Nom: Groupe:

Evaluation comptabilité générale

L'entreprise Maxipro a réalisé les opérations suivantes. A vous de les comptabiliser dans le livre journal fourni ci-après.

- 1. L'entreprise reçoit la facture de téléphone réglée le jour même par prélèvement automatique (100 €HT + 19,60 €TVA = 119,60 €TTC).
- 2. L'entreprise facture un client pour 10 000 €HT de produits finis (11 960 €TTC) à régler dans 30 jours.
- 3. L'entreprise encaisse pour 5 382 €de créances arrivés à échéance.
- 4. L'entreprise reçoit une facture de matériel informatique pour 3 000 €HT (3 588 €TTC) à régler dans 30 jours.
- 5. L'entreprise reçoit une facture de 1 000 €HT (1 196 €TTC) pour l'insertion de sa publicité dans le journal local et la règle immédiatement par chèque.
- 6. L'entreprise réalise un retrait de 500 € de son compta bancaire pour alimenter sa caisse.

	Débit	Crédit

Nom: Groupe:

Exercice d'application sur les chapitres 6 et 7

L'entreprise Jolibois achète et revends en l'état des meubles en bois.

La balance des comptes au 30/11/2004 est présentée en annexe n°1.

Au cours du mois de décembre, les opérations suivantes sont réalisées :

- 1. L'entreprise reçoit un chèque d'acompte de 500 €sur la commande d'un de ses clients.
- 2. L'entreprise reçoit la facture d'un transporteur pour 200 €HT (239,20 €TTC) à échéance du 15/01/2005
- 3. L'entreprise facture un client A pour 10 000 €HT de meubles (11 960 €TTC) à échéance du 31/01/05.
- 4. L'entreprise reçoit une facture de 11 000 € HT (13 156 € TTC) de son fournisseur de meubles (échéance du 31/01/05).
- 5. L'entreprise encaisse pour 5 382 €de créances arrivés à échéance.
- 6. L'entreprise reçoit une facture de matériel informatique pour 3 000 €HT (3 588 €TTC) à échéance du 15/01/05.
- 7. L'entreprise facture un client B pour 7 000 €HT de meubles (8 372 €TTC), à échéance du 31/12/04.
- 8. L'entreprise reçoit une facture de 1 000 €HT (1 196 €TTC) pour l'insertion de sa publicité dans le journal local et la règle immédiatement par chèque.
- 9. L'entreprise reçoit un chèque de 8 372 € du client B en règlement de la facture échue au 31/12/04.
- 10. L'entreprise établit sa déclaration de TVA : elle solde les comptes de TVA déductible et collectée pour ne faire apparaître qu'un seul compte de TVA à payer.
- 11. L'inventaire physique du stock de meubles au 31/12/2004 est évalué à 12 000 euros.
- 12. L'amortissement des immobilisations s'élève à 1 000 euros et concerne exclusivement du matériel de bureau et informatique.

Travail à faire :

- 1. Comptabiliser au journal unique de l'entreprise Jolibois les opérations courantes du mois de décembre 2004, et les écritures d'inventaire
- 2. Compléter les comptes en T en y reportant les soldes initiaux ainsi que vos écritures. Puis calculer les soldes des comptes au 31/12/2004
- 3. Compléter la balance des comptes au 31/12/2004 donnée en annexe n°2
- 4. Compléter le compte de résultat en annexe n°3 et le bilan en annexe n°4
- 5. Calculer la marge commerciale de l'entreprise et son taux de marge.

Nom: Groupe:

Annexe n°1: balance au 30/11/2004

n°	Intitulé	Solde débit	Solde crédit
101000	Capital		5 000
207000	Fonds commercial	35 000	
218300	Matériel informatique	9 000	
281830	Amortissement du matériel info		2 000
370000	Stock de marchandises	8 000	
401000	Fournisseurs		1 500
411000	Clients	7 000	
512000	Banque	14 900	
530000	Caisse	600	
607000	Achats de marchandises	131 000	
621000	Services extérieurs	2 900	
623000	Publicité	500	
624000	Transport	1 600	
707000	Ventes de marchandises		202 000

Annexe n°2: balance au 31/12/2004

n° Intitulé Solde débit Solde crédit 101000 Capital 207000 Fonds commercial 218300 Matériel informatique 281830 Amortissement du matériel info 370000 Stock de marchandises 401000 Fournisseurs 404000 Fournisseurs d'immobilisations 411000 Clients 419100 Clients, avances et acomptes reçus 445500 TVA à payer 512000 Banque 530000 Caisse 603700 Variation de stock de marchandises 607000 Achats de marchandises 621000 Services extérieurs 623000 Publicité 624000 Transport 681100 Dotation aux amortissements et provisions

707000 Ventes de marchandises

Annexe n°3 : compte de résultat du 01/01/2004 au 31/12/2004

Charges	Montant	Produits	Montant
Charges d'exploitation		Produits d'exploitation	
Achats de marchandises		Ventes de marchandises	
Variation stock marchandises			
Autres achats et charges externes			
Impôts et taxes			
Charges de personnel			
Dotation aux amortissements			
Solde créditeur ou bénéfice		Solde débiteur ou perte	
TOTAL		TOTAL	

Annexe n°4 : bilan au 31/12/2004

ACTIF	Brut	Amort.	Net	PASSIF	Montant
Actif immobilisé				Capitaux propres	
Immobilisations incorporelles				Capital individuel	
Immobilisations corporelles				Résultat de l'exercice	
Immobilisations financières					
Actif circulant				Dettes	
Stocks				Emprunts et dettes assimilées	
Clients et comptes rattachés				Fournisseurs et cpts rattachés	
Disponibilités					
TOTAL				TOTAL	

101000 – capital	207000- fonds commercial	218300 – matériel informatique
281830 – Amortissement du matériel informatique	370000 – Stock de marchandises	401000- Fournisseurs
404000 – Fournisseurs d'immobilisations	411000 - Clients	419100 – Clients, avances reçues
445500- TVA à payer	445600 – TVA déductible	445700 – TVA collectée
512000 - Banque	530000 - Caisse	603700 – Variation de stocks de marchandises

607000 – Achats de marchandises	621000 – Services extérieurs	623000 - Publicité
624000 - Transport	681100 – Dotation aux amortissements	707000 – Ventes de marchandises
024000 Transport	uniorussements	marchandises