 000.
05/06 : Payé en espèce la patente du mois 70 200.
11/06 : La banque nous envoie un avis de débit relatif au prélèvement des frais de tenue de compte 25 500.

13/06: Réglé contre chèque bancaire les intérêts sur emprunt 75000.
15/06 : Achat à crédit des emballages perdus 300 000.
16/06 : Vente à crédit de marchandises 850 000 ; coût d'achat 600 000.
18/06 : Réglé contre chèque bancaire des redevance sur brevet et licence 80 000.
20/06 : Réglé en espèce les frais d'OBSS 80 000.
22/06 : Reçu de l'Africaine des Assurances l'indemnité relative au sinistre du 15 octobre passé 1 150 000.
25/06 : Payé contre espèce les frais de transport à la charge de Bola 45 000.

TRAVAIL A FAIRE : Journaliser ces opérations.

EXERCICE : 43

Une entreprise vous confie les opérations suivantes effectuées au cours du mois de Novembre :

- 01/11 : Réglé en espèce les frais de réparations du véhicule administratif 140 000.
03/11 : Payé contre chèque postal 160 000 de frais de téléphone et 190 000 de frais d'insertion publicitaire dans l'hebdomadaire « LA TRIBUNE DE LA CAPITALE ».

06/11 : Payé en espèce 15 000 de frais d'électricité et 40 000 de transport sur vente.
10/11 : Réglé contre chèque postal 45 000 pour stylos à bille.
14/11 : Reçu contre chèque bancaire une subvention de l'Etat pour le compte de l'exercice en cours 2 500 000.

18/11 : Vente de marchandises par chèque bancaire 500 000. Les marchandises ont coûté 600 000.
22/11 : Réglé en espèce les frais de mission du directeur commercial 370 000
23/11 : Vente de marchandises 400 000.

TRAVAIL A FAIRE : Journaliser ces opérations.

EXERCICE : 44

Les informations relevées sur le compte de résultat de la société Rafiou pour l'exercice N vous sont ainsi communiquées :

Achat de marchandises	8 208
Achat de matières premières	47 232
Autres achats	17 280
Autres charges	864
Autres produits	1 728
Charges de personnel	28 800
Charge d'intérêt	3 816
Dotations d'exploitation	16 200
Dotations exceptionnelles	3 600
Dotations financières	576
Impôt et taxes	7 200
Impôt sur les bénéfices	26 280
Intérêts perçus	648
Production immobilisée	1 440
Production stockée (augmentation)	7 920
Production vendue	115 344
Produit de cession d'élément d'actif	17 280
Produit HAO	13 320
Reprise sur provisions d'exploitation	864
Reprise sur provisions HAO	3 168
Reprise sur provisions financières	2 880
Subvention d'exploitation reçue	576
Valeur comptable des éléments d'actif cédés	7 200
Variation des stocks de marchandises	X
Vente de marchandises	14 184
Variation des stocks de matières premières	1 440
Résultat net de l'exercice	7 776

TRAVAIL A FAIRE :

1°) Recherchez les valeurs du poste variation des stocks de marchandises.

2°) Présentez les soldes significatifs de gestion.

EXERCICE : 45

La société Rafiou vous communique les informations suivantes relatives à l'année N :

Vente de marchandises	13 476
Production vendue	1 124 842
Production immobilisée	8
Subvention d'exploitation	209

Reprise sur amortissement d'exploitation	3 797
Autres produits	10 529
Achat de marchandises	2 504
Variation de stock de marchandises	333
Achat de matières premières	122 225
Variation de stock de matières premières	(652)
Autres achats	343 676
Impôt et taxes	29 958
Salaires et traitements	379 145
Charges sociales	197 245
Dotations aux amortissements d'exploitation	38 230
Dotations aux provisions d'exploitation	9 791
Autres charges	10 029
Personnel intermédiaire	24 660
Revenu de titre de participation	101 040
Revenu de titre de placement	11 234
Intérêts des prêts	198 979
Reprises de provisions financières	62 751
Gain de change	24 430
Gain sur cession de titre de placement	5 489
Dotations aux provisions financières	36 218
Intérêts des emprunts	181 627
Perte de change	22 198
Perte sur cession des titres de placement	0
Produits HAO	3 988
Produits de cessions d'immobilisations	133 887
Reprise sur provisions HAO	3 259
Charges HAO	4 746
Valeur comptable de cessions d'immobilisation	113 438
Dotations HAO	1 130
Participation des travailleurs	700
Impôt sur les bénéfices	28 216
Redevance de crédit-bail	14 500

TRAVAIL A FAIRE :

Présentez les soldes significatifs de gestion.

NB :La redevance de crédit-bail est composée d'une dotation aux amortissements d'un montant de 12 000 et des intérêts.

EXERCICE : 46

A la fin de l'exercice 1997 vous disposez des informations ci-après sur l'exploitation de la société :

Appointements	1 200 000
Produits d'entretien	142 600
Fournitures de bureau	217 900
Location matériel de transport	325 400

Honoraire de l'expert comptable	810 000
Frais d'entretien et de réparation	184 900
Impôt sur salaire	96 000
Timbres fiscaux	12 000
Loyers de construction	600 000
Cotisations sociales	196 800
Cotisations et dons	100 000
Escomptes accordés	324 217
Dotations aux amortissements des frais d'établissement	250 800
Réparation des frais de transport sur client	245 800
Dotations aux provisions pour dépréciation	360 000
Rappel sur appointements de l'année 1995	800 000
Dotation aux amortis. Des immob. Corporelles	2 329 850
Prime d'assurance	170 000
Revenus des titres de participations	325 300
Intérêts des prêts	1 460 000
Paieement de transport à la charge des clients	245 800
Dotation aux provis. Pour grosses réparations	1 467 200
Intérêts des emprunts	120 000
Transport sur achat	210 000
Achat de marchandises	23 492 075
Facture d'électricité du dernier bimestre 96	132 400
Cotisations sociales sur rappel et appointements de 95	131 200
Impôt sur salaire relatif aux rappels de 1995	64 000
Stock au 31/12/96	3 150 000
Frais de réception liés à l'année 1996	428 900
Stocks au 31/12/97	2 325 800
Total des ventes	34 726 700
Rentrées sur créances amorties	1 125 000

TRAVAIL A FAIRE :

1°) Regrouper dans les comptes principaux de gestion, les éléments de l'exploitation retracés ci-dessus.

