

Toutes les sections de première année LMD

Matière : Comptabilité générale I

**Série 2 : Le Bilan****Exercice n° 01**

Classez les comptes suivants dans le tableau ci-dessous (en portant uniquement les numéros) :

Emprunt bancaire (C/164), fournisseurs de biens et services (C/401), fournisseurs d'immobilisations (C/404), fonds de commerce (C/207), stocks de marchandises (C/30), construction (C/213), créances clients (C/411), matériels et outillages industriels (C/215), banque comptes courants (C/512), matériels de transport (C/2182), fonds d'exploitation (C/101), matériels de bureau et matériels informatiques (C/2183), caisse (C/53).

Actifs non courants (précisez les catégories des immobilisations : incorporelles et corporelles)	Actifs courants	Capitaux propres	Passifs non courants	Passifs courants

**Exercice n° 02**

La situation patrimoniale de l'entreprise « ATLAS », au 01/01/2019, se présente comme suit :

La Clientèle 675 000 DA, Constructions 1 245 000 DA, Matériels de Transport 950 000 DA, Matériels du Bureau 85 000 DA, Stocks de Marchandises 120 000 DA, Créances Client 75 000 DA, un avoir en Banque de 135 000 DA, des espèces en caisse de 115 000 DA, un emprunt bancaire de 450 000 DA contracté pour 2 ans, dettes fournisseurs de 55 000 DA et un fonds d'exploitation ?

La situation, au 31 Décembre 2019, est la suivante :

- La clientèle a conservé la même valeur.
- Les constructions, matériels de transport, matériels de bureau et matériels informatiques se sont dépréciés de la même valeur qui est de 5 000 DA. Le mobilier de bureau est acquis pour un montant de 37 500 DA.
- Le stock de marchandises est estimé à 170 000 DA. Les clients doivent 20 000 DA.
- L'avoir en banque s'élève à 70 000 DA et les espèces en caisse à 148 500 DA.
- Le propriétaire a remboursé 75 000 DA d'emprunt bancaire et 15 000 DA de dette fournisseurs.

**T.A.F :**

- 1- Calculez le fonds d'exploitation de l'entreprise « ATLAS » et présentez le bilan initial au 01/01/2019.
- 2- Déterminez le résultat de l'exercice
- 3- Élaborez le bilan final au 31/12/2019.

Université Mouloud Mammeri de Tizi-Ouzou

Faculté des Sciences Economiques, Commerciales et des Sciences de Gestion

Toutes les sections de première année LMD

Année universitaire : 2020/2021

Matière : Comptabilité générale I

Corrigé type de la série n° 2

Exercice n° 01

Classement des comptes dans le tableau (en portant uniquement les numéros)

ANC		AC	CP	PNC	PC
Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles				
C/207	C/213	C/30	C/101	C/164	C/401
	C/215	C/411			C/404
	C/2182	C/512			
	C/2183	C/53			

Exercice n° 02

1- Calcul du fonds d'exploitation et présentation du bilan initial

Bilan initial au 01/01/2019

Actif			Passif		
N° cpt	Libellé	Montant	N° cpt	Libellé	Montant
	<b>Actifs non courants</b>	<b>2.955.000</b>		<b>Capitaux propres</b>	<b>2.895.000</b>
207	<u>Imm. Incorp</u> Clientèle	675.000	101	Fonds d'exploitation	2.895.000
213	<u>Imm.Corp</u> Construction	1.245.000	164	<b>Passifs non courants</b>	<b>450.000</b>
2182	Matériels de transport	950.000		Emprunts auprès des établissements de crédit	450.000
2183	Matériels de bureautique et d'informatique	85.000		<b>Passifs courants</b>	<b>55.000</b>
	<b>Actifs courants</b>	<b>445 000</b>		Dettes fournisseurs	55.000
30	Stocks de M/ses	120.000			
411	Clients	75.000			
512	BCC	135.000			
53	Caisse	115.000			
	<b>Total actif</b>	<b>3.400.000</b>		<b>Total passif</b>	<b>3.400.000</b>

$\Sigma \text{Actif} = \Sigma \text{Passif} \Rightarrow \text{Capitaux propres} = \Sigma \text{Actif} - \Sigma \text{Dettes} = 3.400.000 - (450.000 + 55.000)$   
 Capitaux propres = 2.895.000 DA.

