

### 3. Les documents comptables de synthèse

#### Exercice 3.1

##### a) COMPTE DE RÉSULTAT

Charges	2 460	Produits	2 880
Solde créditeur (bénéfice)	420		
	2 880		2 880

##### b) BILAN AU 24 SEPTEMBRE

Actif		Passif	
<b>Actif immobilisé</b>		<b>Capitaux propres</b>	
Immobilisations corporelles	14 120	Capital	72 000
Total I	14 120	Résultat	420
<b>Actif circulant</b>		Total I	72 420
Créances clients	680	<b>Dettes</b>	
Disponibilités	62 330	Dettes fournisseurs	4 710
Total II	63 010	Total II	4 710
Total général	77 130	Total général	77 130

#### Exercice 3.2

##### a) COMPTE DE RÉSULTAT

Charges	275 000	Produits	310 000
Solde créditeur (bénéfice)	35 000		
	310 000		310 000

##### b) BILAN AU 31 OCTOBRE

Actif		Passif	
<b>Actif immobilisé</b>		<b>Capitaux propres</b>	
Immobilisations corporelles	1 040 000	Capital	1 110 000
Total I	1 040 000	Résultat	35 000
<b>Actif circulant</b>		Total I	1 145 000
Créances clients	230 000	<b>Dettes</b>	
Disponibilités	275 000	Emprunt	350 000
Total II	505 000	Dettes fournisseurs	50 000
		Total II	400 000
Total général	1 545 000	Total général	1 545 000

#### Exercice 3.3

##### BILAN AU 31 JANVIER

Actif		Passif	
<b>Actif immobilisé</b>		<b>Capitaux propres</b>	
Immobilisations corporelles	220 000	Capital	195 000
Immobilisations financières	10 000	Résultat (a)	57 500
Total I	230 000	Total I	252 500
<b>Actif circulant</b>		<b>Dettes</b>	
Stocks	380 000	Emprunt	200 000
Créances clients	10 000	Banque	82 000
Disponibilités	3 000	Dettes fournisseurs	88 500
Total II	393 000	Total II	370 500
Total général	623 000	Total général	623 000

(a) Résultat = 147 000 – 53 500 – 36 000 = 57 500

### Exercice 3.4

a)

	1-10			
Banque			600 000	
Capital				600 000
	10-10			
Banque			200 000	
Emprunts				200 000
	12-10			
Immobilisations financières			2 400	
Banque				2 400
	28-11			
Immobilisations corporelles			320 000	
Banque				80 000
Fournisseur Poclain				240 000
	2-12			
Immobilisations corporelles			40 000	
Banque				4 000
Emprunts				36 000
		<i>Totaux</i>	1 162 400	1 162 400

<b>Capital</b>	
	600 000
<b>Banque</b>	
600 000	2 400
200 000	80 000
	4 000
800 000	86 400

<b>Emprunts</b>	
	200 000
	36 000
	236 000
<b>Fournisseur Poclain</b>	
	240 000

<b>Immobilisations corporelles</b>	
320 000	
40 000	
360 000	
<b>Immobilisations financières</b>	
2 400	

b)

#### BALANCE AU 31 DÉCEMBRE N

Comptes	Mouvements		Soldes au 31-12	
	D	C	D	C
Capital		600 000		600 000
Emprunts		236 000		236 000
Immobilisations corporelles	360 000		360 000	
Immobilisations financières	2 400		2 400	
Fournisseur Poclain		240 000		240 000
Banque	800 000	86 400	713 600	
<i>Totaux</i>	1 162 400	1 162 400	1 076 000	1 076 000

#### BILAN AU 31 DÉCEMBRE

Actif		Passif	
<b>Actif immobilisé</b>		<b>Capitaux propres</b>	
Immobilisations corporelles	360 000	Capital	600 000
Immobilisations financières	2 400	Total I	600 000
Total I	362 400	<b>Dettes</b>	
<b>Actif circulant</b>		Emprunts	236 000
Disponibilités	713 600	Dettes fournisseurs	240 000
Total II	713 600	Total II	476 000
Total général	1 076 000	Total général	1 076 000

c)

