

Interrogation de Comptabilité générale n° 1- Novembre 2013-1

Votre nom en lettres majuscules SVP :

La société RIST présente les éléments initiaux suivants :

Mobilier 2000

Fournisseurs ( à court terme) 1500

Banque 1350

Caisse 45

Immeuble 8000

Dettes à long terme 1150

Actions à court terme 250

Stocks Marchandises 850

Créances à court terme 250

Bénéfice reporté de l'exercice précédent 200

Capital à déterminer

Enregistrez ces soldes initiaux dans le grand livre et dans le Journal et ensuite enregistrez dans ces mêmes documents les opérations suivantes :

1. Achat de marchandises 650 € chez Louis. Réception de la facture. (2 janvier)
2. Ventes de marchandises 1150 € à Lebrun. Envoi de la facture. (3 janvier)
3. Envoi d'une note de crédit à Lebrun 30 € (4 janvier)
4. Réception d'un extrait de compte bancaire (ECB) (5 janvier) constatant le paiement de Lebrun
5. Réception d'un ECB. On a touché 10 € d'intérêts.
6. Pièce de caisse. On a constaté un trou de 10 € dans cette caisse
7. Une action qui valait 15 € est vendue 18 €. Réception de l'ECB
8. On reçoit la facture de l'achat d'une machine : 25 €
9. Réception de la facture de Belgacom 45 €
10. Enregistrement des salaires 300 €
11. Remboursement de la moitié de la dette à long terme par banque. Réception de l'ECB

On établit la balance, le compte de résultat sous forme d'un schéma et le bilan final.

2400 Mobilier	440 Fournisseurs	550 Banque	570 Caisse	2210 Immeubles
2000(0)	1500(0)	1350(0)	45(0)	8000(0)
	650(1)	1120(4)	10 (6)	

			25(8)	10(5)				
			45(9)	18(7)				
173 dettes Lg terme	510 Actions	340 Stocks	400 Créances	140 Bénéfice rep				
575(11)	1150(0)	250(0)	15 (7)	850(0)	250(0)	30(3)		200(0)
					1150(2)	1120(4)		
100 Capital	604 Achat marchandises	700 Ventes	751 PAC	667 Charges fin non réc				
	9895(0)	650(1)		30(3)	1150(2)	10 (5)	10(6)	
						3 (7)		
2300 Machines	612 belgacom	6202 Rémunérations	455 dette salariale					
25 (8)		45(9)		300(10)		300(10)		

0	01-janv	2210 Immeuble	8000		
		2400 Mobilier	2000		
		340 Stocks	850		
		400 Clients	250		
		510 Actions	250		
		550 Banque	1350		
		570 Caisse	45		
				à	
				100 capital	9895
				140 bénéfice	200
				173 DLT	1150
				440 Fournisseurs	1500

OUVERTURE

1	02-janv	604 Achat marcha	650		
				à	
			440 Fournisseurs		650
		Facture d'achat n° 1 du 2/1			
2	03-janv	400 Client	1150		
				à	
			700 ventes marchandises		1150
		Facture n° 1 de vente du 3/1			
3	04-janv	700 Vente	30		
				à	
			400 Clients		30
		NC n°1 du 4/1			
4	05-janv	550 Banque	1120		
				à	
			400 Clients		1120
		ECB n°1 du 5/1			
5	06-janv	550 Banque	10		
				à	
			751 PAC		10
		ECB n°2 du 6/1			
6	07-janv	667 Cf fin NR	10		
				à	
			570 Caisse		10
		pièce caisse n° 1 du 7/1			
7	08-janv	550 Banque	18		
				à	
			510 Actions		15
			751 PAC		3
		ECN n° 3 du 7/1			
8	09-janv	2300 Machine	25		
				à	
			440 Fournisseurs		25
		facture d'achat n° 2 du 9/1			

9	10-janv	612 Belgacom	à	45	
				440 Fournisseurs	45
		Facture d'achat n° 2			
10	11-janv	6202 Rémunérat	à	300	
				4500 Dette salariale	300
		journal de paie			
11	12-janv	173 Dettes LT	à	575	
				550 Banque	575
		ECB n° 3 du 12/1			

Balance de vérification	TD	TC	SD	SC
100 Capital			9895	9895
140 Bénéfice			200	200
173 DLT		575	1150	575
2210 Immeuble	8000			8000
2300 Machines	25			25
2400 Mobilier	2000			2000
340 Stocks	850			850
400 Clients	1400		1150	250
440 Fournisseurs			2220	2220
455 Dette salar			300	300
510 Actions	250		15	235
550 Banque	2498		575	1923
570 Caisse	45		10	35
TOTAL INTERMEDIAIRE	15643	15515	13318	13190
604 Achat	650			650
612 Belgacom	45			45
6202 Rémunératio	300			300

667 Ch fin non ré	10		10	
700 ventes	30	1150		1120
751 PAC		13		13
TOTAL INTERMEDIAIRE	1035	1163	1005	1133
TOTAL GENERAL	16678	16678	14323	14323

RESULTAT

Ch D'EXPL		995	Prod D'EXPL	1120
Achats	650			
SBD	45			
Rémunérati	300			
Ch FIN		10	Prod FIN	13
Total		1005		1133
BENEF		128		
		1133		

BILAN FINAL

IMMOBILISES		10025	FONDS PROPRES	10223
Immob corporelles	10025		Capital	9895
Immeuble	8000		Bénéfice	328
Machines	25			
Mobilier	2000			
ACTIFS CIRCULANTS	1100	3293	DETTES	3095
Stocks	850		Dettes LT	575
Clients	250		Dettes CT	2520

PI Trésorerie  
Dispobible

235  
1958

2193

13318

13318