

SERIE 1 : CORRECTION



EXERCICE 1 :

1. Détermination du capital

Capital = Apport de l'associé M. X + Apport de l'associé M. Y

Apport de l'associé M. X = 60 000 + 100 000 + 150 000 + 8 000 + 24 000 = **342 000 DH**

Apport de l'associé M. Y = **150 000 DH**

Donc :

Capital = 342 000 + 150 000 = 492 000 DH

2. Présentation du Bilan d'ouverture

Bilan la société « LES FRERES » au 01.01.N

Actif	Montant	Passif	Montant
ACTIF IMMOBILISÉ		FINANCEMENT PERMANANT	
<u>Im. Corporelles</u>		<u>Capitaux propres</u>	
Construction	60 000	Capital social ou personnel	492 000
Install tech, matériel et outillage	150 000		
Matériel de transport	100 000		
Mobilier, mat de bureau et am. Divers	8 000		
TOTAL I	318 000	TOTAL I	492 000
ACTIF CIRCULANT		PASSIF CIRCULANT	
<u>Stocks</u>			
Matières et fournitures consommables	24 000		
TOTAL II	24 000	TOTAL II	-
TRÉSORERIE-ACTIF		TRÉSORERIE-PASSIF	
Banque, TG et CPD	150 000		
TOTAL III	150 000	TOTAL III	-
TOTAL GÉNÉRAL I+II+III	492 000	TOTAL GÉNÉRAL I+II+III	492 000

EXERCICE 2 :

1. Bilan au 01.01.2021

a- Détermination du capital

	EMPLOIS	RESSOURCES
Dettes fournisseurs		79.800
Mat. Premières	42.000	
Produits finis	19.000	
Dettes envers la banque (découvert)		7.600
Matériels	90.000	
Mobilier	49.000	
Chèques postaux	22.000	
Clients	100.000	
Emprunt à BP		65.600
Dettes d'impôt		6.000
Caisse	6.400	
	328.400	159.000

Capital = 328.400 – 159.000 = 169.400 DH

b- Présentation du Bilan de début d'exercice

Bilan de l'entreprise « CHAMALTEX » au 01.01.2021

Actif	Montant	Passif	Montant
ACTIF IMMOBILISÉ		FINANCEMENT PERMANANT	
<u>Im. Corporelles</u>		<u>Capitaux propres</u>	
Install tech, matériel et outillage	90.000	Capital social ou personnel	169.400
Mobilier, mat de bureau et am. Divers	49.000	<u>Dettes de financement</u>	
		Autres dettes de financement	65.600
TOTAL I	139.000	TOTAL I	235.000
ACTIF CIRCULANT		PASSIF CIRCULANT	
<u>Stocks</u>		<u>Dettes du passif circulant</u>	
Matières et fournitures consommables	42.000	Fournisseurs et comptes rattachés	79.800
Produits finis	19.000		6.000
<u>Créances de l'actif circulant</u>		État- créiteur	
Clients et comptes rattachés	100.000		
TOTAL II	161.000	TOTAL II	85.800
TRÉSORERIE-ACTIF		TRÉSORERIE-PASSIF	
Chèques et valeurs à encaisser	22.000	Banque	7.600
Caisses, régies d'avances et accréditifs	6.400		
TOTAL III	28.400	TOTAL III	7.600
TOTAL GÉNÉRAL I+II+III	328.400	TOTAL GÉNÉRAL I+II+III	328.400

2. Présentation du Bilan de fin d'exercice

a- Détermination du résultat

	EMPLOIS	RESSOURCES
Capital		169.400
Fournisseurs		114.000
Mat. premières	41.500	
Produits finis	24.000	
Banque	20.800	
Chèques postaux	9.000	
Emprunt à BP		60.000
Emprunt à la SG		41.000
Matériels et outillage	150.000	
Mobilier de bureau	48.000	
Client	110.000	
CNSS		4.800
Caisse	6.300	
TOTAUX	409.600	389.200

Résultat : 409.600 – 389.200 = 20.400 (Bénéfice)

b- Bilan de fin d'exercice

Bilan de l'entreprise « CHAMALTEX » au 31.12.2021

Actif	Montant	Passif	Montant
ACTIF IMMOBILISÉ		FINANCEMENT PERMANENT	
<u>Im. Corporelles</u>		<u>Capitaux propres</u>	
Install tech, matériel et outillage	150.000	Capital social ou personnel	169.400
		Résultat (bénéfice)	20.400
Mobilier, mat de bureau et Am. Divers	48.000	<u>Dettes de financement</u>	
		Autres dettes de financement	101.000 ⁽¹⁾
TOTAL I	198.000	TOTAL I	290.800
ACTIF CIRCULANT		PASSIF CIRCULANT	
<u>Stocks</u>		<u>Dettes du passif circulant</u>	
Matières et fournitures consommables	41.500	Fournisseurs et comptes rattachés	114.000
Produits finis	24.000	Organismes sociaux	4.800
<u>Créances de l'actif circulant</u>			
Clients et comptes rattachés	110.000		
TOTAL II	175.500	TOTAL II	118.800
TRÉSORERIE-ACTIF		TRÉSORERIE-PASSIF	
Chèques et valeurs à encaisser	9.000		
Banque, TG et CPD	20.800		
Caisses, régies d'avances et accreditifs	6.300		
TOTAL III	36.100	TOTAL III	-
TOTAL GÉNÉRAL I+II+III	409.600	TOTAL GÉNÉRAL I+II+III	409.600

