



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

Corrigé exercice 6 synthèse (90')

La société ALBRIEUX est créée le 1/1/N les opérations suivantes sont effectuées :

Création de l'entreprise

- 1 - apport en capital de 100 000 € en banque
- 2 - reçu en banque un emprunt de 40 000 €

Investissements initiaux

- 3 - Paiement par banque du fond de commerce 40 000 € HT (TVA à 11 % - immobilisation incorporelle)
- 4 - achat d'un bâtiment pour la fabrication 50 000 € HT (TVA à 11 %) payé 50 % banque et 50 % par un emprunt
- 5 - achat d'une machine-outil 15 000 € HT à crédit
- 6 - achat d'un micro-ordinateur 2 000 € HT payé par chèque
- 7 - achat d'outils pour l'atelier 380 € HT payé par banque
- 8 - achat d'une voiture de 16 000 € HT à crédit
- 9 - aménagement des locaux 17 000 € HT payé par banque

Création des stocks

- 10 - achats de marchandises 10 000 € HT au comptant par banque et 10 000 € HT à crédit

Gestion courante

- 11 - ventes de marchandises 15 000 € HT (banque), 12 000 € HT (crédit)
- 12 - paiement du téléphone 150 € HT par banque
- 13 - paiement note d'essence 80 € HT par chèque
- 14 - paiement d'un fournisseur 5 000 par banque
- 15 - règlements d'un client 6 000 en banque
- 16 - vente à un client 4 000 HT à crédit
- 17 - règlement d'un client par chèque 2 000 €
- 18 - paiement du fournisseur de la machine outil par chèque
- 19 - règlement des salaires 15 000 €
- 20 - achat de petites fournitures de bureau payées par banque 80 € HT
- 21 - règlement de la facture d'électricité 180 € HT par banque
- 22 - règlement des honoraires de l'Expert comptable 210 € HT par banque
- 23 - paiement par banque du loyer d'un garage 600 € HT
- 24 - la banque nous a prélevé 50 € HT d'intérêts sur découvert
- 25 - payé une amende pour excès de vitesse 130 € par banque

Opérations de fin d'exercices

- 26 - les immobilisations corporelles se sont dépréciées de 10 % (enregistrer un amortissement)
- 27 - le stock final de marchandises est de 1 300 €.

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

512 Banque

100 000 (1)	44 400,00 (3)
30 000 (2)	27 750,00 (4)
17 940 (11)	2 392,00 (6)
6 000 (15)	454,48 (7)
2 000 (17)	20 332,00 (9)
	5 980,00 (10)
	179,40 (12)
	95,68 (13)
	5 000,00 (14)
	17 940,00 (18)
	15 000,00 (19)
	95,68 (20)
	215,28 (21)
	251,16 (22)
	717,60 (23)
	59,80 (24)
	<u>130,00 (25)</u>
155 940	140 993,08

67 Charges excep (Amende)

130 (25)	
----------	--

213 Construction

50 000 (4)	5 000 (26)
17 000 (9)	1 700 (26)
67 000	6 700

44562 TVA déd /Immo

4 400 (3)	
5 500 (4)	
2 940 (5)	
392 (6)	
3 136 (8)	
<u>3 332 (9)</u>	
19 700	

2182 Mat de transport

16 000 (8)	1 600 (26)
------------	------------

701 Vente Mses

	15 000 (11)
	12 000 (11)
	<u>4 000 (16)</u>
	31 000

6061 Essence, énergie

80 (13)	
<u>180 (21)</u>	
260	

622 Honoraires

210 (22)	
----------	--

44566 TVA Ded sur ABS

74,48 (7)	
1 960,00 (10)	
29,40 (12)	
15,68 (13)	
15,68 (20)	
35,28 (21)	
41,16 (22)	
117,60 (23)	
<u>9,80 (24)</u>	
2 299,08	