<b>Capital</b>		<b>Emprunts</b>		<b>Clients</b>	
24 000	600 000	36 000	236 000	1 004 180	961 172 <sup>(d)</sup>
<b>Banque</b>		<b>Fournisseurs</b>		<b>Achats de biens</b>	
713 600	37 200	286 400	240 000	25 400	
1 107 500	25 400	240 000	305 600	305 600	
	286 400	526 400	305 600	11 142	
	240 000			342 142	
	7 192	<b>Caisse</b>		<b>Services extérieurs</b>	
	11 142	37 200	10 000	7 192	
	1 640	256	24 000	1 640	
	9 600	37 456	34 000	9 600 <sup>(e)</sup>	
	765 000			18 432	
	3 000	<b>Charges d'intérêts</b>		<b>Prestations de services</b>	
	18 000 <sup>(a)</sup>	18 000 <sup>(a)</sup>			256
	38 520 <sup>(b)</sup>	2 520 <sup>(c)</sup>			146 328
1 107 500	1 443 094	20 520			1 004 180
		<b>Immobilisations corporelles</b>			1 150 764
		360 000		<b>Charges de personnel</b>	
		<b>Immobilisations financières</b>		10 000	
		2 400		765 000	
		3 000		775 000	

(a)  $200\,000 \times 9\%$ (b)  $3\,210 \times 12$ (c)  $38\,520 - 36\,000$ (d)  $1\,107\,500 - 146\,328$ (e)  $2\,400 \times 4$ 

d)

**BALANCE AU 31 DÉCEMBRE N+1**

Comptes	Soldes au 1-1		Mouvements		Soldes au 31-12	
	D	C	D	C	D	C
Capital		600 000	24 000			576 000
Emprunts		236 000	36 000			200 000
Immobilisations corporelles	360 000				360 000	
Immobilisations financières	2 400		3 000		5 400	
Fournisseurs		240 000	526 400	305 600		19 200
Clients			1 004 180	961 172	43 008	
Banque	713 600		1 107 500	1 443 094	378 006	
Caisse			37 456	34 000	3 456	
Achats de biens			342 142		342 142	
Services extérieurs			18 432		18 432	
Charges de personnel			775 000		775 000	
Charges d'intérêts			20 520		20 520	
Prestations de services				1 150 764		1 150 764
<b>Totaux</b>	<b>1 076 000</b>	<b>1 076 000</b>	<b>3 894 630</b>	<b>3 894 630</b>	<b>1 945 964</b>	<b>1 945 964</b>

e)

**COMPTE DE RÉSULTAT DE L'ANNÉE N+1**

Charges		Produits	
Achats de biens	342 142	Prestations de services	1 150 764
Services extérieurs	18 432		
Charges de personnel	775 000		
Charges d'intérêts	20 520		
Total des charges	1 156 094	Total des produits	1 150 764
		Solde débiteur (perte)	5 330
Total général	1 156 094	Total général	1 156 094

**BILAN AU 31 DÉCEMBRE N+1**

Actif		Passif	
<b>Actif immobilisé</b>		<b>Capitaux propres</b>	
Immobilisations corporelles	360 000	Capital	576 000

Immobilisations financières	5 400	Résultat de l'exercice	- 5 330
Total I	365 400	Total I	570 670
<b>Actif circulant</b>		<b>Dettes</b>	
Créances clients	43 008	Emprunts	200 000
Disponibilités	381 462	Dettes fournisseurs	19 200
Total II	424 470	Total II	219 200
Total général	789 870	Total général	789 870

### Exercice 3.5

a)

#### BILAN AU 1<sup>er</sup> JANVIER

<i>Actif</i>		<i>Passif</i>	
<b>Actif immobilisé</b>		<b>Capitaux propres</b>	
Immobilisations corporelles	360 000	Capital	400 000
Immobilisations financières	36 600		
Total I	396 600	Total I	400 000
<b>Actif circulant</b>		<b>Dettes</b>	
Stocks	90 000	Emprunts	130 000
Créances clients	287 200	Dettes fournisseurs	265 400
Disponibilités	21 600		
Total II	398 800	Total II	395 400
Total général	795 400	Total général	795 400

b)

