

SCIENCES ECONOMIQUES ET GESTION
COMPTABILITE GÉNÉRALE 1 SERIE : 3

EXERCICE 1 :

On vous communique des données suivantes, tirées des documents comptables de l'Entreprise Bêta de Fès.

- 1- Mr X apporte 950 000 Dh qu'il dépose dans un compte bancaire ouvert en vue de la création de son entreprise Bêta.
- 2- Il emprunte auprès d'une banque 500 000 Dh qu'elle lui verse au compte bancaire de son entreprise et qui sont remboursables sur 5 ans.
- 3- Il reçoit de l'Etat une subvention d'investissement de 100 000 Dh, versée au compte bancaire de son entreprise.
- 4- Il retire de la banque 25 000 Dh pour alimenter la caisse à raison de 7 000 Dh, le reste est versé dans un compte de chèques postaux.
- 5- Il achète un bâtiment pour 380 000 Dh payé par chèque bancaire.
- 6- Il achète du matériel et outillage pour 650 000 Dh payé pour la moitié par chèque bancaire et pour l'autre moitié payable sur 18 mois.
- 7- Il achète du mobilier de bureau pour 83 000 Dh, en espèce : 4000 Dh, par chèque bancaire : 30 000 Dh, par chèque postal : 10 000 Dh et le reste à crédit sur 6 mois.
- 8- Il achète un camion pour 150 000 Dh payé pour la moitié par chèque bancaire et pour l'autre moitié à crédit sur 8 mois.
- 9- Il rembourse par chèque bancaire 6500 Dh de crédit payable sur 6 mois et 9375 Dh de crédit payable sur 8 mois.

TAF : Passer dans les comptes schématiques puis au journal de l'entreprise Bêta, les opérations ci-dessus et établir le bilan résultant de l'ensemble des données ci-dessus.

EXERCICE 2 :

On vous présente les opérations suivantes concernant une entreprise :

- a- Elle vend des produits finis au Maroc pour 55000 Dhs à raison de 10% par espèce, 30% par chèque bancaire et le reste à crédit.
- b- Elle achète des matières premières du groupe « A » pour 22000 Dhs à raison de 50% à crédit, 30% par chèque bancaire et le reste par espèce.
- c- Elle encaisse des commissions pour 18000 Dhs par chèque bancaire.
- d- Elle encaisse le loyer d'un appartement affecté à l'exploitation pour 3000 Dhs par chèque postal.
- e- Le client de l'opération n°1 ci-dessus lui rembourse 70% de sa créance par chèque bancaire.
- f- Elle rembourse par chèque bancaire la moitié de la dette envers le fournisseur (opération n°2)
- g- Elle achète du petit outillage pour 600 Dhs en espèce.
- h- Elle paie par chèques bancaires :
 - Des salaires d'un montant de 8000 Dhs
 - Une prime d'assurance d'un montant de 3500 Dhs
 - Des intérêts des emprunts bancaires de 700 Dhs
 - Et une amende fiscale de 900 Dhs.

TAF : Passer les écritures ci-dessus au journal et établir le bilan de clôture.

Solution de l'exercice 1

1- les comptes schématiques (comptes en T) correspondant aux données ci-dessus avec respect du principe de la partie double.

Les comptes d'actif

D	5141 Banque	C
(1) 950 000		25 000 (4)
(2) 500 000		380 000 (5)
(3) 100 000		325 000 (6)
		30 000 (7)
		75 000 (8)
		6 500 (9)
		9 375 (9)
		SD : 669 125

D	5161 Caisse	C
(4) 7 000		4 000 (7)
		SD : 3 000

D	2321 Bâtiments	C
(5) 380 000		
		SD : 380 000

D	5146 Chèques postaux	C
(4) 18 000		10 000 (7)
		SD : 8 000

D	2332 Matériel et outillage	C
(6) 650 000		
		SD : 650 000

D	2351 Mobilier de bureau	C
(7) 83 000		
		SD : 83 000

D	2340 Matériel de transport	C
(8) 150 000		
		SD : 150 000

Les Comptes de Passif

D	1111 Capital social	C
		950 000 (1)
		SC 950 000

D	1311 Subventions d'investissement reçues	C
		100 000 (3)
		SC 100 000

D	1481 Emprunts auprès des établissements de crédit	C
		500 000 (2)
		SC 500 000

D	4481 Dettes sur acquisition d'immobilisation	C
(9) 6 500		39 000 (7)
(9) 9 375		75 000 (8)
		SC 98 125

D	1486 Fournisseurs d'immobilisations	C
		325 000 (6)
		SC 500 000

Attention

- Lorsqu'une entreprise achète des marchandises ou des matières premières à crédit, il faut penser à créditer le compte 4411 FOURNISSEURS.
- Lorsqu'une entreprise achète une immobilisation à crédit, il faut penser à créditer l'un des deux comptes suivants :
 - Si la durée du crédit est inférieure à une année, on crédite le compte 4481 Dettes sur acquisition d'immobilisation (voir l'opération n°7)
 - Si la durée du crédit dépasse une année, dans ce cas on doit créditer le compte 1486 Fournisseurs d'immobilisation.

