**SECTION 4 – L’ORGANISATION COMPTABLE (ÉNONCÉS)**

**EXERCICE 1**

* Indiquez, pour chaque élément, le numéro prévu par le Plan comptable
* Ensuite, mettez une croix dans la bonne colonne.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **PLAN COMPTABLE** | | **BILAN** | | | | **COMPTE DE RÉSULTATS** | | | |
| **Eléments** | **Numéro**  **(2 chiffres)** | **Actif** | | **Passif** | | **Charges** | | **Produits** | |
| **Immobilisés** | **Circulants** | **Cap propres** | **Dettes** | **Exploitation** | **Financière** | **Exploitation** | **Financiers** |
| **Emprunt hypothécaire** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Fourniture de gaz** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Mobilier** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Abonnement internet** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Publication** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Locations diverses perçues** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Capital/Apport** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Intérêts de l’emprunt** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Clients** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Honoraires** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Fournisseurs** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Electricité** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Brevets** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Cadeaux à la clientèle** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Stock de marchandises** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Taxes de circulation** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**EXERCICE 2**

**Enregistrez les pièces justificatives dans le livre journal.**

Vous êtes administrateur de l’entreprise PARFUMETOUT.

Siège social : rue des Belles Beauty 14 à 550 Dinant.

Objet social : Commercialisation de produits cosmétiques.

Associée = Madame Chanel.

1. Le 15/01/20xx, Madame Chanel devient associée de l’entreprise PARFUMTOUT.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Etude du Notaire ACTUS | |  | le 15/01/XX |
| rue des Etoiles 27 | |  |  |
| 5000 Namur |  |  |  |
|  |  |  |  |
| ACTE NOTARIE n°1235 pour apport en nature d'un | | | |
| immeuble évalué à 100.000 € de Madame Chanel à | | | |
| l'entreprise Parfumetout | |  |  |

**LIVRE JOURNAL**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N° | Date | N° cp D | N° cp C | Libellé | Débit | Crédit |
|  |  |  |  |  |  |  |

**2.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| LLB 330-112598-54 | | extrait n°1 | 31/01/XX |
|  | solde initial |  | 0 |
| 15/01/XX | versement Mme Chanel | | +20.000 |
|  | solde au 31/01/XX | | +20.000 |

**LIVRE JOURNAL**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N° | Date | N° cp D | N° cp C | Libellé | Débit | Crédit |
|  |  |  |  |  |  |  |

**3.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Art et beauté | |  |  | 18/02/XX |
| rue du Mètre ruban 25 | | |  |  |
| 7202 Couvin |  | | Facture n°12 | |
|  |  | | Parfumetout | |
|  |  | | Rue des Belles Beauty 14 | |
|  |  | | 5500 DINANT | |
| libellés | Qtés | | PU | Total |
| Parfums Rose des vents | 34 | | 100 | 3400 |
|  | **TOTAL à Payer** | |  | **3400** |

**LIVRE JOURNAL**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N° | Date | N° cp D | N° cp C | Libellé | Débit | Crédit |
|  |  |  |  |  |  |  |

**4.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| PARFUMETOUT | |  | 3/3/XX |
| rue des Belles Beauty 14 | |  |  |
| 5500 DINANT | |  |  |
|  | FACTURE n° XX0001 | |  |
|  |  | LA BELLE EPOPEE | |
|  |  | Rue DE LA BEAUTE 123 | |
|  |  | 4000 LIEGE |  |
| libellés | Qtés | PU | Total |
| PARFUM rose des vents | 20 | 380 | 7600 |
|  |  |  |  |
|  | **Total à payer** |  | **7600** |

**LIVRE JOURNAL**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N° | Date | N° cp D | N° cp C | Libellé | Débit | Crédit |
|  |  |  |  |  |  |  |

**5.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| LLB 330-112598-54 | | extrait n°2 | 30/04/XX |
|  | solde initial |  | +20000 |
|  |  | |  |
| 8-avr | achat de timbres | | -20 |
| 9-avr | Acompte de la Belle Epopée sur la facture XX0001 | | +3850 |
|  |  |  |  |
| 30-avr | Intérêts cpte vue |  | +1500 |
|  | **solde au 30/04/XX** | | **+25330** |

