

Exercice d'application n° 2

Les informations suivantes concernent la création et l'activité de la boulangerie "BonPain" durant les mois de janvier, février et mars 2023 :

- **1^{er} janvier 2023** :
 - Dépôt d'un capital de 5 000 000 DA à la banque ;
 - Versement d'un chèque de 300 000 DA pour trois (03) mois de location d'un magasin ;
 - Emprunt de 2 500 000 DA à la banque.
- **3 janvier 2023** : Achat d'un four au comptant par chèque pour 400 000 DA (TVA : 36 000 DA).
- **5 janvier 2023** : Travaux d'aménagement du magasin pour 200 000 DA (TVA : 18 000 DA).
Paiement par chèque ; 50% au comptant, le reste dans un mois.
- **6 janvier 2023** : Retrait de 150 000 DA de la banque pour alimenter la caisse.
- **7 janvier 2023** : Achat par chèque d'une recette de fabrication pour 200 000 DA.
- **15 janvier 2023** : Achat de deux (02) tonnes de farine pour 100 000 DA payées au comptant en espèces.
- **1^{er} février 2023** : Paiement d'une facture d'électricité de 5 000 DA par chèque.
- **5 février 2023** : Paiement de 118 000 DA comme solde (reste) des travaux d'aménagement du magasin engagés le 5 janvier.
- **27 février 2023** :
 - Vente en espèces de 1200 baguettes à 15 DA l'unité ;
 - Dépôt de 150 000 DA en espèces à la banque.
- **5 mars 2023** : Vente de 400 baguettes à crédit à 15 DA l'unité.
- **25 mars 2023** : Vente de 4000 baguettes en espèces à 15 DA l'unité.
- **27 mars 2023** : Réception d'un chèque en paiement des 400 baguettes vendues le 5 mars.
- **28 mars 2023** : Dépôt de 300 000 DA en espèces à la banque.
- **29 mars 2023** : Achat de quatre (04) tonnes de farine pour 200 000 DA ; 50% sont payés au comptant en espèces, le reste dans un mois.

- Présenter le Livre-journal.
- Présenter le Grand-livre.
- Présenter la balance.

Solution

1- Présenter le Livre-journal :

N° de comptes			Débit	Crédit
01 janvier 2023				
512	101	Banque Capital <i>Création de l'entreprise</i>	5 000 000	5 000 000
-				
6131	512	Contrats de location-financement (en crédit-bail) Banque <i>Versement de frais de location immobilière</i>	300 000	300 000
-				
512	164	Banque Emprunts auprès des établissements de crédit <i>Emprunt bancaire</i>	2 500 000	2 500 000
03 janvier 2023				
215 4455	512	Installations techniques, matériel et outillage industriel TVA à décaisser Banque <i>Achat d'un four au comptant par chèque</i>	400 000 36 000	436 000
05 janvier 2023				
218 4455	512 401	Autres immobilisations corporelles TVA à décaisser Banque Fournisseurs de biens et services <i>Travaux d'aménagement ; 50% au comptant par chèque, 50% à crédit</i>	200 000 18000	109 000 109 000
06 janvier 2023				
53	512	Caisse Banque <i>Retrait bancaire pour alimenter la caisse</i>	150 000	150 000
07 janvier 2023				
205	512	Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques Banque <i>Achat de recette de fabrication par chèque</i>	200 000	200 000
15 janvier 2023				
601	53	Matières premières & fournitures consommées Caisse <i>Achats de la matière première au comptant en espèces</i>	100 000	100 000
01 février 2023				

607	512	Achats non stockés de matières et fournitures <i>Païement de la facture d'électricité par chèque</i>	Banque	5 000	5 000
401	512	Fournisseurs de biens et services <i>Règlement de fournisseur par chèque</i>	Banque	109 000	109 000
53	701	Caisse <i>Vente de produit fini en espèces</i>	Vente de produits finis	18 000	18 000
512	53	Banque <i>Dépôt bancaire</i>	Caisse	150 000	150 000
411	701	Clients <i>Vente de produit fini à crédit</i>	Vente de produits finis	6 000	6 000
53	701	Caisse <i>Vente de produit fini en espèces</i>	Vente de produits finis	60 000	60 000
512	411	Banque <i>Païement pour produit fini par chèque</i>	Clients	6000	6000
512	53	Banque <i>Dépôt bancaire</i>	Caisse	300 000	300 000
601	53 401	Matières premières et fournitures consommées <i>Achat de matière première ; 50% au comptant en espèces, 50% à crédit</i>	Caisse Fournisseurs de biens et services	200 000	100 000 100 000
TOTAL				9 758 000	9 758 000

2- Présenter le Grand-livre :

a) Comptes de bilan :

101-Capital	215-Installations techniques, matériel et outillage industriel	418- Autres immobilisations corporelles
5 000 000	400 000	200 000
SC : 5 000 000	SD : 400 000	SD : 200 000

205- Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques	164- Emprunts auprès des établissements de crédit	401-Fournisseurs de biens et services
200 000	2 500 000	109 000
SD : 200 000	SC : 2 500 000	109 000 100 000 SD : 200 000

411- Clients	4455- TVA à décaisser	512- Banque
6 000	36 000	5 000 000
6 000	18 000	300 000
	SD : 54 000	2 500 000
		436 000
		150 000
		109 000
		6 000
		150 000
		200 000
		5 000
		109 000
		SD : 6 647 000

53- Caisse
150 000
18 000
60 000
SC : 422 000

b) Comptes de gestion :

• *Comptes de charges :*

601- Matières premières et fournitures consommées	607-Achats non stockés de matières et fournitures	6131- Contrats de location- financement (en crédit-bail)
100 000	5 000	300 000
200 000	SD : 5 000	SD : 300 000
SD : 300 000		

- **Comptes de produits :**

701-Ventes de produits finis

	18 000
	6 000
	60 000
SC : 84 000	

3- Présenter la balance :

N° de compte	Intitulés des comptes	Total		Solde	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit
101	Capital		5 000 000		5 000 000
164	Emprunts auprès des établissements de crédit		2 500 000		2 500 000
205	Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques	200 000		200 000	
215	Installations techniques, matériel et outillage industrie	400 000		400 000	
401	Fournisseurs de biens et services	109 000	209 000		100 000
411	Clients	6 000	6 000		
418	Autres immobilisations corporelles	200 000		200 000	
4455	TVA à décaisser	54 000		54 000	
512	Banque	7 956 000	1 309 000	6 647 000	
53	Caisse	228 000	650 000		422 000
601	Matières premières et fournitures consommées	300 000		300 000	
607	Achats non stockés de matières et fournitures	5 000		5 000	
6131	Contrats de location-financement (en crédit-bail)	300 000		300 000	
701	Ventes de produits finis		84 000		84 000
Total		9 758 000	9 758 000	8 106 000	8 106 000