

Etudes de cas :TP1

Bilan d'ouverture /constitution

Exercice N°=A :

Une entreprise individuel ayant pour activité la commercialisation des matériaux de construction des documents comptables , nous tirons les enregistrements suivants au début de l'ex 94 date de création les comptes de situation présente les soldes suivants :

Banque (SD), caisse :15000DH, capitale à déterminer, C.C.P :35000DH, construction :200000DH, client:40000DH, emprunt auprès des établissements à crédit ?, fonds commercial :60000DH, fournisseur de m/ses :300000DH, mat et out :60000DH, stocks de m/ses :400000DH, mat de transport :185000DH, mobilier :30000DH, terrains :250000DH.

Travail à faire :

1 Sachant que le montant de l'emprunt représente 25% du capitale, calculer le capital, l'emprunt.

2 Présenter le bilan d'ouverture au 01-01-94.

Solution :

1-total de passif = capital + emprunt + fournisseur

$$1300000 = c + 25\% c + 300000$$

$$1300000 - 300000 = c + 25\% c$$

$$1000000 = (1 + 0.25) c$$

$$c = 800000\text{DH} \quad \text{alors l'emprunt} = 800000 * 25\% = 200000\text{DH}$$

2-Bilan d'ouverture du 01-01-94 :

actifs	montants	passifs	Montant
A I :		F P :	
- terrains	250000	- capital	800000
- constructions	200000	- emprunts	200000
- mat et out	60000	P C :	
- mobilier	30000	- Fournisseur	300000
- mat de transport	185000	T P :	0
- fonds de c	60000		
A C :			
- stocks de m/ses	400000		
- Client	40000		
T A :			
- banque	25000		
-C C P	35000		
- caisse	15000		
total	1300000	total	1300000

Exercice B:

Le premier janvier 2002 Ms TAZI a apporté un capital de 150000 DH et a emprunté 500000DH apurés d'un établissement bancaire pour constituer une entreprise avec les éléments suivants :

Constructions :60000DH, mat d'exploitation :45000DH, mat de transport :26000DH, stocks de m/ses :31500DH, stocks d'emballage perdu :450DH, caisse :20000DH,le reste a été déposer dans un compte chez WAFA BANQUE

Travail à faire :

Dresser le bilan de l'entreprise TAZI au 01-01-02

solution :

actifs	montants	passifs	montants
A I :		F P :	
- constructions	60000	- capital personnel	150000
- mat d'exploitation	45000	- dettes	50000
- mat de transport	26000		
A C :			
- stocks de m/ses	31500		
- stocks d'emballage perdu	450		
T A :			
- caisse	20000		
- banque	17050		
total	200000	total	200000

Etude de cas : TP1 Flux réels / flux financiers

Exercice A :

Analyser les opérations suivantes en terme de flux économique et en terme d'emploi ressource.

- Achat de m/ses 18000DH payable ½ en espèce, ½ à crédit
- Achat d'un camion 300000DH régler 100000DH par chèque bancaire, le reste à crédit
- Vente à 70000DH de m/ses à crédit ayant coûté 40000DH
- Recouvrement d'une créance/ client de 32000DH en espèce
- Apport pour constituer une entreprise 400000DH déposés en banque
- Versement de 8000DH d'espèce en banque
- Règlement d'une dette de fournisseur par chèque bancaire 24000DH

Solution :

opérations	<u>Analyse de l'op en F.E</u>	<u>Analyse de l'op en terme R et O</u>	
		<u>Ressource</u>	<u>Emploi</u>
Achat de m/ses	E/se $\begin{array}{l} \leftarrow \text{F.R : m/ses} \\ \text{F.F : caisse} \rightarrow \text{fournisseur} \\ \text{F.F : dette} \rightarrow \end{array}$	Caisse :9000DH Fournisseur :9000	M/ses :18000DH
Achat d'un camion	E/se $\begin{array}{l} \leftarrow \text{F.R :camion} \\ \text{F.F :banque} \rightarrow \text{fournisseur} \\ \text{E.F : dette} \rightarrow \text{D'IMMO} \end{array}$	Banque :100000 F.D'IMM :200000	Camion : 300000
Recouvrement d'un créance	E/se $\begin{array}{l} \text{F.F :créance} \\ \leftarrow \text{F.F : caisse} \\ \rightarrow \text{client} \end{array}$	Client(créance) : 3200DH	Caisse : 3200DH
Vente de m/ses	E/se $\begin{array}{l} \text{F.R :m/ses} \rightarrow \\ \text{F.F :créance} \\ \leftarrow \text{F.F :résultat} \\ \leftarrow \end{array}$	M /ses :40000DH Résultat :30000	Créance :70000
Apport en banque	E/se $\begin{array}{l} \text{E.F :apport} \rightarrow \\ \text{F.F :apport} \\ \leftarrow \end{array}$	Capital :400000	Banque :400000
Versement en banque	E/se $\begin{array}{l} \text{F.F :} \\ \text{F.F :} \rightarrow \text{banque} \\ \leftarrow \end{array}$	Caisse :8000	Banque :400000
Règlement des dettes	E/se $\begin{array}{l} \text{F.F :} \\ \text{F.F :} \rightarrow \text{banque} \\ \leftarrow \end{array}$	Banque :24000	Dettes :24000

Exercice B :

Le commerçant FARID a créé une entreprise le 01/01/02 en apportant :

Une construction :350000DH, un mat de transport :90000DH, un fonds commercial :160000DH, une somme de 200000DH en espèce dont 120000DH déposés au compte bancaire de l'entreprise à la BMCE.

Au cours du mois de janvier 2002, elle effectue les opérations suivantes :

- 06/01/02 : achat d'un mobilier de bureau par chèque 50000DH
- 07/01/02 : achat d'un micro-ordinateur 14000DH par chèque
- 08/01/02 : achat d'un lot de m/ses payable : 1/2 en espèce et 1/2 à crédit 16000DH
- 09/01/02 : vente de m/ses en espèce 7500DH
- 10/01/02 : vente de m/ses à crédit 5280DH
- 11/01/02 : achat de m/ses par chèque 19000DH
- 12/01/02 : vente de m/se à 6640DH payable :4000 en espèce et le reste à crédit
- 16/01/02 : encaissement d'une créance sur le client en espèce 3280DH

- 27/01/02 : verser en espèce 86000DH en banque
- 28/01/02 : contracter un emprunt auprès de la banque(versé à la caisse) 30000DH
- 29/01/02 : acquisition d'une voiture à 19600DH payable ½ par chèque et le reste à crédit
- 30/01/02 : vente d'un lot de m/ses ayant coûté 8400DH pour 10580DH à régler 580DH en espèce et le reste à crédit

Travail à faire :

1- présenter le bilan de construction

2-analyser dans un tableau détaillé les opérations effectués durant le mois janvier en terme de ressources emplois et en terme de débit crédit

Solution :

1- le Bilan de construction :

actifs		passifs	
A I :		capital	800000
- fonds commercial	160000		
- construction	350000		
- mat de transport	90000		
A C :			
- banque	120000		
- caisse	80000		
total	800000	total	800000

