

Chapitre 1 : Module évaluation consolidation

Rappels :

1) Notions comptables

Les opérations effectuées par l'entreprise génèrent des flux économiques

Les flux économiques sont des échanges de biens, de services et de monnaie entre l'entreprise et ses partenaires

Les de biens et services (flux réels) :

- correspondent aux achats de biens ou services s'il s'agit de flux entrants
- et correspondent aux ventes de biens ou services s'il s'agit de flux sortants

Les flux de monnaie sont la contrepartie des biens et services. Ce sont des décaissements ou encaissements.

La comptabilité financière enregistre seulement les flux économiques.

L'origine du flux est appelé « ressource » alors que la destination représente « l'emploi ».

Le compte est un document qui regroupe les flux de même nature. Il est composé de deux parties, une partie gauche appelé **débit** où sont enregistrés les emplois et une partie droite appelée **crédit** qui regroupe les ressources.

L'enregistrement chronologique des opérations s'effectue au journal comptable qui regroupe, pour une même opération, l'ensemble des emplois et des ressources concernés. Cet enregistrement s'appelle une écriture.

Les emplois définitifs (consommations de biens et services) constituent des charges (appauvrissement) pour l'entreprise et ils sont enregistrés au débit des comptes de la classe 6.

Les ressources définitives (ventes de biens et services, loyer, commissions, intérêt encaissés) constituent des produits (enrichissements pour l'entreprise) et sont enregistrés au crédit des comptes de la classe 7.

Résultat = Produits – Charges

Le résultat constitue un bénéfice si : $\text{Produits} > \text{Charges}$

Le résultat constitue une perte si : $\text{Produits} < \text{Charges}$

2) Etablissement du bilan

Le bilan comptable se présente sous forme de deux colonnes. Par convention, la colonne de gauche retrace les emplois provisoires (biens que l'entreprise possède et utilise), s'appelle les « actifs ». La colonne de droite, retrace les ressources provisoires (ensemble des ressources ayant permis d'acquérir et financer les biens) et s'appelle les « capitaux propres et passifs ».

Le bilan d'ouverture est un bilan qui présente la situation de l'entreprise lors de l'opération de création.

Le bilan de clôture est présenté à la fin de l'exercice comptable (31/12/N). Il présente essentiellement le résultat de l'exercice calculé par différence entre les actifs et les capitaux propres et passifs.

3) Structure de l'entreprise et interdépendance des fonctions

Le découpage de l'activité en fonctions et services s'avère indispensable pour atteindre la finalité de l'entreprise. Ainsi l'organisation de ces fonctions et services consiste à mettre en place une structure permettant d'atteindre les objectifs de l'entreprise.

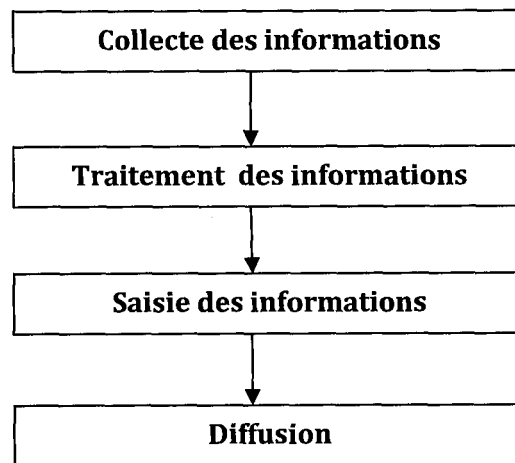
La structure organisationnelle d'une entreprise définit le mode d'organisation entre les différentes unités qui composent l'entreprise et le choix de répartition des moyens humains et matériels mis en œuvre, entre ces différentes unités.

La division des tâches au sein d'une structure organisation suppose que celles sont ensuite reliées par un ensemble de liens qui peuvent être :

- des liens hiérarchiques
- des liens fonctionnels
- des liens de conseil

4) Systèmes d'information :

Le système d'information est un outil d'aide à la décision. En effet l'information est devenue désormais une ressource stratégique que l'entreprise doit gérer. Pour ce faire, elle doit disposer d'un système d'information qui consiste aux étapes suivantes :



Exercices

Exercice n° 1 :

M. « Ahmed », jeune technicien, a décidé de créer une entreprise ayant pour activité la fabrication et la vente des articles en aluminium.

Au cours de la première semaine du mois de mai, l'entreprise a effectué les opérations suivantes :

- 02/05/N : Achat de petits outillages 500 D payés en espèces.
- 04/05/N : Achat des tôles en aluminium pour un montant de 5 000 D. Le règlement aura lieu fin du mois.
- 06/05/N : Livraison de la commande au client « Baha » (20 fenêtres et 3 portes) pour une valeur de 4 800 D réglée par chèque bancaire N° 30125.

