

Exercice Récapitulatif - Avril - Mai 2008

o) Le 01/01/N, le patrimoine d'une entreprise comprend les éléments suivants :

- Banque, cc : 297.500 €
- Caisse, espèces : 51.500 €
- Clients à court terme : 27.500 €
- Dettes long terme vis-à-vis d'un établissement de crédit : 70.000 €
- Fournisseurs à court terme : 37.500 €
- Marchandises : 32.500 €
- Matériel roulant VA : 23.500 € / AA : 14.100 €
- Constructions VA : 130.000 € / AA : 39.393,94 €
- Bénéfice reporté : 68.200 €
- Réserve légale : 47.500 €
- Mobilier VA : 17.500 € / AA : 8.750 €
- Provisions pour entretien des machines complètement amorties : 12.500 €
- Effets à payer à court terme : 15.000 €
- ONSS : 4.000 €
- Précomptes professionnels : 7.500 €

Au cours de l'exercice N, l'entreprise enregistre les opérations suivantes :

- 1) -Réception d'un extrait de compte pour règlement du solde ONSS et du précompte professionnel par banque
- 2) -Réception d'une facture pour marchandises d'une valeur de 20.500 € HTVA (6%)
- 3) -Etablissement d'une facture pour marchandises d'une valeur de 45.000 € HTVA (21%)
- 4) -Etablissement d'une note de crédit de 650 € HTVA pour retour partiel de marchandises
- 5) -Enregistrement des rémunérations d'1 employés et d'1 ouvrier gagnant respectivement 7.000 et 6.000 € (précomptes professionnels de respectivement 1.678,40 et 1.280,90 €)
La rémunération de l'ouvrier fait l'objet d'une saisie de 280 €
La cotisation patronale est calculée sur base d'un taux de 32,98% pour les employés
- 6) -Réception d'une facture pour entretien des machines : 12.000 € HTVA (21%)
- 7) -Réception d'une note de débit pour intérêts de retard : 10 €
- 8) -Amortissement des constructions sur 33 ans, du mobilier sur 10 ans et du matériel roulant sur 5 ans.
- 9) -Constitution d'une nouvelle provision du même montant que la précédente pour l'entretien des machines devant avoir lieu dans 10 ans.

Journalisez toutes les opérations et établissez les comptes annuels avec report du résultat.

0	550	Banque	297 500
	570	Caiss	51 500
	400	Chants	27 500
	340	Marchandises	32 500
	2410	Net roulant VA	23 500
	2210	Constructions VA	130 000
	2400	Matériel	17 500

	100	Capital	255 556,06
	173	Dettes LT	
	440	Fournisseurs	70 000 37 500
	2418	Net roulant AA	14 100
	2218	Construct. AA	39 393,94
	140	Bénéf report'	68 200
	130	Réserve légale	47 500
	2409	Matériel AA	8 750
	162	Progr p riq lch	12 500
	4410	Effets payés	15 000
	454	ONSS	4 000
	453	PP	7 500

①	453	PP	7 500
	454	ONSS	4 000

0 550 Banque 11 500

②	604	20 500	
	4110	1 230	
	0 440		21 730

③	400	54 450	
	0 700		45 000
	4510		9 450

④ 700 650
 4114 136,50
 à 400 786,50

⑤ 6202 Emp. 7000 E 0
 6203 Dev. 6000 7000 6000
 6211 CP 4834,50 - 814,80 ONSS - 846,84
 à 453 PP 2959,30 6085,10 5153,06
 454 ONSS 6596,34 - 1678,40 PP - 1280,90
 455 net 7998,86 4406,70 3877,16
 459 Seini 280 - 280 Seini
 EP 2308,60 3592,16
 2525,90