2 :

dates	désignations	R	E	D	C
1/02	Achat de M B	Banque	M B	MB :50000	Banque :50000
7/1/02	Achat mat d'info	Banque	Mat info	Mat info :14000	Banque :14000
8/1/02	Achat de m/ses	Fournisseur	A de m/ses	A. m/ses :16000	FRS :8000
		Caisse			Caisse :8000
9/1/02	Vente de m/ses	V de m/ses	Caisse	Caisse :7500	V m/ses :7500
10/1/02	Vente de m/ses	V de m/ses	Client	Client :5280	V m/ses :5280
11/1/02	Achat de m/ses	Banque	A de m/ses	A m/ses :19000	Banque :19000
12/1/02	Vente de m/ses	V de m/ses	Client	Client :4000	V m/ses :6640
			Caisse	Caisse :3250	
16/1/02	Encaisse. Créance	Client	Caisse	Caisse :3250	Client :3250
27/1/02	Vers. En espèce	Caisse	Banque	Banque :86000	Caisse :86000
28/1/02	Emprunt	Emprunt	Caisse	Caisse :30000	Emprunt :30000
29/1/02	A de mat transport	FRS IMMO	Mat transport	Transport :19600	FRS I M :9800
		Banque			Banque :9800
30/1/02	Vente de m/ses	V de m/ses	Client	Client :10000	V m/ses :8400
			Caisse	Caisse :580	Résultat :2180
31/1/02	Vente de m/ses	V de m/ses	Client	Client :4000	V m/ses :6000
			Caisse	Caisse :4000	Résultat :2000

Etude de cas : TP2 présentation des comptes

Exercice A :

Présenter selon les 3 présentations le compte caisse qui connu les mouvements suivants :

- 01/01/02 : un solde initial de 80000DH (solde débiteur)
- 05/01/02 : Règlement d'une facture en espèce 6000DH
- 08/01/02 : règlement de salaire en espèce 12000DH
- 13/01/02 : vente de m/ses en espèce 8500DH
- 17/01/02 : paiement de la facture d'électricité en espèce 960DH
- 24/01/02 : encaissement d'une subvention en espèce 3000DH
- 28/01/02 : acquisition d'un micro-ordinateur en espèce 75000DH
- 31/01/02 :prélèvement de 3000DH de la banque pour alimenter la caisse

solution :

compte à colonnes séparées :

débit			crédit		
Dates	Libellés	Sommes	Dates	Libellés	Sommes
01/01/02	Solde initial	80000	05/01/02	Règlement . facture	6000
13/01/02	Vente de m/ses	8500	08/01/02	Règlement salaires	12000
24/01/02	Encaisse. Subvention	3000	17/01/02	Paie. d'électricité	960
31/01/02	Prélève. de la banque	3000	28/01/02	ACQ d'un micro-ordinateur	7500
				<u>Solde débiteur</u>	68040
	total	94500		total	94500

Compte à colonnes mariées :

dates	libellés	Sommes	
		débit	crédit
01/01/02	Solde initial	8000	
05/01/02	Règlement d'une facture		6000
08/01/02	Règlement des salaires		12000
13/01/02	Vente de m/ses	8500	
17/01/02	Paiement de la facture d'électricité		960
24/01/02	Encaissement d'une subvention	3000	
28/01/02	Acquisition d'un micro-ordinateur		7500
31/01/02	Prélèvement de la banque	3000	
31/01/02	Solde débiteur		68040
31/01/02	Total	94500	94500

présentation Compte à colonne conjoint

<u>Dates</u>	<u>Libellés</u>	sommes		soldes	
		<u>D</u>	<u>C</u>	<u>D</u>	<u>C</u>
01/01/02	Rapport à nouveau	80000	---	80000	-
05/01/02	Règlement d'une facture	--	6000	74000	-
08/01/02	Règlement des salaires	--	12000	62000	-
13/01/02	Vente de m/ses	8500	--	70500	-
17/01/02	Paiement. facture d'électricité	--	--	69540	-
24/01/02	Encaissement . subvention	3000	--	72540	-
28/01/02	Acquisition . micro-ordinateur	--	7500	65040	-
31/01/02	Prélèvement de la banque	3000	--	68040	-

ExerciceB :

Les opérations par caisse effectuées par l'entreprise KHIAT pendant le moi de décembre 2000

Se présente ainsi :

- Solde du compte au 01/12/00 : 620. 00 DH
- 04/12/00 : achat au comptant 310 .00DH
- 12/12/00 : règlement facture client 1496. 00DH
- 19/12/00 : vente au comptant : 2700. 00DH
- 22/12/00 :Règlement fournitures de bureau : 56 dh
- 30/12/00 : Règlement salaire de l'employée 3975. 00D

les comptes de l'entreprise KHIAT présentaient les soldes suivants au 31/12/88 :

◆ Banque(SD)	1350.00DH
◆ Capital personnel	100000.00DH
◆ Clients	7456.00DH
◆ Constructions	102000.00DH
◆ Dépôt et cautionnement versé	1325.00DH
◆ Fournisseurs	47428.00DH
◆ Mat et out	81314.00DH
◆ Emprunt apurés des établissement de crédit	95000.00DH
◆ Mat 1 ^{ère}	58260.00DH
◆ Caisse	à déterminer
◆ Résultat net de l'exercice	à déterminer

Travail demandé

1. Présenter le compte caisse(en colonne mariée)
2. Présenter le bilan de l'entreprise KHIAT au 31/12/00

1 :

ENTREPRISE KHIAT :

5161 compte caisse					
Dates 1988	Libellés	sommes		soldes	
		D	C	D	C
01/12	Solde à nouveau	-	-	620	-
04/12	Achat au comptant	-	310	310	-
12/12	Règlement d'un client	1496	-	1806	-
19/12	Vente au comptant	2700	-	4506	-
22/12	Règlement de	-	56	4450	-
30/12	fournitures	-	3975	475	-
	Salaire de l'employée				

2.

ACTIF	BILAN au 31/12/00		PASSIF	
A I :			F P :	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			Capitaux propres	
Constructions	102000		Capital social ou personnel	100000
Installations techniques mat et out	81314		Résultat net de l'exercice	9752
IMMOBILISATIONS FINANCIERS			DETTES DE FINANCEMENTS	
Autres créance financiers	1325		Autres dettes de financement	95000
Total I	184639		Total I	204752
A C :			P.C.H.T :	
STOCKS			DETTES DU PASSIF CIRCULANT	
Matières et fournitures			Fournisseurs et comptes	
Consommables	58260		Rattachés	47428
CREANCE DE l'A C			Total II	47428
Clients et comptes rattachés	7456		Total III	--
Total II	65716		Total général(I+II+III)	252180
Banque, TG, et CP	1350			
Caisse, régies d'avances et accreditifs	475			
Total III	1825			
Total général(I+II+III)	252180			

Pour trouver le résultat :

- ◆ capitaux propres = total de l'actif – dettes de financement – dettes du passif circulant
soit $252180 - 95000 - 47428 = 109752$
- ◆ résultat = capitaux propres – capital social ou personnel
soit $109752 - 100000 = 9752$

Etude de cas :TP3

principe de la partie double

Exercice 1 :

I/ La société à responsabilité limitée 'SOMAFRA', au capital de **1000000DH** fabrique et vend des fers à repasser électriques.

la liste des comptes, classée par ordre alphabétique au 01/12/01 se présente comme suit :