2°) Présenter les soldes intermédiaires conduisant à la détermination du résultat net de l'exercice (on ne tiendra pas compte de l'impôt sur les résultats).

EXERCICE : 47

Les informations ci-dessous sont communiquées pour déterminer les résultats de l'entreprise SANOUSI par étapes successives :

Achat de marchandises	7 000 000
Variation de stock de marchandises (solde débiteur)	400 000
Achat d'emballages	80 000
Variation de stock d'emballages	5 000
Vente d'emballages	70 000
Vente de marchandises	?
Subvention d'exploitation	30 000

Subvention d'équilibre	70 000
Jetons de présence encaissé	50 000
Abandon de créances consenti	25 000
Rémunération au secrétaire intermédiaire	20 000
Gain de change	50 000
Perte sur cession de titre de placement	10 000
Revenu des titres de placement	5 000
Dotations aux amortissements	58 000
Dont 8 000 de dotation aux amortissements à caractère financier	
Charge de personnel	800 000
Electricité	40 000
Redevance pour brevet	10 000
Surplus contracté en caisse	5 000

TRAVAIL A FAIRE :

Présenter dans les comptes schématiques des soldes des différents résultats sachant que le résultat net est bénéficiaire de 470 800

EXERCICE : 48

La société RAFIOU vous communique les informations suivantes relatives à l'année N-1

Vente de marchandises	13 779
Production vendue	1 215 063
Production immobilisée	-
Subvention d'exploitation	-
Reprise sur amortissement d'exploitation	4 774
Autres produits	17 123
Achat de marchandises	2 866
Variation de stocks de marchandises	(147)
Achat de matières premières	128 083
Variation de stock de matières premières	(474)
Autres achats	366 307
Impôts et taxes	34 367
Salaires et traitements	387 302
Charges sociales	128 701
Dotations aux amortissements d'exploitation	40 871
Dotations aux provisions d'exploitation	12 455
Autres charges	11 475
Revenu de participation	140 508
Revenu de titre de placement	828
Intérêts des prêts	244 085
Reprise de provisions financiers	122 669
Gain de change	25 394
Gain sur cession de titres de placement	15 058
Dotations aux provisions financières	75 638
Intérêts des emprunts	107 933

Perte de change	22 413
Perte sur cession de titres de placement	341
Produits HAO	3 469
Produits de cession d'immobilisations	95 589
Reprise sur provisions HAO	3
Charges HAO	7 693
Valeur comptable de cessions d'immobilisations	80 197
Dotations HAO	23 667
Participation des travailleurs	770
Impôts sur les bénéfices	81 003
Redevance de crédit-bail	14 500

TRAVAIL A FAIRE :

Présenter les soldes significatifs de gestion.

NB : La redevance de crédit-bail est composée d'une dotation aux amortissements d'un montant de 12 000 et des intérêts.

EXERCICE : 49

Au cours du mois de Mars 2000 Etablissement ABC a effectué les opérations suivantes :

07/03 : ABC adresse à Affléhoun la facture N°52 comportant : montant brut 1 000 000 ; remise 10 % ; rabais 5 %.

10/03 : Affléhoun retourne le ¼ des marchandises achetées.

15/03 : Adresser à Affléhoun la facture V1900 comportant : montant brut 800 000 ; escompte 2 % ; remise 5 % et 3 % ; règlement en espèce.

18/03 : Affléhoun retourne 200 000 des marchandises achetées le 15/03 : (facture d'avoir N°16).

23/03 : ABC adresse à Affléhoun la facture AV 0017 relative à son retour du 10/03.

TRAVAIL A FAIRE :

Passer au journal classique les écritures chez Affléhoun et chez ABC.

EXERCICE : 50

Au cours du mois de décembre 2002, une entreprise a effectuée les opérations suivantes :

02/12 : Achat de marchandises à crédit 500 000 ; TVA 18 %.

04/12 : Adressé à Karl la facture comportant : montant brut 600 000 ; rabais 10 % ; remise 3 % ; TVA 18 %.

10/12 : Adressé à Brice la facture comportant : montant brut 2 000 000 ; rabais 10 % ; remise 5 % ; escompte de caisse 2 % ; TVA 18%.

12/12 : Reçu la facture d'avoir N°15 pour retour de 200 000 de marchandises : rabais 5 % ; escompte 2 % ; TVA 18 %.

15/12 : Reçue la facture N°25 comportant : montant brut 1 000 000 ; remise 5 % et 3 % ; escompte 1 % ; TVA 18 % réglé par chèque postal.

25/12 : Karl retourne le 1/3 des marchandises.

27/12 : Adressé à Karl la facture d'avoir relative à son retour du 25/12.

TRAVAIL A FAIRE :

1°) Journaliser ces opérations.

2°) Procéder à la liquidation de la TVA et à son paiement.