⑥ 611 Ent. 12000
 4110 2520
 à 440 F. 14520

⑦ 657 Int. 10
 à 440 F. 10

⑧ 6302 10389,39
 à 2209 Bonf ee 3939,39
 2409 Pol ee 1750
 2419 Patr ee 4700

⑨ 6360 12500
 à 162 Prior p. mg 12500

③ et ④

N°

C 3

COMPTE DE RESULTATS

	Ann.	Codes	Exercice	Exercice précédent
Ventes et prestations		70/74	44.350	
Chiffre d'affaires	5.10	70	44.350	
En-cours de fabrication, produits finis et commandes en cours d'exécution: augmentation (réduction) .. (+)/(-)		71		
Production immobilisée		72		
Autres produits d'exploitation	5.10	74		
Coût des ventes et des prestations		60/64	7.3223,89	
Approvisionnements et marchandises		60	20500	
Achats		600/8	20500	
Stocks: réduction (augmentation) .. (+)/(-)		609		
Services et biens divers		61	12.000	
Rémunérations, charges sociales et pensions ... (+)/(-)	5.10	62	17.834,50	
Amortissements et réductions de valeur sur frais d'établissement, sur immobilisations incorporelles et corporelles		630	10.389,39	
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) .. (+)/(-)	5.10	635/7	12.500	
Autres charges d'exploitation	5.10	640/8		
Charges d'exploitation portées à l'actif au titre de frais de restructuration		649		
Bénéfice (Perte) d'exploitation .. (+)/(-)		9901	(28.873,89)	
Produits financiers		75		
Produits des immobilisations financières		750		
Produits des actifs circulants		751		
Autres produits financiers	5.11	752/9		
Charges financières	5.11	65	10	
Charges des dettes		650		
Réductions de valeur sur actifs circulants autres que stocks, commandes en cours et créances commerciales - Dotations (reprises) .. (+)/(-)		651		
Autres charges financières		652/9	10	
Bénéfice (Perte) courant avant impôts .. (+)/(-)		9902	(28.883,89)	

Perte de l'exercice avant impôts = idem
(28883,89)

AFFECTATIONS ET PRELEVEMENTS

	Codes	Exercice	Exercice précédent
Bénéfice (Perte) à affecter (+)/(-)	9906	39316,11	.....
Bénéfice (Perte) de l'exercice à affecter (+)/(-)	(9905)	(28883,88)	.....
Bénéfice (Perte) reporté(e) de l'exercice précédent (+)/(-)	14P	68200	.....
Prélèvements sur les capitaux propres	791/2	.....	.....
sur le capital et les primes d'émission	791	.....	.....
sur les réserves	792	.....	.....
Affectations aux capitaux propres	691/2	.....	.....
au capital et aux primes d'émission	691	.....	.....
à la réserve légale	6920	.....	.....
aux autres réserves	6921	.....	.....
Bénéfice (Perte) à reporter (+)/(-)	(14)	39316,11	.....
Intervention d'associés dans la perte	794	.....	.....
Bénéfice à distribuer	694/6	.....	.....
Rémunération du capital	694	.....	.....
Administrateurs ou gérants	695	.....	.....
Autres allocataires	696	.....	.....

140 68200
 o 780 68200
 693 39316,11
 o 140 39316,11

BILAN APRES REPARTITION

	Ann.	Codes	Exercice	Exercice précédent
ACTIF				
ACTIFS IMMOBILISES		20/28	<u>88366,67</u>	.....
Frais d'établissement	5.1	20	.....	.....
Immobilisations incorporelles	5.2	21	.....	.....
Immobilisations corporelles	5.3	22/27	<u>88366,67</u>	.....
Terrains et constructions		22	<u>86.666,67</u>	.....
Installations, machines et outillage		23	.....	.....
Mobilier et matériel roulant		24	<u>11.700</u>	.....
Location-financement et droits similaires		25	.....	.....
Autres immobilisations corporelles		26	.....	.....
Immobilisations en cours et acomptes versés		27	.....	.....
	5.4/			
Immobilisations financières	5.5.1	28	.....	.....
Entreprises liées	5.14	280/1	.....	.....
Participations		280	.....	.....
Créances		281	.....	.....
Autres entreprises avec lesquelles il existe un lien de participation	5.14	282/3	.....	.....
Participations		282	.....	.....
Créances		283	.....	.....
Autres immobilisations financières		284/8	.....	.....
Actions et parts		284	.....	.....
Créances et cautionnements en numéraire		285/8	.....	.....
ACTIFS CIRCULANTS		29/58	<u>455.050</u>	.....
Créances à plus d'un an		29	.....	.....
Créances commerciales		290	.....	.....
Autres créances		291	.....	.....
Stocks et commandes en cours d'exécution		3	<u>32.500</u>	.....
Stocks		30/36	<u>32.500</u>	.....
Approvisionnements		30/31	.....	.....
En-cours de fabrication		32	.....	.....
Produits finis		33	.....	.....
Marchandises		34	<u>32.500</u>	.....
Immeubles destinés à la vente		35	.....	.....
Acomptes versés		36	.....	.....
Commandes en cours d'exécution		37	.....	.....
Créances à un an au plus		40/41	<u>85.050</u>	.....
Créances commerciales		40	<u>81.163,50</u>	.....
Autres créances		41	<u>3.886,50</u>	.....
	5.5.1/			
Placements de trésorerie	5.6	50/53	.....	.....
Actions propres		50	.....	.....
Autres placements		51/53	.....	.....
Valeurs disponibles		54/58	<u>337.500</u>	.....
Comptes de régularisation	5.6	490/1	.....	.....
TOTAL DE L'ACTIF		20/58	<u>553 416,67</u>	.....

