

CHAPITRE 1 : MODULE EVALUATION-CONSOLIDATION

ENONCE

« CAS KARIMA COIFFURE »

KARIMA COIFFURE est un salon de coiffure qui s'est ouvert au coin de la rue. La coiffeuse achète du shampoing, des crèmes de soin, du gel de la laque, sans oublier les produits pour les colorations et les permanentes. La coupe avec broching est de 30 D.

M. Rached, représentant de TOUTCHEVEUX un grossiste, passe régulièrement au salon pour représenter ses nouveautés en matière de produits.

TOUTCHEVEUX se fournit notamment auprès de l'entreprise SANOV qui fabrique ses produits à partir de composants chimiques et naturels.

1. Découverte de l'entreprise et de sa gestion

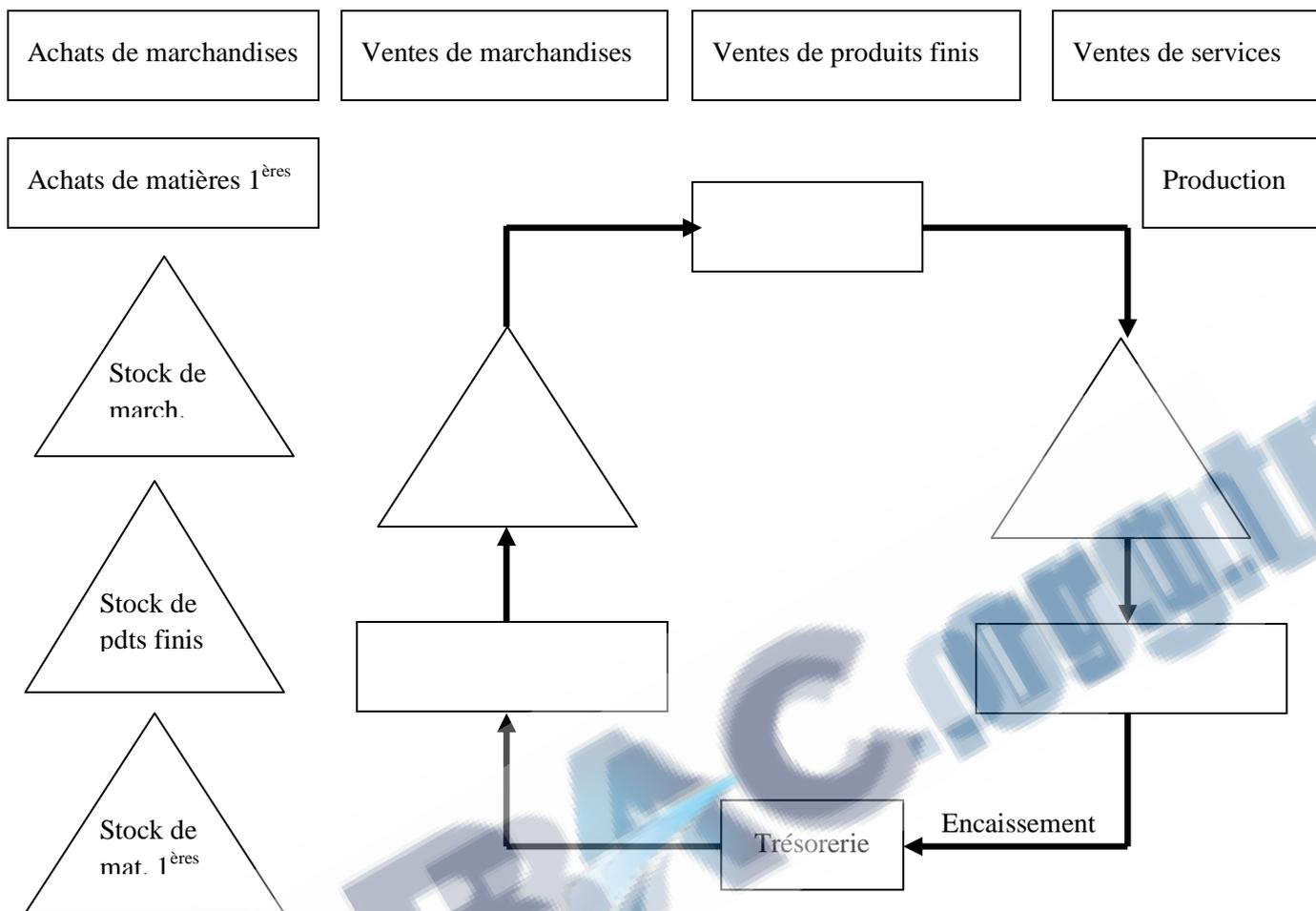
➤ Vous qualifierez l'activité de ces entreprises

	Activité industrielle	Activité de service	Activité commerciale
KARIMA COIFFURE	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
TOUTCHEVEUX	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
SANOV	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

: 6 : 'G569F'; î '

Série 1 – Chapitre 1 | Souabni.rafika@yahoo.fr

☛ Complétez le schéma du cycle d'exploitation de l'entreprise SANOV ci-dessous en plaçant les éléments au bon endroit.



☛ Cochez la ou les cases qui vous semblent justes. La trésorerie comprend les comptes

- 532 Banques
- 54 Caisse
- 534 Comptes Chèques Postaux (CCP)
- 162 Emprunts auprès des établissements financiers

: 6 : G569F ; î

☛ Vous préciserez en cochant le type d'opérations (de financement, d'investissement, d'exploitation)

Opérations	Financement	Investissement	Exploitation
Le client paye par carte bancaire sa coupe de cheveux.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Le salon reçoit sur son compte bancaire un emprunt de 2 000 D que lui a octroyé sa banque.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Le fournisseur TOUTCHEVEUX lui envoie la facture n° 4985 concernant des produits de coloration.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Le lave-linge qui servait pour laver les serviettes du salon est définitivement en panne : il est remplacé par un nouveau d'une valeur de 640 D.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Karima paye la facture n° 4985 par virement bancaire.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

➤ La gestion des approvisionnements a pour objectifs :

- de réduire les risques de rupture
- de réduire les coûts
- de réduire les pannes
- d'améliorer le service après vente
- de garantir la qualité des achats

: 6 : 'G569F'; î '

➤ La gestion commerciale a pour objectifs de :

- prévoir et de réaliser des ventes
- fidéliser les clients
- définir une politique de délais de paiement
- définir la politique d'investissement
- contrôler la qualité

2. Taxe sur la valeur ajoutée (TVA)

➤ Le paiement de la TVA, s'effectue

- tous les ans
- tous les mois
- toutes les semaines
- tous les 6 mois

➤ Lorsque la TVA déductible est supérieure à la TVA collectée, cela donne un :

➤ Calculez, à partir des informations ci-dessous, la TVA due au titre du mois de septembre. Déterminez au préalable s'il s'agit d'un crédit de TVA ou une TVA à décaisser.

Eléments	Montants
TVA sur immobilisations	1 235
TVA déductible sur ABS	11 568
Crédit de TVA mois précédent	155
TVA collectée	14 257

Nature :

Montant :

3. Facture de doit/Facture d’avoir

SANOV				Le 2 mai N Votre commande n° 3527 du 22/04/N				
Fact n° 489527				DOIT TOUTCHEVEUX				
Référence	Désignation	Unité	Quantité	PU brut hors taxes	Remise	PU net hors taxes	Montant net de remise HT	Taux de TVA
9100	Coloration 787	1	5	10,000	10 %	9,000	45,000	18 %
9400	Champoing	1	10	5,000	5 %	4,750	47,500	18 %
<div style="border: 2px solid red; border-radius: 15px; padding: 10px; display: inline-block;"> : 6 : G5 6 9 F ; î </div>							Net commercial hors taxes	95,500
							Escompte de 2 %	1,850
							Montant net financier	90,650
							TVA 18 %	16,317
							Montant TTC à payer	106,967
Règlement à réception de la facture								

⇒ SANOV :

- est le destinataire de la facture
- est le fournisseur
- est le client
- a obtenu un escompte
- a reçu les marchandises
- a passé la commande
- est l'émetteur de la facture
- a accordé des remises de 10 % et de 5 %
- payera à réception de la facture
- a livré les marchandises

↻ Remplacez les définitions pour chaque réduction

Ristourne

: 6 : G569F ; î

Rabais

Escompte

Remise

- Pour la marchandise défectueuse
- Pour la marchandise non conforme
- Pour récompenser la fidélité du client
- Pour récompenser le bon client généralement trimestriellement ou annuellement en reversant une part du chiffre d'affaires généré
- Pour une livraison tardive
- Pour une vente importante
- Pour inciter le client à payer plus vite que ses conditions habituelles

↻ Pour passer du TTC au HT avec un taux de TVA de 18 %, il faut :

- diviser le TTC par 0,18
- diviser le TTC par 1,18
- multiplier le TTC par 0,18
- multiplier le TTC par 1,18

Série 1 – Chapitre 1 | Souabni.rafika@yahoo.fr

➤ Pour passer du net commercial au montant brut avec une remise de 5 %, il faut :

- diviser le Net commercial par 1,05
- diviser le Net commercial par 0,95
- multiplier le Net commercial par 0,05
- multiplier le Net commercial par 1,05

: 6 : 'G569F' ; î '

➤ Répondez par Vrai ou Faux aux affirmations suivantes :

	Vrai	Faux
1. Une réduction de 3 % puis de 5 % équivaut à une remise de 8 %	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
2. Consentir une réduction de 5 % puis de 3 % n'est pas équivalent à une réduction de 3 % puis de 5 %	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
3. Pour passer du prix HT au prix TTC, je dois multiplier par 0,18	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
4. Multiplier par 0,90 revient à appliquer une remise de 10 %	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
5. Si je veux retrouver le montant de ma TVA, je divise le TTC par 1,18	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
6. La facture est à la fois un document d'achat et de vente	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
7. La remise est une réduction à caractère financier	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
8. Le port supporte la TVA	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
9. Un règlement comptant signifie un paiement en espèces	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

➤ Sur une facture de doit, les remises sont :

- des réductions commerciales accordées pour retard de paiement
- des réductions financières
- des réductions commerciales accordées s'il s'agit d'un client fidèle
- enregistrées en comptabilité dans un compte spécifique
- ne sont pas enregistrées dans un compte spécifique

➤ L'entreprise TOUTCHEVEUX réalise divers achats, indiquez le numéro du compte à utiliser :

- Achats de fournitures de bureau :
- Achats de marchandises :
- Achats de timbres postes :

Série 1 – Chapitre 1

Souabni.rafika@yahoo.fr

Vous disposez de la facture d'avoir ci-dessous que l'entreprise TOUTCHEVEUX a établie à son client KARIMA COIFFURE :

Entreprise TOUTCHEVEUX Avoir N° 1 KARIMA COIFFURE	
Retour de marchandises	100,000
Remise de 10 %	10,000
Net commercial	90,000
TVA à 18 %	16,200
Net à votre crédit	106,200

: 6 : G569F ; î

- ⇒ Complétez le tableau ci-dessous en indiquant le numéro du compte à utiliser et le sens pour la comptabilité de l'entreprise TOUTCHEVEUX.