EXERCICE : 51

Au cours du mois de Janvier 2003, « LES 777 » a effectué les opérations suivantes :

05/01 : Adressé à Noël la facture N°215 : brut 2 000 000 ; rabais 10 % ; escompte sous huitaine 2 % ; TVA 18 %.

09/01 : Reçu de Brice la facture A 308 : brut 1 000 000 ; remise 5 % ; escompte de caisse 1 % ; TVA 18 %.

10/01 : Reçu 100 000 HT de rabais d'un fournisseur.

11/01 : Accordé 15 000 HT de remise à un client.

12/01 : Noël nous adresse un chèque en règlement de la facture du 05/01.

14/01 : Adressé à Carlos la facture V-220 : brut 1 500 000 ; remise 4 % ; escompte de règlement par chèque postal 2 %.

16/01 : Retourné à Brice les 2/5 de marchandises.

17/01 : Reçu de Joël la facture A-809 : brut 500 000 ; remise 3 % ; escompte de caisse 2 % ; rabais hors facture hors taxe 50 000.

19/01 : Carlos nous retourne le 1/3 des marchandises.

21/01 : Reçu de Brice la facture IV-016 relative au retour des marchandises ; rabais supplémentaire 10 %.

23/01 : Adressé à Coudous la facture N° V-223 comportant : brut 1 000 000 ; rabais 5 % et 2 % ; remise antérieur 100 000.

26/01 : Adressé à Carlos la facture AV-45 pour retour des marchandises ; rabais supplémentaire 5 %.

27/01 : Accordé un escompte de 20 000 HT.

29/01 : Adressé à Ghislain la facture N°239 contre chèque : brut 600 000 ; remise 10 % et 5 % escompte sous quinzaine 2 %.

TRAVAIL A FAIRE : Journaliser ces opérations.

EXERCICE : 52

11/03 : Adressé à ABC la commande de 10 douzaines de bassine à 40 000 ; 20 dizaines d'assiettes à 1000F la pièce ; 5 douzaines de cuisinière pour 500 000 avec un chèque de 300 000.

14/03 : Reçu la totalité des articles commandés avec une facture comportant : brut ? Rabais 10 % ; remise 5 % ; escompte 2 % ; TVA 18 %.

TRAVAIL A FAIRE :

Passer les écritures chez le client et chez le fournisseur. Sachant que le règlement est effectué par chèque postal.

EXERCICE : 53

Au cours du mois de février 2003 l'entreprise a effectué les opérations suivantes :

03/02 : Régler des frais de transport sur la facture d'achat 45 000 HT.

05/02 : Payé contre espèce 59 000 du port TTC à la charge de Bola.
07/02 : Payé contre chèque postale les frais de transport sur vente de marchandises 70 000 HT.
10/02 : Reçu de Noël la facture N°135 comportant : montant brut 500 000 ; remise 5 % et 3 % ; escompte 2 % ; port HT 20 000. Règlement par chèque bancaire.
18/02 : Adressé à Kodou la facture N°2005 comportant montant brut 1 000 000 ; rabais 10 % ; remise 3 % ; port franco domicile 50 000 HT ; TVA 18 %.
20/02 : Adressé à Comlan la facture N°15 comportant montant brut 2 000 000 ; escompte de caisse 2 % ; remise hors facture 59 000 TTC ; port payé 177 000 TTC.
25/02 : Adressé à Codjo la facture N°46 comportant montant brut 1 500 000 ; rabais 6 % ; remise 3 % ; port forfaitaire 60 000 ; escompte 2 % ; règlement par chèque postal.
28/02 : Reçu du fournisseur Kossi la facture N°540 comportant montant brut 800 000 ; rabais 10 % ; port dû ; TVA 18 % pour retour des marchandises.

TRAVAIL A FAIRE : Journaliser ces opérations.

EXERCICE : 54

Au cours du mois de février 2003 les opérations suivantes ont été effectuées par l'entreprise « LES 777 » spécialisé dans la vente de bières et de yaourts.

02/02 : Facture N°15 pour achat de 500 pots de yaourts à 25 F HT.
03/02 : Achat contre chèque bancaire de 10 tonneaux ; rabais 10 % ; TVA 18 % ; prix unitaire 20 000.
05/02 : Reçu la facture N°19 pour achat de 1000 bouteilles de bière à 50 F ; TVA 18 %.
07/02 : Consigner au client Janelle 50 caisses de bouteilles à 1770.
10/02 : Reçu du fournisseur Bada 100 caisses pour 118 000.
12/02 : Janelle nous retourne 10 caisses.
14/02 : Retourner à Bada la moitié des emballages.
15/02 : Janelle nous retourne 8 emballages et conserve la reste.
17/02 : Retourner à Bada 20 emballages repris à 80 % de leur prix de consignation.
20/02 : Reçu de Zannou la facture N°215 comportant montant brut 2 000 000 ; rabais 10 % ; escompte de caisse 2 % ; port HT 50 000 ; emballage consigné 50 pour 59 000 ; TVA 18 %.
21/02 : Adressé à Coovi la facture N°418 comportant montant brut 1 000 000 ; remise 5 % ; rabais hors facture 30 000 HT ; TVA 18 % ; emballages consignés 30 pour 117 000 ; escompte sous huitaine 2 %.
23/02 : Retourner à Bada, 10 emballages repris avec un abattement de 25 % et conservation du reste.
25/02 : Coovi nous retourne la totalité des emballages repris pour 132 750 et les 2/5 des marchandises (facture d'av N° 216).
27/02 Retourner à Zannou 30 emballages dont 10 repris à 90 % et la conservation du reste.

TRAVAIL A FAIRE : Journaliser ces opérations.