2- Journal classique de l'entreprise Béta.

		1		
5141	Banque		950 000	
1111		Capital social		950 000
		Apport du numéraire par Mr X		
		2		
5141	Banque		500 000	
1481		Emprunt auprès des établissements de crédit		500 000
		Avis de crédit n°1		
		3		
5141	Banque		100 000	
1311		Subventions d'investissements reçues		100 000
		Avis de crédit n°2 reçue de la banque		
		4		
5161	Caisse		7 000	
5146	Chèques postaux		18 000	
5141		Banque		25 000
		Chèque n°1		
		5		
2321	Bâtiment		380 000	
5141		Banque		380 000
		Chèque n°2		
		6		
2332	Matériel et Outillage		650 000	
5141		Banque		325 000
1486		Fournisseurs d'immobilisations		325 000
		Chèque n°2, facture du fournisseur N°...		
		7		
2351	Mobilier de Bureau		83 000	
5141		Banque		30 000
5161		Caisse		4 000
5146		Chèques postaux		10 000
4481		Dettes sur acquisitions d'immobilisations		39 000
		Chèque n°3, chèque postal n°1, facture du Fournisseurs, pièces de caisses		
		A reporter	2 688 000	2 688 000

	8	Report	2 688 000	2 688 000
2340	Matériel de transport		150 000	
5141	Banque			75 000
4481	Dettes sur acquisitions d'immobilisations			75 000
	Chèque N°4, facture du Fournisseurs d'immobilisation n° ...			
	9			
4481	Dettes sur acquisitions d'immobilisations		15 875	
5141	Banque			15 875
	Chèque n°5 et n°6 aux fournisseurs d'immobilisations			
		Total	2 853 875	2 853 875

3- Bilan résultant de l'ensemble des données ci-dessus :

Actif	Bilan de l'entreprise Bêta		Passif	
ACTIF IMMOBILISE			FINANCEMENT PERMANENT	
<u>Immobilisations corporelles</u>			<u>Capitaux propres</u>	
Construction	380 000		Capital social	950 000
Install. Mat. Et Outillage	650 000		<u>Capitaux propres et assimilés</u>	
Matériel de transport	150 000		Subvention d'investissement	100 000
M.M.Bureau	83 000		<u>Dettes de financement</u>	
			Autres dettes de financement	825 000
			(500 000 + 325 000)	
Total 1	1 263 000		Total 1	1 875 000
ACTIF CIRCULANT			PASSIF CIRCULANT	
			<u>Dettes du passif circulant</u>	
			Autres créanciers	98 125
Total 2			Total 2	98 125
TRESORERIE			TRESORERIE	
Banques, chèques postaux	707 125			
Caisse	3 000			
Total 3	710 125		Total 3	
Total général (1) + (2) + (3)	1 973 125	Total général (1) + (2) + (3)		1 973 125

Solution de l'exercice n°2

		A		
5161	Caisse		5 500	
5141	Banque		16 500	
3421	Clients		33 000	
7121		Ventes de produits finis Notre facture n°1		55 000
		B		
6121	Achat de matières premières « A »		22 000	
5141		Banque		6 600
5161		Caisse		4 400
4411		Fournisseurs		11 000
		Sa facture N°..., chèque n°..., pièces de caisse n°...		
		C		
5141	Banque		18 000	
71272		Commissions et courtages reçus Avis de crédit reçu de notre banque		18 000
		D		
5146	Chèques postaux		3 000	
71271		Locations diverses reçues Avis de crédit reçu		3 000
		E		
5141	Banque		23 100	
3421		Clients Avis de crédit n°...		23 100
		F		
4411	Fournisseurs		5 500	
5141		Banque Chèque n°...		5 500
		G		
61253	Achats de petit outillage et petits équipements		600	
5161		Caisse Pièces de caisse n°.... ;		600
		H		
61711	Appointements et salaires		8 000	
6134	Prime d'assurance		3 500	
63111	Intérêts des emprunts		700	
65831	Pénalités et amendes fiscales		900	
5141		Banque Chèques n°...		13 100
		Total	140 300	140 300