EXERCICES D’APPLICATION

**APPLICATION N° 1** : LES COMPTES ET LEURS SOLDES.

**Exercice no 1**

Au cours du mois de mars 2010, une entreprise « E » a effectué les opérations suivantes :

1. Le 01-03 : vente de marchandises pour 70.000 DH à raison de 50.000 DH par chèque bancaire, 10.000DH en espèces et le reste à crédit
2. Le 03-03 : achat de matières premières pour 30.000 DH à crédit et pour 10.000DH par chèque.
3. Le 05-03 : emprunt bancaire 60.000DH sur 2 ans viré dans son compte bancaire.
4. Le 06-03 : règlement en espèces de 9.000DH de loyer du mois de février, concernant l’immeuble administratif de l’entreprise.
5. Le 08-03 : réparations d’une machine de production par un technicien de l’extérieur 6.500 DH payés par chèque.
6. Le 11-03 : reçu des clients 8.000 DH en espèces.
7. Le 14-03 : paiement aux fournisseurs de la dette du 03-03 : moitié en espèces, moitié par chèque.
8. Le 25-03 : paiement par chèque de 1200 DH à Rédal au titre de la facture d’au et d’électricité de février.
9. Le 27-03 : paiement des frais de téléphone en espèces 2.000 DH.
10. Le 30-03 : paiement des salaires de mars 46.000 DH par chèques.

NB : le compte Caisses présentait au départ un solde initial de 20 000DH

Travail demandé :

1/ Enregistrer ces opérations au journal de l’entreprise.

2/ Reporter les au grand livre et solder les comptes.

Exercice no 2 *: Le* compte « caisses  » d’une entreprise se présente comme suit : 5141 Caisses

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Date | Libellé | débit | Date | libellé | crédit |
| 01-02 | Avoir en caisse | 24.000 | 02-02 | Recettes du jour (ventes) | 5.000 |
| 03-02 | Paiement du fournisseur « F » | 4.000 | 04-02 | Paiement des frais de transports | 1.400 |
| 06-02 | Recettes du jour | 6.000 | 08-02 | Versement en banque | 10.000 |
| 09-02 | Reçu de la clientèle | 1.800 |  |  |  |

Travail demandé :

1/ rectifier les erreurs commises par le comptable.

2/ passer les écritures comptables.

3/ déterminer le solde du compte « caisse ».

4/ le compte « caisses » peut il avoir un solde créditeur ? Justifier.

**APPLICATION N° 2 :** L’USAGE DU PLAN COMPTABLE (CGNC))

Soit les opérations suivantes, relevées dans la comptabilité d’une entreprise X durant le 1er trimestre de l’année N :

1. Avoir en banque
2. Achat d’un fonds de commerce
3. Créances sur les clients
4. Stock de marchandises
5. Acquisition de mobilier de bureau
6. Achats d’ordinateurs et accessoires
7. Acquisition de locaux
8. Frais relatifs à la création d’entreprise
9. Achat d’actions à moyen terme
10. Achat d’actions à court terme

11) Dette vis-à-vis d’un fournisseur de machine (durée 2ans)

12) Dette vis-à-vis d’un fournisseur d’ordinateurs (durée 9 mois)

1. Timbre de poste
2. Timbres fiscaux
3. Cadeaux pour clients
4. Crédit bancaire sur 5 ans

17) Crédit bancaire sur 1 an

1. Apport en argent et en nature
2. Facture Rédal
3. Facture IAM
4. Découvert bancaire
5. Intérêts reçus
6. Intérêts versés
7. Subventions reçues (régulièrement)
8. Subvention accordée
9. Gain de change
10. Perte de change
11. Paiement de taxes locales
12. Salaires du personnel
13. Cotisations à la CNSS et CIMR
14. Loyer reçu
15. Loyer payé
16. Avance reçu d’un client

34) pénalités pour infractions

35) Avance sur commande d’une machine

36) Frais de poste

1. Entretien de véhicule
2. Vignette des véhicules

TRAVAIL DEMANDE :

Pour chacune de ces opérations préciser le compte a utiliser ainsi que son code après avoir déterminé la classe à laquelle il appartient, la rubrique et le poste, tout en précisant s’il représente un emploi ou une ressource et s’il est un compte de situation ou de gestion.

**APPLICATION N°3 :** ENREGISTREMENT COMPTABLE ET ETATS DE SYNTESE

Les soldes des comptes d’une entreprise individuelle spécialisée dans la vente d’articles de sport, se présentent ainsi au 1/1/N (en DH) :

Caisse : 22 000 – banque : 43 000 –fonds commercial :150 000- client Maroc Sport : 25 000 – client Mondial Sport : 40 000 – fournisseur NIKE :60 000 – fournisseur ADIDAS : 100 000- stock de marchandises : 350 000 – matériel de bureau : 40 000 – matériel informatique : 40 000 –emprunt bancaire à court terme : 50 000 –mobilier de bureau : 40 000.