EXERCICE : 55

Au début du mois de novembre 2002 la situation des emballages de l'entreprise de présente comme suit : emballages récupérables 370 dont 150 consignés et 120 prêtés.

Au cours du mois, les opérations suivantes ont été effectuées :

09/01 : consignation au client Paul 20 emballages.

12/11 : Paul retourne 12 emballages.

15/11 : Prêt au client Diouf 30 emballages.

18/11 Achat d'emballages au fournisseur K90.

20/11 : emballage retourné par Diouf 20.

23/11 : Le client exprime son désir de conserver le reste des emballages.

25/11 : Diouf conserve le reste des emballages.

30/11 : 5 emballages sont volés au magasin.

30/11 : Consignation au fournisseur Razack 100 emballages.

30/11 : Retourné au fournisseur 80 emballages et conservation du reste.

TRAVAIL A FAIRE :

Présenter la fiche de stock sachant qu'il y avait au début de l'année 100 emballages en stock et 120 prêtés.

EXERCICE : 56

Au cours du mois de février, les opérations suivantes ont été faites dans l'entreprise « LES 777 » au capital de 1 000 000, 01 BP 7029 Porto-Novo, Tél. : 20 22 59 19 ; RC : 241-A ; CCB : 0031810 ; Fax : 9559.

03/02 : Reçu de Yannick BP 253 ; Tél. : 22 22 44 ; Fax 21 23 59 ; un courrier par lequel il nous demande de lui livrer 200 caleuettes marques casio à 5000 et 150 caleuettes Bistec pour 1 200 000 accompagné d'un chèque de montant CFA 500 000.

05/02 : Livré à Yannick par le biais d'un transporteur, la totalité des articles commandés sauf 8 casio, transport payé ce jour à la charge de yannick 118 000 TTC.

10/02 : Yannick nous avise de la réception des articles commandés, mais à rejeté 20 Bistec pour usure de leurs emballages.

15/02 : Adressé à Yannick la facture relative à la livraison comportant : montant brut ? ; Rabais 10 % ; remise 5 %.

20/02 : Yannick nous adresse un chèque pour le règlement de sa dettes.

TRAVAIL A FAIRE :

1°) Présenter tous les documents commerciaux.

2°) Journaliser ces opérations.

EXERCICE : 57

Au cours du mois de mars, l'entreprise a effectué les opérations suivantes :

02/03 : Reçu de Kamal la facture N°245 comportant : montant brut ? , rabais 8 % ; remise 3 % ; ristourne hors facture 100 000 HT ; net commercial 713 920.

07/03 : Adressé à Comlan la facture N°1589 comportant : montant brut ? ; Rabais 10 % ; escompte de règlement en espèce 2 % soit 27 000 ; port récupérable 35 400 TTC ; TVA 18 %.

10/03 : Adressé à Codjo la facture N°2312 comportant : montant brut ? ; remise 5 % ; escompte 2 % sous huitaine ; port payé 59 000 TTC ; emballage 50 pour 177 000 ; net à payé 1 357 000 TTC.

15/03 : Reçu de Fréguste la facture N°4925 comportant : montant brut ? ; Rabais 7 % ; remise 3 % ; escompte 1 % ; port forfaitaire 40 000 HT ; le total de réduction à caractère commerciale s'élève à 48 950. Règlement par chèque bancaire.

TRAVAIL A FAIRE : Journaliser ces opérations.

EXERCICE : 58

L'entreprise ABC réalise les opérations suivantes au cours du mois de juillet 2002 :

02/07 : Facture N°653 à Houmè montant brut 8 000 000 ; remise 10 % rabais 5 % ; port payé 826 000 TTC ; emballage 100 caisses pour 306 800 ; escompte 2 % pour paiement sous huitaine ; TVA 18 %.

05/07 : Facture A 401 de Houssou montant brut 5 000 000 ; remise 5 % ; rabais 10 % : port 700 000 HT ; emballage 60 cartons pour 113 280 ; escompte 2 % pour règlement sous huitaine.

06/07 : Facture d'av N°5635 à Houmè pour retour des marchandises : brut 3 000 000 contenues dans 20 emballages. Rabais 10 % sur les marchandises conservées ; transport pour retour 150 000 HT.

07/07 : Houmè restitue la moitié des emballages de l'opération du 02/07. 20 sont repris à 80 % et conserve le reste.

08/07 : Houmè règle la moitié de sa dette.

09/07 : Facture d'av N°84 de Houssou retour de marchandises : brut 800 000 contenus dans 10 emballages ; rabais 10 % sur les marchandises non retournées transport pour retour 50 000 HT.

10/07 : Restitution du $\frac{1}{4}$ des emballages de l'opération du 5/7 repris à 75 % ; le reste conservés pour usage.

18 /07 : Règlement pour solde de la dette envers Houssou.

TRAVAIL A FAIRE :

Enregistrer ces opérations au journal de l'entreprise.

EXERCICE : 59

Au début de la période la situation d'une entreprise se présente ainsi :

- Emballages récupérables non identiques 16 250 000 dont 7 500 000 chez les clients
- Clients emballages consignés 9 558 000

TRAVAIL A FAIRE :

Sachant que le prix d'achat unitaire est de 2 500, trouver le stock global d'emballage, le stock en magasin en consignation relative à la situation initiale.

Quel est le prix de consignation ?

EXERCICE : 60

La société "TAV" a recours à votre compétence pour le traitement des opérations du mois de novembre 1997. Les opérations peuvent être résumées à travers les documents ci-après :

Document N°1 : le 07/11/97 adressé à :

- a) Codjo : facture N°V-140 (marchandises A) net à payer 2 124 000 F TTC ; emballages 17 700.
- b) Cossi : facture N° V-141 (marchandises B) 885 000 F TTC ; port 70 800 F TTC.
- c) Paul : facture N° V-142 (marchandises C).

