

Royaume du Maroc

مكتب التكوين المهني وإنعاش الشغل

Office de la Formation Professionnelle
et de la Promotion du Travail

MANUEL DE TRAVAUX PRATIQUES

Secteur : Administration, Gestion & Commerce

Filière : Technicien spécialisé en gestion des entreprises (TSGE)

Module : Comptabilité générale, les concepts de base

Juillet 2013



OFPPT

Partenaire en Compétences

DRH, CDC TERTIAIRE

Document élaboré par :

<i>Nom et prénom</i>	<i>EFP</i>	<i>DR</i>
<i>YAHYAOUI MOHAMED</i>	<i>ISTA ROCHES NOIRES</i>	<i>GC</i>
<i>BOUIRATEN ABD ERRAHIM</i>	<i>ISTA POLO</i>	<i>GC</i>

Document validé par :

<i>Nom et prénom</i>	<i>Entité/EFP</i>	<i>Direction</i>
<i>KAMILI LATIFA</i>	<i>CDC TERTIAIRE</i>	<i>DRH</i>
<i>AMIZ AZIZA</i>	<i>CDC TERTIAIRE</i>	<i>DRH</i>
<i>AGLAGALE MOHAMED</i>	<i>CDC TERTIAIRE</i>	<i>DRH</i>

Remerciements.

La DRH / Le CDC TERTIAIRE remercie toutes les personnes qui ont participé à l'élaboration de ce manuel des travaux pratiques.

N.B. :

Les utilisateurs de ce document sont invités à communiquer à la DRH / CDC TERTIAIRE toutes les remarques et suggestions afin de les prendre en considération pour l'enrichissement et l'amélioration du contenu.

Préambule

*« Une main sans la tête qui la dirige est un instrument aveugle ;
la tête sans la main qui réalise reste impuissante »*

Claude Bernard

Les Travaux Pratiques sont une méthode de formation permettant de mettre en application des connaissances théoriques, la plupart du temps en réalisant des exercices, études de cas, simulations, jeux de rôles, révélations interactives... L'objectif de ce manuel est une initiation à l'acquisition des techniques de base permettant de mettre en évidence les transferts et les techniques mises en œuvre au niveau de la séance de cours et d'adapter les supports pédagogiques en fonctions des techniques étudiées.

Chaque séance de cours est divisée en deux parties :

- *une partie théorique dont nous rappelons les principaux points à traiter,*
- *une partie pratique qui comprend au moins deux TP à réaliser par les stagiaires à titre individuel ou en sous-groupes.*

Les sujets abordés ici sont totalement interdépendants et présentent une complexité croissante. Il est donc très conseillé d'assurer une présence continue. Toute absence portera préjudice à la compréhension des séances ultérieures.

Fiche Module

Module	Comptabilité générale : Concepts de base	Masse horaire : 100
Objectif du Module	Maîtriser les concepts de base de la comptabilité générale	

Séquences		Masse Horaire
N° Séquence	Intitulé	
1	L'entreprise et la comptabilité	05
2	Le bilan	15
3	Le compte	15
4	Le compte de produits et charges	15
5	Plan comptable général	10
6	Organisation comptable : le système classique	20
7	Correction des erreurs	05
8	Le virement comptable	03
9	Le compte de l'exploitant	02
10	Études de cas	10

Fiche séquence

Module	Comptabilité générale : Concepts de base	Masse horaire : 100
Séquence N° 01	L'entreprise et la comptabilité	Temps prévu : 05
Objectif de la séquence :	<ul style="list-style-type: none"> - Définir et classier les entreprises - Définir la comptabilité et préciser ses objectifs 	

Partie théorique

Points à traiter

1	L'entreprise A. Définition de l'entreprise B. Rôle économique de l'entreprise C. Classification des entreprises
2	La comptabilité A. Définition B. Rôle de la comptabilité

Partie pratique

TP	
1	Objectifs ciblés : Définir les concepts suivants : <ul style="list-style-type: none"> - Entreprise - SA - SARL - SNC - SCS Durée estimée : 01 heure Déroulement du TP1 : individuel Énoncé : Définir les concepts suivants <ul style="list-style-type: none"> - Entreprise - SA - SARL - SNC - SCS - Comptabilité - Exercice comptable - Dettes - Créance - Résultat comptable
	Corrigé du TP1 : Voir le cour théorique

2	<p>Objectifs ciblés : Classifier les entreprises selon les critères :</p> <ul style="list-style-type: none"> - Économique - Dimensionnel - De taille <p>Durée estimée : 30 mn</p> <p>Déroulement du TP2 : individuel</p> <p>Énoncé :</p> <p>Classifier les entreprises suivantes selon les trois critères :</p> <p>Centrale laitière – Cosumar – B.M.C.E – SONASID – MACRO – Coca cola – Tol- bois – Clinique Normandie – Ecole le nid</p>
	<p>Corrigé du TP2 2 : Voir le cours de l'entreprise et son environnement</p>

Fiche séquence

Module	Comptabilité générale : Concepts de base	Masse horaire : 100
Séquence N° 02	Le bilan	Temps prévu : 15
Objectif de la séquence :	<ul style="list-style-type: none"> - Distinguer les éléments de la situation d'une entreprise - Établir un bilan selon la norme 	

Partie théorique

Points à traiter

1	Définition du bilan
2	Présentation du bilan
3	Analyse du bilan <ul style="list-style-type: none"> - Structure en masses - Structure en rubriques - Structure en postes
4	Les variations du bilan : Emplois et ressources <ul style="list-style-type: none"> - Opérations sans influence sur le capital - Opérations ayant une influence sur le capital

TP	Partie pratique																																														
1	<p>Objectifs ciblés : Distinguer les éléments actif et passif d'une entreprise et dresser le bilan Durée estimée : 30 mn Déroulement du TP1 : individuel Énoncé :</p> <p>La situation de l'entreprise BEN ALI au 31 .12.2010 se présente comme suit : (montant en Dh)</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">Matériel de transport</td> <td style="width: 20%; text-align: right;">90 000</td> </tr> <tr> <td>Marchandises en stocks</td> <td style="text-align: right;">42 600</td> </tr> <tr> <td>Banque (fonds déposés)</td> <td style="text-align: right;">48 500</td> </tr> <tr> <td>Caisse</td> <td style="text-align: right;">11 800</td> </tr> <tr> <td>Clients</td> <td style="text-align: right;">25 700</td> </tr> <tr> <td>Fournisseurs</td> <td style="text-align: right;">18 600</td> </tr> </table> <p>Présenter le bilan de cette entreprise.</p>			Matériel de transport	90 000	Marchandises en stocks	42 600	Banque (fonds déposés)	48 500	Caisse	11 800	Clients	25 700	Fournisseurs	18 600																																
Matériel de transport	90 000																																														
Marchandises en stocks	42 600																																														
Banque (fonds déposés)	48 500																																														
Caisse	11 800																																														
Clients	25 700																																														
Fournisseurs	18 600																																														
	<p>Corrigé du TP1 :</p> <p style="text-align: center;">Bilan au 31.12.2011</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th data-bbox="185 835 595 875">Actif</th> <th data-bbox="595 835 775 875">Montants</th> <th data-bbox="775 835 1161 875">Passif</th> <th data-bbox="1161 835 1361 875">Montants</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="185 875 595 918" style="text-align: center;"><u>ACTIF IMMOBILISE</u></td> <td data-bbox="595 875 775 918"></td> <td data-bbox="775 875 1161 918" style="text-align: center;"><u>FINANC. PERMANENT</u></td> <td data-bbox="1161 875 1361 918"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="185 918 595 960">Imm. Corporelles</td> <td data-bbox="595 918 775 960"></td> <td data-bbox="775 918 1161 960">Capital personnel</td> <td data-bbox="1161 918 1361 960" style="text-align: right;">200 000</td> </tr> <tr> <td data-bbox="185 960 595 1003">Matériel de transport</td> <td data-bbox="595 960 775 1003" style="text-align: right;">90 000</td> <td data-bbox="775 960 1161 1003" style="text-align: center;"><u>PASSIF CIRCULANT</u></td> <td data-bbox="1161 960 1361 1003"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="185 1003 595 1046">ACTIF CIRCULANT H.T</td> <td data-bbox="595 1003 775 1046"></td> <td data-bbox="775 1003 1161 1046" style="text-align: center;"><u>H.T</u></td> <td data-bbox="1161 1003 1361 1046"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="185 1046 595 1088">Marchandises</td> <td data-bbox="595 1046 775 1088" style="text-align: right;">42 600</td> <td data-bbox="775 1046 1161 1088">Fournisseurs</td> <td data-bbox="1161 1046 1361 1088" style="text-align: right;">18 600</td> </tr> <tr> <td data-bbox="185 1088 595 1131">Clients</td> <td data-bbox="595 1088 775 1131" style="text-align: right;">25 700</td> <td data-bbox="775 1088 1161 1131"></td> <td data-bbox="1161 1088 1361 1131"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="185 1131 595 1173">TRESORERIE ACTIF</td> <td data-bbox="595 1131 775 1173"></td> <td data-bbox="775 1131 1161 1173"></td> <td data-bbox="1161 1131 1361 1173"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="185 1173 595 1216">Banque</td> <td data-bbox="595 1173 775 1216" style="text-align: right;">48 500</td> <td data-bbox="775 1173 1161 1216"></td> <td data-bbox="1161 1173 1361 1216"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="185 1216 595 1258">Caisse</td> <td data-bbox="595 1216 775 1258" style="text-align: right;">11 800</td> <td data-bbox="775 1216 1161 1258"></td> <td data-bbox="1161 1216 1361 1258"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="185 1258 595 1301">Total</td> <td data-bbox="595 1258 775 1301" style="text-align: right;">218 600</td> <td data-bbox="775 1258 1161 1301">Total</td> <td data-bbox="1161 1258 1361 1301" style="text-align: right;">218 600</td> </tr> </tbody> </table>			Actif	Montants	Passif	Montants	<u>ACTIF IMMOBILISE</u>		<u>FINANC. PERMANENT</u>		Imm. Corporelles		Capital personnel	200 000	Matériel de transport	90 000	<u>PASSIF CIRCULANT</u>		ACTIF CIRCULANT H.T		<u>H.T</u>		Marchandises	42 600	Fournisseurs	18 600	Clients	25 700			TRESORERIE ACTIF				Banque	48 500			Caisse	11 800			Total	218 600	Total	218 600
Actif	Montants	Passif	Montants																																												
<u>ACTIF IMMOBILISE</u>		<u>FINANC. PERMANENT</u>																																													
Imm. Corporelles		Capital personnel	200 000																																												
Matériel de transport	90 000	<u>PASSIF CIRCULANT</u>																																													
ACTIF CIRCULANT H.T		<u>H.T</u>																																													
Marchandises	42 600	Fournisseurs	18 600																																												
Clients	25 700																																														
TRESORERIE ACTIF																																															
Banque	48 500																																														
Caisse	11 800																																														
Total	218 600	Total	218 600																																												

Objectifs ciblés : Dresser le bilan de démarrage d'une entreprise**Durée estimée : 30 mn****Déroulement du TP2 : par groupe de 3 stagiaires****Énoncé :**

1. Le 03 avril 2010, trois associés décident de créer l'entreprise « **Driss ELEC** » dont l'objet sera la vente en gros du matériel électrique :

- ✓ Monsieur Driss apporte 350 000 DH
- ✓ Monsieur Ben Larbi apporte 250 000 DH
- ✓ Monsieur Tazi apporte 250 000 DH

Pour démarrer l'activité, l'entreprise a besoin des éléments suivants :

- ✓ Un local 600 000 DH
- ✓ Un fonds commercial 950 000 DH
- ✓ Un véhicule 35 000 DH
- ✓ Un stock de marchandises 65 000 DH
- ✓ Un matériel informatique 30 000 DH
- ✓ Il leur manque 130 000 DH.

