

TRAVAUX DIRIGES

Pr: A. ABOUNACEUR

SERIE N° 1 (Chapitre I et II)

EXERCICE N° I :

1. Comment peut-on distinguer entre les éléments suivants :
 - Flux réel/ flux financier
 - Emplois /Ressources.
 - Passif circulant/ Financement permanent
 - Actif immobilisé / Actif circulant
 - Modèle comptable normal / Modèle comptable simplifié
2. Quelle est l'utilité de la comptabilité pour l'entreprise et pour ses partenaires.
3. Définir les concepts suivants :
 - Bilan
 - CGNC
 - Plan comptable marocain

EXERCICE N° II :

L'entreprise « **ALTAFEC SARL** » vous fournit la liste des comptes suivants au 01/01/2009 :

- Capital social	1 000 000,00
- Reserve légale	30 000,00
- Réserves facultatives	60 000,00
- Emprunts auprès des établissements de crédit	210 000,00
- Fournisseurs d'immobilisations	75 000,00
- Provisions pour litiges	100 000,00
- Fournisseurs	85 000,00
- CNSS	15 000,00
- Crédit d'escompte	25 000,00
- Frais de constitution	22 000,00
- Frais de publicité	18 000,00
- Fonds commercial	260 000,00
- Terrains nus	350 000,00
- Bâtiments	250 000,00
- Installations techniques	170 000,00
- Matériels de transport	75 000,00
- Mobiliers de bureau	25 000,00
- Titres de participation	44 000,00
- Matières premières	36 000,00
- Produits finis	50 000,00
- Clients	115 000,00
- Clients effet à recevoir	45 000,00
- Banque	120 000,00
- Caisse	20 000,00

TRAVAUX DIRIGES

Pr: A. ABOUNACEUR

TAF :

1. Procéder au regroupement des comptes ci-dessus en : classes, rubriques et postes qui leur conviennent selon le PCM.
2. Etablir le bilan de l'entreprise au 01/01/2009

EXERCICE III :

Le premier janvier 2013, Mr TAZI, jeune entrepreneur a apporté un capital de X DH et a il a emprunté un tiers de son capital (1/3X) auprès d'un établissement bancaire pour constituer une entreprise avec les éléments suivants :

- Constructions : 60 000,00 DH,
- Machine industrielle : 40 000,00
- Matériel de transport : 26 000,00
- Marchandises : 32 500,00
- Emballages perdus : 1500,00
- Caisse : 20 000,00
- Le reste (deux tiers du capital) a été déposé dans un compte bancaire chez le crédit du Maroc.

TAF :

1. Déterminer la valeur du capital, de l'emprunt et de la somme déposée en banque.
2. Etablir le bilan de l'entreprise TAZI au premier Janvier 2013.

EXERCICE IV :

- Au 01/01/2010, les éléments du bilan de l'entreprise « FIRST-SA » sont les suivants:
 - Constructions: 300 000,00 DH
 - Mobilier de bureau 120 000,00
 - Marchandises 600 000,00
 - Installations techniques 170 000,00
 - Matériels de transport 175 000,00
 - Banque 250 000,00
 - Capital ?
 - Emprunts auprès des établissements de crédit 210 000,00
 - Fournisseurs d'immobilisations 75 000,00
 - Dettes sur acquisition des immobilisations 60 000,00
 - Fournisseurs 180 000,00

TAF 1: Etablir le bilan de départ de « FIRST-SA » au 01/01/2010.

- Au 31/12/2010 les éléments du bilan de « FIRST-SA » sont les suivants:
 - Constructions: 450 000,00 DH
 - Installations techniques 170 000,00
 - Matériels de transport 75 000,00
 - Mobiliers de bureau 25 000,00
 - Marchandises 600 000,00

TRAVAUX DIRIGES

Pr: A. ABOUNACEUR

- Banque	150 000,00
- Capital	900 000,00
- Emprunts	400 000,00
- Fournisseurs auprès des Ets de crédit	50 000,00
- Caisse	25000,00
- Fournisseurs d'immobilisations	35 000,00

TAF2 : Etablir le bilan de clôture de l'entreprise « FIRST-SA » au 31/12/2010.

NB : Pour tous les exercices, à établir le bilan selon le CGNC