Travail à faire :

- 1) Identifiez la nature de l'activité de cette entreprise.
- 2) Quelle peut être la forme juridique de l'entreprise ?
- 3) Analysez schématiquement les opérations de l'entreprise en termes de flux.
- 4) Indiquez pour chaque opération l'emploi et la ressource correspondante.

Exercice n° 2 :

Vous avez une liste d'opérations effectuées dans le cadre de l'activité de l'entreprise « HENI » :

Opérations	Emplois		Ressources	
		Montants		Montants
Acquisition d'un logiciel payé par chèque bancaire pour 2 000 D.				
Règlement du loyer d'un garage pour 500 D en espèce.				
Achat des fournitures de bureau en espèces pour 300 D.				
Vente des marchandises pour 2 500 D par chèque bancaire.				
Encaissement des commissions pour 800 D par virement bancaire.				
Obtention d'un emprunt pour 30 000 D payé sur 5 ans.				
Payement des frais de publicité en espèces : 750 D.				
Achat de marchandises pour 1 500 D dont 500 D payés en espèces et le reste dans 30 jours				
Acquisition d'un équipement pour 20 000 D réglés moitié au comptant par chèque bancaire et le reste dans 3 mois				

Travail à faire :

- 1) Analysez ces opérations en emplois et ressources.
- 2) Présentez le compte banque sachant que son solde au début de la période est débiteur pour 4 500 D.

Exercice n° 3 :

Cochez la case correspondante.

Nature de l'opération	Emplois		Ressources	
	Provisaires	Définitifs	Provisaires	Définitives
Acquisition d'un ordinateur				
Capital				
Payement du loyer				
Achat des fournitures de bureau				

Encaissement des intérêts				
Payement des salaires				
Obtention d'un emprunt				
Achat des timbres fiscaux et postes				
Encaissement du loyer				
Acquisition d'un camion				

Exercice n° 4 :

Le 02 janvier, M. « Ali » s'associe avec M. « Ridha » pour la création d'une nouvelle société spécialisée dans la fabrication des jouets.

Le capital de la société est composé des apports suivants :

Ali :

Un local..... 30 000 D

Dépôt dans un compte courant bancaire..... 5 000 D

Ridha :

Un camion..... 20 000 D

Une machine..... 15 000 D

Des équipements pour le bureau..... 4 000 D

Un montant versé dans la caisse..... 6 000 D

Travail à faire :

1) Quelle est la nature de l'activité de la société ?

2) Quelle peut être la forme juridique de la société ?

3) Analysez la nature des apports de chaque associé.

4) Calculez :

a- le capital de la société

b- la part de chaque associé dans le capital

Exercice n° 5 :

I-

Le 02/01/N, deux amis, Mohamed et Ahmed, ont décidé de créer une société au capital de 100 000 D en effectuant les apports suivants :

- Apport de Mohamed :

➤ une construction pour 30 000 D ;

➤ un matériel industriel pour 12 000 D ;

➤ des équipements de bureau pour 8 000 D ;

➤ des logiciels informatiques pour 2 500 D ;

➤ une somme versée dans le compte bancaire de la société pour (somme à déterminer)

Mohamed détient 60 % du capital.

- Apport d'Ahmed :

Ahmed exerçait un commerce individuel, il apporte alors la situation de son ancienne entreprise comportant :

- des étagères en aluminium pour 8 000 D ;
- un stock de marchandises pour 18 000 D ;
- des dettes fournisseurs pour 4 000 D ;
- des espèces pour 12 000 D ;
- des créances sur les clients pour (somme à déterminer)

Travail à faire :

- 1) Déterminez la valeur de la somme versée par Mohamed dans le compte bancaire de la société.
- 2) Calculez la valeur des créances clients d'Amed.
- 3) Présentez le bilan d'ouverture de la société au 02/01/N.

II-

Le 03/01/N, la société a obtenu un emprunt bancaire pour 15 000 D versé dans le compte bancaire de la société.

Travail à faire :

- 1) Analysez cette opération en emploi et ressource.
- 2) Présentez le bilan comptable au 03/01/N.

III-

Le 05/01/N, la société a acquis des titres de participation pour 8 000 D contre virement bancaire.

Travail à faire :

- 1) Analysez cette opération en emploi et ressource.
- 2) Présentez le bilan comptable au 05/01/N.

