

Exercice 1 :(4 points)

Le 01 mai 2018, l'entreprise commerciale JASMINE spécialisée dans la vente de mobilier a une dette envers ses fournisseurs de services d'un montant de 50 000 DA.

Durant le mois de mars cette entreprise a réalisé les opérations suivantes :

- 05/05 : Achat à crédit de tables au prix de 70 000 DA ; en supportant 5 000 DA de frais de transport réglés en espèces (Facture n° 2, BC n° 1, BE n° 3) ;
- 06/05 : Règlement de 1/5 de la dette de ses fournisseurs de stocks par chèque bancaire (CB n° 1) ;
- 07/05 : Achat à crédit de chaises au prix de 150 000 DA, en supportant 3 000 DA de frais de transport qu'elle réglera dans 15 jours, la moitié du lot n'a pas été livrée (Facture n° 1, BE n° 2) ;
- 12/05 : Réception de la moitié du lot acheté le 07/05 (BE n° 4) ;
- 13/05 : Règlement par chèque bancaire de la dette contractée lors de l'opération du 07/05 (CB n° 2) ;
- 14/05 : Constatation d'une charge se rapportant à des frais de déplacement d'un montant de 2 000 DA ;
- 17/05 : Achat à crédit d'un bureau pour une utilisation interne de ses locaux au prix de 40 000 DA ; en supportant des frais de transport de 5 000 DA qu'elle doit régler dans 5 jours (Facture n° 5) ;
- 18/05 : Achat à crédit d'une armoire pour l'utilisation personnelle du propriétaire au prix de 35 000 DA, en supportant des frais de déchargement d'un montant de 2 000 DA à payer dans 2 jours (Facture n°6).

T.A.F. : Présentez le tracé avec colonnes de solde du compte fournisseurs de services dans la comptabilité de l'entreprise JASMINE, arrêté au 18/05 et procédez à sa réouverture le 01/06.

Exercice 2 :(16 points)

L'entreprise commerciale « **AGRO-VERT** » spécialisée dans la commercialisation des produits alimentaires, présente sa situation patrimoniale initiale au 02/12/2018 comme suit :

Fonds de commerce : 980 000 DA ; Terrains : 990 000 DA ; Local commercial : 1 200 000 DA ; Matériel de transport : 450 000 DA (dont 1/5 acquis à crédit) ; Titres de participation : 200 000 DA ; Montant déposé en banque : 850 000 DA ; espèces en caisse : 550 000 DA ; Stocks de Marchandises : 2 500 000 DA (dont ½ acheté à crédit) composé de :

- 50 sacs de 5 kg de farine ;
- 50 sacs de 10 kg de semoule ; sachant que le coût d'achat d'un sac de farine est le même que celui de la semoule.

Durant le mois de décembre, l'entreprise a effectué les opérations suivantes:

- 04/12** : Achat de 20 sacs de 5 kg de riz au prix de 550 000 DA. Les frais liés à l'achat sont évalués à 3 500 DA (BE N° 0014) ; La facture n'est pas parvenue ;
- 06/12** : L'exploitant retire 9 800 DA du compte bancaire de l'entreprise pour payer la facture d'électricité de son logement (CB N° 0010) ;
- 07/12** : Vente en espèces de 150 kg de farine avec une marge bénéficiaire de 25 % (Facture N° V120, BC N° 006) ; La marchandise sera livrée ultérieurement ;
- 09/12** : Réception et règlement par caisse de la facture d'achat relative à l'opération du 04/12 (Facture N° A111, BC N° 007) ;
- 11/12** : Envoi de 50% de la marchandise relatif à l'opération de vente du 07/12 (BS N°0020) ;
- 13/12** : L'exploitant restitue la totalité du montant retiré le 06/12 du compte bancaire de son entreprise (Avis de crédit N°15) ;
- 15/12** : Constatation des charges suivantes :
 - Entretien et réparation : 3 500 DA ;
 - Location : 1 200 DA ;
 - Assurances : 2 500 DA ;
- 20/12** : Acquisition d'un camion à crédit au prix de 800 000 DA (Facture N° A112) ;
- 25/12** : Vente de 250 kg de semoule et de 50 kg de riz au prix de 950 000 DA, règlement par chèque bancaire (Facture N° V121, CB N° 0011, BS N° 0021) ;
- 27/12** : Règlement en espèces des charges constatées le 15/12 (BC N° 008) ;
- 29/12** : Envoi du reste de la marchandise relatif à l'opération du 07/12 (BS N° 0022).

