

## TD : le bilan, le CPC et les comptes schématiques

### Exercice 1

La situation des comptes de bilan de la société « Bêta » se présente ainsi au 01 Janvier 2017 :

- |  |                                      |
|--|--------------------------------------|
| – Banques : 20 200 DH                  | – Fournisseurs : 57 200 DH           |
| – Caisse : 45 000 DH                   | – Matériel de bureau : 49 500 DH     |
| – Capital : 183 000 DH                 | – Matériel de transport : 85 000 DH  |
| – Clients : 93 000 DH                  | – Mobilier : 22 000 DH               |
| – Dettes sociales : 25 000 DH          | – Avances au personnel : 6 500 DH    |
| – Emprunts bancaire* : ..... ?..... DH | – Stocks de marchandises : 44 000 DH |

\* l'emprunt bancaire sera remboursé dans deux ans

### *Travail à faire :*

- 1. Présentez le bilan de l'entreprise « Bêta » au 01 Janvier 2017*
- 2. Calculez le patrimoine de l'entreprise*

### Exercice 2 :

Après une année d'activité, les éléments intéressant la situation patrimoniale de l'entreprise Bêta sont les suivants :

- Une partie de l'emprunt a été remboursée : 15 000 DH ;
- Un nouveau véhicule a été acquis pour 90 000 DH ;
- Les dettes fournisseurs sont de 48 000 DH ;
- Les créances clients sont de 6 700 DH ;
- Le stock de marchandises au 31 décembre 2017 est de 220 000 DH ;
- Les espèces détenues en caisse 3 500 DH ;
- Le montant disponible en banque est de 36 500 DH.
- Toutes les avances ont été réglées ;
- Les dettes sociales ont augmenté de 15 000 DH.

### *Travail à faire :*

*Dresser le bilan de cette entreprise au 31 décembre 2017*

### **Exercice 3 :**

Au cours du mois de mai, l'entreprise « Alpha » a effectué les opérations suivantes :

- Retrait de la banque pour alimenter la caisse 100 000DH ;
- Règlement par chèques des frais suivants : transport de personnel 1400 DH, timbres postaux et téléphone 1800 DH ;
- Achats en espèce des matières premières et des fournitures d'atelier pour 25000 DH et 15000 DH ;
- Vente par chèque bancaire des biens produits 85000 DH ;
- Paiement des charges sociales par chèque bancaire : salaires des employés 60000DH ; cotisations de sécurité sociale 1800 DH ; cotisation aux caisses de retraite 15000 DH ;
- Règlement en espèce les frais de publicité courante 10 000 DH ;
- Paiement en espèce d'une pénalité sur marché pour retard de livraison 900 DH par chèque ;
- Paiement par chèque du loyer d'un magasin 1400 DH ;
- Règlement en espèces les frais suivants : assurance véhicules 35000 DH ; Commission d'intermédiaires 1700 DH ;
- Paiement par chèque des taxes locales 1600DH ;
- Intérêts reçus 2000 DH ;
- Quittance d'eau 2200 DH et d'électricité 3200 DH payées par chèque bancaire.

***Travail à faire :***

***Établir et arrêter les comptes schématiques « caisse » et « banque »***

### **Exercice 4 :**

La société « Alpha », vous communique les opérations de gestion qu'elle a réalisées au cours de l'exercice 2016 :

- Elle a consommé 12 300 DH d'eau et d'électricité ;
- Ses frais de télécommunications se sont élevés à 10 450 DH ;
- L'entretien des locaux a coûté 6 200 DH ;
- Les charges de personnel se montent à 37 800 DH ;
- Elle a réglé 5 700 DH de taxes directes ;
- Les intérêts de l'emprunt relatifs à l'exercice s'élèvent à 3 950 DH ;

- Le loyer payé s'élève à 2 840 DH pour cet exercice ;
- Elle a acheté 394 000 DH de marchandises ;
- Son chiffre d'affaires s'élève à 509 000 DH ;
- Le placement à court terme de sa trésorerie lui a rapporté 1 380 DH d'intérêts ;
- Elle payé une amende fiscale de 6 300 DH ;
- Elle a reçu un don de 7 800 DH.

***Travail à faire :***

- 1- Établir le tableau des charges et des produits.***
- 2- Calculer le résultat et ses composantes***