

Introduction à la gestion comptable

Entreprise MARIPIIIAT

Objectifs :

- Réaliser un travail de synthèse en TD à la fin du module 711 – Introduction à la Gestion Comptable.
- Mettre en œuvre le principe de double détermination du résultat comptable.

Pré-requis : Cours et TD sur les principes comptables.

Matériel nécessaire :

- Plan de comptes,
- Poste informatique,
- Accès aux ressources sur Iut en ligne.net,
- Tableur Excel,
- Sujet sur document ou à l'écran,
- Tableaux vides (documents ou tableaux Excel).

Possibilités d'utilisation :

- Sujet du TD au format Word, à compléter,
- Correction possible des imputations dans les comptes avant présentation des tableaux,
- Utilisation ou non des tableaux fournis au format Excel, à compléter,
- Comptes, balance, tableau de résultat, bilan au format Excel avec feuilles,
- Sujet possible pour un contrôle.

Corrigé disponible :

- Fichier Word,
- Fichier Excel avec feuilles spécialisées.

Déroulement :

- 1°) Analyse de chaque opération.
- 2°) Imputation dans les comptes (numéros, D ou C).
- 3°) Report des soldes initiaux des comptes à partir du bilan d'ouverture de l'exercice N.
- 4°) Enregistrement en partie double dans les comptes (opérations numérotées).
- 5°) Détermination des soldes des comptes à la fin de l'exercice.
- 6°) Etablissement de la balance de fin de période N.
- 7°) Présentation du tableau de résultat à la fin de l'exercice N.
- 8°) Présentation du bilan à la fin de l'exercice N.
- 9°) Evaluation et contrôle du résultat de l'exercice N dans les deux documents de synthèse.

Durée : 4 heures selon les supports utilisés et le niveau d'autonomie de l'étudiant.

TABLE DES MATIERES

1. Enoncé.....	3
2. Travail à faire.....	3
3. Documents.....	4
3.1. Document 1.	4
3.2. Document 2.	5
3.3. Document 3.	6
3.4. Document 4.	7
3.5. Document 5.	8
4. Annexes.	9
4.1. Annexe 1.....	9
4.2. Annexe 2.....	10
4.3. Annexe 3.....	11
4.4. Annexe 4.....	12
4.5. Annexe 5.....	13
4.6. Annexe 6.....	14
4.7. Annexe 7.....	15
4.8. Annexe 8.....	16
4.9. Annexe 9.....	17
4.10. Annexe 10.....	18
4.11. Annexe 11.....	19
4.12. Annexe 12.....	20
4.13. Annexe 13.....	21
4.14. Annexe 14.....	22
4.15. Annexe 15.....	24
4.16. Annexe 16.....	25

1. Enoncé.

L'entreprise **MARPILLAT** fabrique et vend des produits destinés à être utilisés dans l'installation d'équipements industriels.

Elle réalise également des activités de négoce de marchandises et de prestations de services.

Elle a réalisé un certain nombre d'opérations pendant l'exercice comptable pour lesquelles il ne sera pas tenu compte de la TVA.

Elle n'a pas de stock et ne travaille que sur commande. Il n'y a donc aucune variation de la valeur des stocks à la fin de l'exercice N.

On vous communique les documents et annexes suivants :

- Document 1 : Bilan au 01/01/N.
- Document 2 : Opérations de l'exercice – Numéros 01 à 17.
- Document 3 : Opérations de l'exercice – Numéros 18 à 34.
- Document 4 : Opérations de l'exercice – Numéros 35 à 51.
- Document 5 : Opérations de l'exercice – Numéros 52 à 68.

- Annexe 1 : Analyse des opérations de l'exercice - Numéros 01 à 17.
- Annexe 2 : Analyse des opérations de l'exercice - Numéros 18 à 34.
- Annexe 3 : Analyse des opérations de l'exercice - Numéros 35 à 51.
- Annexe 4 : Analyse des opérations de l'exercice - Numéros 52 à 68.
- Annexe 5 : Comptes de bilan actif – Partie 01.
- Annexe 6 : Comptes de bilan actif – Partie 02.
- Annexe 7 : Comptes de bilan actif – Partie 03.
- Annexe 8 : Comptes de bilan passif – Partie 01.
- Annexe 9 : Comptes de bilan passif – Partie 02.
- Annexe 10 : Comptes de charges – Partie 01.
- Annexe 11 : Comptes de charges – Partie 02.
- Annexe 12 : Comptes de charges – Partie 03.
- Annexe 13 : Comptes de produits
- Annexe 14 : Balance des comptes au 31/12/N.
- Annexe 15 : Tableau de résultat au 31/12/N.
- Annexe 16 : Bilan au 31/12/N.

