

Présenter le bilan, le compte de résultat et journal comptable (exercice)

 tifawt.com/exercices-corriges-comptabilite/bilan-compte-resultat-journal-comptable-exercice/

April 2,
2020

Dans cet exercice corrigé de comptabilité on va enregistrer les opérations ci-dessous au journal de l'entreprise et ensuite présenter le bilan et le compte de résultat. La société anonyme IBAB achète et vend en France des planches de bois. Créée le 1er septembre N, le capital s'élève à 200 000 €, il a été intégralement versé.

La TVA étant abordée dans la deuxième partie, l'exercice ne tient pas compte de la TVA.

Présenter le bilan, le compte de résultat et journal

A. Avant exploitation

Avant que l'entreprise ne commence son exploitation, dans un délai de 8 jours, les opérations suivantes ont été réalisées :

- Le capital a été intégralement versé par les actionnaires sur un compte bancaire BNP.
- IBAB a acheté à crédit des locaux commerciaux : un entrepôt et un bureau pour 50 000 €.
- IBAB a acheté à crédit des meubles et des chaises pour 10 000 €.
- IBAB a acheté un ordinateur, une imprimante et un fax au comptant pour 6 000 €.
- IBAB a acheté une camionnette pour 10 000 €, la moitié est payée au comptant, l'autre moitié est payée à crédit.
- IBAB a contracté un emprunt remboursable sur cinq ans auprès de la BNP. La banque verse le montant de l'emprunt, soit 1 00 000 €, sur le compte de la société IBAB .
- IBAB prélève 1 000 € de la banque pour les porter en caisse.

Travail à faire :

- 1) Rappeler l'activité de l'entreprise, est-ce une entreprise commerciale ou industrielle ?
- 2) Enregistrer les opérations au journal d'IBAB .
- 3) Présenter le bilan d'ouverture.
- 4) Quelles sont les opérations d'investissement et de financement ?
- 5) Quel est le montant des disponibilités (à la banque BNP et dans la caisse) ?

B. L' exploitation

L'activité de la société débute le 1er septembre. Les opérations suivantes sont réalisées entre le 1er septembre et le 31 décembre N :

- Achat à crédit de planches de bois au fournisseur A pour 40 000 euros.
- Achat au comptant de planches de bois au fournisseur B pour 10 000 euros.
- Vente à crédit au client Ebéniste, de planches de bois pour 60 000 euros.
- Rémunération du personnel pour 2 000 euros nets.
- Règlement du fournisseur A, le 1er décembre pour la totalité.
- Vente au comptant de planches de bois au client Menuisier pour 40 000 euros.
- Achat au comptant de planches de bois au fournisseur C de 10 000 euros.

Travail à faire :

- 6) Enregistrer les opérations au journal d'IBAB.
- 7) Présenter le compte de résultat au 31 décembre N.
- 8) Présenter le bilan au 31 décembre N.
- 9) Questions subsidiaires : Quelle est la valeur des capitaux propres au 31 décembre N ? Comparer cette valeur à la valeur du 1er septembre N. La valeur du patrimoine a-t-elle augmenté entre le 1er septembre et le 31 décembre N ?

Solution des exercices de comptabilité

A. Avant exploitation

1) Activité de l'entreprise : achat et vente de planches de bois. C'est une entreprise commerciale.

2) Journal au 1er septembre N :

N° compte		Libellé	Débit	Crédit
		02/01/N		
5		Banque	200 000	
	1	Capital		200 000
<i>Apport du capital</i>				
2		Immobilisations corporelles	50 000	
	4	Fournisseur d'immobilisations		50 000
<i>Apport du capital</i>				
512		Banque	100 000	
	16	Emprunt		100 000
<i>Obtention d'un emprunt</i>				

3) Bilan au 31 décembre N :

ACTIF		PASSIF	
Actif immobilisé		Capitaux propres	
Immobilisations incorporelles	76 000	Capital	200 000
Immobilisations corporelles		Résultat	0
Immobilisations financières		Total des capitaux propres	200 000
Total de l'actif immobilisé	76 000		
Actif circulant		Dettes	
Stocks de marchandises	289 000	Emprunt	100 000
Créances clients		Dettes sur immobilisations	65 000
Disponibilités		Total des dettes	165 000
Total de l'actif circulant	289 000		
Total	365 000	Total général	365 000

Immobilisations corporelles : $50\,000 + 10\,000 + 6\,000 + 10\,000 = 76\,000\text{ €}$

Disponibilités : $200\,000 - 6\,000 - 5\,000 + 1\,000\,000 = 289\,000\text{ €}$

Fournisseurs : $50\,000 + 10\,000 + 5\,000 = 65\,000\text{ €}$

4) Les opérations de financement sont : capitaux propres + emprunt :

$200\,000 + 100\,000 = 300\,000\text{ €}$

Les opérations d'investissement sont : les immobilisations corporelles : $76\,000\text{ €}$

5) Les disponibilités sont de $289\,000\text{ €}$.

