**BALANCE ET PCG**

A partir de la balance des comptes suivantes en K€,

1) Numéroter les comptes

2) Etablir le Compte de résultat

3) Etablir le bilan

Le compte de résultat fera apparaître les différents résultats intermédiaires et vous montrerez que l’on retrouve le résultat d’exercice.

| **NUMÉRO** | **INTITULE** | **SOLDES** | |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **DÉBITEUR** | **CRÉDITEUR** |
| 101 | Capital |  | 1 200 |
| 164 | Emprunts auprès des établissements de crédit |  | 500 |
| 2131 | Bâtiments | 600 |  |
| 215 | Installations techniques. Matériel et Outillage. | 350 |  |
| 2182 | Matériel de transport | 420 |  |
| 2183 | Matériel de bureau et informatique | 78 |  |
| 2813 | Amortissements des bâtiments |  | 150 |
| 28151 | Amortissement Installations techniques |  | 62 |
| 28152 | Amortissement Matériel de transport |  | 78 |
| 28153 | Amortissement Mat. de bureau et informatique |  | 7 |
| 31 | Stock de matières premières | 25 |  |
| 355 | Stock de produits finis | 76 |  |
| 3955 | Provision pour dépréciation stock Produits Finis |  | 9 |
| 401 | Fournisseurs |  | 99 |
| 411 | Clients | 123 |  |
| 512 | Banque | 300 |  |
| 53 | Caisse | 11 |  |
| 6012 | Achats de matières premières | 393 |  |
| 6031 | Variation stock Matières Premières | 8 |  |
| 6022 | Achats de fournitures consommables | 17 |  |
| 60225 | Achats de fournitures administratives | 6 |  |
| 613 | Locations | 18 |  |
| 616 | Primes d'assurances | 58 |  |
| 623 | Publicité | 114 |  |
| 63 | Impôts, taxes et versements assimilés | 21 |  |
| 641 | Rémunérations du personnel | 216 |  |
| 6815 | Dotations aux amortissements et provisions d'exploitation. | 52 |  |
| 661 | Charges d'intérêts | 20 |  |
| 675 | Valeur comptable des éléments d'actifs cédés | 8 |  |
| 6875 | Dotations aux provisions exceptionnelles | 4 |  |
| 701 | Ventes de produits finis |  | 795 |
| 71 | Production stockée | 15 |  |
| 763 | Revenus des autres créances |  | 19 |
| 775 | Produits de cession d'éléments d'actifs |  | 14 |
|  | **TOTAL** | **2 918** | **2 918** |

# DÉBIT COMPTE DE RÉSULTAT N CRÉDIT

| **Charges d'exploitation** | **903** | **Produits d'exploitation** | **780** |
| --- | --- | --- | --- |
| Dotations aux amortissements et provisions d'exploitation.  Achats de matière première | 52  393 | Ventes de produits finis  Productions stockées | 795  -15 |
| Variation stock Matières Premières  Achats de fournitures consommables  Achats de fournitures administratives  Locations  Primes d'assurances | 8  17  6  18  58 |  |  |
| Publicité | 114 |  |  |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 21 |  |  |
| Rémunérations du personnel | 216 |  |  |
| **Charges financières** | **20** | **Produits financiers** | **33** |
| Charges d’intérêts | 20 | Revenus des autres créances | 19 |
|  |  | Produits de cession d'éléments d'actifs | 14 |
|  |  |  |  |
| **Charges exceptionnelles** | **12** | **Produits exceptionnels** | **0** |
| Valeur comptable des éléments d’actifs cédés | 8 |  |  |
| Dotations aux provisions exceptionnelles | 4 |  |  |

Résultat d’exploitation : 780 - 903 = -123

Résultat financier : 33 - 20 = 13

Résultat exceptionnel : -12

Résultat : 123 + 13 - 12 = -122

**ACTIF BILAN ENT. Au 31/12/N PASSIF**

| **Actif Immobilisé** | **1151** | **Capitaux propres** |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Bâtiments | 600 | Capital | 1200 |
| Installations techniques. Matériel et Outillage. | 350 | Résultat | -122 |
| Matériel de transport | 420 |  |  |
| Matériel de bureau et informatique | 78 |  |  |
| Amortissement des bâtiments | -150 |  |  |
| Amortissement des installations techniques | -62 |  |  |
| Amortissement matériel de transport | -78 |  |  |
| Amortissement matériel de bureau et informatique | -7 |  |  |
|  |  |  |  |
| **Actif circulant** | **92** | **Dettes** |  |
| Stock de matière première | 25 | Emprunts | 500 |
| Stock de produit finis | 76 |  |  |
| Provision pour dépréciation | -9 |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |