



كلية العلوم
القانونية والاقتصادية
والاجتماعية – مراكش
FACULTÉ DES SCIENCES
JURIDIQUES, ÉCONOMIQUES
ET SOCIALES – MARRAKECH

Comptabilité Generale I

Examens corrigés

Semestre 1 Gestion

Pr. SARRA MRANI ZENTAR

Année universitaire : 2016-2021

Matière : Comptabilité Générale

Enseignante : Mme. MRANI ZENTAR SARRA

Semestre I

Session initiale

Date 2/1/2017

Durée 1h

Matériel autorisé : calculatrice + plan comptable

Exercice

Vous disposez les informations suivantes du mois Avril 2014 en (Dhs) :

1. Achat de marchandises à crédit 12 000
2. Vente de marchandises, au comptant en espèces 320
3. Paiement du loyer par chèque bancaire 1 000
4. Emprunté à la banque 40 000
5. Achat d'une voiture à crédit 15 000
6. Règlement d'un fournisseur par chèque 12 000
7. Retour de marchandises à crédit 400
8. Ventes de marchandises à crédit 18 000
9. Paiement des salaires par virement bancaire 20 000
10. Règlements des clients par chèque 9 000
11. Retrait de la banque pour alimenter la caisse 1 300
12. Retrait de la caisse pour alimenter la banque 1 000

Travail à faire :

- 1. Enregistrer les opérations au journal**
- 2. Établir le grand livre.**
- 3. Présenter la balance générale.**

Solution

1) Le journal

6111	4411	Achat de marchandises Fournisseurs	12 000	12 000
5161	7111	Caisse Ventes de marchandises	320	320
6131	5141	Locations et charges locatives Banque	1000	1000
5141	1481	Banque Emprunt auprès des établissements de crédit	40 000	40 000
2340	1486	Matériel de transport Fournisseurs des immobilisations Acquisition d'une voiture à crédit	15 000	15 000
4411	5141	Fournisseurs Banque Règlement d'un fournisseur	12 000	12 000
4411	6111	Fournisseurs Achats de marchandises Retour de marchandises	400	400
3421	7111	Clients Ventes de marchandises Ventes de marchandises à crédit	18 000	18 000

6171	5141	d° Rémunération du personnel Banque Païement des salaires par virement bancaire	20 000	20 000
5141	3421	d° Banque Client Règlement des clients par chèque	9 000	9 000
5161	5141	d° Caisse Banque Retrait de la banque pour alimenter la caisse	1300	1300

2 : Grand livre

D 1481. Emprunts aprs des EC C

	40 000
SC40 000	TC 40 000

D 1486. Frs d'imm C

	15 000
SC15 000	TC 15 000

D 4411. Frs C

12000	12000
400	TC 12 000
TD 12400	SD 400

D 2340 Matériel de transport C

15 000	
TD15 000	SD15 000

D 5161. Caisse C	
320	
1300	
TD 1620	SD 1620

D 5141. Banque C	
40000	1000
9000	12 000
1000	20 000
	1300
	TC 34 300
TD 50 000	SD 15700

6 111D Achats de Marchandises C	
12000	400
TD12 000	SD11400

D 6171 Remunération du personnel C	
20 000	
TD 20 000	SD20 000

D 613 Location et Charges locatives C	
1000	
TD1000	SD 1000

D 3421. Clients C	
18000	9000
	TC 9000
TD 18 000	SD 9000

D vente de marchandises C	
18320	320
	18000

3) La balance

Numéro	Intitulé des comptes	Mouvement		Soldes	
		Débit	Crédit	Débiteur	Créditeur
1481	Emprunts auprès des Établissement de crédit	-	40 000	-	40000
1486	FRS d'Immobilisations	-	15000	-	15000
2340	Matériel de Transport	15000	-	15000	-
3421	Clients	18000	9000	9000	-
4411	FRS	12400	12000	400	-
5141	Banque	49000	34300	14700	-
5161	Caisse	1620	-	1620	-
6111	Achats de M/ses	12000	400	11600	-
613	Location	1000	-	1000	-
6171	Rémunération du Personnel	20000	-	20000	-
7111	Ventes de M/ses	-	18320	-	18320
	Total	129020	129020	73320	73320

Matière : Comptabilité Générale

Enseignant : Mme. ZENTAR MRANI Sarra

Semestre I

Session initiale

Date 6/2/2017

Durée 1h

Matériel autorisé : calculatrice + plan comptable

Exercice

Les comptes de gestion de l'entreprise Fatma au 31/12/2014 se présentent ainsi :

Numéro de compte	Comptes	Montant
6111	Achat de marchandises	35 000
6122	Achats de matières et fournitures consommables	24 000
61251	Achats de fournitures non stockables	3 000
6131	Locations et charges locatives	7 000
6134	Primes d'assurance	14 500
61425	Transports sur achats	1 500
61455	Frais de téléphone	1 200
6147	Services bancaires	600
61673	Taxes sur véhicules	4 300
6171	Rémunération du personnel	16 000
63111	Intérêts des emprunts	2 100
6386	Escomptes accordés	350
65833	Pénalités et amendes pénales	800
7111	Ventes de marchandises	150000
71272	Commissions et courtages reçus	15000
7182	Revenus des immeubles non affectés à l'exploitation	20000
7381	Intérêts et produits assimilés	2300
7386	Escomptes obtenus	650
7561	Subventions d'équilibre reçues de l'exercice	5000

Travail à faire :

