

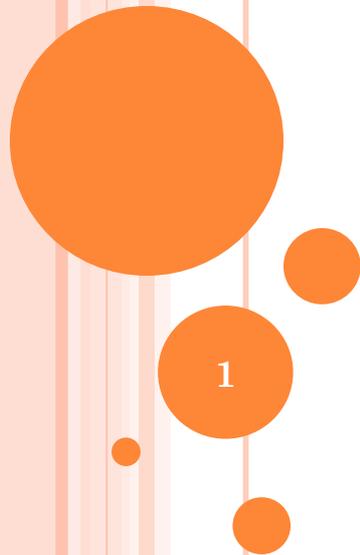
ANNÉE UNIVERSITAIRE 2020/2021  
1ÈRE ANNÉE - SEMESTRE 1



# Module : Comptabilité générale

## CH1 : Les comptes de situation (Bilan)

TD N° 1



*Exercice 1* : « BECONEL » est une E/se individuelle ayant pour activité la commercialisation d'articles en aluminium, son **capital est de 220 000 dh**, met à votre disposition les documents suivants pour effectuer certains travaux comptables.

| Comptes                                | Soldes en Dh |
|--|--------------|
| Chèques postaux.....                   | 30 000       |
| Constructions.....                     | 47 000       |
| ITMO.....                              | 40 000       |
| Matériel informatique .....            | 27 000       |
| Mat de transport.....                  | 48 000       |
| Dépôts et cautionnements versés.....   | 12 000       |
| Fournisseurs.....                      | .....        |
| Emprunts auprès des Ets de crédit..... | 99 000       |
| Etat créiteur.....                     | 9 000        |
| Capital personnel.....                 | .....        |
| Clients.....                           | 55 000       |
| Banques ( SD) .....                    | 36 000       |
| Prêts immobilisés.....                 | 13 000       |
| Caisses.....                           | 9 000        |
| Stocks de marchandises.....            | 33 000       |

**TAF : Présenter le bilan de l'E/se au 01/01/2019**

## Exercice N°2

« Arabica » est une entreprise (E/se) individuelle, elle a pour activité la fabrication de meubles en bois. Son capital est de 300 000 dh , constitué de 1000 actions de 300 dh chacune. Au 31/12/2018, elle vous remet les soldes de ses comptes de situation :

|   |              |
|---|--------------|
| Emprunt auprès des E <sup>ts</sup> de crédit..... | 160 000 dh ; |
| Mat et outillage.....                             | 200 000 dh ; |
| Mat de transport.....                             | 160 000 dh ; |
| Chèques postaux.....                              | 10 000 dh ;  |
| Créances sur les clients.....                     | 15 000 dh ;  |
| Dettes envers les Frs.....                        | 16 000 dh ;  |
| Dettes envers l'Etat.....                         | 10 000 dh ;  |
| Avoir en Banque.....                              | 248 000 dh ; |
| Avoir en caisse.....                              | 8 600 dh ;   |
| Mob et Ma <sup>3</sup> de Bureau.....             | 24 000 dh.   |

TAF : 1° Etablir le bilan de l'entreprise « Arabica » au 31/12/2018

2° Déterminer le résultat de l'E/se

### Exercice III

L'entreprise RACHEDI est une entreprise individuelle. Elle commercialise les produits d'entretien.

Au 01/01/07 sa situation présente les éléments :

| ELEMENTS                          | VALEUR EN DH |
|-----------------------------------|--------------|
| Capital personnel.....            | 880 000      |
| Matériel de transport.....        | 110 000      |
| Emprunts auprès de la banque..... | 350 000      |
| Frais de constitution.....        | 10 000       |
| Stocks de marchandises.....       | 400 000      |
| Fonds commercial.....             | 40 000       |
| Matériel informatique.....        | 18 000       |
| Matériel de bureau.....           | 10 000       |
| Etat créditeur.....               | 20 000       |
| Mobilier de bureau.....           | 40 000       |
| Terrains.....                     | 250 000      |
| Fournisseurs.....                 | 160 000      |
| Clients.....                      | 100 000      |
| Bâtiments.....                    | 170 000      |
| Caisses.....                      | ?            |
| Banques.....                      | ?            |

4

### TRAVAIL A FAIRE :

- ☞ Déterminez les montants du compte caisse et du compte banque, sachant que les avoirs en caisse représentent le 1/3 des avoirs en banque. (1pts)
- ☞ Etablissez le bilan de l'entreprise RACHIDI au 01/01/07. (4pts)

## Exercice IV

« Comptoir du Sud » est une entreprise individuelle ayant pour activité la commercialisation des matériaux de construction.