- Les fournisseurs acceptent de leur vendre à crédit des marchandises pour 65 000 DH, et un organisme financier leur a accordé un crédit de 80 000 DH .
- Après la réalisation de ces différentes opérations ; 10 000 DH sont déposés en banque et 5 000 DH en caisse.
-

❖ **Présenter le bilan de démarrage de cette entreprise.**

Corrigé du TP2

Le bilan de l'entreprise « Driss ELEC » :

Bilan au 03.04.2010

Actif	Montants	Passif	Montants
<u>ACTIF IMMOBILISE</u>		<u>FINANC.</u>	
Imm. Incorporelles		<u>PERMANENT</u>	850 000
Fonds commercial	250 000	Capital personnel	80 000
Imm. Corporelles		Emprunt au près des E.C	
constructions	600 000		
Matériel de transport	35 000	<u>PASSIF CIRCULANT</u>	65 000
M .M.B & A.D	30 000	<u>H.T</u>	
ACTIF CIRCULANT H.T		Fournisseurs	
Marchandises	65 000		
TRESORERIE ACTIF			
Banque	10 000		
Caisse	5 000		
Total	995 000	Total	950 000

3	<p>Objectifs ciblés : Distinguer les emplois et les ressources de l'entreprise Durée estimée : 01 H Déroulement du TP3 : en sous groupe Énoncé : Monsieur Ben Ala a économisé des fonds qu'il désire investir dans la création d'un commerce de parfumerie. Voici les opérations qu'il a réalisées :</p> <p>06/03 : Dépôt de ses économies en banque : 350 000 DH 10/03 : Acquisition d'un droit au bail (fonds commercial) par chèque : 30 000 DH 12/03 : Acquisition des meubles pour la boutique (installations techniques) pour 180 000 DH, financée en partie par un crédit (+ 1 an) de 140 000 DH et en partie par la remise d'un chèque de 40 000 DH. 14/03 : Acquisition d'une voiture qu'il paiera plus tard 45 000 DH. 20/03 : Il achète des marchandises pour 60 000 DH, il verse immédiatement un chèque de 20 000 DH le reste à crédit. 24/03 : Retrait de la banque pour alimenter la caisse : 2 000 DH. 28/03 : Il règle la voiture par chèque.</p> <p>Travail à faire :</p> <ul style="list-style-type: none">❖ Présenter le bilan de l'entreprise de Mr Ben Ala au 06/03.❖ Analyser les opérations en ressources et emplois.❖ Présenter le bilan de l'entreprise de Mr Ben Ala au 31/03.
---	---

Corrigé du TP3

* **Le bilan au 06/03:**

Actif	Montants	Passif	Montants
TRÉSORERIE ACTIF		<u>FINANC. PERMANENT</u>	
Banque	350 000	Capital personnel	350 000
Total	350 000	Total	350 000

❖ **Analyse des opérations du mois de mars :**

Dates	Opérations	Emplois	Ressources
06/03	Dépôt en banque : 350 000	Banque : 350 000	Capital personnel : 350 000
16/03	Acquisition d'un droit au bail par chèque : 30 000	fonds commercial : 30 000	Banque : 30 000
12/03	Acquisition des meubles : 180 000	Install. techniques : 180 000	Frs d'immo : 140 000 Banque : 40 000
14/03	Acquisition d'une voiture : 45 000	Mat. transpt : 45 000	Fournisseurs : 45 000
20/03	Achat des marchandises : 60 000	Marchandises : 60 000	Banque : 20 000 Fournisseurs : 40000
24/03	Retrait d'espèces : 15 000	Caisse : 15 000	Banque : 15 000
28/03	Il règle la voiture par chèque.	Fournisseurs : 45 000	Banque : 45 000

❖ Le bilan de l'entreprise « Ben Ala » au 31/03:

Bilan

Actif	Montants	Passif	Montants
<u>ACTIF IMMOBILISE</u>		<u>FINANC. PERMANENT</u>	
Imm. Incorporelles		Capital personnel	350 000
Fonds commercial	30 000	Fournisseurs d'immo.	140 000
Imm. Corporelles		<u>PASSIF CIRCULANT</u>	
I.T.M.O	180 000	<u>H.T</u>	
Matériel de transport	45 000	Fournisseurs	40 000
ACTIF CIRCULANT H.T			
Marchandises	60 000		
TRÉSORERIE ACTIF			
Banque	200 000		
Caisse	15 000		
Total	530 000	Total	530 000

Fiche séquence

Module	Comptabilité générale : Concepts de base	Masse horaire : 100 h
Séquence N° 03	Le compte	Temps prévu : 15h
Objectif de la séquence :	<ul style="list-style-type: none"> - Définir un compte - Présenter le compte - Utiliser le jeu des comptes de l'actif et du passif 	

Partie théorique

Points à traiter

1	Terminologie liée au compte <ul style="list-style-type: none"> - Définition du compte - Le débit - Le crédit - Le solde
2	Présentations du compte <ol style="list-style-type: none"> 1. Compte classique 2. Compte à colonnes mariées sans soldes 3. Compte à colonnes mariées avec solde 4. Compte en « T »
3	Fonctionnement des comptes du bilan <ol style="list-style-type: none"> 1. Les comptes de l'actif 2. Les comptes du passif
4	Le compte et l'enregistrement en partie double

TP	Partie pratique
1	<p>Objectifs ciblés : Enregistrer les opérations dans le compte « Caisse » classique Durée estimée : 01 H Déroulement du TP1 : individuel Énoncé : Durant le mois de mars 2010, Mr BAROUDI a effectué les opérations suivantes :</p> <p>05/03 : Avoir en caisse 12 000 DH. 07/03 : Il achète au comptant contre espèces des marchandises 800 DH. 10/03 : Il vend au comptant contre espèces des marchandises 1 700 DH. 12/03 : Il paie en espèces 4 000 DH aux salariés. 15/03 : Il vend au comptant contre espèces des marchandises 850 DH. 17/03 : Il paie les frais de réparation en espèces 1 500 DH. 22/03 : Un client règle en espèces 1 200 DH. 25/03 : Il règle une dette envers un fournisseur 600 DH en espèces. 30/03 : Il paie en espèces la facture d'électricité 1 400 DH. Présenter le compte CAISSE selon trois façons.</p>

Corrigé du TP1

❖ **Compte à colonnes séparées**

COMPTE « CAISSE »

Dates	Libellés	Sommes	Dates	Libellés	Sommes
05/03	A nouveau	12 000	07/03	achat de march.	800
10/03	Ventes de	1 700	12/03	Salaires	4 000
15/03	march.	850	17/03	Frais de réparation	1 500
22/03	Ventes de	1 200	25/03	Fournisseur	600
	Règlement client	3 750	30/03	Fais d'électricité	1 400
	Total mouvements			Total mouvements	8 300
				Solde débiteur(SD)	7 450
	Total débit	15 750		Total crédit	15 750

❖ **Compte à colonnes mariées**

COMPTE « CAISSE »

Dates	Libellés	Mouvements		Soldes	
		Débit	Crédit	Débiteurs	créditeurs
05/03	A nouveau			12 000	
07/03	achat de march.		800	11 200	
10/03	Ventes de march.	1 700		12 900	
12/03	Paieement des salaires		4 000	8 900	
15/03	Ventes de march.	850		9 750	
17/03	Frais de réparation		1 500	8 250	
22/03	Règlement client	1 200		9 450	
25/03	Règlement fournisseur		600	8 850	
30/03	Fais d'électricité		1 400	7 450	
	Totaux	3 750	8 300	7 450	

❖ **Compte à schématiques**

« CAISSE »

		12 000		800	
		1 700		4 000	
		850		1 500	
		1 200		600	
				1 400	
Total M.D	3 750		8 300	Total M.C	
			7 450	SD	
Total D	15 750		15 750	Total C	

Objectifs ciblés : Enregistrer les opérations dans le compte « banque » à colonnes mariées

Durée estimée : 01 H

Déroulement du TP2

Énoncé :

2 L'entreprise « ES – SALAM » a effectué avec sa banque B.M.C.E les opérations suivantes :

01 février : Solde débiteur à nouveau : 986 744,80 DH.

03 février : Versement de divers chèques des clients : 32 450 DH

Chèque n°210 en règlement du fournisseur BAROUDI : 1 365,60 DH

06 février : Chèque n°211 en règlement de frais de transport : 46 570 DH

08 février : Versement d'espèces : 12 000 DH

12 février : Virement en faveur du fournisseur BEN ALI : 319 322 DH

15 février : Chèque n°212 en règlement de diverses fournitures : 278 555,30 DH

17 février : Chèque n°213 en règlement des impôts : 133 982,90 DH

20 février : La BMCE paye pour le compte de l'entreprise des effets : 176 320,30 DH

28 février : Chèque n°214 en règlement de la quittance de LYDEC : 12 910,50 DH

Chèque n°215 en règlement de la facture de téléphone : 25 760,20 DH

Présenter le compte « BANQUE » de l'entreprise ES – SALAM

Corrigé du TP2 :

COMPTE « B .M.C.E »

Dates	Libellés	Mouvements		Soldes	
		Débit	Crédit	Débiteurs	créditeurs
01/04	Solde	986 744,80		986 744,80	
03/04	- chq Clts	32 450		1 019 194,80	
	- Chq Frs		1 365,60	1 017 829,20	
06/04	Frais port		46 570	971 259,20	
08/04	Ver esp	12 000		983 259,20	
12/04	Vir fr		319 322,8	663 936,40	
15/04	Fournit.		278 555,3	385 381,10	
17/04	Impôts		133 982,90	251 398,20	
20/04	Effets		176 320,30	75 077,90	
28/04	Lydec		12 910,50	62 167,40	
	téléphone		25 760,20	36 407,20	
	Totaux	9 911 898	9 179 083,60	36 407,20	

Fiche séquence

Module	COMPTABILITÉ GÉNÉRALE : LES CONCEPTS DE BASE	Masse horaire : 100 h
Séquence N° 4	Le COMPTE DE PRODUITS ET DE CHARGES	Temps prévu : 15h
Objectif de la séquence :	Établir le compte des produits et charges : <ul style="list-style-type: none">• Rôle du Compte de produits et charges• Présentation du CPC• Calcul des différents types de résultats à partir des comptes de gestion	

Partie théorique

Points à traiter

1	<ul style="list-style-type: none">• Rôle du Compte de produits et charges
2	<ul style="list-style-type: none">• Présentation du CPC
3	<ul style="list-style-type: none">• Identification des différents types de résultats à partir des comptes de gestion

Objectifs ciblés : * Identifier et classer les comptes de charges et de produits.
* Établir le CPC.

