

mémentos

APPRENDRE

UTILE

2020/21

Béatrice et Francis Grandguillot

Exercices corrigés de Comptabilité générale

21^e

82 exercices corrigés

Béatrice et Francis Grandguillot

sont professeurs de comptabilité et de gestion dans plusieurs établissements d'enseignement supérieur. Ils sont également auteurs de nombreux ouvrages dans ces matières.

Des mêmes auteurs, chez le même éditeur

Collection « Carrés Rouge »

– *L'essentiel du Droit fiscal*, 21^e éd. 2020.

Collection « Mémentos »

- *Comptabilité générale*, 20^e éd. 2020-2021.
- *Exercices corrigés de Comptabilité générale*, 21^e éd. 2020-2021.
- *Analyse financière*, 17^e éd. 2020-2021.
- *Exercices corrigés d'Analyse financière*, 14^e éd. 2020-2021.

Collection « En poche »

- *Fiscal*, 14^e éd. 2020.
 - *Comptable*, 12^e éd. 2020-2021.
 - *Analyse financière*, 10^e éd. 2020-2021.
-

Suivez-nous sur



www.gualino.fr

Contactez-nous gualino@lextenso.fr



© 2020, Gualino, Lextenso
1, Parvis de La Défense
92044 Paris La Défense Cedex
978-2-297-09193-0
ISSN 2680-073X

mémentos

APPRENDRE

UTILE

2020/21

Béatrice et Francis Grandguillot

Exercices corrigés de Comptabilité générale

21^e

82 exercices corrigés

mémentos

APPRENDRE

UTILE

- C'est un livre de 82 exercices corrigés développés selon une progression pédagogique.
- Il correspond à un enseignement dispensé en Licence et Master.
- Les corrigés vous permettent de vérifier la bonne assimilation de vos connaissances.
- Il est à jour de l'actualité la plus récente.

Chez le même éditeur

- | | |
|-----------------------------------|-------------------|
| ▪ Amphi LMD | ▪ Master |
| ▪ Mémentos | ▪ En Poche |
| ▪ Exos LMD | ▪ Droit Expert |
| ▪ Méthodo LMD | ▪ Droit en poche |
| ▪ Carrés Rouge | ▪ Petit Lexique |
| ▪ Annales corrigées et commentées | ▪ Hors collection |

Présentation

*Cet ouvrage présente 82 exercices de Comptabilité générale avec des corrigés détaillés, expliqués et justifiés. Ils intègrent les nouveautés de la **normalisation comptable nationale**, du **Plan comptable général** (règlement ANC 2014-03) dans sa version consolidée au 1^{er} janvier 2020.*

Ces exercices corrigés couvrent les différents types de sujets qui peuvent vous être proposés pour l'année universitaire 2020/2021. Ils sont présentés en quatre thèmes :

- *les principes fondamentaux de la modélisation comptable ;*
- *l'analyse comptable des opérations courantes ;*
- *l'analyse comptable des opérations de fin d'exercice ;*
- *l'analyse financière des tableaux de synthèse.*

La dernière partie est consacrée à une révision générale sous la forme de questions à choix multiple (QCM)

Cette 21^e édition 2020/2021, entièrement à jour à sa publication, s'adresse aux étudiants :

- des facultés de sciences économiques, de droit, AES... ;
- de l'enseignement supérieur de gestion, notamment ceux d'IUT GEA... ;
- de licence (CCA, économie-gestion...) ;
- de master (AES, CCA, économie-gestion...) ;
- des Écoles de Management.

Sommaire

PARTIE 1

Les principes fondamentaux de la modélisation comptable

Thème 1	Les notions de patrimoine et d'activité de l'entreprise	15
	1 – Bilan de départ simplifié	15
	2 – Bilans successifs et détermination du résultat	15
	3 – Compte de résultat et variation des stocks	16
	4 – Variations de patrimoine	17
	5 – Opérations de gestion et de patrimoine	17
	6 – Synthèse : double détermination du résultat	18
	Corrigés	19
Thème 2	Les comptes et le principe de la partie double	29
	1 – Tenue d'un compte	29
	2 – Détermination de la nature des soldes	29
	3 – Principe de codification du Plan comptable général, correspondance dans les tableaux de synthèse	30
	4 – Traduction comptable d'opérations	31
	5 – Ouverture de comptes, comptabilisation d'opérations et calcul des soldes	31
	6 – Synthèse : tenue de comptes, tableaux de synthèse	32
	Corrigés	33
Thème 3	L'organisation comptable	45
	1 – Tenue d'un journal classique	45
	2 – Tenue d'un grand livre, établissement d'une balance et interprétation des soldes	46
	3 – Analyse d'une balance	47

4 – Synthèse : tenue du journal, du grand livre, établissement de la balance, du compte de résultat et du bilan	48
5 – Organisation du système centralisateur	49
Corrigés	50