BCM(solde débiteur) :**118345DH**, caisse :**9655DH**, capital social :**1000000DH**, clients :**72100DH**, emprunt auprès des établissements à crédit : **300000DH**, fonds commercial : **150000DH**, fournisseurs : **97700DH**, mat info : **60200DH**, mat et out : **675000DH**, mat de transport : **172500DH**, mobilier de bureau : **8400DH**, stocks de mat lères : **10300DH**, stocks de produits finis : **121200DH**

Travail à faire :

1 Présenter le bilan au 01/12/01

2 Les opérations suivantes ont été effectuées au cours du mois de décembre 2001 :

- 2/12/01 : chèque bancaire remis à un fournisseur.....**12800DH**
- 3/12/02 : ventes de produits finis :**39390DH**(**10300** contre espèce ; **22750DH** contre un chèque et le reste à crédit)
- 10/12/01 : chèque bancaire remis à l'assurance.....**62380DH**
- 11/12/01 : achat de matière lères **7850** par chèque et **12210DH** à crédit
- 15/12/01 : acquisition d'une imprimante réglée ½ par chèque et ½ à crédit :**20860DH**
- 16/12/01 : retour par un client de fer à repasser en panne**650DH**
- 16/12/01 : achat contre espèce : des timbres poste....**172DH** et timbres fiscaux **837DH**
- 20/12/01 : chèque bancaire remis en règlement de la quittance d'électricité **13420DH**
- 22/12/01 : remboursement par chèque une partie des emprunts**20000DH**
- 25/12/01 : versement d'espèce à la BCM **15000DH**
- 28/12/01 : chèque bancaire remis à la station SHELL contre remboursement des carburants **7873DH**
- 30/12/01 : stocks final de matière lères : **5200DH** et des produits finis : **92610DH**

Travail à faire :

1-enregistrer ces opérations dans les comptes schématiques

2-établir le bilan au 31/12/01

solution :

1- le Bilan au 01/12/01 :

actifs	montants	passifs	montants
A I :		F P :	
- fonds commercial	150000	- capital social	1000000
- mat et out	675000	- emprunt auprès des E C	300000
- mat de transport	172500	P C :	
- mobilier de bureau	8400	- fournisseurs	97700
- mat info	60200		
A C :			
- stocks de mat lères	10300		
- stocks de produits finis	121200		
- clients	72100		
T A :			
- banque	118345		
- caisse	9655		
total	1397700	total	1397700

2- les comptes schématiques :

ACTIFS :

2330 : F C	
150000 150000	
S D	

2332 : mat et out	
675000 675000	
S D	

2351 : M B	
8400 8400	
S D	

3121 : S F M P	
5200 5200	
S D	

2340 : mat de transport	
172500 172500	
S D	

2355 : mat info	
60200 81060	
20860 S D	

3121 : mat lères	
10300 10300	
S D	

3150 : P F	
121200 121200	
S D	

3151 : S F P F	
121200 121200	
S D	

3421 : clients	
72100 650	
6340 77790	
S D	

5161 : caisse	
9655 172	
10300 837	
15000 15000	
3946 S D	

5141 : banque	
118345 12800	
22750 62380	
15000 7850	
10430	
13420	
20000	
7873	
21342	
S D	

PASSIFS :

1111 : capital S	
1000000 1000000	
S C	

1481 : E A E C	
20000 300000	
280000 S C	

4411 : FRS	
12800 97700	
97110 12210	
S C	

1486 : FRS IMM	
10430 10430	
S C	

CHARGES :

<u>6134 : P A</u>		<u>6121 : A M P</u>		<u>6145 : F P et F T</u>		<u>6167 : I T D I</u>	
62350	62350	20060	20060	172	172	837	837
	S D		S D		S D		S D
<u>6125 : A N S M F</u>		<u>6124 : V A R S M P</u>					
13420	21293	10300	5200				
7873	S D		5100				
			S D				

PRODUITS :

<u>7132 : V A R S P F</u>		<u>7121 : vente de P F</u>	
121200	92610	650	39390
	28590	38740	
	S D	S C	

3- le bilan de 31/12/01 :

actifs	montants	passifs	montants
A I :		F P :	
- fonds commercial	150000	- capital social	1000000
- mat et out	675000	- E A E C	280000
- mobilier de bureau	8400	- FRS IMM	10430
- mat de transport	172500	- résultat	- 99692
- mat info	21060	P C :	
A C :		- FRS	97110
- clients	77790		
- S F M P	5200		
- S F P F	92610		
T A :			
- banque	21342		
- caisse	3946		
total	1287848	total	1287848

Exercice 2 :

La situation comptable d'une société au 01/01/01 est la suivante :

- mat et out : 52000DH
- mobilier et mat de bureau : 18000DH
- m/ses : 80000DH
- clients :15000DH
- banque(SD) :8200DH
- caisse : 12000DH
- FRS : 12100DH
- CNSS : **1100DH**
- Capital à déterminé

1- présenter le bilan au 01/01/01

pendant le mois de janvier, l'entreprise a effectuée les opérations suivantes :

- 02/01/01 : achat d'une machine à écrire en espèce 3500DH
- 04/01/01 : retrait de la banque en espèce 2000DH
- 08/01/01 : payer en espèce 200DH frais d'entretien, 1000DH de loyer, 2000DH de loyer d'avance
- 12/01/01 : achat à crédit de m/ses 19000DH
- 15/01/01 : paiement en espèce :fourniture de bureau 450DH, chaises 1200DH
- 16/01/01 : vente de m/ses à crédit 3400 DH
- 19/01/01 : règlement des clients en espèce 2500DH
- 20/01/01 : retourne de m/ses par client 300DH
- 25/01/01 : paiement en espèce : timbres de quittance 40DH
- 30/01/01 : payer par chèque : salaires 3000DH

2- présenter tous les comptes schématiques

Solution :

1- le Bilan au 01/01/01 :

actifs	montants	passifs	montants
A I :		F P :	
- mat et out	52000	- capital	172000
- mobilier et mat de bureau	18000	P C :	
A C :		-FRS	12100
- m/ses	80000	-CNSS	1100
- clients	15000		
T A :			
- banque	8200		
- caisse	12000		
total	185200	total	185200

2- les comptes schématiques :

ACTIFS :

2332 : mat et out		235 : M M B		3111 : m/ses		2486 : D C V	
52000	52000	18000	22700	80000	80000	2000	2000
	S D	3500	S D		S D		S D
1200							
3421 : clients		5141 : banque		5161 : caisse			
15000	2500	8200	3000	12000	3500		
3400	300		2000	2500	3200		
	15600		3200	2000	1650		
	S D		S D		40		
					8110		
					S D		

PASSIFS :

1111 : capital		4411 : FRS		4441 : CNSS			
172000	172000	31100	12100	1100	1100		
S C		S C	19000	S C	S C		

CHARGES :

6111 : achat de m/ses		6131 : L C L		6133 : E R		6125 : A N S M F	
19000	19000	1000	1000	200	200	450	450
	S D		S D		S D		S D

6167 : I T D A		6171 : R P	
40	40	3000	3000
	S D		S D

PRODUITS :

7111 : Vente de m/ses	
300	3400
3100	
S C	

Etude de cas : TP LES PRODUITS ET LES CHARGES

D'après les éléments comptables ci-après, veuillez établir le

◆ compte de produits et charges au 31/12/2000	
◆ Stock initial marchandises	620000
◆ Stock final marchandises	570000
◆ Autres produits non courants	80000
◆ Achats de marchandises	3540000
Dotations d'exploitation	80000
◆ Charges sociales	600000
◆ Ventes de marchandises	6400000
◆ Charges d'intérêts	50000
◆ Impôts, taxes	120000
◆ Intérêts et autres produits financier	20000