Exercice n° 6 :

L'entreprise « LINA » vous communique son bilan comptable au 31/12/N (Annexe) :

Travail à faire :

- 1) Complétez le bilan comptable en annexe
- 2) Présentez le bilan comptable en masses

Annexe

Bilan comptable au 31/12/N

<i>Actifs</i>	<i>31/12/N</i>	<i>31/12/N-1</i>	<i>Capitaux propres et passifs</i>	<i>31/12/N</i>	<i>31/12/N-1</i>
Actifs non courants			Capitaux propres		
Actifs immobilisés			Capital	200 000	180 000
Immobilisations incorporelles	8 000	10 000	Réserves	34 000	30 000
Moins : amortissements	(2 500)	(2 000)	Autres capitaux propres	-	-
.....	.....	.....	Résultats reportés	-	-
Immobilisations corporelles	.....	250 000	T. des cap. pro. avant résultat	.....	.....
Moins : amortissements	(75 250)	.....	Résultat de l'exercice	.....	.....
	138 750	177 200	T. des cap. pro. av. affectation	.....	.....
Immobilisations financières	12 000	7 500			
Moins : provisions	-	-			
.....	.....	.....	Passifs non courants		
Total des actifs immobilisés	.....	.....	Emprunts	35 000	16 000
Autres actifs non courants	8 000	-	Autres passifs financiers	10 000	12 000

Total des actifs non courants	.....	.....	Provisions	-	6 000
			Total des passifs N courants	.....	.....
Actifs courants					
Stocks	76 500	72 500			
Moins : provisions	(1 750)	.....	Passifs courants		
	.....	71 000	Fournisseurs et comptes rattachés	15 400	12 100
Clients et comptes rattachés	.....	18 250	Autres passifs courants	.....	3 500
Moins : provisions	(1 750)	(.....)	Con. Banc. et autres pas. fin.*	6 800	7 500
	15 200	16 750	Total des passifs courants	25 200	.....
Autres actifs courants	6 200	5 400			
Placements et autres actifs fin.	8 900	11 700	Total des passifs	.....	.....
Liquidités et équ. de liquidités	12 750	2 000			
Total des actifs courants	.....	.....			
Total des actifs	.....	.....	T. des cap. propres et passifs	.....	.....

Bilan comptable en masses

Actifs	N	N - 1	Cap. propres et passifs	N	N-1
Actifs non courants			Capitaux propres		
Actifs courants			Passifs non courants		
			Passifs courants		
Totaux			Totaux		

Exercice n° 7 :

L'entreprise « **CHAHD et Cie** » est spécialisée dans la fabrication de produits sanitaires. Elle vous communique les informations suivantes relatives à son organisation :

- Monsieur Mohamed : directeur général ;
- Mademoiselle Ines : directeur de la fonction approvisionnement ;
- Monsieur Yassine : chef de service achat ;
- Monsieur Faouzi : chef de service stockage ;
- Monsieur Slim : directeur de la fonction production ;
- Monsieur Ali : chef de service de l'atelier production des carrelages ;
- Monsieur Abdelkader : chef de service de l'atelier production des faïences ;
- Monsieur Housseem : chef de service de l'atelier finition ;
- Mademoiselle Sirine : directeur de la fonction commerciale ;
- Monsieur Alâa : directeur de la fonction financière ;
- Monsieur Chahine : directeur de la fonction ressources humaine ;

Travail à faire :

- 1) Présentez l'organisation de l'entreprise.
- 2) Qu'appelle-t-on cette présentation ?
- 3) Comment qualifiez-vous cette structure ?

Exercice n° 8 :

Pour le fonctionnement de son activité, la société « **JOLIESSE** » a besoin d'acheter un lot de 2 000 m² de cuir. A cet effet, le service approvisionnement a décidé de faire un appel d'offre et a reçu les propositions suivantes :

Eléments	Fournisseur A	Fournisseur B	Fournisseur C	Fournisseur D
Prix unitaire HT	38 D le m ²	36,500 D le m ²	35,200 D le m ²	37 D le m ²
Remise	5 %	4 %	3,5 %	3 %
Port HT	250 D	250 D	200 D	220 D
Délai de livraison	25 jours	1 mois	2 mois	30 jours
Mode de règlement	A crédit : Dans 60 jours	Au comptant avec escompte 2 %	A crédit : Dans 45 jours	A crédit : Dans 30 jours

Les exigences de l'entreprise sont :

- Délai de livraison : 1 mois au maximum
- Mode de règlement : à crédit minimum 30 jours

Travail à faire :

Si la différence de coût ne dépasse pas 500 D, l'entreprise préfère le paiement le plus tardif. Quel serait l'offre à retenir ?