



Initiation à la gestion quantitative d'une entreprise

Auteur : C. Terrier ; <mailto:webmaster@cterrier.com> ; <http://www.cterrier.com>

Utilisation : Reproduction libre pour des formateurs dans un cadre pédagogique et non commercial

Corrigé exercice 6 synthèse (90')

La société ALBRIEUX est créée le 1/1/N les opérations suivantes sont effectuées :

Création de l'entreprise

- 1 - apport en capital de 100 000 € en banque
- 2 - reçu en banque un emprunt de 40 000 €

Investissements initiaux

- 3 - paiement par banque du fond de commerce 40 000 € HT (TVA à 11 % - immobilisation incorporelle)
- 4 - achat d'un bâtiment pour la fabrication 50 000 € HT (TVA à 11 %) payé 50 % banque et 50 % par un emprunt
- 5 - achat d'une machine-outil 15 000 € HT à crédit
- 6 - achat d'un micro-ordinateur 2 000 € HT payé par chèque
- 7 - achat d'outils pour l'atelier 380 € HT payé par banque
- 8 - achat d'une voiture de 16 000 € HT à crédit
- 9 - aménagement des locaux 17 000 € HT payé par banque

Création des stocks

- 10 - achats de marchandises 10 000 € HT au comptant par banque et 10 000 € HT à crédit

Gestion courante

- 11 - ventes de marchandises 15 000 € HT (banque), 12 000 € HT (crédit)
- 12 - paiement du téléphone 150 € HT par banque
- 13 - paiement note d'essence 80 € HT par chèque
- 14 - paiement d'un fournisseur 5 000 par banque
- 15 - règlements d'un client 6 000 en banque
- 16 - vente à un client 4 000 HT à crédit
- 17 - règlement d'un client par chèque 2 000 €
- 18 - payement du fournisseur de la machine outil par chèque
- 19 - règlement des salaires 15 000 €
- 20 - achat de petites fournitures de bureau payées par banque 80 € HT
- 21 - règlement de la facture d'électricité 180 € HT par banque
- 22 - règlement des honoraires de l'expert-comptable 210 € HT par banque
- 23 - paiement par banque du loyer d'un garage 600 € HT
- 24 - la banque nous a prélevé 50 € HT pour un service bancaire soumis à TVA.
- 25 - paiement d'une amende pour excès de vitesse 130 € par banque.

Opérations de fin d'exercices

- 26 - les immobilisations corporelles se sont dépréciées de 10 % (enregistrer un amortissement)
- 27 - le stock final de marchandises est de 1 300 €.

Travail à faire :

- 1 - Enregistrez ces opérations dans les comptes et attribuez un numéro à chaque compte en utilisant le plan comptable remis en Annexe.
- 2 - Établissez la balance des comptes.
- 3 - Établissez le bilan et le compte de résultat à la fin de l'exercice N.

512 Banque

100 000 (1)	44 400,00 (3)
40 000 (2)	27 750,00 (4)
18 000 (11)	2 400,00 (6)
6 000 (15)	456,00 (7)
2 000 (17)	20 400,00 (9)
	12 000,00 (10)
	180,00 (12)
	96,00 (13)
	5 000,00 (14)
	18 000,00 (18)
	15 000,00 (19)
	96,00 (20)
	216,00 (21)
	252,00 (22)
	720,00 (23)
	60,00 (24)
	130,00 (25)
166 000	147 156,00

67 Charges excep. (amende)

130 (25)

213 Construction

50 000 (4)	5 000 (26)
17 000 (9)	1 700 (26)
67 000	6 700

44562 TVA déd /Immo

4 400 (3)
5 500 (4)
3 000 (5)
400 (6)
3 200 (8)
3 400 (9)
19 900

2182 Mat. de transport

16 000 (8)	1 600 (26)
------------	------------

701 Vente Mses

15 000 (11)
12 000 (11)
4 000 (16)
31 000

6061 Essence, énergie

80 (13)
180 (21)
260

622 Honoraires

210 (22)

44566 TVA Déd. sur ABS

76,00 (7)
4 000,00 (10)
30,00 (12)
16,00 (13)
16,00 (20)
36,00 (21)
42,00 (22)
120,00 (23)
10,00 (24)
4 346,00

681 Dot Amt

10 000 (26)

164 Emprunt

40 000 (2)
27 750 (4)
67 750

2155 Mat. industriel

15 000 (5)	1 500 (26)
------------	------------

2183 Mat Informatique

2 000 (6)	200 (26)
-----------	----------

607 Achat Marchandises

20 000 (10)

411 Clients

14 400 (11)	6 000 (15)
4 800 (16)	2 000 (17)
19 200	8 000

641 Salaires

15 000 (19)

613 Loyers

600 (23)

44572 TVA Collectée

3 000 (11)
2 400 (11)
800 (16)
6 200

101 Capital

100 000 (1)