Brut	160 000
Remise	<u>10 000</u>
NC 1	150 000
TVA 18 %	27 000
Port TTC	3 540
Emballages (10 caisses)	8 850
Net à payer	<u>189 390</u>

Document N°2 : le 09/11/97

- Achat par chèque bancaire de marchandises B 106 200 TTC ; escompte 2 % sous huitaine.
- Vente au comptant contre espèce 141 600 TTC ; chèque bancaire certifiés 141 600 TTC.
- Rabais accordé à Codjo 17 700 TTC.

Document N°3 : le 14/11/97

- Reçu de la banque un avis de crédit indiquant un virement du client Codjo pour solde de son compte.
- Restitution des emballages par Codjo.

Document N°4 : le 15/11/97

Facture N°AV retour de marchandises de Paul 60 000.

Document N°5 : le 16/11/97

Règlement en espèce reçu de Paul pour solde avec notification de conserver les emballages.

Document N°6 : le 20/11/97 factures reçues de :

- Pierre : facture N°A-199 brut (marchandises A) : 1 000 000 ; rabais 10 % ; escompte 2 % (si paiement au comptant) ; port 150 000 (TVA 18 %).
- Amoussou : facture N°A-410 brut (marchandises B) : 2 000 000 HT ; remise 5 % ; escompte 2 % (si paiement au comptant) ; emballages 94 400 (20 caisses) ; port 17 500 HT payable à destination.
- Paulin : facture N° A-201 : brut (marchandises C) 800 000 ; port HT 100 000 ; escompte 2 % (pour paiement sous huitaine) ; emballages 47 200 (10 caisses) ; TVA 18 %.

TRAVAIL A FAIRE : Journaliser ces opérations.

EXERCICE : 61

L'entreprise J.C. effectue au cours du mois de janvier les opérations suivantes :

02/01 : Adressé à Sophie la facture N°20 comportant les éléments suivants : montant brut 5 400 000 ; remise 5 % ; escompte de caisse 2 % ; port hors taxes 80 000 payé ce jour à la charge du client ; emballages consignés 80 à 472 F ; emballages loués 300 000 ; rabais sur facture antérieur hors taxes 400 000.

03/01 : Sophie retourne une partie des marchandises de la facture N°20 montant brut 1 200 000 ; port forfaitaire 25 000 ; restitution de 60 emballages et nous informe que 5 sont utilisés, 8 volés et le reste est gardé. Retour total des emballages loués.

05/01 : Adressé la facture d'avoir relative au retour du ,03/01 ; 20 des emballages retournés sont repris au 3/5 du prix de consignation.

08/01 : Reçu de N° 32 comportant les éléments : montant brut 7 000 000 ; remise 5 et 2 % ; escompte 1 % de règlement par CCP ; emballages consignés 125 à 354 F ; emballages loués 180 000 ; port TTC 59 000 ; TVA 18 %

12/01 : Payé par chèque les frais de déplacement de l'enfant du directeur 150 000 ; les frais de publicité 60 000 ; les frais de vidange de la voiture 45 000 et les frais d'abonnement au journal "LA NATION" 12 000.

TRAVAIL A FAIRE :

Enregistrez au journal classique les opérations du mois de janvier.

EXERCICE : 62

Au cours du mois d'Avril 2002 l'entreprise "LES 777" BP : 245 Tél : 20 01 71 14 a effectué les opérations suivantes :

04/04 : Adressé à Kiley la facture N°00266 comportant : montant brut 1 500 000 ; remise 5 % ; escompte sous huitaine 3 % ; port facturé 59 000 TTC ; rabais hors facture 17 700 TTC.

06/04 : Réglé contre chèque postal :

- Achat de papier rame 4 500.
- Facture de la SBEE 19 400.

10/04 : Reçu de Carlos un courrier par lequel il nous demande de lui livrer 9 douzaines d'articles de catégorie A et 5 douzaines d'articles de catégorie B accompagné d'un chèque de 500 000.

15/04 Reçu de Joël BP 74 ; Tél : 21 33 74 75 Cotonou la facture N°1575 comportant : montant brut 1 600 000 ; escompte 2 % de règlement en espèce ; emballages 50 000 ; TVA 18 %.

19/04 : Réglé en espèce :

- la prime annuelle d'assurance 450 000
- le loyer bimestriel 250 000
- achat de timbres-poste 7 500

25/04 : Facture N°0015 adressé à Clarck-SARL au Tél : 97 90 00 95 ; BP : 1900 Calavi comportant : montant brut ? ; Rabais 10 % ; escompte de caisse 2 % soit 14 400 ; emballages 48 000 ; TVA 18 %.

TRAVAIL A FAIRE : Journaliser ces opérations.

EXERCICE : 63

Au cours du mois de Mai 1996, LUX réalise les opérations suivantes :

03/05 : Achat de 100 cartons de boissons à 120 000 et 40 cartons de lait pour 400 000 aux conditions suivantes remise 5 % ; rabais 2 % ; escompte sous huitaine 1 %.

04/05 : Achat contre chèque d'un matériel de bureau 870 000.

06/05 : Payé par chèque bancaire les frais de transport du matériel de bureau acheté le 4/5 montant : 130 000.

08/05 : Adressé a Ken la facture comportant les éléments suivants : montant brut 7 000 000 ; remise 5 % ; escompte 1 % ; port 100 000 ; ristourne sur les achats de l'exercice passé 300 000. Règlement en espèce.

