



Noter bien : Le plan comptable n'est pas autorisé

I- Exercice (14pts)

Le 01/01/2017, l'entreprise OMEGA a commencé son activité avec:

- Un apport en capital d'un montant de 900.000 dh, dont 60% déposé en banque, et le reste en caisse.

- Emprunt à long terme d'un montant de 500.000 dh, déposé en banque.

Avec cet argent, l'entreprise a réalisé les opérations suivantes:

- Constitution d'un stock de marchandises d'un montant de 60.000 dh, réglé par chèque.

- Acquisition d'un fond commercial d'un montant de 200.000 dh, réglé par chèque.

- Achat d'une camionnette d'un montant de 400.000 dh. Le remboursement s'effectue comme suit: 40% réglé au comptant par chèque bancaire, 20% dans 7 mois et le reste dans 18 mois

- Achat des ordinateurs portables d'un montant de 15.000 dh, réglé en espèce.

Travail à faire n°1

Etablir le bilan au 01/01/2017

Le 31/12/2017, les soldes en DH de l'entreprise OMEGA sont les suivants:

2	Emprunts auprès des établissements de crédit	400.000
2	Matériels de transport	600.000
1	Résultat	????
9	Fonds de commerce	200.000
6	Achats de marchandises	600.000
6	Charges non courantes	15.000
2	Matériels de bureau	20.000
6	Charges financières	80.000
3	Stocks de Marchandises	60.000
2	Matériels informatiques	15.000
3	Créances clients	75.000
7	Produits financiers	30.000
4	Dettes fournisseurs	80.000
6	Impôts et Taxes	11.000
5	Banque	80.000
7	Produits non courants	16.000
1	Fournisseurs d'immobilisations	300.000
7	Ventes de marchandises	100.000
5	Caisse	70.000

Travail à faire n°2

Etablir le bilan et le CPC au 31/12/2017 et déterminer le résultat.

II- Traiter la question suivante (6pts)

Présenter, avec explication de chaque étape, le schéma général de l'organisation comptable avec division du journal.

Ex 1: le bilan au 01/01/2017

Actif	Montant	Passif	M
2) Actif immobilisé - immobilisation en non valeurs - Fonds commercial 200 000 - immobilisation corporelle - Matériel de transport 400 000 - Matériel informatique 15 000		1) Financement Permanent - capitaux propres - capital 900 000 - dettes de financement - Emprunts 500 000 - Fon. d'immobilisations 16 000	
3) Actif circulant - Stocks - Marchandises 60 000		4) Passif circulant - Dettes de P.C - Dettes sur acquisition... 80 000	
S.1) Trésorerie Actif - banque 62 000 - caisse 34 500		S.5) Trésorerie Passif	
Total Actif	164 000	Total Passif	164 000

banque	C
54 000	60 000
500 000	200 000
	16 000
104 000	62 000
	62 000 SD

caisse	C
36 600	15 000
	34 500 SD

* Journal

01/01/2017

4151	banque	62 000	
4161	caisse	345 000	900 000
	MM		
4161	banque		500 000
6111	1410	Achat de M/ses	60 000
	4151		
2230		Fond commercial	200 000
	4151		
2340		Matériel de transport	400 000
	4151		
	4481		80 000
	1486		160 000
2355		Matériel informatique	15 000
	5161		
			164 000
			164 000

Ex2 : Bilan 31/12/2017

Actif	m	Passif	m
2) Actif immobilisé		1) Financement Permanent	
Immobilisation en new valeurs		capitaux propres	
- Fonds de commerce	200 000	Capital	900 000
Immobilisations corporelles		Resultat Net	488 000
- Matériel de transport	600 000	Dettes de financement	
- Matériel de bureau	20 000	Emprunt	400 000
- Matériel informatique	15 000	Fer d'immobilisations	300 000
3) Actif circulant		4) Passif circulant	
Stocks		Dettes ou Passif circulant	
- Marchandises	60 000	- Fournisseur	80 000
créances de l'Actif circulant			
- client	75 000		
5.1) Trésorerie Actif		5.5) Trésorerie Passif	
- banque	80 000		
- caisse	70 000		
	112 000		112 000

ona Total Actif = Total Passif

Donc Total Actif = 1608000 - Resultat

Resultat = 1608000 - Total Actif

= 1608000 - 1120000

Resultat = 488000

Ex 2:

CPC

31/12/2017

	Element	Montant
	Produits d'exploitation:	
①	- Ventes de Marchandises	100 000
	charges d'exploitation:	
②	- Achats revendus de Marchandises	600 000
	- Autres charges externes	11 000
		<u>611 000</u>
①-②	Resultat d'exploitation:	-511 000
④	Produits financiers:	30 000
⑤	charges financiers:	80 000
④-⑤	Resultat financiers:	-50 000
7	Resultat courant:	561 000
⑧	Produits non courants:	16 000
⑨	charges non courants:	15 000
⑧-⑨	Resultat non courants:	1 000
	Resultat avant impôt:	562 000