

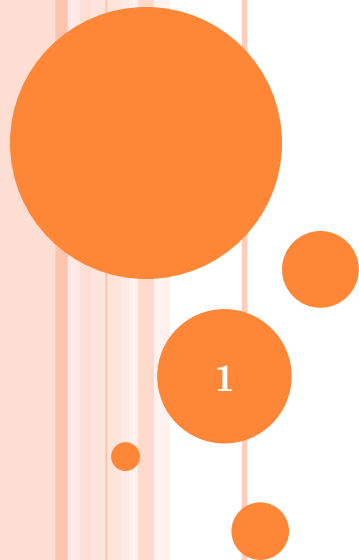
ANNÉE UNIVERSITAIRE 2020/2021  
1ÈRE ANNÉE - SEMESTRE 1



# 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 créiteur.....	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  $\frac{1}{3}$  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 :

<b>Capital</b>	<b>1 000 000</b>
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 Bureaux	Dépôts et cautionnements	.....
6	Frais d'immatriculation au R.C (Registre de commerce)	Fournitures de 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				