

CHAPITRE 1 MODULE EVALUATION CONSOLIDATION

NIVEAU / 4^{ème} ECONOMIE-GESTION

SERIE 6

Prof : Aben.S

2019-2020

EXERCICE 1

Le grand livre de l'entreprise E présente les comptes suivants au 1-1-N

<u>D M de Transport C</u> 15 000	<u>D Equipements de bureau C</u> 1 400	<u>D Marchandises C</u> 6 000
<u>D Clients C</u> 1 500	<u>D Banque C</u> 3 000	<u>D Caisse C</u> 1 800
<u>D Capital C</u> 21 000	<u>D F^{eurs} d'exploitation C</u> 5 700	<u>D Emprunt et D AC</u> 2 000

Au cours du mois de Janvier l'entreprise a effectué les opérations :

- 5-1 Achat de marchandises pour 4 000 D, remise 10%, TVA 18 %, (500 D en espèces, 1000 D par virement bancaire et le reste à crédit).
- 9-1 Vente de marchandises par virement bancaire pour 1 500 D HTVA 18 %.
- 12-1 Encaissé commission pour 200 D.
- 15-1 Acquisition à crédit d'une camionnette pour 12 800 D HTVA 18 %
- 18-1 Reçu du client Salah une créance de 900 D en espèces
- 19-1 Payé en espèces l'achat des fournitures de bureau pour 250 D HTVA 18 %
- 20-1 Vente à crédit par tirage d'une lettre de change N°56 des marchandises pour 6 000 D Remise 12 % / TVA 18 % / port 150 D / TVA /port 12 %
- 22-1 Acquisition d'un micro-ordinateur pour 1 500 D HTVA 12 % réglé par virement bancaire
- 24-1 réglé par chèque bancaire 2 mois de loyer 700 D par mois
- 26-1 Obtention d'un emprunt courant de 2 000 D viré au compte banque
- 28-1 Encaissé en espèces 900 D du client Amine
- 29-1 chèque N° 62-450 remis au fournisseur Fathi 650 D
- 30-1 réglé les salaires du mois janvier 2 500 D

Travail à faire

1. Présentez le bilan d'ouverture de la société au 1-1-N
2. Enregistrez les opérations au journal à partir de la date du 1-1-N
3. M Hédi directeur de la société « E » sera amené à connaître la situation financière pour une période donnée (l'exercice comptable). Pour l'année N il a procédé à l'inventaire de son patrimoine dont le résumé se présente comme suit au 31-12-N

Apport initial	67 000
----------------	--------

Immobilisations incorporelles	12 000
Résultat de l'exercice	?
Amortissement des Immobilisations incorporelles	1 200
Immobilisations corporelles	59 200
Emprunt à plus d'un an	7 000
Amortissement des Immobilisations corporelles	5 800
Provision pour risques et charges	5 000
Immobilisations financières	13 000
Dettes vis-à-vis des fournisseurs	9 000
Autre actifs non courants	1 000
Stock	15 000
Client et comptes rattachés	8 200
Provision pour dépréciation des comptes clients	1 200
Banque et caisse	10 800
Autre passif courant	5 000

a- Expliquez les mots soulignés

b- Complétez le tableau suivant :

	Emplois provisoires	Ressources provisoires
Exemples		

c- Etablir le bilan comptable au 31-12-N et dégagez le résultat de l'exercice

d- Faire une description sommaire du bilan.

e- Définir le bilan fonctionnel

f- Rappelez les formules suivantes :

FDR =

BFR =

TN =

EXERCICE 2

L'entreprise SIOS vous fournit les renseignements suivants concernant des opérations à enregistrer à son journal après avoir présenter les factures N0510, N°325, N°715 et N)140.

2-1 reçu du fournisseur Ahmed facture N)510 : marchandises brut : 2 200 D, remise 5 %, TVA 18 %, port 70 D, TVA sur port 12 %.

3-1 note de garagiste pour réparation de la camionnette de l'entreprise 320 D, remise 10 %, TVA 18 %, réglée en espèces.

