

SERIE DE TD N° 03

Exercice n° 1

Durant le mois de mars de l'année 2019, l'entreprise MATECO spécialisée dans l'achat et la vente du matériel informatique a effectué les opérations suivantes :

- Le 01/03 : Marchandises en stock d'un montant de 1.000.000 DA.
- Le 05/03 : Achat d'un lot d'ordinateurs à crédit pour un montant de 200.000 DA.
- Le 08/03 : Vente d'imprimantes pour un montant de 400.000 DA (CB n° 101).
- Le 10/03 : Remise d'un chèque bancaire pour règlement d'une dette Frs de 40.000 DA (CB n° 102).
- Le 14/03 : Achat d'un Scanner pour 50.000 DA, le règlement se fera ultérieurement.
- Le 18/03 : Règlement du montant de l'opération du 05/03 en espèces (BC n° 78).
- Le 21/03 : Achat d'imprimantes pour un montant de 100.000 DA à crédit.
- Le 26/03 : Achat d'une imprimante pour les propres besoins de l'entreprise, le montant est de 10.000 DA. (BC n° 79).
- Le 27/03 : Retour de la marchandise vendue le 08/03.
- Le 29/03 : MATECO règle 70% de ce qui reste de sa dette fournisseurs (C.B n°103).

T.A.F :

1. Présenter, arrêter et ré-ouvrir le compte « Stocks de M/ses » en utilisant le tracé avec colonnes de soldes.
2. Présenter le compte « Fournisseur de stocks et de services » tenu par l'entreprise « MATECO » pendant le mois de mars (Tracé classique) et procéder et sa réouverture, sachant qu'au 28 février de l'année en cours, MATECO avait une dette de 80.000 DA envers son fournisseur de stocks.

Exercice n° 2

Le 1^{er} mai 2018, un commerçant débute son activité avec le bilan suivant :

Bilan au 01/05/2018

N°C	ACTIF	Montants	N°C	PASSIF	Montants
	<u>Actifs non courants</u>			<u>Capitaux propres</u>	
213	Constructions	500.000	101	Fonds d'exploitation	780.000
2183	Matériel de bureautique et d'info	160.000			
	<u>Actifs courants</u>			<u>Passifs courants</u>	
30	Stocks de M/ses	50.000	4013	Frs de stocks	120.000
411	Clients	30.000	404	Frs d'immobilisations	50.000
512	Banque C.C.	200.000			
53	Caisse	10.000			
	TOTAL	950.000		TOTAL	950.000

Durant le mois de mai, il effectue les opérations suivantes :

Le 05/05 : Il effectue un nouvel apport de 30.000 DA en espèces.

Le 07/05: Il retire 25.000 DA de la caisse pour les déposer en banque.

Le 20/05: Il règle 1/3 de la dette Frs de stocks par chèque bancaire.

Le 29/05 : Il achète un véhicule pour 150.000 qu'il règle par chèque bancaire.

Le 30/05 : Il règle en espèces les dettes fournisseurs des charges suivantes: locations 5.000 DA, publicité 3.500 DA (La constatation des charges est faite le même jour).

T.A.F :

1. Enregistrer ces opérations dans les comptes schématiques (T) et calculer le solde pour chacun des comptes ;
2. Dresser le bilan de ce commerçant au 31/05/2018.

Corrigé type de la série N° 03

Exercice N°01 :

1/ Présentation du compte « Stock de M/ses » en utilisant le tracé avec colonnes de soldes

C/ 30 Stock de M/ses

Dates	Libellés	Montants		Soldes	
		Débit +	Crédit -	Débit +	Crédit -
01/03	Solde initial	1 000 000		1 000 000	
05/03	Achat de M/ses (Ordinateurs)	200 000		1 200 000	
08/03	Vente de M/ses (Imprimantes)		400 000	800 000	
14/03	Achat de M/ses (Scanner)	50 000		850 000	
21/03	Achat de M/ses (Imprimantes)	100 000		950 000	
27/03	Retour de la M/ses vendue le 08/03	400 000		1 350 000	
31/03	Sous totaux	1750 000	400 000		
31/03	Solde débiteur		1 350 000		
31/03	Totaux	1 750 000	1 750 000		
01/04	Solde initial	1 350 000		1 350 000	

*L'opération du 10/03 ne concerne pas le compte 30 (Stock de M/ses).

*L'opération du 18/03 ne concerne pas le compte 30 (Stock de M/ses).

*L'opération du 26/03 ne concerne pas le compte 30 (Stock de M/ses), car l'imprimante achetée rentre dans les Immob.Corp (C/ 2183).

*L'opération du 29/03 ne concerne pas le compte 30 (Stock de M/ses).

