

Première partie :

Exercice n°1 :

Mettre une croix dans la case correspondante :

Opérations	Emploi provisoire	Emploi définitif	Ressource provisoire	Ressource définitive
Achat des matières premières				
Constitution du capital				
Obtention d'une facilité de caisse				
Créance envers un client				
Vente de marchandises au comptant				
Dette envers un fournisseur				
Règlement des salaires				
Alimentation de la caisse				

Exercice n°2:

L'entreprise « Ahmed » a reçu les factures suivantes durant la première semaine du mois de Mars 2013.

Entreprise : ELWafa LE : 03/03	
Facture n°0123	
Doit : Ahmed	
Elément	Montant
Brut (marchandises)	
Remise (8%)	
Net commercial	
Escompte (2%)	
Net financier	
TVA (18%)	405,720
Port	
TVA / Port (12%)	100,000
Net a payer en espèce	

Entreprise : ELWafa LE : 03/03	
Facture n°0128	
Doit : Ahmed	
Elément	Montant
Brut	
Remise (8%)	
Net commercial 1	
Rabais (5%)	
Net commercial 2	
TVA (18%)	
Net a payer en espèce	14200,000

Travail à faire :

- 1) Recopiez et complétez les deux factures.
- 2) Quelle est la qualité de l'entreprise « Ahmed ».
- 3) Enregistrez la facture n°0123 au journal de l'entreprise« Ahmed ».

Deuxième partie :

Dossier n° 1 :

Le 01/01/2012, 3 amis : **Med Ali**, **Wassim** et **Karim** ont décidé de créer une entreprise spécialisée dans la fabrication des sacs en cuir nommée « **Med Ali et Cie** ».

Pour cela ils ont apporté ce qui suit :

- **Monsieur « Med Ali »** : Un local : 120000D
Des espèces : 10000D.
- **Monsieur « Wassim »** : Equipement de bureau : 3500D,
Créances sur clients : 3000D
Emprunt : (a déterminer)
- **Monsieur « Karim »** : Titres des participations : 3000D
Stock de matières premières : 10000D
Logiciel : 2000D

Travail à faire :

- 1- Quelle est la nature d'activité et la forme juridique de l'entreprise « **Med Ali et Cie** ».
- 2- Déterminer la valeur de l'emprunt sachant que l'apport de **Wassim** est égal au montant de local.
- 3- Calculer le capital de l'entreprise.
- 4- Passez au journal de « **Med Ali et Cie** » l'écriture jugée nécessaire.

Dossier n° 2 :

La maison ELECTRO-HOUSE est une entreprise spécialisée dans la commercialisation des appareils électroniques.Elle a effectuée les opérations suivantes durant la première quinzaine du mois de janvier N.

- 2-1 : Paiement salaires du mois de décembre N-1 au personnel en espèce : 3000 D.
- 2-1 : Achat de 12 réfrigérateurs à 700 D l'un, règlement par chèque n°5577 sur la BIAT.
- 3-1 : Achat de 12 micro-ondes à 140D l'un au fournisseur GOLDSTAR ; règlement par chèque n°5578.
- 4-1 : Vente de 7 réfrigérateurs à 820D l'un au client Jammoussi, règlement en espèce.
- 5-1 : Passation d'une commande pour l'achat de 5 lave-vaisselle ; bon de commande n°138.
- 6-1 : Retrait de la BIAT pour alimenter la caisse : 5800D.

8-1 : Paiement en espèce de 320D à la société « les transports rapides » pour des livraisons effectuées pour le compte de l'entreprise.

9-1 : ELECTRO-HOUSE a embauché deux vendeuses stagiaires.

10-1 : Acquisition d'une camionnette de livraison pour 12500D, le quart est réglé en espèces, le reste par chèque bancaire.

11-1 : Achat en espèce de timbre-poste : 30D et de timbres fiscaux 40D.

12-1 : Paiement en espèces de la facture d'électricité pour un montant de 400D.

13-1 : Vente de 8 cuisinières à 650 D l'une, 4000D sont réglés par chèque bancaire, le reste sera réglé fin février.

Travail à faire :

- 1) Quelle est la nature d'activité de l'entreprise ELECTRO-HOUSE ?
- 2) Schématisez le cycle d'exploitation de cette entreprise.
- 3) Présentez un tableau des emplois et ressources. (ANNEXE 1)
- 4) Quelles sont les opérations qui n'ont pas engendré des flux économiques ?
- 5) Déterminer le montant disponible des espèces en caisse au matin du 15 Janvier sachant que l'existant en caisse était de 1460D au 1^{er} Janvier.

Dossier n° 2 :

Opération	Objectifs	Type d'investissement
Acquérir une nouvelle machine à la place de l'ancien		
L'entreprise décide d'acquérir de nouvelles machines pour satisfaire les demandes reçues et dépassant sa capacité normale de production		
L'entreprise décide d'acquérir une nouvelle machine pour minimiser ses coûts (gain de temps)		