Durée estimée : 2H

Déroulement du TP1 : individuellement

Énoncé :

L'entreprise ZENDI vous remet la liste de ses Comptes de Produits et Charges, arrêtée au 31 Décembre de l'année N :

1

Nom du compte	Montant	N° du compte	Charges / Produits		
			E.	F.	N.
Transports du personnel	28 240				
Revenus des immeubles non affectés à l'exploitation	18 200				
Achats de matière et fournitures	222 310				
Ventes de marchandises au Maroc	2 156 057				
Location et charges locatives diverses	1 243				
Foires et expositions	36 520				
Cotisations aux caisses de retraite	25 420				
Intérêts bancaires et sur opérations de financement	8 660				
Redevances crédit-bail	35 282				
Assurances - Matériel de transport	30 250				
Cotisations de Sécurité Sociale	68 050				
Escomptes accordés	1 076				
Frais de téléphone	25 236				
Missions	28 322				
Variation de stocks de marchandises	-92 405				
Variation des stocks de matières et fournitures	+9 995				
Reprises sur provisions pour investissements	18 240				
Location de matériel de transport	16 700				
Autres impôts, taxes et droits assimilés	35 280				
Revenus des titres de participation	13 728				
Achats de marchandises	1 006 007				
Appointements et salaires	146 098				
Honoraires	22 800				
Escomptes obtenus	12 000				
Pénalités et amendes fiscales	2 614				
Indemnités de préavis et de licenciement	21 976				
Redevances pour brevets	11 000				
Entretien et réparations des biens mobiliers	82 731				

E = Exploitation - F = Financier - N = Non courant

Travail à faire

- 1) Remplir le tableau ci-dessus en précisant pour chaque compte son numéro, et en plaçant dans la case concernée (E, F et N) la lettre C pour les comptes de Charges ou la lettre P pour les comptes de Produits.
- 2) Réaliser le C.P.C. à partir des comptes présentés.

Corrigé du TP1 :

1)

Nom du compte	Montant	N° du compte	Charges / Produits		
			E.	F.	N.
Transports du personnel	28 240	61421	C		
Revenus des immeubles non affectés à l'exploitation	18 200	7182	P		
Achats de matière et fournitures	222 310	61211	C		
Ventes de marchandises au Maroc	2 156 057	7111	P		
Location et charges locatives diverses	1 243	61318	C		
Foires et expositions	36 520	61443	C		
Cotisations aux caisses de retraite	25 420	61742	C		
Intérêts bancaires et sur opérations de financement	8 660	63115		C	
Redevances de crédit-bail	35 282	6132	C		
Assurances - Matériel de transport	30 250	61345	C		
Cotisations de Sécurité Sociale	68 050	61741	C		
Escomptes accordés	1 076	6386		C	
Frais de téléphone	25 236	61455	C		
Missions	28 322	61435	C		
Variation de stocks de marchandises	-92 405	6114	C		
Variation des stocks de matières et fournitures	+9 995	61242	C		
Reprises sur provisions pour investissements	18 240	75944			P
Location de matériel de transport	16 700	61316	C		
Autres impôts, taxes et droits assimilés	35 280	61678	C		
Revenus des titres de participation	13 728	7321		P	
Achats de marchandises	1 006 007	6111	C		
Appointements et salaires	146 098	61711	C		
Honoraires	22 800	61365	C		
Escomptes obtenus	12 000	7386		P	
Pénalités et amendes fiscales	2 614	65831			C
Indemnités de préavis et de licenciement	21 976	61765	C		
Redevances pour brevets	11 000	61371	C		
Entretien et réparations des biens mobiliers	82 731	61332	C		

2) C.P.C. au 31 Décembre N

			Opérations		Totaux exercice N (3)	Totaux exercice N -1 (4)	
			propres à l'exercice (1)	concernant l'exercice antérieur (2)			
E X P L O I T A T I O N	I	Produits d'exploitation					
		Ventes de marchandises (en l'état)	2 156 057		2 156 057		
			Ventes de biens et services produits				
			Chiffre d'affaires				
			Variation de stocks de produits (±)*				
			Immo. prod. par l'entrep. pour elle même				
			Subventions d'exploitation				
			Autres produits d'exploitation	18 200		18 200	
			Reprises d'exploit. : transfert de charges				
			Total I	2 174 257		2 174 257	
		II	Charges d'exploitation				
			Achats revendus** de marchandises	1 098 412		1 098 412	
			Achats consom.** de mat. et fournitures	212 315		212 315	
			Autres charges externes	318 324		318 324	
	Impôts et taxes		35 280		35 280		
	Charges de personnel		261 544		261 544		
	Autres charges d'exploitation						
	Dotations d'exploitation						
		Total II	1 925 875		1 925 875		
F I N A N C I E R	III	Résultat d'exploitation (I - II)			248 382		
	IV	Produits financiers					
		Produits des titres de particip. et immo.	13 728		13 728		
		Gains de change					
		Intérêts et autres produits financiers	12 000		12 000		
		Reprises financières : transferts de charges					
			Total IV	25 728		25 728	
	V	Charges financières					
		Charges d'intérêts	8 660		8 660		
		Pertes de change					
		Autres charges financières	1 076		1 076		
		Dotations financières					
			Total V	9 736		9 736	
		VI	Résultat Financier (IV - V)			15 992	
N O N C O U R A N T	VI	Résultat Courant (III + VI)			264 374		
	VII	Produits non courants					
		Produits des cessions d'immobilisations					
		Subventions d'équilibre					
		Reprises sur subventions d'investissement					
		Autres produits non courants					
		Reprises non cour. : transferts de charges	18 240		18 240		
		Total VIII	18 240		18 240		
	IX	Charges non courantes					
		Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées					
		Subventions accordées					
		Autres charges non courantes	2 614		2 614		
		Dotations non cour. aux amort. et provis.					
		Total IX	2 614		2 614		
	X	Résultat non courant (VIII - IX)			15 626		
XI	XI	Résultat avant impôts (VII + X)			280 000		
	XI	Impôts sur les résultats			0		
	XI	Résultat Net (XI - XII)			280 000		
	XI						
		Total Des Produits (I + IV + VIII)			2 218 225		
		Total Des Charges (II + V + IX + XII)			1 938 225		
		RÉSULTAT NET			280 000		

Objectifs ciblés : * Établir le compte de produits et de charges.

Durée estimée : 2H

Déroulement du TP2 : en sous groupe

Énoncé :

2 A) Le 02/01, j'achète des marchandises 9600 DH. Je paie pour 216 DH de frais de transport à ma charge.

Le 03/01 : Je vends des marchandises 12800 DH

Le 06/01 : Je paie la quittance d'électricité 356 DH

Le 08/01 : Je vends au comptant des marchandises 8328 DH

J'achète des marchandises, 6510 DH

Le 10/01 : J'achète pour 356 DH de fournitures de bureau.

Le 12/01 : Je paie pour 308 DH de frais de transport. Jamal me verse 200 DH de commission sur une vente que j'ai réalisée pour lui.

Le 16/01 : Je règle 100 DH pour l'abonnement à une revue commerciale

Le 24/01 : Je paie 342 DH pour le téléphone et j'achète pour 24 DH de timbre poste.

Le 25/01 : FADEL me verse 1024 DH d'intérêt sur les sommes que lui ai prêtées.

Le 28/01 : Je vends des marchandises au comptant 9600 DH

J'achète pour 7200 DH de marchandises.

Le 31/01 : Je paie des salaires 9468 DH et pour 2870 DH d'impôts divers.

Travail à faire : Présenter les comptes de produits et de charges à la date du 31 janvier.

B) Une entreprise dispose des éléments suivants pour déterminer son bénéfice annuel :

- Stock de marchandises au 1^{er} janvier : 86452 DH. Achats de marchandises de l'année 1154324 DH. Stock de marchandises au 31 décembre 94510 DH.

- Charges externes 148225. Impôts et Taxes 56212 DH Charges de personnel, 188 524 DH. Charges financières 18620 DH. Charges exceptionnelles et diverses 26312 DH.

- Ventes de marchandises : 1752 360 DH

Travail à faire : Déterminer le bénéfice de cette entreprise pour l'année considérée.

Corrigé du TP2 2

A)

6111 Achats de marchandises		6125 Achats non stockés de M/F	
02/01	9600	06/01	356
08/01	6510	10/01	356
28/01	7200		
6141 Recherche Etude et Documentation		6142 Transport	
100		02/01	216
		12/01	308
6145 Frais postaux et frais de Télécoms.		6167 Impôts et Taxes et droits assimilés	
24/01	342	31/01	2870
	24		
6171 Rémunération du personnel		7111 Ventes de marchandises	
31/01	9468	03/01	12800
		08/01	8328
		28/01	9600

<u>7127 Ventes et produits accessoires</u>		<u>7381 Intérêts et produits assimilés</u>	
12/01	200	25/01	1024
B)			
Calcul de la variation du stock			
S = SF - SI = 86452 - 94510 = - 8058			
CAMV = 1154324 - (-8058) = 1162382			
Résultat d'exploitation :		1752360	
Produits d'exploitation :	1752360		
Ventes de marchandises	1752360		
Charges d'exploitation :		1555343	
CAMV :	1162382		
Charges externes	148225		
Impôts et taxes			
Charges de personnels	<u>188524</u>		
	1555343		
Résultat d'exploitation	=	19717	
Résultat financier			
Produits financier		0	
Charges financières		<u>18620</u>	
	Résultat financier	- 18620	
Résultat courant = Résultat d'exploitation + Résultat financier.		178397	
Résultat non courant :			
Produits non courant		0	
Charges non courantes		<u>26312</u>	
	Résultat non courant	- 26312	
Résultat net = Résultat courant + Résultat non courant		152085	

Fiche séquence

Module	Comptabilité générale : Concepts de base	Masse horaire : 100 h
Séquence N° 05	Plan comptable	Temps prévu : 10h
Objectif de la séquence :	Rechercher les N° des comptes Utiliser convenablement le plan des comptes	

Partie théorique	
Points à traiter	
1	<ul style="list-style-type: none"> • LA NORME GÉNÉRALE COMPTABLE • LES PRINCIPES COMPTABLES FONDAMENTAUX
2	L'ORGANISATION DU P.C.G A. Le cadre comptable <ul style="list-style-type: none"> • Les comptes de situation • Les comptes de gestion • Les autres comptes B. La structure des comptes <ul style="list-style-type: none"> • La codification • Signification de certains chiffres
3	LES MODÈLES DU P.C.G
4	LES PRINCIPES COMPTABLES FONDAMENTAUX

TP	Partie pratique				
	Objectifs ciblés : A l'aide du PCG être capable de rechercher un N° du compte Durée estimée : 1h Déroulement du TP1 : individuellement A l'aide du plan comptable compléter le tableau suivant :				
1	Intitulés	N° Classe	N° Rubrique	N° Poste	N° Compte
	Capital social				
	Escomptes obtenus				
	Escomptes accordés				
	Matériel de transport				
	Achats de marchandises				
	Terrains				
	Clients				
	Fournisseurs				
	E. TVA récupérable				
	E. TVA facturée				
	Ventes de marchandises				
	Locations et charges locatives				
	Transport				
	RRRO sur achats de marchandises				

RRRA sur ventes de marchandises					
Constructions					
Clients effets à recevoir					
Fournisseurs effets à payer					
Service bancaire					
Rémunération du personnel					
Banque					
Fonds commercial					
Publicité P&RP					
Intérêts des emprunts et dettes					
Emprunts auprès des E.C					
Caisse					
Matériel et outillage					
Fournisseurs des immo.					
Dettes sur acqu.des immo.					

