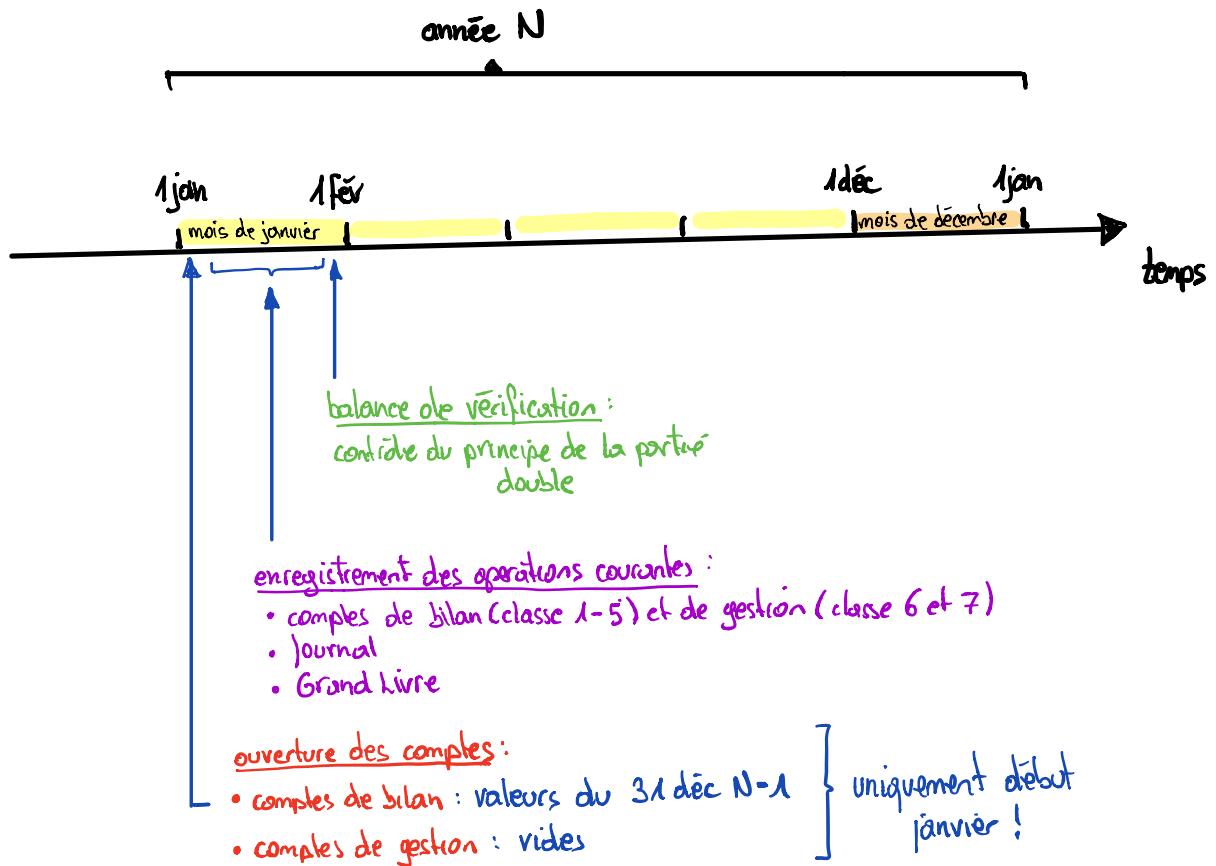


- ① amortissements : dépréciations (irréversible) de certains immobilisations
- ② corrections de valeur probable : dépréciation (réversible) des éléments d'actifs non amortissable
- ③ provisions : dettes éventuelles
- ④ régularisation : des charges et des produits

Enregistrement des opérations courantes:

- en début d'exercice (1 janvier):
  - ouverture des comptes
  - comptes de bilan = valeurs du 31 décembre
  - comptes de gestion : vides (car au 31 décembre les soldes ont été virés dans le Compte de Résultat)
- au cours de l'exercice :
  - enregistrement des opérations dans les comptes de bilan et de gestion
  - journal
  - Grand Livre
- Balance de vérification : en fin de mois (12 x parans)  
→ contrôle du principe de la partie double

Enregistrement des opérations d'inventaire



Exercice 1 p. 133

Actif	BILAN au 1 <sup>er</sup> janvier N		Passif
Matériel .....	12.500	Capital .....	75.000
Marchandises .....	62.500	Fournisseurs .....	20.000
Clients .....	7.500		
B.G.L. .....	8.750		
Caisse .....	3.750		
	<u>95.000</u>		<u>95.000</u>

Ouvrez dans le Grand Livre les comptes du Bilan initial.

