

Exercice :

À la clôture de l'exercice du Mois de Janvier 2022, l'entreprise OMEGA vous présente ses comptes dans le tableau suivant :

Compte	Solde	Compte	Compte	Solde	Compte
Logiciel informatique	110.000	204	Fournitures de bureau	35.000	3227
Fonds de commerce (clientèle)	320.000	207	Créances clients	29.000	411
Fournisseurs de stocks	322.000	4013	Matériel de bureau	123.000	2183
Vente de M/ses	495.000	700	Mobilier de bureau	65.000	2184
Assurance	190.000	616	Matériel de transport	134.000	2182
Bâtiments	840.000	213	Dettes fiscales à l'État	15.000	447
Terrain	640.000	211	Fournisseurs de services	342.000	4016
Publicité	394.000¹	623	Fournisseurs d'immobilisation	455 600	404
Matériel et outillage	150.000	215	Produits des activités annexes	225.000	708
Banque compte courant	940.000	512	Dettes envers la sécurité sociale	85.400	431
Emprunts bancaires	1.500.000	164	Caisse	635.000	53
Compte de l'exploitant	(720.000)	108	Achats non stockés	88.000	607
Marchandises	565.000	30	Capital- Fonds d'exploitation	2.600.000	101
Résultat de l'Exercice (Perte)	(14.000)	12	Charges de télécommunication	62.000	626

Durant le mois de Février, l'entreprise OMEGA avait réalisé les opérations suivantes :

- **03/02** : Restitution par le propriétaire de la totalité des sommes retirées pour la couverture de ses charges personnelles (C.B. n° 129)
- **05/02** : Constatation de charges liées à l'abonnement mensuel à internet (4.600 DA) et la note de réparation du véhicule de services (7.500 DA)
- **15/02** : Injection d'un apport supplémentaire de 550.000 DA qu'il a réparti respectivement comme suit : 150.000 DA en caisse et 400.000 DA en Banque.
- **20/02** : Règlement par caisse des différentes charges constatées le **05/02**.
- **28/02** :
 - Règlement par chèque bancaire n° 123 de 25% des dettes fournisseurs d'immobilisation
 - Recouvrement de la totalité des créances clients par caisse (B.C n° 125)

Travail à faire :

- **Compléter le tableau des données comptables pour le mois de janvier 2022 ou Établir le bilan de l'entreprise au 01/02/2022, tout en calculant la somme manquante soit par les comptes de gestion ou par les comptes du bilan.**

¹ Une erreur sur ce montant a été glissée de façon non délibérée dans le sujet d'examen. Ceci dit que j'en tiendrais compte lors de la correction des copies. La note attribuée, qui est de l'ordre de 03 points, sera considérée telle quelle pour l'ensemble des étudiants ayant calculé le résultat par les comptes de gestion.

1- Le bilan de l'entreprise au 01/02/2022

ACTIF			PASSIF		
N° Cpt	Intitulé	Montant	N° Cpt	Intitulé	Montant
	<u>Actif non courant</u>			<u>Capitaux propres</u>	
204	Logiciel informatique	110.000	101	Fonds d'exploitation	2.600.000
207	Fonds commerce (clientèle)	320.000	108	+/- Compte de l'exploitant	(720.000)
211	Terrain	640.000	129	- Résultat Perte ²	(14.000)
213	Bâtiments	840.000			
215	Matériel et outillage	150.000			
2182	Matériel de transport	134.000		<u>Passif non courant</u>	
2183	Matériel de bureau	123.000	164	Emprunts bancaires	1.500.000
2184	Mobilier de bureau	65.000		////	
	<u>Actif courant</u>			<u>Passifs courants</u>	
			4013	Fournisseurs de stocks	322.000
30	Marchandises	565.000	4016	Fournisseurs de services	342.000
322	Fournitures de bureau	35.000	404	Fournisseurs d'immobilisation	455.600
411	Créances clients	29.000	431	Dettes à la sécurité sociale	85.400
53	Banque compte courant	940.000	447	Dettes fiscales à l'État	15.000
512	Caisse	635.000			
	∑ Actif	4.586.000		∑ passif	4.586.000

