


**Correction de l'Examen de la comptabilité générale S1 section A****Centre universitaire Guelmim session ordinaire 2017-2018****Par Karim Economiste**


FACULTE DES SCIENCES JURIDIQUES ÉCONOMIQUES ET SOCIALES AGADIR  
CENTRE UNIVERSITAIRE DE GUELMIM

Module: COMPTABILITE GENERALE Semestre 1  
Professeur: M B ACHOUI  
Durée: 1h30

Session Décembre 2017  
Groupe n°1

L'utilisation du plan comptable et de la calculatrice est autorisée  
Le détail des calculs doit apparaître sur la copie.  
La présentation doit être la plus soignée possible.

Dossier 1

Le 1<sup>er</sup> janvier 2017, la situation comptable de l'entreprise YASSER Sarl se présente comme suit :

• Frais de constitution	≈	5 500
• Fonds commercial	≈	180 000
• Local	≈	120 000
• Matériel de transport	↖	150 000
• Ordinateurs	↖	10 500
• Mobiliers de bureau	↖	8 500
• Stocks de marchandises	↖	280 000
• Banque	↙	62 500
• Caisse	↖	18 000
• Clients	↖	60 000
• Fournisseurs		120 000
• Emprunts auprès des établissements de crédits	↖	240 000
• Titres et valeurs de placement	↖	12 000
• Capital	↖	à déterminer
• Fournisseur d'immobilisations	↖	140 000

**1<sup>er</sup> TRAVAIL A FAIRE**

1. Déterminer le montant du capital de l'entreprise YASSER Sarl
2. Etablir le bilan d'ouverture de l'entreprise au 01/01/2017

**Dossier 2**

L'entreprise YASSER a réalisé les opérations suivantes au cours du mois de janvier 2017,

- 02/01 . Ventes de marchandises. Facture n° A2401, montant brut 60 000 DH ; remise , 4% ; escompte de règlement 1% ; le port est assuré par un transporteur, montant , 600 DH. TVA respectivement de 20% et 14%. Règlement par chèque bancaire n° C000230.
- 05/01 . Achats de marchandises. Facture n°540, montant brut 40 000 DH HT ; remise 5% ; TVA 20% ; port facturé 300 DH (HT) assuré par une société de transport. TVA 14% ; le net à payer est à 30 jours.
- 07/01. Ventes de marchandises. montant brut 80 000 DH ; remise 8% ; rabais 5% ; Escompte de règlement 2% ; Transport forfaitaire , 400 DH ; TVA 20 % . Facture n° A2400 réglée par chèque bancaire n° C000233
- 12/01 . Achat par chèque bancaire n° C000234 d'une machine à écrire pour 8000 DH HT, TVA 20%. Facture n° 40.
- 17/01 . Paiement en espèces d'une amende fiscale 850 DH (Pièce de caisse n° 103).
- 24/01 . Règlement par chèque n° C000235 d'une annonce publicitaire de 9 000 DH
- 26/01 . Règlement en espèces la quittance d'électricité 650 DH (Pièce de caisse n° 104)
- 29/01 . Encaissement par chèque n° 26001 du loyer d'un immeuble appartenant à l'entreprise et mis en location , 8500 DH.
- 30/01 . Réglé les frais de déplacement, les notes d'hôtels et de restaurants relatif au voyage du directeur, 15 000 DH par chèque bancaire n° C000238.
- 31/01. Achats en espèces des timbres postaux 450 DH (Pièce de caisse n° 105)

**2<sup>ème</sup> TRAVAIL A FAIRE**

Enregistrer les opérations ci-dessus au journal de l'entreprise YASSER

**Dossier 1****1- Le montant du capital de l'E/se Yasser**

On a Total Actif = Total Passif = 877 000

Total passif = Capital + Emprunt + Fournisseurs + fournisseurs des immobilisations

Capital = Total passif – (Emprunt + Fournisseurs + fournisseurs des immobilisations)

Capital = 877 000 – (240 000 + 120 000 + 140 000)

