TD portant sur les thèmes suivants:bilan;comptes et Loi comptables (Séance présentiel du 24 octobre 2009)

EXERCICE 1

Les différents postes d'un bilan sont les suivants à la date du 31mars N :Capital 300 000 D ; banque 50 000 D ;marchandises 300 000 D ;dettes envers fournisseurs 320 000 D ;dettes envers état 50 000 D ;matériel de fabrication 250 000 D ;espèces dans la caisse 40 0000 D ;dettes envers une institution financière 100 000 D dont l'échéance est supérieur à un an ;installation de climatisation centrale 50 000 D ;créances sur des clients 80 000 D .

Question :Etablir le bilan

EXERCICE 2

Dans le bilan de fin d'exercice N d'une entreprise industrielle,on lit les renseignements suivants :capital :42000.des dettes fournisseurs :5100, des espèces en caisse :2500, des matières premières :5000 ; ses clients lui doivent :8000 ; des fonds en banque :6000 ;du matériel de fabrication :15000, des produits fabriqués :7500
L'entreprise est propriétaire d'un brevet d'invention qu'elle a acquis pour 8000, elle doit 7000 à un établissement financier payable dans 5 ans.

TAF : Indiquer le montant et la nature du résultat. Etablir le bilan au 31/12/N

EXERCICE 3

Mr Ali a acquis un fonds de commerce exploité par Mr Rachid. Le contrat de vente prévoit que Mr Ali reprend les éléments incorporels (emplacement et nom commercial) pour une valeur de 60 000 D,le matériel d'exploitation pour 10 000 D,le mobilier et le matériel de bureau pour 6 300 et le stock de marchandises pour 50 000 D. Il s'engage à récupérer les créances sur ses clients pour 4 500 D et à payer les dettes envers des fournisseurs pour 6 800 D.

Mr Ali paye immédiatement,sur ses fonds propres,les trois quart de la somme qu'il doit à Mr Rachid et s'engage à payer le reste dans un an sur les fonds propres de son entreprise qu'il a créée .Il apporte en 27 000 D qu'il verse dans un compte en banque.

Questions :

1)Quel est le capital de Mr Ali ?
2)Dresser le bilan tel qu'il se présente le premier jour de l'exploitation .

EXERCICE 4

La société X a été constituée le 1er janvier N avec un capital composé comme suit :
- Apport en espèces des associés A et B :49 800 D
-Apport s en nature de ces même associés :
  4 Ateliers valant chacun 6 500 D
  2 magasins valant ensemble 4 000 D
  Matériels divers d'une valeur 2 500 D
- Apport en espèces de l'associé C(nommé gérant de la société X) s'élevant à 60% du total des fonds propres de la société .

Pour démarrer, la société a procédé le lendemain de sa constitution à l'achat d'un lot de matières premières valant 15850 D,d'un matériel de fabrication dune valeur de 33 200 D et enfin au règlement des frais de constitution s'élevant à 1 300 D le tout par la caisse.
Le reliquat des espèces ;demeurant en caisse après règlements ;a été réparti de la manière suivante :17% en caisse,54% en banque et 29% au CCP(compte ouvert chez la poste)

Enfin, un banquier accorde à la société un prêt de 54 240 D dont elle utilise (le même jour),les 5/6 pour l'acquisition d'un immeuble servant comme siège pour la société. Le reliquat du crédit a été gardé dans le compte bancaire.

Questions

1) Déterminer le montant du capital et en déduire le montant de l'apport de l'associé C.
2) Etablir les bilans de la société X au 1er et au 2 janvier N.
3) La société X peut-elle revêtir la forme de la société anonyme.

EXERCICE 5

1ère partie

Mr Walid exerce une activité commerciale d'achat et de vente de produits informatiques (ordinateurs, imprimantes, logiciels…) Les éléments du bilan de l'entreprise de Walid au 31/12/N-1 sont les suivants:

Eléments	Montant	Eléments	Montant
Fournisseurs d'exploitation	12 000	Compte de l'exploitant	70 000
Clients, avances reçues	5 000	Banque	26 000
Brevet d'invention	22 000	Emprunt bancaire (5 ans)	20 000
Débiteurs divers	2 000	Frais préliminaires	2 000
Fournisseurs d'immobilisation	8 000	ITMOI(Installation Technique…)	8 000
Equipement de bureau	?	Réserves	12 000
Matériel de transport	14 000	Titres de participation	8 000
Logiciels	7 000	Stock de marchandises	12 500
Résultat d'exercice	?	Caisse	5 000

Question :Déterminer les valeurs manquantes dans le tableau sachant que la (situation nette comptable) SNC=77 000 D

2ème partie

Mr Walid décide de s'associer avec trois de ses amis pour constituer une SARL ayant le même objet social(même activité).Il apporte les éléments corporels et incorporels de son commerce. En contrepartie, il reçoit 40% du capital.