PARTIE 2

L'analyse comptable des opérations courantes

Thème 4	La taxe sur la valeur ajoutée (TVA)	63
	1 – Calcul de la TVA due	63
	2 – Calcul de la TVA due, comptabilisation de la déclaration	63
	3 – Détermination de la TVA due (avec opérations intracommunautaires, importations et exportations), paiement de la TVA	64
	Corrigés	65
Thème 5	Les achats et les ventes	71
	1 – Factures d'achats et de ventes avec des réductions commerciales	71
	2 – Enregistrement de factures d'achats et de ventes avec des réductions commerciales et financières	71
	3 – Synthèse : enregistrement des factures d'achats, de ventes et d'avoirs	73
	Corrigés	75
Thème 6	Les charges et les produits d'exploitation	83
	1 – Comptabilisation de charges et de produits	83
	2 – Éléments de paie : calcul des salaires bruts et nets, comptabilisation de la paie	84
	3 – Éléments de paie : charges sociales patronales, versement des cotisations sociales, PAS et leur comptabilisation	84
	Corrigés	85
Thème 7	Les opérations avec l'étranger	91
	1 – Opérations de livraison de biens meubles corporels	91
	2 – Opérations de prestations de services entre assujettis identifiés à la TVA	92
	Corrigés	92

Thème 8	La trésorerie	95
	1 – Création et circulation des effets de commerce	95
	2 – Synthèse sur les effets de commerce et l'affacturage	95
	3 – Cession de créances professionnelles	96
	4 – Valeurs mobilières de placement	97
	5 – État de rapprochement et écritures de redressement simples	97
	6 – Synthèse : état de rapprochement, et écritures de redressement	98
	7 – Couverture d'un déficit de trésorerie	98
	Corrigés	99

Thème 9	Les investissements et leur financement	109
	1 – Distinction Actif / Charge	109
	2 – Classement des immobilisations	109
	3 – Évaluation du fonds commercial	110
	4 – Acquisition d'immobilisations incorporelles et corporelles	110
	5 – Acquisition d'une immobilisation corporelle par composants	111
	6 – Immobilisation produite par l'entreprise pour elle-même	112
	7 – Immobilisations financières	112
	8 – Synthèse : immobilisations, emprunt, subvention d'investissement et crédit-bail	113
	Corrigés	114

PARTIE 3

L'analyse comptable des opérations de fin d'exercice

Thème 10	L'inventaire intermittent	125
	1 – Évaluation du stock final	125
	2 – Régularisation des stocks dans une entreprise commerciale	125
	3 – Régularisation des stocks liés aux activités commerciales et industrielles	125
	Corrigés	126

Thème 11	Les ajustements de charges et de produits	129
	1 – Régularisation des charges	129
	2 – Régularisation des produits	129
	3 – Synthèse : régularisation de charges et de produits	130
	Corrigés	130

Thème 12	Les amortissements des immobilisations	135
	1 – Biens amortissables et modes d'amortissement	135
	2 – Amortissement linéaire	136
	3 – Amortissement du fonds commercial	136
	4 – Amortissement comptable et amortissement fiscal	136
	5 – Base amortissable et valeur résiduelle	137
	6 – Synthèse : travaux d'inventaire relatifs aux amortissements pour dépréciation d'actif	137
	7 – Avantage fiscal exceptionnel	138
	8 – Amortissement par composants	139
	9 – Remplacement d'un composant	139
	Corrigés	139
Thème 13	Les dépréciations des immobilisations incorporelles et corporelles	153
	1 – Dépréciation du fonds commercial	153
	2 – Calcul de la valeur actuelle et de la dépréciation d'une immobilisation amortissable	153
	3 – Dépréciation d'une immobilisation amortissable et révision du plan d'amortissement	154
	4 – Limitation de la reprise pour dépréciations d'immobilisations amortissables	155
	Corrigés	155
Thème 14	Les dépréciations des autres éléments d'actif	161
	1 – Constitution des dépréciations des comptes clients	161
	2 – Régularisation des dépréciations pour créances douteuses et créances irrécouvrables	161
	3 – Constitution et régularisation des dépréciations des titres	162
	4 – Constitution et régularisation des dépréciations de stocks	162
	Corrigés	163
Thème 15	Les provisions pour risques et charges	173
	1 – Provisions pour risques	173
	2 – Provisions pour charges	173
	Corrigés	174
Thème 16	Les cessions d'immobilisations	177
	1 – Cessions d'immobilisations non amortissables	177
	2 – Cessions d'immobilisations amortissables avec amortissements dérogatoires	177

3 – Cession d'une immobilisation amortissable et dépréciée	178
4 – Cessions de valeurs mobilières de placement	178
Corrigés	179

Thème 17 Les comptes annuels 187

1 – Utilisateurs des comptes annuels	187
2 – Compte de résultat en système de base	187
3 – Bilan en système de base	188
4 – Synthèse : travaux d'inventaire et comptes annuels	189
Corrigés	192

PARTIE 4

L'analyse financière des tableaux de synthèse

Thème 18 Les soldes intermédiaires de gestion et la capacité d'autofinancement 213

1 – Type d'activité et soldes intermédiaires de gestion	213
2 – Calcul de l'excédent brut d'exploitation et de la capacité d'autofinancement	214
3 – Synthèse : tableau des soldes intermédiaires de gestion et détermination de la capacité d'autofinancement	215
Corrigés	217