Présenter le compte de produits et charges au 30/04/2014

Solution

Le CPC de l'entreprise FATMA au 31/12/2014

<u>Produits d'exploitation</u>	<u>185000</u>
Ventes de M/ses	150000
Commissions et courtages reçus	15000
Revenus des immeubles non affectés à l'exploitation	20000
<u>Charges d'exploitation</u>	<u>107 100</u>
Achats revendus de marchandises	62 000
Achats de M/ses	35000
Achats de M et FC	24000
Achats de FNS	3000
Autres charges externes	24800
Locations et charges locatives	7000
Primes d'assurance	14500
Transports sur achats	1500
Frais de téléphone	1200
Services bancaires	600
Impôts et taxes	4300
Taxes sur véhicules	4300
Charges de personnel	16000
Rémunération du personnel	16000
Résultat d'exploitation	77 900
<u>Produits financiers</u>	<u>2950</u>
Intérêts et autres produits financiers	2950
Intérêts et produits assimilés	2300
Escomptes obtenus	650
<u>Charges financières</u>	<u>2450</u>
Charges d'intérêts	2100
Intérêts des emprunts et dettes	2100
Autres charges financières	350
Escomptes accordés	350
Résultat financier	500
Résultat courant	78400
<u>Produits non courants</u>	<u>5000</u>
Subventions d'équilibre reçues de l'exercice	5000
<u>Charges non courantes</u>	<u>800</u>
Pénalités et amendes pénales	800
Résultat non courant	4200
Résultat avant impôts	82600
Impôts sur résultat	0
Résultat net de l'exercice	+82600

Résultat avant impôt RAI = Totale des produits – Totale des charges = 192950 – 110350 = 82600

Résultat net = RAI – IS = 82 600 – 0 = +82600

Faculté des Sciences Juridiques
Economiques et Sociales &Settat

Matière : Comptabilité Générale
Enseignante : Mme. MRANI ZENTAR SARRA

Semestre 1

Session initiale et groupe 5et 6

Date 19/12/2017

Durée 1H

Documents autorisés : Pan comptable +calculatrice

Exercice :

Le commerçant **FARID** a créé une entreprise le 01/01/02 en apportant :

- Une construction : 3500000 DHS, un matériel de transport : 900000 DHS, un fonds commercial : 160000 DHS, une somme de 200000 DHS en espèce dont 120000 DHS déposés au compte bancaire de l'entreprise à la BMCE.

Au cours du mois de janvier 2002, elle effectue les opérations suivantes :

- 06/01/02 : achat d'un mobilier de bureau par chèque 50000 DHS
- 07/01/02 : achat d'un micro-ordinateur 14000DHS par chèque
- 08/01/02 : achat d'un lot de marchandises payable 16000 DHS : ½ en espèce et ½ à crédit
- 09/01/02 : vente de marchandises en espèce 7500 DHS
- 10/01/02 : vente de marchandises à crédit 5280 DHS
- 11/1/02 : achat de marchandises par chèque : 19 000 DHS
- 12/01/02 : vente de marchandises à 6640DH payable : 4000 DHS en espèce et le reste à crédit
- 16/01/02 : encaissement d'une créance client en espèce 3280 DHS
- 27/01/02 : verser en espèce 86000 DHS en banque
- 28/01/02 : contracter un emprunt auprès de la banque (versé à la caisse) 30000 DHS.
- 29/01/02 : acquisition d'une voiture à 19600 DHS payable ½ par chèque et le reste à crédit sur 6 mois.
- 30/1/02 : vente d'un lot de marchandises pour 10580 DHS à régler 580 DHS en espèce et le reste à crédit

Travail à faire

- 1) Passer les écritures au journal
- 2) Etablir le grand livre

Solution

1) Le journal

01/01/02				
2230		Fond commercial	160 000	
2320		Constructions	350 000	
2340		Matériel de transport	90 000	
5161		Caisse	80 000	
5141		Banque	120 000	
1111		Capital social		800 000
06/01/02				
2351		Mobilier de bureau	50000	
5141		Banque		50000
07/01/02				
2352		Matériel de bureau	14000	
	5141	Banque		14000
		Achat d'un micro-ordinateur par chèque		
08/01/02				
6111		Achat de marchandise	160 000	
	5161	Caisse		80 000
	4411	Fournisseurs		80 000
09/01/02				
5161		Caisse	7500	
	7111	Ventes de marchandises		7500

3421	7111	10/1/02 Clients Ventes de marchandises	5280	5280
6111	5141	11/2/02 Achat de marchandises Banque	19 000	19 000
5161 3421	7111	12/1/02 Caisse Client Ventes de marchandises	4 000 2640	6640
5161	3421	16/1/02 Caisse Client	3280	3280
5141	5161	27/1/02 Banque Caisse	86 000	86 000
5161	1481	28/1/02 Caisse Emprunts auprès des établissements de crédit	30 000	30 000
2340	5141 1486	29/1/02 Matériel de transport Banque Fournisseurs d'immobilisation	19600	9800 9800

30/1/02				
5161		Caisse	580	
3421		Clients	10 000	
	7111	Ventes de marchandises		10580

2) Grand livre

D 1481 Emprunts auprès des EC C

	30 000
SC 30 000	TC 30 000

D 2320. Construction C

3 50 000	
TD 3 50 000	SD 3 500 00

D 2340. Matériel de transport C

196 00	
TD 1 96 00	SD 1 96 00

D 2351. Mobilier de bureau C

50 000	
TD 50 000	SD 50 000

D 6111. Achats de marchandises C

160 000	SD 179 000
19 000	
TD 179 000	SD 179 000

D 7111. Ventes de marchandises C

D Capital social C

	8 00 000
SC 8 00 0 00	TC 8 00 000

D 2230. Fond commercial C

160 000	
TD 160 000	SD 160 000

D 5141. Banque C

1 20 000	50 000
86 000	14 000
	19 000
	98 00
	TC 92 800
TD 206 000	SD 113 200

**D1486 Fournisseurs
d'immobilisations C**

	9800
SC 98 00	TC 9800

	7 500
	5 280
	6 640
	105 80
SC 30 000	TC 30 000

Comptabilité Générale
Enseignante : Mme. MRANI ZENTAR SARRA
Semestre 1
Session initiale groupe 4
Date 19/12/2017
Durée 1H
Documents autorisés : Pan comptable +calculatrice

Exercice

Le 31/12/2000, le cumul des charges et des produits de l'entreprise DAHMANE dégage les soldes suivants :

- Achat de marchandises 675.220 DHS.
- Achat non stockés des marchandises et de fournitures 12.730 DHS.
- Location 32.800 DHS.
- Entretien et réparation 25.400 DHS.
- Assurance 18.600 DHS.
- Transport 8.700 DHS.
- Frais de poste et télécommunication 31400 DHS.
- Patente 8 400 DHS.
- Taxe urbaine 3820 DHS.
- Les salaires 396 800 DHS.
- Intérêts sur emprunts 4240 DHS.
- Escomptes accordés 2750 DHS.
- Pénalités fiscales 4240 DHS.
- Ventes de marchandises 1.420.600 DHS.
- Ventes de produits accessoires 4750 DHS.
- Escompte obtenu 2340 DHS.
- Stock initial 92500 DHS.
- Stock final 105400 DHS.
- Rentreur sur créances soldées 2875 DHS.