Matériel		17 000	
Banque			17 000
Matériel		62 500	
Fournisseurs			62 500
Terrains		20 000	
Constructions		82 000	
Banque			102 000
Banque		80 000	
Emprunts			80 000
Caisse		4 200	
Ventes			4 200
Banque		146 800	
Clients			146 800
Services extérieurs		1 540	
Achats de biens		60	
Caisse			1 600
Fournisseurs		103 000	
Charges de personnel		36 200	
Emprunts		12 000	
Charges d'intérêts		18 000	
Banque			169 200
Caisse		1 600	
Banque			1 600
Banque		1 000	
Caisse			1 000
Charges de personnel		18 000	
Dettes diverses			18 000
Achats		104 400	
Fournisseurs			104 400
Clients		149 000	
Ventes			149 000
<i>Totaux</i>		<i>857 300</i>	<i>857 300</i>

c)

<b>Capital</b>		<b>Matériel</b>		<b>Ventes</b>	
400 000		360 000		4 200	
		17 000		149 000	
<b>Constructions</b>		62 500		153 200	
82 000		79 500			
<b>Stocks</b>		<b>Fournisseurs</b>		<b>Terrains</b>	
90 000		103 000	265 400	20 000	
			62 500		
<b>Dettes diverses</b>			104 400	<b>Prêts</b>	
18 000		103 000	166 900	36 600	
<b>Achats de biens</b>		<b>Banque</b>		<b>Clients</b>	
60		20 340	17 000	287 200	146 800
104 400		80 000	102 000	149 000	
104 460		146 800	169 200		
		1 000	1 600	<b>Caisse</b>	
<b>Charges d'intérêts</b>		227 800	289 800	1 260	1 600
18 000				4 200	1 000
<b>Emprunts</b>		<b>Services extérieurs</b>		1 600	
12 000	130 000	1 540		5 800	2 600
	80 000				
				<b>Charges de personnel</b>	
				36 200	
				18 000	
				54 200	

**BALANCE AU 31 JANVIER**

Comptes	Soldes au 1-1		Mouvements		Soldes au 31-12	
	D	C	D	C	D	C
Capital		400 000				400 000
Emprunts		130 000	12 000	80 000		198 000
Terrains			20 000		20 000	
Constructions			82 000		82 000	
Matériel	360 000		79 500		439 500	
Prêts	36 600				36 600	
Stocks	90 000				90 000	
Fournisseurs		265 400	103 000	166 900		329 300
Clients	287 200		149 000	146 800	289 400	
Dettes diverses				18 000		18 000
Banque	20 340		227 800	289 800		41 660
Caisse	1 260		5 800	2 600	4 460	
Achats de biens			104 460		104 460	
Services extérieurs			1 540		1 540	
Charges de personnel			54 200		54 200	
Charges d'intérêts			18 000		18 000	
Ventes				153 200		153 200
<b>Totaux</b>	<b>795 400</b>	<b>795 400</b>	<b>857 300</b>	<b>857 300</b>	<b>1 140 160</b>	<b>1 140 160</b>

d)

**COMPTE DE RÉSULTAT DU MOIS DE JANVIER**

<i>Charges</i>		<i>Produits</i>	
Achats de biens	104 460	Ventes	153 200
Services extérieurs	1 540		
Charges de personnel	54 200		
Charges d'intérêts	18 000		
Total des charges	178 200	Total des produits	153 200
		Solde débiteur (perte)	25 000
Total général	178 200	Total général	178 200

**BILAN AU 31 JANVIER**

<i>Actif</i>		<i>Passif</i>	
<b>Actif immobilisé</b>		<b>Capitaux propres</b>	
Immobilisations corporelles	541 500	Capital	400 000
Immobilisations financières	36 600	Résultat de l'exercice	- 25 000
Total I	578 100	Total I	375 000
<b>Actif circulant</b>		<b>Dettes</b>	
Stocks	90 000	Emprunts	198 000
Créances clients	289 400	Banque	41 660
Disponibilités	4 460	Dettes fournisseurs	329 300
		Dettes diverses	18 000
Total II	383 860	Total II	586 960
Total général	961 960	Total général	961 960

**Exercice 3.6**

a)

**BALANCE AU 30 NOVEMBRE**

<i>Comptes</i>	<i>Mouvements</i>		<i>Soldes au 30-11</i>	
	<i>D</i>	<i>C</i>	<i>D</i>	<i>C</i>
Capital	35 000	1 000 000		965 000
Emprunts	490 000	1 500 000		1 010 000
Matériel	1 750 000		1 750 000	
Fournisseur Sellier	1 050 000	1 260 000		210 000
Fournisseur Chaix	517 000	682 000		165 000
Client Martel	473 000	470 000	3 000	
Client Tortella	960 000	800 000	160 000	
Client Pégó	320 000	320 000		
Banque	6 328 000	6 235 000	93 000	
Caisse	190 000	135 000	55 000	
Achats de biens	8 240 000		8 240 000	
Achats de services extérieurs	2 930 000		2 930 000	
Charges de personnel	6 530 000		6 530 000	
Charges d'intérêts	15 000		15 000	
Ventes		17 426 000		17 426 000
<i>Totaux</i>	<i>29 828 000</i>	<i>29 828 000</i>	<i>19 776 000</i>	<i>19 776 000</i>

b)

Achats de biens		309 000	
Fournisseur Sellier			42 000
Fournisseur Chaix			171 000
Fournisseur Caron			96 000
Client Pégó		485 000	
Client Tortella		426 000	
Ventes			911 000
Caisse		18 600	
Banque		372 400	
Ventes			391 000
Fournisseur Sellier		10 000	
Fournisseur Chaix		336 000	
Fournisseur Caron		45 000	
Banque			391 000

Banque	583 000	
Client Tortella		580 000
Client Martel		3 000
Banque	1 000 000	
Capital		1 000 000
Banque	70 000	
Achats de services extérieurs	60	
Caisse		70 060
Achats de services extérieurs	52 800	
Achats de biens	21 200	
Charges de personnel	590 000	
Banque		664 000
<b>Totaux</b>	<b>4 319 060</b>	<b>4 319 060</b>

c)

### BALANCE AU 31 DÉCEMBRE

Comptes	Soldes au 1-12		Mouvements		Soldes au 31-12	
	D	C	D	C	D	C
Capital		965 000		1 000 000		1 965 000
Emprunts		1 010 000				1 010 000
Matériel	1 750 000				1 750 000	
Fournisseur Sellier		210 000	10 000	42 000		242 000
Fournisseur Chaix		165 000	336 000	171 000		
Fournisseur Caron			45 000	96 000		51 000
Client Martel	3 000			3 000		
Client Tortella	160 000		426 000	580 000	6 000	
Client Pêgo			485 000		485 000	
Banque	93 000		2 025 400	1 055 000	1 063 400	
Caisse	55 000		18 600	70 060	3 540	
Achats de biens	8 240 000		330 200		8 570 200	
Services extérieurs	2 930 000		52 860		2 982 860	
Charges de personnel	6 530 000		590 000		7 120 000	
Charges d'intérêts	15 000				15 000	
Ventes		17 426 000		1 302 000		18 728 000
<b>Totaux</b>	<b>19 776 000</b>	<b>19 776 000</b>	<b>4 319 060</b>	<b>4 319 060</b>	<b>21 996 000</b>	<b>21 996 000</b>

d) Les disponibilités sont passées de 148 000 € à 1 066 940 €. Elles ont fortement augmenté.

e) Résultat au 30 novembre :

$17\,426\,000 - 8\,240\,000 - 2\,930\,000 - 6\,530\,000 - 15\,000 = -289\,000$  (perte)

Résultat au 31 décembre :

$18\,728\,000 - 8\,570\,200 - 2\,982\,860 - 7\,120\,000 - 15\,000 = +39\,940$  (bénéfice)

f)

### BILAN AU 31 DÉCEMBRE

Actif		Passif	
<b>Actif immobilisé</b>		<b>Capitaux propres</b>	
Immobilisations corporelles	1 750 000	Capital	1 965 000
		Résultat de l'exercice	39 940
Total I	1 750 000	Total I	2 004 940
<b>Actif circulant</b>		<b>Dettes</b>	
Créances clients	491 000	Emprunts	1 010 000
Disponibilités	1 066 940	Dettes fournisseurs	293 000
Total II	1 557 940	Total II	1 303 000
Total général	3 307 940	Total général	3 307 940