

Exercice : Soit le bilan suivant de l'entreprise « Z- SEDRAÏA. » pour le 01/12/2020

ACTIF			PASSIF		
N° C	Libellés	Montant	N° C	Libellés	Montant
	Actif non courant			Capitaux propres	
207	Fonds de commerce	1.000.000		Capital-fonds d'exploitation	2.600.000
213	Bâtiments	1.300.000	101		
2182	Mat. de transport	400.000		Passif non courant	
2184	Mobilier de bureau	150.000	164	Emprunts bancaires	630.000
	Actif courant			Passif courant	
30	Stocks de marchandises	480.000	4013	Fournisseurs de stocks	360.000
411	Créances clients	28.000	4016	Fournisseurs de services	60.000
512	Banque compte courant	550.000	404	Fournisseurs d'immobilisation	550.000
53	Caisse	292000			
	Total actif	4.200.000		Total passif	4.200.000

Au cours de l'exercice du mois de *Décembre*, l'entreprise avait effectué les opérations suivantes :

- 01/12 Règlement de 1/5 des dettes fournisseurs d'immobilisation par chèque bancaire.
- 03/12 Règlement de différentes charges personnelles de l'exploitant par caisse (notes de réparation de son véhicule personnel : 42.000 DA et la facture de gaz et d'électricité de sa maison : 8.000 DA)
- 07/12 Recouvrement par caisse de la totalité des créances clients.
- 10/12 Retrait de la caisse 120.000 DA pour alimenter le compte bancaire de l'entreprise.
- 15/12 Restitution de la moitié de la somme retirée le 03/12 (Bon de caisse n° 12)
- 19/12 Constatation des charges suivantes :
- Facture d'électricité et du gaz : 28.000 DA.
 - Note de Réparation du véhicule de service de l'entreprise : 15.000 DA.
 - Facture de téléphone fixe (Algérie-Télécom) : 17.000 DA.
- 27/12 Acquisition d'une imprimante et d'un micro-ordinateur auprès du fournisseur « DZ-Info » : 78.000 DA. Règlement par caisse de 1/2 de la facture et le reste à crédit.
- 28/12 Règlement des factures constatées le 19/12 par chèques bancaires.
- 31/12 Le reliquat de l'opération du 15/12 est définitivement retiré et il ne sera plus restitué au fonds de l'entreprise

TAF :

- Enregistrer les opérations ci-dessus dans le journal de l'entreprise
- Établir le grand livre, puis la balance de l'entreprise pour le mois de décembre 2020.
- Établir le bilan au 31/12/2020, puis calculer le résultat de l'exercice par les comptes de gestion.

1- Le journal de l'entreprise

1 - Le Journal de l'entreprise

		2012	
207	Fonds Commercial	1.000.000	
213	Batiment	1.307.000	
2182	Matériel de transport	690.000	
2184	Mobilier de bureau	110.000	
30	Stocks et Marchandises	488.000	
404	Cessions - Client	28.000	
512	Banque compte courant	550.000	
53	Caisse	252.000	
104	Capital - Fonds d'exploitation		2.600.000
104	Emprunt bancaire		630.000
4013	Fournisseurs de stocks		360.000
4016	Fournisseurs de services		60.000
404	Fournisseurs d'immobilisation		550.000
404	La formation initiale au 01/12/12		
404	Fournisseurs d'immobilisation BCC	110.000	110.000
404	Reg. 1/2 de 2012 - CB 10°		
108	Compte de l'exploitant	50.000	50.000
53	Caisse		
53	Réglement de # change par email par le 07/12		
53	Caisse	28.000	28.000
404	Cessions - Client		
53	Recouvrement de client - BC n° -		
53	10/12		
542	Banque compte courant	140.000	140.000
53	Caisse		
53	Abandon des titres au 10/12 de 2012		
53	Caisse 15/12	26.000	26.000
108	Compte de l'exploitant		
108	Participation de 1/2 de la somme versée le 07/12/12		
108	19/12		
607	Achats non stockés	28.000	
615	Entretien et réparation	15.000	
626	Frais de Télécommunication	17.000	
4016	Fournisseurs de services		60.000
2183	Constitution de # change -		
2183	27/12		
404	Matériel de bureau/informatique	78.000	39.000
53	TFR d'immobilisation		39.000
53	Caisse		
4016	Aq. Mat. inf. 1/2 BC 1/2 à crédit		
4016	28/12		
542	Fournisseurs de services BCC	60.000	60.000
542	Reg. de dév. aff. de com. antérieures 09/12		
542	30/12		
104	Capital - Fonds d'exploitation	26.000	26.000
108	Compte de l'exploitant		
108	Régularisation du compte 108 et dissolution définitive du capital		
	Totaux -	4.756.000	4.756.000

