



Le plan comptable est autorisé / Cochez la ou les bonnes réponses

**! Ne pas tenir compte de la TVA ✓**

**Exercice I :**

Le 01/07/2019, pour créer l'entreprise ALPHA, l'entrepreneur RACHID a apporté une somme d'argent de 600.000,00 DH déposée en Banque, un Matériel de transport de 150.000,00 DH et un Stock de marchandises de 50.000,00 DH.

Au cours de l'exercice 2019, l'entreprise ALPHA a réalisé les opérations suivantes :

- 15/07 : Augmentation du capital de l'entreprise par nouveaux apports d'un montant de 500.000,00 DH par virement bancaire;
- 20/07 : Acquisition d'une machine industrielle 200.000,00 HT, réglée par Banque;
- 15/08 : Achat de 450 unités de marchandises à 600 DH l'unité, rabais 4%, remise 10%, escompte 5%. A crédit (**Facture n° F1**).
- 04/09 : Retour de 1/3 de la Facture n° F1 (**Facture Avoir n° A1**).
- 02/10 : Vente de marchandises, Brut 200.000,00 DH, rabais 5 %, remise 2 %, escompte 4 %. Réglée 25 % par Banque et le reste à crédit (**Facture n° F2**).
- 03/10 : Vente de marchandises, Brut 30.000,00 DH, remise 5 %. A crédit (**Facture n° F3**).
- 05/10 : Paiement d'une dette fournisseur 4.500,00 DH par Banque.
- 06/10 : Recouvrement d'une créance client 40.000,00 DH, par Banque.
- 07/09 : L'entreprise ALPHA accorde à son client 4% de remise supplémentaire sur la Facture n° F3 (**Facture Avoir n° A3**).
- 08/10 : Paiement de la facture d'électricité par Banque 1.000,00 DH.
- 09/10 : Paiement d'une amende fiscale par Banque 2.000,00 DH.
- 12/10 : Règlement des salaires par Banque 25.000,00 DH.
- 15/10 : Règlement de frais de réparation d'une machine 10.000,00 DH par Banque.
- 17/10 : Règlement de la prime d'assurance 10.000,00 DH par Banque.

Le stock de Marchandises au 31/12/2019 est évalué à : 80.000,00 DH

$$SI = 80000$$

**Travail à faire :**

1. Passer les écritures comptables au niveau des comptes schématiques
2. Arrêtez les comptes au 31/12/2019 et calculez leurs soldes
3. Présentez le bilan et le CPC de l'entreprise ALPHA au 31/12/2019



Correction de l'examen de la Comptabilité  
générale S1 de Prof Laaboubi Session normale 2019/2020  
Par Karim Economiste

Facture n° F1

Facture n° A3

Factura n° F2

|                     |        |
|---------------------|--------|
| MB                  | 270000 |
| Vatbas 4% -         | 10800  |
| Net Com (1)         | 259200 |
| remise 10% -        | 25920  |
| Net Com (2)         | 233280 |
| escompte 5% -       | 11664  |
| Net à Payer<br>(NF) | 221616 |

|                  |       |
|------------------|-------|
| MB               | 90000 |
| rabais 4% -      | 3600  |
| Net Com (1)      | 86400 |
| remise 10% -     | 8640  |
| Net Com (2)      | 77760 |
| escompte 5% -    | 3888  |
| Net à payer (NF) | 73872 |

|                   |        |
|-------------------|--------|
| MB 200000         |        |
| rabais 5% - 10000 |        |
| Net Com (1)       | 190000 |
| remis 2% -        | 3800   |
| Net Com (2)       | 186200 |
| escompte 4% -     | 7448   |
| Net à payer (NPF) | 178752 |

25% BOP = 44688  
75% credit = 134064  
(cl)

Facture n° F3

### Гастик АЗ

|                   |       |
|-------------------|-------|
| MB 30000          |       |
| remise 10% - 1500 |       |
| Net Com           | 28500 |
| (Net a payer)     |       |