Travail à faire

Présenter le C.P.C de cette entreprise au 31/12/2000.

Solution

Le CPC de l'entreprise DAHMANE au 31/12/2000

<u>Produits d'exploitation</u>	<u>1 437 650</u>
Ventes de M/ses	1 420 600
Ventes de produits accessoires	4 750
Variation de stock des PF	12 900
<u>Charges d'exploitation</u>	<u>4 785 070</u>
Achats revendus de marchandises	687 950
Achats de M/ses	675 220
Achats de FNS	12 730
Autres charges externes	116 900
Locations et charges locatives	32 800
Primes d'assurance	18 600
Entretiens et réparations	25 400
Transports	8 700
Frais postaux et frais de télécommunications	31 400
Impôts et taxes	12 220
Impôts et taxes directes (Patente + Taxe urbaine)	12 220
Charges de personnel	396 800
Rémunération du personnel	396 800
Résultat d'exploitation	-3 347 420
Produits financiers	<u>2 340</u>
Intérêts et autres produits financiers	2 340
Escomptes obtenus	2 340
Charges financières	<u>6 990</u>
Charges d'intérêts	4 240
Intérêts des emprunts et dettes	4 240
Autres charges financières	2 750
Escomptes accordés	2 750
Résultat financier	-4 650
Résultat courant	-3 352 070
Produits non courants	2 875
Rentrées sur créances soldées	2 875
Charges non courantes	4 240
Pénalités et amendes pénales	4 240
Résultat non courant	-1 365
Résultat avant impôts	-3 353 435
Impôts sur résultat	0
Résultat net de l'exercice	-3 353 435

Résultat net = TP – TC = 1 442 865 – 4 796 300 = - 3 353 435

Résultat net = RAI – IS = - 3 353 435 – 0 = - 3 353 435

- **Location + Entretien matériel + Assurance + Transport + Frais divers :**
 $2300+25400+1960+8700+31400=76500$
 $2300 + 25400 + 1960 + 8700 + 31400 = 76500$
- **Patente + Taxes urbaines :**
 $8400+3820=12220$
 $8400 + 3820 = 12220$

Matière : Comptabilité Générale
Enseignante : Mme MRANI ZENTAR SARRA
Semestre 1
Session initiale Groupe 4 et 5
Date 25/12/2018
Durée 1H
Documents autorisés : Pan comptable +calculatrice

Exercice

L'entreprise LARABAS est une entreprise individuelle spécialisée dans la production et la commercialisation de produits laitiers.

Au 31/12/2014, elle vous remet les états des comptes de situation et de gestion suivants :

1. État des Comptes de situation :

Éléments	Montant	Éléments	Montant
Mobilier de bureau	20 000	État créditeur	12500
Constructions	350 000	Matériel de transport	310000
Prêt au personnel	117 000	Banque (Solde débiteur)	62000
Capital personnel	1200 000	Fournisseurs d'immobilisation	142000
Matériel informatique	15000	Matières et fournitures	192000
Frais de construction	10 000	Organismes sociaux (Dettes)	14000
Espèces en caisse	7500	Matériels et outillage	412000
Matériel de bureau	7500	Titres et valeurs de placement	28000
Emprunts auprès des EC	228000	Fond commercial	240000
Tires de participation	8000	Produits finis	9000
Fournisseurs	200 000	Clients	212 000

2. État des Comptes de gestion :

Éléments	Montant	Éléments	Montant
Achats de matières premières	1700000	Escomptes accordés	18200
Locations et charges locatives	180000	Autres Charges non courantes	12100
Entretien et réparations	35000	Ventes de biens et produits au Maroc	3140000
Primes d'assurance	112000	Ventes et produits accessoires	72000
Transports	17000	Autres produits d'exploitation	118000
Publicité	12300	Revenus des titres et valeur de PL	2400
Frais postaux	2000	Escompte obtenu	4000
Frais de téléphone	1000	Autres produits non courants	18100
Services Bancaires	2800	Intérêts et profits assimilés	7000
Honoraires	42000		
Impôts et Taxes	9000		
Charges de personnel	989600		
Intérêts des emprunts et dettes	25000		

Travail à Faire :

- 1. Établir le bilan de l'entreprise LARABAS au 31/12/2014.**
- 2. Établir le compte de produits et charges au 31/12/2014.**

Solution

1) Présentation du bilan de l'ESC LARABAS

Bilan de l'ESC LARABAS

Actif	Montant	Passif	Montant
<u>Actif immobilisé</u>		<u>Capitaux propres :</u>	
Immob en non valeurs		Capital social ou personnel	1 200 000
Frais préliminaires	10000	Résultat net de l'exercice	+203 500
Immobilisations incorporelles		<u>Dettes de financement</u>	
Fonds commercial	240000	Autres dettes de financement	370 000
Immobilisations corporelles			
Constructions	350000		
Inst Tech Mat et outillage	412000		
Matériel de transport	310000		
Mob. Matériel de bureau	42500		
<u>Immobilisations financières</u>			
Prêts immobilisés	117000		
Titres de participation	8000		
<u>Actif circulant</u>		<u>Passif circulant</u>	
Stocks matières et fournitures	1920	Dettes de PC	
Produits finis	9000	FRS et CR	200 000
Créances de l'AC		Organismes sociaux	14000
Clients et CR	212 000	Etat créiteur	12500
TVP	280 000		
<u>Trésorerie active</u>		<u>Trésorerie passif</u>	
Banque, TG&CP	62000	TP	-
Caisse, RA&A	7500		
Total	2 000 000	Total	2 000 000