4-1 facture N°325 adressée aaaaaau client Samir réglée par chèque : brut 800 D TVA 18 %, escompte de règlement 2 %.

7-1 réglé en espèces les factures suivantes :

- Facture de la SONED 45 D
- Facture de téléphone 120 D
- Facture du papeterie 80 D HT TVA 18 %
- Des commisions et courtages 125 D

15-1 facture N°715 reçue du fournisseur Ahmed : marchandises brut ?, remise 5 %, TVA 18 %, net à payer dans 30 jours = 3 363 D

16-Achat en espèces de divers petits outillages 25 D TVA 18 %

18-1 paiement des salaires 1 350 D par chèque bancaire.

21-1 Achat timbres fiscaux 37.200 D , des timbres postes 25.400 D paiement en espèces.

22-1 Paiement par chèque N°1821 sur la STB du loyer des bâtiments commerciaux 620 D.
 23-1 Achat contre espèces de fournitures de bureau 147.500 D TTC TVA 18 %
 25-1 Adresser la facture N°140 à Rami brut ? , remise 4 %, escompte de règlement 2 %, TVA 18 %, port effectué par un transporteur ? TVA / port 12 % =9.000 D, Net à payer 11 185.440 D règlement 5 000 D par chèque et le reste à crédit.
 29-1 Expédier la facture N°150 à Derbel brut ? remise 10 % escompte 2 % TVA 18 % 1 587.600 D , port TTC 134.400 D TVA / port 12 % (port effectué par les propres moyens de l'entreprise) règlement par chèque postal N° 300.

EXERCICE 3

A/ le 15-02-N : Sami, Amor et Naceur créent une société de fabrication des produits sanitaires : le comptoir sanitaire du sud « CSS »

- Sami apporte un local : valeur globale 100 000 D dont 30 000 D représente la valeur du terrain.
- Amor apporte 40 000 D qu'il verse au compte ouvert au nom de la société CSS chez la BIAT.
- Naceur apporte une camionnette de valeur de 30 000 D.

Le 16-02 retrait par chèque N° X 12 de 5 000 D de la banque pour alimenter la caisse

Le 17-02 passer une commande N°18 de matières premières au fournisseur Hachicha

Le 18-02 location d'un dépôt de stockage et versement 500 D par chèque N°X122

Le 18-02 l'entreprise CSS a acquis deux véhicules et a reçu la facture N°039 des établissements Frikha :

Voiture utilitaire	-----
Camionnette de livraison	-----
Carte grise	1 200.000
Vignette	720.000
Plein de Gasoil	50.000
TVA 18 %	-----
Total à payer par chèque	55 070.000

Remarque : le prix de la voiture est le double de celui de la camionnette.

Le 19-02 embauche de 2 secrétaires et 3 ouvriers avec lesquels la société a établi des contrats de travail.

Le 20-02 Achat de Hachicha de 9 600 D HTVA 18 % remise 5 % escompte 2 % de matières premières (objet de la commande N°18) facture N°34 règlement comme suit :

- ✓ 3 000 D par chèque
- ✓ Le reste à crédit

Le 21-02 achat des fournitures de bureau pour 141 600 TTC (TVA 18 %) réglé en espèces

Le 22-02 la société acquiert un matériel de fabrication. La facture N° 698 du fournisseur « F » est ainsi résumée :

Prix brut HT	160 000.000
Remise	3 600.000
Net commercial	-----
TVA 18 %	-----
Frais d'installation	1 600.000
TVA / F Inst 18 %	-----
Port	-----
TVA 12 %	60.000
Net à payer	-----

Le règlement a eu lieu comme suit : $\frac{1}{3}$ par chèque bancaire / le solde est payable le 31-3-N.

Le 23-02 vente à Gargouri des produits finis au prix de 5 800 D HT remise 10 % TVA 18 % suivant facture N° 94 réglée comme suit :

- ✓ 2 000 en espèces
- ✓ Le reste à crédit

Le 24-02 Achat de petits outillages 600 D en espèces

Le 25-02 Commande et réception d'un ordinateur et imprimante

Le 26-02 Achat en espèces de timbres :

- ✓ Fiscaux 65 D
- ✓ Postaux 30 D

Le 26-02 reçu la facture N°048 de la société BSB payable par deux effets de même valeur et d'échéances le 31 mars et le 31 mai.

