

Correction de la série de TD n° 5
L'enregistrement des opérations dans le journal

2019/2020

N°CD	N°CC	Libellé	Mt D	Mt C
		01/01		
215		Inst.Tech.Mat et Out industriel	350 000	
2182		Matériel de transport	200 000	
2184		Mobilier de bureau	17 000	
30		Stock de M/ses	150 000	
512		Banque Compte Courant	110 000	
53		Caisse	28 000	
	101	Capital social		545 000
	164	Emprunts bancaires		110 000
	404	Frs d'immobilisation		200 000
		Situation initiale		
		02/01		
3800		Achat de M/ses stockées	60 000	
3801		Frais d'achat / achat de M/ses	8 000	
	401	Frs de stock et Sces		60 000
	53	Caisse		8 000
		Fre N° A01, BC N° 0010		
		04/01		
212		Agencements et aménagements de terrains	12 000	
	512	B.C.C		12 000
		CB N° 110		
		07/01		
512		B.C.C	6 600	
	4191	Clients : Avances et acomptes reçus sur commandes		6 600
		CB N° 111		
		09/01		
30		Stock de M/ses	68 000	
	3800	Achat de M/ses stockées		60 000
	3801	Frais d'achat/ Achat de M/ses		8 000
		BE N° 01		
		12/01		
600		Achat de M/ses vendues	60 000	
	30	Stock de M/ses		60 000
		BS N° S01		
		//		
411		Clients	68 400	
4191		Clients : Avances et acomptes reçus/com	6 600	
	700	Vente de M/ses		75 000
		Fre N° V 01		
		A reporter		

01/01

Coût d'un ordinateur = 150 000/5 = 30 000

Capital Social = Σ Actifs-dettes = 855 000 - 310 000 =

Capital Social = **545 000 DA**

02/01

Coût d'une imprimante = 68 000/4 = **17 000 DA**

12/01

Coût d'achat = 30 000 * 2 = **60 000 DA**

Prix de vente = 60 000 * 1,25 = **75 000 DA**

		Report		
		15/01		
4091	53	Frs : Avances et acomptes versés/Com Caisse BC N° 0011	9 000	9 000
		17/01		
2183	404	Matériel de bureau et d'informatique Frs d'immobilisation Fre N° A02	40 000	40 000
		19/01		
30	380	Stock de M/ses Achat de M/ses stockées BE N° 03	57 000	57 000
		21/01		
6073	53	Fournitures d'entretien et de petit équipement Caisse Fre N° A03, BC N° 0012	4 000	4 000
		23/01		
380	409	Achat de M/ses stockées Frs : Avances et acomptes versés/Commandes B.C.C	57 000	9 000
	512	Fre N° A04, CB N° 112		48 000
		25/01		
600	30	Achat de M/ses vendues Stock de M/ses BS N° S 02	92 500	92 500
		//		
53	700	Caisse Vente de M/ses Fre N° V02, BC N° 0013	115 625	115 625
		27/01		
625	4016	Déplacements, Missions et réceptions Frs de services Constatation d'une charge	3 000	3 000
		31/01		
4016	512	Frs de services B.C.C CB N° 113	3 000	3 000
		TOTAL	1525725	1525725

17/01

C/2183 = 10 000 + 30 000 =
40 000 DA

19/01

C/ 30 = 9 500*6 = **57 000 DA**

25/01

Coût d'achat = 30 000 + (9 500*3)
+ (17 000*2)

Ct d'achat = **92 500 DA**

Prix de vente = 92 500*1,25 =
115 626 DA