**LIVRE JOURNAL**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N° | Date | N° cp D | N° cp C | Libellé | Débit | Crédit |
|  |  |  |  |  |  |  |

**6.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Claes Garage |  |  | 15/06/XX |
| rue des vitrines 115 | |  |  |
| 1000 BRUXELLES | | Facture n°658 | |
|  |  | Parfumetout | |
|  |  | rue des belles Beauty 14 | |
|  |  | 5500 DINANT | |
|  |  |  | |
| Camionnette Maxi break | | | 24000 |
| Diesel |  |  | 200 |
|  | **Total à payer** |  | **24200** |

LIVRE JOURNAL

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N° | Date | N° cp D | N° cp C | Libellé | Débit | Crédit |
|  |  |  |  |  |  |  |

**7.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| LLB 330-112598-54 | | extrait n°3 | 30/06/XX |
|  | solde initial |  | +25330 |
| 20-jui | Emprunt camionnette |  | +24000 |
| 22-jui | Abonnement Revue Art et beauty |  | -150 |
| 25-jui | Paiement Claes |  | -24200 |
|  | solde au 30/06/XX | | **24980** |
|  |  |  |  |

**LIVRE JOURNAL**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N° | Date | N° cp D | N° cp C | Libellé | Débit | Crédit |
|  |  |  |  |  |  |  |

**EXERCICE 3**

* Quel est le nom de ce document ?
* Complétez-le.
* Indiquez le premier chiffre des numéros de compte. Attention ! Ne perdez pas de temps à les remettre en bon ordre numérique !
* Calculez le résultat de deux façons différentes.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **N.CPTE** | **LIBELLE DU CPTE** | **TOT.DEBIT** | **TOT.CREDIT** | **SOLDE DEBIT** | **SOLDE CRED.** |
|  | Dette fiscale |  | 1.500,00 |  |  |
|  | Réserve légale |  | 300,00 |  | 300,00 |
|  | Machine | 25.000,00 |  |  |  |
|  | Apport |  | 150.000,00 |  | 150.000,00 |
|  | Clients | 15.627,50 | 2.768,25 | 12.859,25 |  |
|  | Caisse |  | 980,42 | 4.699,08 |  |
|  | Stock | 62,50 |  | 62,50 |  |
|  | Fournisseurs | 8.885,70 | 11.305,70 |  | 2.420,00 |
|  | Immeuble | 113.000,00 |  | 113.000,00 |  |
|  | Mobilier | 1.311,45 | 1.007,00 |  |  |
|  | Banque | 27.625,00 | 19.180,70 | 8.444,30 |  |
|  | **SOUS-TOTAUX** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | Achats march A | 4.000,00 |  | 4.000,00 |  |
|  | Frais électricité | 75,42 |  | 75,42 |  |
|  | Rémunération | 2.000,00 |  |  |  |
|  | Ventes march | 250,00 | 17.770,00 |  |  |
|  | Int s/ placements |  | 125,00 |  | 125,00 |
|  | Intérêts sur emprunts | 1.420,00 |  |  |  |
|  | **SOUS-TOTAUX** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | **TOTAUX** |  |  |  |  |

**EXERCICE 4**

Voici la balance établie par la société Golden **au 31 octobre N**.

L’exercice comptable correspond à l’année civile.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Numéro** | **Intitulé des comptes** | **Mouvements** | | **Soldes** | |
|  |  | **Débit** | **Crédit** | **Débiteur** | **Créditeur** |
| 100 | Capital |  | 76000 |  | 76000 |
| 164 | Emprunts | 26200 | 75000 |  | 48800 |
| 215 | IMO | 87500 |  | 87500 |  |
| 370 | Stock de mch | 26300 |  | 26300 |  |
| 440 | Fournisseurs | 78350 | ***97350*** |  | 19000 |
| 400 | Clients | 87650 | ***79500*** | 8150 |  |
| 550 | Banques | 253120 | 249400 | 3720 |  |
| 560 | Bpost | 63280 | 62350 | 930 |  |
| 570 | Caisse | 9500 | 6750 | ***2750*** |  |
|  | **Sous-total :** |  |  |  |  |
| 606 | Achats de fournitures | 12000 |  | 12000 |  |
| 607 | Achats de mch | 400000 |  | 400000 |  |
| 622 | Rémunérations, honoraires | 47000 |  | 47000 |  |
| 623 | Publicités, publications | 7250 |  | 7250 |  |
| 626 | Frais postaux et de communication | 86096 |  | 86096 |  |
| 635 | Autres impôts et taxes | 3000 |  | 3000 |  |
| 641 | Rémunérations du personnel | 225170 |  | 225170 |  |
| 645 | Charges patronales | 101330 |  | 101330 |  |
| 661 | Charges d’intérêt | 3904 |  | 3904 |  |
| 707 | Ventes de mch |  | 870000 |  | 870000 |
| 708 | Produits des activités annexes |  | 1300 |  | 1300 |
|  | **Sous-total :** |  |  |  |  |
|  | **Total général** | **1517650** | **1517650** | **1015100** | **1015100** |