Micro ordinateur	2 200.000
Installation sur site	100.000
imprimante	350.000
Prix total HT	-----
Remise 5 %	-----

Net commercial	-----
TVA 12 %	-----
TVA 18 %	-----
Net à payer TTC	2 825.300

Le 27-02 acquisition de 1 000 actions de la société ABC pour 12 D l'une à fin d'y détenir une participation, règlement par l'intermédiaire de la banque.

Le 28-02 Acquisition d'un ensemble de meubles pour 2 400 D HT TVA 18% réglé $\frac{1}{2}$ en espèces $\frac{1}{4}$ par chèque N° X 124 et $\frac{1}{4}$ à crédit.

Le 28-02 le CSS obtient en espèces de l'ATB un crédit bancaire de 7 500 D remboursable dans deux ans

Le 28-02 paiement du salaire du mois par un virement bancaire, l'état de paie N°02 est présenté ci-après.

TRAVAIL A FAIRE

1. Classez l'entreprise selon son secteur d'activité.
2. Quelle est la différence entre une entreprise commerciale et une entreprise industrielle ?
3. Rappelez le cycle d'exploitation d'une entreprise industrielle.
4. Identifiez l'apport de chaque associé en numéraire et en nature.
5. Calculez le capital de l'entreprise.
6. Parmi ces opérations précisez celles qui n'engendrent aucun flux économique. Qu'appelle-t-on ce type de flux ?
7. Etablir les factures N° 39 – 34 – 698.
8. Complétez l'état de paie N°02.

Société CSS	code de la CNSS 10-05-69-70
Etat de paie N°02 du mois de février	
Salaire de base	-----
Primes	1 000
Indemnités	1 500
Salaire brut	-----
CNSS 7.75 % (cotisation -----)	-----
-----	-----
IRPP (retenues -----)	2 150
Autre retenues	
Avances	1 200
Opposition	1 500
Salaire net à payer	6 220
Signature du chef d'entreprise	Date :

Correction

Exercice 1

1- Bilan d'ouverture de la société au 1-1-N

Actif	Montant	Capitaux propres et passifs	Montant
<u>Actifs non courants</u>		<u>Capitaux propres</u>	
Immobilisations corporelles	16 400	capital	21 000
Total des actifs non courants	16 400	Total des capitaux propres	21 000
<u>Actifs courants</u>		<u>Passifs</u>	
Stock de marchandises	6 000	<u>Passifs non courants</u>	
Client	1 500	Emprunt	2 000
Liquidités	4 800	Total des passifs non courants	2 000
		<u>Passifs courants</u>	
		Fournisseurs	5 700
		Total des passifs courants	5 700
Total des actifs courants	12 300	Total des passifs	7 700
Total des actifs	28 700	Total des capitaux propres et passifs	28 700

2- Ecritures au journal :

		1-1			
224		Matériel de transport	15 000		
2282		Equipement de bureau	1 400		
37		Stock de marchandises	6 000		
411		Clients	1 500		
532		Banque	3 000		
54		Caisse	1 800		
	10			Capital	21 000
	16			Emprunt et Dettes assimilés	2 000
	401			Fournisseurs d'exploitation	5 700

607 4366	532 54 401	5-1		3 600.000 648.000	1 000 500.000 2 748.000
		Achat de marchandises Etat, TCA déductible			
532	707 4367	Banque		1 770.000	1 500.000 270.000
		Vente de marchandises Etat, TCA collecté			
54	706	Banque		200.000	200.000
		Produit des activités annexes			
224 4366	404	12-1		12 800.00 0	15 104.000
		Caisse			
54	411	Fournisseurs d'immobilisation		2 304.000	900.000
		Acquisition d'une camionnette à crédit			
54	411	15-1		900.000	900.000
		Caisse			
54	411	Clients		900.000	900.000
		Reçu du client Salah une créance en Espèces			
54	411	18-1		900.000	900.000
		Caisse			
54	411	19-1		900.000	900.000
		Caisse			