T.A.F. : - Etablissez le bilan au 02/12/2018 ;
- Enregistrez les opérations au journal de l'entreprise ;
- Etablissez le bilan au 31/12/2018 (Question bonus à 2 points).

N.B. - L'utilisation du téléphone portable et du SCF est strictement interdite ;
- Les calculs auxiliaires doivent figurer sur la copie.

Corrigé - type de l'examen du S1

Exercice 1 : 14 c/4016 Frs. de services. 92

Date	Libellé	Montant		Solde	
		D-	C+	D	C
01/05	SI		50.000		50.000
07/05	Frais de trpt		3.000		53.000
13/05	Règlement de la dette du 07/05	3.000			50.000
14/05	Constatation d'une charge (frais de déplacement)		2.000		52.000
17/05	Frais trpt.		5.000		57.000
18/05	Frais de déchargement		2.000		59.000
18/05	Solde créditeur	3.000	62.000		59.000
01/06	SI		59.000		

Exercice 2 : 116

Bilan au 02/12/2018

Actif			Passif		
N° cpte	Libellé	Montant	N° cpte	Libellé	Montant
	<u>ANC</u>			<u>C.P.</u>	
207	Immob. incorp.	980.000	101	Fonds d'exploitation	6.380.000
	<u>Immob. corp.</u>				
211	Terrains	990.000			
213	Local com.	1.200.000			
2182	Mat. trpt.	450.000		<u>PC</u>	
	<u>Part. et créances rat.</u>		401	Frs. de stocks et ses	1.250.000
261	Titres de part.	200.000	404	Frs. d'immob.	90.000
	<u>AC</u>				
30	Stocks de marchandises	2.500.000			
512	Banque c.c.	850.000			
53	Caisse	550.000			
	Total	7.720.000		Total	7.720.000

c/404 = $\frac{450.000}{5}$
 = 90.000 DA
 c/401 = $\frac{2.500.000}{2}$
 = 1.250.000 DA
 c/101 = Σ Actif - Σ dettes
 = 6.380.000 DA

D	C	02/12	D	C
207		Fonds de com.	980.000	
211		Terrains.	990.000	
213		Local com.	1.200.000	
2182		Mat. trpt.	450.000	
26		Tit. part.	200.000	
30		Stocks de m/ses	2.500.000	
512		Banque c.c.	850.000	
53		Caisse	550.000	
101		Capital soc.	6.380.000	
401		Frs. de stocks sés	1.250.000	
404		Frs. d'imnds.	90.000	
		(Situats initiale)		
		04/12		
30		Stocks de m/ses	553.500	
380		Achats stockés de m/ses	550.000	
380A		Frais acces/achats m/ses	3.500	
		(BE n° 0014).		
		06/12		
108		Compte de l'exploitant	9.800	
512		Banque c.c.	9.800	
		(CB n° 0010).		
		07/12		
53		Caisse	937.500	
700		Vente de m/ses	937.500	
		(Fact n° V120, BC n° 006)		
		09/12		
380		Achats de m/ses stockés	550.000	
380A		Frais acces./achats m/ses	3.500	
53		Caisse	553.500	
		(Fact. n° A m, BE n° 007).		
		11/12		
600		Achats de m/ses vendus	375.000	
30		Stocks de m/ses	375.000	
		(BS n° 0020).		
		13/12		
512		Banque c.c.	9.800	
108		Compte de l'exploitant	9.800	
		(Anis de crédit n° 15).		
		A reporter	x	x

