

TD N 3

Exercice 1 :

		①		
34		caisse	20000	
	401	vente P.F.		20000
②				
601		Achat ^{stockée} de M.P.	30000	
	401	peu d'exploit		30000
③				
613		Location	400	
	457	créditeurs divers		400
④				
606		Achat non stockée de Matière et fourniture	50	
	532	banques		50
⑤				
606		Achat non stockée de Matière et Fourn.	200	
	532	banques		200
⑥				
622		Rémunération d'intermédiaire et honoraires	500	
	532	banques		500
⑦				
624		Services bancaires et assimilés	10	
		banques		10
⑧				
55		Echéance - 1 an / Emprunt non cour.	11000	
651		charges d'intérêt	1500	
	532	banques		12500
⑨				
615		entretien et réparation	300	
		banques		300

626		(10)	frais postaux et frais de tel	150	
54			caisse		150
606		(11)	Achat NS de Met fine	90	
45			créditeur divers		90
616		(12)	Primes d'assurance	2500	
			banques		2500
626		(13)	frais Postaux et frais de tel	10	
66			Impôt taxes vertet assimiles	50	
54			caisse		60
623		(14)	Publicité publication relation publique	100	
54			caisse		100
623		(15)	P.P. R.P	300	
			banques		300
54		(16)	caisse	1000	
706			Pdt des articles annexes		1000

Charges

Résultat

Produits

30000

200000

400

1000

80

200

500

10

1500

300

150

90

2100

60

200

300

SC 164840

$\Sigma \text{Produit} = 201000$

$\Sigma \text{charges} = 36100$

R⁺ bénéficiaire = 164840

exercice 2

(2)			
213		Fond commercial	
214		logiciel	15000
21		Droit au bail	2500
221		Terrain	7500
222		construction	50000
224		M.T	75000
22820		M Informatique	50000
22820		Mobilier de bureau	15000
211		titre de participation	50000
31		stock de MP	12000
35		stock PF	30000
411		client	45000
52		Actions	150000
532		Banques	17000
54		caisse	50000
	101	capital social	244000
	11	Reserves legales	10000
	162	Emprunt	155000
	401	provisions d'expl	195000
		Report du bilan	
(1)			
224		Matériel de transport	15000
532		banques	7100
1685		crédit pour d'imob	1500
(2)			
532		banques	5000
706		Produit des Act Annexes	5000
(3)			
532		banques	70000
707		ventes PF	7000
		totaux à reporter	694000
			694000

			69400	69400
		④		
413	411	Client effet à recevoir	5000	
		Client		5000
		⑤		
613		Location	2000	
61		Primes d'assurance	1000	
66		Impôt taxes versement assimilés	600	
622		Frais postaux et frais de telecom.	1050	
	54	Caisse		4650
		⑥		
601	401	Achat, stockée de MP	3000	
		Fon d'exploitation		3000
		⑦		
532	411	banques	25000	
		clients		25000
		⑧		
401		Fon d'expl	30000	
	54	Caisse		15000
	532	banques		15000
		⑨		
632	632	Rémunération d'intérêt et provision	1000	
		banques		1000
		⑩		
64	532	Charges du personnel	4000	
		banques		4000
		⑪		
532		banques	10000	
636	281	Charges nette sur cession d'immeubles	1000	
		terrain		1000
		⑫		
54	413	Caisse	3000	
		Client avec et compte		3000
		Total	853650	853650

dB FC SI 15000 SD 15000	Legislative SI 21700 500 SD 3000	Administrative SI 71700 SD 71700	Entertainment SI 5000 2000 SD 3000
MT SI 50000 10000 SD 60000	Minif SI 15000 71700 SD 26500	Mobilisation SI 50000 400 SD 50400	Construction SI 71700 SD 71700
TP SI 12000 SD 12000	Stock MP SI 30000 SD 30000	Stock PF SI 61700 SD 61700	Client SI 15000 50000 25000 SD 71700
Action SI 17000 17000	Banques SI 50000 5000 70000 25000 10000 800 4700 15000 1000 4000 100 1200 14400 20000 SD 97600	Caisse SI 35000 3000 4650 15000 4930507 SD 24400	K Social SI 24400 SD 24400
Reserves legales SI 10000 SC 10000	emprunt SI 155000 SC 155000	pay client 3000 SI 195000 3000 SC 195000	credit 71700 SD 71700
Act annexes 5000 800 SC 5800	reles mres 70000 SC 70000	credit 50000 SD 50000	Location 2000 SD 2000