606		Achat non stockés de matières et fournitures		
4366		Etat, TCA déductible	250.000	
	54	Caisse	45.000	295.000
		Payer l'achat des fournitures de bureau en espèces		
		20-1		
413		Clients, effet à recevoir	6 398.000	
	707	Vente de marchandises		5 280.000
	4367	Etat, TCA collecté		968.400
	706	Produit des activités annexes		150.000
		Vente à crédit de marchandises, traite N°56		
		22-1		
2282		Equipement de bureau	1 500.000	
4366		Etat, TCA déductible	180.000	
	532	Banque		1 680.000
		Acquisition d'un micro-ordinateur, chèque N°...		
		24-1		
61		Services extérieurs	1 400.000	
	532	Banque		1 400.000
		Réglé par chèque bancaire 2 mois de loyer		
		26-1		
532		Banque	2 000.000	
	16	Emprunt et dettes assimilés		2 000.000
		28-1		
54		Caisse	900.000	
	411	Clients		900.000

401	532		650.000	650.000
		29-1		
64	532	Fournisseur d'exploitation	2 500.000	250.000
		Banque		
		Chèque N° 62-450 remis au fournisseur Fathi		
		30-1		
		Charges de personnel		
		Banque		
		Régler les salaires du mois de janvier		

3-a

La vie de l'entreprise est découpée en périodes de 12 mois consécutifs appelés exercices comptables.

L'exercice comptable débute généralement le 1^{er} Janvier et se termine le 3 Décembre de la même année.

- ❖ Le patrimoine d'une entreprise est défini comme l'ensemble des biens et des créances que l'entreprise possède à une date donnée immobilisations, clients, stocks....) diminué de ses dettes commerciales, fiscales et sociales.

b-

	Emplois provisoires	Ressources provisoires
Exemples	Immobilisation Banque Créances Stocks	Capital Dettes Emprunts

c- Entreprise E

Bilan au 31-12-N

Actifs	31	Capitaux propres et passifs	31
	Décembre		Décembre
	N		N
Actifs non courants		Capitaux propres	
Actifs immobilisés		Capital social	67 000
Immobilisation incorporelles	12 000		
Moins amortissement	(1 200)		
	10 800		
Immobilisation corporelles	59 200	Total CP avant R de E	67 000
Moins amortissement	(5 800)	Résultat de l'exercice	18 000
	53 400		
Immobilisation financières	13 000	Total CP avant affectation	85 000
Moins provisions	---	Passifs	
	13 000	Passifs non courants	
Total des actifs immobilisés	77 200	Emprunt bancaire	7 000
Autre actifs non courants	1 000	Provisions pour risque et charges	5 000
Total des actifs non courants	78 000		
Actifs courants		Total des PNC	12 000
Stocks	15 000	Passifs courants	
Clients et comptes rattachés	8 200	Fournisseurs et comptes rattaché	9 000
Moins provisions	1 200		
	7 000	Autre passifs courants	5 000
Liquidité et équivalent de liquidité	10 800	Total des PC	14 000
Total des actifs courants	32 800	Total des passifs	26 000
Total des actifs	111 000	Total des capitaux propres et passifs	111 000

d- le bilan constitue une représentation à une date donnée, de la situation financière de l'entreprise. Il comprend deux parties ; les actifs et les capitaux propres et passifs

Les actifs sont classés en éléments courants et éléments non courants, de même les passifs qui représentent les dettes obtenues par l'entreprise sont classés en éléments courants et éléments non courants.

e- le bilan fonctionnel fourni une image du fonctionnement de l'entreprise, il permet de distinguer les postes du bilan selon le cycle auquel ils se rattachent : investissement, financement, exploitation.

f-FDR = ressources stables – emplois stables

BFR = (actifs courants – trésorerie active) – (passifs courants – trésorerie passive)