04/12 :
 $C^A = 550.000 + 3.500$
 $= 553.500 \text{ DA.}$

07/12 :
 $C^A \text{ 1 sac farine :}$
 $\frac{2.500.000 \text{ DA.}}{100 \text{ sacs}}$
 $= 25.000 \text{ DA.}$

$C^A \text{ 1 kg farine :}$
 $\frac{25.000 \times 50}{50} = 500 \text{ DA}$
 $5 \text{ kg} \rightarrow C^A = 25.000 \text{ DA}$
 $1 \text{ kg} \rightarrow C^A = 5.000 \text{ DA}$

$C^A \text{ 150 kg farine}$
 $5.000 \times 150 = 750.000 \text{ DA}$
 $PV \text{ 150kg farine}$
 $750.000 + (750.000 \times \frac{25}{100})$
 $= 937.500 \text{ DA}$

		Report	x	x
615		15/12		
613		Extraction et rép. (95)	3.500	
616		Location (95)	1.200	
		Prime d'assurance (95)	2.500	
401		(95) Frs. de stocks sacs		7.200
		Cmot. de div. charges		
		20/12		
2132		Mat. trpt. (95)	800.000	
404		(95) Frs. d'immob.		800.000
		(Fact n° A112)		
		25/12		
600		Achats de m/les vendus (95)	901.750	
30		(95) Stocks de m/les		901.750
		(BS n° 0021)		
		"		
512		Banque c.c. (95)	950.000	
700		(95) Vente de m/les		950.000
		(Fact n° V121, CB n° 0011)		
		27/12		
401		Frs. de stocks et sacs (95)	7.200	
53		Caisse (95)		7.200
		(BC n° 008)		
		29/12		
600		Achats de m/les vendus (95)	375.000	
30		(95) Stocks de m/les		375.000
		(BS n° 0022)		
		Total		

11/12: 3/4
 $C/30 = 750.000 \text{ DA} \times \frac{1}{2}$
 $= 375.000 \text{ DA}$

25/12:
 • C^tA 1 kg semoule:
 10 kg → C^tA = 25.000 DA
 1 kg → C^tA 1 kg Semoule
 $\frac{25.000 \text{ DA} \times 1 \text{ kg}}{10 \text{ kg}} = 2.500 \text{ DA}$

• C^tA 250 kg semoule:
 $2.500 \times 250 = 625.000 \text{ DA}$

• C^tA 50 kg riz:
 100 kg → C^tA: 553.500 DA
 50 kg → C^tA 50 kg riz

$\frac{553.500 \times 50}{100} = 276.750 \text{ DA}$

C^tA global = 625.000 +
 276.750
 = 901.750 DA.

Actif			Passif		
N° cpté	Libellé	Montant	N° cpté	Libellé	Montant
	<u>ANC</u>			<u>C.P.</u>	
	<u>Immob. incorp.</u>				
207	Fonds de com.	980.000	401	Fonds d'exploitat ^o	6.380.000
	<u>Immob. corp.</u>		42	Résultat de l'exercice	228.550
211	Terrains	990.000			
213	Local com.	1.200.000			
2182	Mat. trpt.	1.250.000			
	<u>Part. et cré. rot.</u>				
261	Titres part.	200.000		<u>PC</u>	
	<u>A.C.</u>		401	Frs. stocks scro	1.250.000
30	Stocks de m/tes	1.401.750	404	Frs. d'immo	890.000
512	Banque c.c.	1.800.000			
53	Caisse	926.800			
	Total	8.748.550		Total	8.748.550

2

Bonus -

$$\text{Résultat} = \Sigma \text{Produits} - \Sigma \text{Charges.}$$

$$= C/700 - (C/600 + C/613 + C/615 + C/616)$$

=

$$= 228.550 \text{ DA.}$$