Corrigé du TP1 :

A l'aide du plan comptable compléter le tableau suivant :

Intitulés	N° Classe	N° Rubrique	N° Poste	N° Compte
Capital social	1	11	111	1111
Escomptes obtenus	7			
Escomptes accordés	6			
Matériel de transport	2			
Achats de marchandises	6			
Terrains	2			
Clients	3			
Fournisseurs	4			
E. TVA récupérable	3			
E. TVA facturée	4			
Ventes de marchandises	7			
Locations et charges locatives	6			
Transport	6			
RRRO sur achats de marchandises	6			
RRRA sur ventes de marchandises	7			
Constructions	2			
Clients effets à recevoir	3			
Fournisseurs effets à payer	4			
Service bancaire	6			
Rémunération du personnel	6			
Banque	5			
Fonds commercial	2			
Publicité P&RP	6			
Intérêts des emprunts et dettes	6			
Emprunts auprès des E.C	1			
Caisse	5			
Matériel et outillage	2			
Fournisseurs des immo.	1			
Dettes sur acqu.des immo.	4			

Objectifs ciblés : analyser les opérations au regard des principes comptables en vigueur

Durée estimée : 30 mn

Déroulement du TP2 : individuel

Énoncé :

Préciser pour les opérations ci-dessous, effectuées par l'entreprise SIGMA au titre de l'exercice 2012, les principes comptables à mettre en œuvre pour la présentation des états de synthèse :

2

	<ol style="list-style-type: none"> 1. Au 31/12 , lors d'inventaire, le cours boursier des 1 000 actions BMCE, achetées pour 200 000 Dh le 10/01/2012 , s'élève à 190 Dh l'une. 2. Au 31/12, la position du client JAMAL est la suivante : JAMAL n'a pas encore réglé la facture de vente n° 580 de valeur 25000 Dh. Mais, il a versé le 25/12 une avance de 5000 Dh sur une nouvelle commande. Le comptable de l'entreprise entend faire figurer à l'actif du bilan une créance nette de 20 000 Dh. 3. Le 15/12, l'entreprise a réglé en espèces le loyer du premier trimestre de l'année 2013.
	<p>Corrigé du TP2 2 :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Principe de prudence 2. Principe de carté (non compensation) 3. Principe de spécialisation

Fiche séquence

Module	COMPTABILITÉ GÉNÉRALE : LES CONCEPTS DE BASE	Masse horaire : 100 h
Séquence N°	ORGANISATION COMPTABLE : LE SYSTÈME CLASSIQUE	Temps prévu : 20h
Objectif de la séquence :	<ul style="list-style-type: none"> • Comptabilisation des opérations de l'exercice • Grand livre • Balance • Documents de synthèse 	

Partie théorique

Points à traiter

1	<ul style="list-style-type: none"> • Utiliser le plan comptable
2	<ul style="list-style-type: none"> • Enregistrer les opérations
3	<ul style="list-style-type: none"> • Établir les livres comptables obligatoires
4	<ul style="list-style-type: none"> • Tenir la comptabilité selon le système comptable classique

TP Partie pratique

Objectifs ciblés : * Enregistrer les opérations ;
* Établir le journal et le grand-livre ;
* Dresser la balance de vérification.

Durée estimée : 3H

Déroulement du TP1 : en sous groupe

Énoncé :

- 1 Le premier Juin, Monsieur MOUSSA crée un commerce d'articles de voyage en ouvrant à cet effet un compte à la BMCE, auquel il affecte depuis son compte personnel, une somme disponible de 18 126,40 DH et, en plus, verse en caisse une somme suffisante pour compléter son capital qu'il a fixé à 20 000,00 DH.

02/06	Achat au comptant en espèces de mallettes légères à LARBI sur facture n°827	1 498,20 DH
05/06	Achat de mobilier de magasin payé par chèque	2 486,15 DH
06/06	Achat de papeterie en espèces	109,78 DH
08/06	Vente au comptant de 3 mallettes	395,40 DH
10/06	Achat à crédit à AFRAOUI de trousse de toilette sur facture n°496	243,90 DH
11/06	Retrait d'espèces de la banque pour alimenter la caisse	3 000,00 DH
14/06	Paiement en espèces de l'assurance incendie	376,80 DH
16/06	Vente à crédit à ZEKRI de 3 mallettes et de 2 trousse de	504,40 DH

	toilette sur facture n°1	
18/06	Règlement partiel à AFRAOUI en espèces	120,00 DH
19/06	Achat de 25 timbre-poste à 1,80 DH en espèces	45,00 DH
	Achat de 10 timbres fiscaux à 2,00 DH en espèces	20,00 DH
20/06	Achat à crédit à MUSTAPHA de 10 sacs de voyage sur facture n°239	1 326,00 DH
22/06	Règlement de frais de publicité par chèque	243,67 DH
25/06	Avoir sur facture n°1 pour 1 mallette défectueuse	131,80 DH
28/06	Règlement par chèque à AFRAOUI le solde de sa facture	123,90 DH
30/06	Vente à crédit à AZZIZ 4 sacs de voyage sur facture n°2	574,40 DH

Travail à faire :

- Enregistrer les opérations au livre-journal
- Ouvrir les comptes nécessaires et y reporter les opérations ci-dessus
- Dresser la balance de vérification au 30 Juin

Corrigé du TP1 :

Livre-journal de Monsieur MOUSSA

		01/06/N		
5141	Banques		18 126,40	
5161	Caisse		1 873,60	
1111	Capital social			20 000,00
	<i>Apports de Monsieur MOUSSA</i>			
		02/06/N		
6111	Achats de marchandises		1 498,20	
5161	Caisse			1 498,60
	<i>Facture LARBI n°827</i>			
		05/06/N		
2380	Autres immobilisations corporelles		2 486,15	
5141	Banques			2 486,15
	<i>Mobilier de magasin</i>			
		06/06/N		
61254	Achats de fournitures de bureau		109,78	
5161	Caisse			109,78
	<i>Papeterie</i>			
		08/06/N		
5161	Caisse		395,40	
7111	Ventes de marchandises au Maroc			395,40
	<i>Vente marchandise au comptant</i>			
		10/06/N		
6111	Achats de marchandises		243,90	
4411	Fournisseurs			243,90
	<i>Facture AFRAOUI n°496</i>			
		11/06/N		
5161	Caisse		3 000,00	
5141	Banques			3 000,00
	<i>Retrait espèces</i>			
		14/06/N		
6134	Primes d'assurances		376,80	
5161	Caisse			376,80
	<i>Assurance incendie</i>			

		16/06/N		
3421	Clients		504,40	
7111	Ventes de marchandises au Maroc			504,40
	<i>Facture ZEKRI n°1</i>			
		18/06/N		
4411	Fournisseurs		120,00	
5161	Caisse			120,00
	<i>Règlement partiel facture AFRAOUI n°496</i>			
		19/06/N		
6145	Frais postaux et frais de télécommunications		45,00	
6167	Impôts, taxes et droits assimilés		20,00	
5161	Caisse			65,00
	<i>Achat timbres-poste et fiscaux</i>			
		20/06/N		
6111	Achats de marchandises		1 326,00	
4411	Fournisseurs			1 326,00
	<i>Facture MUSTAPHA n°239</i>			
		22/06/N		
6144	Publicité, publications et relations publiques		243,67	
5141	Banques			243,67
	<i>Frais de publicité</i>			
		25/06/N		
7111	Ventes de marchandises au Maroc		131,80	
3421	Clients			131,80
	<i>Avoir ZEKRI n°1</i>			
		28/06/N		
4411	Fournisseurs		123,90	
5141	Banques			123,90
	<i>Solde facture AFRAOUI n°496</i>			
		30/06/N		
3421	Clients		574,40	
7111	Ventes de marchandises au Maroc			574,40
	<i>Facture AZZIZ n°2</i>			
			31 199,40	31 199,40

Présentation des comptes nécessaires

1111 Capital social

Date	Folio	Libellé	Débit	Crédit
01/06	1	Apports de Monsieur MOUSSA		20 000,00
				20 000,00

2380 Autres immobilisations corporelles

Date	Folio	Libellé	Débit	Crédit
05/06	1	Mobilier de magasin	2 486,15	
			2 486,15	

3421 Clients				
Date	Folio	Libellé	Débit	Crédit
16/06	1	Facture ZEKRI n°1	504,40	
25/06	2	Avoir ZEKRI n°1		131,80
30/06	2	Facture AZZIZ n°2	574,40	
			1 078,80	131,80
4411 Fournisseurs				
Date	Folio	Libellé	Débit	Crédit
10/06	1	Facture AFRAOUI n°496		243,90
18/06	2	Règlement partiel facture AFRAOUI n°496	120,00	
20/06	2	Facture MUSTAPHA n°239		1 326,00
28/06	2	Règlement solde facture AFRAOUI n°496	123,90	
			243,90	1 569,90
5141 Banques				
Date	Folio	Libellé	Débit	Crédit
01/06	1	Apports de Monsieur MOUSSA	18 126,40	
05/06	1	Mobilier de magasin		2 486,10
11/06	1	Retrait espèces		3 000,00
22/06	2	Frais de publicité		243,60
28/06	2	Règlement solde facture AFRAOUI n°496		123,90
			18 126,40	5 853,70
5161 Caisse				
Date	Folio	Libellé	Débit	Crédit
01/06	1	Apports de Monsieur MOUSSA	1 873,60	
02/06	1	Facture LARBI N°827		1 498,60
06/06	1	Papeterie		109,70
08/06	1	Vente marchandise au comptant	395,40	
11/06	1	Retrait espèces	3 000,00	
14/06	1	Assurance incendie		376,80
18/06	2	Règlement partiel facture AFRAOUI n°496		120,00
19/06	2	Achat timbres-poste et fiscaux		65,00
			5 269,00	2 169,70
6111 Achats de marchandises				
Date	Folio	Libellé	Débit	Crédit
02/06	1	Facture LARBI n°827	1 498,20	
10/06	1	Facture AFRAOUI n°496	243,90	
20/06	2	Facture MUSTAPHA n°239	1 326,00	
			3 068,10	

61254 Achats de fournitures de bureau

Date	Folio	Libellé	Débit	Crédit
06/06	1	Papeterie	109,78	
			109,78	

6134 Primes d'assurance

Date	Folio	Libellé	Débit	Crédit
14/06	1	Assurance incendie	376,80	
			376,80	

6144 Publicité, publications et relations publiques

Date	Folio	Libellé	Débit	Crédit
22/06	2	Frais de publicité	243,67	
			243,67	

6145 Frais postaux et frais de télécommunications

Date	Folio	Libellé	Débit	Crédit
19/06	2	Achat timbres-poste	45,00	
			45,00	

6167 Impôts, taxes et droits assimilés

Date	Folio	Libellé	Débit	Crédit
19/06	2	Achat timbres fiscaux	20,00	
			20,00	

7111 Ventes de marchandises au Maroc

Date	Folio	Libellé	Débit	Crédit
08/06	1	Vente marchandise au comptant		395,40
16/06	1	Facture ZEKRI n°1		504,40
25/06	2	Avoir ZEKRI n°1	131,80	
30/06	2	Facture AZZIZ n°2		574,40
			131,80	1 474,20

Balance au 30/06/N					
COMPTES		TOTAUX		SOLDES	
N°	Intitulé	débiteur	créditeur	débiteur	créditeur
1111	Capital social		20 000,00		20 000,00
2380	Autres immobilisations corporelles	2 486,15		2 486,15	
3421	Clients	1 078,80	131,80	947,00	
4411	Fournisseurs	243,90	1 569,90		1 326,00
5141	Banques	18 126,40	5 853,72	12 272,68	
5161	Caisse	5 269,00	2 169,78	3 099,22	
6111	Achats de marchandises	3 068,10		3 068,10	
61254	Achats de fournitures de bureau	109,78		109,78	
6134	Primes d'assurance	376,80		376,80	
6144	Publicité, publications et relations publiques	243,67		243,67	
6145	Frais postaux et frais de télécommunications	45,00		45,00	
6167	Impôts, taxes et droits assimilés	20,00		20,00	
7111	Ventes de marchandises au Maroc	131,80	1 474,20		1 342,40
	TOTAUX	31 199,40	31 199,40	22 668,40	22 668,40

Objectifs ciblés :

- Établir le bilan initial ;
- Enregistrer les opérations effectuées dans le livre journal de l'entreprise ;
- Reporter toutes les écritures du journal au grand livre ;
- Dresser la balance de contrôle ;
- Établir le CPC et le bilan final.

