

1/Présentation du bilan de création

Actif			passif		
N° C	Désignation	Montant	N° C	Désignation	Montant
	Actif non courant	2 800 000		Capitaux propres	6000 000
211	Terrains	1 000 000	101	Capital émis	6 000 000
213	Constructions	1 000 000			
2184	Mobilier	800 000			
	Actif courant	3200 000		Passif non courant	00
30	Marchandises	1 200 000			
512	Banque	2 000 000		Passif courant	00
	Total	6000 000		Total	6000 000

2a/ Enregistrement des opérations dans le journal

N°CD	N°CC	Libellé	Montant débiteur	Montant créditeur
		<u>01/03/2022</u>		
211		C/Terrains	1 000 000	
213		C/Constructions	1 000 000	
2184		C/Matériel de transport	800 000	
30		C/Marchandises	1 200 000	
512		C/Banque	2 000 000	
	101	C/ Capital émis		6 000 000
		Bilan d'ouverture		
		<u>02/03/2022</u>		
2182	404	C/ Matériel de transport	1 800 000	
		C/Fournisseur d'immobilisations		1 800 000
		Facture n°12 Achat d'un camion à crédit.		
		<u>05/03/2022</u>		
53	700	C/Caisse	1 000 000	
		C/Ventes de marchandises		1 000 000
		Facture n°13, chèque n° 120 Vente de marchandise par caisse		
		//		
600	30	C/ Marchandises consommées	600 000	
		C/ Marchandises		600 000
		BSS N°10		

380	401	Sortie du stock des marchandises	500 000	500 000
		<p style="text-align: center;">_____ 15/03/2022 _____</p> C/ Achats de marchandises C/ Fournisseurs de stocks et services Facture n° 15 Achat de marchandises à crédit _____ // _____		
30	380	C/marchandises	500 000	500 000
		C/Achats de marchandises BES n°12 Entrée de la marchandise en stock _____ 31/03/2022 _____		
625	401	C/Frais postaux et de télécommunications	60 000	60 000
		C/ fournisseur de stocks et services Réception d'une facture de téléphone _____ // _____		
401	53	C/ fournisseur de stocks et services	600 000	600 000
		C/Caisse Facture n°30, BC n°01 Règlement de la facture de téléphone par caisse		

2b/ Enregistrement des opérations dans le Grand Livre

3/Présentation des comptes schématiques :

D	C/101	C
	6000 000	
SC: 6000 000		

D	C/213	C
1000 000		
	SD :1000 000	

D	C/211	C
1 000 000		
	SD : 1 000 000	

D	C/2184	C
800 000		
	SD : 800 000	

D	C/30	C
1 200 000	600 000	
500 000		
	SD : 11000 000	

D	C/512	C
2 000 000		
	SD :2 000 000	

D	C/2182	C
1800 000		
		SD : 1800 000

D	C/401	C
60 000	500 000	
	60 000	
		SC : 500 000

D	C/53	C
1 000 000	60 000	
		SD : 940 000

D	C/404	C
	1800 000	
SC : 1800 000		

D	C/600	C
600 000		
		SD : 600 000

D	C/626	C
60 000		
		SD : 60 000

D	C/700	C
	1 000 000	
SC : 1 000 000		

D	C/380	C
500 000	500 000	
		SD : 00

3/établissement de la Balance

NC	Désignation	débit	crédit	Solde D	Solde C
101	Capital émis		6 000 000		6 000 000
211	Terrains	1 000 000		1 000 000	
213	Constructions	1 000 000		1 000 000	
2182	Matériel de transport	1 800 000		1 800 000	
2184	Mobilier	800 000		800 000	
30	Marchandise	1 700 000	600 000	1 100 000	
380	Achats de marchandises	500 000	500 000	00	
401	Fournisseurs de stocks et services	60 000	560 000		500 000
404	Fournisseurs d'immobilisations		1 800 000		1 800 000
512	Banque	2 000 000		2 000 000	
53	Caisse	1 000 000	60 000	940 000	
600		600 000		600 000	
626		60 000		60 000	
700			1 000 000		1 000 000
	Total	10 520 000	10 520 000	9 300 000	9 300 000

4a/ Etablissement de bilan final :

Actif			passif		
N° C	Désignation	Montant	N° C	Désignation	Montant
	Actif non courant	4 600 000		Capitaux propres	6 340 000
211	Terrains	1 000 000	101	Capital émis	6 000 000
213	Constructions	1 000 000	12	Résultat	340 000
2184	Mobilier	800 000			
2182	Matériel de transport	1 800 000			
	Actif courant	4 040 000		Passif non courant	00
30	Marchandises	1 100 000		Passif courant	2 300 000
512	Banque	2 000 000	401	Fournisseurs de stoc	1 800 000
53	Caisse	940 000	404	Fournisseurs d'imm	500 000
	Total	8 640 000		Total	8 640 000

4 b/ Etablissement du tableau des comptes de résultats (TCR):

NC	Désignation	montant
700	Ventes de marchandises	1 000 000
	Total des produits d'exploitation (I)	1 000 000
600	Marchandises consommées	600 000
626	Frais postaux	60 000
	Total des charges d'exploitation (II)	6 60 000
	Résultat d'exploitation (I –II)	340 000