2- Le grand livre de l'entreprise (Mouvements et soldes du mois de Décembre)

C/101			
31	25.000	2.600.000	SI
SC	2.575.000		
	2.600.000	2.600.000	

C/108			
03	50.000	25.000	15
		25.000	31

C/164		
	630.000	SI
SC	630.000	
	630.000	630.000

C/208			
SI	1.000.000	1.000.000	SD
	1.000.000	1.000.000	

C/213			
SI	1.300.000	1.300.000	SD
	1.300.000	1.300.000	

C/2182			
SI	400.000	400.000	SD
	400.000	400.000	

C/2183			
27	78.000	78.000	SD
	78.000	78.000	

C/2184			
SI	150.000	150.000	SD
	150.000	150.000	

C/30			
SI	480.000	480.000	SD
	480.000	480.000	

C/4013		
	360.000	SI
SC	360.000	
	360.000	360.000

C/4016			
28	60.000	60.000	SI
SC	60.000	60.000	19
	60.000	60.000	

C/404			
01	110.000	550.000 :	SI
SC	479.000	39.000 :	27
	589.000	589.000	

C/411			
SI	28.000	28.000	07
	28.000	28.000	

C/512			
SI	550.000	110.000	01
10	120.000	60.000	28
		500.000	SD
	670.000	670.000	

C/53			
SI	292.000	120.000	10
07	28.000	50.000	03
15	25.000	39.000	27
		136.000	SD
	345.000	345.000	

C/607			
19	28.000	28.000	SD
	28.000	28.000	

C/615			
19	15.000	15.000	SD
	15.000	15.000	

C/626			
19	17.000	17.000	SD
	17.000	17.000	

3- La balance de l'entreprise au 31/12/2020

N.C	Intitulé	Mouvements		Soldes	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit
101	<i>Fonds d'exploitation</i>	25.000	2.600.000	-	2.575.000
108	<i>Compte de l'exploitant</i>	50.000	50.000	-	-
164	<i>Emprunts bancaires</i>	-	630.000	-	630.000
208	<i>Fonds de commerce</i>	1.000.000	-	1.000.000	-
213	<i>Batiment</i>	1.300.000	-	1.300.000	-
2182	<i>Matériel de transport</i>	400.000	-	400.000	-
2183	<i>Matériel de bureau</i>	78.000	-	78.000	-
2184	<i>Mobilier de bureau</i>	150.000	-	150.000	-
30	<i>Stock de marchandises</i>	480.000	-	480.000	-
4013	<i>Fournisseurs de stocks</i>	-	360.000	-	360.000
4016	<i>Fournisseurs de services</i>	60.000	120.000	-	60.000
404	<i>Fournisseurs d'immobilisation</i>	110.000	589.000	-	479.000
411	<i>Créances client</i>	28.000	28.000	-	-
512	<i>Banque compte courant</i>	670.000	170.000	500.000	-
53	<i>Caisse</i>	345.000	209.000	136.000	-
	<i>Achats non stockés</i>	28.000	-	28.000	-
615	<i>Frais d'entretien et de réparation</i>	15.000	-	15.000	-
626	<i>Frais postaux et de télécommunication</i>	17.000	-	17.000	-
	Totaux	4 756 000	4 756 000	4 104 000	4 104 000

4- Le bilan final de l'entreprise au 31/12

4-1- présentation du bilan de fin d'exercice de l'Entreprise « Z-Sedraïa »

Le Bilan de l'entreprise « Z- SEDRAÏA » pour le 31/12/2020

ACTIF			PASSIF		
N° C	Libellés	Montant	N° C	Libellés	Montant
	Actif non courant			Capitaux propres	
208	Fonds de commerce	1.000.000	101	Capital-fonds d'exploitation	2.575.000
213	Bâtiments	1.300.000	129	Résultat de l'exercice- PERTE	(60.000)
2182	Mat. de transport	400.000		Passif non courant	
2183	Matériel de bureau	78.000	164	Emprunts bancaires	630.000
2184	Mobilier de bureau	150.000		Passif courant	
	Actif courant				
30	Stocks de marchandises	480.000	4013	Fournisseurs de stocks	360.000
512	Banque compte courant	500.000	4016	Fournisseurs de services	60.000
53	Caisse	136.000	404	Fournisseurs d'immobilisation	479.000
	Total actif	4.044.000		Total passif	4.044.000

4-2- calcul du résultat par les comptes de gestion

Méthode par les comptes de résultat $R = \sum C/7 - \sum C/6 = 00,00 - (28.000 + 17.000 + 15.000)$
 (approche par les comptes de gestion Résultat = -60.000 ; donc **PERTE**)