Résultat d'exercice = Actif – passif = 203 500 DH

2) Le CPC de l'entreprise LARABAS

<u>Produits d'exploitation</u>	<u>3 330 000</u>
Ventes de biens et services	3 212 000
Autres produits d'exploitation	118 000
<u>Charges d'exploitation</u>	<u>3 102 700</u>
Achats revendus de marchandises	1 700 000
Autres charges externes	404 100
Impôts et taxes	9 000
Charges de personnel	989 600
Résultat d'exploitation	227 300
Produits financiers	13 400
Intérêts et autres produits financiers	13 400
Charges financières	43 200
Charges d'intérêts	25 000
Autres charges financières	18 200
Résultat financier	-29 800
Résultat courant	197 500
Produits non courants	18 100
Autres produits non courants	18 100
Charges non courantes	12 100
Autres charges non courantes	12 100
Résultat non courant	6 000
Résultat avant impôts	203 500
Impôts sur résultat	0
Résultat net de l'exercice	+203 500

Résultat de l'exercice=Total Produits–Total Charges

$$=3361500-3158000$$

$$=+203500$$

Matière : Comptabilité Générale
Enseignant : Mme. MRANI ZENTAR SARRA

Semestre 1

Session de rattrapage

Date 30/1/2019

Durée 1h

Documents autorisés : Pan comptable +calculatrice

Exercice :

L'entreprise « LES 777 » a effectué les opérations suivantes en (DHS) :

- 01/05 : Achat de marchandises à crédit 800.000
- 05/05 : Vente de marchandises en espèce 1.000.000
- 07/05 : Remise d'un chèque au FRS Sonagom en règlement de sa facture d'achat 800.000
- 08/05 : Régler en espèce la facture d'électricité 45.000 DHS.
- 09/05 : Le client Ali nous remet un chèque de 1.200.000
- 11/05 : Achat à crédit d'une Mercedes Benz 8 .000.000
- 13/05 : Vente de marchandises par chèque 1.500.000
- 14/05 : Règlement contre espèce la scolarité de l'exploitant 189.000
- 16/05 : L'exploitant apporte en espèce 175.000 et un micro-ordinateur valant 325.000.
- 18/05 : Viré 500.000 de la banque pour alimenter la caisse.
- 20/5 : Acquis par chèque bancaire un bâtiment de 50.000.000
- 23/5 : Achat de marchandises 1 000 000 et 200 000 réglé en espèce : 400 000 par chèque bancaire et le reste plus tard.
- 25/5 : Vente de marchandises 900 000, le client a réglé en espèce 200 000 et 300 000 par chèque postal, le reste dans deux semaines, les marchandises ont coûté 700 000.
- 26/05 : Vente à prix comptant des marchandises de 2 000 000
- 27/05 : l'exploitant retire 500 000 de marchandises et règle en espèce 300 000
- 29/5 : Cession contre chèque bancaire d'un micro-ordinateur 400. 000

Travail à faire :

- 1. Établir votre journal pour toutes les opérations.**
- 2. Établir le grand livre pour l'ensemble des opérations.**

Solution

1) Journal

		1/5		
6111	Achat de m/ses		800 000	
44 11	Fournisseurs			800 000
		5/5		
5161	Caisse		1000 000	
7111	Ventes de m/ses			1000 000
		7/5		
4411	Fournisseurs		800 000	
5141	Banque			800 000
		8/5		
6125	Achats non stockés de matières et fournitures		45 000	
5161	Caisse			45 000
		9/5		
5141	Banque		1 200 000	
3421	Client			1 200 000
		11/5		
2340	Matériel de transport		8 000 000	
1486	Frs d'immobilisation			8000 000
		13/5		
5141	Banque		1 500 000	
7111	Vente de m/ses			1 500 000
		14/5		
1111	Capital		189 000	
5161	Caisse			189 000
		16/5		
5161	Caisse		175 000	
2352	Matériel de bureau		325 000	
1111	Capital			500 000

5161	Caisse	18/5	500 000	
5141	Banque			500 000
2131	Bâtiment	20/5	50 000 000	
5141	Banque			50 000 000
6111	Achat de marchandises	23/5	1000 000	
5161	Caisse			200 000
5141	Banque			400 000
4411	Fournisseurs			400 000
5161	Caisse	25/5	200 000	
5141	Banque		300 000	
3421	Client		400 000	
7111	Ventes de marchandises			700 000
7086	Bonis			200 000
5141	Banque	26/5	2000 000	
7111	Ventes de marchandises			200 000
5161	Caisse	27/5	300 000	
1111	Capital		200 000	
3110	Marchandises			500 000
5141	Banque	29/5	400 000	
2352	Matériel de bureau			400 000

2 Grand livre

D 1111 capital social C

189 000	500 000
200 000	
TD 389 000	
SC 111 000	TC 500 000

1486 D Fournisseurs d'immobilisations C

	8 000 000
SC 8 000 000	TC 8 000 000

S

D6125 Achats non stockés
de marchandises C

45 000	
TD 45 000	SD 45 000

D2340 Matériel de transport C

8 000 000	
TD 8 000 000	SD 8 000 000

D2352 Matériel de bureau C

325 000	400 000
TD 325 000	
SC 75 000	TC 400 000

D 3421 Clients C

400 000	1 200 000
TD 400 000	
SC 800 000	TC 1 200 000

D 6111 Achat de marchandises C

800 000	
TD 800 000	SD 800 000

D 44 11 Fournisseurs c

800 000	800 000
TD 800 000	400 000
SC 400 000	TC 1 200 000

D 5141 Banque c

D 5161 caisse c

1 000 000	45 000
175 000	189 000
500 000	200 000
200 000	

D 7111 ventes de marchandises c

		300 000	
1 200 000	800 000	TD 217 5 000	TC 434 000
1 500 000	500 000		SD 1 741 000
400 000	50 000 000		
TD 3100 000	400 000		
SC 486 600 000	TC 51700 000		

	1 000 000
	1 500 000
	700 000
SC 3200 000	TC 3200 000

Matière : Comptabilité Générale
Enseignant : Mme. MRANI ZENTAR SARRA
Semestre 2
Session initiale
Date 29/05/2019
Durée 1H
Documents autorisés : Pan comptable +calculatrice

Exercice N°1 : (10 points)

Au cours du mois d'octobre, la société GOYEN a effectué les opérations suivantes :

- ✓ Le 02/10 Achat à crédit de matières premières, au fournisseur STRULU, pour un montant de 6300 DH, remise de 15%, TVA aux taux normal, facture numéro 10400.
- ✓ Le 06/10 Retour d'une partie des matières premières pour un prix brut hors taxes de 1400 DH, avoir numéro 1060.
- ✓ Le 15/10 Le fournisseur STRULU accorde un escompte de 2% relatif au règlement anticipé pour solde de la dette, avoir numéro 1061.