2

Durée estimée : 3H**Déroulement du TP2 : en sous groupe****Énoncé :**

Au 01/12/2011, la situation patrimoniale par solde de l'entreprise SISDOS se présente comme suit :

Intitulé des comptes	Sommes
Emprunt auprès des établissements de crédit	135 000
Marchandises en stock	365 000
Bâtiments	800 000
Matériel de transport	160 000
Dépôts et cautionnements versés	70 000
Matériel et mobilier de bureau	95 000
Capital à déterminer	?
Clients	68 400
Fournisseurs d'immobilisations	52 000
Banque (SD)	250 620
Brevets, marque, droits et valeurs similaires	34 000
Terrains nus	640 000
Matériel informatique	62 100
Frais de constitution	11 300
Subvention d'investissement reçu	35 000
Fournisseurs	48 120
Installations techniques .matériel et outillage	224 600
Rémunérations dues au personnel	48 000
Titres et valeurs de placement	28 600
Caisse	36 100

Durant le mois de décembre l'entreprise a réalisé les opérations suivantes : (Tous les montants sont exprimés en Dh).

02/12 : Achats de marchandises à crédit chez le fournisseur Adil	21500
03/12 : Paiement de la rémunération par chèque bancaire n°B125	48000
05/12 : Ventes de marchandises à Malih dont le 1/3 payé par chèque. Montant global :	99600
07/12 : Acquisition d'une machine-outil à crédit dont le ¼ sera payée dans 6 mois, le reste dans mois. Montant global :	48000
09/12 : Règlement en espèces des frais suivants :	
- fournitures de bureau	1200
- timbres postaux et téléphone	850
-timbres fiscaux	740
10/12 : Paiement d'une pénalité de retard de livraison, par chèque n°B126	860
12/12 : Encaissement du loyer du magasin en espèces	4600
13/12 : Règlement d'une dette fournisseur en espèces	3400
15/12 : Achats de marchandises à Sobhi payées dans 40 jours	42800
18/12 : Retrait d'une somme de la banque pour alimenter la caisse	25000
20/12 : Ventes de marchandises contre chèque bancaire	72600
24/12 : Règlement au comptant des frais suivants dont la moitié en espèces :	
- Assurance pour véhicules	10200

- Commissions d'intermédiaires	840
- Patente	530
26/12 : Achat d'un logiciel Ciel réglé par chèque bancaire	8200
28/12 : Reçu avis de débit n°AD14 relatifs aux intérêts du dernier trimestre	7400
30/12 : Payé les salaires du mois par chèque	24800
Travail à faire :	
➤ Établir le bilan au 01/12/2011	
➤ Enregistrer les opérations effectuées dans le livre journal de l'entreprise	
➤ Reporter toutes les écritures du journal au grand livre	
➤ Dresser la balance de contrôle	
➤ Établir le CPC et le bilan au 31/12/2011 sachant que - le stock final est : 372 400.	

Corrigé du TP2 2

1)

ACTIF IMMOBILISE		FINANCEMENT PERMANENT	
Immobilisations en non valeurs		Capitaux propres	
Frais de constitution	11 300	Capital social	2 527 600
Immobilisations incorporelles		Dettes de financement	
Brevets, marques, droits et valeurs similaires	34 000	Subventions reçues	35 000
Immobilisations corporelles		Emprunts auprès des établissements de crédit	135 000
Terrains nus	640 000	Fournisseurs d'immobilisations	52 000
Bâtiments	800 000	PASSIF CIRCULANT(H.T)	
Installations techniques, matériel et outillage	224 600	Fournisseurs	48 120
Matériel de transport	160 000	Rémunérations dues au personnel	48 000
Mobilier et matériel de bureau	95 000	TRESORERIE-PASSIF	
Matériel informatique	62 100		
Dépôts et cautionnements versés	70 000		
ACTIF CIRCULANT (H.T)			
Stocks de marchandises	365 000		
Clients et comptes rattachés	68 400		
Titres et valeurs de placement	28 600		
TRESORERIE-ACTIF			
Banque	250 620		
Caisse	36 100		
TOTAL	2 845 720		2 845 720

2)

		01/12/2011		
2 111	Frais de constitution		11 300	
222	Brevets, marques, droits et valeurs similaires		34 000	
2 311	Terrains nus		640 000	
2 321	Bâtiments		800 000	
233	Installations techniques, matériel et outillage		224 600	
2 340	Matériel de transport		160 000	
2 351	Mobilier et matériel de bureau		95 000	
2 340	Matériel informatique		62 100	
2 486	Dépôts et cautionnements versés		70 000	
311	Stocks de marchandises		365 000	
3 421	Clients et comptes rattachés		68 400	
350	Titres et valeurs de placement		28 600	
5 141	Banque		250 620	
5 161	Caisse		36 100	
				2 527
1 111	Capital social		600	
1 311	Subventions reçues		35 000	
1 481	Emprunts auprès des Et. C		135 000	
1 486	Frss d' immobilisations		52 000	
4 411	Fournisseurs		48 120	
4 432	Rém. dues au personnel		48 000	
	A nouveau			
		02/12/2011		
6 111	Achats de m/ses		21 500	
4 411	Fournisseurs			21 500
	Facture n° ,,,,,,,			
		03/12/2011		
4 432	rémunérations dues au personnel		48 000	
5 141	Banque			48 000
	Chèque n°B125			
		05/12/2011		
5 141	Banque		33 200	
3 421	Clients		66 400	
7 111	Ventes de marchandises			99 600
	Suivant facture n° ,,,,,,,			
		07/12/2011		
233	Installations techniques, matériel et outillage		48 000	
1 486	Fournisseurs d'immobilisations			36 000
4 481	Dettes / acquisition d'immobilisations			12 000
	Suivant facture n° ,,,,,,,			
		09/12/2011		
6 125	Achats non stockés de matières et fournitures		1 200	
6 145	Frais postaux et frais de télécommunications		850	
6 167	Impôts, taxes et droits assimilés		740	
	Caisse			2 790
	Pièce de caisse n° ,,,,			

6 583	5 141	Pénalités et amendes fiscales ou pénales	10/12/2011	860	860
		Chèque n°B126	Banque		
5 161	71 271	Caisse	12/12/2011	4 600	4 600
		Encaissement du loyer	Locations diverses reçues		
4 411	5 161	Fournisseurs	13/12/2011	3 400	3 400
		Pièce de caisse n°,,,,	Caisse		
6 111	4 411	Achats de marchandises	15/12/2012	42 800	42 800
		Facture n°,,,,,,	Fournisseurs		
5 161	5 140	Caisse	18/12/2011	25 000	25 000
		Alimentation de la caisse	Banque		
5 141	7 111	Banque	20/12/2011	72 600	72 600
		Ventes au comptant	Ventes de marchandises		
6 134		Primes d'assurances	24/12/2011	10 200	
6 136		Rémunérations d'intermédiaires et honoraires		840	
61 612	5 141	Patente		530	5 785
	5 161	Suivant chèque n°,,et P.C n°,,,,	Banque Caisse		5 785
222	5 141	Brevets, marques, droits et valeurs similaires	26/12/2001	8 200	8 200
		Achat de logiciel	Banque		
6 311	5 141	Intérêts des emprunts et dettes	28/12/2011	7 400	7 400
		Paiement des intérêts	Banque		
6 171	5 141	Rémunération du personnel	30/12/2011	24 800	24 800
		Paiement des salaires	Banque		
6 114	311	Variation de stocks de m/ses	30/12/2011	365 000	365 000
		Annulation du stock initial	Stocks de m/ses		

311	6 114	Stocks de m/ses	30/12/2011	372 400	
		Variation de stocks de m/ses			372 400
Constatation du stock final					

3)

GRAND LIVRE

Comptes de bilan

1111 Capital social		1311 Subventions reçues		1481 EAEC	
	2 527 600		35 000		135 000
SC 2		SC35		SC	
527 600		000		135 000	
2 527 600	2 527 600	35 000	35 000	135 000	135 000

1486 Frs d'immobilisation		2111 Frais de constitution		222 Brevets	
	52 000	11 300		34 000	
	36 000			8 200	
SC		SD 11 300		SD 42 200	
88 000					
88 000	88 000	11 300	11 300	42 200	42 200

2311 Terrains nus		2321 Bâtiments		233 ITMO	
640 000		800 000		224 600	
	SD 640 000		SD 800 000	48 000	
				SD 272600	
640 000	640 000	800 000	800 000	272 600	272 600

2340 Matériel de transport		2350 Mob.mat.b		2355 Matériel Informatique	
160 000		95 000		62 100	
	SD 160 000		SD 95 000		SD 62 100
160 000	160 000	95 000	95 000	62 100	62 100

2486 Dép. Caut. Versées		311 Stocks de marchandises		3421 Clients	
70 000		365 000	365 000	68 400	
		372 400		66 400	
	SD 70 000		SD 372 400		SD 134 800
70 000	70 000	737 400	737 400	134 800	134 800

350 T. Valeurs de placement		4411 Fournisseurs		4442 Rém.dues. Pers.	
28 600		3 400	48 120	48 000	48 000
			21 500		
	SD 28 600		42 800	S=0	S=0
		SC 109 020			
28 600	28 600	112 420	112 420	48 000	48 000

4481 dettes / acquisition d'une immobilisation		5141 Banque		5161 Caisse	
	12 000	250 620	48 000	36 100	2 790
		33 200	860	4 600	3 400
SD 12 000		72 600	25 000	25 000	5 785
			5 785		
			8 200		SD 53725
			7 400		
12 000	12 000		24 800	65 700	65 700
			SD 236 375		
		356 420	356 420		

