

ID n°3 : *Correction Commerce de Surfs*

1)- Enregistrement dans le journal des opérations de janvier et février

		1.01 Bilan d'ouverture	313.000	
		Bilan d'ouverture <i>Réouverture des comptes</i>		313.000
607	401	5.01 Achats de marchandises	4.000	
		Fournisseurs <i>Achats à crédit</i>		4.000
512	707	6.01 Banque	6.500	
		Vente de marchandises <i>Ventes encaissées en espèces</i>		6.500
641	512	31.01 Charges de personnel	4.900	
		Banque <i>Constataction et paiement salaires</i>		4.900
401	512	10.02 Fournisseurs	3.000	
		Banque <i>Règlement à Caramba, fact nov</i>		3.000
512	411	12.02 Banque	1.500	
		Clients <i>Règlement de Dupont, fact 147</i>		1.500
411	707	20.02 Clients	8.000	
		Vente de marchandises <i>Ventes à crédit</i>		8.000
215	401-404	25.02 Matériel et outillage	60.000	
		Fournisseurs <i>Achat à crédit fraiseuse</i>		60.000
641	421	26.02 Charges de personnel	4.900	
		Personnel - Rémunérations dues <i>Constataction salaires de février</i>		4.900
421	512	27.02 Personnel – Rémunérations dues	4.900	
		Banque <i>Paieement des salaires de février</i>		4.900

12	512 106	28.02 Résultat Banque Réserves <i>Affectation des résultats exercice N</i>	4.000	2.000 2.000
512	775	28.02 Banque Prix de cession des éléments d'actif cédés (PCEAC) <i>Vente immeuble et terrain</i>	140.000	140.000
675	213	28.02 Valeur nette comptable des actifs cédés (VNC) Constructions <i>Sortie de l'immeuble et du terrain</i>	100.000	100.000

Balance au 28 février N+1

n° comptes	Libellés	Total débit	Total crédit	Solde débit	Solde crédit
101	Capital	0	280000	0	280000
106	Réserves	0	2000	0	2000
12	Résultat	4000	4000	0	
164	Emprunt	0	20000	0	20000
213	Construction	260000	100000	160000	
215	Matériel industriel	90000		90000	
37	Stock marchandises	10000	0	10000	
401	Fournisseur	3000	13000		10000
404	Fournisseur d'immos	0	60000	0	60000
411	Client	13000	1500	11500	
421	Personnel - Rém° dues	4900	4900		
512	Banque	153000	14800	138200	
53	Caisse	3000	0	3000	
607	Achat marchandises	4000	0	4000	
641	Rémunération pers.	9800	0	9800	
675	VCNEA	100000	0	100000	
707	Vente marchandises	0	14500	0	14500
775	PCEA	0	140000	0	140000
		654700	654700	526500	526500

2)- *Le grand livre*

♦ Classe 1

101 Capital		164 Emprunt		12 Résultat	
	280.000		20.000	4.000	4.000
SC : 280.000		SC : 20.000		S : 0	
106 Réserves					
	2.000				
SC : 2.000					

♦ Classe 2

213 Construction		215 Matériel	
260.000	100.000	30.000	
	SD : 160.000	60.000	SD : 90.000

♦ Classe 3

37 Stock march.	
10.000	
	SD : 10.000

♦ Classe 4

411 Clients		401 Fournisseur		404 Frs immos		421 Personnel	
5.000	1.500	3.000	9.000		60.000	4.900	4.900
8.000	SD : 11.500	SC : 10.000	4.000	SC : 60.000		S : 0	

♦ Classe 5

512 Banque		53 Caisse	
5.000	3.000	3.000	
1.500	4.900		
6.500	4.900		
140.000	2.000		
	SD : 138.200		SD : 3.000

♦ Classe 6

675 VCEA		641 Rém° pers.		607 Achat march	
100.000		4.900		4.000	
	SD : 100.000	4.900	SD : 9.800		SD : 4.000

♦ Classe 7

775 PCEA		707 Vente march.	
	140.000		8.000
SC : 140.000			

3)- Compte de résultat

SC : 14.500 | 6.500

Charges		Produits	
Achat de marchandises	4.000	Vente marchandises	14.500
Rémunération personnel	9.800	PCEA	140.000
VCNEA	100.000		
	113.800		154.500
Bénéfice	40.700		
Total :	154.500	Total :	154.500

Bilan

Actif		Passif	
<u>Actif immobilisé</u>		<u>Capitaux propres</u>	
- Construction	160.000	- capital	280.000
- Matériel industriel	90.000	- réserves	2.000
	250.000	- résultat (nouveau)	40.700
			322.700
<u>Actif circulant</u>		<u>Dettes</u>	
- Stock marchandises	10.000	- emprunt	20.000
- Client	11.500	- fournisseur	10.000
- Banque	138.200	- fournisseur d'immos	60.000
- Caisse	3.000		
	162.700		90.000
Total :	412.700	Total :	412.700

Travail 4 : Expliquer comment se passe l'écriture de clôture ? Quels sont les comptes qui sont soldés ? Comment cela se passe pour les autres comptes ?

L'opération de clôture des comptes n'est faite qu'une fois par an. Cette opération ne doit être faite que si on est absolument certain que toutes les écritures ont été passées et validées par l'expert-comptable ou le commissaire aux comptes. De façon systématique, le logiciel demande de faire une sauvegarde avant cette opération de clôture.

L'opération de clôture est automatique. Elle consiste à solder tous les comptes de charges et de produits par le compte 12 « Résultat ».

L'opération de réouverture des comptes sur l'exercice suivant consiste à reprendre tous les comptes de la classe 1 à 5 pour leur montant en solde, sauf pour les comptes auxiliaires clients et fournisseurs. En effet, comme il faut connaître l'historique des factures clients et fournisseurs non réglées, il est important que le logiciel reprenne l'ensemble des écritures non lettrées (ou pointées : par exemple facture n° 6758 d'un montant de 3210, 57 € réglée en deux fois par banque pour un montant de 2000 € et 1210,57 €).