Travail à faire :

1. Établissez les factures nécessaires.
2. Comptabiliser les opérations au journal chez GOYEN et STRULU.

Exercice N°2 : (10 points)

Le 15 Juillet 2005, une entreprise fait l'acquisition d'une machine industrielle. Le coût d'achat (HT) 150 000 d'une durée probable d'utilisation de 8 ans.

Travail à faire :

Dresser le plan d'amortissement selon l'hypothèse suivante :

Le matériel est amorti selon le procédé constant.

Solution :

1. Etablissement des factures

Facture doit N° 10400 du 02/10

Montant Brute	6 300
Remise 15%	945
NC1	5 355
TVA 20%	1 071
Net à payer TTC	6 426

Facture Avoir N° 1060 du 06/10

Montant Brut	1 400
Remise 15%	210
NC1	1 190
TVA 20%	322
Net à déduire	1 512

Facture Avoir N° 1061 du 15/10

MB (6 300 – 1 400)	4 900
Remise 15%	735
NC1	4 165
Escompte 2%	83.30
NF 1	4 081.70
TVA 20%	816.34
Net à payer TTC	4898.04

2) La comptabilisation

➤ Chez le Fournisseur STRULU

2/10			
3421	Client	6 246	
7111	Vente de marchandise		5 355
4455	Etat TVA facturée		1 071
	Facture numéro 10400		
6/10			
7111	Vente de marchandise	1 190	
4455	Etat TVA facturée	322	
3421	Client		1 512
	Avoir numéro 1060		
15/10			
7111	Vente de marchandise	4 165	
4455	Etat TVA facturée	816.34	
3421	Client		4 898.04
6386	Escomptes accordés		83.30
	Avoir numéro 1061		

➤ Chez le client GOYEN

2/10			
6121	Achats de matières premières	5 355	
34552	Etat TVA récupérable/charges	1 071	
4411	Fournisseurs		6 426
	Facture numéro 10400		
4411	Fournisseurs	1 512	
6121	Achats de matières premières		1 190
34552	Etat TVA récupérable/charges		322
	Avoir numéro 1060		

15/10			
4411	Fournisseurs	4 898	
7386	Escomptes obtenus	83.30	
6121	Achats de matières premières		4 165
34552	Etat TVA récupérable/charges		816.34
	Avoir numéro 1061		

Exercice N°2 :

Explication du calcul

$$T = 100/8 = 12,5\%$$

$$A_{2005} = (BA \times T \times N) / 12 = (150\,000 \times 12,5\% \times 6/12) = 9\,375.00$$

$$A_{2006} = (BA \times T \times N) / 12 = (150\,000 \times 12,5\% \times 12/12) = 18\,750.00$$

Plan d'amortissement

Années	Base d'amortissement	Taux	Dotation	Cumul d'amort	VNA
2005(6 mois)	150 000	12,5%	9 375.00	9 375.00	140 625.00
2006	150 000	12,5%	18 750.00	28 125.00	121 875.00
2007	150 000	12,5%	18 750.00	46 875.00	103 125.00
2008	150 000	12,5%	18 750.00	65 625.00	84 375.00
2009	150 000	12,5%	18 750.00	84 375.00	65 625.00
2010	150 000	12,5%	18 750.00	103 125.00	46 875.00
2011	150 000	12,5%	18 750.00	121 875.00	28 125.00
2012	150 000	12,5%	18 750.00	140 625.00	9 375.00
2013 (6 mois)	150 000	12,5%	9 375.00	150 000.00	0

Matière : Comptabilité Générale
Enseignant : Mme. MRANI ZENTAR SARRA
Semestre 2
Session de rattrapage
Date 21/06/2019
Durée 1H

Documents autorisés : Pan comptable +calculatrice

Exercice N°1 (8 points)

Le 28/09, l'entreprise ZAFAT a remis, pour encaissement, la traite N°12 échéant le 30/9 du nominal de 5000 DHS tirée sur son client Hamad.

Le 1/10, la banque retourne à Zafat la traite N°12 impayé avec un débit N°45 comportant les frais suivants : frais de retour HT, TVA 4DH.

Le 2/10, l'entreprise ZAFAT tire sur l'entreprise Hamad une nouvelle traite N°13 d'un montant égal au nominal majoré des frais impayé et des intérêts de retard (HT) de 30 DH, TVA 20%. La traite est acceptée le même jour l'entreprise Hamad.

Travail à faire

Enregistre ces opérations au journal chez ZAFAT et chez Hamad

Exercice N°2 (12 points)

Pendant la première quinzaine du mois de mai 2014, l'entreprise TAZI a réalisé les opérations suivantes :

-2/5 : ventes de marchandises au client SALEM, facture N°25 : MB : 33350 DH, port (HT) : 700 DH, TVA 20%. Le règlement de la facture est effectué comme suit : 20 000 DH par chèque bancaire N°127175/C, 860 DH en espèce et le reste à crédit.

- 6/5 : achat de marchandises à crédit au fournisseur SOUSSI, facture N°10 : MB 47500 DH, remise 4%, TVA 20%, port (HT) : 850 DH, TVA sur port 14%.

-9/5 accordé au client SALEM, une remise de 2% calculée sur le montant brut de la facture N°25 du 2 Mai courant. Avoir N°A-25.

-14/5 : ventes de marchandises au client Hamdi, facture N°26 : MB : 35 000 DHS, remise 2%, escompte 1%, TVA20%, port (HT) : 800 DH, TVA sur port 14%. Le montant de la facture est réglé comme suit : 11 660, 40DHS par chèque postal N°114115/S et le reste à crédit.

Travail à faire

Etablir le décompte des factures et enregistrer ces opérations au journal de l'entreprise TAZI .

