

Corrigé de la série n° 4 de comptabilité financière 1 RAHMANI Rachid

Exercice 1 :

1/Présentation du bilan initial

Actif			passif		
N° C	Désignation	Montant	N° C	Désignation	Montant
	Actif non courant	1 000 000		Capitaux propres	4 200 000
213	Constructions	1 000 000	101	Capital émis	4 200 000
	Actif courant	4 000 000		Passif non courant	800 000
31	Matières premières	200 000	164	Emprunt bancaire	800 000
512	Banque	3 000 000		Passif courant	00
53	Caisse	800 000			
	Total	5 000 000		Total	5 000 000

2/Enregistrement les opérations de création et les opérations faites par l'entrepreneur dans le journal de l'entreprise.

N°CD	N°CC	Libellé	Montant débiteur	Montant créditeur	
		<u>01/03/2023</u>			
456 ₁	101	C/Associés : opérations sur le capital	3000 000	4 200 0000	
456 ₂		C/Associés : opérations sur le capital	200 000		
456 ₃		C/Associés : opérations sur le capital	1 000 000		
		C/ Capital émis			
		Création de l'entreprise			
		<u>01/03/2023</u>			
213	456 ₁ 456 ₂ 456 ₃ 164	C/Constructions	1 000 000	3 000 000 200 000 1 000 000 800 000	
31		C/Matières premières	200 000		
512		C/Banque	3 000 000		
53		C/Caisse	800 000		
		C/Associés			
		C/Associés			
		C/Associés			
		C/Emprunt bancaire			
			PV, relevé de compte		
			<u>2/03/2023</u>		
2154	512 53	C/ matériel industriel	1 000 000	595 000	
44562		C/TVA récupérable sur immobilisations	190 000	595 000	
		C/Banque			
		C/Caisse			

Corrigé de la série n° 4 de comptabilité financière 1 RAHMANI Rachid

53	512	Facture n°10 Chèque n°15 BES n° 22 Acquisition d'une machine industrielle. 03/03/2023 C/Caisse C/Banque Chèque n° 20, BC n° 31 Alimentation de la caisse par la banque 05/03	300 000	300 000
381 44566	401	C/Achats de matières premières C/ TVA récupérable sur achats des stocks b et services. C/ Fournisseur des stocks et services Facture n° 19 Achat de matières premières à crédit. 05/03	310 000 58 900	368 900
381	31	C/Achats de matières premières C/ matières premières B ES n° 26 Entée des matières premières en stock. 08/03/	310 000	310 000
205 44562	404	C/Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques C/TVA récupérable sur immobilisations C/Fournisseur d'immobilisation Facture n°21 Acquisition d'une licence à crédit 10/03	200 000 38 000	238 000
601	31	C/Matières premières consommées C/ Matières premières BSS n°13 Déstockage des matières premières. 17/03	186 000	186 000
401 404	512	C/Fournisseur des stocks et services C/Fournisseur d'immobilisations C/Banque Chèque n°26 Règlement des fournisseurs par banque. 21/03	368 900 238 000	606 900
6072 44566		C/Eau, gaz et électricité C/TVA récupérable sur achats de stocks et	50 000 9 500	

Corrigé de la série n° 4 de comptabilité financière 1 RAHMANI Rachid

	401	C/Fournisseur des stocks et services Facture n° 34 Constations d'une facture d'électricité //		59 500
401	512	C/Fournisseur des stocks et services C/Banque Chèque n°27 Règlement de la facture d'électricité par banque 25/03	59 500	59 500
355	724	C/Produit fini C/variation de stock de produits BES n°48. Entrée en stock des produits finis. 28/03	200 000	200 000
512	701 44571	C/Banque C/Ventes de produits fini C/TVA collectée sur Ventes Facture n° 41, chèque n° 33. Vente de produit fini par Banque. //	119 000	100 000 19 000
724	355	C/ variation de stock de produits C/Produit fini BSS n° 17 Sortie de stock des produits finis. 30/03	80 000	80 000
613 44566	512	C/Locations C/TVA récupérable sur achats de stocks C/Banque Facture n°48, Chèque n°35. Règlement d'une facture par banque. 31/03	30 000 5 700	35 700
411	701 44571	C/Clients C/Ventes de produits finis C/TVA collectée sur ventes Facture n° 56 Vente de produits finis à crédit //	185 640	156 000 29 640
724	355	C/variation de stocks de produits C/produits finis BSS n°25	120 000	120 000

Corrigé de la série n° 4 de comptabilité financière 1 RAHMANI Rachid

		Livraison des produits finis		
			13 259 140	13 259 140

3/Présentation des comptes dans le grand livre.

2154

débit	crédit
1.000.000,00	

213

débit	crédit
1.000.000,00	

204

débit	crédit
200.000,00	

31,00

débit	crédit
200.000,00	186.000,00
310.000,00	
	324.000,00
512,00	

380,00

débit	crédit
310.000,00	310.000,00
53,00	

355

débit	crédit
200.000,00	80.000,00
	120.000,00

31,00

débit	crédit
3.000.000,00	595.000,00
119.000,00	300.000,00
	606.900,00
	59.500,00
	35.700,00
	1.521.900,00
	-1.597.100,00
601,00	
débit	crédit
186.000,00	

380,00

débit	crédit
800.000,00	595.000,00
300.000,00	
	505.000,00
613,00	
débit	crédit
30.000,00	

44562

débit	crédit
190.000,00	
38.000,00	
	228.000,00
411	
débit	crédit
185.640,00	

Corrigé de la série n° 4 de comptabilité financière 1 RAHMANI Rachid

		164		44566	
		débit	crédit	débit	crédit
			800.000,00	58.900,00	
				5.700,00	
				9.500,00	74.100,00
101					
débit	crédit				
	4.200.000,00				
404				701	
débit	crédit	débit	crédit	débit	crédit
238.000,00	238.000,00	368.900,00	368.900,00		100.000,00
		59.500,00	59.500,00		156.000,00
			428.400,00		
45611		45.612		45.613	
débit	crédit	débit	crédit	débit	crédit
3.000.000,00	3.000.000,00	200.000,00	200.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
44.571		724			
débit	crédit	débit	crédit		
	19.000,00	200.000,00	80.000,00		
	29.640,00		120.000,00		
48.640,00					

4 Présentation du bilan final :

Actif			passif		
N° C	Désignation	Montant	N°C	Désignation	Montant
	Actif non courant	2 200 000		Capitaux propres	4 190 000
213	Constructions	1 000 000	101	Capital émis	4 200 000
2154	Machine	1 000 000	12	Résultat	-10 000
205	Licence	200 000			
	Actif courant	2 838 640		Passif non courant	800 000
31	Matières premières	324 000	164	Emprunt bancaire	800 000
44562	TVA récupérables sur immo	228 000		Passif courant	48 640
44566	TVA récupérable sur achats	74 100			
411	Client	185 640	44571	TVA collectée	48 640
512	Banque	1 521 900			
53	Caisse	505 000			
	Total	5 038 640		Total	5 038 640