TN = FDR - BFR

Exercice 2

F^{eur} Ahmed		SIOS	
Doit SIOS		Doit Samir	
Facture N°510	le 2-1	Facture N°325	le 4-1
Montant brut	2 200.000	Montant brut	800.000
Remise 5 %	110.000	Escompte 2 %	16.000
Net commercial	2090.000	Net financier	784.000
TVA 18 %	376.200	TVA 18 %	141.120
Port	70.000	Net à payer TTC	925.120
TVA / Port 12 %	8.400		
Net à payer TTC	2 544.600		

F^{eur} Ahmed		SIOS	
Doit SIOS		Avoir client	
Facture N°715	le 15-1	Facture N°A-V 13	Le 21-1
Montant brut	3000.000	Montant brut	10 000.000
Remise 5 %	150.000	Remise 5 %	400.000
Net commercial	2850.000	Net commercial	9 600.000
TVA 18 %	513.000	Escompte 2 %	192.000
Net à payer TTC	3 363.000	Net financier	9 408.000
		TVA 18 %	1 693.440
		Port	75.000
		TVA / Port 12 %	9.000
		Net à payer TTC	11 185.440

SIOS	
Doit Derbel	
Facture N°150	Le 29-1
Montant brut	10 000.000
Remise 10 %	1000.000
Net commercial	9 000.000
Escompte 2 %	180.000

Net financier	8820.000
TVA 18 %	1 587.600
Port	120.000
TVA / Port 12 %	14.400
Net à payer TTC	10 542.000

607 4366 62	401	2-1	2 090.000 384.600 70.000	2 544.600
		Achat de marchandises Etat, TCA déductible Autre services extérieurs F ^{eur} d'exploitation F ^{eur} Ahmed sa facture N°510		
61 4366	54	3-1	288.000 51.840	339.840
		Services extérieurs Etat, TCA déductible Caisse Paiement note de garagiste pour réparation		
5312 65	707 4367	4-1	925.120 16.000	800.000 141.120
		Chèque à encaisser Charges financières Vente de marchandises Etat, TCA collecté Client Samir, ma facture N° 325		
62 606 4366	54	7-1	245.000 125.000 14.400	384.400
		Autre services extérieurs Achat non stockés de matières et fournitures Etat, TCA déductible Caisse Règlement divers en espèces		
		15-1		

607 4366	401	Achat de marchandises Etat, TCA déductible F ^{eur} d'exploitation F ^{eur} Ahmed sa facture N°715	2 850.000 513.000	3 363.000
16-1				
606 4366	54	Achat non stockés de matières et fournitures Etat, TCA déductible Caisse Achat en espèces de divers petits outillages	25.000 4.500	29.500
18-1				
64	532	Charges de personnel Banque Paiement des salaires par chèques bancaires	1 350.000	1 350.000
21-1				
66 62	54	Impôts taxes et versements assimilés Autre services extérieurs Caisse Paiement timbres fiscaux et postaux en espèce	37.200 25.400	62.600
22-1				
61	532	Services extérieurs Banque Paiement du loyer du bâtiment, chèque N°...	620.000	620.000
23-1				
606 4366	54	Achat non stockés de matières et fournitures Etat, TCA déductible Caisse Achat de fournitures de bureau contre espèce	125.000 22.500	147.500
25-1				