## 2- Détermination du résultat

Résultat = CP de fin de période – CP de début de période ± Modifications des CP

CP de début de période (01/01/2019) = 2 895 000 DA

### Détermination des CP de fin de période

CP (31/12/2019) =  $\Sigma$  Actif –  $\Sigma$  dettes

$$\Sigma \text{ Actif} = \text{ANC} + \text{AC}$$

$$\begin{aligned} \text{ANC} &= 675\,000 + (1\,245\,000 - 5\,000) + (950\,000 - 5\,000) + (85\,000 - 5\,000) + 37\,500 \\ &= 675\,000 + 1\,240\,000 + 945\,000 + 80\,000 + 37\,500 \end{aligned}$$

$$\text{ANC} = 2\,977\,500 \text{ DA}$$

$$\text{AC} = 170\,000 + 20\,000 + 70\,000 + 148\,500$$

$$\text{AC} = 408\,500 \text{ DA}$$

$$\Sigma \text{ Actif} = 2\,977\,000 + 408\,500 \leftrightarrow$$

$$\Sigma \text{ Actif} = 3\,386\,000 \text{ DA}$$

$$\Sigma \text{ Dettes} = \text{PNC} + \text{PC}$$

$$\text{PNC} = 450\,000 - 75\,000$$

$$\text{PNC} = 375\,000 \text{ DA}$$

$$\text{PC} = 55\,000 - 15\,000$$

$$\text{PC} = 40\,000 \text{ DA}$$

$$\Sigma \text{ Dettes} = 375\,000 + 40\,000 \leftrightarrow \Sigma \text{ Dettes} = 415\,000 \text{ DA}$$

$$\text{CP (31/12/2019)} = 3\,386\,000 - 415\,000$$

$$\text{CP (31/12/2019)} = 2\,971\,000 \text{ DA}$$

### On constate que :

CP (31/12/2019) > CP (01/01/2019), on aura alors comme résultat un bénéfice

$$\text{Résultat} = 2\,971\,000 - 2\,895\,000 \leftrightarrow$$

$$\text{Résultat} = 76\,000 \text{ DA}$$

L'entreprise a réalisé, pour l'exercice 2019, un bénéfice de 76 000 DA.

Elaboration du bilan au 31/12/2019

Bilan final 31/12/2019

Actif			Passif		
N° cpt	Libellé	Montant	N° cpt	Libellé	Montant
	<b>Actifs non courants</b>	<b><u>2 977 500</u></b>		<b>Capitaux propres</b>	<b><u>2 971 000</u></b>
	<b>Imm. Incorp</b>		101	Fonds d'exploitation	2 895 000
207	Clientèle	675.000	129	Résultat de l'exercice	76 000
	<b>Imm.Corp</b>				
213	Construction	1.240.000	164	<b>Passifs non courants</b>	<b><u>375 000</u></b>
2182	Matériels de transport	945.000		Emprunts auprès des établissements de crédit	375 000
2183	Matériels de bureautique et d'informatique	80.000			
2184	Mobilier de Bureau	37 500		<b>Passifs courants</b>	<b><u>40 000</u></b>
	<b>Actifs courants</b>	<b><u>408 500</u></b>		Dettes fournisseurs	40 000
30	Stocks de M/ses	170 000			
411	Clients	20 000			
512	BCC	70 000			
53	Caisse	148 500			
	<b>Total actif</b>	<b>3 386 000</b>		<b>Total passif</b>	<b>3 386 000</b>