2. Travail à faire.

Travaux à réaliser à l'aide des documents et annexes fournis :

- 1) Pour chaque opération numérotée, indiquer les numéros des comptes mouvementés et les sens des mouvements (débit ou crédit).
- 2) Reporter dans les comptes les soldes initiaux de début d'exercice.
- 3) Enregistrer les opérations numérotées de 01 à 68 dans les comptes.
- 4) Calculer les soldes des comptes à la fin de l'exercice N.
- 5) Etablir la balance des comptes au 31/12/N.
- 6) Présenter le tableau de résultat de l'exercice au 31/12/N.
- 7) Présenter le bilan à la fin de l'exercice soit au 31/12/N.
- 8) Calculer le résultat de l'exercice N dans le tableau de résultat et dans le bilan.
- 9) Vérifier l'exactitude des résultats dans le tableau de résultat et dans le bilan.

3. Documents.

3.1. Document 1.

Bilan au 01/01/N - Entreprise MARPILLAT					
ACTIF	Brut N	Amortissements Dépréciations	Net N	PASSIF	N
Actif immobilisé				Capitaux propres	
<i>Immobilisations incorporelles :</i>				Capital	230 000,00
Fonds de commerce	50 000,00		50 000,00	Compte de l'exploitant	5 000,00
<i>Immobilisations corporelles :</i>				Réserves	10 000,00
Terrains	30 000,00		30 000,00		
Constructions	70 000,00		70 000,00		
Matériel et outillage	40 000,00		40 000,00		
Matériel de transport	50 000,00		50 000,00		
Matériel de bureau et d'informatique	10 000,00		10 000,00		
<i>Immobilisations financières :</i>					
Titres immobilisés	5 000,00		5 000,00		
Dépôts et cautionnements versés	2 000,00		2 000,00		
Prêts	13 000,00		13 000,00		
Total I	270 000,00	0,00	270 000,00	Total I	245 000,00
Actif circulant				Dettes	
Stocks de matières premières	9 000,00		9 000,00	Emprunts et dettes assimilées	120 000,00
Stocks de produits finis et encours	14 000,00		14 000,00	Dépôts et cautionnements reçus	6 000,00
Stocks de marchandises	25 000,00		25 000,00		
Clients et comptes rattachés	120 000,00		120 000,00	Fournisseurs d'ABS et comptes rattachés	90 000,00
Fournisseurs, avances, acomptes versés	5 000,00		5 000,00	Clients, avances et acomptes reçus	6 000,00
Créances diverses	3 000,00		3 000,00	Dettes fiscales : Etat	11 000,00
Valeurs Mobilières de Placement	7 000,00		7 000,00	Dettes sociales : Organismes sociaux	12 000,00
Banque	45 000,00		45 000,00	Fournisseurs d'immobilisations	6 000,00
Caisse	2 000,00		2 000,00	Dettes diverses	4 000,00
Total II	230 000,00	0,00	230 000,00	Total II	255 000,00
TOTAL GENERAL	500 000,00	0,00	500 000,00	TOTAL GENERAL	500 000,00

3.2. Document 2.

N ^{os}	Opérations réalisées pendant l'exercice Partie 01	Montants en €
1	Ventes de marchandises à crédit aux clients.	100 000
2	Prestations de services facturées aux clients et encaissables à 30 jours.	80 000
3	Ventes de produits finis facturées aux clients et encaissables à 60 jours.	200 000
4	Retraits de la banque pour alimenter la caisse.	2 500
5	Règlements reçus des clients par chèques déposés sur le compte en banque.	150 000
6	Achats de marchandises à divers fournisseurs, payables à crédit à 45 jours.	60 000
7	Une camionnette de livraison a été acquise auprès d'un concessionnaire local. Paiement à crédit.	50 000
8	Dépôts de garantie reçus des clients par chèques déposés en banque.	4 000
9	Réductions commerciales obtenues des fournisseurs de marchandises et portées en compte.	3 000
10	Les frais de déplacement des ouvriers et employés ont été remboursés par chèques.	900
11	Paiement par chèque de la facture d'acquisition du véhicule utilitaire.	50 000
12	Les factures de réparations et d'entretien des véhicules ont été réglées au comptant par chèques bancaires.	1 600
13	Avances reçues des clients avec leurs commandes. Chèques déposés en banque.	7 000
14	Ouverture d'un compte à la Banque Postale et dépôt d'espèces.	1 000
15	Emprunt en début d'année, auprès de la banque aux conditions suivantes : - remboursement annuel par 1/10 ^{ème} sur 10 ans, - taux d'intérêt : 4 % du montant restant dû. Les fonds sont déposés sur le compte en banque.	10 000
16	Acquisition à crédit d'un outillage pour les ateliers Montant net à payer.	40 000
17	Paiement par chèque au Trésor Public de la Contribution Economique Territoriale.	500

