

Exercice de Synthèse Journal, Grand-livre, Balance et Compte de résultat

L'entreprise XARITOO est créée le 01/01/N par les éléments suivantes :

• fonds commercial	700 000 F
• constructions	3 230 000 F
• installation technique	60 800 F
• matériel de transport	797 800 F
• matières 1ères	780 000 F
• banque(SGBS)	128 000 F
• C. C. P	54 000 F

Durant l'exercice N on a effectué les opérations suivantes :

20/01/N : vente de produits finis à crédit, facture N° 01 à Diouf : 38 000 F

27/01/N : retrait à la SGBS de 40 000 F pour alimenter de la caisse de l'entreprise (PD R01)

30/01/N : paiement des salaires par virement du C.C.P 30 000 F

11/02/N : achat de matières 1ères 70 800 F à crédit, facture N°05 de Ndiaye

18/02/N : achat de divers équipements 49 000 F par chèque SGBS N°01 de ½ et l'autre ½ à crédit

01/03/N : paiement de loyer par CCP 11 000F

13/03/N : paiement par chèque SGBS N°02 les honoraires du notaire qui était chargé pour la constitution de l'entreprise : 30 000 F

22/03/N : un client a viré dans notre compte 9 800 F, avis de crédit de la SGBS N°0100N

31/03/N : on a emprunté 400 000 F à la banque, avis de crédit de la SGBS N°0200N

19/04/N : achat de matières 1ères par chèque SGBS N°03 : 80 000 F

12/05/N : vente de produits finis par chèque versé au CCP 63 000 F, facture N°02 à Sané

01/06/N : versement de cautionnement pour un compteur d'électricité par CCP 1 000 F

22/06/N : reçu un chèque relatif à une commission accordée par l'entreprise EDK pour une vente réalisée pour son compte 9 000 F versée au CCP

02/07/N : paiement en espèce (PC D01) de dédommagement et intérêts à un salarié licencié abusivement 3 000 F

01/09/N : ordre de virement SGBS à notre fournisseur de matières 1ères avis de débit N°0100N : 5 000F

06/10/N : un client retourne des marchandises pour une valeur de 800 F, facture A1

17/10/N : paiement de la quittance d'électricité en espèce (PC D : 02) : 940 F

16/12/N : réparation d'une machine, montant de la facture 1 200 F à crédit. Facture N°10 de SNM

31/12/N : le Stock Final de matières 1ères : **40 000 F** et Stock Final de Produits Finis : **16 000 F**

Travail à faire :

- 1- établir le bilan au 01/01/N
- 2- enregistrer les opérations au journal
- 3- établir le grand-livre
- 4- dresser la balance
- 5- établir le compte de résultat et le bilan au 31/12/N

Correction

1- Bilan au 01/01/N

Actifs	Montant	Passif	Montant
Fonds commercial	700 000	Capital	5 750 600
Constructions	3 230 000		
Installations Techniques	60 800		
Matériel de transport	797 800		
Stock de matières 1ères	780 000		
Banque	128 000		
CCP	54 000		
Total	5 750 600	Total	5 750 600

2- Journal

D	C				
		• 1/1/N			
215		Fonds commercial	700 000		
231		Bâtiments	3 230 000		
234		Installation technique	60 800		
245		Matériel de transport	797 800		
32		Matières 1ères	780 000		
521		Banque	128 000		
531		C.C.P	54 000		
	103	Capital personnel		5 750 600	
		<u>Solde d'ouverture</u>			
		,20/01			
		<u>Facture N°01 adressée à Diouf</u>			
		• 27/01			
		<u>versement d'espèces PC R01</u>			
		• 30/01			
661	531	Rémunérations directes versées	30 000		30 000
		CCP			
		<u>Etat des salaires</u>			
		• 11/02			
		<u>Facture N°05 reçue de Ndiaye</u>			
		18/02			
241	521	Matériels et outillages	49 000		24 500
	481	Fournisseur d'investissement			24 500
		<u>Acquisition de matériels</u>			
		• 01/03			
		<u>location</u>			
		• 13/03			
6324	521	Honoraires du notaire	30 000		30 000
		Banque			
		<u>Chèque N°02</u>			
		• 22/03			
		<u>Virement, avis de crédit N°0100N</u>			

521		31/03	Banque	400 000	
	162		Emprunt au près des Ets crédit		400 000
		19/04	<i>Avis de crédit N°0200N</i>		
		12/05			
275		01/06	Dépôt et cautionnement versé	1 000	
	531		CCP		1 000
		22/06	<i>Cautionnement</i>		
531			CCP	9 000	
	707		Produit accessoire		9 000
		02/07	<i>Commission encaissée</i>		
6614			Indemnités de préavis et de licenciement	3 000	
	571		Caisse		3 000
			<i>PC D01</i>		
702		06/10	Vente de marchandises	800	
	411		Client		800
		17/10	<i>Facture A1</i>		
624		16/12	Entretien et réparations	1 200	
	401		Fournisseur		1 200
		31/12	<i>Facture N°10 de SNM</i>		
6032			Variation des stocks de matières 1ères	780 000	
	32		Matières 1ères		780 000
			<i>Solde du stock initial</i>		
32		d°	Matières 1ères	40 000	
	6032		Variation des stocks de matières 1ères		40 000
			<i>Constatation du stock final</i>		
36		31/12	Produits finis	16 000	
	736		Variation des stocks des produits finis		16 000
			<i>Solde du stock initial</i>		
			Totaux	7 420 140	7 420 140