Numéro du compte	Sens	Montant
.....	<input type="checkbox"/> Débit <input type="checkbox"/> Crédit	90,000
.....	<input type="checkbox"/> Débit <input type="checkbox"/> Crédit	16,200
.....	<input type="checkbox"/> Débit <input type="checkbox"/> Crédit	106,200

Vous disposez de la facture d'avoir ci-dessous que l'entreprise SANOV a établie à l'entreprise TOUTCHEVEUX :

Entreprise SANOV Avoir N° 2 Entreprise TOUTCHEVEUX	
Remise oubliée sur facture	250,000
TVA à 18 %	45,000
Net à votre crédit	295,000

- ⇒ Complétez le tableau ci-dessous en indiquant le numéro du compte à utiliser et le sens pour la comptabilité de l'entreprise TOUTCHEVEUX.

Numéro du compte	Sens	Montant
.....	<input type="checkbox"/> Débit <input type="checkbox"/> Crédit	295,000
.....	<input type="checkbox"/> Débit <input type="checkbox"/> Crédit	250,000
.....	<input type="checkbox"/> Débit	45,000

Série 1 – Chapitre 1 | Souabni.rafika@yahoo.fr

	<input type="checkbox"/> Crédit	
--	---------------------------------	--

Vous disposez de la facture de doit ci-dessous établie par l'entreprise TOUTCHEVEUX à son client KARIMA COIFFURE :

Entreprise TOUTCHEVEUX Facture N° 2 KARIMA COIFFURE	
Marchandises	100,000
Escompte 1 %	1,000
Net financier	99,000
TVA à 18 %	17,820
Net à payer (chèque)	116,820

: 6 : 'G569F'; î '

⇒ Complétez le tableau ci-dessous en indiquant le numéro du compte à utiliser et le sens pour la comptabilité de l'entreprise TOUTCHEVEUX.

Numéro du compte	Sens	Montant
<input style="width: 60px; height: 20px;" type="text"/>	<input type="checkbox"/> Débit <input type="checkbox"/> Crédit	100,000
<input style="width: 60px; height: 20px;" type="text"/>	<input type="checkbox"/> Débit <input type="checkbox"/> Crédit	1,000
<input style="width: 60px; height: 20px;" type="text"/>	<input type="checkbox"/> Débit <input type="checkbox"/> Crédit	17,820
<input style="width: 60px; height: 20px;" type="text"/>	<input type="checkbox"/> Débit <input type="checkbox"/> Crédit	116,820

⇒ Sur une facture de vente, le mode de paiement choisi par le client est le suivant : règlement à 30 jours fin de mois. Parmi les réponses ci-dessous, cochez celles qui sont justes à la date de facturation.

- Il y a une augmentation des créances
- La trésorerie augmente
- L'actif du bilan augmente
- L'actif du bilan diminue
- Il n'y a pas d'incidence sur l'actif du bilan
- Il y a une incidence sur le passif du bilan
- Il y a une diminution des créances

LES OPERATIONS LIEES AU PERSONNEL DE L'ENTREPRISE

☛ **Font partie du personnel de l'entreprise :**

- les personnes exerçant une profession libérale réalisant des prestations pour l'entreprise
- les personnes liées à elle par un contrat de travail
- les personnes qui travaillent dans l'entreprise dans le cadre d'une mission d'intérim

☛ **La rémunération du personnel est appelée :**

- honoraire
- salaire
- dividende

: 6 : 'G569F'; î '

☛ **La rémunération du personnel provient de la répartition :**

- du bénéfice
- du chiffre d'affaires
- de la valeur ajoutée

☛ **Le salaire de base correspond toujours au :**

- SMIG
- salaire prévu par le contrat de travail
- salaire brut

☛ **Les primes et indemnités correspondent :**

- à des avances versées au personnel par l'employeur
- à des gratifications accordées au salarié par l'employeur
- aux heures supplémentaires payées au salarié

☛ **Quels sont les éléments constitutifs du salaire brut ?**

- Le salaire net
- Le salaire de base
- Les primes et indemnités
- Les heures supplémentaires

☛ **Les cotisations sociales sont calculées :**

- sur le salaire de base
- sur le salaire brut

☛ **Indiquez devant chaque élément constitutif du salaire net à payer, le signe arithmétique (+ ou -) permettant de déterminer le salaire net à payer :**

Salaire brut	<input type="text"/>
Cotisations sociales salariales	<input type="text"/>
IRPP	<input type="text"/>
Avances et acomptes versés	<input type="text"/>
<hr/>	
= Salaire net à payer	

Série 1 – Chapitre 1 | Souabni.rafika@yahoo.fr

⇒ Indiquez pour chaque étape de la comptabilisation de la paye, sa signification :

	Constatation du salaire brut	Constatation des cotisations salariales	Constatation des cotisations patronales	Paiement du salaire net	Paiement des cotisations sociales
Charges correspondant à une dette envers les organismes sociaux	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Charges correspondant à une dette envers le personnel	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Transfert d'une partie de la dette envers le personnel, au profit des organismes sociaux	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Sortie d'argent correspondant à l'annulation de la dette envers le personnel	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Sortie d'argent correspondant à l'annulation de la dette envers les organismes sociaux	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

⇒ Avant le paiement du personnel et des organismes sociaux, les comptes 425 et les subdivisions du compte 453 présentent un solde :

- débiteur
- créiteur
- nul

⇒ Après paiement du personnel et des organismes sociaux, les comptes 425 et les subdivisions du compte 453 présentent un solde :

- débiteur
- créiteur
- nul

: 6 : 'G5 6 9 F' ; î '

L'ACQUISITION DES IMMOBILISATIONS

☛ Cochez les cases qui vous semblent justes. Une immobilisation est :

- un élément identifiable du patrimoine
- un élément conservé durablement dans l'entreprise
- un élément qui se consomme dès le premier usage
- un élément dont l'entreprise attend des avantages futurs

: 6 : 'G569F'; î '

☛ Pour chaque bien ci-dessous, indiquez s'il s'agit d'une immobilisation :

Type de biens	Immobilisation	Pas immobilisation
Camionnette pour livrer	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Ordinateur pour le comptable	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
100 Actions conservées 40 D l'unité	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Bureau d'une valeur 250 D HT	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Logiciel d'une valeur 1 200 D HT	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
10 ordinateurs pour les revendre	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

☛ Soit la facture d'acquisition d'immobilisation suivante, cochez la case qui correspond au montant à inscrire dans le compte d'immobilisation.

Ets B. MOHAMED		Facture N° 1	
		Ets AYARI	
<input type="checkbox"/> 10 000 <input type="checkbox"/> 10 500 <input checked="" type="checkbox"/> 9 450 <input type="checkbox"/> 9 600 <input type="checkbox"/> 11 319	Machine		10 000,000
	Frais d'installation		500,000
	Total brut		10 500,000
	Remise 10 %		1 050,000
	Net commercial		9 450,000
	TVA à 18 %		1 701,000
	Frais de transport		150,000
	TVA à 12 %		18,000
	Net à payer TTC		11 319,000

Série 1 – Chapitre 1 | Souabni.rafika@yahoo.fr

- ☛ Soit la facture d'acquisition d'immobilisation suivante, cochez la case qui correspond au montant à inscrire dans le compte d'immobilisation.

- 10 000
 9 900
 11 682

Ets B. MOHAMED	
Facture N° 2	
	Ets AYARI
Machine	10 000,000
Escompte 1 %	100,000
Total HT	9 900,000
TVA à 18 %	1 782,000
Net à payer TTC	11 682,000

: 6 : 'G569F'; î '

- ☛ Soit la facture d'acquisition d'immobilisation suivante, cochez la case qui correspond au compte à créditer.

- Compte 401
 Compte 404
 Compte 532

Ets B. MOHAMED	
Facture N° 3	
	Ets AYARI
Machine	20 000,000
TVA à 18 %	3 600,000
Net à payer TTC	23 600,000

L'AMORTISSEMENT DES IMMOBILISATIONS

⇒ Un amortissement constate :

- une perte de valeur irréversible
- une dépréciation réversible d'un actif du bilan
- la consommation de l'avantage économique apporté par une immobilisation
- une provision lors d'un risque

⇒ Parmi les éléments ci-dessous, lesquels sont des immobilisations et lesquels constituent des éléments amortissables ?

Eléments	Immobilisation ?	Amortissable ?
Logiciel	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
Véhicule	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
Brevet	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
Terrain	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
Machine-outil	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
Actions (titres immobilisés)	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
Marchandises	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
Actions (VMP)	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non

⇒ La base amortissable d'une immobilisation, en mode linéaire, est :

- la valeur comptable nette
- la valeur brute
- l'annuité d'amortissement

: 6 : 'G569F'; î '

⇒ A l'aide du plan d'amortissement fourni, répondez aux questions suivantes :

Nature de l'immobilisation : véhicule		Mode d'amortissement : linéaire		
Date de mise en service : 01/01/N		Annuité d'amortissement : ?		
Valeur d'acquisition : ?				
Années	Base amortissable	Annuités	Cumul	VCN
N	18 000	3 600	3 600	14 400
N+1	18 000	3 600	7 200	10 800
N+2	18 000	3 600	10 800	7 200
N+3	18 000	3 600	14 400	3 600
N+4	18 000	3 600	18 000	0

Fin N+1, quelle est la consommation des avantages économiques du véhicule depuis sa mise en service ?