Primes d'assurance	Impôt TV Assimilé	Frais portaux et frais élec	Achat SMP
1000	600	1050	3000
SD 1000	SD 600	SD 1050	SD 3000
Remunération d'int	pol net /cession immob	Charge dépenses	Charge nette /cession
1000	3000	4000 2000	2000
SD 1000	SC 3000	SD 2000	SD 2000
Client Aretapt	Servies b Asson	Associe car count	M f n d
3000	100	1200	2000
SC 3000	SD 100	SD 1200	SD 2000
débiten divers			
2000			
SD 2000			

Balance avant inventaire

Compte	mouvement		solde	
	debit	credit	debit	credit
Capital social	-	244000	-	244000
Reserves légales	-	1000	-	1000
Emprunt bancaire	-	155000	-	155000
crédit pour d'immo	-	7000	-	7000
F cte	15000	-	15000	-
Logiciel	3000	-	3000	-
Droit au bail	7000	-	7000	-
Terrain	50000	12000	38000	-
Construction	75000	-	75000	-
Matériel Industriel	2000	-	2000	-
Matériel de transport	65000	-	65000	-
Matériel informatique	26500	-	26500	-
Mobilier de bureau	50400	-	50400	-
Titre de participat	12000	-	12000	-
Stock MP	30000	-	30000	-
stock PF	45000	-	45000	-
F d'exploit	30000	225000	-	195000
client	150000	75000	75000	-
client effets AR	50000	-	50000	-
Debiteurs divers	20000	-	20000	-
Assurcpt courat	1200	-	1200	-
client avance et Agre	-	3000	-	3000
Actions	17000	17000	-	-
banques	16080	6320	9760	-
Caisse	38000	19650	18350	-
Achat stockée M P	30000	-	30000	-
Location	2000	-	2000	-
Primes d'assurance	1000	-	1000	-

Frais Postaux et tel	1050	-	1050	-
Remuneral ² et inter	1000	-	1000	-
Service bancaire et Assi	100	-	100	-
Charge nette/cession d'im	2000	-	2000	-
Charge de personnel	24000	-	24000	-
Impot taxes VA	600	-	600	-
Produit net/cession	-	3000	-	3000
vente de PF	-	70000	-	70000
Produits des Act Annexes	-	5800	-	5800
Totale	310150	310150	693300	693300

31/12/12.

	D stock MP	30000	
	D stock PF	45000	
	Stock MP		30000
	Stock PF		45000
	Stock MP	35000	
	Stock PF	10000	
	D stock MP		35000
	D stock PF		10000
13	D stock MP	5000	
	vente de PF	70000	
	Produits des Act annexes	5800	
	Produit net/cession d'immo	3000	
	Produit net/cession d'immo	12900	
	D stock PF		35000
	Achat stock MP		30000
	Location		2000
	Prime d'assurance		1000
	Frais Postaux et tel		1050
	Remuneration d'inter		1000
	Service bancaire et assu		1000
	Charge nette/cession		2000
	Charge de personnel		24000
	Impot et taxes		600

[illegible]

Δ stock PF	35000	35000
Achat stocks	3000	3000
Location	200	200
Primes d'assurance	1000	1000
F Pet frais teleco	1050	1050
Rémunération d'intér	1000	1000
Servie bancaire etc	100	100
Charge netto/cession	2000	2000
Charge du personnel	24000	24000
Impôt taxe —	600	600
Δ stock M.P.	5000	5000
vente des PF.	70000	70000
Produit des atchments	5800	5800
Rel. net/cession	3000	3000

Actifs		C P et passifs	
Actifs non courants		C P	
Actifs immobilisés		capital social	246000
Immob incorp		Reserve legal	10000
Fond cle	15000	Resultat de l'ex	(12950)
droit de bail	7500	TCP avant affect	241050
logiciel	3000	Passifs	
Immob corp		PNC	
terrain	38000	emprunt	155000
construct	75000	C A R F	
Mat indust	2000	Crédit fin d'imm	7500
Mat de transport	65000	PC	
Mat inf	26500	of CR	
Mobilier de bureau	50400	fin desupl	195000
Immob fin		A PC	
Titre de part	12000	Client avance etape	3000
	<u>299400</u>		
Actifs courants			<u>360500</u>
Stock			
Stock MP	35000		
Stock PF	10000		
C CR			
Client	15000		
Client effet à recevoir	5000		
AAC			
Débiteur divers	2000		
Associé cpt	1200		
EL			
banques	97600		
Caisse	12350		
	<u>307150</u>		
Total actifs	601550	Total C P et passifs	601550