

CORRIGE DU TRAVAIL A RENDRE

1- Présentation du bilan de l'entreprise NAJMA :

Bilan de l'entreprise NAJMA au 01/01/2020

ACTIF	Montant	PASSIF	Montant
ACTIF IMMOBILISE :		FINANCEMENT PERMANENT :	
-Immob. corporelles		-Capitaux propres	
Terrains	252.000	Capital social ou personnel	800.000
Constructions	340.000	-Dettes de financement	
Matériel de transport	120.000	Autres dettes de financement	110.000
Mob. Matériel de bureau	80.000		
ACTIF CIRCULANT :		PASSIF CIRCULANT :	
-Stocks		-Dettes du P.C	
Marchandises	150.000	Fournisseurs et C.R	210.000
-Créances de l'A.C		Etat créiteur	10.000
Clients et CR	78.000		
TRESORERIE :		TRESORERIE :	
-Trésorerie-Actif		-Trésorerie-Passif	
Banques, T.G & C.P	70.000		
Caisses, R.A & A	40.000		
TOTAL	1.130.000	TOTAL	1.130.000

2- Enregistrement des opérations au journal :

2310	Terrains	01/01/2020	252.000	
2320	Constructions		340.000	
2340	Matériel de transport		120.000	
2351	Mobilier de bureau		80.000	
3110	Marchandises		150.000	
3421	Clients		78.000	
5141	Banques		70.000	
5161	Caisses		40.000	
1111		Capital social		800.000
1481		Emprunts A.E.C		110.000
4411		Fournisseurs		210.000
4456		Etat, T.V.A due		10.000
	Réouverture des comptes du bilan			
6111	Achats de marchandises	02/01/2020	6.400	
5161		Caisse		6.400
	Facture n°A-32			
5141	Banque	05/01/2020	6.120	
3421	Clients		4.080	
7111		Ventes de marchandises		10.200
	Facture n°V-24			
4411	Fournisseurs	07/01/2020	30.000	
5141		Banque		30.000
	Virement bancaire n°12			
	A reporter		1.176.600	1.176.600

		Report à nouveau	1.176.600	1.176.600
5161	Caisse	08/01/2020	3.300	
3421	Clients		13.200	
7111		Ventes de marchandises Facture n°V-25		16.500
5141	Banque	12/01/2020	32.000	
3421		Virement bancaire n°15		32.000
6111	Achats de marchandises	13/01/2020	48.000	
5141				33.600
5161		Facture n°A-33		14.400
2355	Matériel informatique	14/01/2020	6.500	
5141		Chèque bancaire n°625		6.500
5141	Banque	16/01/2020	12.000	
5161		P.C n°64		12.000
5141	Banque	17/01/2020	16.000	
3421		Virement bancaire n°18		16.000
4456	Etat, T.V.A due	18/01/2020	10.000	
5141		Chèque bancaire n°630		10.000
5161	Caisse	21/01/2020	24.000	
5141		P.C n°65		24.000
3421	Clients	23/01/2020	13.800	
7111		Ventes de marchandises Facture n°V-26		13.800
61254	Achats de fournitures de bureau	25/01/2020	5.600	
5161		Facture n°A-34		5.600
4411	Fournisseurs	26/01/2020	18.000	
5141		Virement bancaire n°23		18.000
1481	Emprunts A.E.C	29/01/2020	12.500	
5141		Virement bancaire n°25		12.500
2340	Matériel de transport	31/01/2020	90.000	
1486		Fournisseurs d'immobilisations Facture n°45		90.000
		Total général	1.481.500	1.481.500

Classe 1 : Comptes de financement permanent

Classe 2 : Comptes de l'actif immobilisé

Classe 3 : Comptes de l'actif circulant

Classe 4 : Comptes de passif circulant

Classe 5 : Comptes de trésorerie

Classe 6 : Comptes des charges

Classe 7 : Comptes des produits

D	7111-Ventes de marchandises	C
	05/01	10.200
	08/01	16.500
SC	40.500	23/01 13.800

4- Présentation de la balance :

Balance au 31/01/2020

Comptes		Soldes au début de la période		Mouvements de la période		Soldes à la fin de la période	
Code	Intitulé	Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
1111	Capital social		800.000				800.000
1481	Emprunts A.E.C		110.000	12.500			97.500
1486	Four. Immob.				90.000		90.000
2310	Terrains	252.000				252.000	
2320	Constructions	340.000				340.000	
2340	Mat. de transp.	120.000		90.000		210.000	
2351	Mob. de bureau	80.000				80.000	
2355	Mat. informat.			6.500		6.500	
3110	Marchandises	150.000				150.000	
3421	Clients	78.000		31.080	48.000	61.080	
4411	Fournisseurs		210.000	48.000			162.000
4456	Etat, TVA due		10.000	10.000			
5141	Banque	70.000		66.120	134.600	1.520	
5161	Caisse	40.000		27.300	38.400	28.900	
6111	Achats de M ^{ses}			54.400		54.400	
61254	Achats de F.B			5.600		5.600	
7111	Ventes de M ^{ses}				40.500		40.500
Totaux		1.130.000	1.130.000	351.500	351.500	1.190.000	1.190.000

5- Présentation du bilan :

Bilan de l'entreprise NAJMA au 31/01/2020

ACTIF	Montant	PASSIF	Montant
ACTIF IMMOBILISE :		FINANCEMENT PERMANENT :	
-Immob. corporelles		-Capitaux propres	
Terrains	252.000	Capital social ou personnel	800.000
Constructions	340.000	Résultat net de l'exercice	- 19.500
Matériel de transport	210.000	-Dettes de financement	
Mob. Matériel de bureau	86.500	Autres dettes de financement	187.500
ACTIF CIRCULANT :		PASSIF CIRCULANT :	
-Stocks		-Dettes du P.C	
Marchandises	150.000	Fournisseurs et C.R	162.000
-Créances de l'A.C			
Clients et CR	61.080		
TRESORERIE :		TRESORERIE :	
-Trésorerie-Actif		-Trésorerie-Passif	
Banques, T.G & C.P	1.520		
Caisses, R.A & A	28.900		
TOTAL	1.130.000	TOTAL	1.130.000