.....

La dotation aux amortissements de l'exercice N est de :

Série 1 – Chapitre 1 | Souabni.rafika@yahoo.fr

Fin N+3, l'immobilisation ne vaut plus que :

Quelle est la valeur d'acquisition du véhicule ?

: 6 : 'G569F'; î

⇒ Complétez (cases blanches) le plan d'amortissement.

Nature de l'immobilisation : photocopieur		Durée de vie : 5 ans		
Date de mise en service : 01/01/N		Mode d'amortissement : linéaire		
Valeur d'acquisition : 4 000 D				
Années	Base amortissable	Annuités	Cumul	VCN
N				
N+1				
N+2				
N+3				
N+4				

⇒ Complétez le plan d'amortissement ci-dessous.

Nature de l'immobilisation : Ordinateur		Durée de vie : 3 ans		
Date de mise en service : 01/01/N		Mode d'amortissement : linéaire		
Valeur d'acquisition : 1 500 D				
Années	Base amortissable	Annuités	Cumul	VCN
N				
N+1				
N+2				

⇒ Les amortissements n'ont pas une incidence directe sur la trésorerie.

L'expression utilisée est : la dotation aux amortissements est une

⇒ Un ordinateur est cédé le 01/01/N+2. Quelle est la somme des amortissements pratiqués à cette date ?

Nature de l'immobilisation : Ordinateur		Durée de vie : 3 ans		
Date de mise en service : 01/01/N		Mode d'amortissement : linéaire		
Valeur d'acquisition : 1 500 D				
Années	Base amortissable	Annuités	Cumul	VCN
N	1 500	500	500	1 000
N+1	1 500	500	1 000	500
N+2	1 500	500	1 500	0

⇒ La date de début d'amortissement d'un actif dans le mode d'amortissement linéaire est :

- la date de transfert de propriété
- la date de commande
- la date d'acquisition
- la date de mise en service

LA CONSTRUCTION DU BILAN COMPTABLE

☑ **Rappel de cours** : La loi impose aux entreprises de présenter tous les ans à la fin de l'exercice comptable un document de synthèse permettant de déterminer la situation du patrimoine de l'entreprise. Il est appelé **bilan comptable**.

➔ **Le bilan** est un document qui représente le patrimoine de l'entreprise à la fin de l'année. On y fait donc apparaître tout ce que l'entreprise possède et les ressources qui lui ont été nécessaires.

« CAS DE A-TUNISIE »

La SARL A-TUNISIE – 64 Rue de la Liberté – Tunis – fabrique des meubles de cuisine. Elle exerce également une activité commerciale de vente d'appareils ménagers.

L'entreprise a réalisé, au cours de l'année N, les opérations suivantes :

01 – Le 01/11 : Les sommes apportées par les associés sont déposées sur un compte de la banque AMEN BANK ouvert au nom de l'entreprise : AYMEN apporte 3 000 D, YOUSSEF apporte 3 000 D, et un de leurs amis 2 000 D.

02 – Le 10/11 : La société souscrit un emprunt de 2 000 D auprès de sa banque.

03 – Le 10/11 : La société loue un local à l'agence Sat - Immo et verse 3 mois de loyer d'avance par chèque, soit 900 D.

04 – Le 12/11 : Acquisition de mobilier de bureau chez Cash Buro pour un montant de 1 100 D, règlement au comptant par chèque.

05 – Le 15/11 : Acquisition chez Planète Info de 2 ordinateurs ainsi qu'un scanner, une imprimante pour 2 500 D et divers logiciels pour 300 D. La moitié est payée ce jour par chèque, le reste en mars N+1.

06 – Le 17/11 : Achat de fournitures de bureau chez Hperburo : 620 D par chèque.

07 – Le 17/11 : Achat à crédit de Bois chez TUNIS – SA : 1 200 D.

08 – Le 28/11 : Vente de meubles de cuisine aux clients : 2 560 D, réglés au comptant. Les règlements des clients sont versés immédiatement sur le compte bancaire de l'entreprise.

09 – Le 30/11 : Versement par virement bancaire des salaires de novembre : 3 200 D.

10 – Le 30/11 : Achat à crédit chez Hyper Plus d'appareils ménagers : 540 D.

11 – Le 09/12 : Reçue facture de téléphone de Tunisie Télécom réglée immédiatement par chèque bancaire : 272 D.

12 – Le 14/12 : Vente à crédit d'appareils ménagers : 825 D.

13 – Le 18/12 : Envoi de courrier par la poste : 45 D réglés au comptant par chèque.

14 – Le 27/12 : Envoi d'un chèque de 1 200 D à TUNIS – SA en règlement de l'achat du Bois.

15 – Le 28/12 : Règlement d'une taxe : 260 D par chèque.

16 – Le 30/12 : Versement des salaires de décembre par virement bancaire : 3 200 D.

: 6 : 'G569F'; î '

Série 1 – Chapitre 1 | Souabni.rafika@yahoo.fr

⇒ Les tableaux d'analyse suivants vous permettront de déterminer le résultat de l'entreprise A-TUNISIE pour l'exercice N. Complétez les deux tableaux en indiquant le montant dans la colonne correspondant puis calculez le résultat de l'activité de l'entreprise.

- Analyse des opérations d'achats et de ventes

Tableau de ventilation des achats (Charges)

Date	Opération	Achat de matières et fournitures	Achat de marchandises	Locations	Frais postaux et de télécom.	Impôts et taxes	Charges de personnel
	Totaux						

Total des charges =

Tableau de ventilation des ventes (Produits)

Date	Opération	Vente de produits finis	Vente de marchandises
	Totaux		

Total des produits =

⇒ Résultat =

⇒ Les tableaux d'analyse suivants vous permettront de déterminer les montants des différents postes du bilan de l'entreprise A-TUNISIE pour l'exercice N. Complétez successivement, les trois tableaux puis reportez les totaux dans le bilan. Reportez également le résultat d'activité déterminé en question précédente, dans les ressources du bilan (un bénéfice vient augmenter les ressources, une perte vient les diminuer).

- Opérations de financement, investissement et situation de trésorerie

Tableau d'analyse des opérations de financement

Date	Opération	Capital (apport des associés)	Emprunts
	Totaux		

Tableau d'analyse des opérations d'investissements

Date	Opération	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières
	Totaux			

Série 1 – Chapitre 1 | Souabni.rafika@yahoo.fr

Evaluation de la trésorerie, des créances et des dettes

Num. opération	Opération	Montant de l'opération	Montant encaissé (au comptant)	Montant décaissé (au comptant)	Créance (sommes dues par les clients)	Dettes (sommes dues aux fournisseurs)
01						
02						
03						
04						
05						
06						
07						
08						
09						
10						
11						
12						
13						
14						
15						
16						
		Totaux				

Bilan simplifié – entreprise A-TUNISIE au 31/12/N

Actifs	Montants	Capitaux propres et passifs	Montants
Actifs non courants :		Capitaux propres :	
Immobilisations incorporelles	Capital (apports des associés)	.....
Immobilisations corporelles	Résultat d'activité N	.....
Immobilisations financières	Total des capitaux propres	.....
Total des actifs non courants	Passifs	
Actifs courants :		Passifs non courants :	
Créances clients	Emprunts	.....
Trésoreries	Total des passifs non courants	.....
Total des actifs courants	Passifs courants :	
		Dettes fournisseurs	.....
		Total des passifs courants	.....
		Total des passifs	.....
Total des actifs	Total des CP et passifs	.....

- ☉ Un bilan doit être équilibré. Vérifiez que vous obtenez l'équilibre : Actifs = CP et passifs. La situation de trésorerie au 31 décembre N vous semble-t-elle satisfaisante ? Quels conseils donneriez-vous à l'entreprise A-TUNISIE pour l'exercice N+1 ?

EXERCICES

EXERCICE 1

Au mois d’août, l’entreprise ALPHA a réalisé les opérations suivantes :

- ⇒ livraison de 100 000 D HT de marchandises ;
- ⇒ achats de biens et services pour 22 000 D HT ;
- ⇒ acquisition d’un véhicule utilitaire 15 000 D HT.

: 6 : 'G569F' ; î '

Ces opérations sont soumises au taux de 18 %.

TRAVAIL A FAIRE :

1) Complétez les phrases suivantes :

- La TVA est calculée et collectée par le pour le compte de l’Etat.
- La TVA payée sur les achats (.....) est déduite de la TVA encaissée sur les ventes lors de la détermination de la TVA à décaisser.
- Si au cours d’un mois donné, la TVA déductible est supérieure à la TVA collectée, l’entreprise dispose alors d’une créance sur l’Etat (.....) qui sera à déduire sur la déclaration du mois suivant.

2) Calculez la TVA à payer par l’entreprise ALPHA au titre du mois d’août.

EXERCICE 2

Vous disposez des renseignements suivants (Taux normal 18 %) :

	Août	Septembre
Chiffre d’affaires HT	15 000	21 000
Achats de marchandises TTC	13 806	11 800
TVA déductible sur services	603	990
Acquisition de matériel HT	2 400	1 000

TRAVAIL A FAIRE :

- 1) Calculez le montant de la TVA à décaisser au titre du mois d’août et du mois de septembre.**

EXERCICE 3

⇒ Complétez les factures suivantes :

ETS DU COEUR 11/01/N	
DOIT	
Facture A56	ETS Wafa
Montant brut	2 500,000
Remise 4 %	.....
Net commercial	.....
TVA 18 %	.....
Net à payer TTC	.....

ETS DU COEUR 12/01/N	
DOIT	
Facture A57	ETS Wafa
Montant brut	.....
Remise 2 %	.....
Net commercial	4 410,000
TVA 18 %	.....
Net à payer TTC	.....

ETS DU COEUR 13/01/N	
DOIT	
Facture A58	ETS Wafa
Montant brut	12 000,000
Remise .....	.....
Net commercial	.....
TVA 18 %	2 052,000
Net à payer TTC	.....