3.3. Document 3.

N ^{os}	Opérations réalisées pendant l'exercice Partie 02	Montants en €
18	La banque a prélevé sur le compte divers frais et commissions	400
19	Les factures reçues de l'opérateur téléphonique ont été payées par chèques	1 200
20	Les factures des transporteurs de marchandises ont été réglées par chèques bancaires	300
21	Acomptes versés par chèques aux fournisseurs de marchandises lors des commandes passées	10 000
22	Un prêt a été accordé à un salarié de l'entreprise au début de l'exercice. Les fonds ont fait l'objet d'un versement par chèque bancaire. Durée du prêt : 8 ans. Taux d'intérêt : 5% du montant restant à encaisser.	16 000
23	Paiement par chèque postal de la quittance d'assurance des locaux et des équipements.	1 100
24	Acquisition de titres dans un but spéculatif. Règlement par chèque bancaire	13 000
25	Achats de matières premières à divers fournisseurs payables à crédit	50 200
26	Paiement en espèces de fournitures de bureau	800
27	De la documentation a été achetée au comptant auprès d'un libraire et payée en espèces	600
28	Montant des réductions commerciales accordées aux clients sur les ventes de marchandises et portées en compte	9 000
29	Paiement au comptant par prélèvement automatique sur le compte en banque de la facture reçue d'EDF	8 000
30	En fin d'année, réception d'un chèque adressé par un salarié pour un prêt - remboursement : 2 000 - intérêts de l'année : 800	2 000 800
31	Acquisitions de titres en vue d'une détention durable. Paiement par chèque postal.	5 000
32	Dons effectués en espèces auprès d'organismes humanitaires	700
33	Paiement par chèque d'une partie de la dette auprès de la Sécurité Sociale	6 000
34	Montant des rémunérations brutes des salariés (60 000 €) dont 75 % dus au personnel, 15 % à la Sécurité Sociale et le reste aux autres organismes	45 000 9 000 6 000

3.4. Document 4.

N ^{os}	Opérations réalisées pendant l'exercice Partie 03	Montants en €
35	Dépenses d'affranchissement du courrier payées par chèques postaux	1 600
36	Charges sociales à payer à l'organisme de recouvrement de la Sécurité Sociale	24 000
37	Acquisition au comptant d'un ordinateur pour les services administratifs. Paiement par chèque postal	2 000
38	Vente d'un terrain à la fin de l'année selon les modalités suivantes : - valeur de sortie du bien du patrimoine : 15 000 € - prix de cession réglé par chèque bancaire par l'acquéreur : 30 000 €	15 000 30 000
39	Acquisition d'un terrain en vue de l'aménagement d'un parking. Paiement par chèque bancaire	40 000
40	Un client en difficultés financières est insolvable.	1 100
41	Virement postal à la Sécurité Sociale pour règlement d'une partie de la dette initiale	5 000
42	Paiement par chèques bancaires des frais d'actes et des honoraires pour l'acquisition du terrain.	2 000
43	Une facture de location d'un véhicule a été payée au comptant par chèque bancaire	600
44	Dépôts de garantie versés aux fournisseurs par chèques postaux	3 000
45	Réception d'un chèque déposé à la banque postale pour une subvention d'exploitation versée par le Conseil Régional	8 300
46	Revenus perçus sur le compte en banque pour les Valeurs Mobilières de Placement	600
47	Escomptes accordés aux clients pour paiements au comptant et inscrits dans leurs comptes	4 000
48	Loyers perçus par chèques déposés en banque pour des immeubles non professionnels loués à des tiers	2 500
49	Chèques reçus des clients et déposés pour les ¾ sur le compte en banque et le reste à la banque postale	180 000
50	Montants des chèques bancaires adressés aux fournisseurs d'ABS pour règlements	50 000
51	Réductions commerciales obtenues des fournisseurs de matières premières et portées en compte	3 200

