Solution :

Exercice 1 :

1- Solde final du compte X :

Total débit = 5 500 > Total crédit = 3 651.

Solde débiteur = 1 849.

2-

Dates	Libellés	Mouvements		Soldes successifs	
		D	C	D	C
	A nouveau	830		830	
	Opération (a)		750	80	
	- (b)		380		300
	- (c)	1 940		1 640	
	- (d)		810	830	
	- (e)	310		1 140	
	- (f)		1 317		177
	- (g)	570		393	
	- (h)	890		1 283	
	- (i)	960		2 243	
	- (j)		216	2 027	
	- (k)		178	1 849	

3-

Dates	Libellés	Soldes initiaux		Mouvements		Soldes successifs	
		D	C	D	C	D	C
(a)	A nouveau	830				830	
(b)					750	80	
(c)					380		300
(d)				1 940		1 640	
(e)					810	830	
(f)				310		1 140	
(g)					1 317		177
(h)				570		393	
(i)				890		1 283	
(j)				960		2 243	
(k)					216	2 027	
					178	1 849	
	Totaux	830		4 670	3 651		

Exercice 2 :

D	Matériel et O	C
(SI) 17 300	(↘ 1) 2 600	
(↗ 1) 8 000	(↘ 2) 1 900	
(↗ 2) 14 000	(↘ 3) 3 400	
39 00	7 900	

Solde débiteur = 31 400
(39 300 – 7 900)

Exercice 3 :

1- Présentation du compte « emprunts »

D	Emprunts AEC	C
(↘ 1) 44 000	(SI) 130 000	
(↘ 2) 6 000	(↗ 1) 10 000	
50 000	(↗ 2) 50 000	
	(↗ 3) 90 000	
	280 000	

Solde créditeur = 230 000
(280 000 – 50 000)

2- Sauf en cas d'erreurs :

Les 3 mouvements de crédits correspondent aux nouvelles souscriptions (nouveaux emprunts contractés).

Les 2 mouvements de débit correspondent aux remboursements.

Exercice 4 :

1- Comptes schématiques :

Matériel et O		Mobilier de bureau		Stocks de march		Clients		Caisse	
195 000		96 000		140 000		299 300		17 000	

Capital personnel		Emprunts		Fournisseurs		Etat		Banques	
	340 000		120 000		217 600		37 400		32 300

2- Le compte bancaire présente, au début de 1995, un solde créditeur donc une dette envers la banque.

3- On doit observer dans la comptabilité de la SGMT à l'actif client Asmouni : 217 600 (par réciprocité).

Exercice 5 :

Débit	Caisses	Crédit
60 350		3 495
21 610		8 703
3 490		10 602
16 870		
102 320		22 800

Le solde = Le total le plus élevé – Le total le moins élevé
= 102 320 – 22 800.
Le solde = 79 520 DH. Le total le plus élevé est du côté débit ou gauche, alors le solde est débiteur.

Exercice 6 :

1- Le solde du compte « fournisseur » :

Total débit = 152 252,40 < Total crédit = 157 844,85.
Solde créditeur = 5 592,45.

2-

Dates	Libellés	Soldes initiaux		Mouvements		Soldes successifs	
		Débiteur	Créditeur	Débiteur	Créditeur	Débiteur	Créditeur
(1)			71 421,75				71 421,75
(2)				101 310,23		29 888,48	
(3)					44 337,15		14 448,67
(4)				1 911,17			12 537,50
(5)				3 417,89			9 119,61
(6)					28 673,20		37 792,81
(7)				45 613,11		7 820,30	
(8)					13 412,75		5 592,45

Exercice 7 :

1- Calcul du solde de fin de période (Sf) :
Sf = 13 425 + (11 425 + 17 411,25 + 4 124,40 + 19 812,45) – (612,32 + 900 + 1 317,23 + 727,92 + 29 412,75)
= 13 425 + 52 773,10 – 32 970,22
= 33 227,88.

2- **Banques**

Dates	Libellés	Soldes initiaux		Mouvements		Soldes successifs	
		Débiteur	Créditeur	Débiteur	Créditeur	Débiteur	Créditeur
01.11	A nouveau	13 425,00				13 425,00	
03.11	Reçu du client Said			11 425,00		24 850,00	
05.11	Payé la note de téléphone				612,32	24 237,68	
10.11	Avance au salarié Driss				900,00	23 337,68	
15.11	Vente au comptant			17 411,25		40 748,93	
18.11	Payé la note du pompiste				1 317,23	39 431,70	
20.11	Payé la note d'électricité d'oct				727,92	38 703,78	
25.11	Encaissé sur Lotfi			4 124,40		42 828,18	
30.11	Vente au comptant			19 812,45		62 640,63	
30.11	Payé les salaires de novembre				29 412,75	33 27,88	

Exercice 8 :

Quand le solde final est déterminé au niveau d'un compte, on a :

Total Débit = Total Crédit.
Pour ce cas : Total Débit = Total Crédit = 175 253,02
Solde initial = Total Débit = Total des mouvements Débit
= 175 253,02 – 170 489,86 = **4 763,16**.

Exercice 9 :

*** Calcul du solde initial (SI) :**

Total des mouvements Débit (T1) = 89 436,67
Total des mouvements Crédit (T2) = 136 462,19
Solde final (Sf) = 62 521,76 (créditeur).
SI + T2 – T1 + Sf
SI = Sf + T1 – T2
= 62 521,76 + 89 436,67 – 136 462,19 = 15 496,24 (créditeur car positif)

*** Vérification :**

Dates	Libellés	Soldes initiaux		Mouvements		Soldes successifs	
		Débiteur	Créditeur	Débiteur	Créditeur	Débiteur	Créditeur
01.10	A nouveau		15 496,24				15 496,24
10.10	Facture n°498 de Badri				29 412,50		44 908,74
12.10	Avoir s/n°498/1 de Badri			9 217,72			35 691,02
15.10	Facture s/n°499 de Bassim				41 772,40		77 463,42
20.10	Avoir s/n°499/1 de Bassim			22 000,00			55 463,42
20.10	Traite n°1932 de Badri			20 194,78			35 268,64
25.10	Facture s/n°500 de Chatri				37 822,16		73 090,80
28.10	Règlement à Bassim chèque n°413136			19 577,62			53 513,18
31.10	Facture s/n°501 de Tounsi				27 455,13		80 968,31
31.10	Virement à l'ordre de Badaoui n°455			18 446,55			62,521,76

Exercice 10 :

1- Le calcul du solde final (Sf) :

Sf = 121 425,75 + 24 487,15 – 217 628,15 – 217 628,30 = – 71 715,40

Cela signifie que le solde de ce compte est créditeur. Or le compte caisse ne peut avoir un solde créditeur.

2- Les mouvements qui doivent apparaître normalement sont :

SI (débiteur) : 24 487,15 **Sf (débiteur)**

TMD: 121 425,75+39 407,75 = +160 833,30 **TMD** : Total des mouvements débit

TMC : 217 628,30 – 39 407,55 = – 178 220,75 TMC: Total des mouvements crédit

7 099,70 SI : Solde initial

Sf : Solde final