ETS DU COEUR 14/01/N	
DOIT	
Facture A57	ETS Wafa
Montant brut	.....
Remise 4 %	.....
Net commercial	.....
TVA 6 %	.....
Net à payer TTC	9 667,200

EXERCICE 4

⇒ Complétez la facture suivante :

Désignation	Quantité	PU HT	Montant HT
Montres luxe	30	230,000	.....
.....		
Rabais 10 %			.....
.....		
Remise 15 %			.....
.....		
Escompte 3 %			.....
.....		
TVA 18 %			.....
Port			150,000
TVA 12 %			.....
.....		

: 6 : G569F ; î

EXERCICE 5

Vous travaillez en tant qu'aide comptable dans la société RONDS DE CUIR spécialisée dans la fabrication de ballons en cuir. Cette société anonyme au capital de 40 500 D comprend vingt-sept salariés.

Les opérations sont soumises à la TVA au taux de 18 %.

Le chef comptable, Monsieur ROCHDI, vous confie les pièces comptables non enregistrées et les renseignements suivants :

- **02/11/N** : Envoi de la facture n° 302, présentée en **annexe**.
- **08/11/N** : On reçoit la facture n° 250 de notre fournisseur concernant l'achat de cuir : 1 000 mètres carrés à 3,900 D le mètre carré ; remise 5 % ; TVA 18 % ; transport 80 D ; TVA 12 % ; emballages consignés d'une valeur de 100 D. Le règlement est prévu au 31 décembre N.
- **09/11/N** : Achat de timbres fiscaux pour 30 D et de timbres postaux d'une valeur de 12 D payés en espèces (pièce de caisse n° 24).
- **15/11/N** : L'expert comptable nous envoie le montant de ses honoraires (facture n° 46) qui s'élèvent à 1 699,200 D TTC (TVA 18 %).

TRAVAIL A FAIRE :

- 1) **Quelle est la nature de l'activité et la forme juridique de la société RONDS DE CUIR ?**
- 2) **Complétez la facture n° 302 - Annexe.**
- 3) **Etablissez la facture n° 250 du 8 novembre.**
- 4) **Enregistrez toutes les opérations relatives au mois de novembre N au journal de la société RONDS DE CUIR.**

ANNEXE : Facture n° 302

Société RONDS DE CUIR 10, rue Farhat Hached. Tunis Facture n° 302 Tunis, le 2 novembre N		DOIT : Société Sports 26 Rue du parc. Mégrine	
Désignation	Quantités	Prix unitaires	Montants
Ballons de football	200	40,000	.....
Ballons de handball	100	35,000	.....
Total brut			.....
Remise 10 %			.....
Net commercial			.....
Escompte 2 %			.....
Net financier			.....
TVA 18 %			.....
Net à payer			.....
Réglé par chèque n° 155424 le 2 novembre N			

: 6 : 'G569F'; î '

EXERCICE 6

Vous disposez des informations suivantes :

: 6 : 'G569F'; î '

LIVRE DE PAIE DE JUIN	
Salaires bruts	46 469,500
Cotisations sociales	7 077,900
IRPP	2 720,380
Total des cotisations salariales	9 798,280
Salaires nets	36 671,220
Acomptes versés	3 658,780
Net à payer	33 012,440

TRAVAIL A FAIRE :

Enregistrez les écritures des salaires (les salaires bruts, les cotisations salariales, le paiement des salaires nets par chèque bancaire) au journal de l'entreprise au 30/06/N.

EXERCICE 7

L'entreprise MEUBLOIS est une SARL au capital de 100 000 D.

Elle a deux activités :

- D'une part, elle fabrique des meubles de bureaux en bois (bureaux, armoires, chaises, fauteuils...);
- D'autre part, elle commercialise des accessoires de bureaux qu'elle achète auprès d'autres fabricants (lampes, porte-revues, porte-manteaux...).

Son activité est soumise à la TVA au taux normal (18 %).

Monsieur YOUSSEF souhaite vous tester sur quelques opérations réalisées en décembre N.

Factures de décembre N

MEUBLOIS	
Le 03/12/N Doit : SA BEJI	
Facture V1204	
2 bureaux modèle Florence	765,000
5 chaises modèle confort	270,000
Montant brut	1 035,000
Remise 5 %	51,750
Net commercial	983,250
TVA 18 %	176,985
Port HT	50,000
TVA 12 %	6,000
Net à payer le : 03/01/N+1	1 216,235

Ets MARZOUGUI	
Le 10/12/N Reçu le 13/12 Doit : MEUBLOIS	
Facture 1239	
Planches de pin des landes (Bois)	9 500,000
Remise 10 %	950,000
1 ^{er} net commercial	8 550,000
Remise 2 %	171,000
2 ^{ème} net commercial	8 379,000
TVA 18 %	1 508,220
Port HT	105,000
TVA 12 %	12,600
5 palettes consignées	179,400
Net à payer le : 10/02/N+1	10 184,220

Série 1 – Chapitre 1 | Souabni.rafika@yahoo.fr

PAPETERIE MODERNE		Le 17/12/N
		Doit : MEUBLOIS
Facture V618		
5 paquets de 5 ramettes de papier		60,000
2 cartouches imprimante		202,000
Montant HT		262,000
TVA 18 %		47,160
Net à payer le : 20/12/N+1		309,160

: 6 : 'G569F'; î

TRAVAIL A FAIRE :

Enregistrer, au journal de l'entreprise, les factures de décembre N.

EXERCICE 8

La société anonyme CLAIR DE SENTEURS commercialise des bougies parfumées.

Elle a réalisé les opérations suivantes :

10/12/N : Versement d'acomptes par chèques bancaires aux salariés de l'entreprise : 1 400 D.

15/12/N : Envoi de la facture n° 123 décrite dans l'annexe A.

16/12/N : Réception de la facture n° FA007 de l'expert comptable pour les travaux du mois précédent : montant hors taxes 400 D.

18/12/N : Envoi de la facture d'avoir n° 85 décrite dans l'annexe.

31/12/N : Le livre de paye du mois de décembre se présente ainsi :

Total	Salaires bruts	Acomptes	Cotisations salariales		Salaires nets
			Cotisations sociales	IRPP	
	25 000	1 400	3 800	1 200	18 600

ANNEXE : Factures à compléter

CLAIR DE SENTEURS	15/12/N	CLAIRE DE SENTEURS	18/12/N
DOIT :		AVOIR :	
	Les Galeries		Les Galeries
Facture n° 123		AVOIR n° 85	
60 bougies à 2,700 D l'une	.....	Retour de 10 bougies à 3,750 D l'une	.....
90 bougies à 3,750 D l'une	.....		.....
Brut	.....		.....
Remise de 5 %	.....		.....
Net commercial HT	.....		.....
Escompte 2 %	.....		.....
Net financier HT	.....		.....
TVA à 18 %	.....		.....
NET A PAYER TTC	.....		.....
Règlement à 75 jours fin de mois			
soit le			

TRAVAIL A FAIRE :

- 1) Complétez l'annexe.
- 2) Précisez la nature de la réduction « escompte ». Dans quel cas est-elle accordée ?
- 3) Comptabilisez les opérations et l'annexe A dans le journal de l'entreprise CLAIR DE SENTEURS.

EXERCICE 9

Un matériel informatique a été acquis le 15/12/N, selon les conditions suivantes :

- Prix de l'immobilisation : 85 000 D HT
- Frais de mise en service : 10 000 D HT
- Frais de transport : 500 D HT
- TVA : 18 %
- TVA : 12 % sur transport
- Date de mise en service : 01/01N+1
- Durée d'amortissement : 5 ans
- Amortissement linéaire

: 6 : 'G569F'; î '

TRAVAIL A FAIRE :

- 1) Passez l'écriture d'acquisition du matériel.
- 2) Présentez le tableau d'amortissement.

EXERCICE 10

La SA PHIL fabrique des pièces de rechange pour les appareils électroménagers. Elle a acquis au cours de l'exercice N les immobilisations suivantes :

Ets ABDELMAKSOU ZI Ezzahra	
Doit	SA PHIL Tunis
FACTURE N° 1258 Le 1/6/N	
DESIGNATION	MONTANT
MACHINE XZ	185 000,000
Remise 5 %	9 250,000
Net commercial	175 750,000
Frais d'installation	2 250,000
Total hors taxes	178 000,000
TVA au taux de 18 %	32 040,000
Net à payer TTC	210 040,000

PSA PEUGEOT Tunis	
Doit	SA PHIL Tunis
FACTURE N° 45897 Le 15/6/N	
DESIGNATION	MONTANT
Peugeot 607	34 000,000
Options diverses	800,000
Montant hors taxes	34 800,000
Remise de 5 %	1 740,000
Net commercial	33 060,000
TVA à 18 %	5 950,800
Carte grise	305,000
Plein d'essence	45,000
Net à payer TTC	39 360,800

TRAVAIL A FAIRE :

- 1) Passez les écritures de juin N.