3.5. Document 5.

N ^{os}	Opérations réalisées pendant l'exercice Partie 04	Montants en €
52	Réductions commerciales accordées aux clients sur les ventes de produits finis et portées en compte	1 600
53	Paiement par chèque bancaire de la taxe d'apprentissage	1 000
54	Réception d'un chèque bancaire pour des commissions diverses. Le chèque reçu a été remis à la Banque.	2 400
55	Escomptes obtenus des fournisseurs d'ABS pour paiements effectués « sous huitaine » et portés en compte	3 000
56	Factures de publicité payées par chèques postaux	1 200
57	Dépôts d'espèces à la banque	900
58	Retrait par chèque effectué par le chef d'entreprise pour ses besoins personnels	15 000
59	Les biens immobilisés doivent être amortis au taux suivants : <ul style="list-style-type: none"> • Constructions : 3 200 • Matériel et outillage : 8 000 • Matériel de transport : 14 000 • Matériel de bureau : 2 800 	28 000
60	Honoraires de l'expert comptable payés par chèque postal	1 400
61	Remboursement d'une partie des emprunts : 20 000 Et Charges d'intérêts : 5 000 Prélèvements automatiques sur le compte en banque	20 000 5 000
62	Règlements adressés aux fournisseurs d'immobilisations par chèques bancaires	40 000
63	Chèque bancaire adressé au Trésor Public	10 000
64	Versement par virements bancaires de la participation des salariés aux bénéfices	10 000
65	Montant de l'impôt sur les bénéfices à payer au Trésor Public	8 000
66	Factures reçues des entreprises de travail temporaire, pour les intérimaires, payées par chèques bancaires	2 000
67	Paiements des salaires nets au personnel par virements bancaires	45 000
68	Chèques postaux adressés à la Sécurité Sociale (URSSAF)	23 200

4. Annexes.

4.1. Annexe 1.

N ^{os}	Opérations réalisées pendant l'exercice Partie 01	Montants en €	Comptes débités	Comptes crédités
1	Ventes de marchandises à crédit aux clients.	100 000		
2	Prestations de services facturées aux clients et encaissables à 30 jours.	80 000		
3	Ventes de produits finis facturées aux clients et encaissables à 60 jours.	200 000		
4	Retraits de la banque pour alimenter la caisse.	2 500		
5	Règlements reçus des clients par chèques déposés sur le compte en banque.	150 000		
6	Achats de marchandises à divers fournisseurs, payables à crédit à 45 jours.	60 000		
7	Une camionnette de livraison a été acquise auprès d'un concessionnaire local. Paiement à crédit.	50 000		
8	Dépôts de garantie reçus des clients par chèques déposés en banque.	4 000		
9	Réductions commerciales obtenues des fournisseurs de marchandises et portées en compte.	3 000		
10	Les frais de déplacement des ouvriers et employés ont été remboursés par chèques.	900		
11	Paiement par chèque de la facture d'acquisition du véhicule utilitaire.	50 000		
12	Les factures de réparations et d'entretien des véhicules ont été réglées au comptant par chèques bancaires.	1 600		
13	Avances reçues des clients avec leurs commandes. Chèques déposés en banque.	7 000		
14	Ouverture d'un compte à la Banque Postale et dépôt d'espèces.	1 000		
15	Emprunt en début d'année, auprès de la banque aux conditions suivantes : - remboursement annuel par 1/10 ^{ème} sur 10 ans, - taux d'intérêt : 4 % du montant restant dû. Les fonds sont déposés sur le compte en banque.	10 000		
16	Acquisition à crédit d'un outillage pour les ateliers Montant net à payer.	40 000		
17	Paiement par chèque au Trésor Public de la Contribution Economique Territoriale.	500		