Des documents comptables de la dite entreprise, nous tirons les renseignements suivants :

Au début de l'exercice 2019 les comptes de situation présentent les soldes suivants :

| Comptes  | Soldes (en DH) |
|--|----------------|
| Banques (Solde débiteur)                           | 25 000         |
| Caisse   | 15 000         |
| Capital individuel                                 | .....          |
| Chèques postaux                                    | 35 000         |
| Constructions                                      | 200 000        |
| Clients  | 40 000         |
| Emprunt auprès des établissements de crédit        | .....          |
| Fonds commercial                                   | 60 000         |
| Fournisseurs de marchandises                       | 300 000        |
| Installations techniques, matériel et outillage    | 60 000         |
| Stock de marchandises                              | 400 000        |
| Matériel de transport                              | 185 000        |
| Mobilier, matériel de bureau et aménagement divers | 30 000         |
| <del>Trains</del> Trains                           | 250 000        |

5 Travail demandé :

◆ Sachant que le montant de l'emprunt représente 25 % du capital :

1. Calculer les montants manquants (2pts)
2. Présenter le bilan de l'entreprise au 01/01/19 (5pts)

## Exercice N°5

« LANDOR » est une Sté Anonyme (SA) au capita social de 1 250 000 dh, est spécialisée dans la construction de logements économiques.

Au 31/12/2017 elle vous communique la situation suivante :

Avoir en banque 560 000 dh ; Caisse 15 200 dh ; Clients 956 000 dh ;

Dépôts et cautionnements reçus 62 200 ; Emprunt auprès des E<sup>ts</sup> de crédit 1 769 750 dh ; Fonds commercial 570 000 dh ; Frs 500 000 dh ;

Frs d'immobilisations 671 900 dh ; Mat de bureau 12 400 dh ; Mat de Transport (à déterminer) ; Mat et outillage (à déterminer) ;

Mob de bureau 9 500 dh ; Titres de participation 24 000 dh ;

stocks de matières et fournitures consommables 1 270 000 dh ;

clients-avances et acomptes reçus sur commandes 128 250 dh.

Sachant que la valeur du Mat et outillage est supérieure à celle du Mat de transport de 715 000 dh

TAF : Présenter le bilan de l'entreprise « LANDOR » au 31/12/2017

## EXERCICE 6 :

Au 01/01/2018 les éléments du patrimoine de l'E/se «ZAFIR» se présente comme suit :

|   |                     |
|---|---------------------|
| <b>Mat de bureau</b>                              | <b>100 000</b>      |
| <b>Mat info</b>                                   | <b>40 000</b>       |
| <b>Mat de transp</b>                              | <b>500 000</b>      |
| <b>Capital</b>                                    | <b>A déterminer</b> |
| <b>Créances clts</b>                              | <b>28 900</b>       |
| <b>Avoirs en caisses</b>                          | <b>70 000</b>       |
| <b>Dettes Frs</b>                                 | <b>89 000</b>       |
| <b>Dettes envers l'Etat</b>                       | <b>9 000</b>        |
| <b>Stocks de m/ses</b>                            | <b>120 000</b>      |
| <b>Emprunt bancaire</b>                           | <b>90 000</b>       |
| <b>Avoirs en banques</b>                          | <b>70 000</b>       |
| <b>Meubles de bureau</b>                          | <b>130 000</b>      |
| <b>Local commercial</b>                           | <b>900 000</b>      |
| <b>Equipements techniques</b>                     | <b>700 000</b>      |
| <b>Dettes sur acquisition d'immob<sup>o</sup></b> | <b>80 000</b>       |
| <b>Terrains non bâtis</b>                         | <b>400 000</b>      |

- TAF : 1°) Classer les éléments du patrimoine en ressources et emplois ;  
2°) Calculer le montant du capital ;  
3°) Présenter le bilan de l'E/se au 01/01/2018