EXERCICE 11

La société RONDS DE CUIR est spécialisée dans la fabrication de ballons en cuir.
Le bilan comptable au 31 décembre N comporte les postes suivants :

: 6 : G569F ; î

Libellés	Montants
Capital	40 500
Réserves	670
Résultat de l'exercice	?
Emprunts	5 600
Provisions pour risques et charges	670
Logiciels	390
Immobilisations corporelles	34 200
Immobilisations financières	980
Autres actifs non courants	250
Amortissements des logiciels	290
Amortissements des immobilisations corporelles	7 740
Provisions pour dépréciation des immobilisations financières	39
Stocks de matières premières (Cuir)	556
Stocks de produits finis (Ballons)	25 500
Provisions pour dépréciation des stocks	650
Fournisseurs et comptes rattachés	16 930
Clients et comptes rattachés	16 200
Autres actifs courants	3 715
Autres passifs courants	4 853
Placements et autres actifs financiers	737
Banques	6 000
Caisse	350
Concours bancaires et autres passifs financiers	1 170

TRAVAIL A FAIRE :

1. Dressez le bilan à la clôture de l'exercice comptable – annexe.
Dédisez le résultat de l'exercice.

ANNEXE : Bilan comptable de la société ROUNDS DE CUIR au 31/12/N (sommes en dinars)

Actifs	N o t e s	Au 31 décembre		Capitaux propres et passifs	N o t e s	Au 31 décembre	
		N	N-1			N	N-1
<u>ACTIFS NON COURANTS</u>				<u>CAPITAUX PROPRES</u>			
<u>Actifs immobilisés</u>				Capital social.....			
Immobilisations incorporelles.....				Réserves.....			
Moins : Amortissements.....		(.....)		Autres capitaux propres.....	--		
Net.....		100		Résultats reportés.....	--		
Immobilisations corporelles...				Total des capitaux propres avant résultat de l'exercice...	41 170		
Moins : Amortissements.....		(.....)		Résultat de l'exercice.....			
Net.....		26 460		Total des capitaux propres avant affectation.....	50 936		
Immobilisations financières...				<u>PASSIFS</u>			
Moins : Provisions.....		(.....)		<u>PASSIFS NON COURANTS</u>			
Net.....				Emprunts.....			
Total des actifs immobilisés				Autres passifs financiers.....	--		
Autres actifs non courants...				Provisions.....			
Total des actifs non courants.....		27 751		Total des passifs non courants.....	6 270		
<u>ACTIFS COURANTS</u>				<u>PASSIFS COURANTS</u>			
Stocks.....				Fournisseurs et comptes rattachés.....			
Moins : Provisions.....		(.....)		Autres passifs courants.....			
Net.....				Concours bancaires et autres passifs financiers.....			
Clients et comptes rattachés...				Total des passifs courants....	22 953		
Moins : Provisions.....		--		Total des passifs.....			
Net.....							
Autres actifs courants.....							
Placements et autres actifs financiers.....							
Liquidités et équivalents de liquidités.....							
Total des actifs courants.....		52 408					
TOTAL DES ACTIFS		80 159		TOTAL DES CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS			

: 6 : 'G569F'; î '

CORRECTION

« CAS KARIMA COIFFURE »

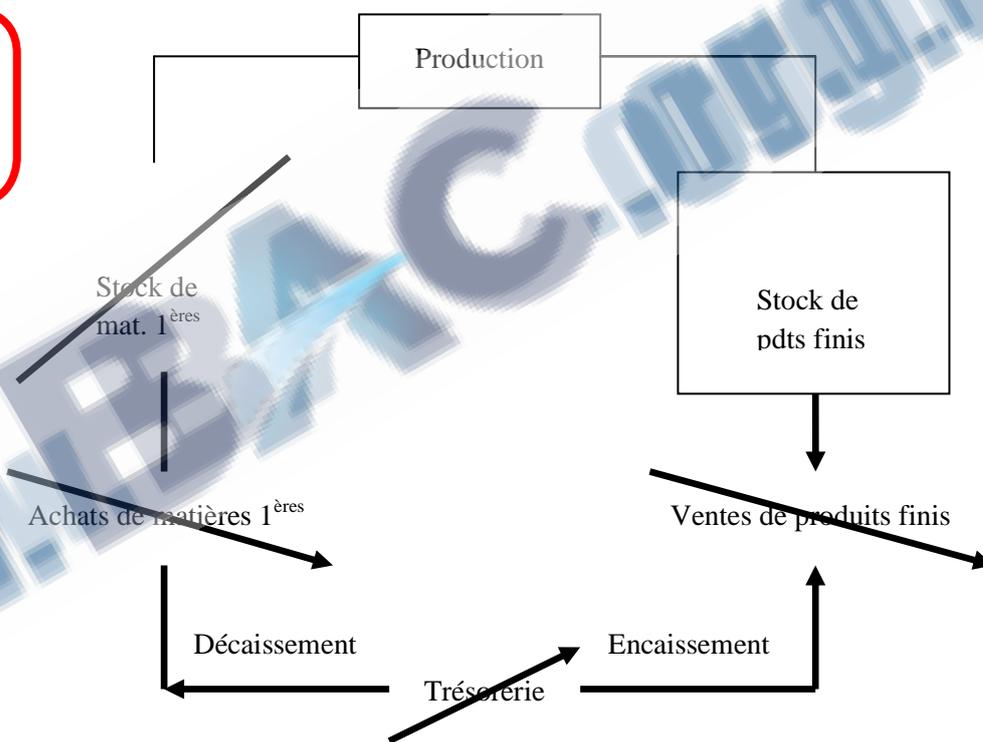
1. Découverte de l'entreprise et de sa gestion

⇒ Vous qualifierez l'activité de ces entreprises

	Activité industrielle	Activité de service	Activité commerciale
KARIMA COIFFURE		×	
TOUTCHEVEUX			×
SANOV	×		

⇒ Complétez le schéma du cycle d'exploitation de l'entreprise SANOV ci-dessous en plaçant les éléments au bon endroit.

: 6 : 'G569F'; î '



⇒ Cochez la ou les cases qui vous semblent justes. La trésorerie comprend les comptes

- 532 Banques
- 54 Caisse
- Comptes Chèques Postaux (CCP)

📄 **Rappel de cours :** La trésorerie correspond aux disponibilités (comptes 53 et 54). Le niveau de la trésorerie varie avec les entrées et les sorties d'argent.

Série 1 – Chapitre 1 | Souabni.rafika@yahoo.fr

➤ Vous préciserez en cochant le type d'opérations (de financement, d'investissement, d'exploitation)

- Le client paye par carte bancaire sa coupe de cheveux. **(Exploitation)**
- Le salon reçoit sur son compte bancaire un emprunt de 2 000 D que lui a octroyé sa banque. **(Financement)**
- Le fournisseur TOUTCHEVEUX lui envoie la facture n° 4985 concernant des produits de coloration. **(Exploitation)**
- Le lave-linge qui servait pour laver les serviettes du salon est définitivement en panne : il est remplacé par un nouveau d'une valeur de 640 D. **(Investissement)**
- Karima paye la facture n° 4985 par virement bancaire. **(Exploitation)**

➤ La gestion des approvisionnements a pour objectifs :

- de réduire les risques de rupture
- de réduire les coûts
- de garantir la qualité des achats

: 6 : 'G569F' ; î '

➤ La gestion commerciale a pour objectifs de :

- prévoir et de réaliser des ventes
- fidéliser les clients
- définir une politique de délais de paiement

2. Taxe sur la valeur ajoutée (TVA)

➤ Le paiement de la TVA, s'effectue

- tous les mois

➤ Lorsque la TVA déductible est supérieure à la TVA collectée, cela donne un :

crédit de TVA

 **Rappel de cours :** Dans ce cas, l'entreprise fait l'imputation c'est-à-dire le report du crédit de TVA sur les périodes d'imposition suivantes.

➤ Calculez, à partir des informations ci-dessous, la TVA due au titre du mois de septembre. Déterminez au préalable s'il s'agit d'un crédit de TVA ou une TVA à décaisser.

Nature :	TVA à décaisser	Montant :	1 299
TVA collectée			14 257
- TVA déductible/ABS			-11 568
- TVA déductible/immos			-1 235
- Crédit de TVA mois précédent			-155
= TVA à décaisser de			1 299

3. Facture de doit/Facture d'avoir

➤ SANOV :

- est le fournisseur
- est l'émetteur de la facture
- a accordé des remises de 10 % et de 5 %
- a livré les marchandises

Série 1 – Chapitre 1 | Souabni.rafika@yahoo.fr

➤ Remplacez les définitions pour chaque réduction

Ristourne

Pour récompenser le bon client généralement trimestriellement ou annuellement en reversant une part du chiffre d'affaires généré

Rabais

Pour la marchandise défectueuse

Pour la marchandise non conforme

Pour une livraison tardive

Escompte

Pour inciter le client à payer plus vite que ses conditions habituelles

Remise

Pour récompenser la fidélité du client

Pour une vente importante

➤ Pour passer du TTC au HT avec un taux de TVA de 18 %, il faut :

- diviser le TTC par 1,18

➤ Pour passer du net commercial au montant brut avec une remise de 5 %, il faut :

- diviser le Net commercial par 0,95

➤ Répondez par Vrai ou Faux aux affirmations suivantes :

1. Une réduction de 3 % puis de 5 % équivaut à une remise de 8 % (**Faux**)

Rappel de cours : Les réductions commerciales se calculent « en cascade » et toujours avant la réduction financière.

2. Consentir une réduction de 5 % puis de 3 % n'est pas équivalent à une réduction de 3 % puis de 5 % (**Vrai**)

3. Pour passer du prix HT au prix TTC, je dois multiplier par 0,18 (**Faux**)

Pour passer du prix HT au prix TTC, je dois multiplier par 1,18.

4. Multiplier par 0,90 revient à appliquer une remise de 10 % (**Vrai**)

5. Si je veux retrouver le montant de ma TVA, je divise le TTC par 1,18 (**Faux**)

Série 1 – Chapitre 1 | Souabni.rafika@yahoo.fr

☐ Si je veux retrouver le montant de ma TVA, je divise le TTC par 1,18 pour trouver le prix HT, puis je multiplie le HT par 0,18.

- 6. La facture est à la fois un document d'achat et de vente (**Vrai**)
- 7. La remise est une réduction à caractère financier (**Faux**)

: 6 : 'G5 6 9 F' ; î '

☐ La remise est une réduction à caractère commercial.

- 8. Le port supporte la TVA (**Vrai**)
- 9. Un règlement comptant signifie un paiement en espèces (**Faux**)

☐ Un règlement comptant signifie un paiement en espèces, par chèque ou par carte bancaire.

☛ Sur une facture de doit, les remises sont :

- des réductions commerciales accordées s'il s'agit d'un client fidèle
- ne sont pas enregistrées dans un compte spécifique

☐ Rappel de cours :

Les réductions commerciales (rabais, remise, ristourne) n'apparaissent pas en comptabilité dans un compte spécifique. Le net commercial est enregistré dans le compte d'achat ou de vente. Par contre, les réductions financières (escompte) s'enregistrent soit dans le compte 65 (Charges financières) ou dans le compte 75 (Produits financiers).

