

Corrigé de la série n° 3 de comptabilité financière 1 RAHMANI Rachid

Exercice 1 :

1a/Calcul de la valeur du capital émis

Capital émis = total du passif – dettes = total de l'actif – dettes = (Terrain + Local + matériel de transport + marchandise + banque + caisse) – Emprunt bancaire = (1500 000 + 200 000 + 1000 000 + 300 000 + 5500 000 + 200 000) – 1500 000 = 10 500 000 – 1 500 000 = **9000 000 DA.**

1b/Présentation du bilan initial

| Actif | | | passif | | |
|-------|--------------------------|-------------------|--------|---------------------------|-------------------|
| N° C | Désignation | Montant | N°C | Désignation | Montant |
| | Actif non courant | 4 500 000 | | Capitaux propres | 9000 000 |
| 211 | Terrains | 1 500 000 | 101 | Capital émis | 9 000 000 |
| 213 | Constructions | 2 000 000 | | | |
| 2182 | Matériel de transport | 1 000 000 | | | |
| | Actif courant | 6000 000 | | Passif non courant | 1500 000 |
| 30 | Marchandises | 300 000 | 164 | Emprunt bancaire | 1500 000 |
| 512 | Banque | 5500 000 | | Passif courant | 00 |
| 53 | Caisse | 200 000 | | | |
| | Total | 10 500 000 | | Total | 10 500 000 |

2/Enregistrement les opérations de création et les opérations faites par l'entrepreneur dans le journal de l'entreprise.

| N°CD | N°CC | Libellé | Montant débiteur | Montant créditeur |
|------|------|---|------------------|-------------------|
| | | <u>05/03/2021</u> | | |
| 211 | | C/Terrains | 1 500 000 | |
| 213 | | C/Constructions | 2 000 000 | |
| 2182 | | C/Matériel de transport | 1 000 000 | |
| 30 | | C/Marchandises | 300 000 | |
| 512 | | C/Banque | 5500 000 | |
| 53 | | C/Caisse | 200 000 | |
| | 101 | C/ Capital émis | | 9 000 000 |
| | 164 | C/Emprunt bancaire | | 1 500 000 |
| | | Enregistrement des opérations de création | | |
| | | <u>11/03/2021</u> | | |
| 108 | 512 | C/ compte de l'exploitant | 3 000 | |
| | | C/Banque | | 3 000 |
| | | Paiement des frais du loyer de la maison par la banque de l'entreprise. | | |
| | | <u>16/03/2021</u> | | |

Corrigé de la série n° 3 de comptabilité financière 1 RAHMANI Rachid

| | | | | |
|------|-----|--|---------|---------|
| 108 | 30 | C/ Compte de l'exploitant C/ marchandise Déstockage des marchandises pour l'usage personnel. ----- 25/03/2021 ----- | 5 000 | 5 000 |
| 2184 | 108 | C/ Mobilier C/ compte de l'exploitant Apport à l'entreprise d'un mobilier de bureau ----- 27/03/2021 ----- | 250 000 | 250 000 |
| 53 | 512 | C/ Caisse C/ Banque Alimentation de la caisse de l'entreprise par le compte bancaire de cette dernière. | 300 000 | 300 000 |

3/Présentation des comptes dans le grand livre.

| D | C/101 | C |
|--------------|----------|---|
| | 9000 000 | |
| SC: 9000 000 | | |

| D | C/164 | C |
|---------------|----------|---|
| | 1500 000 | |
| SC : 1500 000 | | |

| D | C/211 | C |
|-----------|----------------|---|
| 1 500 000 | | |
| | SD : 1 500 000 | |

| D | C/213 | C |
|----------|---------------|---|
| 2000 000 | | |
| | SD : 2000 000 | |

| D | C/2182 | C |
|---------|--------------|---|
| 100 000 | | |
| | SD : 100 000 | |

| D | C/2184 | C |
|---------|--------------|---|
| 250 000 | | |
| | SD : 250 000 | |

| D | C/30 | C |
|---------|--------------|---|
| 300 000 | 5000 | |
| | SD : 295 000 | |

| D | C/512 | C |
|----------|----------------|---|
| 5500 000 | 3000 | |
| | 300 000 | |
| | SD : 5 197 000 | |

| D | C/53 | C |
|---------|--------------|---|
| 200 000 | | |
| 300 000 | | |
| | SD : 500 000 | |

| D | C/108 | C |
|------|--------------|---|
| 3000 | 250 000 | |
| 5000 | | |
| | SD : 242 000 | |

4/Présentation du bilan final :

| Actif | | | passif | | |
|-------|--------------------------|-------------------|--------|---------------------------|-------------------|
| N° C | Désignation | Montant | N° C | Désignation | Montant |
| | Actif non courant | 4 750 000 | | Capitaux propres | 9000 000 |
| 211 | Terrains | 1 500 000 | 101 | Capital émis | 9 000 000 |
| 213 | Constructions | 2 000 000 | 108 | Compte de l'exploitant | 242 000 |
| 2182 | Matériel de transport | 1 000 000 | 12 | résultat | 00 |
| 2184 | Mobilier | 250 000 | | | |
| | Actif courant | 5992 000 | | Passif non courant | 1500 000 |
| 30 | Marchandises | 295 000 | 164 | Emprunt bancaire | 1500 000 |
| 512 | Banque | 5 197 000 | | Passif courant | 00 |
| 53 | Caisse | 500 000 | | | |
| | Total | 10 742 000 | | Total | 10 742 000 |