- Mr Ilyesse a acheté un camion pour 25 000, et des équipements de bureau pour 10 000 D,il a déposé **une somme x** en banque. En contrepartie,il reçoit 30% du capital.

-Mme Lamia apporte un local dans un immeuble pour 60 000 D.
-Mme Salma apporte des ordinateurs pour la vente pour 7 000 D et dépose une **somme y** en caisse .

Question :
Déterminer le capital de la SARL, les sommes apportées par Ilyesse et Salma sachant que la part de Lamia dans le capital est le double de celle de Salma.

EXERCICE 6

Le 01/01/N trois associés Mohamed,Amor et Ali forment une SARL à partir des apports suivants :
- Apport de Mohamed :Du mobilier de bureau récemment acquis pour 35 000 , évalué par les associés à 25 000 D et un droit au bail.

- Apport de Amor :Un terrain évalué par les associés à 150 000 D et une dette envers la BNA pour 30 000 D. La valeur du terrain est estimée par une expertise à 160 000 D . La nouvelle société prend en charge la dette envers la BNA suivant accord selon lequel elle réglera le montant de la dette en totalité le 31/12/N+5

- Apport de Ali :Ali apporte les éléments corporels et incorporels de son entreprise dont le bilan au 31/12/N se présente comme suit :

ACTIFS	MONTANT	CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS	MONTANT
ACIFS NON COURANTS		**CAPITAUX PROPRES**	
ACTIFS IMMOBILISES	20 000	Capital social	80 000
Immobilisations corporelles	10 000	Résultat de l'exercice	(15 000)
Autres actifs non courants	**30 000**	**TOTAL DES CAPITAUX PROPRES**	**65 000**
TOTAL ACTIFS NON COURANTS		**PASSIFS**	
		PASSIFS NON COURANTS	
		Emprunts	10 000
ACTIFS COURANTS		*PASSIFS COURANTS*	
		Fournisseurs et comptes rattachés	10 000
Stocks	25 000	Autres passifs courants	?
Clients et comptes rattachés	15 000		
Liquidités et équivalents de liquidités	40 000	**TOTAL DES PASSIFS**	?
TOTAL DES ACTIFS	110 000	**TOTAL DES CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS**	110 000

Les actifs ont été évalués à leur valeur comptable.

Questions

1)Calculer l'apport de chaque associé sachant que la part de Ali dans le capital est le double de celle de Mohamed et que celle de Amor représente la somme des parts de Ali et Mohamed.
2)Etablir le bilan de constitution de la SARL en mentionnant toutes les explications nécessaires.

EXERCICE 7

Mr AZIZ exploite une entreprise de fabrication et de commercialisation de batteries pour auto et camion nommée « FIABATTERIE ».Après quelques année de travail,il a décidé le 01/01/N d'ouvrir le capital à deux nouveaux associés :Mr HABIB et Mr KARIM.

Les parts dans le capital de la nouvelle société « FIABATTERIE » ont été réparties comme suit :
-Part de Mr AZIZ=50% du capital
-Part de Mr HABIB = 30% du capital
-Part de Mr KARIM =20% du capital

Apports de Mr AZIZ

Il apporte tous les éléments réels (actifs et passifs) composant le patrimoine de son entreprise individuelle :

ELEMENTS	MONTANT	ELEMENTS	MONTANT
Compte de l'exploitant ----------	110 000	Dettes fournisseurs	
Matières premières ----------	40 000	d'immobilisation (à plus d'un an)----------	145 000
Brevet ----------	25 000	Matériel industriel---------- ----------	50 000
Dépôt et cautionnement versés ----------	10 000	Emprunt bancaire à plus d'un an ----------	76 000
Résultat de l'exercice(bénéfice)----------	10 000	Constructions ----------	30 000
Personnel,rémunération dues----------	7 000	Banque (avoir) ----------	40 000
Matériels de transport----------	40 000	Marchandises :----------	30 000
Clients----------	30 000	Dettes fournisseurs d'exploitation ----------	48 000
Echéance à moins d'un an sur emprunt		Caisse ----------	30 000
non courant----------	9 000	Titres de participation ----------	60 000
Emprunt lié au cycle d'exploitation----------	10 000	Clients- effets à recevoir ----------	15 000
		Equipements de bureau ----------	15 000

Apports de Mr HABIB

Un apport en numéraire d'un montant de 55 000 D versé dans la caisse de la nouvelle société. Le reste de l'apport de Mr HABIB est constitué par de nouvelles machines pour le développement de la fabrication des batteries.

Apports de Mr KARIM Un terrain acheté par Mr KARIM il y a 8 ans à 21 000 D et évalué par les associés (AZIZ et HABIB) à 30 000 D,un matériel de bureau valorisé à 10 000 D et un matériel de transport estimé et convenu par les associés à 10 000 D.