• Par les comptes de gestion

• Total charges = Achats non stockés (C/607) + Assurance (C/616) + Publicité (C/623) + Telecom (C/626) $\sum C/6 = 88.000 + 190.000 + 394.000 + 62.000 = \mathbf{734.000 \text{ DA}}$
• Total produits = vente de marchandises (C/700) + produit des activités annexes (C/708) $\sum C/7 = 495.000 + 225.000 = \mathbf{720.000 \text{ DA}}$
• Le résultat par les comptes de gestion : $\sum C/7 - \sum C/6 = 720.000 - 734.000 = \mathbf{- 14.000 \text{ DA (R. Perte)}}$

• Par le bilan=

• $\sum \text{Actif} = \sum \text{ANC} + \sum \text{AC} = (204 + 207 + 211 + 213 + 215 + 218) + (30 + 322 + 411 + 512 + 53) = \mathbf{4.586.000 \text{ DA}}$
$\sum \text{Capitaux propres} = \sum \text{Actif} - \text{Dettes} \dots \dots \dots \sum \text{Dettes} = 164 + (401 + 404 + 431 + 447) = \mathbf{2.720.000 \text{ DA}}$
Donc : $\sum \text{Capitaux propres} = 4.586.000 - 2.720.000 = \mathbf{1.866.000 \text{ DA}}$
Résultat = $\sum \text{Capitaux propres} - C/101 + C/108^3 \dots \dots \dots$
Résultat = $1.866.000 - 2.600.000 + 720.000 = \mathbf{- 14.000 \text{ DA.}} \dots \dots \dots \mathbf{\text{Résultat Perte.}}$

² Initialement, en passant d'un exercice comptable à un autre et si le résultat n'est pas encore affecté ou distribué, ce dernier est à reporter au compte 11 (Report à nouveau). Au C/110, quand il s'agit d'un résultat bénéficiaire (**Report à nouveau- Bénéfice**). Au C/119 (**report à nouveau- perte**) quand il s'agit d'une perte. L'affectation dans cette exercice est maintenue dans le poste du résultat pour la simple raison que nous n'avons jamais traité de cette question, nonobstant le fait qu'elle a été déjà évoquée lors des cours que nous vous avons dispensés et ce à travers des explications et des développements que nous en avons déjà détaillés de façon plus sommaire et globale.

³ Le C/108 a un solde débiteur dans cette exercice. **CP**= Capital (+/-) C/108 (+/-) le résultat + réserves (+/-) le report à nouveau

2- Le journal de l'entreprise pour le mois de Février :

108		Compte de l'exploitant	01/02		720.000	
129		Résultat de l'exercice			14000	
204		Logiciel informatique			110.000	
207		Fonds de commerce			320.000	
211		Terrain			640.000	
213		Bâtiment			840.000	
215		Matériel et outillage			150.000	
2182		Mat. de transport			134.000	
2183		Mat. de bureau			123.000	
2184		Mobilier de bureau			65.000	
30		Stock de marchandises			565.000	
3227		Fournitures de bureau			35.000	
411		Créances clients			29.000	
512		Banque compte courant			940.000	
53		Caisse			635.000	
	101			Fonds d'exploitation		2.600.000
	164			Emprunts bancaires		1.500.000
	4013			Fournisseurs de stocks		322.000
	4016			Fournisseurs de services		342.000
	404			Fournisseurs d'immob.		455.600
	431			Dettes à la Sécu-Sociale		85.400
	447			Dettes fiscales à l'État		15.000
		Situation initiale				
			03/02			
512		Banque compte courant			720.000	
	108			Compte de l'Exploitant		720.000
		Restitution des apports				
			05/02			
615		Frais d'entretien et de Rép.			7.500	
626		Frais postaux et de Télécom.			4.600	
	4016			Fournisseurs de services		12.100
		Constatation de charges				
			15/02			
512		Banque compte courant			400.000	
53		Caisse			150.000	
	108			Compte de l'Exploitant		550.000
		Nouvel apport				
			20/02			
4016		Fournisseurs de services			12.100	
	53			Caisse		12.100
		Règlement de frs de services				
			25/02			
404		F/rs. d'immobilisation			113.900	
	512			Banque compte courant		113.900
		Rég. Dettes Frs-Immob				
			//			
53		Caisse			29.000	
	411			Créances client		29.000
		Recouvrement de créances				
				TOTAUX	6.757.100	6.757.100