Solution :

1- Regroupement des comptes à 3 chiffres :

N de compte	Eléments	Montant en DH
235	-Matériel de bureau	10 000,00
235	-Matériel informatique	70 500,00
235	-Mobilier	15 400,00
516	-Caisse	3 000,00
441	-Fournisseurs (biens et services)	150 000,00
342	-Clients, effets à recevoir	200 400,00
311	-Stock de marchandises	30 000,00
514	-Chèques Postaux (S.DBR)	14 000,00
554	-Crédit Agricole (S.CR)	115 000,00
342	-Clients (débiteurs)	30 400,00
232	-Constructions	120 800,00
348	-Débiteurs divers	4 500,00
223	-Fonds commercial	90 000,00
441	-Fournisseurs, effets à payer	17 000,00
231	-Terrains	100 000,00
211	-Frais préliminaires	30 000,00
448	-Dettes sur acquisition des titres de placement	30 450,00
221	-Immobilisations en recherche et développement	35 000,00
233	-Installation technique, matériel et outillage	105 200,00
448	-fournisseurs d'immobilisations (< 1an)	80 000,00
448	-Créditeurs divers	3 000,00
350	-Titres et valeurs de placement	10 000,00
514	-Banque Marocaine du Commerce extérieur (S.DBR)	20 500,00
233	-Outillage industriel	50 000,00
111	-Capital	A déterminer

2- Reclassement des comptes en emplois et ressources :

N de compte	Eléments	Montant en DH	Ressources ou Emplois
235	-Matériel de bureau	10 000,00	Emploi
235	-Matériel informatique	70 500,00	Emploi
235	-Mobilier	15 400,00	Emploi
516	-Caisse	3 000,00	Emploi
441	-Fournisseurs (biens et services)	150 000,00	Ressource
342	-Clients, effets à recevoir	200 400,00	Emploi
311	-Stock de marchandises	30 000,00	Emploi
514	-Chèques Postaux (S.DBR)	14 000,00	Emploi
554	-Crédit Agricole (S.CR)	115 000,00	Ressource
342	-Clients (débiteurs)	30 400,00	Emploi
232	-Constructions	120 800,00	Emploi
348	-Débiteurs divers	4 500,00	Emploi
223	-Fonds commercial	90 000,00	Emploi
441	-Fournisseurs, effets à payer	17 000,00	Ressource
231	-Terrains	100 000,00	Emploi
211	-Frais préliminaires	30 000,00	Emploi
448	-Dettes sur acquisition des titres de placement	30 450,00	Ressource
221	-Immobilisations en recherche et développement	35 000,00	Emploi
233	-Installation technique, matériel et outillage	105 200,00	Emploi
448	-fournisseurs d'immobilisations (< 1an)	80 000,00	Ressource
448	-Créditeurs divers	3 000,00	Ressource
350	-Titres et valeurs de placement	10 000,00	Emploi
514	-Banque Marocaine du Commerce extérieur (S.DBR)	20 500,00	Emploi
233	-Outillage industriel	50 000,00	Emploi
111	-Capital	A déterminer	Ressource

3- Détermination du capital :

– Eléments actifs :	Montant
-Matériel de bureau	10 000,00
-Matériel informatique	70 500,00
-Mobilier	15 400,00
-Caisse	3 000,00
-Clients, effets à recevoir	200 400,00
-Stock de marchandises	30 000,00

-Chèques Postaux (S.DBR)	14 000,00
-Clients (débiteurs)	30 400,00
-Constructions	120 800,00
-Débiteurs divers	4 500,00
-Fonds commercial	90 000,00
-Terrains	100 000,00
-Frais préliminaires	30 000,00
-Immobilisations en recherche et développement	35 000,00
-Installation technique, matériel et outillage	105 200,00
-Titres et valeurs de placement	10 000,00
-B M CE	20 500,00
-Outillage industriel	50 000,00
Total	939.700,00

Eléments passifs :	Montant en DH
- Fournisseurs (biens &services)	150.000,00
-Crédit Agricole (S.CR)	115.000,00
-Fournisseurs, effets à payer	17.000,00
-Dettes sur acquisition des titres de placement	30.450,00
-Fournisseurs d'immobilisations	80.000,00
-Créditeurs divers	3.000,00
Total	395.450,00

Conclusion :

Capital = Actif – Passif → 939.700,00 – 395.450,00 00 = **544.250,00**

4- Bilan de l'entreprise :

Entreprise …….. Exercice clos le ……

	Actif	Montant
Actif Immobilisé	Immobilisation en non valeurs (A) : Frais préliminaires Charges à répartir sur plusieurs exercices Prime d remboursement des obligations	 30.000,00
	Immobilisations incorporelles (B) : Immobilisations en recherche et développement Brevet, marques, droits et valeurs similaires Fond commercial Autres immobilisations incorporelles	 35.000,00 90.000,00
	Immobilisations incorporelles (C) : Terrains Constructions Installations techniques, matériel et outillage Matériel de transport Mobilier, matériel de bureau, et aménagements divers Autres immobilisations corporelles Immobilisations corporelles en cours	 100.000,00 120.800,00 155.200,00 95.900,00
Actif Circulant	Stocks (F) Marchandises Matières et fournitures consommables Produits en cours Produits inter et produits résiduels Produits finis	30.000,00
	Créances de l'actif circulant (G) Fournisseurs, débiteurs, avances et acomptes Clients et comptes rattachés Personnel Etat Comptes d'associés Autres débiteurs Comptes de régularisation Actif	 230.800,00 4.500,00
	Titres et valeurs de placement (H)	10.000,00
TRESORERIE	Trésorerie Actif Chèques et valeurs à encaisser Banques TG et CCP Caisses réglés d'avances et accréditifs	 34.500,00 3.000,00
	Total général	939.700,00

Remarque : le montant net de l'exercice est égal au brut

	Passif	Montant
F I N A N C E M E N T P E R M A N E N T	Capitaux propres - Capital social ou personnel - Moins actionnaires, capital souscrit non appelé capital appelé dont versé - Prime démission, de fusion, d'apport - Ecarts de réévaluation - Réserve légale - Autres réserves - Report à nouveau (2) - Résultats net en instance d'affectation (2) - Résultat net de l'exercice (2)	 544.250,00
	Dettes du passif circulant (A) -Fournisseurs et comptes rattachés -Clients créditeurs avances et acomptes -Personnel -Organismes sociaux -Etat -Comptes d'associés -Autres créanciers -Comptes de régularisation passif	 247.000,00 33.450,00
	Trésorerie-passif -Crédit d'escompte -Crédits de trésorerie -Banques (soldes créditeurs)	 115.000,00
	Total générale	939.700,00