4.2. Annexe 2.

N ^{os}	Opérations réalisées pendant l'exercice Partie 02	Montants en €	Comptes débités	Comptes crédités
18	La banque a prélevé sur le compte divers frais et commissions	400		
19	Les factures reçues de l'opérateur téléphonique ont été payées par chèques	1 200		
20	Les factures des transporteurs de marchandises ont été réglées par chèques bancaires	300		
21	Acomptes versés par chèques aux fournisseurs de marchandises lors des commandes passées	10 000		
22	Un prêt a été accordé à un salarié de l'entreprise au début de l'exercice. Les fonds ont fait l'objet d'un versement par chèque bancaire. Durée du prêt : 8 ans. Taux d'intérêt : 5% du montant restant à encaisser.	16 000		
23	Paiement par chèque postal de la quittance d'assurance des locaux et des équipements.	1 100		
24	Acquisition de titres dans un but spéculatif. Règlement par chèque bancaire	13 000		
25	Achats de matières premières à divers fournisseurs payables à crédit	50 200		
26	Paiement en espèces de fournitures de bureau	800		
27	De la documentation a été achetée au comptant auprès d'un libraire et payée en espèces	600		
28	Montant des réductions commerciales accordées aux clients sur les ventes de marchandises et portées en compte	9 000		
29	Paiement au comptant par prélèvement automatique sur le compte en banque de la facture reçue d'EDF	8 000		
30	En fin d'année, réception d'un chèque adressé par un salarié pour un prêt - remboursement : 2 000 - intérêts de l'année : 800	2 000 800		
31	Acquisitions de titres en vue d'une détention durable. Paiement par chèque postal.	5 000		
32	Dons effectués en espèces auprès d'organismes humanitaires	700		
33	Paiement par chèque d'une partie de la dette auprès de la Sécurité Sociale	6 000		
34	Montant des rémunérations brutes des salariés (60 000 €) dont 75 % dus au personnel, 15 % à la Sécurité Sociale et le reste aux autres organismes	45 000 9 000 6 000		

4.3. Annexe 3.

N ^{os}	Opérations réalisées pendant l'exercice Partie 03	Montants en €	Comptes débités	Comptes crédités
35	Dépenses d'affranchissement du courrier payées par chèques postaux	1 600		
36	Charges sociales à payer à l'organisme de recouvrement de la Sécurité Sociale	24 000		
37	Acquisition au comptant d'un ordinateur pour les services administratifs. Paiement par chèque postal	2 000		
38	Vente d'un terrain à la fin de l'année selon les modalités suivantes : - valeur de sortie du bien du patrimoine : 15 000 € - prix de cession réglé par chèque bancaire par l'acquéreur : 30 000 €	15 000 30 000		
39	Acquisition d'un terrain en vue de l'aménagement d'un parking. Paiement par chèque bancaire	40 000		
40	Un client en difficultés financières est insolvable.	1 100		
41	Virement postal à la Sécurité Sociale pour règlement d'une partie de la dette initiale	5 000		
42	Paiement par chèques bancaires des frais d'actes et des honoraires pour l'acquisition du terrain.	2 000		
43	Une facture de location d'un véhicule a été payée au comptant par chèque bancaire	600		
44	Dépôts de garantie versés aux fournisseurs par chèques postaux	3 000		
45	Réception d'un chèque déposé à la banque postale pour une subvention d'exploitation versée par le Conseil Régional	8 300		
46	Revenus perçus sur le compte en banque pour les Valeurs Mobilières de Placement	600		
47	Escomptes accordés aux clients pour paiements au comptant et inscrits dans leurs comptes	4 000		
48	Loyers perçus par chèques déposés en banque pour des immeubles non professionnels loués à des tiers	2 500		
49	Chèques reçus des clients et déposés pour les $\frac{3}{4}$ sur le compte en banque et le reste à la banque postale	180 000		
50	Montants des chèques bancaires adressés aux fournisseurs d'ABS pour règlements	50 000		
51	Réductions commerciales obtenues des fournisseurs de matières premières et portées en compte	3 200		