10 /05 : Retourné une partie des marchandises achetées le 3/5 : 20 cartons de boissons et 10 cartons de lait. Nous payons le transporteur pour 120 000 F ; les 03/05 du port sont à notre charge.

12/05 : Faire à la LEPROSERIE de Zehé un don de 35 billets de 1000 F.

16/05 : Reçu la facture d'avoir relative au retour du 10/05 plus une remise supplémentaire de 2 % sur les cartons de boissons conservées.

18/05 : Ken retourne des marchandises pour 1 000 000 (brut). Nous lui adressons la facture d'avoir N°32.

21/05 : Loué contre espèce une voiture pour visiter l'agent éploré 20 000.

28/05 : Payé en espèces :

- prêteur Lino 130 000
- la facture de la SBEE 42 000
- les honoraires de l'expert 450 000

TRAVAIL A FAIRE : Journaliser ces opérations chez LUX.

EXERCICE : 64

L'entreprise ABC a effectué les opérations suivantes au cours du mois de janvier 1999 :

02/01 : Adressé la facture N°001 à Reine. Montant brut 1 300 000 ; remise 10 % ; port forfaitaire 120 000 ; emballages consignés 45 caisses pour 132 750 ; TVA 18 % ; escompte de caisses 2 %.

04/01 : Reçu de Cosme la facture N°A-01 montant brut 1 500 000 ; escompte sous huitaine 3 % ; emballages consignés 100 caisses à 1652 ; ristourne antérieur 130 000 HT TVA 18 % ; port 200 000 HT ; avance 300 000

08/01 : Consignation à Laetitia de 150 caisses à 944.

09/01 : Reçu de la facture N°015 pour livraison d'une voiture Pajero, Brut 15 000 000 ; remise 10 % ; TVA 18 %.

10/01 : Reine retourne des marchandises non conformes pour 600 000 ; port hors taxe 15 000. Elle retourne également 30 caisses reprises pour 74 340 (facture d'avoir N°AV-12).

11/01 : Retour à Cosme des $\frac{3}{4}$ des caisses dont 15 reprises avec abattement de 40 % et conservation du reste dont 5 détruites.

12/01 : Adressé à Cosme un chèque pour solde de l'opération du 4 janvier.

13/01 : Réglé contre espèces les éléments suivants :

- Mémoire du garagiste 45 000 HT
- Fournitures de bureau 70 800 TTC
- Prime d'assurance 83 750

25/01 : Laetitia retourne les emballages repris de la manière suivante :

- 50 emballages repris à 708.
- 50 emballages repris pour 47 200.
- 20 emballages repris à 590.

28/01 : Laetitia informe l'entreprise qu'elle ne restituera plus le reste des emballages mais 10 ont été volés.

TRAVAIL A FAIRE :

1°) Présenter toutes les factures.

2°) Enregistrer ces opérations au journal de l'entreprise.

EXERCICE : 65

Monsieur Dagbégnon exploite depuis une décennie, une petite entreprise "TOUT POUR JESUS" qu'il avait créée avec ses propres fonds.

Vous venez de prendre part à un texte de recrutement d'un aide-comptable pour cette entreprise et on soumet à votre appréciation les opérations suivantes :

03/10/97 : "TOUT POUR JESUS" a commandé les articles suivants à son fournisseur Enagnon :

- Articles A : 2 tonnes à 520 000
- Articles B : 3 tonnes à 350 000

Avec un chèque bancaire de 800 000.

06/10/97 : Achat en espèce de deux motocyclettes Mate 50, 450 000 l'une pour les besoins de l'entreprise.

10/10/97 : Réception des marchandises commandées le 03/10. La facture relative à cette livraison comporte entre autres : remises 5 et 4 % ; escompte 2 %

sur le montant de l'avance ; port payé par Enagnon pour le compte de "TOUT POUR JESUS" 21 984 par tonne

15/10/97 : Paiements divers en espèce :

- frais de séjour du comptable 38 000
- frais de réception 42 000
- pièce détachées pour le véhicule de "TOUT POUR JESUS" 12 000
- loyer de la 2^{ème} femme de PDG (Dagbégnon) 20 000

16/10/97 : Sur les marchandises reçues le 10/10, "TOUT POUR JESUS" retourne 1,4 tonne sur les articles B.

20/10/97 : Dagbégnon a acheté en espèce, sur ces fonds privés un ordinateur pour le compte de "TOUT POUR JESUS" 1 400 000.

23/10/97 : Reçue de Enagnon la facture d'avoir relative au retour du 16/10. 25 000 f de rabais sur le reste des marchandises conservées et 28 120 f de port remboursable.

28/10/97 : "TOUT POUR JESUS" remet à Enagnon, un chèque sur la BOA pour solde de son compte.

TRAVAIL A FAIRE :

Enregistrer ces opérations au journal classique de "TOUT POUR JESUS" et présenter le bas des différentes factures.

EXERCICE : 66

L'état de TVA pour le 1^{er} trimestre se présente comme suit au sein de l'entreprise :

MOIS	TVA FACTUREE	TVA RECUPERABLE
Janvier	29 000	17 000
Février	34 000	25 000
Mars	44 000	121 000

TRAVAIL A FAIRE :

Procéder à la liquidation et au paiement de la TVA. Sachant qu'au début du mois il y avait un crédit de TVA de 7000 et que la législation en vigueur en matière de la fiscalité fixe la date du paiement de la TVA au 10 de chaque mois.

EXERCICE : 67

Le 1^{er} octobre 2003, on extrait de la balance de ABC

- stock d'emballages récupérables 1 800 000.
- fournisseur, créances pour emballages et matériel à rendre 807 120.
- clients, dettes pour emballages et matériels consignés 1 736 370.

