



**UNIVERSITE SULTAN MOULAY SLIMANE**  
**FACULTE POLYDISCIPLINAIRE BENI-MELLAL**  
FILIERE : SCIENCES ECONOMIQUES ET GESTION  
ANNÉE UNIVERSITAIRE : 2020/2021 – S1  
**SECTION B**



**TD DE COMPTABILITE GENERALE I**

**Responsable de cours et TD : Pr. A. BOUDHAR**

**SERIE N° 3 : FONCTIONNEMENT DES COMPTES**

**Exercice n° 1 :**

Le 05/04/2016, un jeune promoteur crée une entreprise industrielle avec un capital de 1 000 000 déposé à la BMCI :

Le 09/04/2016, il achète à SEDKI un fonds de commerce pour un prix total de 1 000 000 DH comprenant les éléments suivants :

|   |         |
|---|---------|
| Matériel de production  | 202 500 |
| Matériel de transport   | 223 500 |
| Mobilier de bureau  | 90 500  |
| Marchandises  | 298 500 |
| Éléments incorporels (Droit au renouvellement du bail et clientèle) | ?       |

Les  $\frac{3}{4}$  du prix du fonds de commerce sont payés au comptant par chèque bancaire n° 035221, le reste est payable dans 14 mois.

Le 11/04/2016, il paie par chèque bancaire n°035222 les frais de constitution qui s'élèvent à 4000 DH.

Le 12/04/2016, il verse au propriétaire par chèque bancaire n° 035223 six mois de loyer d'avance à titre de garantie : 28 500 DH

Le 15/04/2016, il achète divers matériels : 40 000 DH par chèque bancaire n°035224

Le 21/04/2016, il paie par chèque bancaire n° 035225 l'aménagement des locaux : 30 850 DH

Le 25/04/2016, il achète divers meubles de bureau : 28 150 DH, un appareil de duplication : 6 775 et des fournitures de bureau : 2 230 DH, règlement par chèques bancaires n° 035226, n° 035227, n° 035228.

Le 29/04/2016, il achète à crédit sur 3 ans camionnette : 139 500 DH.

1. Présenter le compte « Banques » et déterminer son solde au 29/04/2016 ?
2. Etablir le bilan d'ouverture de l'entreprise au 29/04/2016 ?

### **Exercice n°2 :**

L'entreprise RAJA dispose au 01/03/2014 d'un avoir de 58 000 DH à son compte bancaire BMCE et d'un avoir en caisse de 24 000 DH.

Elle a effectué durant le mois de mars les opérations suivantes :

Le 03/03/2014, Règlement de la facture RADAL par chèque bancaire n° 1420 : 840 DH.

Le 05/03/2014, Encaissement par virement bancaire de la facture n°22 du client RAHA : 5800 DH.

Le 08/03/2014, Dépôt d'espèce à la BMCE : 17 000 DH.

Le 14/03/2014, Règlement par virement bancaire des salaires de février : 24 000 DH.

Le 17/03/2014, Achat de deux ordinateurs (Facture n°41) pour 14 000 DH. Règlement par chèque bancaire n° 1421 d'un montant de 5 000 DH, le reste est payable dans deux mois.

Le 19/03/2014, Achat de marchandises à crédit sur 3 mois : 16 000 DH. (Facture n°15)

Le 22/03/2014, Octroi d'un prêt à un employé : 17 000 DH. (Chèque bancaire n°1422).

Le 25/03/2014, Cession d'un bureau usager en espèce : 4 000 DH.

Le 28/03/2014, Règlement de la facture de téléphone en espèce : 950 DH. (Pièce de caisse n°11)

Le 29/03/2014, Encaissement en espèce de la facture n°23 du client FDALA : 14 850 DH.

Le 31/03/2014, Réception d'un avis de crédit relatif à l'encaissement d'intérêts sur un placement bancaire : 5 600 DH.

1. Présenter le compte " banques " et déterminer son solde au 31/03/2014 ?
2. Présenter le compte " Caisses " et déterminer son solde au 31/03/2014 ?

### **Exercice n°3 :**

Soient les opérations suivantes réalisées par une entreprise :

- 1- Achats de marchandises contre chèque
- 2- Ventes de marchandises à crédit
- 3- Règlement en espèce d'un loyer
- 4- Cession d'une machine en espèce
- 5- Retour au fournisseur de marchandises non-conformes
- 6- Apport d'un capital en espèce pour créer une entreprise
- 7- Règlement par chèque bancaire d'une amende fiscale
- 8- Contracter un emprunt auprès de la banque
- 9- Règlement par chèque bancaire des salaires dus au personnel
- 10- Intérêts d'un emprunt prélevés par la banque
- 11- Acquisition d'une machine à crédit sur 6 mois
- 12- Encaissement par chèque d'une créance sur un client

1. Préciser, pour chaque opération les comptes utilisés (Comptes débités et comptes crédités) ?
2. Indiquer la nature de chaque compte utilisé (Emploi ou ressource) ?