QUESTIONS :

1)Présenter le bilan de l'entreprise de Mr AZIZ au 31/12/N-1 et sa situation nette comptable.
2) Evaluer les apports des associés et la valeur du capital de la nouvelle société. En déduire la valeur des machines apportées par Mr HABIB et la valeur des éléments incorporels de FIABATTERIE apportés par Mr AZIZ
3)Présenter le bilan de la nouvelle entreprise.

EXERCICE 8

Le 02/06/N, un commerçant crée une entreprise au capital de 110 000 D représenté ainsi :
- Terrain : 50 000
-Marchandises :30 000
-Clients : 3 400
- Banque : 31 200
-Caisse : 600
- Fournisseurs d'exploitation : 5 200

Au cours du mois de juin ;il réalise les opérations :
- 06/06 : Retrait de la caisse pour dépôt en banque 200 D .
-08/06 : Paiement d'un fournisseur par chèque 500 D.
-10/06 :Vente d'un terrain par chèque 50 000 D.
-18/06 : Paiement d'une facture d'électricité en espèces 300 D.
-19/06 : Acquisition d'un immeuble par chèque 60 000 D.
-21/06 : Reçu d'un client en espèces 2 500 D.
-30/06 :Achat de marchandises à crédit 800 D.

Questions

1)Etablir le bilan au 02/06/N
2)Présenter les comptes de l'entreprise au 30/06/N.
3)Présenter le bilan à la date du 30/06/N.

EXERCICE 9

Enregistrer dans la comptabilité de l'entreprise de SOTUPEX les opérations suivantes au grand livre :

19/02 :Le solde du compte caisse est débiteur de 448
20/02 : Achat de marchandises contre espèces 57 D
22/02 :Paiement en espèces de frais d'insertion d'une annonce publicitaire pour un montant de 9 D.

23/02 : des marchandises qui avaient été achetées à 20 sont vendues à crédit à 23 D.

25/02 :Règlement en espèces des divers impôts pour un montant de 19 D.
27/02 :Recouvrement en espèces des créances sur des clients pour un montant de 420 D.

28/02 :Règlement en espèces des frais de réparation du magasin pour 56 D.
28/02 :Règlement en espèces des frais suivants : salaires du personnel 100 D ;facture de la STEG 20 D.

28/02 : Vente de marchandises au comptant contre espèces pour 125 D alors qu'elles avaient coûtées à l'achat 127 D.

EXERCICE 10

L'entreprise STEX présente le bilan suivant au 1/1/N :

ACTIFS	MONTANT	CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS	MONTANT
		CAPITAUX PROPRES	
ANC		Compte de l'exploitant ……..	110 000
Actifs immobilisés		Résultat de l'exercice……	10 000
Immobilisations incorporelles		**Total CP**	120 000
Brevets……	25 000		
…		**PASSIFS**	
Immobilisations corporelles		*Passifs non courants*	
Matériel industrie……	50 000	Emprunt bancaire……	76 000
Construction……	30 000	Fournisseurs d'immobilisation……	145 000
Matériel de transport……	40 000		
Equipement de bureau……	60 000	*Passifs courants*	
		Dettes envers les fournisseurs	
Immobilisations financières		d'exploitation ……..	48 000
Dépôt et cautionnement versés….	10 000	Personnel,rémunération due……	7 000
Titres de participation……	15 000	Echéance à moins d'un an sur emprunt non	
Total ANC	230 000	courant……..	
		Emprunt courant……..	9 000
AC	30 000	**Total passifs**	10 000
Stock de marchandises	40 000		295 000
Stock de matières premières	30 000		
Clients	15 000		
Clients- effets à recevoir	40 000		
Banque	30 000		
Caisse	185 000		
Total AC			
TOTAL	415 000	TOTAL	415 000

Au cours du mois de janvier N,la société a effectué les opérations suivantes:

1° Achat d'un local destiné à servir comme siège social pour un prix de 60 000 D. Le ¼ du montant d'achat sera réglé dans 18 mois,le reste au comptant. Ce local a nécessité quelques travaux de réparations d'une valeur de 1 000 D,payé au comptant.(chèque)

2° Acquisition d'un ordinateur pour 2 500 D,de logiciel pour 500 D et d'un matériel industriel pour 2 000 D. Le 1/5 du montant d'achat sera réglé dans 1 an et demi et le reste par chèque.

3° Alimentation de la banque de 10 000 D par un retrait de la caisse.
4° Achat de marchandises à crédit pour 5 000 D,la moitié du montant d'achat est matérialisé par une traite.
5° Acquisition par chèque de 2 000 actions émises par la société CIEL,pour un prix unitaire de 10 D(ces actions seront conservées sur une longue période dans le but d'exercer une influence sur la société CIEL.
6° Versement de 1 000 D en espèces à titre d'avance sur salaires aux employés .

Questions
Enregistrer les opérations effectuées par l'entreprise au cours de janvier dans les comptes en T , calculer les soldes et établir le bilan de fin du mois..