

Corrigé Application : Lakonta

Une succession d'évènements se déroulant en janvier N et concernant l'entreprise Lakonta vous sont présentés ci-dessous (les n° des opérations tiennent lieu ici de date).

- 1- Monsieur LAKONTA crée une entreprise de prestations de services le 02/01/N par apport d'un matériel d'une valeur de 5 000 € et de 8 000 € déposés sur un compte bancaire ouvert au nom de l'entreprise.
- 2- Règlement par chèque bancaire de 530 € d'impôts liés à la création de son activité.
- 3- Achat d'un micro-ordinateur, 2 000 €, réglés $\frac{1}{4}$ au comptant par chèque, le solde¹ à crédit (*ce qui crée une dette à l'égard du fournisseur*).
- 4- Achat de diverses petites fournitures de bureau, 320 €, réglées au comptant par chèque.
- 5- Retrait d'espèces de la banque pour alimenter la caisse, 500 €.
- 6- Achat de timbres-poste au comptant en espèces, 80 €.
- 7- Achat d'un matériel de transport d'occasion pour l'atelier d'une valeur de 9 500 €, réglés par chèque bancaire pour 1 500 € (le solde sera réglé ultérieurement).
- 8- Achat de carburant pour le véhicule, 45 €, au comptant en espèces.
- 9- Prestations de services effectuées par l'entreprise durant le mois de janvier : 1 245 €, dont :
 - a. 150 € ont été encaissés en espèces,
 - b. $\frac{1}{3}$ reçu par chèques bancaires,
 - c. Le solde sera encaissé en février (*ce qui crée une créance sur les clients*).

Travail à faire :

- 1) Enregistrer dans le tableau Destination/Origine (ou Emplois/Ressources) les opérations effectuées par l'entreprise LAKONTA durant le mois de janvier (*annexe 1*).
- 2) Reporter ces opérations dans les comptes en T (*annexe 2*) :
- 3) Présenter le Bilan et le compte Résultat de cette entreprise au 31/01/N (*annexe 3*).

¹ Solde : entendu ici au sens de « ce qu'il reste à payer »

Annexe 1 - Tableau Destination/origine

N° op	Nature destination	Montant	Nature origine	Montant
1	215 Matériel	5 000	101 Capital	13 000
	512 Banque	8 000		
2	63 Impôts	530	512 Banque	530
3	2183 Matériel de bureau et matériel informatique	2 000	512 Banque	500
			404 fournisseurs immobilisations	1 500
4	6064 Fournitures administratives	320	512 Banque	320
5	53 Caisse	500	512 Banque	500
6	626 Frais postaux	80	53 Caisse	80
7	2182 Matériel de transport	9 500	512 Banque	1 500
			404 fournisseurs immobilisations	8 000
8	6061 Fournitures non stockables	45	53 Caisse	45
9	53 Caisse	150	706 Prestations services	1 245
	512 Banque	415		
	411 Créances clients	680		
Total		27 220		27 220

Annexe 2 – Comptes en T
Comptes de bilan - ACTIF

D		215 Matériel		C	
Date	Montant	Montant	Date		
1	5 000				
T	5 000	0	T		
SC		5 000	SD		

D		2183 Matériel info		C	
Date	Montant	Montant	Date		
3	2 000				
	2 000	0			
SC		2 000	SD		

D		2182 Matériel de T		C	
Date	Montant	Montant	Date		
7	9 500				
T	9 500	0	T		
SC		9 500	SD		

D		512 Banque		C	
Date	Montant	Montant	Date		
1	8 000	530	2		
9	415	500	3		
		320	4		
		500	5		
		1 500	7		
T	8 415	3 350	T		
SC		5 065	SD		

D		53 Caisse		C	
Date	Montant	Montant	Date		
5	500	80	6		
9	150	45	8		
T	650	125	T		
SC		525	SD		

D		411 clients		C	
Date	Montant	Montant	Date		
9	680				
T	680	0	T		
SC		680	SD		

Comptes de bilan - PASSIF

D		101 Capital		C	
Date	Montant	Montant	Date		
		13 000	1		
T	0	13 000	T		
SC	13 000		SD		

D		404 FRS immo		C	
Date	Montant	Montant	Date		
		1 500	3		
		8 000	7		
T	0	9 500	T		
SC	9 500		SD		

Comptes de gestion - CHARGES

6064 Fournitures bureau			
D			C
Date	Montant	Montant	Date
4	320		
T	320	0	T
SC		320	SD

6061 Fournitures non stock			
D			C
Date	Montant	Montant	Date
8	45		
T	45	0	T
SC		45	SD

63 Impôts et taxes			
D			C
Date	Montant	Montant	Date
2	530		
T	530	0	T
SC		530	SD

626 Frais postaux			
D			C
Date	Montant	Montant	Date
6	80		
T	80	0	T
SC		80	SD

Comptes de gestion - PRODUITS

706 Presta services			
D			C
Date	Montant	Montant	Date
		1 245	9
T	0	1 245	T
SC	1 245		SD

Annexe 3

BILAN au 31/01/N

Actif (emplois)		Passif (ressources)	
Actif immobilisé		Capitaux propres	
Matériel	5 000	Capital	13 000
Matériel de transport	9 500	Résultat	270
Matériel informatique	2 000		
Actif circulant		Dettes	
Clients	680	Fournisseurs d'immobilisations	9 500
Banque	5 065		
Caisse	525		
TOTAL ACTIF	22 770	TOTAL PASSIF	22 770

Compte de résultat du 01/01 au 31/01

Charges		Produits	
<i>Charges d'exploitation</i>		<i>Produits d'exploitation</i>	
Fournitures non stockées	45	Prestations de services	1 245
Fournitures administratives	320		
Frais postaux	80		
Impôts et taxes	530		
<i>Charges financières</i>		<i>Produits financiers</i>	
<i>Charges exceptionnelles</i>		<i>Produits exceptionnels</i>	
Total charges	975	Total produits	1 245
Résultat (bénéfice)	270	Résultat (perte)	
TOTAL GENERAL	1 245	TOTAL GENERAL	1 245

