

Série de TD N° : 02

Module : comptabilité I

Exercice d'application :

Le 01/02/2019, trois associés décident de créer une société, les apports de chacun se présentent comme suite :

Le premier associé apporte de la liquidité : 4.000.000 DA déposée dans un compte bancaire, le deuxième associé apporte des marchandises évaluées à 3.000.000 DA et le dernier associé apporte un bâtiment d'une valeur de 1.000.000 DA. Les trois associés ont dû emprunter de leur banque la somme de 900.000 DA pour pouvoir lancer leur entreprise, la somme est déposée momentanément dans le compte caisse de l'entreprise.

Au cours du mois février, l'activité de l'entreprise se résumait comme suit :

02/02 : Acquisition d'un matériel de transport pour 100.000 DA, 50% est payé par banque, 50% est payé par caisse (facture n°10, chèque n°10, bon de caisse n°10) ;

03/02 : Alimentation de la caisse par un chèque d'une valeur de 300.000 DA
(Chèque n°11, bon de caisse n°11) ;

05/02 : Acquisition à crédit d'une machine industrielle pour 200.000 DA (facture n°11) ;

07/02 : Acquisition d'une licence d'exploitation par banque pour une valeur de 300.000 DA
(Facture n°16, chèque n°13) ;

10/02 : Acquisition par chèque d'un matériel informatique d'une valeur de 200.000 DA
(Facture n°17, chèque n°14) ;

12/02 : Achat par chèque de diverses fournitures de bureau pour 150.000 DA. Stockage le même jour. (Facture n°18, chèque n°15, BES n°24) ;

13/02 : Achat à crédit de matières premières pour 300.000 DA, l'entreprise a dû supporter des frais supplémentaire de 10.000 DA sur cet achat (facture n°19) ;

15/02 : Règlement par chèque des dettes d'investissements et de stock (chèque n°16) ;

25/02 : Vente par banque d'une partie des stocks de marchandises (40%) au prix de 2.000.000 DA, sortie de stock le même jour; (facture n°22, chèque n°19) ;

26/02 : Vente à crédit du reste des stocks de marchandises avec une marge de 30%. Livraison le même jour. (Facture n°23, BSS n°32).

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 ?