CPC

- Produits d'exploitation Ventes de m/ses en état	6400000	6400000
- Charges d'exploitation Achat revendu de m/ses Autres charges externes Impôts et taxes Charges de personnels Dotation d'exploitation	359000 350000 120000 2100000 80000	6240000
- R résultat d'exploitation		160000
- Produits financiers - Intérêts et autres produits	20000	
- Charges financières	50000	
- Résultat financier		- 30000
- Résultat courant		130000
- Produits non courant Autres produits non courants	80000	
- Charges non courantes Autres charges non courantes	20000	
- Résultat non courant		60000
- Résultat avant impôt		190000
- Impôt sur les sociétés.	--	

- Résultat net		190000
----------------	--	--------

EXERCICE B/

A partir des soldes tirés de la balance de vérification des établissements ALAMI au 31/12/2000

1.Etablir le CPC

2.Etablir le bilan au 31/12/2000

- ◆ Achat de m/ses :2750000
- ◆ Amortissement du matériel :200000
- ◆ Banque (SD) : 300000
- ◆ Résultat de l'exercice à déterminer
- ◆ Capital :1050000
- ◆ Caisse : 2000
- ◆ Interet des emprunts : 20000
- ◆ Pénalités : 7000
- ◆ Clients : 450000
- ◆ Dotations aux amortissements des immo :53000
- ◆ Emprunt auprès les établissements de crédit : 300000
- ◆ Fournisseurs : 348000
- ◆ Matériel de transport : 1090000
- ◆ Intérêts et autres produits assimilés :8000
- ◆ Dons reçus : 1000
- ◆ Rémunération du personnel :135000
- ◆ Ventes de m/ses :3600000
- ◆ Stock de fin d'exercice est de 698000
- ◆ Stock au début de l'exercice étant de : 700000
- ◆ L'impôt sur les sociétés : 35%

CPC

- Produits d'exploitation Ventes de m/ses en état	3600000	
- Charges d'exploitation Achat revendu de m/ses	2752000	
- Charges de personnel	135000	
Dotation d'exploitation	53000	
- R résultat d'exploitation		660000
- Produits financiers		
- Intérêts et autres produits	8000	
- Charges financières		
- Charges d'interets	20000	
- Résultat financier		-12000
- Résultat courant		648000
- Produits non courant Autres produits non courants	1000	
- Charges non courantes Autres charges non courantes	7000	
- Résultat non courant		-6000
- Résultat avant impôt		642000
- Impôt sur les sociétés.		224700

- Résultat net		417300
----------------	--	---------------

2. BILAN Etablissement « ALAMI »

4- le bilan de 31/12/01 :

Actifs	Montants	Passifs	Montants
A I : IMMOB CORPOREL		F P :	
- Mat de transport	890000	- Capital social	1050000
- Amortissement		- Résultat	417300
A C H:		- Dettes de financement	300000
- Clients	450000	P C H:	
- S FM/ses	698000	- FRS	348000
T A :		- Eat IS	224700
- Banque	300000	T P	
- Caisse	2000		--
total	2340000	total	2340000

Etude de cas : TP5

journal/ C.P.C/ balance

Exercice A :

L'entreprise MELLALI est créée le 01/01/01 par les éléments suivantes :

- installation technique **60800DH**
- fonds commercial 700000DH
- constructions 3230000DH
- mat de transport 797800DH
- mat 1ères 780000DH
- banque (crédit du Maroc) 128000DH
- C. C. P 54000DH

Durant l'exercice 01 on a effectué les opérations suivantes :

- 20/01/01 : vente de produits finis, facture N° 19, 38000DH à crédit
- 27/01/01 : alimentation de la caisse de la CDM 40000DH
- 30/01/01 : paiement des salaires par virement du C.C.P 30000DH
- 11/02/01 : achat de mat 1ères 70800 à crédit
- 18/02/01 : achat de divers équipements 49000DH par chèque CDM de ½ et l'autre ½ à crédit
- 01/03/01 : paiement de loyer par CCP 11000DH

- 13/03/01 : paiement par chèque CDM les honoraires du notaire qui était chargé de constitution 30000DH
- 22/03/01 : un client a viré dans notre compte 9800DH
- 31/03/01 : on a emprunté 400000DH à la banque, qu'on dépose au CDM
- 19/04/01 : achat de matières par chèque CDM 80000DH
- 12/05/01 : vente de produits finis par chèque versé au CCP 63000DH
- 01/06/01 : versement d'un cautionnement à la RAID pour un compteur d'eau et d'électricité par CCP 1000DH
- 22/06/01 : reçu un chèque relatif à une commission accordée par l'entreprise TAZI pour une vente réalisée pour son compte 9000DH versé au CCP
- 02/07/01 : paiement en espèce de dédommagement et intérêts à un salarié licencié abusivement 3000DH
- 01/09/01 : ordre de virement à notre fournisseur de matières 5000DH, CDM
- 06/10/01 : un client retourne des marchandises pour une valeur de 800DH
- 17/10/01 : paiement de la quittance d'électricité en espèce (PC : 020) 940DH
- 16/12/01 : réparation d'une machine, montant de la facture 1200DH à crédit

Travail à faire :

- 1- établir le bilan au 01/01/01
- 2- enregistrer les opérations au journal
- 3- grand-livre
- 4- balance
- 5- C.P.C et le bilan au 31/12/01

NB :

Stock Final du matériel : **40000DH**

SF du PF : **16000DH**

Solution :

1- le bilan au 01/01/01 :

Actifs	Montants	Passifs	Montants
- fonds commercial	700000	Capital	5750600
- constructions	3230000		
- I T M O	60800		
- matériel de transport	797800		
- matériel et fourniture consommable	780000		
- banque, TG, CP, D	182000		
total	5750600	total	5750600

2-le livre- journal :

		01/0/01		
2230		fonds commercial	700000	
2321		bâtiments	3230000	
2331		installation technique	60800	
2340		mat de transport	797800	
3121		mat lères	780000	
5141		banque	128000	
5146		C.C.P	54000	
	1117	Capital personnel		5750600
		20/01/01		
3421		client	38000	
	7121	vente de B P au Maroc		38000
		27/01/01		
5161		caisse	40000	
	5141	Banque		40000
		30/01/01		
6171		R P	30000	
	5146	C.C.P		30000
		11/02/01		
6121		achat de mat lères	70800	
	4411	FRS		70800
		18/02/01		
2332		mat et out	49000	
	1486	FRS IMM		24500
	5141	Banque		24500
		01/03/01		
6131		L C L	11000	
	5146	C.C.P		11000
		13/03/01		
6136		R I H	30000	
	5141	Banque		30000
		22/03/01		
5141		banque	9800	
	3421	client		9800
		31/03/01		
5141		banque	400000	
	1481	E A E C		400000
		19/04/01		
6121		achat de mat lères	80000	
	5141	banque		80000
		12/05/01		
5146		C.C.P	63000	
	7121	Vente de B P au Maroc		63000