Comptes de gestion

6111 Achat de marchandises		6114 Variation de st.de M/ses		6125 Achat n s Mrs, Fres	
21 500		365 000	372 400	1 200	
42 800					
	SD 64 300	SC 7 400			SD 1 200
64 300	64 300	372 400	372 400	1 200	1 200

6134 Prime d'assurance		6136 Rém. D'int. Honoraires		6145 Frais postaux, Fr; Télécom.	
10 200		840		850	
	SD 10 200		SD 840		SD 850
10 200	10 200	840	840	850	850

61612 Patente		6167 Impôts taxes. Dr. As.		6171 Rémunération du Pers.	
530		740		24 800	
	SD 530		SD 740		SD 24 800
530	530	740	740	24 800	24 800

6311 Intérêts des Emp.dettes		6583 Pénalité		7111 Ventes de m/ses	
7 400		860			99 600
	SD 7 400		SD 860	SC 172	72 600
				200	
7 400	7 400	860	860	172 200	172 200

71271 Locations diverses reçues	
	4 600
SC 4 600	
4 600	4 600

4)

BALANCE au 31/12/2011

N° Compte	Intitulé de compte	Sommes		Soldes	
		Débits	Crédits	Débiteurs	Créditeurs
1 111	Capital social		2 527 600		2 527 600
1 311	Subventions reçues		35 000		35 000
1 481	EAEC		135 000		135 000
1 486	Frs d'immobilisation		88 000		88 000
2 111	Frais de constitution	11 300		11 300	
222	Brevets	42 200		42 200	
2 311	Terrains nus	640 000		640 000	
2 321	Bâtiments	800 000		800 000	
233	ITMO	272 600		272 600	
2 340	Matériel de transport	160 000		160 000	
2 350	Mob.mat.b	95 000		95 000	
2 355	Matériel	62		62 100	

	Informatique	100			
	Dép.	70			
2 486	Caut. Versées	000		70 000	
	Stocks de marchandises	737			
311		400	365 000	372 400	
		134			
3 421	Clients	800		134 800	
	T. Valeurs de placement	28			
350		600		28 600	
4 411	Fournisseurs	3 400	112 420		109 020
		48			
4 442	Rém.dues. Pers.	000	48 000		
	dettes / acquisition d'une immobilisation				
4 481			12 000		12 000
		356			
5 141	Banque	420	120 045	236 375	
		65			
5 161	Caisse	700	11 975	53 725	
	Achat de marchandises	64		64 300	
6 111		300			
	Variation des stocks de m/ses	365			
6 114		000	372 400		7 400
	Achat n st Mrs, Fres			1 200	
6 125		1 200			
	Prime d'assurance	10		10 200	
6 134		200			
	Rém. D'int. Honoraires			840	
6 136		840			
	Frais postaux, Fr; Télécom.			850	
6 145		850			
61 612	Patente	530		530	
	Impôts taxes. Dr. As.			740	
6 167		740			
	Rémunération du Pers.	24		24 800	
6 171		800			
	Intérêts des E.Dettes			7 400	
6 311		7 400			
6 583	Pénalité	860		860	
7 111	Ventes de m/ses		172 200		172 200
	Locations diverses reçues				4 600
71 271			4 600		
		4 004			
	TOTAL	240	4 004 240	3 090 820	3 090 820

5) Comptes de Produits et Charges

Rubriques	Montant
Produits d'exploitation	
Ventes de m/ses	172 200
Ventes de biens et services	4 600
TOTAL I	176 800

Charges d'exploitation	
Achats revendus de m/ses	56 900
Achats consommés de Mres et Fres	1 200
autres charges externes	11 890
Impôts et taxes	1 270
charges de personnel	24 800
TOTAL II	96 060
Résultat d'exploitation (I-II)	80 740
PRODUITS FINANCIERS	
CHARGES FINANCIERES	
Charges d'intérêts	7 400
Résultat Financier (IV-V)	-7 400
Résultat Courant (III+VI)	73 340
Produits non courants	
Charges non courantes	
Autres charges non courantes	860
Résultat Non Courant (VIII-IX)	-860
Résultat avant impôts (VII+X)	72 480
Impôts sur le résultat	
Résultat Net (XI-XII)	72 480

BILAN FINAL AU 31/12/2011

ACTIF	MONTANT	PASSIF	MONTANT
ACTIF IMMOBILISE		FINANCEMENT PERMANENT	
Immobilisations en non valeurs		Capitaux propres	2 527 600
Frais de constitution	11 300	Résultat (Bénéfice)	72 480
Immobilisations incorporelles		Dettes de financement	
Brevets	42 200	Subventions reçues	35 000
Immobilisations corporelles		EAEC	135 000
Terrains nus	640 000	Frs d'immobilisation	88 000
Bâtiments	800 000	PASSIF CIRCULANT(H.T)	
ITMO	272 600	Fournisseurs	109 020
Matériel de transport	160 000	Rém.dues. Pers.	
Mob.mat.b	95 000	dettes / acquisition d'une immobilisation	12 000
Matériel Informatique	62 100		
Dép. Caut.Versées	70 000	TRÉSORERIE-PASSIF	
ACTIF CIRCULANT (H.T)			
Stocks de marchandises	372 400		
Clients	134 800		
T. Valeurs de placement	28 600		
TRESORERIE-ACTIF			
Banque	236 375		
Caisse	53 725		
TOTAL	2 979 100	TOTAL	2 979 100

Fiche séquence

Module	Comptabilité générale : Concepts de base	Masse horaire : 100h
Séquence N° 07	La rectification des erreurs comptables	Temps prévu : 05h
Objectif de la séquence :	4. Pourvoir détecter les erreurs dans les livres comptables 5. Corriger les erreurs comptables	

Partie théorique

Points à traiter

1	La méthode de la contre-passation
2	La méthode de la rectification directe
3	La méthode du complément à zéro

TP	Partie pratique			
1	Objectifs ciblés : Utiliser les méthodes de rectifications des erreurs			
	Durée estimée : 30 mn			
	Déroulement du TP1 : individuellement			
	Énoncé :			
	La comptabilité de l'entreprise « Sherrat » a enregistré la facture n°750 relative à la vente de marchandises de 2350 DH à crédit à un client de la manière suivante :			
	3421 7111	Clients Ventes de Mses	3250	3250
	Travail à faire :			
	1) Corriger cette erreur par la méthode de la contre-passation.			
	2) Corriger cette erreur par la méthode du complément à zéro.			
	3) Corriger cette erreur par la méthode de la rectification directe.			
Corrigé du TP1 :				
Corrigé TP1:				
1) Corriger cette erreur par la méthode de la contre-passation.				
7111 3421	Ventes de Mses Clients * contre-passation	3250	3250	
3421 7111	Clients Ventes de Mses *factures n°750	2350	2350	
2) Corriger cette erreur par la méthode du complément à zéro.				
3421 7111	Clients Ventes de Mses * contre-passation	16750	16750	
3421 7111	Clients Ventes de Mses *factures n°750	2350	2350	
3) Corriger cette erreur par la méthode de la rectification directe.				
7111 3421	Ventes de Mses Clients Pour rectification de l'écriture erronée	900	900	

2	<p>Objectifs ciblés : Utiliser les méthodes de rectifications des erreurs Durée estimée : 30 mn Déroulement du TP2 : individuellement Énoncé : Pour enregistrer l'achat d'un camion à crédit de 9 mois ; facture n°910, du 15/08, d'un montant de 375000 DH, le comptable a passé l'écriture suivante :</p>														
	<table border="1"> <tr> <td>2332</td> <td>Matériel et outillage</td> <td>375 000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>4481</td> <td>Dettes sur acqu. d'immob.</td> <td></td> <td>375 000</td> </tr> </table>	2332	Matériel et outillage	375 000		4481	Dettes sur acqu. d'immob.		375 000						
2332	Matériel et outillage	375 000													
4481	Dettes sur acqu. d'immob.		375 000												
	<p>Travail à faire : 1) Corriger l'erreur par la méthode de la rectification directe. 2) Corriger cette erreur par la méthode de la contre-passation.</p>														
	<p>Corrigé du TP2 2 1) Corriger l'erreur par la méthode de la rectification directe.</p>														
	<table border="1"> <tr> <td>2340</td> <td>Matériel de transport</td> <td>375 000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2332</td> <td>Matériel et outillage</td> <td></td> <td>375 000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Rectification de l'erreur</td> <td></td> <td></td> </tr> </table>	2340	Matériel de transport	375 000		2332	Matériel et outillage		375 000		Rectification de l'erreur				
2340	Matériel de transport	375 000													
2332	Matériel et outillage		375 000												
	Rectification de l'erreur														
	<p>2) Corriger cette erreur par la méthode de la contre-passation.</p>														
	<table border="1"> <tr> <td>4481</td> <td>Dettes sur acqu. d'immob.</td> <td>375 000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2332</td> <td>Matériel et outillage</td> <td></td> <td>375 000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Annulation de l'article erroné</td> <td></td> <td></td> </tr> </table>	4481	Dettes sur acqu. d'immob.	375 000		2332	Matériel et outillage		375 000		Annulation de l'article erroné				
4481	Dettes sur acqu. d'immob.	375 000													
2332	Matériel et outillage		375 000												
	Annulation de l'article erroné														
	<table border="1"> <tr> <td>2340</td> <td>Matériel de transport</td> <td>375 000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>4481</td> <td>Dettes sur acqu. d'immob.</td> <td></td> <td>375 000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Facture n°910</td> <td></td> <td></td> </tr> </table>	2340	Matériel de transport	375 000		4481	Dettes sur acqu. d'immob.		375 000		Facture n°910				
2340	Matériel de transport	375 000													
4481	Dettes sur acqu. d'immob.		375 000												
	Facture n°910														

Fiche séquence

Module	Comptabilité générale : Concepts de base	Masse horaire : 100
Séquence N° 08	Le virement comptable	Temps prévu : 02
Objectif de la séquence :	<ul style="list-style-type: none"> - Appliquer les principes du virement comptable - S'initier au virement bancaire 	

Partie pratique

Points à traiter

1	Définition
2	Utilité du virement : <ul style="list-style-type: none"> - Le dédoublement des comptes - Le regroupement des comptes - Le virement bancaire

Partie pratique

TP1 **Objectifs ciblés** : remplacer un compte principal par des comptes divisionnaires
Durée estimée : 15 mn
Déroulement du TP1 : individuellement
Énoncé :

Le 01/07, pour une bonne gestion, l'entreprise a décidé de scinder le compte ventes de marchandises en trois sous comptes : 71111 (m/ses A), 71112(m/ses B) et 71113(m/ses C). Le compte ventes de m/ses présente un solde de 450 000 Dh ventilé comme suit :

- m/ses A : 180 000 Dh
- m/ses B : 200 000 Dh
- m/ses C : 70 000 Dh

TAF : passer au journal les écritures nécessaires :

Corrigé TP1 :

	01/07		
7111	Vente de marchandises	450 000	
71111	Vente de marchandises A		180 000
71112	Vente de marchandises B		200 000
71113	Vente de marchandises C		70 000

TP2 **Objectifs ciblés** : utiliser la technique du virement comptable

Durée estimée : 15 mn

Déroulement du TP : individuellement

Énoncé :

Le 10/04/2013, l'assemblée générale extraordinaire a décidé d'augmenter le capital de la société de 500 000 Dh par incorporation :

- des réserves facultatives : 350 000 Dh
- Du résultat net de l'exercice : pour le solde.