681 Dot Amt

10 000 (26)	
-------------	--

164 Emprunt

	30 000 (2)
	<u>27 750 (4)</u>
	57 750

2155 Mat industriel

15 000 (5)	1 500 (26)
------------	------------

2183 Mat Informatique

2 000 (6)	200 (26)
-----------	----------

607 Achat Mses

10 000 (10)	
-------------	--

411 Clients

14 352 (11)	6 000 (15)
<u>4 784 (16)</u>	<u>2 000 (17)</u>
19 136	8000

641 Salaires

15 000 (19)	
-------------	--

613 Loyers

600 (23)	
----------	--

44572 TVA Collectée

	2 940 (11)
	2 352 (11)
	<u>784 (16)</u>
	6 076

101 Capital

	100 000 (1)
--	-------------

307 Stock Mses

1 300 (27)	
------------	--

603 Var Stock

	1 300 (27)
--	------------

201 Fond de commerce

40 000 (3)	
------------	--

404 Frs Immo

17 940 (18)	17 940 (5)
	<u>19 136 (8)</u>
	37 076

60223 Frt d'atelier

380 (7)	
---------	--

401 Fournisseurs

5 000 (14)	5 980 (10)
------------	------------

626 Téléphone

150 (12)	
----------	--

60224 Frt Bureau

80 (20)	
---------	--

661 Intérêts bancaires

50 (24)	
---------	--

Balance des comptes au :					
N°	Libellés	Totaux		Soldes	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit
10100	Capital		100 000,00 €		100 000,00 €
16400	Emprunt		57 750,00 €		57 750,00 €
20100	Fond de Commerce	40 000,00 €		40 000,00 €	
21300	Constructions	67 000,00 €	6 700,00 €	60 300,00 €	
21550	Mat Industriel	15 000,00 €	1 500,00 €	13 500,00 €	
21820	Mat Transport	16 000,00 €	1 600,00 €	14 400,00 €	
21830	Mat informatique	2 000,00 €	200,00 €	1 800,00 €	
30700	Stock Mses	1 300,00 €		1 300,00 €	
40100	Fournisseurs	5 000,00 €	5 980,00 €		980,00 €
40400	Frs Immobilisation	17 940,00 €	37 076,00 €		19 136,00 €
41100	Clients	19 136,00 €	8 000,00 €	11 136,00 €	
44562	TVA déductible sur immobilisation	19 700,00 €		19 700,00 €	
44566	TVA déductible ABS	2 299,08 €		2 299,08 €	
44575	TVA coll		6 076,00 €		6 076,00 €
51200	Banque	155 940,00 €	140 993,08 €	14 946,92 €	
60223	Fourniture d'atelier	380,00 €		380,00 €	
60224	Fourniture de bureau	80,00 €		80,00 €	
60300	Var Stock		1 300,00 €		1 300,00 €
60610	Essences Energie	260,00 €		260,00 €	
60700	achat marchandises	10 000,00 €		10 000,00 €	
61300	Loyers	600,00 €		600,00 €	
62200	Honoraires	210,00 €		210,00 €	
62600	Téléphone	150,00 €		150,00 €	
64100	Salaires	15 000,00 €		15 000,00 €	
66100	Intérêts bancaires	50,00 €		50,00 €	
67000	Charges Exceptionnelle	130,00 €		130,00 €	
68100	Dot Amortissement	10 000,00 €		10 000,00 €	
70100	Vente Marchandises		31 000,00 €		31 000,00 €
	Total	398 175,08 €	398 175,08 €	216 242,00 €	216 242,00 €

Compte de résultat de l'exercice :					
N°	Compte	Montant	N°	Compte	Montant
	Charges d'exploitation			Produits d'exploitation	
60223	Frt atelier	380,00 €	70100	Vente Mses	31 000,00 €
60224	Frt Bureau	80,00 €			
60300	Var Stock	- 1 300,00 €			
60610	Essences Energie	260,00 €			
60700	achat mses	10 000,00 €			
61300	Loyers	600,00 €			
62200	Honoraires	210,00 €			
62600	Téléphone	150,00 €			
64100	Salaires	15 000,00 €			
68100	Dot amortissement	10 000,00 €			
	Charges financières			Produits financiers	
66100	Intérêts bancaires	50,00 €			
	Charges Exceptionnelles			Produits exceptionnels	
67000	Charges exceptionnelles	130,00 €			
	Total	35 560,00 €		Total	31 000,00 €
				Perte	4 560,00 €
				Total	35 560,00 €

Bilan au :					
Actif			Passif		
classe	Compte	Montant	N°	Compte	Montant
	Immobilisations corporelles			Capitaux	
20100	Fond de Commerce	40 000,00 €	10100	Capital	100 000,00 €
21300	Constructions	60 300,00 €			
21550	Mat Industriel	13 500,00 €		Emprunts	
21820	Mat Transport	14 400,00 €	16400	Emprunt	57 750,00 €
21830	Mat infor	1 800,00 €			
	Stocks			Dettes	
30700	Stock Mses	1 300,00 €	40100	Fournisseurs	980,00 €
	Créances		40400	Frs Immo	19 136,00 €
41100	Clients	11 136,00 €	44575	TVA coll	6 076,00 €
44562	TVA Ded sur immo	19 700,00 €			
44566	TVA ded ABS	2 299,08 €			
	Disponibilités				
51200	Banque	14 946,92 €			
	Total	179 382,00 €		Total	183 942,00 €
	Perte	4 560,00 €			
	Total	183 942,00 €			