

Correction de l'exercice V de la page 22

		01-janv		
0	340	Marchandises	8750	
	510	Actions	20000	
	530	dépôt 3 mois	5000	
	550	Banque	30000	
	570	Caisse	66250	
	100	à Capital ouverture		130000
		02-janv		
1	610	Loyer	625	
	550	à Banque ECB n°1 du 2/1		625
		03-janv		
2	550	Banque	4625	
	510	à Actions et parts		2500
	751	à Prod.des actifs circulants ECB n° 2 du 3/1		2125
		04-janv		
3	617	Publicité	875	
	440	à Fournisseurs Facture n° 1 du 4/1		875
		05-janv		
4	612	Eau	375	
	440	à Fournisseurs Facture d'achat n° 2 du 5/1		375
		06-janv		

5	668 Charge fin non récurrer 570 à Caisse Pièce de caisse n° 1 du 6/1	100	100
	07-janv		
6	440 Fournisseurs 570 à Caisse Pièce de caisse n° 2 du 7/1	875	875
	08-janv		
7	440 Fournisseurs 550 à Banque ECB n° 3 du 8/11	375	375
	09-janv		
8	611 Entretien 440 à Fournisseurs Facture d'achat n° 3 du 9/1	62,5	62,5
	440 Fournisseurs 570 à Caisse Pièce de caisse n° 3 du 9/1	62,5	62,5
	10-janv		
9	614 Assurances 440 à Fournisseurs Facture d'achat n° 4 du 10/1	125	125
	440 Fournisseurs 550 à Banque ECB n° 4 du 10/1	125	125
	11-janv		

10	604 Achat marchandises 440 à Fournisseurs Facture d'achat n° 5 du 11/1	500	500	
	12-janv			
11	440 Fournisseurs 570 à Caisse Pièce de caisse n° 4 du 12/1	500	500	
	13-janv			
12	616 Transport 440 à Fournisseurs Note de débit (facture d'achat) n° 6 du 13/1	50	50	
	440 Fournisseurs 570 à caisse Pièce de caisse n° 5 du 13/1	50	50	
	14-janv			
13	550 banque 751 à Produits des actifs circulants ECB n° 5 du 14/1	250	250	PAC
	15-janv			
14	400 Clients 700 à Ventes March Facture de vente n° 1 du 15/1	2200	2200	
	16-janv			
15	6202 rémunérations 4550 à Dette salariale Fiche de paie du 16/1	2500	2500	

611 Entretien	614 Assurance	604 Achat March	616 Transport
62,5 (8)	125(9)	500 (10)	50 (12)
6202 Rémunérations			
2500(15)			
751 PAC	700 Ventes Marchandises		
2125 (2)		2200(14)	
250(13)			

BALANCE DE VERIFICATION	TD	TC	SD	SC	
100 capital		130000		130000	
340 Marchandises	8750		8750		
400 Clients	2200	2200			
440 Fournisseurs	1987,5	1987,5			
4550 Dette salariale	2500	2500			
510 Actions	20000	2500	17500		
530 Dépôts à terme	5000		5000		
550 banque	37075	3625	33450		
570 caisse	66250	1587,5	64662,5		
sous-total	143762,5	144400	129362,5	130000	
604 Achat march	500		500		
610 Loyer	625		625		
611 Entretien	62,5		62,5		

BILAN

RESULTATS

612 Eau	375	375		
614 Assurance	125	125		
616 Transport	50	50		
617 Publicité	875	875		
6202 rémunérations	2500	2500		
668 Charges FNR	100	100		
700 Ventes March		2200		2200
751 PAC		2375		2375
sous-total	5212,5	4575	5212,5	4575

Total Général 148975 148975 134575 134575

COMPTE DE RÉSULTATS

	Ann.	Codes	Exercice	Exercice précédent
Ventes et prestations		70/76A	2200	.....
Chiffre d'affaires.....	6.10	70	2200	.....
En-cours de fabrication, produits finis et commandes en cours d'exécution: augmentation (réduction).... (+)/(-)		71	.....	.....
Production immobilisée		72	.....	.....
Autres produits d'exploitation.....	6.10	74	.....	.....
Produits d'exploitation non récurrents	6.12	76A	.....	.....
Coût des ventes et des prestations		60/66A	5212,5	.....
Approvisionnements et marchandises.....		60	500	.....
Achats.....		600/8	500	.....
Stocks: réduction (augmentation)		609	.....	.....
Services et biens divers		61	2112,5	.....
Rémunérations, charges sociales et pensions..... (+)/(-)	6.10	62	2500	.....
Amortissements et réductions de valeur sur frais d'établissement, sur immobilisations incorporelles et corporelles.....		630	.....	.....
Réductions de valeur sur stocks, sur commandes en cours d'exécution et sur créances commerciales: dotations (reprises)		631/4	.....	.....
Provisions pour risques et charges: dotations (utilisations et reprises)	6.10	635/7	.....	.....
Autres charges d'exploitation.....	6.10	640/8	.....	.....
Charges d'exploitation portées à l'actif au titre de frais				

Charges d'exploitation, pertes et leur dérivés de nature de restructuration..... (-)	649		
Charges d'exploitation non récurrentes.....	66A	100	
Bénéfice (Perte) d'exploitation..... (+)/(-)	9901	(3012,5)	

