

EXERCICE 1

Question 1 / Bilan de constitution MOD OUEST au 01 janvier

BILAN DE CONSTITUTION au 01 janvier

ACTIF			PASSIF		
<i>Emplois</i>			<i>Ressources</i>		
20	Fonds de commerce	200 000 €	10	Capital	200 000 €
215	Matériels et outillage	35 000 €			
218	Matériel de Bureau	15 000 €	16	Emprunt bancaire	100 000 €
512	Banque	50 000 €			
	Total	300 000 €			300 000 €

Question 2 / Ecritures au journal

	<i>Libellé compte à débiter</i>	<i>Libellé compte à créditer</i>	<i>Montant à débiter</i>	<i>Montant à Créditer</i>
	Opération 1	01/01/N		
20	Fonds de commerce		200 000 €	
215	Matériels et outillage		35 000 €	
218	Matériels de bureau		15 000 €	
512	Banque		50 000 €	
10		Capital		200 000 €
16		Emprunt bancaire		100 000 €
	Opération 2	04/01/N		
60	Achat Matières premières		40 000 €	
401		Fournisseur VETVITE		40 000 €
	Opération 3	29/01/N		
41	Clients (créances)		60 000 €	
701		Ventes produits finis		60 000 €
	Opération 3 bis			
512	Banque		40 000 €	
53	Caisse		20 000 €	
41		Clients (créances)		60 000 €
	Opération 4	29/01/N		
623	Publicité		6 000 €	
40		Fournisseur Pub		6 000 €
	Opération 4 bis			
40	Fournisseur Pub		6 000 €	
512		Banque		6 000 €
	Total Page		472 000 €	472 000 €

Question 2 / Journal suite

	<i>Libellé compte à débiter</i>	<i>Libellé compte à créditer</i>	<i>Montant à débiter</i>	<i>Montant à Créditer</i>
	Report page précédente	Total Page	472 000 €	472 000 €
	Opération 5	29/01/N		
40	Fournisseur VETVITE		20 000 €	
512	Banque	Banque		20 000 €
	Opération 6	29/01/N		
512	Banque		8 000 €	
53	Caisse	Caisse		8 000 €
		Total Page	500 000 €	500 000 €

Question 3 / Grand-livre / Report périodique

<p>D <u>10 Capital</u> c</p> <p>100 000</p>	<p>D <u>401 Four Vet.</u> c</p> <p>20 000 40 000</p>	<p>D <u>512 Banque</u> c</p> <p>50 000 6 000</p> <p>40 000 20 000</p> <p>8 000</p>
<p>D <u>16 Emprunt</u> c</p> <p>100 000</p>	<p>D <u>401 Fourn Pub.</u> c</p> <p>6 000 6 000</p>	<p>D <u>53 Caisse</u> c</p> <p>20 000 8 000</p>
<p>D <u>20 Ets de Comm.</u> c</p> <p>100 000</p>	<p>D <u>41 Clients</u> c</p> <p>60 000 60 000</p>	
<p>D <u>215 Mat Outillage</u> c</p> <p>35 000</p>		
<p>D <u>218 Mat Bureau</u> c</p> <p>15 000</p>		

<p>D <u>601 Achats Tissu</u> c</p> <p>40 000</p>	<p>D <u>70 Ventes</u> c</p> <p>60 000</p>
<p>D <u>623 Publicité</u> c</p> <p>6 000</p>	

Question 4 / Balance de vérification

N°	Intitulé	MOUVEMENTS		SOLDES	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit
10	Capital		200 000 €		200 000 €
16	Emprunts bancaires		100 000 €		100 000 €
20	Fonds de commerce	200 000 €		200 000 €	
215	Matériels et outillage	35 000 €		35 000 €	
215	Matériels de bureau	15 000 €		15 000 €	
40	Fournisseurs	26 000 €	46 000 €		20 000 €
41	Clients	60 000 €	60 000 €	0 €	
512	Banque	98 000 €	26 000 €	72 000 €	
53	Caisse	20 000 €	8 000 €	12 000 €	
601	Achats matières premières	40 000 €		40 000 €	
623	Achat publicité	6 000 €		6 000 €	
701	Ventes		60 000 €		60 000 €
	Total	500 000 €	500 000 €	380 000 €	380 000 €

Question 5 / Compte de résultat

RESULTAT

CHARGES			PRODUITS		
60	Achats matières premières	40 000 €	70	Ventes	60 000 €
623	Achats Pub	6 000 €			
	<i>Total Charges</i>	46 000 €		<i>Total Produits</i>	60 000 €
	BENEFICE	14 000 €			
		60 000 €			60 000 €

Question 6 / Compte de bilan

BILAN

ACTIF			PASSIF		
20	Fonds de commerce	200 000 €	10	Capital	200 000 €
215	Matériels et outillage	35 000 €			
218	Matériels de bureau	15 000 €		12 BENEFICE	14 000 €
512	Banque	72 000 €			
53	Caisse	12 000 €	16	Emprunts bancaires	100 000 €
			40	Fournisseur	20 000 €
	<i>Total actifs</i>	334 000 €		<i>Total passifs</i>	334 000 €