

## Application 2 : Cas LEGENDRE (exercice de synthèse)

On vous communique les documents et annexes suivants concernant l'entreprise de transport LEGENDRE :

- Document 1 : Situation comptable au 1er janvier N.
- Document 2 : Opérations réalisées au cours du mois de janvier N.

### Travail à faire :

- 1) **Présenter le bilan à l'ouverture de l'exercice le 1<sup>er</sup> janvier.** (Annexe 1)
- 2) **Reporter dans le grand livre les opérations réalisées par l'entreprise.** (Annexe 2)
- 3) **A partir du grand livre, compléter la balance pour le mois de janvier.** (Annexe 3)
- 4) **Présenter le compte de résultat au 31 janvier.** (Annexe 4)
- 5) **Présenter le bilan au 31 janvier.** (Annexe 5)

### Document 1

Le 1<sup>er</sup> janvier, la situation comptable de l'entreprise de transport LEGENDRE était la suivante :

Matériel de transport :	<b>43 000,00 €</b>	Caisse :	<b>6 250,00 €</b>
Matériel de bureau et informatique :	<b>17 800,00 €</b>	Capital :	<b>65 000,00 €</b>
Clients :	<b>12 300,00 €</b>	Emprunt :	<b>30 000,00 €</b>
Banque :	<b>23 650,00 €</b>	Fournisseurs :	<b>8 000,00 €</b>

### Document 2

Les opérations réalisées par l'entreprise au cours de l'exercice N sont les suivantes :

- a. Facturation aux clients des prestations de transports réalisées et non encaissées : 30 000,00€. (fact n°708)
- b. Avis de crédit reçu de la banque pour les intérêts perçus sur le compte : 500,00 €. (Avis de crédit 207)
- c. Paiements par prélèvements sur le compte en banque des factures d'électricité : 850 €. (Facture ENGIE 417 et avis de débit 605)
- d. Travaux d'entretien des véhicules (facture Garage Renault 12505) payés au comptant par chèque bancaire n°821 : 1 500 €.
- e. Frais de publicité payables à crédit aux agences publicitaires Publicis (facture 109): 1 250,00 €.
- f. Règlements par prélèvements automatiques sur le compte bancaire des factures de télécommunications : 420,00 € (Facture Bouygues 32521 et avis de débit 606).
- g. Achats à crédit de fournitures administratives pour les bureaux (non stockées) : 680,00 € (facture fournisseur Monbureau n°687)
- h. Taxe foncière due au Trésor Public (à régler le mois prochain) : 1 800,00 € (avis d'imposition)
- i. Salaires versés au personnel (d'après le livre de paie) par virements bancaires : 10 000,00 € (avis de débit 607).
- j. Remboursement de l'emprunt prélevé sur le compte en banque : 3 000,00 € (dont 500€ d'intérêt), avis de débit 608.

## Annexe 1

### BILAN au 01/01/N

<b>Actif (emplois)</b>		<b>Passif (ressources)</b>	
<i>Actif immobilisé</i>		<i>Capitaux propres</i>	
<i>Actif circulant</i>		<i>Dettes</i>	
<b>TOTAL ACTIF</b>		<b>TOTAL PASSIF</b>	

## Annexe 2 : Grand livre

### Comptes de bilan - ACTIF

Débit		<b>2182 Matériel de transport</b>		Crédit	
<i>Date</i>	<i>Montant</i>	<i>Montant</i>			
01-janv	43 000,00				
<i>Total</i>	43 000,00		<i>Total</i>		
<b>SC</b>		<b>43 000,00</b>	<b>SD</b>		

Débit		<b>2183 Matériel de bureau et</b>		Crédit	
<i>Date</i>	<i>Montant</i>	<i>Montant</i>			
01-janv	17 800,00				
<i>Total</i>	17 800,00		<i>Total</i>		
<b>SC</b>		<b>17 800,00</b>	<b>SD</b>		

Débit		<b>411 Clients</b>		Crédit	
<i>Date</i>	<i>Montant</i>	<i>Montant</i>			
01-janv	12 300,00				
<i>Total</i>			<i>Total</i>		
<b>SC</b>			<b>SD</b>		

Débit		<b>512 Banque</b>		Crédit	
<i>Date</i>	<i>Montant</i>	<i>Montant</i>			
01-janv	23 650,00				
<i>Total</i>			<i>Total</i>		
<b>SC</b>			<b>SD</b>		

Débit		<b>53 Caisse</b>		Crédit	
<i>Date</i>	<i>Montant</i>	<i>Montant</i>			
01-janv	6 250,00				
<i>Total</i>	6 250,00		<i>Total</i>		
<b>SC</b>		<b>6 250,00</b>	<b>SD</b>		

### Comptes de bilan - PASSIF

Débit		101 Capital		Capital	
<i>Date</i>	<i>Montant</i>	<i>Montant</i>	<i>Date</i>		
		65 000,00	01-janv		
<i>Total</i>		65 000,00	<i>Total</i>		
<b>SC</b>	<b>65000,00</b>		<b>SD</b>		

Débit		164 Emprunt		Crédit	
<i>Date</i>	<i>Montant</i>	<i>Montant</i>	<i>Date</i>		
		30 000,00	01-janv		
<i>Total</i>			<i>Total</i>		
<b>SC</b>			<b>SD</b>		

Débit		401 Fournisseurs		Crédit	
<i>Date</i>	<i>Montant</i>	<i>Montant</i>	<i>Date</i>		
		8 000,00	01-janv		
<i>Total</i>			<i>Total</i>		
<b>SC</b>			<b>SD</b>		

Débit		42 Personnel		Crédit	
<i>Date</i>	<i>Montant</i>	<i>Montant</i>	<i>Date</i>		
<i>Total</i>			<i>Total</i>		
<b>SC</b>			<b>SD</b>		

Débit		44 Etat		Crédit	
<i>Date</i>	<i>Montant</i>	<i>Montant</i>	<i>Date</i>		
<i>Total</i>			<i>Total</i>		
<b>SC</b>			<b>SD</b>		



### Comptes de gestion - Produits

Débit		706 Prestations de services		Crédit	
<i>Date</i>	<i>Montant</i>	<i>Montant</i>	<i>Date</i>		
<i>Total</i>			<i>Total</i>		
<b>SC</b>			<b>SD</b>		

Débit		76 Produits financiers		Crédit	
<i>Date</i>	<i>Montant</i>	<i>Montant</i>	<i>Date</i>		
<i>Total</i>			<i>Total</i>		
<b>SC</b>			<b>SD</b>		



**Annexe 4 : Compte de résultat LEGENDRE**

Compte de résultat du 01/01/N au 31/01/N

Charges		Produits	
<i>Charges d'exploitation</i>		<i>Produits d'exploitation</i>	
<i>Charges financières</i>		<i>Produits financiers</i>	
<i>Charges exceptionnelles</i>		<i>Produits exceptionnels</i>	
<i>Total charges</i>		<i>Total produits</i>	
<b>Résultat (bénéfice)</b>		<b>Résultat (perte)</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>TOTAL GENERAL</b>	



**Annexe 5 : Bilan LEGENDRE**
**BILAN au 31/01**

<b>Actif (emplois)</b>		<b>Passif (ressources)</b>	
<i>Actif immobilisé</i>		<i>Capitaux propres</i>	
<i>Actif circulant</i>		<i>Dettes</i>	
<b>TOTAL PASSIF</b>		<b>TOTAL PASSIF</b>	