



TD : Comptabilité générale
Série n° 2 _ BILAN
Hind AIT MHAMED

Exercice 1

Le 1^{er} Janvier 2014, la situation active et passive de Mr « TOUHAMI » propriétaire d'une droguerie se présente comme suit :

- Il possède :
 - Un fond commercial évalué à 420000 dh
 - Un local à usage commercial de 780000 dh
 - Un véhicule utilitaire 150000 dh
 - Divers matériels de bureau 76000 dh
 - Un stock de marchandise 493500 dh
- Ses clients lui doivent 228300 dh
- Il y a 13750 dh disponibilités en banque et 5190 dh en caisse
- Il doit 400 000 dh à un établissement de crédit
- Les dettes envers les fournisseurs s'élèvent à 342840 dh et 23900 envers l'Etat

Au 31/12/2014, la situation de Mr TOUHAMI est la suivante :

- La valeur du fond commercial est restée inchangée
- Le local s'est déprécié de 3%, le matériel de transport de 20% et le matériel de bureau de 10%
- Le stock de marchandises est estimé à 720000
- Les clients doivent 210000
- L'avoir en banque s'élève à 37800 et les espèces en caisse à 4700 dh
- Mr « TOUHAMI » a remboursé 150000 d'emprunt en cours d'année
- Il doit 332400 dh à ses fournisseurs et 28250 dh à l'Etat

TAF :

1. Etablir le bilan de l'entreprise « TOUHAMI » au début de l'exercice
2. Déterminer le résultat de l'exercice 2014 sachant qu'il y a eu un apport en capital de 300000 dh au cours de cet exercice.
3. Etablir le bilan de cette entreprise en fin d'exercice

Exercice 2

Le 1^{er} janvier 2010, la situation de l'entreprise UPCOM se présente ainsi :

- L'entreprise possède :
 - Un fond commercial évalué à 200000 dh
 - Un terrain 350000 dh
 - Un bâtiment à usage commercial 460000dh
 - Un camion pour livraison de marchandises 175000
 - Divers matériels de bureau (micro ordinateurs, caisse enregistreuse...) 83000
 - Des titres de participation évalués à 90000
 - Stocks de marchandises en stock 780000
 - Des fonds déposés en banque 32000
 - Des espèces en caisse 8000
- Ses clients lui doivent 270000 dh
- Elle a emprunté 300000 dh à un organisme financier
- Elle doit 230000 dh à ses fournisseurs et 68000 à la CNSS

TAF :

Déterminer le montant du capital et établissez le bilan du début d'exercice

Exercice 3

Le 1^{er} Janvier 2011, Mr ALAOUI crée une entreprise de distribution de produits électro ménagers grâce à un apport personnel de 950000 dh et un crédit à long terme de 200000 dh accordé par le crédit du Maroc.

Il acquiert à cet effet ;

- Un bâtiment à usage commercial : 460000 dh, son aménagement lui a coûté de 110000dh
- Du matériel de bureau : 92000
- Du mobilier 32000
- Des marchandises d'une valeur de 513000 et dont une partie est réglée à crédit

Après toutes ces opérations, l'avoir disponible en banque s'élève à 240000dh

Le 31/12/2011, la situation de l'entreprise est la suivante :

- On constate une dépréciation de l'actif immobilisé :
 - Le bâtiment s'est déprécié de 5% de sa valeur d'origine
 - Les autres immobilisations 10% de la valeur d'origine
- Les marchandises en stock s'élèvent à 630000 dh dont le ¼ sera réglé à crédit
- Les créances sur les clients s'élèvent à 148000 dh
- L'emprunt a été partiellement remboursé 100000 dh
- Il y a 16500 dh disponible en banque et 8200dh en caisse

TAF :

1. Déterminez le montant des crédits accordés par les fournisseurs
2. Présentez le bilan de l'entreprise ALAOUI au début de l'exercice
3. Présentez le bilan de cette entreprise à la fin d'exercice

Exercice 4

Le 01/01/2016, Mr KETTANI a fait l'acquisition d'un fonds de commerce de librairie- papeterie exploité par Mr HILMI

Le transfert de propriété s'effectue aux conditions suivantes :

- Clientèle : 500000
- Local à usage commercial : 650000
- Divers matériels de bureau : 130000
- Mobilier de bureau : 118000
- Marchandises en stocks : 950000

Mr KETTANI s'engage à régler les dettes vis à vis des fournisseurs, soit 248000 dh et à rembourser un emprunt bancaire de 400000 dh.

Il dépose 215000 dh sur le compte bancaire ouvert au crédit du Maroc au Nom de son entreprise et 85000 dh d'espèces en caisse.

Au terme de la première année d'activité, la situation de l'entreprise KETTANI se présente comme suit :

- La clientèle a conservé la même valeur
- Le bâtiment s'est déprécié de 2%, le mobilier et le matériel du bureau de 10%
- Le stock de marchandises est estimé à 850000
- Les crédits accordés aux clients s'élèvent à 217000
- Les dettes envers les fournisseurs s'élèvent à 380000
- Mr KETTANI a remboursé 120000 dh d'emprunt en cours d'année
- L'avoir en banque s'élève à 87000 dh et les espèces en caisse à 58000 dh

TAF :

1. Déterminez le montant de l'apport personnel de M KETTANI
2. Présentez le bilan de l'entreprise KETTANI au 01/01/2016
3. Déterminez le résultat de l'exercice 2016
4. Présentez le bilan de cette entreprise au 31/12/2016