(1) : 60.000 + 41.000

3. Commentaire

EXERCICE 3 :

1. Reclassement en EMPLOIS et RESSOURCES

	EMPLOIS	RESSOURCES
Matériel de bureau	85.000	
Mobilier	70.000	
Stock de marchandises	200.000	
Fournisseur- Effets à payer		20.500
Clients – Effets à recevoir	60.000	
Matériel de transport	195.000	
Autres organismes sociaux		9.940
Prêts au personnel	70.000	
Emprunt auprès des établissements de crédit		170.000
Matériel informatique	60.000	
Fournisseurs		69.500
Wafa-Bank	56.500	
Clients	95.500	
Caisse	15.450	
État		26.410
CNSS		11.100
Fournisseurs d'immobilisations		100.000
TOTAUX	907.450	407.450

2. Détermination du montant du capital

Capital = total emplois – total ressources = 907.450 – 407.450 = 500.000 DH

3. Présentation du Bilan d'ouverture

Bilan de l'entreprise ALAMI au 01.01.2021

Actif	Montant	Passif	Montant
ACTIF IMMOBILISÉ		FINANCEMENT PERMANANT	
<u>Immobilisations corporelles</u>		<u>Capitaux propres</u>	
Matériel de transport	195.000	Capital social ou personnel	500.000
Mobilier, matériel de B et Am. Div ¹	215.000	<u>Dettes de financement</u>	
<u>Immobilisations financières</u>		Autres dettes de financement ⁵	270.000
Prêts immobilisés	70.000		
TOTAL I	480.000	TOTAL I	770.000
ACTIF CIRCULANT		PASSIF CIRCULANT	
<u>Stocks</u>		<u>Dettes du passif circulant</u>	
Marchandises	200.000	Fournisseurs et comptes rattachés ³	90.000
<u>Créances de l'actif circulant</u>		Organismes sociaux ⁴	21.040
Clients et comptes rattachés ²	155.500	État- créiteur	26.410
TOTAL II	355.500	TOTAL II	137.450
TRÉSORERIE-ACTIF		TRÉSORERIE-PASSIF	
Banque, TG et CPD	56.500		
Caisses, régies d'avances et accrédi.	15.450		
TOTAL III	71.950	TOTAL III	-
TOTAL GÉNÉRAL I+II+III	907.450	TOTAL GÉNÉRAL I+II+III	907.450

Justifications des calculs :

- (1) : $64\,000 + 25\,000 = 89\,000$
 (2) : $11\,000 + 360\,000 = 371\,000$

2. Détermination du résultat de l'exercice au 31.12.2020 et présentation du bilan de clôture

- Détermination du résultat de l'exercice :

D'après le reclassement en EMPLOIS et RESSOURCES au 31/12/2020, le résultat = total emplois – total ressources

Résultat = $1\,173\,800 - 1\,067\,500 = 106\,300$

Bilan de clôture de la société « NAJMA Sarl » au 31.12.2020

Actif	Montant	Passif	Montant
ACTIF IMMOBILISÉ		FINANCEMENT PERMANANT	
<u>Immobilisations incorporelles</u>		<u>Capitaux propres</u>	
Fond commercial	150 000	Capital social ou personnel	680 800
<u>Immobilisations Corporelles</u>		Résultat net de l'exercice (bénéfice)	106 300
Terrains	340 000	<u>Dettes de financement</u>	
Constructions	210 000	Autres dettes de financement ¹	122 000
Matériels de transport	60 000		
Mobilier, mat de bureau et Am. Div	62 500		
<u>Immobilisations financières</u>			
Autres créances financières	4 000		
Titres de participation	14 700		
TOTAL I	841 200	TOTAL I	1 051 800
ACTIF CIRCULANT		PASSIF CIRCULANT	
<u>Stocks</u>		<u>Dettes du passif circulant</u>	
Matières et fournitures consommables	160 000	Fournisseurs et comptes rattachés	200 700
Produits finis	134 000	Personnel-créditeur	19 000
<u>Créances de l'actif circulant</u>		État- créiteur	45 000
Clients et comptes rattachés	11 100		
Personnel-débiteur	14 000		
<u>Titres et valeur de placement</u>			
Titres et valeur de placement	5 000		
TOTAL II	324 100	TOTAL II	264 700
TRÉSORERIE-ACTIF		TRÉSORERIE-PASSIF	
Banque, TG et CPD	3 000		
Caisses, régies d'avances et accréditifs	5 500		
TOTAL III	8 500	TOTAL III	-
TOTAL GÉNÉRAL I+II+III	1 173 800	TOTAL GÉNÉRAL I+II+III	1 173 800

- (1) : $20\,000 + 102\,000 = 122\,000$