**EXERCICE 7: L'E/se « DINAR »** vous communique sa situation patrimoniale à la date du 31/12/2018 :

| Capital                     | 1 000 000 |
|-----------------------------|-----------|
| Mat de bureau               | 80 000    |
| Emprunts auprès des banques | 660 000   |
| Frais de constitution       | 22 000    |
| Stocks de m/ses             | 200 000   |
| Fonds comm                  | 500 000   |
| Mat info                    | 80 000    |
| Créances clts               | 60 000    |
| Bâtiments                   | 700 000   |
| Etat créditeurs             | 8 500     |
| Avoir en caisse             | 44 000    |
| Banque solde débiteur       | 270 000   |
| Terrains                    | 800 000   |
| Mob de bureau               | 900 000   |
| Mat de transp               | 700 000   |
| Dettes Frs                  | 76 000    |

TAF : 1°) Déterminer le résultat de l'E/se au 31/12/2018 ;

2°) Présenter le bilan de clôture 31/12/2018 .

## EXERCICE 8

**A-QCM :** Parmi les propositions ci-dessous cocher la bonne réponse :

**1 La trésorerie- Passif représente :**

**a : les emprunts**

**b : Des dettes de financement**

**c : le compte banque à solde créditeur**

**2 Les comptes d'actif :**

**a : Augmentent du débit et diminuent du crédit**

**b : Diminuent du débit et augmentent du crédit**

**c : Débités des ressources et crédités des emplois**

**3 Le principe de la partie double signifie que :**

**a : chaque opération comptable intéresse un compte**

**b : chaque opération comptable intéresse deux comptes**

**c : chaque opération comptable intéresse au moins deux comptes**

**4 Les titres de participations sont**

**a : Des titres conservés moins d'un an**

**b : Des valeurs de placement**

**c : Des titres durables à plus d'un an**

**5 Etat- TVA facturée**

**a : est une dette envers l'Etat**

**b : est une créance sur l'Etat**

**c : est un crédit d'impôt**

**B-Test : Affecter le numéro de chaque appellation à l'intitulé du compte approprié :**

| Appellation |  | Intitulé du compte          |       |
|-------------|--|-----------------------------|-------|
| 1           | Photocopieur   | Matériel informatique       | ..... |
| 2           | Rames de papier  | Frais de constitution       | ..... |
| 3           | Liquidités   | Capital                     | ..... |
| 4           | Imprimante   | Matériel de bureau          | ..... |
| 5           | Armoires-classeurs<br>Bureaux                            | Dépôts et<br>cautionnements | ..... |
| 6           | Frais d'immatriculation au R.C<br>(Registre de commerce) | Fournitures de<br>bureau    | ..... |
| 7           | Garantie de location                                     | Mobilier de bureau          | ..... |
| 8           | Apports des associés                                     | Caisses                     | ..... |

## ***C-Quiz* : Cocher la bonne réponse pour les opérations suivantes**

| <b>Opérations</b>                                    | <b>Conséquence sur le résultat</b> |              |                 |
|--|------------------------------------|--------------|-----------------|
|  | <b>Négative</b>                    | <b>Nulle</b> | <b>Positive</b> |
| <b>Remboursement d'une dette fournisseur</b>         |                                    |              |                 |
| <b>Encaissement d'un chèque auprès d'un client</b>   |                                    |              |                 |
| <b>Acquisition d'un matériel de transport</b>        |                                    |              |                 |
| <b>Retrait de la banque pour alimenter la caisse</b> |                                    |              |                 |

## D-Cocher la bonne réponse pour les comptes suivants

| Comptes                        | Nature |        |          |        |
|--------------------------------|--------|--------|----------|--------|
|                                | Actif  | Passif | Créances | Dettes |
| Banque solde créditeur         |        |        |          |        |
| Frais préliminaires            |        |        |          |        |
| Dépôts et cautionnements reçus |        |        |          |        |
| Fonds commercial               |        |        |          |        |
| Etat TVA récupérable           |        |        |          |        |
| Etat TVA facturée              |        |        |          |        |
| Clients-avances/Cde            |        |        |          |        |
| Stocks de m/ses                |        |        |          |        |