



Corrigé

Initiation à la gestion Quantitative d'une entreprise



Auteur : C. Terrier ; <mailto:webmaster@cterrier.com> ; <http://www.cterrier.com>

Utilisation : Reproduction libre pour des formateurs dans un cadre pédagogique et non commercial

Introduction à la comptabilité

A - Organisation Comptable

Exercice 3 (45')

La société CEVRERO est créée le 1/1/N. Les opérations suivantes sont effectuées :

- 1 - apport en capital de 50 000 € en banque
- 2 - reçu en banque un emprunt de 50 000 €
- 3 - achat d'une machine-outil 15 000 € à crédit
- 4 - achat d'une voiture de 35 000 € à crédit
- 5 - achats de marchandises 15 000 € par banque
- 6 - achats de marchandises 5 000 € à crédit
- 7 - ventes de marchandises 10 000 € par banque
- 8 - ventes de marchandises 8 000 € à crédit

- 9 - paiement du téléphone 250 € par banque
- 10 - achat de marchandises 10 000 € payé par banque
- 11 - paiement d'un fournisseur 5 000 par banque
- 12 - règlement d'un client 8 000 en banque
- 13 - le stock final est de 500 €
- 14 - la machine outil et la voiture ont perdu 10 % de leur valeur (passer un amortissement)

Travail à faire :

- 1 - Enregistrer ces opérations dans les comptes et attribuer un numéro à chaque compte en utilisant le plan comptable remis en Annexe
- 2 - faire la balance des comptes
- 3 - Faire le bilan et le compte de résultat à la fin de l'exercice N

UF	512 Banque	MF
50 000 (1)	15 000 (5)	
50 000 (2)	250 (9)	
10 000 (7)	10 000 (10)	
8 000 (12)	5 000 (11)	
118 000	30 250	

UF	101 Capital	MF
	50 000 (1)	
UF 2155 Machine outils MF		
15 000 (3)	1 500 (15)	

UF	164 Emprunt	MF
	50 000 (2)	
UF 404 Frs Immo. MF		
	15 000 (3)	
	35 000 (4)	
	50 000	

UF	2182 Mat Transport	MF
35 000 (4)	3 500 (15)	

UF	607 Achat Mses	MF
15 000 (5)		
5 000 (6)		
10 000 (10)		
30 000		

UF	401 Frs Mses	MF
5 000 (11)	5 000 (6)	

UF	707 Ventes Mses	MF
	10 000 (7)	
	8 000 (8)	
	18 000	

UF	411 Clients	MF
8 000 (8)	8 000 (12)	

UF	626 Frais téléphone	MF
250 (9)		

UF	37 Stock Mses	MF
500 (13)		

UF	603 Var Stocks	MF
	500 (13)	

UF	681 Dot amt	MF
1 500 (14)		
3 500 (15)		
5 000		

Balance des comptes au :					
N°	Libellés	Totaux		Soldes	
		Débit	Crédit	Débiteur	Créditeur
101	Capital		50 000		50 000
164	Emprunt		50 000		50 000
2155	Machine Outils	15 000	1 500	13 500	
2182	Mat de Transport	35 000	3 500	31 500	
37	Stock Mses	500		500	
401	Frs Mses	5 000	5 000		
404	Frs Immo		50 000		50 000
411	Clients	8 000	8 000		
512	Banque	118 000	30 250	87 750	
603	Var Stocks		500		500
607	Achat Mses	30 000		30 000	
626	Frais Téléphone	250		250	
681	Dot Amt	5 000		5 000	
707	Ventes Mses		18 000		18 000
	Totaux	216 750,00	216 750,00	168 500,00	168 500,00

Compte de résultat de l'exercice :					
N°	Compte	Montant	N°	Compte	Montant
	Charges d'exploitation			Produits d'exploitation	
603	Var Stocks	-500	707	Ventes Mses	18 000
607	Achat Mses	30 000			
626	Frais Téléphone	250			
681	Dot Amt	5 000			
	Total	34 750		Total	18 000
				Pertes	16 750

Bilan au :					
Actif			Passif		
N°	Compte	Montant	N°	Compte	Montant
	Immobilisations incorporelles			Capitaux	
			101	Capital	50 000
	Immobilisations corporelles		164	Emprunt	50 000
2155	Machine Outils	13 500			
2182	Mat de Transport	31 500			
	Immobilisations financières			Emprunts	
	Stocks				
37	Stock Mses	500		Dettes	
	Créances		401	Frs Immo	50 000
411	Clients				
	Disponibilités				
512	Banque	87 750			
	Total	133 250		Total	150 000
				Pertes	16 750