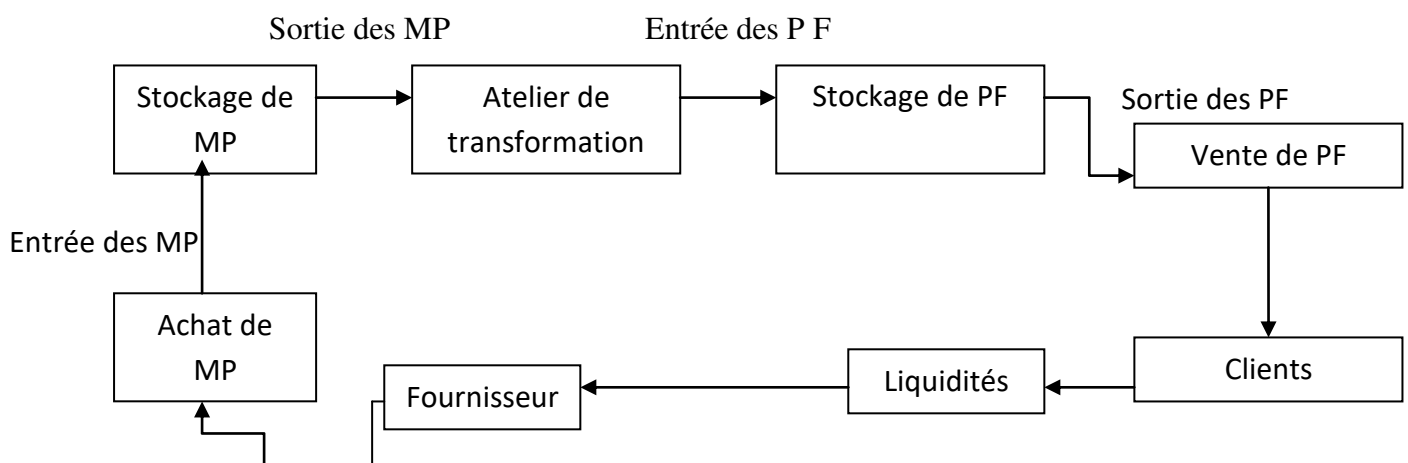
5312 65		Chèque à encaisser Client	5 000.000	
		Charges financières	6 185.440	
			192.000	
		Vente de marchandises Etat, TCA collecté		9 600.000
		Autre services extérieurs Etat, TCA déductible		1 693.440
		Client Rami, ma facture N°140, chèque et crédit		75.000
				9.000
		29-1		
		Chèque à encaisser		
		Charges financières	10 542.000	
			180.000	
		Vente de marchandises Etat, TCA collecté		9 000.000
		Produit des activités annexes		1 602.000
	707 4366 706	Client Derbel, ma facture °150, chèque postal N°300		120.000

Exercice 3

A/

1. L'entreprise « CSS » est une entreprise industrielle.
2. l'entreprise commerciale : achat des marchandises puis les revendre sans aucune transformation.
- L'entreprise industrielle : transformation des matières premières en produits finis.
3. pour assurer son activité l'entreprise dispose d'un cycle d'exploitation ou un processus d'exploitation.

Le cycle d'exploitation d'une entreprise industrielle



	Apport en nature	Apport en numéraire
Sami	Local 100 000	

Amor		40 000 en banque
Naceur	Camionnette 30 000	

Apport en industrie : savoir faire, compétence.

5. le capital = 170.000 D

6. opérations du 17-02, 19-02, 25-02 → flux d'information.

7. facture N°039

Voiture utilitaire	30 000
Camionnette de livraison	15 000
Carte grise	1 200
Vignette	720.000
Plein de gasoil	50.000
TVA 18 %	8 100.000
Total à payer par chèque	55 070.000

Facture N°698

Prix brut HT	160 000.000
Remise 8.5 %	13 600.000
Net commercial	146 400.000
TVA 18 %	26 352.000
Frais d'installation	1 600.000
TVA / F inst 18 %	288.000
Port	500.000
TVA / Port 12 %	60.000
Net à payer	175 200.000

Facture N° 048

Micro ordinateur	2 200.000
Installation sur site	100.000
Imprimante	350.000
Prix total hors taxe	2 650.000
Remise 5 %	132.500
Net	2 517.500
TVA 12 %	290.700
TVA 18 %	17.100
Net à payer TTC	2 825.300

8-

Société CSS	code de la CNSS 10-05-69-70
Etat de paie N°02 du mois de février	
Salaire de base	9 500
Primes	1 000

Indemnités	1 500
Salaire brut	12 000
CNSS 7.75 % (cotisation sociale)	930
Salaire imposable	11 070
IRPP (retenues fiscales)	2 150
Autre retenues	
Avances	1 200
Opposition	1 500
Salaire net à payer	6 220
Signature du chef d'entreprise	Date :