2486		01/06/01	D.C.V		1000	
	5146			C.C.P		1000
		22/06/01				
5146			C.C.P		9000	
	7127			Vente de P A		9000
		02/07/01				
6176			C.S.D		3000	
	5161			Caisse		3000
		01/09/01				
4411			FRS		5000	
	5141			Banque		5000
		06/10/01				
7121			vente de B Pau Maroc		800	
	3421			client		800
		17/10/01				
6125			A.N.S.M.F		940	
	5161			Caisse		940
		16/12/01				
6133			E .R		1200	
	4411			FRS		1200
		31/12/01				
6124			variation de stock M P		780000	
	3121			mat lères		780000
				d°		
3121			mat lèrse		40000	
	6124			variation de stock M P		40000
				d°		
3151			P F		16000	
	7132			Variation de stock P F		16000
				d°		
			TOTAL		7420140	742014

3-les comptes schématiques :

ACTIFS :

2230 : F C	2321 : bâtiments	2331 : I T	2486 : D C V
700000 700000	3230000 3230000	60800 60800	1000 1000
S D	S D	S D	SD
3151 : P F	2340 :mat transport	3121 : mat lères	3421 : client
16000 16000	797800 846800	78000 78000	38000 9800
S D	49000 S D	40000 40000	800
		S D	27400
			S D
5161 : caisse	5146 : C.C.P	5141 : banque	
40000 3000	54000 30000	128000 40000	
940	63000 11000	9800 24500	
36060	9000 1000	400000 30000	
S D	84000	80000	
	S D	5000	

PASSIFS :

<u>1111 : capital</u>		<u>4411 : FRS</u>		<u>1486 : FRS IMM</u>		<u>1481 : E A E C</u>	
5750600	5750600	5000	70800	24500	24500	400000	400000
S C		SC 67000	1200	S C		S C	

CHARGES :

<u>6171 : R P</u>		<u>6121 : A mat lères</u>		<u>6131 : L C L</u>		<u>6136 : R I H</u>	
30000	30000	70800	150800	11000	11000	30000	30000
S D		80000	S D	S D		S D	
<u>6167 : C S D</u>		<u>6125 : A N S M F</u>		<u>6133 : E R</u>		<u>6124 : VAR stock M P</u>	
3000	3000	940	940	1200	1200	780000	4000
S D		S D		S D			740000
							S D

PRODUITS :		<u>7121 : vente B P au M</u>		<u>7127 : V de P A</u>		<u>7132 : VAR S P F</u>	
	800	38000	9000	9000	16000	16000	
	10200	S C	63000	S C	S C		

1- La balance :

N° compte	Nom du compte	sommes		Soldes	
		D	C	D	C
1117	Capital personnel	-	5750600	-	5750600
1481	E A E C	-	400000	-	400000
1486	FRS IMM	-	24500	-	24500
2230	Fonds commercial	700000	-	700000	-
2321	Bâtiments	3230000	-	3230000	-
2331	Installation technique	60800	-	60800	-
2340	Mat de transport	797800	-	797800	-
2486	D C V	1000	-	1000	-
3121	Mat lères	820000	780000	40000	-
3151	P F	16000	-	16000	-
3421	Clients	38000	10600	27400	-
4411	FRS	5000	72000	-	67000
5141	Banque	537800	179500	358300	-
5146	C.C.P	126000	42000	84000	-
5161	Caisse	40000	3940	36060	-
6121	Achat de M P	150800	-	150800	-
6124	VAR de stock de M et F	780000	40000	740000	-
6125	A N S M F	940	-	940	-
6131	L C L	11000	-	11000	-
6133	E R	1200	-	1200	-
6136	R I	30000	-	30000	-
6171	R P	30000	-	30000	-
6176	C S D	3000	-	3000	-
7121	Vente de B P au Maroc	800	101000	-	100200
7127	Vente de P A	-	9000	-	9000

7132	VAR de stock de B P	-	16000	-	16000
	TOTAL	7420140	7420140	6367300	6367300

2- Bilan de clôture :

actifs		passifs	
- fonds commercial	700000	- Capital S ou P	5750600
- construction	3230000	- autres dettes F	424500
- installation technique	109800	- résultat net	-841740
- mat de transport	797800	-FRS et comptes rattachés	67000
- autres créances F	1000		
- mat lères	40000		
- P F	16000		
- clients et comptes rattachés	27400		
- B G et C P D	442300		
- C R A et A	360060		
Total	5400360	total	540360

C.P.C :

désignations	montants
Produits d'exploitation :	
- vente de biens et services produits	109200
- variation de stocks de B P	16000
Total I	125200
Charges d'exploitations :	
- achat consommés de mat et fournitures	891740
- autres charges externes	42200
- charges de personnel	33000
Total II	966940
Résultat d'exploitation(I-II)	-841740

Exercice B :

Le 03/01/02 une société a été constituer avec les éléments suivants :

Fonds commercial : **70000DH**, argents en banque : **125000DH**, m/ses en stocks : **42000DH**, camion : **63000DH** et **100000DH** de liquidité en caisse

1- Etablir le bilan de la société au 03/01/02

durant le mois de janvier la société effectue les opérations suivantes :

- 08/01/02 : achat d'un lot de m/ses **40000DH** remise 5%, escompte 1%, régler contre espèce
- 10/01/02 : vente de m/ses **26000DH** , 50% régler en espèce et le reste à crédit
- 13/01/02 : règlement contre chèque bancaire **2000DH** de loyer, **1400DH** de publicité et **560DH** d'assurance
- 18/01/02 : règlement en espèce **200DH** de réparation d'une porte, **160DH** de timbre fiscaux, **600DH** de téléphone, **420DH** d'électricité et **110DH** d'eau

- 22/01/02 : achat de m/ses à crédit 30000DH rabais 10%
- 26/01/02 : achat de 200 actions de la société OMO 110 l'une, régler en espèce
- 27/01/02 : achat d'une table pour le bureau 960DH régler après 3 mois
- 31/01/02 : vente à crédit de 10000DH DE m/ses

2- Enregistrer les opérations effectués au journal de la société

3- Etablir le grand livre de la société

4- Dresser la balance au 31/01/02

5- Etablir le bilan et C.P.C au 31/01/02 sachant que : S F de m/ses : 52600DH

solution :

1- le Bilan au 03/01/02 :

actifs		passifs	
- fonds commercial	70000	Capital	400000
- mat de transport	63000		
- m/ses	42000		
- banque ,T G et C P D	125000		
- C R A et A	100000		
total	400000	total	400000

2- le journal au 31/01/02 :

		03/01/02			
2230		fonds commercial	70000		
2332		mat de transport	63000		
3111		m/ses	42000		
5141		banque	125000		
5161		caisse	100000		
	1111		capital		400000
_____ 08/01/02 _____					
6111		achat de m/ses	38000		
	5161		caisse		37620
	7386		escompte obtenu		380
_____ 10/01/02 _____					
3421		client	13000		
5161		caisse	13000		
	7111		vente de m/ses		26000
_____ 13/01/02 _____					
6131		L C L	2000		
6134		P A	1400		
6144		P P R P	560		
	5141		Banque		3960
_____ 18/01/02 _____					
6125		A N S M F	530		
6133		E R	200		
6145		F Pet F T	600		
6167		I T D A	160		

