

Applications Le système comptable de l'entreprise :

EXERCICE N°1 Monsieur AZIZ a créé une entreprise individuelle et a effectué les opérations suivantes

- Emprunt a la banque300 00 DH
- Achats de marchandises a crédit22 000 DH
- Acquisition d'un local par chèque.....300 000 DH
- Dépôt des espèces en caisse (retirées de la banque).....10 000 DH
- Déposé des espèces en banque8 000 DH

TRAVAIL A FAIRE

Schématiser les opérations selon l'optique flux entrant ou sortant, et expliquer comment sera traité comptablement.

EXERCICE N°2

Madame SALMI crée une entreprise individuelle elle apporte :

- Un matériel de transport148 000
- Du mobilier45 000
- Un stock de marchandises.....270 000
- Des fonds déposés en banque100 000
- Emprunt.....90 000

TRAVAIL A FAIRE

Déterminer le capital et établir le bilan

Exercice 3 :

Les différents postes de l'entreprise INKON sont les suivants :

- Fonds commercial.....100 000
- Capital600 000
- Emprunt.....300 000
- Constructions.....400 000
- Matériel informatique.....120 000
- Mobilier de bureau.....30 000
- Matériel de transport.....150 000
- Marchandises en stock.....100 000
- Créance sur clients.....80 000
- Fonds déposés à la banque.....50 000
- Sommes déposées en caisse.....5 000
- Dettes envers les fournisseurs.....135 000

TRAVAIL A FAIRE

1-Expliquer le rôle et la logique d'un bilan comptable.

2-Dresser le bilan de l'entreprise.

3-Quelle est la différence entre le bilan d'ouverture et le bilan de clôture ?

4-Quels sont les utilisateurs potentiels d'un bilan ? Préciser le besoin de chacun.

Réponses :

EXERCICE N°1 :

La comptabilité générale est basée sur le concept de partie double qui signifie que toute opération réalisée au niveau de l'entreprise, se traduira par une augmentation et une diminution d'une même valeur c'est-à-dire un flux entrant et un flux sortant, ce qui veut dire qu'on va débiter et créditer deux comptes comptables :

Appliquons cette logique sur les opérations réalisées dans le cadre de cet exercice :

1-Emprunt a la banque30000 DH

Un flux d'augmentation de 30000 Dh, dans le cadre des flux financiers entrants, mais les garanties et l'engagement vis-à-vis de la banque constitue la contrepartie de cette opération.(le flux sortant)

2- Achats de marchandises a crédit22 000 DH

Un flux d'augmentation de 22000 dh de marchandises entrant, et un flux sortant, expliqué par l'engagement de crédit vis-à-vis du fournisseur du même montant.

3- Acquisition d'un local par chèque.....300 000 DH

Un flux d'augmentation le local de valeur de 300000 DH entrant, et un flux sortant, expliqué par le chèque bancaire émis en contrepartie du même montant, diminuant les avoirs en banque.

4- Dépôt des espèces en caisse (retirées de la banque).....10 000 DH

Il s'agit d'alimenter la caisse par un montant de 10000 DH comme flux entrant et un flux sortant, matérialisé par la diminution du compte bancaire du même montant de 10000 DH.

5-Déposé des espèces en banque8 000 DH

Contrairement à l'opération précédente, c'est la caisse qui connaîtra la diminution (le flux sortant, alors que la banque connaîtra une augmentation (un flux entrant de 8000 dh).

Exercice N°2 :

Vous devez trouver sur la base de principe de la partie double un bilan équilibré entre actif et passif et de cette manière :

Capital sera égal à :

Un matériel de transport 148 000 + le mobilier 45 000 +le stock de marchandises 270 000 +les fonds déposés en banque- Emprunt 90 000 DH=563000-90000=473000 DH

Exercice 3 :

Nous avons déjà travaillé ce genre d'exercice en classe : entraînez-vous, en cas de souci, vous me contactez sur l'adresse e-mail.