307 Stock Marchandises

1 300 (27)

603 Variation Stock

1 300 (27)

201 Fond de commerce

40 000 (3)

404 Fournisseurs Immo.

18 000 (18)	18 000 (5)
	19 200 (8)
	37 200

60223 Fournitures atelier

380 (7)

401 Fournisseurs

5 000 (14)	12 000 (10)
------------	-------------

626 Téléphone

150 (12)

60224 Fournitures Bureau

80 (20)

661 Intérêts bancaires

50 (24)

Balance des comptes au :					
N°	Libellés	Totaux		Soldes	
		Débit	Crédit	Débiteur	Créditeur
10100	Capital		100 000,00 €		100 000,00 €
16400	Emprunt		67 750,00 €		67 750,00 €
20100	Fonds de Commerce	40 000,00 €		40 000,00 €	
21300	Constructions	67 000,00 €	6 700,00 €	60 300,00 €	
21550	Matériel industriel	15 000,00 €	1 500,00 €	13 500,00 €	
21820	Matériel transport	16 000,00 €	1 600,00 €	14 400,00 €	
21830	Matériel informatique	2 000,00 €	200,00 €	1 800,00 €	
30700	Stock marchandises	1 300,00 €		1 300,00 €	
40100	Fournisseurs	5 000,00 €	12 000,00 €		7 000,00 €
40400	Fournisseurs immobilisations	18 000,00 €	37 200,00 €		19 200,00 €
41100	Clients	19 200,00 €	8 000,00 €	11 200,00 €	
44562	TVA déductible sur immobilisation	19 900,00 €		19 900,00 €	
44566	TVA déductible ABS	4 346,00 €		4 346,00 €	
44575	TVA collectées		6 200,00 €		6 200,00 €
51200	Banque	166 000,00 €	147 156,00 €	18 844,00 €	
60223	Fournitures d'atelier	380,00 €		380,00 €	
60224	Fournitures de bureau	80,00 €		80,00 €	
60300	Variation de stock		1 300,00 €		1 300,00 €
60610	Essences Energie	260,00 €		260,00 €	
60700	Achats marchandises	20 000,00 €		20 000,00 €	
61300	Loyers	600,00 €		600,00 €	
62200	Honoraires	210,00 €		210,00 €	
62600	Téléphone	150,00 €		150,00 €	
64100	Salaires	15 000,00 €		15 000,00 €	
66100	Intérêts bancaires	50,00 €		50,00 €	
67000	Charges Exceptionnelles	130,00 €		130,00 €	
68100	Dotation amortissements	10 000,00 €		10 000,00 €	
70100	Ventes Marchandises		31 000,00 €		31 000,00 €
	Total	420 606,00 €	420 606,00 €	232 450,00 €	232 450,00 €

Compte de résultat de l'exercice :					
N°	Compte	Montant	N°	Compte	Montant
	Charges d'exploitation			Produits d'exploitation	
60223	Fournitures atelier	380,00 €	70100	Ventes marchandises	31 000,00 €
60224	Fournitures Bureau	80,00 €			
60300	Variation de stock	- 1 300,00 €			
60610	Essences énergie	260,00 €			
60700	Achats marchandises	20 000,00 €			
61300	Loyers	600,00 €			
62200	Honoraires	210,00 €			
62600	Téléphone	150,00 €			
64100	Salaires	15 000,00 €			
68100	Dotations amortissements	10 000,00 €			
	Charges financières			Produits financiers	
66100	Intérêts bancaires	50,00 €			
	Charges exceptionnelles			Produits exceptionnels	
67000	Charges exceptionnelles	130,00 €			
	Total	45 560,00 €		Total	31 000,00 €
				Perte	14 560,00 €
				Total	45 560,00 €

Bilan au :					
Actif			Passif		
classe	Compte	Montant	N°	Compte	Montant
	Immobilisations			Capitaux	
20100	Fonds de Commerce	40 000,00 €	10100	Capital	100 000,00 €
21300	Constructions	60 300,00 €			
21550	Matériel industriel	13 500,00 €		Emprunts	
21820	Matériel de transport	14 400,00 €	16400	Emprunt	67 750,00 €
21830	Matériel informatique	1 800,00 €			
	Stocks			Dettes	
30700	Stock marchandises	1 300,00 €	40100	Fournisseurs	7 000,00 €
	Créances		40400	Fournisseurs Immo.	19 200,00 €
41100	Clients	11 200,00 €	44575	TVA collectées	6 200,00 €
44562	TVA déductible / immobilisation	19 900,00 €			
44566	TVA déductible / ABS	4 346,00 €			
	Disponibilités				
51200	Banque	18 844,00 €			
	Total	185 590,00 €		Total	200 150,00 €
	Perte	14 560,00 €			
	Total	200 150,00 €			