TAF : passer au journal les écritures nécessaires :

Corrigé TP1 :

	10/04		
1152	Réserves facultatives	350 000	
1191	Résultat net de l'exercice	150 000	
1111	Capital social		500 000

Fiche séquence

Module	Comptabilité générale : Concepts de base	Masse horaire : 100h
Séquence N° 09	Le compte de l'exploitant	Temps prévu : 02h
Objectif de la séquence :	Faire la différence entre <ul style="list-style-type: none"> - Le patrimoine de l'entreprise, et - Le patrimoine du propriétaire de l'entreprise 	

Partie théorique

Points à traiter

1	Règles du P.C.G.E
2	Fonctionnement du compte de l'exploitant

Partie pratique

TP

Objectifs ciblés : Utiliser le compte 1117

Durée estimée : 01 heures

Déroulement du TP1 : individuellement

Énoncé :

Mr. JABAR exploite son entreprise au capital de 60 000 DH. Au cours du mois de Mars N. Il a effectué les opérations suivantes :

- 1 6/3 Prélevé sur le compte bancaire de l'entreprise pour son usage personnel 2400 DH ;
- 8/3 Payé de ses fonds propres à un fournisseur 1720 DH ;
- 15/3 Régulé par chèque bancaire le loyer de son appartement 2000 DH ;
- 20/3 Réparé une machine de l'entreprise et payé par ses fonds propres 750 DH ;
- 25/3 Apporté des espèces à l'entreprise 800 DH ;
- 31/3 Payé le transport de marchandises de ses fonds propres 400 DH.

Travail à faire :

- 1) Passer les écritures au journal.
- 2) Tenir le compte de l'exploitant sachant qu'il est débiteur au début du mois de mars de 450 DH.
- 3) Présenter les comptes des capitaux propres au bilan au 31/3/N.
 - Capitaux propres
 - Capital individuel
 - Compte de l'exploitant.

Corrigé TP1:

1) Les écritures au journal.

11175 5141	Compte de l'exploitant Banque	2400	2400
4411 11175	Frs Compte de l'exploitant	1720	1720
11175 5141	Compte de l'exploitant Banque	2000	2000
6133 11175	Entretien et réparation Compte de l'exploitant	750	750
5141 11175	Banque Compte de l'exploitant	800	800
6142 11175	Transports Compte de l'exploitant	400	400

2) Compte de l'exploitant :

Dates	Libellés	Sommes	Dates	Libellés	Sommes
1/3	A nouveau	450	8/3	Payement du	1720
6/3	Prélèvement de la	2400	20/3	frs	750
15/3	bq.	2000	25/3	Réparation	800
TOTAL	Règlement du loyer	4400	31/3	Versement	400
				Transport	3670
				TOTAL	1180
				Solde créditeur	

Capital personnel		58 820
Capital individuel	60 000	
Compte de l'exploitant	- 1 180	

Fiche séquence

Module	Comptabilité générale : Concepts de base	Masse horaire : 100 h
Séquence N° 10	Études de cas	Temps prévu : 10 h
Objectif de la séquence :	Synthèse du contenu du module Application de tous les prés requis	

Partie théorique

Points à traiter

1	Révision des différentes parties du module
2	

Partie pratique

T P	
1	<p>Objectifs ciblés : maîtriser les bases de la comptabilité générale Durée estimée : 02 heures Déroulement du TP1 : en sous groupe Énoncé :</p> <p>L'entreprise « ANOUAL » s.a.r.l, est spécialisée dans la commercialisation des produits cosmétiques. Sa situation au 01/01/2011 comprend les éléments suivants :</p> <ul style="list-style-type: none"> - Mobilier de bureau : 50 000 DH - Fonds commercial : 400 000 DH - Bâtiments : 1 250 000 DH - Matériel de transport : 250 000 DH - Marchandises (en stock) : 82 000 DH - Banque : 300 000 DH - Caisse : 173 000 DH - Dettes fournisseurs : 45 000 DH - Etat créiteur : 20 000 DH - Créances clients : 50 000 DH <p>Au cours de l'exercice 2012, l'entreprise a effectué les opérations suivantes :</p> <p>15/01/12 : Ventes de marchandises contre chèque : 80 000 DH 21/01/12 : Retrait de la banque pour alimenter la caisse : 15 000 10/02/12 : Règlement par chèques bancaires des frais suivants :</p> <ul style="list-style-type: none"> - Le loyer d'un magasin : 4 500 - Frais de publicité : 3 500 - Prime d'assurance : 2 500 <p>15/02/12 : Acquisition d'un micro-ordinateur pour 12 500 DH réglée comme suit : 50% par chèque et le reste à crédit sur 6 mois. 10/03/12 : Paiement par chèque les honoraires de l'expert comptable : 17 000 DH 15/03/12 : Retours de marchandises par divers clients : 15 000 DH 25/03/12 : L'entreprise a emprunté auprès de sa banque : 200 000 DH</p>

10/04/12 : Achats de marchandises a crédit : 55 000 DH
 12/05/12 : Ventes de marchandises contre chèques : 90 000 DH
 05/06/12 : Règlement par chèques :
 - Réparation d'un véhicule : 250 DH
 - Achat de timbres fiscaux : 150 DH
 - Facture de téléphone : 1 100 DH
 - Facture d'électricité et d'eau : 500 DH
 25/06/12 : Reçu une commission en espèces : 13 500 DH
 05/07/12 : Achat par l'intermédiaire de la banque de 200 actions émises par la société
 « SCOA » à 110 DH l'une
 01/09/12 : Virement bancaire en faveur des fournisseurs : 20 000 DH
 06/10/12 : Paiement en espèces de la quittance d'électricité : 800 DH
 10/10/12 : Paiement des salaires par virement bancaire 25.000 DH
 15/12/12 : Payer en espèces les frais suivant :
 - Assurances pour véhicules : 25.000 DH
 - Commissions d'intermédiaires 2.700 DH
 - Taxe urbaine (d'habitation) 2.600 DH
 - Taxe professionnelle 1.000 DH
 31/12/12 : Payé les charges sociales par chèques bancaires :
 - Salaire des employés 30.000 DH
 - Cotisations de sécurité 15.800 DH
 - Assurances groupe : 9.000 DH
 - Cotisations aux caisses de retraite : 12.000 DH
N.B : Le Stock Final de m/ses : 52.600 DH

T.A.F :

- Établir le bilan du 01/01/12.
- Passer au journal général les écritures nécessaires.

Corrigé du TP1 :

1. Le bilan au 01/01/2011

Actif	Montants	Passif	Montants
<u>ACTIF IMMOBILISE</u>		<u>FINANC. PERMANENT</u>	
Imm. Incorporelles		Capital personnel	2 4 90 000
Fonds commercial	400 000		
Imm. Corporelles		<u>PASSIF CIRCULANT H.T</u>	
Matériel de transport	250 000	Fournisseurs	45 000
M.M.B.& A.D	50 000	Eat	20 000
ACTIF CIRCULANT H.T			
Marchandises	82 000		
Clients	50 000		
TRESORERIE ACTIF			
Banque	300 000		
Caisse	173 000		
Total	2 555 000	Total	2 555 000

2. Journal

01/01/12			
2230	Fond commercial	400.000	
2321	Bâtiments	1.250.000	
2340	Matériels de transport	250.000	
2350	M.M.B et A.D	50.000	
2300	M/ses	82.000	
3421	Clients	50.000	
5141	Banque	300.000	
5161	Caisse	173.000	
1111	Capital social		2 490 000
4411	Frs		45 000
4452	Etat crédeur		20 000
5141	Banque	80 000	
7111	Vente de m/ses		80 000
5161	Caisse	15 000	
5141	Banque		15 000
6131	L.C.L	4 500	
6144	P.P.R.P	3 500	
6134	Prime d'assurance	2 500	
5141	Banque		10 500
2355	Matériel informatique	12 500	
5141	Banque		6 250
4481	Dettes/acq. D'immo		6 250
6136	Rémun. D'enter.Honoraires	17 000	
5141	Banque		17 000

15/03			
7111	Ventes de marchandises	15 0000	
3421	Cients		15 0000
25/03			
5141	Banque	200 000	
1481	Emprunts auprès des E C		200 000
10/04			
6111	Achat de m/ses	55 000	
4411	frs		55 000
12/05			
5141	Banque	90 000	
7111	Vents de m/ses		90 000
05/06			
6133	Entretien et réparation	250	
616	Impôts et taxes	150	
6145	Frais postaux ...	1100	
6125	Achat non stocké...	500	
5141	banque		2 000
25/06			

5141 7127	Banque Ventes de produits accessoires	13 500	13 500
	05/07		
3500 5141	TVP Banque	22 000	22 000
	01/09		
4411 5141	Frs banque	20 000	20 000
	06/10		
6125 5161	Achat non stocké ... Caisse	800	800
	10/10		
6171 5141	Rémunération du personnel Banque	25 000	25 000
	15/12		
6134 6136 616 5161	Primes d'assurance Rémunération d'inter et honor. Impôts et taxes... Caisse	25 000 2 700 3 600	31 300
	31/12		
6171 6174 5141	Rémunération du personnel Charges sociales Banque	30 000 36 800	66 800
	31/12		
6114 3111	Variation stock de m/ses Stock de m/ses	29 400	29 400

Objectifs ciblés : maîtriser les bases de la comptabilité générale

Durée estimée : 05 Heures

Déroulement du TP2 : individuellement

2 **Énoncé** :

La situation de l'entrepris IKRAMI se présente au 01 Octobre ainsi :

Intitulé des comptes	Somme en dh
Banque SD	140 000
Caisse	36 000
Capital personnel	?
Clients et comptes rattachés	44 000
CNSS	15 000
Fonds commercial	140 000
Fournisseurs et comptes rattachés	95 000
Frais de constitution	40 000
Installations techniques matériel et outillage	50 000
Matières premières	90 000
Produits finis	40 000
Local	260 000
Titres de participation	60 000

Durant le mois d'octobre, il a effectué les opérations suivantes :

Date	Opération	Somme en Dh
02/10	Emprunt auprès d'un établissement financier d'un montant remboursable dans 12 ans	160 000
03/10	Achat de matières premières. Facture n°B20 ; réglé 1/3 par chèque n°S23 et le reste à crédit. Montant global	30 000
05/10	Acquisition d'un véhicule utilitaire à régler dans 15 mois. Facture F304	72 000
06/10	Vente d'une commande de produits finis. Facture n°S12, réglé 20% en espèce, 30% par chèque et le reste à crédit. Montant global	55 000
08/10	Règlement d'une dette fournisseur en espèce (PC n°111)	3 700
10/10	Reçu chèque n°Z113 d'un client comme avance sur une commande à livrer dans 20 jours	4 000
12/10	Paiement en espèces (PC n°112, 113, 114, 115,116) : -Timbres postaux -Timbres fiscaux -Quittance d'électricité -Note de téléphone -Frais de réparation	150 360 870 1100 2320
14/10	Règlement par chèque n°S24 les frais d'annonce dans une revue	2800
16/10	Reçu avis de crédit n°AV43 concernant les intérêts bancaires	1970
20/10	Recouvrement du solde de la créance du 06/10 par chèque	
22//10	Paiement en espèce, la taxe locale (PC n°117)	830
26/10	Paiement des intérêts bancaires	1250
27/10	Achat de matières premières. Facture n°B22 à crédit	25 300
28/10	Accordé un prêt à un salarié par chèque n° S25 remboursable dans 2 ans	15 800
29/10	Livraison de la commande relative à l'avance du 10/10. facture n°S13	38 400
31/10	Règlement des salaires du mois par virement bancaire n°G65	96 000