B. L'exploitation

6) Journal du 1er septembre au 31 décembre N :

N° compte	Libellé	Débit	Crédit
	01/09		
512 101	Banque Capital	200 000	200 000
<i>Versement du capital</i>			
21 404	Immobilisations corporelles Fournisseur d'immobilisations	50 000	50 000
<i>Acquisition entrepôt et bureau</i>			
21 404	Immobilisations corporelles Fournisseur d'immobilisations	10 000	10 000
<i>Acquisition meubles et chaises</i>			
21 404	Immobilisations corporelles Fournisseur d'immobilisations	6 000	6 000
<i>Acquisition ordinateur, imprimante et fax</i>			
21 404 512	Immobilisations corporelles Fournisseur d'immobilisations Banque	10 000	5 000 5 000
<i>Acquisition camionnette</i>			
512 16	Banque Emprunt	100 000	100 000
<i>Obtention d'emprunt sur 5 ans</i>			
53 512	Caisse Banque	5 000	5 000
<i>Retrait espèces pour fonds de caisse</i>			

7) Compte de résultat du 1er septembre au 31 décembre N :

Produits	
Ventes de marchandises (60 + 40)	100 000
Total des produits	100 000
Charges	
Achat de marchandises (40+10+10)	60 000
Salaires	2 000
Total des charges	62 000
RÉSULTAT = PRODUITS ET CHARGES	38 000

8) Bilan au 31 décembre N :

ACTIF		PASSIF	
Actif immobilisé		Capitaux propres	
Immobilisations incorporelles	76 000	Capital	200 000
Immobilisations corporelles		Résultat	38 000
Immobilisations financières		Total des capitaux propres	238 000
Total de l'actif immobilisé	76 000		
Actif circulant		Dettes	
Stocks de marchandises	60 000	Emprunt	100 000
Créances clients	277 000	Dettes sur immobilisations	65 000
Disponibilités		Dettes fournisseurs	10 000
Total de l'actif circulant	337 000	Total des dettes	175 000
Total	365 000	Total général	365 000

Dettes fournisseurs : $40\,000 + 10\,000 - 40\,000 = 10\,000$

Créances clients : 60 000

Disponibilités : $289\,000 - 2\,000 - 40\,000 + 40\,000 - 1\,0\,000 = 277\,000$

9) Questions subsidiaires : La valeur des capitaux propres au 31 décembre N est de 238 000 €. La valeur des capitaux propres au 1er septembre N est de 200 000 €. La valeur du patrimoine a augmenté, elle est passée de 200 000 à 238 000 €, IBAB ayant un résultat positif de 38 000 €.

Remarque : les écritures sont regroupées compte par compte.

L'ensemble constitue le grand-livre. Certains comptes ont été mouvementés plusieurs fois quand les écritures ont été enregistrées dans le journal de la société IBAB.

Il s'agit principalement des comptes : banque, immobilisations corporelles et fournisseur d'immobilisations. Ces comptes sont présentés ci-dessous.

Compte 512 - Banque			
Date	Libellé	Débit	Crédit
1/09	Versement capital	200 000	
1/09	Achat ordinateur		6 000
1/09	Acompte sur achat camionnette		5 000
1/09	Versement emprunt	100 000	
	Total	300 000	11 000
	Solde débiteur	289 000	

Compte 21 - Immobilisations corporelles			
Date	Libellé	Débit	Crédit
1/09	Achat bureaux	50 000	
1/09	Achat de meubles	10 000	
1/09	Achat ordinateur	6 000	
1/09	Achat camionnette	10 000	
1/09	Versement emprunt	100 000	
	Total	76 000	
	Solde débiteur	76 000	

Compte 404 - Fournisseur d'immobilisations			
Date	Libellé	Débit	Crédit
1/09	Achat bureaux		50 000
1/09	Achat de meubles		10 000
1/09	Achat camionnette		5 000
	Total		65 000
	Solde créditeur		65 000