

Travaux dirigés : Série I
Chapite I et II

Exercice II : Le bilan de l'entreprise au 01/01/2009

ACTIF	MT	PASSIF	MT
2 - Comptes d'actifs immobilise		1 - Comptes de financement permanent	
21 - Immobilisations en non-valeurs		11 - Capitaux propres	
211 - Frais préliminaires		111 - Capital social ou personnel	1 000 000,00
2111 - Frais de constitution		1111 - capital social	
2117 - Frais de publicité	22 000,00	114 - Réserve légale	
22 - Immobilisations incorporelles		1140 - Réserve légale	30 000,00
223 - Fonds commercial		114 - Autres réserves	
2230 - Fonds commercial	18 000,00	1152 - Réserves facultatives	60 000,00
23 - Immobilisations corporelles		14 - Dettes de financement	
231 - Terrains		118 - Autres dettes de financement	
2311 - Terrains nus		1481 - Emprunts auprès des établi. Crédit	210 000,00
232 - Constructions	260 000,00	1486 - Fournisseurs d'immobilisation	75 000,00
2321 - Bâtiments		4 - Comptes du passif circulant	
233 - Installations techniques, matér.		44 - Dettes du passif circulant	
2331 - Installations techniques	350 000,00	441 - Fournisseurs et comptes rattachés	
234 - Matériel de trabsport		4411 - Fournisseurs	85 000,00
2340 - Matériel de trabsport	250 000,00	444 - Organismes sociaux	
235 - Mobilier, matériel de bureau at aménag.		4441 - CNSS	15 000,00
2351 - Mobilier de bureau	170 000,00	45 - Autres provisions pour risques et charges	
251 - Titres de participation		450 - Autres provisions pour risques et charges	
2510 - Titres de paricipation	75 000,00	4501 - Provisions pout litiges	100 000,00
3 - Comptes d'actifs circulant		5 - Comptes de tresorerie	
31 - Stocks	25 000,00	55 - Tresorerie passif	
312 - Matieres et fournitures concommables		552 - Crédits d'escompte	
3121 - Matieres premieres	44 000,00	5520 Crédits d'escompte	25 000,00
315 - Produits finis			
3151 - Produits finis			
34 - Creances de l'actif circulant			
342 - Clients et comptes rattachés	36 000,00		
3421 - Clients			
3425- Clients - effets à recevoir	50 000,00		
5 - Comptes de tresorerie			
51 - Tresorerie actif			
514 - Banques, trésorerie générale et cheque...	115 000,00		
5141 - Banque	45 000,00		
516 - Caisses, régies d'avances et accredatifs			
5161 - Caisse			
	120 000,00		
	20 000,00		
TOTAL	1 600 000,00	TOTAL	1 600 000,00

Exercice III :

Actif	MT	Passif	MT
Constructions	60 000,00	Capital	X
Machine industrielle	40 000,00	Emprunt	(1/3)X
Marchandises	32 500,00		
Emballages perdus	1 500,00		
Matériels de transport	26 000,00		
Banque	(2/3)X		
Caisse	20 000,00		

1/ déterminons la valeur du capital :

$$\Sigma \text{Emplois}(\text{actifs}) = \Sigma \text{Ressources}(\text{passifs})$$

$$\Leftrightarrow 180\,000,00 + \frac{2}{3}X = X + \frac{1}{3}X$$

$$\Rightarrow X = 270\,000,00 \text{ DH}$$

La valeur de l'emprunt = $(1/3) \times 270\,000,00 = 90\,000,00$ DH

La somme déposée en banque = $(2/3) \times 270\,000,00 = 180\,000,00$ DH

2/ Le bilan :

Actif	MT	Passif	MT
Constructions	60 000,00	Capital	270 000,00
Machine industrielle	40 000,00	Emprunt	90 000,00
Marchandises	32 500,00		
Emballages perdus	1 500,00		
Matériels de transport	26 000,00		
Banque	180 000,00		
Caisse	20 000,00		
TOTAL	360 000,00	TOTAL	360 000,00

Exercice IV :

Partie 1 : établissement du bilan de l'entreprise FIRST-SA

Actif		Passif	
Constructions	300 000,00	Capital	X
Mobilier de bureau	120 000,00	Emprunts auprès des étab.	210 000,00
Marchandises	600 000,00	Fournisseurs d'immob.	75 000,00
Installations techniques	170 000,00	Dettes sur acquisition des immobs.	60 000,00
Matériels de transport	175 000,00	Fournisseurs	180 000,00
Banque	250 000,00		

Cherchons la valeur de X :

$$\sum Actifs = \sum Passifs$$

$$\Leftrightarrow 1\,615\,000,00 = X + 525\,000,00$$

$$\Rightarrow X = 1\,090\,000,00\,DH$$

On remplace la valeur du capital, on obtient :

Actif	MT	Passif	MT
Constructions	300 000,00	Capital	1 090 000,00
Mobilier de bureau	120 000,00	Emprunts auprès des étab.	210 000,00
Marchandises	600 000,00	Fournisseurs d'immob.	75 000,00
Installations techniques	170 000,00	Dettes sur acquisition des immob.	60 000,00
Matériels de transport	175 000,00	Fournisseurs	180 000,00
Banque	250 000,00		
TOTAL	1 615 000,00	TOTAL	1 615 000,00

Partie 2 :

Actif	MT	Passif	MT
Constructions	450 000,00	Capital	900 000,00
Mobilier de bureau	25 000,00	Emprunts	400 000,00
Marchandises	600 000,00	Fournisseurs d'immob.	35 000,00
Installations techniques	170 000,00	Fournisseurs auprès des ets de credits	50 000,00
Matériels de transport	75 000,00		
Banque	150 000,00		
Caisse	25 000,00		
TOTAL	1 495 000,00	TOTAL	1 385 000,00

Total actif – total passif = 110 000,00 DH

Le bilan devient :

Actif	MT	Passif	MT
Constructions	450 000,00	Capital	900 000,00
Mobilier de bureau	25 000,00	Emprunts	400 000,00
Marchandises	600 000,00	Fournisseurs d'immob.	35 000,00
Installations techniques	170 000,00	Fournisseurs auprès des ets de credits	50 000,00
Matériels de transport	75 000,00	Résultat	+110 000,00
Banque	150 000,00		
Caisse	25 000,00		
TOTAL	1 495 000,00	TOTAL	1 495 000,00