Comptes de bilan

D Matériel C

D Marchandise C

D Capital C

D Fournisseurs C

D Clients C

D BGL C

D Caissé C

Comptes de bilan

<u>D</u>	<u>Materiel C</u>	<u>D</u>	<u>Marchandise C</u>	<u>D</u>	<u>Capital C</u>	<u>D</u>	<u>Fournisseurs C</u>
v.i.	12500	v.i.	62500		75000 v.i.		20000 v.i.

<u>D</u>	<u>Clients C</u>	<u>D</u>	<u>BGL C</u>
v.i.	7500	v.i.	8750

<u>D</u>	<u>Caisse C</u>
v.i.	3750

Les opérations effectuées par le commerçant, Monsieur LUX, sont les suivantes :

- |    |  |          |
|----|--|----------|
| a) | Le 02/01, achat de marchandises payées en espèces .....  | 1.250 €  |
| b) | Le 03/01, achat de marchandises payées par chèque B.G.L. ....                                  | 2.500 €  |
| c) | Le 04/01, achat de marchandises à crédit .....   | 5.000 €  |
| d) | Le 05/01, des marchandises achetées 500 € sont vendues au comptant, en espèces .....           | 750 €    |
| e) | Le 06/01, des marchandises achetées 7.000 € sont vendues à crédit .....                        | 10.500 € |
| f) | Le 07/01, versement à la B.G.L. d'un chèque reçu d'un client .....                             | 2.500 €  |
| g) | Le 08/01, paiement au comptant, en espèces, de frais de transport de marchandises .....        | 125 €    |
| h) | Le 09/01, achat à crédit d'un matériel .....   | 2.500 €  |
| i) | Le 10/01, remise d'un chèque tiré sur la B.G.L. à un fournisseur en paiement d'une dette ..... | 3.750 €  |

Enregistrez au niveau du Grand Livre, les différentes opérations dans les comptes de bilan et de gestion appropriés .

ACTIF		<u>Comptes de bilan</u>	PASSIF	
<u>D</u> Matériel C	v.i. 12500	<u>D</u> Stock de Marchandise C	v.i. 62500	
<u>D</u> Clients C	v.i. 7500	<u>D</u> BGL C	v.i. 8750	
<u>D</u> Caissé C	v.i. 3750			
CHARGES		<u>Comptes de gestion</u>	PRODUITS	
<u>D</u> achats de marchandises C		<u>D</u> Frais de transport C		<u>D</u> ventes de marchandises C
<u>D</u> C				

ACTIF		<u>Comptes de bilan</u>		PASSIF	
D	Materiel C	D	stock de Marchandise C	D	Capital C
v.i.	12500	v.i.	62500	v.i.	7500 v.i.
D	Clients C	D	BGL C	D	Fournisseurs C
v.i.	7500	v.i.	8750	2500	26000 v.i. 5000 @
D	Caisse C				
v.i.	3750	1250	@		
CHARGES		<u>Comptes de gestion</u>		PRODUITS	
D	achats de marchandises C	D	Frais de transport C	D	Ventes de marchandises C
(@)	1250 5000	2500	@		
D	C				

### ACTIF

<u>D</u>	<u>Materiel C</u>	<u>D</u>	<u>stock de Marchandise C</u>
v.i.	12500	v.i.	62500

### Comptes de bilan

### PASSIF

<u>D</u>	<u>Capital C</u>	<u>D</u>	<u>Fournisseurs C</u>
	7500 v.i.		26000 v.i. 5000 C

<u>D</u>	<u>Clients C</u>	<u>D</u>	<u>BGL C</u>
v.i.	7500	v.i.	8750

(E) 2500  
(F) 2500

(G) 2500  
(H) 2500

<u>D</u>	<u>Caisse C</u>
v.i.	3750

(I) 750

### CHARGES

<u>D</u>	<u>achats de marchandises C</u>	<u>D</u>	<u>Frais de transport C</u>
(J)	1250 5000	2500	(K)

### Comptes de gestion

### PRODUITS

<u>D</u>	<u>Ventes de marchandises C</u>
	750 10500

<u>D</u>	<u>C</u>

### ACTIF

<u>Débits</u>		<u>Stock de marchandise C</u>
v.i.	12500	
(A)	2500	v.i. 62500

### Comptes de bilan

### PASSIF

<u>Credits</u>		<u>Fournisseurs C</u>
	7500 v.i.	
(I)	3750	v.i. 26000
	5000	(J)
	2500	(K)