4.4. Annexe 4.

N ^{os}	Opérations réalisées pendant l'exercice Partie 04	Montants en €	Comptes débités	Comptes crédités
52	Réductions commerciales accordées aux clients sur les ventes de produits finis et portées en compte	1 600		
53	Paiement par chèque bancaire de la taxe d'apprentissage	1 000		
54	Réception d'un chèque bancaire pour des commissions diverses. Le chèque reçu a été remis à la Banque.	2 400		
55	Escomptes obtenus des fournisseurs d'ABS pour paiements effectués « sous huitaine » et portés en compte	3 000		
56	Factures de publicité payées par chèques postaux	1 200		
57	Dépôts d'espèces à la banque	900		
58	Retrait par chèque effectué par le chef d'entreprise pour ses besoins personnels	15 000		
59	Les biens immobilisés doivent être amortis au taux suivants : <ul style="list-style-type: none"> • Constructions : 3 200 • Matériel et outillage : 8 000 • Matériel de transport : 14 000 • Matériel de bureau : 2 800 	28 000		
60	Honoraires de l'expert comptable payés par chèque postal	1 400		
61	Remboursement d'une partie des emprunts : 20 000 Et Charges d'intérêts : 5 000 Prélèvements automatiques sur le compte en banque	20 000 5 000		
62	Règlements adressés aux fournisseurs d'immobilisations par chèques bancaires	40 000		
63	Chèque bancaire adressé au Trésor Public	10 000		
64	Versement par virements bancaires de la participation des salariés aux bénéfices	10 000		
65	Montant de l'impôt sur les bénéfices à payer au Trésor Public	8 000		
66	Factures reçues des entreprises de travail temporaire, pour les intérimaires, payées par chèques bancaires	2 000		
67	Paiements des salaires nets au personnel par virements bancaires	45 000		
68	Chèques postaux adressés à la Sécurité Sociale (URSSAF)	23 200		