☛ L'entreprise TOUTCHEVEUX réalise divers achats, indiquez le numéro du compte à utiliser :

- Achats de fournitures de bureau :
- Achats de marchandises :
- Achats de timbres postes :

☛ Complétez le tableau ci-dessous en indiquant le numéro du compte à utiliser et le sens pour la comptabilité de l'entreprise TOUTCHEVEUX.

Numéro du compte	Sens	Montant
<input style="width: 50px;" type="text" value="707"/>	Débit	90,000
<input style="width: 50px;" type="text" value="4367"/>	Débit	16,200
<input style="width: 50px;" type="text" value="411"/>	Crédit	106,200

☐ Rappel de cours : Une facture d'avoir pour retour de marchandises a la même structure que la facture de doit d'origine et son enregistrement comptable se fait de façon inverse à celui de la facture de doit.

Série 1 – Chapitre 1 | Souabni.rafika@yahoo.fr

- ⇒ Complétez le tableau ci-dessous en indiquant le numéro du compte à utiliser et le sens pour la comptabilité de l'entreprise TOUTCHEVEUX.

Numéro du compte	Sens	Montant
401	Débit	295,000
609	Crédit	250,000
4366	Crédit	45,000

: 6 : 'G569F'; î

- ⇒ Complétez le tableau ci-dessous en indiquant le numéro du compte à utiliser et le sens pour la comptabilité de l'entreprise TOUTCHEVEUX.

Numéro du compte	Sens	Montant
707	Crédit	100,000
65	Débit	1,000
4367	Crédit	17,820
532	Débit	116,820

 **Rappel de cours** : Le net financier n'est jamais enregistré.

- ⇒ Sur une facture de vente, le mode de paiement choisi par le client est le suivant : règlement à 30 jours fin de mois. Parmi les réponses ci-dessous, cochez celles qui sont justes à la date de facturation.
- Il y a une augmentation des créances. Le compte Clients est débité, pas de règlement immédiat.
 - L'actif du bilan augmente. Le compte Clients apparaît à l'actif du bilan.
 - Il y a une incidence sur le passif du bilan. Le compte de TVA collectée est crédité.

LES OPERATIONS LIEES AU PERSONNEL DE L'ENTREPRISE

☞ Font partie du personnel de l'entreprise :

- les personnes liées à elle par un contrat de travail

📄 **Rappel de cours :** Les professions libérales (Experts comptables, commissaires aux comptes, avocats...) travaillent pour leur propre compte et non pour une entreprise. Les intérimaires sont salariés de l'entreprise de travail temporaire qui les a recrutés, non de l'entreprise dans laquelle ils travaillent dans le cadre d'une mission.

☞ La rémunération du personnel est appelée :

- salaire

📄 **Rappel de cours :** Les honoraires rémunèrent des personnes qui exercent une profession libérale. Les dividendes rémunèrent les actionnaires.

☞ La rémunération du personnel provient de la répartition :

- de la valeur ajoutée

📄 **Rappel de cours :** La valeur ajoutée est la richesse créée par l'entreprise, elle est répartie entre les agents qui ont participé directement ou indirectement à sa création (personnel : salaires, prêteurs : intérêts, Etat : impôts, actionnaires : dividendes, etc.)

☞ Le salaire de base correspond toujours au :

- salaire prévu par le contrat de travail

📄 **Rappel de cours :** Le salaire de base est fixé librement entre l'employeur et le salarié, soit par le contrat de travail, soit par la décision de l'employeur (usages, directives, barème d'entreprise, notes d'information...) sous réserve du respect de certaines règles légales et conventionnelles.

☞ Les primes et indemnités correspondent :

- à des gratifications accordées au salarié par l'employeur

📄 **Rappel de cours :** Il s'agit d'avantages que l'entreprise leur accorde pour compenser des conditions de travail particulières (par exemple un travail de nuit ou pénible), ou pour les récompenser (prime d'ancienneté), ou encore pour tenir compte d'évènements familiaux.

☞ Quels sont les éléments constitutifs du salaire brut ?

- Le salaire de base
- Les primes et indemnités
- Les heures supplémentaires

☞ Les cotisations sociales sont calculées :

- sur le salaire brut

: 6 : 'G569F'; î '

 **Rappel de cours** : Les comptes 425 et 453 sont des comptes de dettes. Après paiement, les soldes de ces comptes sont nuls.

: 6 : 'G569F'; î '

www.BAC.org.tn

L'ACQUISITION DES IMMOBILISATIONS

☞ Cochez les cases qui vous semblent justes. Une immobilisation est :

- un élément identifiable du patrimoine
- un élément conservé durablement dans l'entreprise
- un élément dont l'entreprise attend des avantages futurs

: 6 : 'G5 6 9 F' ; î '

Rappel de cours : Une immobilisation est un élément identifiable du patrimoine ayant une valeur économique positive, c'est-à-dire un élément dont elle attend des avantages futurs.

☞ Pour chaque bien ci-dessous, indiquez s'il s'agit d'une immobilisation :

Type de biens	Immobilisation	Pas immobilisation
Camionnette pour livrer	×	
Ordinateur pour le comptable	×	
100 Actions conservées 40 D l'unité	×	×
Bureau d'une valeur 250 D HT	×	
Logiciel d'une valeur 1 200 D HT	×	
10 ordinateurs pour les revendre		×

☞ Cochez la case qui correspond au montant à inscrire dans le compte d'immobilisation.

- 9 600

Rappel de cours : Les immobilisations s'enregistrent au coût d'acquisition c'est-à-dire en ajoutant les frais de transport et d'installation et en enlevant les réductions.

☞ Cochez la case qui correspond au montant à inscrire dans le compte d'immobilisation.

- 10 000

Rappel de cours : Les escomptes ne sont pas inclus dans le coût d'acquisition, seules les réductions commerciales sont prises en compte. On enregistre le net commercial.

☞ Cochez la case qui correspond au compte à créditer.

- Compte 404

Rappel de cours : Il s'agit d'un fournisseur particulier, donc on utilise un compte spécifique : Fournisseurs d'immobilisations.

L'AMORTISSEMENT DES IMMOBILISATIONS

☞ Un amortissement constate :

- une perte de valeur irréversible
- la consommation de l'avantage économique apporté par une immobilisation

Rappel de cours : Le Plan comptable Général précise que l'amortissement mesure la consommation des avantages économiques attendus de l'utilisation de l'immobilisation. Pour qu'un actif soit amortissable, il faut que cet actif soit déterminable c'est-à-dire que la durée d'utilisation soit limitée dans le temps.

☞ Parmi les éléments ci-dessous, lesquels sont des immobilisations et lesquels constituent des éléments amortissables ?

Eléments	Immobilisation ?	Amortissable ?
Logiciel	Oui	Oui
Véhicule	Oui	Oui
Brevet	Oui	Oui
Terrain	Oui	Non
Machine-outil	Oui	Oui
Actions (titres immobilisés)	Oui	Non
Marchandises	Non	Non
Actions (VMP)	Non	Non

Rappel de cours : Une immobilisation est un bien durable dont l'entreprise attend des avantages économiques futurs.

Une immobilisation amortissable est une immobilisation dont l'utilisation par l'entreprise est déterminable c'est-à-dire que l'usage attendu est limité dans le temps (du fait de l'usure physique, de l'évolution technique ou de règles juridiques).

☞ La base amortissable d'une immobilisation, en mode linéaire, est :

- la valeur brute

Rappel de cours : La valeur brute d'une immobilisation correspond à sa valeur d'entrée dans le patrimoine (coût d'acquisition).

☞ A l'aide du plan d'amortissement fourni, répondez aux questions suivantes :

Fin N+1, quelle est la consommation des avantages économiques du véhicule depuis sa mise en service ?

7 200

La dotation aux amortissements de l'exercice N est de : 3 600

Fin N+3, l'immobilisation ne vaut plus que : 3 600

Quelle est la valeur d'acquisition du véhicule ? 18 000

Série 1 – Chapitre 1 | Souabni.rafika@yahoo.fr

☞ **Compétez (cases blanches) le plan d’amortissement.**

Nature de l’immobilisation : photocopieur		Durée de vie : 5 ans		
Date de mise en service : 01/01/N		Mode d’amortissement : linéaire		
Valeur d’acquisition : 4 000 D				
Années	Base amortissable	Annuités	Cumul	VCN
N	4 000	800		3 200
N+1				
N+2				
N+3				
N+4				0

☞ **Rappel de cours :** En mode d’amortissement linéaire, la base amortissable est égale à la valeur d’acquisition moins la valeur résiduelle. La valeur comptable nette (VCN) est égale à la valeur d’acquisition moins le cumul des annuités.

☞ **Complétez le plan d’amortissement ci-dessous.**

Nature de l’immobilisation : Ordinateur		Durée de vie : 3 ans		
Date de mise en service : 01/01/N		Mode d’amortissement : linéaire		
Valeur d’acquisition : 1 500 D				
Années	Base amortissable	Annuités	Cumul	VCN
N	1 500	500	500	1 000
N+1	1 500	500	1 000	500
N+2	1 500	500	1 500	0

☞ **Les amortissements n’ont pas une incidence directe sur la trésorerie.**

L’expression utilisée est : la dotation aux amortissements est une charge non décaissable ou calculée

☞ **Un ordinateur est cédé le 01/01/N+2. Quelle est la somme des amortissements pratiqués à cette date ?**
1 000

☞ **Rappel de cours :** Dans un plan d’amortissement, la colonne cumul correspond à la somme des amortissements pratiqués à une date donnée.

☞ **La date de début d’amortissement d’un actif dans le mode d’amortissement linéaire est :**

- la date de mise en service

☞ **Rappel de cours :** L’amortissement d’un actif commence à la date de consommation des avantages économiques qui lui sont attachés. Cette date correspond généralement à la date de mise en service de l’actif.

: 6 : 'G569F'; î '

LA CONSTRUCTION DU BILAN COMPTABLE

« CAS DE A-TUNISIE »

- ⇒ Les tableaux d'analyse suivants vous permettront de déterminer le résultat de l'entreprise A-TUNISIE pour l'exercice N. Complétez les deux tableaux en indiquant le montant dans la colonne correspondant puis calculez le résultat de l'activité de l'entreprise.