Solution**Chez ZAFAT**

	28/9		
51132	Effet à l'encaissement	5 000	
3425	Client effet à recevoir		5 000
	Traite N°12 remise à l'encaissement		
	1/10		
3421	Clients	5000	
6147	Services bancaires	40	
34552	Etat TVA récupérables / les charges	4	
51132	Effets à l'encaissement		5000
5141	Banque		44
	Traite N° 12 impayé - N°45		
	2/10		
3425	Client effet à recevoir	5080	
3421	Clients		5000
6147	Services bancaires		40
34552	Etat TVA récupérables / les charges		4
7381	Intérêt et produits assimilés		30
4455	Etat TVA facturée		6
	Création de la nouvelle traite N013		

Chez Hamad

	28/9		
	Aucune écriture		
	1/10		
	Aucune écriture		
	2/10		
4415	Fournisseurs, effet à payer	5 000	
4411	Fournisseurs		5 000
	Annulation de la traite N°12		

	d°		
4415	Fournisseurs	5000	
6147	Services bancaires	40	
34552	Etat TVA récupérables / les charges	4	
6311	Intérêts des emprunts et dettes	30	
34552	Etat TVA récupérables / les charges	6	
4415	Fournisseurs, effet à payer		5080
	Acceptation de la nouvelle traite N°13		

Exercice 2

1) Etablissement des factures

Facture doit n°25

MB	333 50
Port HT	700
MT (HT)	34 050
TVA (20 %)	6810
Net à payer TTC	40860

Facture Avoir n°A-25

Remise (33350 x2%)	667
TVA 20%	133,40
Net à déduire TTC	800,40

Facture doit n°10

MB	47500
Remise 4%	1900
Net commercial	45600
TVA (20 %)	9120
Port (HT)	850
TVA sur port 14%	119
Net à payer TTC	55689

Facture doit n°26

MB	35000
Remise 2%	700
Net commercial	34300
Escompte 1%	343
Net financier	33957
TVA 20%	6791,4
Port (HT)	800
TVA sur port (14%)	112
Net à payer TTC	41660,4

2) Enregistrement des opérations au journal

4141	Banque	20 000	
5161	Caisse	860	
3421	Clients	20 000	
7111	Ventes de marchandises		33 350
7127	Ventes de produits accessoires		700
4455	Etat TVA facturée		6810
	Facture N°25, chèque bancaire		
6/5			
6111	Achats de marchandises	45 600	
61425	Transports /achats	850	
34552	Etat TVA récupérable sur charges	9239	
4411	Fournisseurs		55 689
	Facture N°10		
9/5			
7119	RRR accordés par l'entreprise	667	
4455	Etat TVA facturée	133,4	
3421	Client		800,40
	Facture N°A-25		
14/5			
5146	Chèques postaux	11660,4	
3421	Clients	30 000	
6386	Escomptes accordés	343	
7111	Ventes de marchandises		34 300
4455	Etat TVA facturée		6791,4
61426	Transports sur ventes		800
34552	Etat TVA récupérable/charges		112
	Facture N°26		

Matière : Comptabilité Générale

Enseignant : Mme. MRANI ZENTAR SARRA

Semestre 1

Session ordinaire

Date : 29/12/2019

Durée : 1h

Documents autorisés : Calculatrice + Plan comptable

Exercice

La situation financière de l'entreprise NAJMA au 01/01/2014 se présente ainsi :

Eléments	Montant	Eléments	Montant
Capital Social	800 000	Clients	78 000
Terrains	252 000	Banques	70 000
Stock de marchandises	150 000	Bâtiments	340000
Matériel de transport	120 000	Caisse	40 000
Fournisseurs	210 000	Etat TVA due	10 000
		Mobilier de bureau	80 000

Au cours du mois de Janvier 2014, l'entreprise NAJMA a réalisé les opérations suivantes :

On rajoute pour la date du 01/01/2014 : Un emprunt auprès des établissements de crédit 110 000

- 02/01 : Achat de marchandises : Facture n°A32 réglée en espèces 6400 DHS
- 05/01 : Ventes de marchandises : Facture n°V-24 réglée comme suit 10200 DHS : 60% par chèque et le reste à crédit.

- 07/01 : Paiement d'une dette envers un fournisseur par virement bancaire n°12, 30000 DHS.
- 08/01 : Ventes de marchandises : Facture n°V-25 réglée comme suit 16500 DHS : 20% en espèces et le reste à crédit.
- 12/01 : recouvrement d'une créance client par virement bancaire N° 45 32 000 DHS
- 13/01 : Achat de marchandises : Facture n°A-33 réglée comme suit 48000 DHS : 70% par chèque bancaire et le reste en espèce.
- 14/01 : Acquisition d'un micro-ordinateur par chèque bancaire n°625 : 6500 DHS
- 16/01 : Versement des espèces au compte bancaire n°625, 12 000 DHS.
- 18/01 : Paiement de la TVA due par chèque bancaire n°630, 10000 DHS.

Travail à faire :

1. Etablir le bilan de l'entreprise NAJMA au 1/1/2014.

2. Enregistrer ces opérations au journal de l'entreprise NAJMA.

Solution

1) .Bilan de la société NAJMA au 1/1/2014

Actif	Montant	Passif	Montant
Actif immobilisé Immobilisations corporelles Terrain Construction Matériel de transport Matériel de bureau	 252 000 340 000 120 000 80 000	Financement permanent Capitaux propres Capital social ou personnel Résultat de l'exercice	 800 000 110 000
Total d'AI	792 000	Total financement permanent	910 000
Actif circulant hors trésorerie Marchandises Créance de l'AC Client et compte rattaché	150 000 78 000	Passif circulant HT Dette du passif circulant Fournisseurs et comptes rattachés Etat créiteur	210 000 10 000
Total d'AC	228 000	Total passif circulant	220 000
Trésorerie actif Banque Caisse	70 000 40 000	Trésorerie passif -	
Total de TA	110 000	Total Trésorerie passif	-
Total actif	1 130 000	Total passif	1 130 000