**Travail à faire** :

Présenter la situation de l’entreprise au 1-1-N, après avoir déterminé le montant du capital.

Les opérations du premier trimestre N ont été les suivantes :

1 : Ventes de marchandises pour 575 000 ainsi : 200 000 contre chèque, 175 000 contre espèces, et le reste à crédit au client Maroc Sport.

2 : Emprunt bancaire de 250 000 remboursable sur 5 ans.

3 : Acquisition d’une camionnette pour 300 000 comme suit : 210 000 contre chèque et le reste à crédit payable sur 3 ans.

4 : Achats de marchandises pour 25 000 contre chèque, 5 000 contre espèces et 20 000 à crédit auprès du Fr NIKE.

5 : Rémunération du personnel : 16 000 par chèque.

6 : Transport : 1 500 par chèque

7 : Impôts et taxes : 3 500 par chèque

8 : Frais de poste : 3 800 par chèque.

9 : Electricité et eau : 1 500 par chèque.

10 : Entretien du véhicule : 700 contre espèces.

11 : Services bancaires : 350 par prélèvement bancaire.

12 : Prime d’assurance : 4 500 par chèque.

13 : Règlement du 1/2 du crédit fournisseurs par chèque (NIKE et ADIDAS)

14 : Règlement du ¼ du crédit client par chèque (Maroc Sport et Mondial Sport).

15 : Acquisition d’un ordinateur pour 20 000 dont 25% réglé par chèque et le reste à crédit payable sur 3 mois.

16 : Vignette de la camionnette : 3 000 contre chèque.

17 : Intérêts des emprunts : 1 000.

18 : Remboursement de 2/5 de l’emprunt à court terme par prélèvement bancaire.

19 : Règlement du loyer : 7 500 par chèque.

20 : Amende fiscale pour retard de paiement : 300 contre chèque.

21 : Stock final fin de Mars : 150 000.

TRAVAIL A FAIRE :

1/ passer les écritures au journal.

2/ Reporter les au grand livre.

3/établir la balance de vérification.

4/ Présenter le CPC et le bilan.

**APPLICATION N°4 :** LES ETATS DE SYNTHESE (SUITE)

QUESTIONS :

* Quel est le rôle de la comptabilité ?
* Quelle est l’utilité du CPC par rapport au Bilan ?

**Exercice N°1 :**

Au 1er janvier de l’année N les données concernant le bilan d’ouverture d’une entreprise X se présentent comme suit (en DH).

|  |  |
| --- | --- |
| Avoir en banque | 50 000 |
| Fonds de commerce | 180 000 |
| Créances sur clients | 120 000 |
| Stock de marchandises | 240 000 |
| Matériel de bureaux | 30 000 |
| Avoir en caisse | 25 000 |
| Avoir en CCP | 15 000 |
| Mobilier de bureaux | 50 000 |
| Constructions | 130 000 |
| Terrains | 70 000 |
| Frais préliminaires | 25 000 |
| Installations techniques | 250 000 |
| Titres de participation | 140 000 |
| Titres et valeurs de placement | 30 000 |
| Dettes sua acquisition d’immobilisations | 30 000 |
| Emprunts bancaires sur 5 ans | 200 000 |
| Emprunt bancaires sur 1 an | 15 000 |
| Fournisseurs d’immobilisations | 190 000 |
| Fournisseurs de marchandises | 120 000 |
| Capital | ? |

TRAVAIL DEMANDE :

1. Déterminer le montant de capital.
2. Etablir le bilan à la date du 01-01-N selon le modèle normal, dégageant : le montant des capitaux propres et le total de chaque classe.

**EXERCICE N° 2 : le CPC**

Pour l’année N, les comptes de gestion de l’entreprise industrielle X se présentent comme suit (en DH) :

|  |  |
| --- | --- |
| Intérêts reçus sur prêts | 2 800 |
| Pertes de change | 6 250 |
| Dotations d’exploitation aux amortissements et provisions | 380 000 |
| Autres charges d’exploitation | 58 500 |
| Achats non stockés de MF (eau et électricité) | 96 000 |
| Pénalités et amendes fiscales | 6 000 |
| Autres charges externes | 460 000 |
| Autres produits non courants | 2 000 |
| Dotations non courantes aux provisions réglementées | 26 000 |
| Impôt sur le résultat 30% |  |
| RRRO sur achats de MF consommables | 250 000 |
| RRRA par l’entreprise sur ventes de produits | 390 000 |
| Vente des produits | 7 800 000 |
| Impôts et taxes | 12 000 |
| Commissions reçues | 25 000 |
| Charges du personnel | 520 000 |
| Escomptes accordés | 31 200 |
| Achats de MF consommables | 5 000 000 |
| Escomptes obtenus | 22 500 |

A la fin de l’exercice, les stocks se présentent comme suit :

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Stock initial | Stock final |
| Matières premières | 440 000 | 290 000 |
| Produits finis | 430 000 | 936 000 |

Travail à faire :

Etablir le CPC selon le modèle normal du CGNC.