- *Analyse des opérations d'achats et de ventes*

Tableau de ventilation des achats (Charges)

Date	Opération	Achat de matières et fournitures	Achat de marchandises	Locations	Frais postaux et de télécom.	Impôts et taxes	Charges de personnel
10/11	Loyer			900			
17/11	Fournitures de bureau	620					
17/11	Bois	1 200					
30/11	Salaires						3 200
30/11	Appareils ménagers		540				
09/12	Facture de téléphone				272		
18/12	Courrier				45		
28/12	Taxe					260	
30/12	Salaires						3 200
	Totaux	1 820	540	900	317	260	6 400

Total des charges = 10 237 D

Tableau de ventilation des ventes (Produits)

Date	Opération	Vente de produits finis	Vente de marchandises
28/11	Meubles de cuisine	2 560	
14/12	Appareils ménagers		825
	Totaux	2 560	825

Total des produits = 3 385 D

⇒ Résultat = Total des produits – Total des charges
 = 3 385 – 10 237
 = - 6 852 D < 0 ⇒ Perte

- ⇒ Les tableaux d'analyse suivants vous permettront de déterminer les montants des différents postes du bilan de l'entreprise A-TUNISIE pour l'exercice N. Complétez successivement, les trois tableaux puis reportez les totaux dans le bilan. Reportez également le résultat d'activité déterminé en question 1, dans les ressources du bilan (un bénéfice vient augmenter les ressources, une perte vient les diminuer).

- *Opérations de financement, investissement et situation de trésorerie*

Tableau d'analyse des opérations de financement

Date	Opération	Capital (apport des associés)	Emprunts
01/11	Apport initial	8 000	
10/11	Emprunt		2 000
	Totaux	8 000	2 000

: 6 : 'G569F'; î

Série 1 - Chapitre 1 | Souabni.rafika@yahoo.fr

Tableau d'analyse des opérations d'investissements

Date	Opération	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières
12/11	Mobilier de bureau		1 100	
15/11	Ordinateurs, scanner, imprimante et logiciels	300	2 500	
	Totaux	300	3 600	0

Evaluation de la trésorerie, des créances et des dettes

Num. opération	Opération	Montant de l'opération	Montant encaissé (au comptant)	Montant décaissé (au comptant)	Créance (sommes dues par les clients)	Dettes (sommes dues aux fournisseurs)
01	Apports	8 000	8 000			
02	Emprunt	2 000	2 000			
03	Loyer local	900		900		
04	Mobilier	1 100		1 100		
05	Ordinateurs	2 800		1 400		1 400
06	Fournitures de bureau	620		620		
07	Bois	1 200				1 200
08	Meubles de cuisine	2 560	2 560			
09	Salaires	3 200		3 200		
10	Appareils ménagers	540				540
11	Téléphone	272		272		
12	Appareils ménagers	825			825	
13	Courrier	45		45		
14	Bois	1 200		1 200		- 1 200
15	Taxe	260		260		
16	Salaires	3 200		3 200		
	Totaux		12 560	12 197	825	1 940

: 6 : 'G569F'; î '

Série 1 – Chapitre 1 | Souabni.rafika@yahoo.fr

Bilan simplifié – entreprise A-TUNISIE au 31/12/N

Actifs	Montants	Capitaux propres et passifs	Montants
<u>Actifs non courants :</u>		<u>Capitaux propres :</u>	
Immobilisations incorporelles	300	Capital (apports des associés)	8 000
Immobilisations corporelles	3 600	Résultat d'activité N	(6 852)
Immobilisations financières	0	Total des capitaux propres	1 148
Total des actifs non courants	3 900	<u>Passifs</u>	
<u>Actifs courants :</u>		<u>Passifs non courants :</u>	
Créances clients	825	Emprunts	2 000
Trésoreries	363 ⁽¹⁾	Total des passifs non courants	2 000
Total des actifs courants	1 188	<u>Passifs courants :</u>	
: 6 : 'G569F'; î '		Dettes fournisseurs	1 940
		Total des passifs courants	1 940
		Total des passifs	3 940
Total des actifs	5 088	Total des CP et passifs	5 088

(1) : Trésorerie = montant encaissé – montant décaissé
= 12 560 – 12 197

⇒ **Un bilan doit être équilibré. Vérifiez que vous obtenez l'équilibre : Actifs = CP et passifs. La situation de trésorerie au 31 décembre N vous semble-t-elle satisfaisante ? Quels conseils donneriez-vous à l'entreprise A-TUNISIE pour l'exercice N+1 ?**

On a : actifs = capitaux propres et passifs = 5 088

Trésorerie = 363 D ⇒ La trésorerie de l'entreprise est faible ⇒ L'entreprise doit augmenter ses ressources (emprunts et dettes fournisseurs).

EXERCICES

EXERCICE 1

1) Complétez les phrases suivantes :

- La TVA est calculée et collectée par le **fournisseur** pour le compte de l'Etat.
- La TVA payée sur les achats (**TVA déductible**) est déduite de la TVA encaissée sur les ventes lors de la détermination de la TVA à décaisser.
- Si au cours d'un mois donné, la TVA déductible est supérieure à la TVA collectée, l'entreprise dispose alors d'une créance sur l'Etat (**crédit de TVA**) qui sera à déduire sur la déclaration du mois suivant.

2) Calculez la TVA à payer par l'entreprise ALPHA au titre du mois d'août.

La TVA à payer pour le mois d'août se calcule ainsi :

$$\begin{aligned}
 \text{TVA collectée} & 100\,000 * 0,18 = 18\,000 \text{ D} \\
 - \text{TVA déductible sur achats de B et S} & 22\,000 * 0,18 = 3\,960 \text{ D} \\
 - \text{TVA déductible sur immobilisation} & 15\,000 * 0,18 = 2\,700 \text{ D} \\
 = \text{TVA à décaisser} & \qquad \qquad \qquad \mathbf{11\,340 \text{ D}}
 \end{aligned}$$

: 6 : 'G569F'; ↑

EXERCICE 2

1) Calculez le montant de la TVA à décaisser au titre du mois d'août et du mois de septembre.

	Août		Septembre	
	Calcul	Montant	Calcul	Montant
TVA collectée	15 000 * 0,18	2 700	21 000 * 0,18	3 780
(-) TVA déductible sur :				
• achat de marchandises	$\frac{13\,806}{1,18} * 0,18$	2 106	$\frac{11\,800}{1,18} * 0,18$	1 800
• services	--	603	--	990
• acquisition de matériel	2 400 * 0,18	432	1 000 * 0,18	180
(-) Crédit de TVA du mois précédent	--	--	--	441
TVA à décaisser (ou crédit de TVA)		(441)		369

Série 1 – Chapitre 1 | Souabni.rafika@yahoo.fr

EXERCICE 3

Complétez les factures suivantes :

ETS DUCOEUR		11/01/N	
DOIT		ETS Wafa	
Facture A56			
Montant brut	2 500,000		
Remise 4 %	100,000	2 500*0,04	
Net commercial	2 400,000	2 500-100	
TVA 18 %	432,000	2 400*0,18	
Net à payer TTC	2 832,000	2 400+432	

ETS DUCOEUR		12/01/N	
DOIT		ETS Wafa	
Facture A57			
Montant brut	4 500,000	4 410/0,98	
Remise 2 %	90,000	4 500*0,02	
Net commercial	4 410,000		
TVA 18 %	793,800	4 410*0,18	
Net à payer TTC	5 203,800	4 410+793,800	

ETS DUCOEUR		13/01/N	
DOIT		ETS Wafa	
Facture A58			
Montant brut	12 000,000		
Remise 5% (600/12 000)	600,000	12 000-11 400	
Net commercial	11 400,000	2 052/0,18	
TVA 18 %	2 052,000		
Net à payer TTC	13 452,000	11 400+2 052	

ETS DUCOEUR		14/01/N	
DOIT		ETS Wafa	
Facture A57			
Montant brut	9 500,000	9 120/0,96	
Remise 4 %	380,000	9 500*0,04	
Net commercial	9 120,000	9 667,200/1,06	
TVA 6 %	547,200	9 120*0,06	
Net à payer TTC	9 667,200		

EXERCICE 4

⇒ Complétez la facture suivante :

Désignation	Quantité	PU HT	Montant HT
Montres luxe	30	230,000	6 900,000
Montant brut			6 900,000
Rabais 10 %			690,000
1 ^{er} net commercial			6 210,000
Remise 15 %			931,500
2 ^{ème} net commercial			5 278,500
Escompte 3 %			158,355
Net financier			5 120,145
TVA 18 %			921,626
Port			150,000
TVA 12 %			18,000
Net à payer TTC			6 209,771

: 6 : G569F ; î

EXERCICE 5

1) Quelle est la nature de l'activité et la forme juridique de la société ROUNDS DE CUIR ?

Nature de l'activité : entreprise industrielle

Forme juridique : société de capitaux → société anonyme

Série 1 – Chapitre 1 | Souabni.rafika@yahoo.fr

2) Complétez la facture n° 302.

ANNEXE : Facture n° 302

Société RONDS DE CUIR			
10, rue Farhat Hached. Tunis		DOIT : Société Sports 26	
Facture n° 302		Rue du parc.	
Tunis, le 2 novembre N		Mégrine	
Désignation	Quantités	Prix unitaires	Montants
Ballons de football	200	40,000	8 000,000
Ballons de handball	100	35,000	3 500,000
Total brut			11 500,000
Remise 10 %			1 150,000
Net commercial			10 350,000
Escompte 2 %			207,000
Net financier			10 143,000
TVA 18 %			1 825,740
Net à payer			11 968,740

: 6 : 'G5 6 9 F' ; î

Réglé par chèque n°
155424 le 2 novembre N

3) Etablissez la facture n° 250 du 8 novembre.