4.6. Annexe 6.

Entreprise MARPILLAT - Comptes de bilan actif – Partie 02

207 FONDS COMMERCIAL			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
SC		SD	

211 TERRAINS			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
SC		SD	

213 CONSTRUCTIONS			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
SC		SD	

2813 AMORT CONSTRUCTIONS			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
SC		SD	

2154 MATERIEL OUTILLAGE			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
SC		SD	

28154 AMORT MAT OUTILLAGE			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
SC		SD	

2182 MATERIEL DE TRANSPORT			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
SC		SD	

28182 AMORT MAT DE TRANSPORT			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
SC		SD	

2183 MAT BUREAU INFORMATIQUE			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
SC		SD	

28183 AMORT MAT BUREAU INFO			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
SC		SD	

4.7. Annexe 7.

Entreprise MARIPIIIAT - Comptes de bilan actif – Partie 03

271 TITRES IMMOBILISES			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
SC		SD	

274 PRETS			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
SC		SD	

275 DEPOTS CAUTION VERSES			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
SC		SD	

31 STOCKS MATIERES PREMIERES			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
SC		SD	

35 STOCKS DE PRODUITS			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
SC		SD	

37 STOCKS DE MARCHANDISES			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
SC		SD	

411 CLIENTS			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
SC		SD	

4091 FOURN AV ACPTES VERSES			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
SC		SD	

467 DEBITEURS DIVERS			
N°	Débit	N°	Crédit
SD			
Total		Total	
SC		SD	

503 VMP			
N°	Débit	N°	Crédit
SD 24			
Total		Total	
SC		SD	

4.8. Annexe 8.

Entreprise MARPILLAT - Comptes de bilan passif – Partie 01

101 CAPITAL			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
SC			

106-RESERVES			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
SC			

108 COMPTE DE L'EXPLOITANT			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
SC		SD	

164 EMPRUNTS			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
SC			

165 DEPOTS CAUTION RECUS			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
SC			

4.9. Annexe 9.

Entreprise MARIPIIIAT - Comptes de bilan passif – Partie 02

401 FOURNISSEURS D'ABS			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
SC			

4191 CLIENTS AVANCES ACPTES RECUS			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
SC			

404 FOURNISSEURS IMMO			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
SC			

431 URSSAF (Sécurité Sociale)			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
SC			

44 ETAT			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
SC			

421 PERSONNEL			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
SC			

437 AUTRES ORGANISMES SOCIAUX			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
SC			

4672 DETTES DIVERSES			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
SC			

519 BANQUE			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
SC			

4.10. Annexe 10.

Entreprise MARIPIIIAT - Comptes de charges – Partie 01

601 ACHATS MAT PREMIERES			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
		SD	

616 ASSURANCES			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
		SD	

606 ACHATS NON STOCKES			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
		SD	

618 DIVERS			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
		SD	

607 ACHATS MARCHANDISES			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
		SD	

621 PERSONNEL EXTERIEUR			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
		SD	

613 LOCATIONS			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
		SD	

622 REMU INTERM HONORAIRES			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
		SD	

615 ENTRETIENS REPARATIONS			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
		SD	

623 PUBLICITE			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
		SD	

4.11. Annexe 11.

Entreprise MARPILLAT - Comptes de charges – Partie 02

624 TRANSPORTS DE BIENS			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
		SD	

641 CHARGES DE PERSONNEL			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
		SD	

625 DEPLA MISSIONS RECEPTIONS			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
		SD	

645 CHARGES SOCIALES			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
		SD	

626 FRAIS POSTAUX TELECOM			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
		SD	

654 CHARGES DIVERSES GESTION			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
		SD	

627 SERVICES BANCAIRES			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
		SD	

661 CHARGES D INTERETS			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
		SD	

63 IMPOTS TAXES			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
		SD	

665 ESCOMPTES ACCORDES			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
		SD	

4.12. Annexe 12.

Entreprise MARIILLAT - Comptes de charges – Partie 03

6091 RRR SUR MAT PREMIERES			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
SC			

691 PARTICIPATIONS BENEFICES			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
		SD	

6097 RRR SUR MARCHANDISES			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
SC		SD	

695 IMPOTS SUR BENEFICES			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
		SD	

671 CHARGES EXCEPTIONNELLES			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
		SD	

675 VALEUR ACTIF CEDES			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
		SD	

6811 DOT AMORTISSEMENTS			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
		SD	

4.13. Annexe 13.

Entreprise MARPILLAT - Comptes de produits

701 VENTES PRODUITS FINIS			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
SC			

74 SUBVENTIONS D EXPLOITATION			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
SC			

706 PRESTATIONS SERVICES			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
SC			

75. AUTRES PRODUITS			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
SC			

707 VENTES MARCHANDISES			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
SC			

762 REVENUS IMMO FINANCIERES			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
SC			

708 PROD ACTIVITES ANNEXES			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
SC			

764 REVENUS DES V M P			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
SC			

7091 RRR SUR VENTES PRODUITS			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
SC		SD	

765 ESCOMPTES OBTENUS			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
SC			

7097 RRR VENTES MARCHANDISES			
N°	Débit	N°	Crédit
		Total	
		SD	

775 PRIX CESSION ELE ACTIF			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
SC			

4.14. Annexe 14.

Entreprise MARPILLAT - Balance au 31/12/N					
N° cptes	Intitulés comptes	Mouvements DEBITS	Mouvements CREDITS	Soldes DEBITEURS	Soldes CREDITEURS
101	Capital				
104	Réserves				
108	Compte de l'exploitant				
164	Emprunts				
165	Dépôts et cautionnements reçus				
207	Fonds de commerce				
211	Terrains				
213	Constructions				
2154	Matériel et outillage				
2182	Matériel de transport				
2183	Matériel de bureau et info				
271	Titres immobilisés				
274	Prêts				
275	Dépôts cautionnements versés				
2813	Amort des Constructions				
28154	Amort Matériel et outillage				
28182	Amort Matériel de transport				
28183	Amort Matériel de bureau et info				
31	Stocks de matières premières				
35	Stocks de produits finis				
37	Stocks de marchandises				
401	Fournisseurs ABS				
403	Effets à payer				
404	Fournisseurs d'immobilisations				
4091	Fournisseurs Avances Acomptes				
411	Clients				
4191	Clients Avances Acomptes Reçus				
421	Personnel				
431	URSSAF : Sécurité Sociale				
437	Autres organismes sociaux				
44.	Etat				
467	Débiteurs divers				
467	Créditeurs débiteurs				
503	VMP				
5121	Banque				
514	Banque Postale				
530	Caisse				
601	Achats de matières premières				
606	Achats non stockés				
607	Achats de marchandises				
6091	RRR Obtenus/achats M P				
6097	RRR Obtenus/achats March				
613	Locations				
615	Entretiens Réparations				
616	Assurances				
618	Services extérieurs Divers				
621	Personnel intérimaire				
622	Honoraires				
623	Publicité				
624	Transports				

625	Déplacements, missions,				
626	Frais postaux et télécom				
627	Services bancaires				
63	Impôts taxes				
641	Rémunérations du personnel				
645	Charges sociales				
654	Autres charges d'exploitation				
661	Charges d'intérêts				
665	Escomptes accordés				
671	Charges except. sur opé. gestion				
675	VCEA				
681	Dot. Amort., dépréciations, prov.				
691	Participation aux bénéfices				
695	Impôts sur les bénéfices				
701	Ventes de produits finis				
706	Prestations de services				
707	Ventes de marchandises				
708	Produits annexes				
7091	RRR Accordés / ventes PF				
7097	RRR Accordés/ventes marc				
74	Subventions d'exploitation				
750	Autres produits d'exploitation				
762	Produits des autres immobilisations financières				
764	Revenus des VMP				
765	Escomptes obtenus				
775	PCEA				
Totaux					

