

Série de TD N° : 03

Module : comptabilité I

Exercice d'application :

Deux associés créent une entreprise industrielle spécialisée dans le matériel informatique. Le premier apporte 4.000.000 DA en espèces déposés en banque. Le second apporte un terrain de 1.000.000 DA, un local de 900.000 DA, une machine de 2.000.000 DA.

L'entreprise ainsi créée démarre son activité le 01/03/2015 et effectue les opérations suivantes :

01/03 : acquisition d'une licence d'exploitation à crédit pour 5.000.000 DA (contrat N°1900),

01/03 : acquisition d'un matériel informatique pour 250.000 DA et d'un mobilier de bureau pour 180.000 DA. Le total est payé par banque (facture N° 1208, chèque N° 2180),

05/03 : acquisition à crédit d'un camion d'une valeur de 1.200.000 DA (facture N° 0039),

06/03 : achat de matière première par banque pour 500.000 DA, entrée en stock le même jour (facture N°0098, bon d'entrée en stock 0001, chèque 2181),

07/03 : sortie de stock de 50% des matières en stock pour transformation (bon de sortie N°0001)

10/03 : entrée en stock de produit finis, cout de production 450.000 DA (bon d'entrée en stock 0002)

11/03 : réception et règlement par banque d'une facture de publicité pour 10.000 DA (facture 0054, chèque 2183),

12/03 : vente de la totalité des produits finis en stock pour 750.000 DA, le client paye par caisse et prend les produits le même jour (facture N°00022, bon de sortie de stocks N°0003, bon de caisse N°0010),

15/03 : l'entreprise intervient pour une réparation chez un client. Elle facture ce service pour 10.000 DA, le client paye par caisse le même jour.(facture de service N°0013, bon de caisse N°0045)

18/03 : réception de la facture d'électricité et de gaz pour 12.500 DA (facture N°1380),

21/03 : réception et règlement par caisse de la facture de téléphone pour 8.000 DA (facture 2189, bon de caisse N°0156),

25/03 ; constatation et règlement par banque des salaires du mois pour 100.000 DA (bulletin de salaires N°155, chèque 2186)

TAF

1. Présenter le bilan initial de cette société ;
2. Enregistrer les opérations dans les différents comptes schématiques (le grand livre)
3. Présenter le bilan final ;
4. Que constatez-vous ?