

**EXERCICE I**

La société **AQUAPLAST** spécialisée dans la fabrication et la commercialisation de flacons d'eau vous a sollicité pour assister le comptable dans ses travaux d'inventaire et de **clôture de l'année 2019** :

Voitures utilitaires	98 000
Ordinateurs	11 500
Chariots élévateurs	186 000
Créances clients	344 000
Entrepôt pour le stockage	197 000
Emprunt bancaire à rembourser en bloc après 7 ans	380 000
Equipements de bureau	35 000
Impôts dus	14 000
Logiciel	78 000
Quote-part des cotisations sociales non encore payée à l'organisme social	64 000
Réserves	152 000
Titres de participation	55 000
Stock de produits finis	485 000
Dettes fournisseurs	190 000

**Travail à faire** : Complétez le bilan de la société **AQUAPLAST** (voir **Annexe 1**) par référence aux éléments du tableau suivant valorisés en DINARS à la fin de l'année 2019.

**ANNEXE 1 : BILAN DE LA SOCIETE « AQUAPLAST »**

Au .....

**CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS**

ACTIF			
	2019		2019
<b>ACTIFS NON COURANTS</b>		<b>CAPITAUX PROPRES</b>	
Immobilisations incorporelles	.....	Capital social	720 000
Immobilisations corporelles	.....	.....	.....
Immobilisations financières	.....	.....	.....
	.....	.....	.....
<b>TOTAL ACTIFS NON COURANTS</b>	.....	<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>	.....
<b>ACTIFS COURANTS</b>		<b>PASSIFS</b>	
		<b>PASSIFS NON COURANTS</b>	
Stocks.	.....	.....	.....
Créances	.....	.....	.....
Liquidités et équivalent de liquidité	132 000	<b>TOTAL PASSIFS NON COURANTS</b>	.....
	.....	<b>PASSIFS COURANTS</b>	
<b>TOTAL ACTIFS COURANTS</b>	.....	Dettes fournisseurs	.....
		.....	.....
		<b>TOTAL PASSIFS COURANTS</b>	.....
<b>TOTAL ACTIFS</b>	.....	<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS</b>	.....

## EXERCICE II

Etant le responsable financier de l'entreprise **NATURALISTE** spécialisée dans la commercialisation de produits cosmétiques, et suite à l'absence du comptable, vous êtes sollicités par le directeur pour enregistrer certaines opérations du mois de janvier 2020 qui sont les suivantes :

- 1- Achat par virement bancaire d'une voiture pour 25 000 DT.
- 2- Vente au comptant d'un stock de crèmes bientôt périmé dont la valeur s'élève à 45 000 DT.  
Le client paye 30 500 DT en espèces.
- 3- Achat d'un stock d'eau de toilette d'une valeur de 30 000 DT dont les 1/3 sont encore non payés.

### **Travail à faire :**

- 1/ En se référant au bilan du 31/12/2019 (VOIR ANNEXE 2), expliquez brièvement les modifications apportées par chaque opération du mois de janvier au bilan figurant sur l'annexe 2.
- 2/ Enregistrez les opérations ci-dessus en procédant aux modifications nécessaires (Voir Annexe 2 : la colonne Janvier 2020 du bilan est à remplir).

ACTIFS			CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS		
	31/12/2019	Janvier 2020		31/12/2019	Janvier 2020
<b>Actifs non courants</b>			<b>Capitaux propres</b>		
Immobilisations incorporelles		.....	Capital social	900 000	.....
- Fond commercial	130 000	.....	Réserves	50 000	.....
- Logiciel	20 000	.....	Résultat de l'exercice	44 000	.....
<b>Total Immo Incorp</b>	<b>150 000</b>	.....	<b>Total capitaux propres</b>	<b>994 000</b>	.....
Immobilisations corporelles		.....	<b>Passifs</b>		
- Constructions	416 000	.....	<b>Passifs non courant</b>		.....
- Matériel industriel	20 000	.....	Emprunt MLT	300 000	
- Matériel de transport	300 000	.....			
<b>Total Immo Corp</b>	<b>736 000</b>	.....	<b>Passifs courants</b>		.....
Immobilisations financières			Dettes Fournisseurs	43 000	.....
- Titres de participation	35 000	.....	Concours bancaires	60 000	.....
<b>Total Actifs non courants</b>	<b>921 000</b>	.....	<b>Total passifs courants</b>	<b>103 000</b>	
<b>Actifs courants</b>		.....			
Stock		.....			.....
Créances clients	200 000	.....			
Liquidités	220 500	.....	<b>Total Passifs</b>	<b>403 000</b>	
- Banque		.....			
- caisse	40 000	.....			
<b>Total Actifs courants</b>	<b>15 500</b>	.....			
	<b>476 000</b>				
<b>TOTAL ACTIFS</b>		.....	<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS</b>		.....

<b>ANNEXE 2 : BILAN DE L'ENTREPRISE « NATURALISTE »</b>
---

	<b>1 397 000</b>				
--	------------------	--	--	--	--

				<b>1 397 000</b>	
--	--	--	--	------------------	--