Facture n° 250 :

1 000 m ² de cuir à 3,900 D le m ²	3 900,000
Remise 5 %	195,000
Net commercial	3 705,000
TVA 18 %	666,900
Transport	80,000
TVA 12 %	9,600
Emballages consignés	100,000
Net à payer au 31/12/N	4 561,500

Série 1 – Chapitre 1 | Souabni.rafika@yahoo.fr

4) Enregistrez toutes les opérations relatives au mois de novembre N au journal de la société ROUNDS DE CUIR.

		02/11/N		
532	Banques			
(5312)	(ou Chèques à encaisser)		11 968,740	
65	Charges financières		207,000	
	701	Ventes de produits finis		10 350,000
	4367	Etat, TCA collectées par l'entreprise		1 825,740
		Facture n° 302/Chèque n° 155424		
		08/11/N		
601	Achats stockés, matières premières et fournitures liées		3 785,000	
4366	Etat, TCA déductibles		676,500	
4096	Fournisseurs, créances pour emballages et matériels à rendre		100,000	
	401	Fournisseurs d'exploitation		4 561,500
		Facture n° 250		
		09/11/N		
66	Impôts, taxes et versements assimilés		30,000	
62	Autres services extérieurs		12,000	
	54	Caisse		42,000
		Pièce de caisse n° 24		
		15/11/N		
62	Autres services extérieurs		1 440,000	
4366	Etat, TCA déductibles		259,200	
	401	Fournisseurs d'exploitation		1 699,200
		Facture n° 46		

: 6 : 'G569F'; î '

EXERCICE 6

Enregistrez les écritures des salaires (les salaires bruts, les cotisations salariales, le paiement des salaires nets par chèque bancaire) au journal de l'entreprise au 30/06/N.

		30/06/N			
64		Charges de personnel		46 469,500	
	425		Personnel – Rémunérations dues		46 469,500
		Pour enregistrement salaire brut			
			Dito		
425		Personnel – Rémunérations dues		13 457,060 ⁽¹⁾	
	453		Sécurité sociale et autres organismes sociaux		7 077,900
	432		Etat, impôts et taxes retenues à la source		2 720,380
	421		Personnel – Avances et acomptes		3 658,780
		Enregistrement charges salariales			
			Dito		
425		Personnel – Rémunérations dues		33 012,440	
	532		Banques		33 012,440
		Paiement salaire net/Chèque n°...			

(1) : 7 077,900 + 2 720,380 + 3 658,780 = 13 457,060

: 6 : 'G569F'; î '

EXERCICE 7

Enregistrer, au journal de l'entreprise, les factures de décembre N.

		03/12/N			
411	Clients		1 216,235		
701	Ventes de produits finis			983,250	
706	Produits des activités annexes			50,000	
4367	Etat, TCA collectées par l'entreprise			182,985	
	SA BEJI : Facture V1204				
		13/12/N			
601	Achats stockés-matières premières et fournitures liées		8 484,000		
4366	Etat, T/CA déductibles		1 520,820		
4096	Fournisseurs-créances pour emballages et matériels à rendre		179,400		
401	Fournisseurs d'exploitation			10 184,220	
	Ets MARZOUGUI : Facture 1239				
		17/12/N			
606	Achats non stockés de matières et fournitures		262,000		
4366	Etat, T/CA déductibles		47,160		
401	Fournisseurs d'exploitation			309,160	
	PAPETERIE MODERNE : Facture V618				

EXERCICE 8

1) Complétez l'annexe.

ANNEXE: Factures à compléter

CLAIR DE SENTEURS DOIT :	15/12/N Les Galeries	CLAIRE DE SENTEURS AVOIR :	18/12/N Les Galeries
Facture n° 123		AVOIR n° 85	
60 bougies à 2,700 D l'une	162,000	Retour de 10 bougies à 3,750 D l'une	37,500
90 bougies à 3,750 D l'une	337,500	Remise de 5 %	1,875
Brut	499,500	Net commercial HT	35,625
Remise de 5 %	24,975	Escompte 2 %	0,712
Net commercial HT	474,525	Net financier HT	34,913
Escompte 2 %	9,490	TVA à 18 %	6,284
Net financier HT	465,035	NET A VOTRE CREDIT	41,197
TVA à 18 %	83,706		
NET A PAYER TTC	548,741		
Règlement à 75 jours fin de mois			

Série 1 – Chapitre 1 | Souabni.rafika@yahoo.fr

soit le 28/02/N+1

2) Précisez la nature de la réduction « escompte ». Dans quel cas est-elle accordée ?

L'escompte est une réduction financière accordée pour paiement au comptant ou avant la date d'échéance.

3) Comptabilisez les opérations et l'annexe A dans le journal de l'entreprise CLAIR AU SENTEURS.

		10/12/N		
421	Personnel - avances et acomptes	1 400,000		
532	Banques		1 400,000	
	Paiement d'acomptes sur salaires/CB n°...			
		15/12/N		
411	Clients	548,741		
65	Charges financières	9,490		
707	Ventes de marchandises		474,525	
4367	Etat, TCA collectées par l'entreprise		83,706	
	Les Galeries : Facture n° 123			
		16/12/N		
62	Autres services extérieurs	400,000		
4366	Etat, T/CA déductibles	72,000		
401	Fournisseurs d'exploitation		472,000	
	Facture n° FA007			
		18/12/N		
707	Ventes de marchandises	35,625		
4367	Etat, TCA collectées par l'entreprise	6,284		
411	Clients		41,197	
65	Charges financières		0,712	
	Les Galeries : Avoir n° 85			
		31/12/N		
64	Charges de personnel	25 000,000		
425	Personnel – Rémunérations dues		25 000,000	
	Pour enregistrement salaires bruts			
		Dito		
425	Personnel – Rémunérations dues	6 400,000		
453	Sécurité sociale et autres organismes sociaux		3 800,000	
432	Etat, impôts et taxes retenues à la source		1 200,000	
421	Personnel – Avances et acomptes		1 400,000	

: 6 : 'G569F'; î '

Série 1 – Chapitre 1

Souabni.rafika@yahoo.fr

Enregistrement charges salariales

EXERCICE 9**1) Passez l'écriture d'acquisition du matériel.**

Rappel de cours : Les immobilisations acquises sont comptabilisées à leur coût d'acquisition (Prix d'achat hors taxes + frais accessoires).

Constituent des frais accessoires, les frais de transport, les frais d'installation et de montage nécessaire à la mise en service, les droits de douanes à l'importation et la TVA non récupérable (véhicules de tourisme).

		01/01/N+1		
2282		Equipement de bureau	95 500,000	
4366		Etat, TCA déductibles	17 160,000	
	404	Fournisseurs d'immobilisations		112 660,000
		Facture n°...		
		13/12/N		

Coût d'acquisition = Prix de l'immobilisation + Frais de mise en service + Frais de transport
= 85 000 + 10 000 + 500 = **95 500 D**

2) Présentez le tableau d'amortissement.**Plan d'amortissement du matériel**

Années	Valeur d'origine	Annuité d'amortissement	Cumul annuités	Valeur comptable nette
N+1	95 500	19 100	19 100	76 400
N+2	95 500	19 100	38 200	57 300
N+3	95 500	19 100	57 300	38 200
N+4	95 500	19 100	76 400	19 100
N+5	95 500	19 100	95 500	0

: 6 : 'G569F'; î '

EXERCICE 10

1) Passez les écritures de juin N.

		01/06/N		
223	4366 404	Installations techniques, matériels et outillages industriels	178 000,000	
		Etat, TCA déductibles	32 040,000	
		Fournisseurs d'immobilisations		210 040,000
		Ets ABDELMAKSOU, Facture n°1258		
		15/06/N		
224	66 606 404	Matériel de transport	39 010,800	
		Impôts, taxes et versements assimilés	305,000	
		Achats non stockés de matières et fournitures	45,000	
		Fournisseurs d'immobilisations		39 360,800
		PSA PEUGEOT, Facture n°45897		

Peugeot 607 = voiture de tourisme → Coût d'acquisition = Net commercial + TVA = 33 060 + 5 950,800

: 6 : 'G569F'; î '

EXERCICE 11

1. Dressez le bilan à la clôture de l'exercice comptable – annexe.

Déduisez le résultat de l'exercice.

ANNEXE : Bilan comptable de la société RONDS DE CUIR au 31/12/N (sommes en dinars)

Actifs	N o t e s	Au 31 décembre		Capitaux propres et passifs	N o t e s	Au 31 décembre	
		N	N-1			N	N-1
ACTIFS NON COURANTS				CAPITAUX PROPRES			
Actifs immobilisés				Capital social.....		40 500	
Immobilisations incorporelles.		390		Réserves.....		670	
Moins : Amortissements.....		(290)		Autres capitaux propres.....		--	
Net.....		100		Résultats reportés.....		--	
Immobilisations corporelles...		34 200		Total des capitaux propres		41 170	
Moins : Amortissements.....		(7 740)		avant résultat de l'exercice...			
Net.....		26 460		Résultat de l'exercice.....		9 766	
Immobilisations financières...		980		Total des capitaux propres			
Moins : Provisions.....		(39)		avant affectation.....		50 936	
Net.....		941		PASSIFS			
Total des actifs immobilisés		27 501		PASSIFS NON COURANTS			
Autres actifs non courants...		250		Emprunts.....		5 600	
Total des actifs non courants.....		27 751		Autres passifs financiers.....		--	
ACTIFS COURANTS				Provisions.....		670	
Stocks.....		26 056		Total des passifs non courants.....		6 270	
Moins : Provisions.....		(650)		PASSIFS COURANTS			
Net.....		25 406		Fournisseurs et comptes			
Clients et comptes rattachés...		16 200		rattachés.....		16 930	
Moins : Provisions.....		--		Autres passifs courants.....		4 853	
Net.....		16 200		Concours bancaires et autres			
Autres actifs courants.....		3 715		passifs financiers.....		1 170	
Placements et autres actifs		737		Total des passifs courants....		22 953	
financiers.....		737		Total des passifs.....		29 223	
Liquidités et équivalents de		6 350					
liquidités.....		6 350					
Total des actifs courants.....		52 408					
TOTAL DES ACTIFS		80 159		TOTAL DES CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS		80 159	

: 6 : 'G569F'; î