MB 11400  
Nachschiffe 11400

$$MB(RRR) = 28500 \times 4\%$$

$$MB(RRR) = 1140$$

## Grand Livre (Comptes schématiques)

|                          |        |                    |        |                    |       |          |           |
|--------------------------|--------|--------------------|--------|--------------------|-------|----------|-----------|
| D Capital                | C      | D Mat de transport | C      | D M/88             | C     | D Banque | C         |
|                          | 600000 |                    | 150000 |                    | 50000 |          | 200000    |
|                          | 150000 |                    |        |                    | 80000 |          | 4500      |
| SC 1300000               | 50000  | SD 150000          |        | SD 80000           |       | 44688    | 1000      |
|                          | 500000 |                    |        |                    |       | 40060    | 2000      |
| D ITMO                   | C      | D Achat de M/88    | C      | D escompte obtenu  | C     |          | 25000     |
|                          | 200000 |                    | 233280 |                    | 3888  |          | 10000     |
| SD 200000                |        | SD 155520          | 77760  | SC 7776            | 11664 |          | 10000     |
|                          |        |                    |        |                    |       |          | SD 932188 |
| D Fournisseur            | C      | D Vente de M/88    | E      | D Escompte accordé | C     | D client | C         |
|                          | 73872  |                    | 186200 |                    | 7448  |          | 40000     |
|                          | 4500   |                    | 28500  |                    |       |          | 1140      |
| SC 143244                | 221616 | SC 214700          |        | SD 7448            |       |          | SD 121424 |
| D RRA accordé vente M/88 | C      |                    |        |                    |       |          |           |
|                          | 1140   |                    |        |                    |       |          |           |
| SD 1140                  |        |                    |        |                    |       |          |           |

|                                                            |                                                   |                                                              |                                                              |
|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| <u>Achat non stockés M&amp;F</u><br>D 1000<br>C<br>SD 1000 | <u>Amendes Fiscales</u><br>D 2000<br>C<br>SD 2000 | <u>Rémunération du Personnel</u><br>D 25000<br>C<br>SD 25000 | <u>Entretien et Reproduction</u><br>D 10000<br>C<br>SD 10000 |
| <u>Prime d'Assurance</u><br>D 10000<br>C<br>SD 10000       |                                                   |                                                              |                                                              |

## Le Bilan de clôture

| Actif                                                               | Mt               | Passif                                                | Mt                  |
|---------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------------------------------------------|---------------------|
| <u>2-AI</u><br>Instalation technique et MT<br>Materiel de transport | 200000<br>150000 | <u>1-F.P</u><br>Capital<br>Resultat net de l'exercice | 13.00000<br>+ 40368 |
| <u>3-AC</u><br>Marchandises<br>clients                              | 80000<br>121424  | <u>4-P.C</u><br>Fournisseur                           | 143244              |
| <u>54-TA</u><br>Banque                                              | 932188           |                                                       |                     |
| Total                                                               | 1483612          | Total                                                 | 1483612             |

Resultat net de l'exercice = 1483612 - 1443244

Resultat net de l'exercice = + 40368



# Le CPC

| Element                                                                                                                                                                                                                | Mt                               |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|
| 71 - <u>Produits d'exploitation</u><br>- Vente de M/ges<br>(214700 - 1140)                                                                                                                                             | 213560                           |
| Total Produits d'exploitation                                                                                                                                                                                          | 213560                           |
| 61 - <u>Charges d'exploitation</u><br>- Achat revendu de M/ges<br>(155520 - (80000 - 5000))<br>- Achat consommée de matières et fournitures<br>- Autres charges externes<br>(10000 + 10000)<br>- Charges de Personnels | 125520<br>1000<br>20000<br>25000 |
| Total charges d'exploitation                                                                                                                                                                                           | 171520                           |
| Résultat d'exploitation                                                                                                                                                                                                | 42040                            |
| 73 - <u>Produits financiers</u><br>Escompte obtenu                                                                                                                                                                     | 7776                             |
| Total Produits financiers                                                                                                                                                                                              | 7776                             |
| 63 - <u>Charges financiers</u><br>Escompte accordé                                                                                                                                                                     | 7448                             |
| Total charges financiers                                                                                                                                                                                               | 7448                             |
| Résultat financier                                                                                                                                                                                                     | 328                              |
| Résultat courant                                                                                                                                                                                                       | 42368                            |
| 75 - Produits non courants                                                                                                                                                                                             | 0                                |
| 65 - charges non courantes<br>Pénalités et amendes fiscales                                                                                                                                                            | 2000                             |
| Total charges non courants                                                                                                                                                                                             | 2000                             |
| Résultat non courant                                                                                                                                                                                                   | -2000                            |
| Résultat avant impôt                                                                                                                                                                                                   | 40368                            |