2/ Présentation du compte « Fournisseurs de stocks et de S^{ces} » en utilisant le tracé classique

C/ 401 Frs de stocks et de services

Débit -			Crédit +		
Dates	Libellés	Montants	Dates	Libellés	Montants
10/03	Règlement d'une partie de la dette Frs	40 000	28/02	Solde initial	80 000
18/03	Règlement du montant de l'opération du 05/03	200 000	05/03	Achat de M/ses à crédit	200 000
29/03	Règlement de 70% de la dette Frs restante	133 000	14/03	Achat de M/ses à crédit	50 000
			21/03	Achat de M/ses à crédit	100 000
31/03	Sous total	373 000	31/03	Sous total	430 000
31/03	Solde créditeur	57 000			
31/03	TOTAL	430 000	31/03	TOTAL	430 000
			01/04	Solde initial	57 000

*L'opération du 01/03 ne concerne pas le compte 401 (Frs de stocks et de services).

*L'opération du 08/03 ne concerne pas le compte 401 (Frs de stocks et de services).

*L'opération du 26/03 ne concerne pas le compte 401 (Frs de stocks et de services).

*L'opération du 27/03 ne concerne pas le compte 401 (Frs de stocks et de services).

Le compte fournisseur à la date du 29/03 :

D-	C/401	C+	190 000*0.7=	133 000 DA
	40 000	80 000		
	200 000	200 000		
	SC	50 000		
	190 000	100 000		

Exercice N°02 :

1/ Enregistrement des opérations dans les comptes schématiques

D+ 213 Constructions C-	
SI 500.000	
	SD 500.000
500.000	500.000

D+ 2183 Mat du bureau C-	
SI 160.000	
	SD 160.000
160.000	160.000

D+ 30 Stock de M/ses C-	
SI 50.000	
	SD 50.000
50.000	50.000

D+ 411 Clients C-	
SI 30.000	
	30.000 : SD
30.000	30.000

D+ 512 Banque CC C-	
SI 200.000	40.000 (20/05)
(7/05) 25.000	150.000 (29/05)
	35.000 :SD
225.000	225.000

D+ 53 Caisse C-	
SI 10.000	25.000 (7/05)
(05/05) 30.000	5.000 (30/05)
	3.500 (30/05)
	6.500 : SD
40.000	40.000

D- 101 Fds d'exploitation C+	
	SI 780.000
SC 780.000	
780.000	780.000

D- 4013 Frs.Stocks. C+	
(20/05) 40.000	SI 120.000
SC 80.000	
120.000	120.000

D- 404 Frs. d'immob. C+	
	SI 50.000
SC 50.000	
50.000	50.000

D+ 2182 Mat de Transport C-	
(29/05)150.000	
	150.000 : SD
150.000	150.000

D+ 613 Locations C+	
(30/05) 5.000	
	5.000 : SD
5.000	5.000

D+ 623 Publicité C+	
(30/05) 3.500	
	3.500 : SD
3.500	3.500

C/4016 : Frs de services	
(30/05) 8.500	8.500 (30/05)
8.500	8.500

C/108 : compte de l'exploitant	
SC : 30.000	30.000 (05/05)
30.000	30.000

2/Présentation du bilan final

Bilan au 31/05/2018

N°C	ACTIF	Montants	N°C	PASSIF	Montants
	<u>Actifs non courants</u>			<u>Capitaux propres</u>	
213	Construction (Bâtiment ; Local)	500.000	101	Fonds d'exploitation	780.000
2182	Matériel du transport	150.000	108	Compte de l'exploitant	30.000
2183	Matériel de bureautique et d'info	160.000	129	-Résultat de l'exercice-Perte	(8.500)
	<u>Actifs courants</u>			<u>Passifs courants</u>	
30	Stocks de M/ses	50.000	4013	Frs de stocks	80.000
411	Clients	30.000	404	Frs d'immobilisation	50.000
512	Banque C.C.	35.000			
53	Caisse	6.500			
	TOTAL	931.500		TOTAL	931.500

Calcul du résultat par le biais du bilan

$$CP \text{ au } 31/03 = \Sigma \text{ Actif} - \Sigma \text{ dettes} = 931.500 - (80.000 + 50.000) = 801.500 \text{ DA}$$

$$\text{Résultat} = \Sigma CP_{31/12} - (c/101 + c/108)_{31/12}$$

$$\text{Résultat} : 801.500 - (780.000 + 30.000) = \boxed{-8.500 \text{ DA}} \Rightarrow \text{Le résultat est une perte.}$$

Calcul du Résultat par le biais des comptes de gestion :

$$\text{Résultat} = \text{Produits} - \text{Charges} \Rightarrow 0 - (C/613 + C/623) \Rightarrow 0 - (5.000 + 3.500) = \boxed{-8.500 \text{ DA}}$$