**Capital = 377 000**

**2- Le bilan d'ouverture**

<b>Actif</b>	<b>Montant</b>	<b>Passif</b>	<b>Montant</b>
<b>2. Actif immobilisé</b>		<b>1. Financement permanent</b>	
- Frais de constitution	5 500	- Capital	377 000
- Fonds commercial	150 000	- Emprunt auprès des établissements des crédits	240 000
- Constructions	120 000	- Fournisseurs des immobilisations	140 000
- Matériel de transport	150 000		
- Mobiliers de bureau	8 500		
- Matériel informatique	10 500		
<b>3. Actif circulant</b>		<b>4. Passif circulant</b>	
- Marchandises	280 00	- Fournisseurs	120 000
- Clients	60 000		
- Titres et valeurs de placement	12 000		
<b>51. Trésorerie actif</b>		<b>55. Trésorerie passif</b>	
- Banque	62 500		
- Caisse	18 000		
Total	877 000	Total	877 000

**Dossier 2**

	<b>01/01</b>		
2111	Frais de constitution	5 500	
2230	Fond commercial	150 000	
2320	Construction	120 000	
2340	Matériel de transport	150 000	
2351	Mobilier de bureau	8 500	
2355	Matériel informatique	10 500	
3110	Marchandises	280 000	
3421	Clients	60 000	
3500	Titres et valeurs de placement	12 000	
5141	Banque	62 500	
5161	Caisse	18 000	
1111	Capital		377 000
1481	Emprunt apurés des établissements de crédit		240 000
1486	Fournisseurs des immobilisations		140 000
4411	Fournisseurs		120 000
	<b>La réouverture du bilan</b>		
	<b>02/01</b>		
61426	Transport/vente	600	
34552	Etat TVA récup/ charges	84	
5141	Banque		684
	<b>Paiement du port</b>		
	<b>02/01</b>		
5141	Banque	69 112.8	
6386	Escompte accordé	576	
71110	Vente de Marchandises		57 600
4455	Etat TVA facturée		11 404.8
61425	Transport/vente		600
34552	Etat TVA récup/charges		84
	<b>Facture N° A2401</b>		
	<b>05/01</b>		
6111	Achat de Marchandises	38 000	
61425	Transport/achat	300	
34552	Etat TVA récup/charges	7 642	
4411	Fournisseurs		45 942
	<b>Facture N° 540</b>		
	<b>07/01</b>		
5141	Banque	82 705.92	
6386	Escompté accordé	1 398.4	
7110	Vente de Marchandises		69 920
71276	Port et frais accessoires facturés		400
4455	Etat TVA facturée		12 784.32
	<b>Facture N° A2400</b>		



2352 34551 5141	<b>12/01</b> Matériel du bureau Etat TVA récup/immobilisations Banque <b>Facture N° 40</b>	8 000 1 600	9 600
65831 5161	<b>17/01</b> Pénalités et amendes fiscales Caisse <b>Caisse N° 103</b>	850	850
6144 5141	<b>24/01</b> Publicité, publication et relations publiques Banque <b>Chèque N° C000235</b>	9 000	9 000
6125 5161	<b>26/01</b> Achat non stockée des matières et fournitures Caisse <b>Caisse N° 104</b>	650	650
5141 71271	<b>29/01</b> Banque Locations diverses reçus <b>Chèque N° 26001</b>	8 500	8 500
6143 5141	<b>30/01</b> Déplacement, mission et réception Banque <b>Chèque N° C000238</b>	15 000	15 000
61451 5161	<b>31/01</b> Frais postaux Caisse <b>Caisse N° 105</b>	450	450

Les factures

<b>Facture N° A2401</b>		<b>Facture N° 540</b>		<b>Facture N° A2400</b>		<b>Facture N° 40</b>	
MB	60 000	MB	40 000	MB	80 000	MB	8 000
- remise 4%	2 400	- remise 5%	2 000	- rabais 5%	4 000	+ TVA 20%	1 600
= NC	57 600	= NC	38 000	= NC1	76 000	= NAP	9 600
- escompte 1%	576	+ TVA 20%	7 600	- remise 8%	6 080		
= NF	57 024	+ Port HT	300	= NC2	69 920		
+ TVA 20%	11 404.8	+ TVA 14% (port)	42	- escompte 2%	1398.4		
+ Port HT	600	= NAP	45 942	= NF	68 521.6		
+ TVA 14% (port)	84			+ Port HT	400		
= NAP	69 112.8			+ TVA 20%	12 784.32		
				= NAP	82 705.92		

[www.karimeconomiste.ml](http://www.karimeconomiste.ml)**Bon Courage****Karim Economiste**