	5161		Caisse		1490
6111		22/01/02			
		achat de m/ses		27000	
			FRS		27000
3501		26/01/02			
		A P L		22000	
			Caisse		22000
2352	4411	27/01/02			
		meublier de bureau		960	
			D / A I		960
	5161	31/01/0			
3421		client		10000	
	4481		vente de m/ses		10000
6114		d°			
		VAR de S de m/ses		42000	
	7111		M/ses		42000
3111		d°			
		m/ses		52600	
	3111		VAR de S de m/ses		52600
	6114				

3- le grand livre :

ACTIFS :

<u>2230 : F C</u>	<u>2340 : mat transport</u>	<u>3111 : m/ses</u>	<u>2351 : M B</u>
70000 70000	63000 63000	42000 42000	960 960
S D	S D	52600 52600	S D
		S D	

<u>3501 : A P L</u>	<u>3421 : client</u>	<u>5141 : banque</u>	<u>5161 : caisse</u>
22000 22000	13000 23000	125000 2000	100000 1490
S D	10000 S D	1400	13000 22000
		560	37620
		121040	51890
		S D	S D

PASSIFS :

<u>1111 : capital</u>	<u>4411 : FRS</u>	<u>4481 : D / A I</u>
400000 400000	27000 27000	960 960
S C	S C	S C

CHARGES :

<u>6131 : L C L</u>	<u>6144 : P P R P</u>	<u>6134 : P A</u>	<u>6133 : E R</u>	<u>6145 : F P, F T</u>
2000 2000	1400 1400	560 560	200 200	530 530

S D

S D

S D

S D

S D

6167 : I T D A		6111 : A de m/ses		6114 : V S de m/ses		6125 : A N S M F	
160	160	27000	65000	42000	52600	600	600
	S D	38000	S D	SC 10600			S D

PRODUITS :

7111 : V de m/ses		7386 : E O	
36000	26000	380	380
S C	10000	S C	

4- Bilan au 31/01/02 :

actifs		passifs	
- fonds commercial	70000	- capital social	400000
- mat de transport	63000	- résultat	-23470
- M M de bureau	960	-FRS	27000
- m/ses	52600	-D / A I	960
- client et C R	23000		
- titre et valeur de placement	22000		
- banque ,T G et C P D	121040		
- Caisse , R A A	51890		
total	404490	total	404490

5- la Balance :

N° compte	Nom du compte	Sommes		Soldes	
		D	C	D	C
1111	Capital social	-	400000	-	400000
2230	Fonds commercial	70000	-	70000	-
2340	Mat de transport	63000	-	63000	-
2351	Mobilier de bureau	960	-	96	-
3111	M/ses	94600	42000	52600	-
3421	Clients	23000	-	23000	-
3501	A P L	22000	-	22000	-
4411	FRS	-	27000	-	27000
4481	D/A I	-	960	-	960
5141	Banque	125000	3960	121040	-
5161	Caisse	113000	61110	51890	-
6111	Achat de m/ses	65000	-	65000	-
6114	V de stocks de m/ses	42000	52600	-	10600
6125	A N S M F	530	-	530	-
6131	L C L	2000	-	2000	-
6133	E R	200	-	200	-
6134	P A	560	-	560	-
6144	P P R P	1400	-	1400	-
6145	F P et F T	600	-	600	-
6167	I T D A	160	-	160	-
7111	Vente de m/ses	-	36000	-	36000

7386	Escompte obtenu	-	380	-	380
	total	624010	624010	474940	474940

6- C P C :

Désignations		montants
Produits d'exploitations :		
- vente de m/ses		36000
	TOTAL I	36000
Charges d'exploitations :		
- achat revendu de m/ses		54400
- achat consommés de Met F		530
- autres charges externe		4760
- impôts et taxes		160
	TOTAL II	59850
Résultat d'exploitation :(II – I)		23850
Produits financiers		
- intérêts et autres produit financiers		380
	TATAL III	380
Charges financiers :		0
Résultat financiers :		380
Résultat courant :		-23470

EXERCICE :C/

le 1^{ère} juin : M.BENOUNA fonde une maison de commerce en effectuant les apports suivants :

- ◆ Fond de commerce 40000DH
- ◆ Mat et out 5000DH
- ◆ Mat de transport 1000DH
- ◆ Versement à la banque 50000DH
- ◆ Versement en caisse 14000DH
- le 8 juin, achat de m/ses 24000DH (HT) TVA 20%. Paiement par chèque
- le 12 juin, payé en espèce 920DH (HT) TVA 20% , de frais de publicité
- le 17 juin, vente en comptant ,contre espèces, de m/ses 3200DH (HT) TVA 20%
- le 18 juin, vente à crédit à ALAOUI de m/ses 4800DH (HT) TVA20%
- le 20 juin, achat de m/ses à IDRISSE pour 6000DH (HT) TVA20%. Règlement par chèque 50%, le reste à crédit

Travail demandé

Passez les écritures au journal

2230	Fonds commercial	40000	
2332	Materiel et outillage	5000	
2340	Matériel de transport	1000	
5141	Banque	50000	
5161	Caisse	14000	
1117			
6111	Capital	24000	110000
34552	Achats de m/ses	4800	28800
5141	Etat TVA récupérable		
6144	Banque	920	
34552	Publicité publication	184	1104
5161	Etat TVA récupér. Sur charges		
	Caisse	3840	
5161			3200
7111	Caisse		640
44552	Ventes de m/ses		
3421	Etat TVA facturé	5760	4800
7111	Clients		960
4455	Ventes marchandises		
6111	états TVA facturée	6000	
34552	Achat de m/ses	1200	3600
5141	Etat TVA récupérable		3600
4411	Banque		
	Fournisseurs		

EXERCICE : D/

M. LAHLOU décide de fonder, le 12/03/01, un commerce. Pour cela, il fait un apport de 200000DH qu'il dépose à la caisse.

- le 13 mars, il verse sur son compte à la banque 150000DH qu'il prélevé de sa caisse
- le 15 mars, il règle l'acquisition d'un fond de commerce avec un chèque de 100000DH
- le 18 mars, il achète de la m/se en compte (à crédit) au fournisseur KADIRI pour 100000DH HT (TVA 20%)
- le 20 mars, il règle son fournisseur KADIRI par chèque
- le 22 mars, le montant de ses ventes est de 120000DH HT (TVA20%), ventes qui lui en été réglées à raison de 60000DH par chèque et le reste par caisse
- le 23 mars, il achète de la m/se pour 150000DH HT(TVA20%) au moyen d'une traite acceptée à 30 jours fin de mois

Travail demandé :

1. Enregistrer au journal ces opérations
2. Présenter schématiquement le compte caisse le grand livre

5161	Caisse	200000	
1117	Capital personnel		200000
5141	Banque	150000	150000
5161	caisse		
2230	fonds commercial	100000	100000
5141	banque		
6111	achats de marchandises	10000	
34552	états TVA récupérable sur charges	2000	12000
4411	fournisseurs		
4411	fournisseurs	10700	10700
5141	banque		
5111	cheque a encaisser ou a l'encaissement	6000	
5161	caisse	8400	12000
7111	ventes de marchandises au Maroc		2400
4455	états TVA facturée		
6111		15000	
34552	achats de marchandises	3000	18000
4415	états TVA récupérable sur charges fournisseurs –effets a payer		
		506400	506400
	total		

Débit	5161 caisse	crédit
(12/3) 200000		150000 (13/3)
(22/3) 6840		56840 S.D
206840		206840

**Résumé de théorie et guide de travaux
pratiques**

Titre du module :
Principes de base de la comptabilité
générale

Evaluation de fin de module

CAS n°1 : sujet N°1
Éléments de réflexion

1. Quels sont les opérations de l'entreprise enregistrées en comptabilité et que l'on peut appeler faits comptables ? . Rechercher des événements qui se produisent dans une entreprise et qui ne sont pas enregistrés en comptabilité. Pourquoi ne le sont ils pas ?