TRAVAIL A FAIRE :

Déterminer le prix de consignment (PC), le coût d'achat TTC (CATTC), le coût d'achat HT (CAHT) et le stock global (SG)

Sachant que :

1°) Le prix de reprise aux clients et celui des fournisseurs représentent $\frac{3}{4}$ du prix de consignation.

2°) Le prix de consignation représente les $\frac{15}{10^{\text{ème}}}$ du coût d'achat TTC.

3°) Le total des emballages consignés aux clients au 01/10 89 est de 1090 unités et celui consignés par les fournisseurs est de 684 unités.

EXERCICE : 68

On extrait du bilan de l'entreprise SILVA LUX les renseignements suivants :

4194 : clients, emballages consignés 4 480 000

4094 : fournisseurs, emballages à rendre 250 000

3352 : stock d'emballages récupérables 8 400 000

Dont 3 360 000 chez nos clients.

TRAVAIL A FAIRE :

Sachant que le prix d'achat est inférieur de 700 au prix de consignation, déterminer :

- le prix de consignation (PC).
- le prix d'achat (PA).
- le stock global (SG).
- le stock en consignation et en magasin (SCM).

EXERCICE : 69

Au 1^{er} novembre 2000, on relève dans la balance des comptes de la société "LES 777" les soldes suivants :

- 3352 : emballages récupérables non identifiables 200 000 dont 600 000 chez les clients.
- 4194 : clients, dettes pour emballages et matériels consignés 1 416 000.
- 4094 : fournisseurs, créances pour emballages et matériel à rendre 708 000.

Le prix unitaire de consignation (TTC) et le prix unitaire d'achat (HT) font au total 6720 f, le stock global d'emballages au 01/11 est de 1000 unités.

TRAVAIL A FAIRE :

Déterminer le prix d'achat, le prix de consignation, la quantité consignée aux clients.

EXERCICE : 70

L'entreprise ABC a effectué les opérations suivantes :

1°) Le client Boko nous règle en espèce 500 000.

2°) Adressé au fournisseur Kando un chèque de f CFA 1 500 000.

3°) Règlement en espèce du fournisseur 450 000.

4°) Reçu du client un chèque postal de 215 000.

5°) Reçu de Zoro contre chèque bancaire 1 000 000 de règlement.

6°) Remettre à l'encaissement le chèque reçu le 5°).

7°) Reçu de BOA l'avis de crédit relatif à la remise de chèque, commission bancaire 20 000.

TRAVAIL A FAIRE : Journaliser ces opérations.

EXERCICE : 71

L'entreprise Ken a effectué les opérations suivantes :

01/03 Adressé à Bonou la facture N°15 : montant brut 1 500 000 ; rabais 10 % ; port 650 000 ; emballages 50 000 ; escompte pour règlement dans deux jours 2 %.

05/03 : Souscrit un billet à ordre échéant le 31/05, valeur nominale 300 000.

07/03 : Adressé à Bonou la traite N°2 pour règlement de notre créance.

09/03 : Bonou accepte domiciliation à la BOA.

12/03 : Régulé à l'échéance le billet à ordre en espèce.

15/03 : La BOA nous adresse un avis de crédit pour domiciliation échue de la traite N°2.

TRAVAIL A FAIRE : Passer les écritures au journal.

EXERCICE : 72

L'entreprise ABC a effectué les opérations suivantes :

1°) ABC tire sur "LES 777" 3 effets TRO5, TRO6, TRO7 échéance dans 3, 4, et 5 mois.

2°) ABC tire sur "LES 777" à l'ordre de "3 SSS" un (1) effet de nominal 500 000.

3°) "LES 777" accepte les trois effets tirés sur lui dont les valeurs nominales sont respectivement 400 000, 500 000 et 600 000.

4°) ABC endosse à l'ordre du fournisseur Aristide le 1^{er} effet, remet le second effet à l'encaissement et le troisième à l'escompte.

5°) ABC reçoit de BOA l'avis de crédit relatif à l'effet remis à l'escompte ; taxe 1500 ; commission 300 ; escompte 6000.

6°) ABC reçoit l'avis de crédit relatif de l'effet à l'encaissement ; frais 4500.

7°) "LES 777" a honoré sa signature à l'échéance.

TRAVAIL A FAIRE : Journaliser ces opérations.

EXERCICE : 73

Au cours du mois de mars 2003 ABC a effectué les opérations suivantes :

05/03 : Adressé à Comlan la facture V455 comportant : montant brut 1 500 000 ; rabais 10 % ; remise 6,9 % ; port HT 50 000 ; avance 542 083 ; emballages 40 000.

09/03 : Comlan souscrit à notre ordre un effet de 200 000 échéant dans deux mois.

14/03 : Adressé à Comlan deux traites TR1 et TR2 allant comme les chiffres 3 et 5 pour l'extinction de notre créance.

17/03 : Comlan accepte les deux effets échéant respectivement dans 1 et 2 mois.

20/03 : nous avons remis TR1 à l'escompte.

22/03 : Endossé le billet à ordre sur Kocou.

25/03 La BOA nous envoie l'avis de crédit relatif à TR1. Frais bancaire 4500 ; escompte 7500.

TRAVAIL A FAIRE : Journaliser ces opérations.

