

CNAM - CHAIRE DE COMPTABILITE FINANCIERE ET AUDIT
GALOP D'ESSAI : COMPTABILITE FINANCIERE DE L'ENTREPRISE I

DOSSIER N°4 : ORGANISATION COMPTABLE ET BILAN DE FIN DE PERIODE

Le bilan de KEMONO sas, au début de l'année 2014, est le suivant :

BILAN AU 01-01-2014			
Immobilisations	150 000	Capital	170 000
		Réserves	20 000
Stocks de marchandises	80 000	Provision pour risques	50 000
Clients	120 000	Dettes financières	60 000
Banque	<u>50 000</u>	Fournisseurs	<u>100 000</u>
	400 000		400 000

Les opérations de l'année 2014 se résument ainsi (**il n'y a pas de TVA**) :

(Les opérations de 1 à 6 font l'objet de règlements différés)

1) Achats de marchandises	500 000	2) Ventes de marchandises	800 000
3) Achats de services divers	80 000	4) Charges de personnel	150 000
5) Charges d'intérêts	10 000	6) Impôts	30 000

7) Achat d'un matériel d'équipement, pour 50 000 € la moitié prêtés par une banque (dette financière), le solde réglé comptant.

8) Paiements reçus des clients 850 000

9) Règlements aux fournisseurs 570 000

10) Règlements des opérations comptabilisées précédemment à règlements différés : au personnel : 145 000, aux prêteurs (intérêts) : 10 000, à l'Etat : 30 000

11) On a remboursé le tiers des " dettes financières " existant au début de l'exercice

12) Le risque fiscal n'a pas changé.

Enregistrer les opérations sous forme de " journal " (Ordre 1 à 11),

607	401	1	500 000,00	500 000,00
		Achats de marchandises Fournisseurs		
411	707	2	800 000,00	800 000,00
		Clients Ventes de marchandises		
61/62	401	3	80 000,00	80 000,00
		Achats de services / Services extérieurs Fournisseurs		

		4		
641	421	Rémunérations du personnel Personnel – Rémunérations dues	150 000,00	150 000,00
		5		
661	164	Intérêts des emprunts Etablissements de crédit	10 000,00	10 000,00
		6		
63	44	Impôts et taxes Etat	30 000,00	30 000,00
		7		
215	164 512	I.T.M.O.(Installations techniques, matériel et outillage) Etablissements de crédit Banque	50 000,00	25 000,00 25 000,00
		8		
512	411	Banque Clients	850 000,00	850 000,00
		9		
401	512	Fournisseurs Banque	570 000,00	570 000,00
		10		
421 44 164	512	Personnel – Rémunérations dues Etat Etablissements de crédit Banque	145 000,00 30 000,00 10 000,00	185 000,00
		11		
164	512	Etablissement s de crédit Banque 60 000 / 3	20 000,00	20 000,00

2. Présenter la balance au 31 décembre 2014,

compte	intitulé	total période		solde période	
		débit	crédit	débit	crédit
101	capital		170 000	0	170 000
106	réserves		20 000	0	20 000
120	résultat de l'exercice		30 000	0	30 000
151	provisions pour risque		50 000	0	50 000
164	établissements de crédit	30 000	95 000	0	65 000
2	immobilisations	200 000		200 000	0
37	stocks de marchandises	80 000		80 000	0
401	fournisseurs	570 000	680 000	0	110 000
411	clients	920 000	850 000	70 000	0
421	personnel - rémunérations dues	145 000	150 000	0	5 000
44	état	30 000	30 000	0	0
512	banque	900 000	800 000	100 000	0
607	achats de marchandises	500 000		500 000	0
61/62	achats de services extérieurs	80 000		80 000	0
63	impôts et taxes	30 000		30 000	0
641	rémunérations du personnel	150 000		150 000	0
661	intérêts d'emprunts	10 000		10 000	0
707	ventes de marchandises		800 000	0	800 000
				0	0
	charges = 770 000				
	produits = 800 000				
				0	0
		4 445 000	4 445 000	2 020 000	2 020 000

3. Présenter le bilan final sachant que le stock final est égal au stock initial.

BILAN AU 31-12-2014			
Immobilisations	200 000	Capital	170 000
		Réserves	20 000
		Résultat	<u>+ 30 000</u>
		Capitaux propres	220 000
Stocks de marchandises	80 000		
		Provision pour risques	50 000
Clients	70 000	Dettes financières	65 000
		Fournisseurs	110 000
Disponibilités (Banque)	<u>100 000</u>	Dettes fiscales et sociales	<u>5 000</u>
	450 000		450 000