



SERIE N° 4 : L'ORGANISATION COMPTABLE

Exercice n°1 :

Durant la première quinzaine du mois de janvier de l'année 2018, la société YOGA a effectué les opérations suivantes :

- 03/01 Achat sà crédit de matières premières (Facture n°F74) : 88 000
- 04/01 Retour de matières premières défectueuses (Facture d'avoir n°A306) : 26 000
- 05/01 Paiement par chèque bancaire de l'assurance incendie (Chèque bancaire n°0206) : 1 800
- 06/01 Achat de timbres postaux pour 99 DH et de timbres fiscaux pour 60 DH (Pièces de caisse n°1 et 2)
- 07/01 Reçu et payé en espèce le mémoire n°69 relatif à la réparation de l'installation électrique (Pièce de caisse n°3) : 650
- 10/01 Entrée d'un nouvel associé qui apporte un capital de 200 000 DH déposé à la banque
- 11/01 Achat de revues et journaux spécialisés en espèce (Pièce de caisse n°4) : 500
- 12/01 Achat par chèque de 12 actions en vue d'un placement à court terme pour une valeur de 3 000 DH.
Frais d'achat : 700 DH (Chèque bancaire n°0207)
- 13/01 Ventes de produits finis à crédit (Facture n°V105) : 100 000 DH
- 14/01 Acquisition d'un terrain nu pou 1 230 000 DH contre chèque bancaire n°0208 pour 900 000 DH, le reste est payable dans trois mois et paiement des honoraires du notaire sur le terrain : 1% de la valeur du terrain (Chèque bancaire n°0209)

Enregistrer ces opérations dans le livre journal de la société YOGA sans tenir compte de la TVA ?

Exercice n°2 :

Soit le bilan d'ouverture au 01/01/2019 de la société «TADLAPLAST » :

Actif	Bilan au 01/01/2019	Passif	
Eléments	Montant	Eléments Montant	
2- Actif immobilisé	1 822 000	1- Financements permanents	877 000
<i>Immobilisations en non-valeur</i>	140 000	<i>Capitaux propres</i>	877 000
Frais préliminaires	140 000	Capital social	877 000
<i>Immobilisations incorporelles</i>	200 000	<i>Dettes de financement</i>	1 400 000
Fonds commercial	200 000	Autres dettes de financement	1 400 000
<i>Immobilisations corporelles</i>	1 482 000		
Terrains	240 000		
Constructions	650 000		
Matériel de transport	440 000		
Mobilier, matériel de bureau A.D	152 000		
3- Actif circulant	80 000		
<i>Stocks</i>	80 000		
Marchandises	80 000		
5- Trésorerie	375 000		
<i>Trésorerie – Actif</i>	375 000		
Banque, Trésorerie générale, Ch. P	240 000		
Caisses ; régies d'avance et accredit	135 000		
Total Actif	2 277 000	Total Passif	2 277 000

Durant le mois de janvier 2019, la société «**TADLAPLAST** » a effectué les opérations suivantes :

- 01-01-2019** : Achats à crédit auprès du fournisseur Tazi de marchandises : 110 000 DH (Facture n°J1),
- 03-01-2019** : Versement au fournisseur Allal d'une avance en espèces de 15 000 DH sur commande d'emballages irrécupérables (pièce de caisse n°1),
- 09-01-2019** : La société retourne la moitié des marchandises achetées le 01-01-2011. Le fournisseur Tazi a accepté les marchandises retournées (Avoir A1).
- 10-01-2019** : L'entreprise verse en espèces une avance sur salaires au personnel de 35 000 DH (pièce de caisse n°2),
- 12-01-2019** : La société vend au client Mourad 72 000 DH de marchandises : 20% en espèces et le reste à crédit (Facture n°J2),
- 14-01-2019** : Achat par chèque de bons du trésor sur 6 mois : 45 000 DH (chèque n°0125),
- 18-01-2019** : Acquisition d'un logiciel de gestion comptable : 35 000 DH, moitié par chèque et l'autre moitié à crédit sur 3 mois (Facture n° F118 et chèque n°0126),
- 20-01-2019** : Achat en espèces de stylos, papiers et autres fournitures de bureau : 1 500 DH (pièce de caisse n°3),
- 21-01-2019** : Règlement en espèces d'une amende pénale de 400 DH (pièce de caisse n°4)
- 22-01-2019** : Acquisition d'une machine à écrire : 5 000 DH payable dans 16 mois (Facture n° A85),
- 23-01-2019** : Achat de revues et de journaux en espèces : 300 DH (pièce de caisse n°5)
- 24-01-2019** : Encaissement en espèces de la moitié de la créance sur le client Mourad,
- 28-01-2019** : Les salaires de janvier à verser en février s'élèvent à 60 000 DH
- 29-01-2019** : Entrée d'un nouvel associé qui apporte un capital de 300 000 DH déposé à la banque,
- 30-01-2019** : Prélèvement par la BMCI de la première mensualité de l'emprunt : 12 455 DH dont 3 240 DH d'intérêts.

NB : Le stock de marchandises au 31-01-2019 est de 64 000 DH.

TAF :

1. Présenter le livre journal ?
2. Présenter le grand livre ?
3. Présenter la balance ?
4. Etablir le bilan au 31-01-2019 ?
5. Etablir le CPC au 31-01-2019 ?