EXERCICE : 74

- 1°) Tiré sur ABC les lettres de changes 15 et 16 échéant 2 mois et 3 mois
- 2°) Souscrit à l'ordre de Kamal un billet à ordre échéant dans 2 mois, nominal 500 000.
- 3°) ABC accepte les 2 effets de valeur respectives 400 000 et 600 000.
- 4°) Nous avons remis à l'escompte l'effet N°15 et l'effet N°16 à l'encaissement.
- 5°) Tiré sur "SSS" pour acceptation d'un effet de nominal 800 000 échéant dans 3 mois.
- 6°) Reçu l'avis de crédit de la banque pour virement d'un client 580 000 et intérêt 5000.
- 7°) Reçu l'avis de crédit pour effet négocié ; taxe 8000 ; commission 3000 ; escompte 12 000.
- 8°) Reçu de la banque un avis de débit pour l'effet N°15 revenu impayé.
- 9°) "SSS" expriment son incapacité de payer l'effet à l'échéance.
- 10°) ABC nous avise qu'il ne pourra pas payer l'effet N°16, nous lui avons consenti le même jour une avance de fonds de 500 000 et tirons sur lui un nouvel effet échéant dans 4 mois, frais d'établissement 20 000, intérêt de retard 15 000.

TRAVAIL A FAIRE : Journaliser ces opérations.

EXERCICE : 75

L'entreprise PROJECTION est spécialisée dans la prestation de service. Pour le mois d'octobre 2003, il est adressé à l'OBSS un chèque de 40 000 pour règlement des charges patronales et ouvrières sur salaire. Ce versement concerne uniquement, le salaire de Oussou Cosme, agent marié et père de 4 enfants. Ce agent a reçu net 140 600 compte tenu d'un acompte sur salaire.

TRAVAIL A FAIRE :

- 1 – Calculer le salaire brut de Oussou.
- 2 – Quel est le montant de l'acompte ?

EXERCICE : 76

La fiche de paye de Gnons la CSAF de l'entreprise "LES 777" renseigne qu'il est marié père de 2 garçons et une fille. Il est rémunéré au taux horaire de 1500 f ; bénéficie de 25 000 de prime de rendement et le reste constitue les heures supplémentaires.

Les retenus sur salaires concernent 10 000 d'opposition et 40 000 d'avance sur salaire. Lors de l'enregistrement de sa fiche de paye le comptable a passé l'article suivant :

D : 66	42 300
C : 44	42 300

TRAVAIL A FAIRE : Enregistrer la paie au 31/07.

EXERCICE : 77

Monsieur Paul Houssou mari é et père de 4 enfants est le comptable de l'entreprise Akwaba. Il est rémunéré au taux horaire de 3000. En vue d'établir sa fiche de paie pour le compte du mois de mars 2003 on vous fournit : numéro matricule 1450 ; catégorie A3 ; primes d'assiduité 15 000 ; indemnité 20 000 ; dette à la vendeuse Houmè (opposition) 12 500 ; cotisation syndicale 7500. Il a en outre effectué des heures supplémentaires résumé comme suit pendant 4 semaines :

- Samedi soir 15 h à 19 h.
- Dimanche de 22 h à 0 h.
- Jeudi de 18 h à 23 h 30.
- Heures effectuées des jours ouvrables 53 heures.

TRAVAIL A FAIRE :

- 1°) Etablit la fiche de paie.
- 2°) Passé toutes les écritures de comptabilisation de charge de personnel.

EXERCICE : 78

L'entreprise Tchégnon est spécialisée dans la vente de l'huile végétale FLUDOR. Elle règle à ses fournisseurs une partie des approvisionnements au comptant, en espèce ou par chèque postal et le reste à 30 jours fin du mois. Généralement les marchandises fournies aux clients sont réglées en espèce ou par chèque bancaire. Les salaires sont payés en espèce ainsi que les menus frais de fonctionnement. Les espèces sont versées tous les jours à la BOA.

TRAVAIL A FAIRE :

A votre prise de service il vous est demandé de tenir la comptabilité selon le système centralisateur.

- 1°) Etablir la liste des journaux.
- 2°) Quels sont les comptes de virement internes qui devront être utilisés.

EXERCICE : 79

L'extrait du journal classique relatif aux opérations effectuées par l'entreprise Ken est le suivant dans le mois d'octobre 2003 :

-----01/10-----			
411	Clients	413 000	
	701	Vente de marchandises	350 000
	443	Etat, TVA facturée	63 000
S/ Facture N°110 pour vente			
-----10/10-----			
57	Caisse	1 040 760	
673	Escompte accordé	18 000	
	701	Vente de marchandises	900 000
	443	Etat, TVA facturée	158 760
S/ Facture N°111 de vente			

TRAVAIL A FAIRE :

Après avoir indiqué la nature du J.A. à présenter, centraliser-le dans le journal général sachant que l'entreprise a ouvert les J.A.trésorerie et achats.

EXERCICE : 80

Au cours du mois de février 2003, les opérations suivantes ont été effectuées par l'entreprise CACAO :

01/02 : Vente de marchandises en espèce 300 000 TVA 18 %.

02/02 : Achat de marchandises contre espèce 100 000, TVA 18 %.

04/02 : Achat de timbre poste 10 000.

05/02 : Règlement de client 100 000 escompte 2 % contre espèce.

05/02 : Achat de produits d'entretien 1 500.

10/02 : Règlement de fournisseur 50 000 ; escompte 1 % contre espèce.

11/02 : Achat de fourniture de bureau 59 000 TTC, TVA 18 % contre espèce.

12/02 : Reçu le loyer du magasin en espèce 80 000.

TRAVAIL A FAIRE :

1°) Sachant que l'entreprise présente les J.A. banques, caisse débit, vente achat, les J.A. caisse recettes et caisse dépenses. Présenter les 2 derniers.

2°) Faites la centralisation dans le journal général.