Exercice 2 :

1/présentation du bilan initial :

| Actif | | | passif | | |
|-------|--------------------------|-------------------|--------|---------------------------|-------------------|
| N° C | Désignation | Montant | N° C | Désignation | Montant |
| | Actif non courant | 6500 000 | | Capitaux propres | 9000 000 |
| 211 | Terrains | 1 500 000 | 101 | Capital émis | 10 000 000 |
| 213 | Constructions | 2 000 000 | | | |
| 215 | Installations techniques | 2 000 000 | | | |
| 2182 | Matériel de transport | 1000 000 | | | |
| | Actif courant | 3500 000 | | Passif non courant | 00 |
| 512 | Banque | 3500 000 | 164 | | |
| | | | | Passif courant | 00 |
| | Total | 10 000 000 | | Total | 10 000 000 |

Corrigé de la série n° 3 de comptabilité financière 1 RAHMANI Rachid

2/Enregistrement des opérations de création dans le journal de l'entreprise.

| N°CD | N°CC | Libellé | Montant débiteur | Montant créditeur |
|-------|-------|--|------------------|-------------------|
| 109 | 101 | 05/02/2022 C/ Capital souscrit non appelé | 10 000 000 | 10 000 000 |
| | | C/ capital émis | | |
| | | Promesse d'apports | | |
| | | 10/02/2022 | | |
| 45611 | 109 | C/ Associés : apports en nature | 6 500 000 | |
| 45615 | | C/ associés : apports en numéraire | 3 500 000 | |
| | | C/ capital souscrit non appelé | | 10 000 000 |
| | | Appel du capital | | |
| | | 10/02/2022 | | |
| 211 | 45611 | C/Terrains | 1 500 000 | |
| 2182 | | C/Matériel de transport | 1 000 000 | |
| | | C/ Associés : apports en nature | | 2 500 000 |
| | | Libération des apports du premier associé | | |
| | | 10/02/2022 | | |
| 213 | 45611 | C/ Constructions | 2 000 000 | |
| 215 | | C/ Installations techniques | 2 000 000 | |
| 512 | | C/Banque | 3 500 000 | |
| | | C/ Associés : apports en nature | | 4 000 000 |
| | | C/ associés : apports en numéraire | | 3 500 000 |
| | | Libération des apports du deuxième associé | | 250 000 |

3/Présentation des comptes schématiques :

| D | C/101 | C |
|---|------------------------|------------|
| | | 10 000 000 |
| | SC : 10 000 000 | |

| D | C/109 | C |
|----------------|-------|------------|
| 10 000 000 | | 10 000 000 |
| SC : 00 | | |

| D | C/211 | C |
|-----------|-------|-----------------------|
| 1 500 000 | | |
| | | SD : 1 500 000 |

| D | C/213 | C |
|-----------|-------|-----------------------|
| 2 000 000 | | |
| | | SD : 2 000 000 |

| D | C/215 | C |
|-----------|-------|-----------------------|
| 2 000 000 | | |
| | | SD : 2 000 000 |

| D | C/2182 | C |
|-----------|--------|-----------------------|
| 1 000 000 | | |
| | | SD : 1 000 000 |

Corrigé de la série n° 3 de comptabilité financière 1 RAHMANI Rachid

| D | C/456 | C |
|-----------|----------------|---|
| 6 500 000 | 2 500 000 | |
| 3 500 000 | 4 000 000 | |
| | 3 500 000 | |
| | SD : 00 | |

| D | C/512 | C |
|----------|------------------------|---|
| 3500 000 | | |
| | SD : 3500 00000 | |

Exercice 3 : Enregistrement des opérations de création dans le journal de l'entreprise.

| N°CD | N°CC | Libellé | Montant débiteur | Montant créditeur |
|-------------------|-------|---|------------------|-------------------|
| | | 10/01/2020 | | |
| 456 ₀₁ | 101 | C/ Associés :opérations sur le capital 1 | 200 000 | |
| 456 ₀₂ | | C/ Associés :opérations sur le capital 2 | 250 000 | |
| 456 ₀₃ | | C/ Associés :opérations sur le capital 3 | 150 000 | |
| | | C/ Capital émis | | 600 000 |
| | | Appel du capital 10/01/2020 | | |
| 213 | 45611 | C/Constructions | 90 000 | |
| 215 | | C/ installations techniques | 70 000 | |
| 2184 | | C/mobilier | 40 000 | |
| | | C/ Associés : apports en nature | | 200 000 |
| | | Libération des apports du premier associer 10/01/2020 | | |
| 2182 | 45611 | C/ Matériel de transport | 250 000 | |
| | | C/ Associés : apports en nature | | 2 50 000 |
| | | Libération des apports du deuxième associer 10/01/2020 | | |
| 512 | 45615 | C/ Banque | 150 000 | |
| | | C/ Associés : apports en numéraire | | 150 000 |

