

Corrigé type de la série 2

Exercice :

1. Présentation du bilan initial

N/C	Actifs (emplois)	Montants	N/C	Passifs (ressources)	Montants
213	<u>Actifs non courants</u> Constructions (Bâtiment)	1 000 000	101	<u>Capitaux propres</u> Capital émis	8 000 000
30	<u>Actifs courants</u> Stocks de m/ses	3 000 000	164	<u>Passifs non courants</u> Emprunts auprès des établissements de crédit	900 000
512	Banques comptes courants	4 000 000		<u>Passifs courants</u>	/
53	Caisse	900 000			
	Total actifs	8 900 000		Total passifs	8 900 000

2. Présentation des comptes schématiques (le grand-livre) de la classe 1 à la classe 5

<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 33%; text-align: center;">D</td> <td style="width: 33%; text-align: center;">C/101</td> <td style="width: 33%; text-align: center;">C</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">8 000 000</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="border: 1px solid black; padding: 2px;">SC 8 000 000</td> <td></td> <td></td> </tr> </table>	D	C/101	C					8 000 000		SC 8 000 000			<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 33%; text-align: center;">D</td> <td style="width: 33%; text-align: center;">C/164</td> <td style="width: 33%; text-align: center;">C</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">900 000</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="border: 1px solid black; padding: 2px;">SC 900 000</td> <td></td> <td></td> </tr> </table>	D	C/164	C					900 000		SC 900 000			<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 33%; text-align: center;">D</td> <td style="width: 33%; text-align: center;">C/205</td> <td style="width: 33%; text-align: center;">C</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">3 00 000</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td style="border: 1px solid black; padding: 2px;">SD 300 000</td> </tr> </table>	D	C/205	C					3 00 000				SD 300 000
D	C/101	C																																				
	8 000 000																																					
SC 8 000 000																																						
D	C/164	C																																				
	900 000																																					
SC 900 000																																						
D	C/205	C																																				
	3 00 000																																					
		SD 300 000																																				
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 33%; text-align: center;">D</td> <td style="width: 33%; text-align: center;">C/213</td> <td style="width: 33%; text-align: center;">C</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">1 000 000</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td style="border: 1px solid black; padding: 2px;">SD 1 000 000</td> </tr> </table>	D	C/213	C	1 000 000					SD 1 000 000	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 33%; text-align: center;">D</td> <td style="width: 33%; text-align: center;">C/2154</td> <td style="width: 33%; text-align: center;">C</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">200 000</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td style="border: 1px solid black; padding: 2px;">SD 200 000</td> </tr> </table>	D	C/2154	C	200 000					SD 200 000	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 33%; text-align: center;">D</td> <td style="width: 33%; text-align: center;">C/2182</td> <td style="width: 33%; text-align: center;">C</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">100 000</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td style="border: 1px solid black; padding: 2px;">SD 100 000</td> </tr> </table>	D	C/2182	C	100 000					SD 100 000									
D	C/213	C																																				
1 000 000																																						
		SD 1 000 000																																				
D	C/2154	C																																				
200 000																																						
		SD 200 000																																				
D	C/2182	C																																				
100 000																																						
		SD 100 000																																				
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 33%; text-align: center;">D</td> <td style="width: 33%; text-align: center;">C/2183</td> <td style="width: 33%; text-align: center;">C</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">200 000</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td style="border: 1px solid black; padding: 2px;">SD 200 000</td> </tr> </table>	D	C/2183	C	200 000					SD 200 000	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 33%; text-align: center;">D</td> <td style="width: 33%; text-align: center;">C/31</td> <td style="width: 33%; text-align: center;">C</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">310 000</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td style="border: 1px solid black; padding: 2px;">SD 310 000</td> </tr> </table>	D	C/31	C		310 000				SD 310 000	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 33%; text-align: center;">D</td> <td style="width: 33%; text-align: center;">C/32</td> <td style="width: 33%; text-align: center;">C</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">150 000</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td style="border: 1px solid black; padding: 2px;">SD 150 000</td> </tr> </table>	D	C/32	C		150 000				SD 150 000									
D	C/2183	C																																				
200 000																																						
		SD 200 000																																				
D	C/31	C																																				
	310 000																																					
		SD 310 000																																				
D	C/32	C																																				
	150 000																																					
		SD 150 000																																				
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 33%; text-align: center;">D</td> <td style="width: 33%; text-align: center;">C/30</td> <td style="width: 33%; text-align: center;">C</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">3 000 000</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">1 200 000</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">1 800 000</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Solde Nul</td> </tr> </table>	D	C/30	C	3 000 000	1 200 000			1 800 000				Solde Nul	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 33%; text-align: center;">D</td> <td style="width: 33%; text-align: center;">C/381</td> <td style="width: 33%; text-align: center;">C</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">310 000</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">310 000</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Solde Nul</td> </tr> </table>	D	C/381	C	310 000	310 000				Solde Nul	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 33%; text-align: center;">D</td> <td style="width: 33%; text-align: center;">C/382</td> <td style="width: 33%; text-align: center;">C</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">150 000</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">150 000</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Solde Nul</td> </tr> </table>	D	C/382	C	150 000	150 000				Solde Nul						
D	C/30	C																																				
3 000 000	1 200 000																																					
	1 800 000																																					
		Solde Nul																																				
D	C/381	C																																				
310 000	310 000																																					
		Solde Nul																																				
D	C/382	C																																				
150 000	150 000																																					
		Solde Nul																																				

D	C/401	C	D	C/404	C
310 000	310 000		200 000	200 000	
Solde Nul			Solde Nul		

D	C/411	C
2 340 000		
		SD 2 340 000

D	C/512	C
4 000 000	50 000	
2 000 000	300 000	
	300 000	
	200 000	
	150 000	
	510 000	
		SD 4 490 000

D	C/53	C
900 000	50 000	
300 000		
		SD 1 150 000

3. Présentation du bilan final

N/C	Actifs (emplois)	Montants	N/C	Passifs (ressources)	Montants
	<u>Actifs non courants</u>			<u>Capitaux propres</u>	
205	Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques	300 000	101	Capital émis	8 000 000
213	Constructions (Bâtiment)	1 000 000	12	Résultat	1 340 000
2154	Matériel industriels (Machine industrielle)	200 000		<u>Passifs non courants</u>	
2182	Matériel de transport	100 000	164	Emprunts auprès des établissements de crédit	900 000
2183	Matériel de bureau et matériel informatique	200 000		<u>Passifs courants</u>	/
	<u>Actifs courants</u>				
31	Matières premières et fournitures	310 000			
32	Autres approvisionnements	150 000			
411	Clients	2 340 000			
512	Banques comptes courants	4 490 000			
53	Caisse	1 150 000			
	Total actifs	10 240 000		Total passifs	10 240 000

4. Le calcul du résultat

Résultat de l'entreprise = total actifs – total passifs

Résultat de l'entreprise = total actifs – (S/C Capital émis + S/C Emprunts auprès des établissements de crédit)

Résultat de l'entreprise = total actifs – (S/C 101 + S/C 164)

Résultat de l'entreprise = 10 240 000 – (8 000 000 + 900 000)

Résultat de l'entreprise = 10 240 000 – 8 900 000 = 1 340 000 DA

On constate que l'entreprise a réalisé un bénéfice de 1 340 000 DA