	Ann.	Codes	Exercice	Exercice précédent
PASSIF				
CAPITAUX PROPRES		10/15	<u>342 372,17</u>	
Capital	5.7	10	255 556,06	
Capital souscrit		100	255 556,06	
Capital non appelé		101		
Primes d'émission		11		
Plus-values de réévaluation		12		
Réserves		13	475,00	
Réserve légale		130	475,00	
Réserves indisponibles		131		
Pour actions propres		1310		
Autres		1311		
Réserves immunisées		132		
Réserves disponibles		133		
Bénéfice (Perte) reporté(e) (+)/(-)		14	39 316,11	
Subsides en capital		15		
Avance aux associés sur répartition de l'actif net		19		
PROVISIONS ET IMPOTS DIFFERES		16	<u>25 000</u>	
Provisions pour risques et charges		160/5	25 000	
Pensions et obligations similaires		160		
Charges fiscales		161		
Grosses réparations et gros entretien		162		
Autres risques et charges	5.8	163/5	25 000	
Impôts différés		168		
DETTES		17/49	<u>184 044,50</u>	
Dettes à plus d'un an	5.9	17	70 000	
Dettes financières		170/4	70 000	
Emprunts subordonnés		170		
Emprunts obligataires non subordonnés		171		
Dettes de location-financement et assimilées		172		
Etablissements de crédit		173	70 000	
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		42/48	<u>116 044,50</u>	
Dettes à plus d'un an échéant dans l'année	5.9	42		
Dettes financières		43		
Etablissements de crédit		430/8		
Autres emprunts		439		
Dettes commerciales		44	88 760	
Fournisseurs		440/4	73 760	
Effets à payer		441	15 000	
Acomptes reçus sur commandes		46		
Dettes fiscales, salariales et sociales	5.9	45	27 284,50	
Impôts		450/3	12 408,30	
Rémunérations et charges sociales		454/9	14 876,20	
Autres dettes		47/48		
Comptes de régularisation	5.9	492/3		
TOTAL DU PASSIF		10/49	<u>553 416,67</u>	

ETAT DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES

	Codes	Exercice	Exercice précédent
TERRAINS ET CONSTRUCTIONS			
Valeur d'acquisition au terme de l'exercice	8191P	xxxxxxxxxxxxxxxx	130.000.....
Mutations de l'exercice			
Acquisitions, y compris la production immobilisée	8161	.....
Cessions et désaffectations	8171	.....
Transferts d'une rubrique à une autre	8181 (+)/(-)	
Valeur d'acquisition au terme de l'exercice	8191	130.000.....	
Plus-values au terme de l'exercice			
8251P	xxxxxxxxxxxxxxxx		
Mutations de l'exercice			
Actées	8211	.....
Acquises de tiers	8221	.....
Annulées	8231	.....
Transférées d'une rubrique à une autre	8241 (+)/(-)	
Plus-values au terme de l'exercice	8251	.....
Amortissements et réductions de valeur au terme de l'exercice			
8321P	xxxxxxxxxxxxxxxx		39.393,84
Mutations de l'exercice			
Actés	8271	3939,39	
Repris	8281	.....
Acquis de tiers	8291	.....
Annulés à la suite de cessions et désaffectations	8301	.....
Transférés d'une rubrique à une autre	8311 (+)/(-)	
Amortissements et réductions de valeur au terme de l'exercice	8321	43.333,33	
Valeur comptable nette au terme de l'exercice	(22)	86.666,67	

	Codes	Exercice	Exercice précédent
MOBILIER ET MATERIEL ROULANT			
Valeur d'acquisition au terme de l'exercice	8193P	xxxxxxxxxxxxxxxx	41 000
Mutations de l'exercice			
Acquisitions, y compris la production immobilisée	8163	.....
Cessions et désaffectations	8173	.....
Transferts d'une rubrique à une autre	8183 (+)/(-)	
Valeur d'acquisition au terme de l'exercice	8193	41 000	
Plus-values au terme de l'exercice			
Mutations de l'exercice			
Actées	8213	.....
Acquises de tiers	8223	.....
Annulées	8233	.....
Transférées d'une rubrique à une autre	8243 (+)/(-)	
Plus-values au terme de l'exercice	8253	.....
Amortissements et réductions de valeur au terme de l'exercice			
Mutations de l'exercice			
Actés	8273	6450	
Repris	8283	.....
Acquis de tiers	8293	.....
Annulés à la suite de cessions et désaffectations	8303	.....
Transférés d'une rubrique à une autre	8313 (+)/(-)	
Amortissements et réductions de valeur au terme de l'exercice	8323	29 300	22 850
VALEUR COMPTABLE NETTE AU TERME DE L'EXERCICE	(24)	11 700	