1. Quel est le montant de l’emprunt initial contracté par la société Golden ?
2. Quelle est la situation de la trésorerie au 31 octobre N ?
3. Quel est le résultat provisoire au 31 octobre N ?
4. Interprétez dans le langage de l’homme de la rue les chiffres suivants :

* *97350*
* 79500
* 2750

**EXERCICE 5**

**Objet social : S.A PAINT réalise des travaux de peinture et vend de la peinture.**

**Bilan au 1/1/2021**

|  |  |
| --- | --- |
| Immeuble 120.000 | Apport 125.000 |
| Outillages 20.000 | Fournisseurs 25.000 |
| Banque 10.000 |  |
| **TOTAL 150.000** | **TOTAL 150.000** |

**Fournisseurs : S.R.L LEBON 10.000 et S.A DELOID 15.000**

**Opérations de l’année 2021**

1. 1/1 - Ecriture d’ouverture.
2. 2/2 – Achat de peinture 5.200€ au fournisseur Lebon facture 23, paiement dans 30 jours.
3. 5/3 – Facture n°1 adressée à l’entreprise Dupuis pour travaux de peinture réalisés dans les bureaux : 23.250€
4. 6/4 – Achat d’un échafaudage fact n°25 au fournisseur Deloid ; 3.000€. Paiement dans 15 jours.
5. 8/10 – Facture n°2 Proximus : 358€ payable le 15/1.
6. 9/11– Paiement par Banque de Proximus (extrait de compte n°1).

**On vous demande de réaliser tout l’enchainement comptable pour l’année 2021 jusqu’à l’établissement du bilan final.**

**LIVRE JOURNAL**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N° | DATE | NATURE  DE L’OPERATION | N° CPTE  DEBITE | N° CPTE  CREDITE | LIBELLE | DEBIT | CREDIT |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

**LIVRES DES COMPTES**

**COMPTES GENERAUX**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

**COMPTES INDIVIDUELS CLIENTS**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

**COMPTES INDIVIDUELS FOURNISSEURS**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

**BALANCE PROVISOIRE DES COMPTES GÉNÉRAUX**

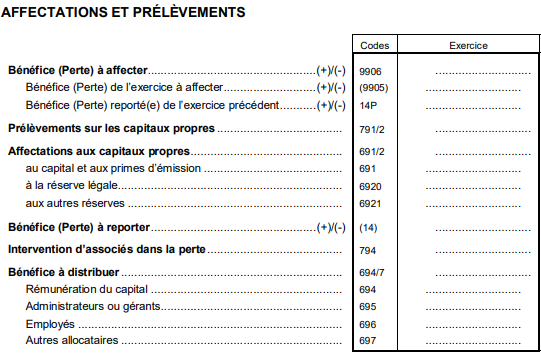
|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **N.CPTE** | **LIBELLE DU CPTE** | **TOT.DEBIT** | **TOT.CREDIT** | **SOLDE DEBIT** | **SOLDE CRED.** |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | **TOTAUX** |  |  |  |  |

Une image contenant table

Description générée automatiquement

Une image contenant table

Description générée automatiquement



**BALANCE DEFINITIVE**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **N.CPTE** | **LIBELLE DU CPTE** | **TOT.DEBIT** | **TOT.CREDIT** | **SOLDE DEBIT** | **SOLDE CRED.** |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | **TOTAUX** |  |  |  |  |