<u>Débits</u>		<u>BGL C</u>
v.i.	7500	
(E)	2500	v.i. 8750
		(F)
	2500	2500
		(G)
		3750

<u>Débits</u>		<u>Caisse C</u>
v.i.	3750	
(H)	750	v.i. 1250
		(I)
	125	(J)

### CHARGES

<u>Débits</u>		<u>Achats de marchandises C</u>	<u>Frais de transport C</u>
(K)	12500	2500	(L)
	5000		(M)

### Comptes de gestion

### PRODUITS

<u>Ventes de marchandises C</u>	
	750
	10500

<u>Débits</u>		<u>C</u>

### ACTIF

<u>D) Matériel C</u>		<u>D) stock de Marchandise C</u>
v.i.	12500	v.i. 62500
(A)	2500	
	15000	

### Comptes de bilan

### PASSIF

<u>D) Capital C</u>	<u>D) Fournisseurs C</u>
	7500 v.i.
(I)	3750
	5000 (J)
	2500 (K)

<u>D) Clients C</u>		<u>D) BGL C</u>
v.i.	7500	v.i. 8750
(C)	10500	(F) 2500
	15500 SD	3750 (L)
	18000	

<u>D) Caissé C</u>	
v.i.	3750
(D)	750
	1250 (A)
	125 (G)

### CHARGES

<u>D) achats de marchandises C</u>		<u>D) Frais de transport C</u>
(C)	1250	(B) 2500
	5000	(G) 125

### Comptes de gestion

### PRODUITS

<u>D) ventes de marchandises C</u>	
	750 (D)
	10500 (C)

<u>D) C</u>

## ACTIF

<u>D) Matériel C</u>		<u>D) stock de Marchandise C</u>	
v.i.	12500	v.i.	62500
(1)	2500	(F)	62500 SD
	<u>15000</u>		<u>62500</u>

## Comptes de bilan

<u>D) Clients C</u>		<u>D) BGL C</u>	
v.i.	7500	v.i.	8750
(2)	10500	(F)	2500
	<u>18000</u>		<u>11250</u>

<u>D) Caisse C</u>	
v.i.	3750
(3)	750
	<u>4500</u>
	125
	(g)
	<u>3125 SD</u>
	4500

## CHARGES

<u>D) achats de marchandises C</u>		<u>D) Frais de transport C</u>	
v.i.	1250	v.i.	125
(4)	5000	(F)	125
	<u>6250</u>		<u>125</u>
	3750 SD.		125 SD

<u>D</u>	<u>C</u>

## Comptes de gestion

## PASSIF

<u>D) Capital C</u>		<u>D) Fournisseurs C</u>	
SC	75000	v.i.	26000 v.i.
	<u>75000</u>		<u>5000</u>
		SC 23750	(H)
			<u>27500</u>

## PRODUITS

<u>D) ventes de Marchandises C</u>	
SC	11250
	<u>11250</u>
	750
	10500
	(C)
	<u>11250</u>

**4. La balance de vérification provisoire (avant clôture des comptes)**

C O M P T E S	S O M M E S		S O L D E S	
	D	C	D	C
<b>COMPTES D'ACTIF</b>				
Matériel				
Stocks de marchandises				
Clients				
B.G.L.				
Caisse				
<b>COMPTES DE PASSIF</b>				
Capital				
Fournisseurs				
<b>COMPTES DE CHARGES</b>				
Achats de marchandises				
Frais de transport				
<b>COMPTES DE PRODUITS</b>				
Ventes de marchandises				
<b>TOTAUX</b>				

**4. La balance de vérification provisoire (avant clôture des comptes)**

C O M P T E S	S O M M E S		S O L D E S	
	D	C	D	C
<b>COMPTES D'ACTIF</b>				
Matériel	15.000		15.000	
Stocks de marchandises	62.500		62.500	
Clients	18.000	2.500	15.500	
B.G.L.	11.250	6.250	5.000	
Caisse	4.500	1.375	3.125	
<b>COMPTES DE PASSIF</b>				
Capital		75.000		75.000
Fournisseurs	3.750	27.500		23.750
<b>COMPTES DE CHARGES</b>				
Achats de marchandises	8.750		8.750	
Frais de transport	125		125	
<b>COMPTES DE PRODUITS</b>				
Ventes de marchandises		11.250		11.250
<b>TOTAUX</b>	<b><u>123.875</u></b>	<b><u>123.875</u></b>	<b><u>110.000</u></b>	<b><u>110.000</u></b>