2) Journal de l'entreprise NAJEMA

1/1/2014				
2310		Terrain	252 000	
2320		Constructions	340 000	
2340		Matériel de transport	120 000	
2351		Mobilier de bureau	80 000	
3310		Marchandises	150 000	
3421		Client	78 000	
5141		Banque	70 000	
5161		Caisse	40 000	
	1111	Capital social		800 000
	1481	Emprunts auprès des établissements de crédit		110 000
	4411	Fournisseurs		210 000
	4456	Etat TVA due		10 000
		Réouverture des comptes du bilan		
2/1/2014				
6111	5161	Achats de marchandises	6400	
		Caisse		6400
		Facture d'avoir N°32		
5/1/2014				
5141		Banque	6120	
5161		Caisse	4080	
	7111	Ventes de marchandises		10200
		Facture N°V 25		
7/1/2014				
4411	5141	Fournisseurs	30 000	
		Banque		30 000
8/1/2014				
5161		Caisse	3300	
3421		Client	13200	
	7 111	Ventes de marchandises		16500
		Facture V 25		
12/01/2014				
5141	3421	Banque	32 000	
		Client		32 000
		Virement bancaire N°15		
13/01/2014				
6111		Achat de marchandises	48 000	
	5141	Banque		33 600
	5161	Caisse		14 400

2355	5141	Matériel informatique Banque Chèque bancaire N°625	14/01/2014	6500	6500
5141	5161	Banque Caisse Versement bancaire	16/1/2014	12 000	12 000
5141	3421	Banque Client Virement bancaire N°18	17/1/2014	16 000	16 000
4456	5141	Etat TVA due Banque Chèque bancaire	18/1/2014	10 000	10 000
				1307 600	1 307 600

Matière : Comptabilité Générale

Pr MRANI ZENTAR SARRA ET Pr AZIZ DOUARI

Examen en Comptabilité Générale II (S2)

Important :

- **Cochez la bonne ou les bonnes réponses**
- **L'usage des calculatrices est autorisé et strictement personnel.**
- **L'usage du plan comptable est autorisé.**

Durée 1H

L'entreprise BGC est une entreprise commerciale. Au cours du mois de juillet 2019, elle a réalisé, entre

Autres, les opérations ci-dessous :

➤ 16/07 : Facture doit n° 82

Vente de marchandises au client KARIM, montant brut 35 000,00 dh. La facture comporte les éléments suivants : remise 10%, escompte 2%, TVA 20%, port débours (HT) 800 dh, TVA sur port 14%.

Emballages consignés 1 200 dhs (100 caisses). Cette facture est réglée comme suit : 9 156,00 dh en espèces, 10 000,00 dhs par chèque bancaire et le reste à crédit.

Q1. Le net à payer TTC est de :

- a. 39 156,00 DH
- b. 30 870,00 DH
- c. 31 500,00 DH
- d. 32 070,00 DH
- e. ARNC

Q2. On enregistre l'opération comme suit :

- a. Au débit : caisse (9156,00), banque (10000,00), client (20000,00), Client dette E.M.C (1200,00)
- b. Au débit : caisse (9156,00), banque (10000,00), client (20000,00), Escomptes accordés (630,00)
- c. Au crédit : vente de marchandises (31500,00), ventes de produits accessoires (800,00), Etat TVA facturée (6147,60), Etat TVA récupérable sur charges (112,00), Client dette E.M.C (1200,00)
- d. Au crédit : vente de marchandises (31500,00), ventes de produits accessoires (800,00), Etat TVA facturée (6147,60), Client dette E.M.C (1200,00)
- e. ARNC

> 17/07 : Facture Avoir n° AV 82

Accorder au client KARIM un rabais supplémentaire de 5% relatif à l'achat du 16/07. TVA 20%.

Q3. Le net à déduire TTC est de :

- a. 1 575,00 DH
- b. 1 543,50 DH
- c. 1 508,70 DH
- d. 1 852,20 DH
- e. ARNC

Q4. On enregistre l'opération comme suit :

- a. Au débit : RRR accordés (1 575,00), Etat TVA facturée (308,70)
 - b. Au crédit : Clients (1 852,20), Escompte accordé (308,70)
 - c. Au débit : RRR accordés (1 543,50), Etat TVA facturée (308,70)
 - d. Au crédit : Clients (1 852,20), Escompte accordé (31,50)
- > 18/07 : Facture Doit n° 84

Vente de marchandises au client HICHAM, montant brut 10 000 dh, Remise 10%, TVA 20%, transport forfaitaire (HT) 1 000 dhs, TVA sur port 20%. Cette facture est réglée par l'acceptation de deux traites de nominal égal n°20 et n°21 payables fin juillet et fin Août 2016.

Q5. On enregistre l'opération comme suit :

- a. Au débit du compte : 4415 (12000,00),
 - b. Au débit du compte : 3425 (12000,00)
 - c. Au crédit du compte : 7111 (9000,00), 7127 (1000,00), 4455 (2000,00)
 - d. Au crédit du compte : 7111 (9000,00), 7381 (2000,00), 4455 (1000,00)
- c. ARNC

> 21/07 : Endossement de la traite n°20 à l'ordre du fournisseur ALI pour le règlement d'une dette de

8 500dh, le reste est payé par chèque bancaire.

Q6. On enregistre l'opération comme suit :

- aAu débit du compte : 4411 (8500,00), bAu débit du compte : 4415 (8500,00)
 - cAu crédit des comptes : 3421 (6000,00), 5141 (2500,00)
 - d. Au crédit des comptes : 3425 (6000,00), 5141 (2500,00)
- e. ARNC

> 24/07: Facture Doit n° 95

Achat de marchandises au fournisseur RBATI, montant brut 8 000 dh, Remise 5%, TVA 20%, transport débours (HT) 600 dh, TVA sur port 14%. Cette facture est réglée par la souscription d'un billet à ordre n° 173 payables fin Août 2016.

Q7. On enregistre l'opération comme suit :

a. Au débit des comptes: 6111 (7600,00), 61425 (600,00), 4455 (1604,00)

b. Au débit du compte: 6111 (7000,00), 61425 (600,00), 34552 (2000,00)

c. Au crédit du compte : 4415 (9600,00)

d. Au crédit du compte : 4415 (8000,00)

e. ARNC

> 25/07 : Remise à l'escompte de la traite n°21.