3- Grand-livre

➤ Comptes de Bilan

215 Fonds de Commerce		231 Bâtiment		234 Install.Tehn		241 Matériel industriel	
700 000							
	SD = 700 000		SD : 2 230 000		SD : 60 800		SD : 49 000
700 000	700 000	2 230 000	2 230 000				
245 Matériel de Transport		275 Dépôt et cautionnement		32 Matières premières		36 Produits finis	
				780 000	780 000	16 000	
	SD : 797 800		SD : 1 000	40 000			
					SD : 40 000		SD : 16 000
				820 000	820 000	16 000	16 000
411 Clients		521 Banque		531 CCP		571 Caisse	
				126 000	42 000		SD : 36 060
	SD : 27 400				SD : 84 000	40 000	40 000
38 000	38 000	537 800	179 500	126 000	126 000		
			SD : 358 300				
		537 800	537 800				

➤ Compte de Passif

103 Capital personnel		162 Emprunt EC		401 Fournisseur		481 Fournisseur d'investissement	
	5 750 600		400 000				24 500
SC : 5 750 600		SC : 400 000				SC : 24 500	
				5 000	72 000		
				SC : 67 000			

➤ Charges

602 Achat de Mat 1ères		6032 Variation Stocks MP		605 Autres Achats		622 Location et CL	
		780 000	40 000				
			SD : 740 000		SD : 940		SD : 11 000
	SD : 150 800						
624 Entretien & Répa		6324 Honoraires		661 Rém. directes		6614 Indemnités licenciement	
	SD : 1 200		SD : 30 000		SD : 30 000		SD : 3 000

➤ Compte de produits

702 Vente de produits finis		707 Produit accessoire		736 Variation de stock PF	
		SC : 9 000		SC : 16 000	
SC : 100 200					

4-La balance :

N° Compte	Nom du compte	Sommes		Soldes	
		D	C	D	C
103	Capital personnel			-	5 750 600
162	Emprunt auprès des EC			-	400 000
215	Fonds commercial			700 000	-
231	Bâtiments			3 230 000	-
234	Installation technique			60 800	-
241	Matériel industriel			49 000	-
245	Matériel de transport			797 800	-
275	Dépôt et cautionnement versé			1 000	-
32	Matières 1ères			40 000	-
36	Produits Finis			16 000	-
401	Fournisseur			-	67 000
481	Fournisseur d'investissement			-	24 500
411	Clients			27 400	-
521	Banque			358 300	-
531	C.C.P			84 000	-
571	Caisse			36 060	-
602	Achat de M P			150 800	-
6032	Variation de stock de MPF			740 000	-
605	Autres achats			940	-
622	Location & charges locatives			11 000	-
624	Entretien & réparation			1 200	-
6324	Honoraires			30 000	-
661	Rémunérations directes versées			30 000	-
6614	Indemnités licenciement			3 000	-
702	Vente de produits finis			-	100 200
707	Produits accessoires			-	9 000
736	Variation de stock de PF			-	16 000
	TOTAL	7 429 140	7 429 140	6 367 300	6 367 300

5- Bilan de clôture :

Actif		Passifs	
<u>Actif Immobilisé</u>		<u>Ressources Stables</u>	
Fonds commercial	700 000	Capital	5 750 600
Construction	3 230 000	Résultat net	- 841 740
Installation technique	60 800	Emprunt	400 000
Matériel et outillages industriels	49 000		
Matériel de transport	797 800		
Dépôt et cautionnement versé	1 000		
<u>Actif Circulant</u>		<u>Passif Circulant</u>	
Matières 1ères	40 000	Fournisseur d'investissement	24 500
Produits finis	16 000	Fournisseurs et comptes rattachés	67 000
Clients et comptes rattachés	27 400		
<u>Trésorerie-Actif</u>		<u>Trésorerie-Actif</u>	
Banque	358 300		
CCP	84 000		
- C R A et A	36 060		
Total	5 400 360	total	5 400 360

➤ Compte de résultat

Charges		Produits	montants
Achat de Matières 1ères	150 800	Vente de produits finis	100 200
- Variation de stock de MP	+ 740 000	Production stockée	16 000
Autres achats	940	Produit accessoire	+ 9 000
Location	11 000		
Entretien et réparation	1 200		
Honoraires	30 000		
Charges sociales	33 000		
Total charges	966 940	Total Produits	125 200
		Résultat (perte)	841 740

NB : pour la variation de stock : le solde débiteur s'inscrit normalement avec le signe (-) dans cette méthode mais puisque c'est (-) variation de stock, cela devient (+)