2. Montrer que le même poste ou le même compte peut fonctionner comme emploi ou comme ressource c'est à dire comme point d'arrivée ou point de départ de flux

3. Raisonner par exemple avec les postes ou comptes suivants :

- Banque
- Client
- Fournisseur
- Compte de résultat
- Personnel

4. Pourquoi toute opération implique t-elle- des enregistrements dans au moins deux comptes ?

CAS n°2

1. La société NAJAH ,créée en 1er .Janvier 2001,est une entreprise qui fabrique et commercial des produits électriques .Le capital social fixé à 785.000 DH se décompose en élément suivant :

▪ Terrain	100.000
▪ Constructions	190.000
▪ Matériel de transport	170.000
▪ Matériel et mobilier de bureau	45.000
▪ Banques	280.000

2. Les opérations effectuées par la société NAJAH au cours du mois de janvier de l'exercice 2001 sont comme suit :

- 1/ Réglé, par chèques bancaires, les frais de constitution et les frais de publicité légale respectivement de 1.200 et 1.800 DH.
- 2/ Retrait de la banque de 100.000 DH pour alimenter la caisse .
- 3/ Acquisition d'une machine outil pour un montant de 120.000 DH . dont 40.000 sera réglé dans 6 mois et le reste dans deux ans.
- 4/ Achats en espèces des matières premières et des fournitures d'atelier pour 25.000 et 15.000 DH .
- 5/ Réglé ,en espèces, les frais suivants : transport du personnel 1.400 ; timbres postaux et téléphone 1.800 DH ; fournitures de bureau 2.100 DH .

- 6/ Ventes , contre chèques bancaires , des biens produits 85.000 DH .
- 7/ Payé les charges sociales par chèques bancaires :
 - Salaires des employés 60.000 DH.
 - Cotisations de sécurité sociale 1.800 DH.
 - Assurances accidents de travail 20.000 DH.
 - Cotisations aux caisses de retraite 15.000 D
- 8/ Réglé , par banque, les frais de publicité courante, 25.000DH.
- 9/ Payé une pénalité sur marché pour retard de livraison, 900 DH par chèque.
- 10/ Paiement en espèces du loyer d'un magasin 1.400 DH .
- 11/ Règlement au comptant des frais suivants dont 50 % en espèces :
 - Assurance pour véhicules 35.000 DH .
 - Commissions d'intermédiaires 1.700 DH.
 - Taxes locales 1.600 DH.
 - Patente 800 DH.
- 12/ Quittances d'eau (2.200 DH) et d'électricité (3.200 DH) payées par banques.
- 13/ Ventes de produits finis 400.000 DH .dont 380.000 par chèques bancaires et le reste à crédit .
- 14/ Achats, par chèques bancaires , de 1000 actions à 200 DH l'unité, dans le but de participer à la gestion de la société émettrice.
- 15/ Réglé par banques les souscriptions suivantes :
 - 500 actions à 180 DH l'unité (placement temporaire).
 - 300 obligations à 6 mois pour 60 DH l'une .
 - Bons de trésor à 4 mois pour 10.000 DH .
 - Bons de trésor à 4 ans pour 14.000 DH.

Travail à faire :

- 1°/ Etablir **le bilan de création** de la société NAJAH au 1^{er} . janvier 2001
- 2°/ Enregistrer toutes les opérations précédentes **au journal** de la société.
- 3°/ Présenter **le grand –livre**.
- 4°/ Etablir **la balance** de la société NAJAH à la fin du mois de janvier 2001
- 5°/ Présenter le Bilan de clôture au 31/1/2001

3^{ème} CAS

L'entrepris « ITEX » sise au KM 9 route d'AL JADIDA vous remet la liste de ses comptes de produits et de charges arrêtés au 31/12/2001

Intitulé des comptes	Montants	N° des comptes	Charges et produits		
			Exploitation	Financières	Non courantes
Achat de marchandises	1006007				
Achat mat.fournit.cons	222310				
Appointements ,salaires	146098				
Assurance –matériel tr	30250				
Autres impôt et taxes	35280				
Cotisation caisse retrait	25420				
Cotisation caisse social	68050				
Entretien et réparation	82731				
Escompte accordé	1076				
Escompte obtenu	12000				
Foires et expositions	36520				
Frais de téléphone	25236				
Honoraires	22800				
Indemnité de licenciement	21976				
Intérêts bancaires	8660				
Location de matériel	16700				
Location et char. locative	1243				
Missions	28322				
Pénalité fiscales	2614				
Redevance crédit bail	35282				
Redevance brevet	11000				
Reprises sur provision pour investissement	18240				
Revenu des immeubles non affectés à l'exploit	18200				
Revenu des titres participation	13728				
Transport du personnel	28240				
Variation des stocks de marchandises	(-) 92405				
Variation des stocks de Matières et fournitures	(+) 9995				
Ventes de marchandise	2156057				

Travail demandé

1. Compléter le tableau en précisant pour chaque compte : numéro, et la nature de charges et de produits (Exploitation, Financiers(es), non courants(tes)
2. Etablir le compte de charges et de produits (CPC)

Sujet N02

La situation comptable de l'entreprise HAMMADI au 1/1/1999 est la suivante:

Ma tériel et outillage	52 000,00
Mobilier et maténel de bureau	18000,00
- Marchandises	80 000,00
- Clients	15000,00
- Bq	8 200,00

- Caisse:	12000,00
- Fournisseurs	12 100,00
- CNSS	1100,00

Capital à déterminer.

Pendant le mois de janvier, les opérations ont été effectuées par l'entreprise

- Le 2 janvier, achat d'une machine à écrire 3 500,00 DH en espèces.
- Le 4 janvier, retrait de la banque pour les besoins de la caisse : 2 000,00 DH.

- Le 8 janvier, payé en espèces:

* Frais d'entretien	200,00 DH
* -Le loyer commercial	1 000,00 DH
* 2 mois de loyer d'avance	2 000,00 DH

Le 12 janvier acheté à crédit à Sahli, facture n°215

Montant brut 1 900,00 DH

Remise 10%

- Le 15 janvier, payé en espèces

* Fournitures de bureau	450,00 DH
* 4 chaises pour bureau	1 210,00 DH

Le 16 janvier, ventes de Mises à crédit:

* Chaoui, facture n0A5	1.00,00 DH
* Bennani,~ facture n0A6	2400,00 DH~

- Le 18 janvier, règlement des clients en espèces : 2 500,00 DH.