Q8. On enregistre l'opération comme suit :

a. Au débit du compte : 5520 (6000,00)

b. Au débit du compte : 3425 (6000,00)

c. Au crédit du compte : 3425 (6000,00)

d. Au crédit du compte : 5520 (6000,00)

e. ARNC

> 28/07 : Reçu de la banque l'avis de crédit n°56 relatifs à la négociation de la traite n°21 : Agios (HT) 120dh dont 40 dh de commissions, TVA 10%.

Q9. On enregistre l'opération comme suit :

a. Au débit des comptes: 5141 (5868,00), 63115 (80,00), 61472 (40,00), 34552 (12,00)

b. Au débit des comptes : 5141 (5868,00), 6147 (80,00), 61472 (40,00), 34552 (12,00)

a. Au crédit du compte : 51132 (6000,00)

b. Au crédit du compte : 5520 (6000,00)

c. ARNE

> 29/07 :

Annulé la lettre de change n°80 sur le client MAJD de 4 400,00 dh échéant le 30/07, et tiré sur lui un nouveau effet n°102 au 30/08 comprenant l'ancien nominal majoré des intérêts de retard au taux de 12%, des frais de correspondance : 8 d et un timbre fiscal de 10 dh..

Q10. Pour annuler la traite n°80 on enregistre :

a. Au débit du compte : 3425 (4 400,00),

b. Au débit du compte : 3421 (4 400,00),

c. Au crédit du compte : 3425 (4 400,00)

d. Au crédit du compte : 4415 (4 400,00)

e. ARNC

Q11. On enregistre l'opération du tirage de l'effet n°102 comme suit :

- a. Au débit du compte : 3425 (4 400,00), bAu débit du compte : 3425 (4 462,00),
- c. Au crédit des comptes : 3421 (4400,00), 7381 (44,00), 71973 (8,00), 71975 (10,00),
- d. Au crédit des comptes : 3421 (4400,00), 7381 (52,00), 71975 (10,00),
- e. ARNC

Solution

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
A	A D	D	A D	BC	D	E	AB	A D	AB	E

Matière : Comptabilité Générale

Enseignant : Mme. MRANI ZENTAR SARRA

Semestre 1

Session de Rattrapage

Date : 03/02/2020

Durée : 1h

Matériel autorisé : Calculatrice Plan comptable

Exercice (20 points)

Les comptes de situation et de gestion de l'entreprise YAHDIH au 31 /12/2014 présentent les soldes suivants :

1. Les comptes de situation :

Eléments	Montant
Capital personnel	1.000.000
Produits finis	144000
Matériel informatique	36000
Emprunts auprès des établissements de crédit	220000
Matériel et outillage	400000
Dettes envers les fournisseurs	132000
Matières premières	24000
Dépôts et cautionnements versés	20000
Matériel de transport	320000
Dépôts à la banque	496000
Mobilier de bureau	12000
Dettes sur acquisition des immobilisations	84000
Fond commercial	100000
Dettes envers l'état	70000
Créances sur les clients	30000
Espèces en caisse	17200

2. Les comptes de gestion

Eléments	Montant
Ventes de produits finis	1.200.000
Locations et charges locatives	32000
Achats de matières premières	948000
Escompte Obtenus	2000
Primes d'assurances	12000
Intérêts et produits assimilés	40000
Frais de téléphone	10000
Intérêts des emprunts	56000
Impôts et taxes directes	24000
Achats de fournitures non stockables	32000
Rémunération du personnel	73600
Services Bancaires	6000
Escomptes accordés	2400
Ventes de services produits au Maroc	38000

Travail à faire :

- Établir le bilan de l'entreprise YAHDIH au 31/12/2014
- Établir le compte de produits et charges au 31/12/2014

Solution

1 Le bilan de l'entreprise YAHDIH au 31/12/2014 :

Eléments	Montant	Eléments	Montant
2 – Actif Immobilisé	888 000,00	1 – Financement permanent	1 313 200,00
Fonds commercial	100 000,00	Capital social	1 000 000,00
Mat info	36 000,00	Résultat net	+93 200,00
Mat outillage	400 000,00	EAEC	220 000,00
Dépôts et CV	20 000,00		
Mat de transport	320 000,00		
Mobilier de bureau	12 000,00		
3 – Actif circulant	198 000,00	4 – Passif circulant	286 000,00
Matières 1ères	144 000,00	Fournisseurs	132 000,00
Produits finis	24 000,00	Dettes sur acquisitions	84 000,00
Client	30 000,00	Etat	70 000,00
5 – Trésorerie active	513 200,00	55 – Trésorerie passive	0,00
Banque	496 000,00		
Caisse	17 200,00		
TOTAL	1 599 200,00	TOTAL	1 599 200,00

2 Le CPC de l'entreprise YAHDIH au 31/12/2014

<u>Produits d'exploitation</u>	<u>1 238 000</u>
Ventes de M/ses	1 200 000
Ventes de services produits au Maroc	38 000
<u>Charges d'exploitation</u>	<u>1 173 600</u>
Achats revendus de marchandises	1 016 000
Achats de MP	984 000
Achat de FNS	32 000
Autres charges externes	60 000
Locations et charges locatives	32 000
Primes d'assurance	12 000
Frais de téléphone	10 000
Services bancaires	6 000
Impôts et taxes	24 000
Impôts et taxes directes	24 000
Charges de personnel	73 600
Rémunération du personnel	73 600
Résultat d'exploitation	64 400
Produits financiers	42 000
Intérêts et autres produits financiers	42 000
Intérêts et produits assimilés	40 000
Escomptes obtenus	2 000
Charges financières	58 400
Charges d'intérêts	56 000
Intérêts des emprunts et dettes	56 000
Autres charges financières	2 400
Escomptes accordés	2 400
Résultat financier	-16 400
Résultat courant	48 000
Produits non courants	0
Charges non courantes	0
Résultat non courant	0
Résultat avant impôts	48 000
Impôts sur résultat	0
Résultat net de l'exercice	+48 000

Résultat net = TP – TC = 1 280 000 – 1 232 000 = 48 000