

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 |
| | Actifs non courants | 2.955.000 | | Capitaux propres | 2.895.000 |
| 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 | Passifs non courants | 450.000 |
| 2182 | Matériels de transport | 950.000 | | Emprunts auprès des établissements de crédit | 450.000 |
| 2183 | Matériels de bureautique et d'informatique | 85.000 | | Passifs courants | 55.000 |
| | <u>Actifs courants</u> | 445 000 | | Dettes fournisseurs | 55.000 |
| 30 | Stocks de M/ses | 120.000 | | | |
| 411 | Clients | 75.000 | | | |
| 512 | BCC | 135.000 | | | |
| 53 | Caisse | 115.000 | | | |
| | Total actif | 3.400.000 | | Total passif | 3.400.000 |

$\Sigma \text{Actif} = \Sigma \text{Passif} \Rightarrow \text{Capitaux propres} = \Sigma \text{Actif} - \Sigma \text{Dettes} = 3.400.000 - (450.000 + 55.000)$
 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) = Σ Actif – Σ dettes

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

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

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

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

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

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

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

Σ Dettes = PNC + 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 |
| | Actifs non courants | <u>2 977 500</u> | | Capitaux propres | <u>2 971 000</u> |
| | Imm. Incorp | | 101 | Fonds d'exploitation | 2 895 000 |
| 207 | Clientèle | 675.000 | 129 | Résultat de l'exercice | 76 000 |
| | Imm.Corp | | | | |
| 213 | Construction | 1.240.000 | 164 | Passifs non courants | <u>375 000</u> |
| 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 | | Passifs courants | <u>40 000</u> |
| | Actifs courants | <u>408 500</u> | | Dettes fournisseurs | 40 000 |
| 30 | Stocks de M/ses | 170 000 | | | |
| 411 | Clients | 20 000 | | | |
| 512 | BCC | 70 000 | | | |
| 53 | Caisse | 148 500 | | | |
| | Total actif | 3 386 000 | | Total passif | 3 386 000 |