Ann.	Codes	Exercice	Exercice précédent
	75/76B	2375	
	75	2375	
	750		
	751	2375	
6.11	752/9		
6.12	76B		
	65/66B		
6.11	65		
	650		
	651		
	652/9		
6.12	66B		
	9903	(637,5)	
	780		
	680		
6.13	67/77		
	670/3		
	77		
	9904		
	789		
	689		
	9905		

BILAN APRÈS RÉPARTITION

	Ann.	Codes	Exercice	Exercice précédent
ACTIF				
FRAIS D'ÉTABLISSEMENT	6.1	20	.....	.....
ACTIFS IMMOBILISÉS		21/28	.....	.....
Immobilisations incorporelles	6.2	21	.....	.....
Immobilisations corporelles	6.3	22/27	.....	.....
Terrains et constructions		22	.....	.....
Installations, machines et outillage.....		23	.....	.....
Mobilier et matériel roulant		24	.....	.....
Location-financement et droits similaires.....		25	.....	.....
Autres immobilisations corporelles.....		26	.....	.....
Immobilisations en cours et acomptes versés		27	.....	.....
	6.4/			
Immobilisations financières	6.5.1	28	.....	.....
Entreprises liées	6.15	280/1	.....	.....
Participations.....		280	.....	.....
Créances.....		281	.....	.....
Entreprises avec lesquelles il existe un lien de participation	6.15	282/3	.....	.....
Participations.....		282	.....	.....
Créances.....		283	.....	.....
Autres immobilisations financières		284/8	.....	.....
Actions et parts.....		284	.....	.....
Créances et cautionnements en numéraire.....		285/8	.....	.....

	Ann.	Codes	Exercice	Exercice précédent
ACTIFS CIRCULANTS		29/58	129362,5	.....
Créances à plus d'un an		29	.....	.....
Créances commerciales.....		290	.....	.....
Autres créances.....		291	.....	.....
Stocks et commandes en cours d'exécution		3	8750	

Stocks et commandes en cours d'exécution	3	8750	
Stocks.....	30/36	8750	
Approvisionnements.....	30/31		
En-cours de fabrication.....	32		
Produits finis.....	33		
Marchandises.....	34	8750	
Immeubles destinés à la vente.....	35		
Acomptes versés.....	36		
Commandes en cours d'exécution.....	37		
Créances à un an au plus	40/41		
Créances commerciales.....	40		
Autres créances.....	41		
	6.5.1/		
Placements de trésorerie	6.6	22500	
Actions propres.....	50/53	17500	
Autres placements.....	50	5000	
	51/53		
Valeurs disponibles	54/58	98112,5	
Comptes de régularisation	6.6		
490/1			
TOTAL DE L'ACTIF	20/58	129362,5	

	Ann.	Codes	Exercice	Exercice précédent
PASSIF				
CAPITAUX PROPRES		10/15	129362,5	
Capital	6.7.1	10	130000	
Capital souscrit.....		100	130000	
Capital non appelé ⁴		101		
Primes d'émission		11		
Plus-values de réévaluation		12		
Réserves		13		
Réserve légale.....		130		
Réserves indisponibles.....		131		
Pour actions propres.....		1310		
Autres.....		1311		
Réserves immunisées.....		132		
Réserves disponibles.....		133		

Bénéfice (Perte) reporté(e) (+)/(-)	14	.. (637,5)	.....
Subsides en capital	15	.....	.....
Avance aux associés sur répartition de l'actif net⁵	19	.....	.....
PROVISIONS ET IMPÔTS DIFFÉRÉS	16	<u>.....</u>	<u>.....</u>
Provisions pour risques et charges	160/5	.....	.....
Pensions et obligations similaires	160	.....	.....
Charges fiscales	161	.....	.....
Grosses réparations et gros entretien	162	.....	.....
Obligations environnementales.....	163	.....	.....
Autres risques et charges..... 6.8	164/5	.....	.....
Impôts différés	168	.....	.....

	Ann.	Codes	Exercice	Exercice précédent
DETTES		17/49	<u>.....</u>	<u>.....</u>
Dettes à plus d'un an 6.9		17	.....	.....
Dettes financières		170/4	.....	.....
Emprunts subordonnés.....		170	.....	.....
Emprunts obligataires non subordonnés.....		171	.....	.....
Dettes de location-financement et dettes assimilées		172	.....	.....
Etablissements de crédit.....		173	.....	.....
Autres emprunts		174	.....	.....
Dettes commerciales.....		175	.....	.....
Fournisseurs		1750	.....	.....
Effets à payer		1751	.....	.....
Acomptes reçus sur commandes.....		176	.....	.....
Autres dettes		178/9	.....	.....
Dettes à un an au plus 6.9		42/48	.....	.....
Dettes à plus d'un an échéant dans l'année		42	.....	.....
Dettes financières		43	.....	.....
Etablissements de crédit.....		430/8	.....	.....
Autres emprunts		439	.....	.....
Dettes commerciales.....		44	.....	.....
Fournisseurs		440/4	.....	.....
Effets à payer		441	.....	.....
Acomptes reçus sur commandes.....		46	.....	.....

Dettes fiscales, salariales et sociales	6.9	45	.....	.....
Impôts		450/3	.....	.....
Rémunérations et charges sociales		454/9	.....	.....
Autres dettes		47/48	.....	.....
Comptes de régularisation	6.9	492/3	.....	.....
TOTAL DU PASSIF		10/49	129362.5	