-Le 20 janvier, retour, de M/ses par le client Chaoui 300,00 DH

- Le 25 janvier, payé en espèces les timbres de quittance 40,00 DH

- Le 30 janvier, paiement par chèque les appointements 3 000,00 DH

Travail à faire:

- 1) Présenter le **bilan au** 1er janvier (2 points)
- 2) Enregistrer les écritures au journal (8 points)
- 2) Etablir le grand livre (3 points)
- 3) Etablir la balance (4 points)
- 4) Calculer la variation du stock sachant que le stock final s'élève à 82 000,00 DH . (3 points)

Corrigé indicatif :

1^{ER} CAS

1.

Éléments de réflexion

1.Faits comptables

- Achats au comptant/ à crédit
- Ventes au comptant / à crédit
- Règlement / paiement des frais divers
- Encaissement recette / créances

2.Toutes opérations qui ne concerne pas l'activité de l'entreprise ou en dehors d'exploitation

3.Les comptes de passif fonctionnent comme ressource lorsqu'ils sont crédités et comme emplois lorsqu'ils sont débités ; de même les comptes d'actif fonctionnent comme emploi lorsqu'ils sont débités et comme ressource lorsqu'ils sont crédités

4.

Emplois	Elements	Ressources
Recettes	Banque	Depences
Creances	Clients	Paiement
Paiement	Fournisseurs	Achat à crédit
Paiement salaire	Personnel	Apport
Distrubition des bénéfices	Resultat	Autofinancement

5. Toute opération donne naissance à deux comptes un débité l'autre crédité de meme somme et de sens contraire

C'est le principe de la partie double

2^{ème}

CAS

Bilan au 1/01/02 :

actifs		passifs	
<u>Actif immobilisé</u>		<u>Financement permanent</u>	
Terrain	100000	Capital	785000
Constructions	190000	<u>Passif circulant hors très</u>	--
Matériel de transport	170000	<u>Trésorerie du passif</u>	--
Mobilier et mat de bureau	45000		
<u>Actif circul hors trésorerie</u>			
<u>Trésorerie d'actif</u>			
Banque	280000		
<u>Total</u>	785000	<u>Total</u>	785000

2.

		03/01/02		
		Terrain	100000	
		Mat de transport	170000	
		Construction	190000	
		<u>Mobilier de bueau</u>	4000	
		banque	280000	
				capital
				785000
		08/01/02		
		Frais de constitution	1200	
		Frais de publicité	1800	
				Banque
				3000
		10/01/02		
		Caisse	100000	
				Banque
				100000
		13/01/02		
		Matériel et outillage	120000	
		Dettes/acquisit d'immob		40000
		F/eurs d'immob		80000
		18/01/02		
		Achat de mat lères	25000	
		Achat de mat consomm	15000	
				Caisse
				40000
		26/01/02		
		Transport	1400	
		Frais PTT	1800	
		Achat de mat consomm	2100	
				Caisse
				5300
		Banque	85000	
				Ventes des produits
				85000
		Remunération persl	60000	
		Charges sociales	36800	
		P.P.R.Publique	25000	
				Caisse
				121800
		Pénalité	900	
				Banque
				900
		Location etcharges locative	1400	
				Caisse
				1400

3.4

Grand-livre et la balance

N° compte	Nom du compte	Sommes		Soldes	
		D	C	D	C
1111	Capital social	-	785000	-	785000
1486	F/eurs d'immobil	--	80000	--	80000
2111	Frais de constitution	1200		1200	
2117	Frais de publicité	1800		1800	
2313	Terrain	100000		100000	
2321	Construction	190000		190000	
2332	Mat. Et outillage	120000		120000	
2340	Mat. De transport	170000		170000	
2351	Mobilier de bureau	45000		45000	
2481	Titres immobilisés	14000		14000	
2510	Titres participation	200000		200000	
3421	Clients	20000		20000	
3501	Actions	90000		90000	
3504	Obligations	18000		18000	
3506	Bons de tresor	10000		10000	
4481	Dettes/ acquisition d'	--	40000	-	40000
5141	Banque	745000	582650	162350	
5161	Caisse	100000	66250	33750	
6121	Achat de mat lére	25000		25000	
6122	Achat de mat et f/ture	17100		17100	
6125	Achat non stockés	5400		5400	
6131	Location et ch. Locat	1400		1400	
6134	Prime d'assurance	35000		35000	
6136	Rémunération interm	1700		1700	
6142	Transport	1400		1400	
6144	P P R Publiq	25000		25000	
6145	F P F T	1800		1800	
6161	Impot et taxes	2400		2400	
6171	Rémunér persl	60000		60000	
6174	Charges sociales	36800		36800	
6581	Penalité	900		900	
7121	Ventes des biens	--	485000	--	485000

5. Bilan de fin d'exercice

Bilan au 31/1/01 :

actifs		passifs	
<u>Actif immobilisé</u>		<u>Financement permanent</u>	
Frais de const	1200	Capital	785000
Frais de publicité	1800	Fournisseurs d'immob	--
Terrain	100000	Resultat de l'exercice	231100
Constructions	190000	<u>Passif circulant hors très</u>	
Mat. Et outillage	120000	Dettes sur acqui. D'immo	40000
Matériel de transport	170000	<u>Trésorerie du passif</u>	
Mobilier et mat de bureau	45000		
Titres immobilisés	14000		
Titres de participation	200000		
<u>Actif circul hors trésorerie</u>			
Clients	20000		
Actions	90000		
Obligations	18000		
Bon de caisse/tresor	10000		
<u>Trésorerie d'actif</u>			
Banque	162350		
Caisse	33750		
<u>Total</u>	1.056.100	<u>Total</u>	1.056100

3^{ème} CAS

1. Identification des charges et des produits (charges d'exploit ; financières ; non courantes ; produits d'exploitation, financiers, non courants)

C P C :

Désignations	montants
Produits d'exploitations :	
- vente de m/ses	2156057
- Reprise / provision	18240
Charges d'exploitations :	
- achat revendu de m/ses	913602
- achat consommés de Met F	232305
- appointement	146098
- assurance mat	30250
- impôts et taxes	35280
- cotisation retraite	25420
- cotisation CNSS	68050

- Entretien et réparation	82731
- Foire	36520
- Téléphone	25236
- Honoraire	22800
- Indemnité de licenciement	21976
- Location materiel	16700
- Location et ch. Locatives	1243
- Mission	28322
- Redevance credit bail	35282
- Redevance brevet	11000
- Transport	28240
Produits financiers	
-Revenus des titres	13728
-Revenus immob	18200
-Escompte obtenu	12000
Charges financieres :	
- Escompte accordé	1076
- Interets des emprunts	8660
Produits non courants	
Carges non courantes	
- Pénalité	2614
Resultat de l'exercice	444820

Corrigé indicatif sujet N02

Bilan au 1/01/99 :

actifs		passifs	
<u>Actif immobilisé</u>		<u>Financement permanent</u>	
Mat . et outillages	52000	Capital	172000
Mob. Mat. bureau	18000	<u>Passif circulant hors très</u>	
<u>Actif circul hors trésorerie</u>		Fournisseurs	12100
Marchandises en stock	80000	CNSS	1100
Clients	15000	<u>Trésorerie du passif</u>	
<u>Trésorerie d'actif</u>			
Banque	8200		
Caisse	12000		
<u>Total</u>	185200	<u>Total</u>	185200

2.JOURNAL

3. Grand livre

Soldes des comptes :

Banque : SD 3200. ;Clients : 15700 ;M.M.Bureau : 22700 ;Fournisseurs : 13810 ; Caisse : 8110 ;

Ventes : 3100