4.15. Annexe 15.

Entreprise MARIPIIIAT - Tableau de résultat au 31/12/N			
Charges	Montants	Produits	Montants
CHARGES D'EXPLOITATION		PRODUITS D'EXPLOITATION	
Achats de marchandises		Ventes marchandises	
Variations de stocks de marchandises		Production vendue	
Achats de matières premières		Prestations de services	
Variations de stocks de matières		Produits annexes	
Achats non stockés		Production stockée	
Charges externes		Production immobilisée	
Autres charges externes		Subventions d'exploitation	
Impôts taxes et assimilés			
Rémunérations du personnel		Reprises d'exploitation	
Charges sociales		Autres produits d'exploitation	
Dotations aux amortissements			
Autres charges d'exploitation			
Total I		Total I	
CHARGES FINANCIERES		PRODUITS FINANCIERS	
Intérêts et charges assimilés		Intérêts et produits assimilés	
Escomptes accordés		Escomptes obtenus	
Autres charges financières		Autres produits financiers	
Total II		Total II	
CHARGES EXCEPTIONNELLES		PRODUITS EXCEPTIONNELS	
Charges sur opérations de gestion		Produits sur opérations de gestion	
Charges sur opérations en capital		Produits sur opérations en capital	
Valeur Comptable des Eléments d'Actif Cédés		Produits des Cessions d'Eléments d'Actif Cédés	
Total III		Total III	
Participation des salariés			
Impôts sur les bénéfices			
TOTAL DES CHARGES		TOTAL DES PRODUITS	
SC : Bénéfice		SD : Perte	
TOTAL GENERAL		TOTAL GENERAL	

4.16. Annexe 16.

Entreprise MARIPIIIAT - Bilan au 31/12/N					
ACTIF	Brut N	Amortissements Dépréciations	Net N	PASSIF	N
Actif immobilisé				Capitaux propres	
<i>Immobilisations incorporelles :</i>				Capital	230 000,00
Fonds de commerce	50 000,00		50 000,00	Compte de l'exploitant	-10 000,00
<i>Immobilisations corporelles :</i>				Réserves	10 000,00
Terrains	55 000,00		55 000,00		
Constructions	70 000,00	3 200,00	66 800,00		
Matériel et outillage	80 000,00	8 000,00	72 000,00		
Matériel de transport	100 000,00	14 000,00	86 000,00	Sous total	230 000,00
Matériel de bureau et d'informatique	12 000,00	2 800,00	9 200,00		
<i>Immobilisations financières :</i>				Résultat de l'exercice (bénéfice)	132 000,00
Titres immobilisés	10 000,00		10 000,00		
Dépôts et cautionnements versés	5 000,00		5 000,00		
Prêts	27 000,00		27 000,00		
Total I	409 000,00	28 000,00	381 000,00	Total I	362 000,00
Actif circulant				Dettes	
Stocks de matières premières	9 000,00		9 000,00	Emprunts et dettes assimilées	110 000,00
Stocks de produits finis	14 000,00		14 000,00	Dépôts et cautionnements reçus	10 000,00
Stocks de marchandises	25 000,00		25 000,00		
Clients et comptes rattachés	154 300,00		154 300,00	Fournisseurs et comptes rattachés	141 000,00
Créances diverses	3 000,00		3 000,00	Dettes fiscales : Etat	9 000,00
Fournisseurs, avances et acomptes reçus	15 000,00		15 000,00	Clients, avances et acomptes versés	13 000,00
Valeurs Mobilières de Placement	20 000,00		20 000,00	Dettes sociales : organismes sociaux	16 800,00
Banques	50 000,00		50 000,00	Fournisseurs d'immobilisations	6 000,00
Caisse	500,00		500,00	Dettes diverses	4 000,00
Total II	290 800,00	0,00	290 800,00	Total II	309 800,00
TOTAL GENERAL	699 800,00	28 000,00	671 800,00	TOTAL GENERAL	671 800,00