Travail à faire :

1. Établir le bilan au 01/10.
2. Enregistrer les opérations effectuées dans le livre journal de l'entreprise
3. Reporter toutes les écritures du journal au grand livre
4. Dresser la balance de contrôle
5. Établir le CPC et le bilan au 31/10 sachant que le stock au 31/10 est évalué comme suit :
 - Matières premières : 82 000 Dh
 - Produits finis : 48 000 Dh

BILAN de l'entreprise IKRAMI au 01/10/N

ACTIF		PASSIF	
ACTIF IMMOBILISE		FINANCEMENT PERMANENT	
Immobilisations en non valeurs		Capitaux propres	
Frais de constitution	40 000	Capital personnel	790 000
Immobilisations incorporelles		Dettes de financement	
Fonds commercial	140 000		
Immobilisations corporelles		PASSIF CIRCULANT(H.T)	
Constructions	260 000	Fournisseurs	95 000
Installations techniques			
M.O	50 000	TRESORERIE-PASSIF	
TP	60 000	CNSS	15000
ACTIF CIRCULANT(H.T)			
Stocks de Mres Prères	90 000		
Stocks de produits finis	40 000		
Clients	44 000		
TRESORERIE-ACTIF			
Banque	140 000		
Caisse	36 000		
TOTAL	900 000	TOTAL	900 000

2)

JOURNAL

		01/10/N		
2111		Frais de constitution	40 000	
2230		Fonds commercial	140 000	
232		Constructions	260 000	
233		Installations techniques M.O	50 000	
		TP	60 000	
3121		Stocks de Mres Premières	90 000	
3151		Stocks de produits finis	40 000	
3421		Clients	44 000	
5141		Banque	140 000	
5161		Caisse	36 000	
	1117	Capital personnel		790 000
	4411	Fournisseurs		95 000
	4441	CNSS		15000
		A nouveau		

		02/10/N		
5141		Banque	160000	
	1481	EAEC		160000
		Avis de crédit		
		1 pt		

		03/10/N		
6121		Achats de Mres 1ères	30 000	
	5141	Banque		10000
	4411	Fournisseurs		20 000
		Facture n° B20		
		2 pts		

		05/10/N		
2340		Mat .transport	72 000	
	1486	Fournisseurs		72 000
		Virement n°G40		

		06/10/N		
5161		Caisse	11000	
5141		Banque	16 500	
3421		Clients	27500	
	71221	Ventes de produits finis		55 000
		Facture n° S 12		

		08/10/N		
4411		Fournisseurs	3 700	
	5161	Caisse		3 700
		PC n° 111		

		10/10/N		
5141		Banque	4 000	
	4421	Clients, A.A reçus /cdes		4 000

		Chèque n° Z 113			
			12/10/N		
6145		Frais postaux. Frais de télécom		1250	
6167		Impôts taxes et DA		360	
6125					
1		Achats n. st.de Mrs et Fres		870	
6133		Entretiens et réparations		2 320	
	5161		Caisse		4800
		PC n° 112,113,114			
			14/10/N		
6144		Publicité, relations publiques		2800	
	5141		Banque		2800
		chèque n°S24			
			16/10/N		
5141		Banque		1970	
			Intérêts et autres P.A		1970
	7381	Encaissement des intérêts			
			20/10/N		
5141		Banque		27500	
	3421		Clients		27500
		Recouvrement du solde			
			22/10/N		
6161		Taxes locales		830	
5			Caisse		830
	5161	PC n°117			
			26/10/N		
6311		Intérêts des emprunts et dettes		1250	
			Banque		1250
		Prélèvement des intérêts			
			27/10/N		
6121		Achats de Mrs 1ères		25300	
	4411		Fournisseurs		25300
		Facture n°B22			
			28/10/N		
2411		Prêt au personnel		15800	
	5141		Banque		15800
		Chèque n°S25			
			29/10/N		
4421		Clients, A.A reçus /commandes		4 000	
		Clients		34400	
	71221		Ventes de produits finis		38400

		Facture S13			
617	5141	Charges de personnel	31/10/N	96 000	96000
			Banque		
		Virement n°G65			
612	3121	Achats consommés de Mres et Fres	d°	90 000	90 000
			St. Mres Pres		
		Annulation du SI			
3121	612	St. MP	d°	82000	82000
		Achats cons. de Mres et Fres			
		Constatation du SF			
7132	3151	Variation des st. PF	d°	40 000	40 000
1			Stock de PF		
		Annulation du SI			
3151	71321	Stock de PF	d°	48000	48000
			Variation des st. PF		
		Constatation du SF			

GRAND LIVRE

Comptes de bilan

1117 Capital personnel		1481 E .A.E.C		1486 Frss d'immobilisation	
	790 000		160 000		72 000
SC790 000		SC160 000		SC72 000	
790 000	790 000	160 000	160 000	72 000	72 000
2111 Frais de constitution		223 Fonds commercial		232 Constructions	
40 000		140 000		260 000	
	SD40 000		SD140 000		SD260 000
40 000	40 000	140 000	140 000	260 000	260 000
233 I.T. Mat. Outillage		2240 Mat.transp		2 TP	
50 000		72 000		60 000	
	SD50 000		SD72 000		SD60 000
50 000	50 000	72 000	72 000	60 000	60 000
2411 Prêt au personnel		3121St. Mres Prères		3151St. P.F	
15 800		90 000	90 000	40 000	40 000
		82 000		48 000	
			SD82 000		SD48 000
15 800	15 800	172 000	172 000	88 000	88 000
3421 Clients		4411 Frss		4421 Clts A.A/cdes	
44 000	27500	3 700	95 000	4000	4000

27500			20 000		
34400	SD78 400	SC13660	25300		
		0			
105 900	105 900	140 300	140 300	4000	4000
5141Banque		5161Caisse		4441	
140 000	10000	36 000	3 700	CNSS	
160000	2800	11000	4 800		15000
16 500	1250		830	SC15	
4000	15800			000	
1970	96000		SD3767		
27500			0	15000	15000
	SD224 120	47 000	47 000		
349 970	349 970				
6121 Achats de Mres lères		612Ach. con. de Mres et Fres		61251Ach.n.st.Mres.F res	
30 000		90 000	82 000	870	
25300	SD55 300		SD8 000		SD870
55 300	55 300	90 000	90 000	870	870
6133 Entret.et Rép.		6144 Publicité et relat. Pub		6145 Frais P er F.Téléco	
2 320		2800		1250	
	SD2320		2800		SD1250
2 320	2 320	2800	2800	1250	1250
6167Impôts,TDA		61615Taxes locales		617Charges de personnel	
360		830		96 000	
	SD360		SD830		SD96000
360	360	830	830	96 000	96 000
		6311 Intérêts des			

		E.dettes			
		1250			
			SD1250		
		1250	1250		
71221 Ventes de PF		7381 Intérêts et autres PA		71321 Variation de St PF	
	55000		1970	40 000	48000
	38400				
SC9340		SC1970		SC8000	
0					
93 400	93 400	1970	1970	48000	48000

BALANCE au 31/12/2011

N° Compte	Intitulé de compte	Sommes		Soldes	
		Débits	Crédits	Débiteurs	Créditeurs
1117	Capital personnel		790 000		790 000
1481	EAEC		160 000		160 000
1486	Frs d'immobilisation		72 000		72 000
2112	Frais de constitution	40 000		40 000	
223	Fonds commercial	140 000		140 000	
232	Constructions	260 000		260 000	
2331	Installations techniques M.O	50 000		50 000	
2340	Matériel de transport	72 000		72 000	
2	TP	60 000		60 000	
2411	Prêt au personnel	15800		15800	
3121	St. Mres Premières	172 000	90 000	82 000	
3151	St. Produits finis	88 000	40 000	48 000	
3421	Clients	105 900	27500	78 400	
4411	Fournisseurs	3 700	140 300		136 600
4421	Clients, A.A reçus /commandes	4000	4000		
5141	Banque	349 970	125 850	224 120	
5161	Caisse	47 000	9 330	37 670	
4441	CNSS		15000		15000
612	Achats consommés de Mres et Fres	90 000	82 000	8 000	
6121	Achats de Mres 1ères	55 300		55 300	
61251	Achats n. st.de Mres et Fres	870		870	
6133	Entretiens et réparations	2 320		2 320	
6144	Publicité, relations publiques	2800		2800	

6145	Frais postaux. Frais de télécom	1250		1250	
6167	Impôts taxes et DA	360		360	
61615	Taxes locales	830		830	
617	Charges de personnel	96 000		96 000	
6311	Intérêts des emprunts et dettes	1250		1250	
71221	Ventes de PF		93 400		93 400
71321	Variation de St PF	40 000	48000		8000
7381	Intérêts et autres PA		1970		1970
TOTAL		1 699350	1 699 350	1 276 970	1 276 970

5) Comptes de Produits et Charges

Rubriques	Montant
Produits d'exploitation	
Ventes de m/ses	
Ventes de biens et services produits	93 400
Variation de stocks de produits	8000
TOTAL I	101 400
Charges d'exploitation	
Achats revendus de m/ses	
Achats consommés de Mres et Fres	64 170
autres charges externes	6370
Impôts et taxes	1190
charges de personnel	96 000
TOTAL II	167730
Résultat d'exploitation (I-II)	-66330
PRODUITS FINANCIERS	
Intérêts et autres PA	1970
CHARGES FINANCIÈRES	
Intérêts des emprunts et dettes	1250
Résultat Financier (IV-V)	720
Résultat Courant (III+VI)	-65610
Produits non courants	
Charges non courantes	
Autres charges non courantes	
Résultat Non Courant (VIII-IX)	

Résultat avant impôts (VII+X)	-65610
Impôts sur le résultat	
Résultat Net (XI-XII)	-65610

BILAN FINAL " E/SE IKRAMI" AU 31/10/N

ACTIF	MONTANT	PASSIF	MONTANT
ACTIF IMMOBILISE		FINANCEMENT PERMANENT	
Immobilisations en non valeurs		Capitaux propres	
Frais de constitution	40 000	Capital personnel	790 000
Immobilisations incorporelles		Résultat (Perte)	-65 610
Fonds commercial	140 000	Dettes de financement	
Immobilisations corporelles		EAEC	160 000
Constructions	260 000	Frs d'immobilisation	72 000
Installations techniques M.O	50 000		
Matériel de transport	72 000	PASSIF CIRCULANT(H.T)	
TP	60 000	Fournisseurs	136 600
Immobilisations Financières			
Prêt au personnel	15800	TRESORERIE-PASSIF	
ACTIF CIRCULANT (H.T)		CNSS	15000
St. Mres Prères	82 000		
St. Produits finis	48 000		
Clients	78 400		
TRESORERIE-ACTIF			
Banque	224 120		
Caisse	37 670		
TOTAL	1107990	TOTAL	1107990