Thème 19 Le tableau des emplois et des ressources 223

1 – Calcul du fonds de roulement net global, du besoin en fonds de roulement et de la trésorerie	223
2 – Synthèse : tableau des emplois et des ressources	223
Corrigés	227

PARTIE 5

Révision générale

Thème 20 Les questions à choix multiple (QCM) 233

1 – 25 questions à choix multiple (QCM)	233
Corrigés	240

Les principes fondamentaux de la modélisation comptable

Thème 1	Les notions de patrimoine et d'activité de l'entreprise . 15
Thème 2	Les comptes et le principe de la partie double 29
Thème 3	L'organisation comptable 45

Les notions de patrimoine et d'activité de l'entreprise

Sujet 1

Bilan de départ simplifié

Le 1^{er} octobre N, M. Alméda crée une entreprise spécialisée dans la vente au détail de jouets en bois.

Il emprunte 50 000 € auprès de sa banque.

M. Alméda acquiert :

– un local de	95 000 €
– des rayonnages pour	11 250 €
– du mobilier de bureau pour	1 625 €
– du matériel de bureau et du matériel informatique pour	12 000 €
– un stock de jouets de	38 000 €

Il dépose 16 200 € sur le compte bancaire ouvert au nom de l'entreprise et 925 € d'espèces en caisse.

Question 1 Déterminez le montant du capital.

Question 2 Présentez le bilan de départ simplifié de l'entreprise.

Sujet 2

Bilans successifs et détermination du résultat

Au 1^{er} janvier N, la situation des comptes de l'entreprise Fouache se présente comme suit :

– emprunt :	30 000 €
– matériel de bureau et matériel informatique :	7 440 €
– mobilier :	2 340 €
– fonds commercial :	40 000 €
– stock de marchandises :	3 380 €
– clients :	7 280 €
– fournisseurs :	16 700 €

– caisse :	640 €
– banques :	5 620 €
– capital :	20 000 €

Après 12 mois d'activité, les comptes de bilan se présentent ainsi :

– emprunt :	28 000 €
– clients :	9 000 €
– matériel de bureau et matériel informatique :	6 800 €
– mobilier :	2 000 €
– fonds commercial :	40 000 €
– valeurs mobilières de placement :	2 500 €
– stock de marchandises :	1 460 €
– fournisseurs :	9 300 €
– caisse :	360 €
– sécurité sociale (dettes) :	500 €
– état (dettes) :	1 000 €
– banques :	2 700 €

Question Établissez les bilans au 1^{er} janvier N et au 31 décembre N.

Sujet 3

Compte de résultat et variation des stocks

La société Pégase a pour objet social la vente d'articles de sellerie.

Elle a réalisé les opérations suivantes au cours de l'exercice N :

- elle a acheté des marchandises pour 430 000 € et des fournitures de bureau pour 3 400 € ; son chiffre d'affaires s'élève à 786 000 € ;
- les consommations d'eau, de gaz et d'électricité se montent à 18 600 € ;
- les salaires bruts sont de 32 000 € et les charges sociales patronales de 15 800 € ;
- elle a perçu 5 730 € de revenus concernant divers placements et a supporté 6 915 € d'intérêts relatifs à un emprunt ;
- les frais de télécommunications sont de 22 600 €, la taxe d'apprentissage pour l'exercice est d'un montant de 13 200 € ;
- les dotations aux amortissements des immobilisations s'élèvent à 14 000 € ;
- le stock initial de marchandises au 1^{er} janvier N était de 85 000 €, le stock final de marchandises au 31 décembre N est de 98 000 €.

Question 1 Calculez la variation des stocks.

Question 2 Établissez le compte de résultat.

Sujet 4**Variations de patrimoine**

L'entreprise Mondette, prestataire de services, fournit les éléments de son bilan d'ouverture :

– matériel de transport :	38 450 €
– mobilier :	15 750 €
– banques :	23 000 €
– fournisseurs :	15 000 €
– caisse :	2 150 €
– clients :	25 650 €
– emprunt :	20 000 €

Au cours du mois de janvier, elle a réalisé les opérations suivantes :

- achats de fournitures de bureau à crédit pour 3 000 € ;
- ventes de prestations de services pour 35 000 € réglées par chèques bancaires ;
- paiement de 10 enveloppes pré-timbrées recommandées pour 60 € en espèces ;
- acquisition d'un ensemble informatique : 18 000 € ; paiement à 60 jours ;
- emprunt de 30 000 €, auprès de la banque, sur trois ans.

Question 1 Établissez le bilan d'ouverture.

Question 2 Identifiez, parmi les opérations de janvier, celles qui ne génèrent pas de résultat.

Question 3 Présentez le bilan au 31 janvier N.

Sujet 5**Opérations de gestion et de patrimoine**

Les opérations suivantes vous sont proposées par l'entreprise Pereira :

Éléments	Enrichissement	Appauvrissement	Modification de structure
A - Achat de marchandises à crédit	☐	☐	☐
B - Achat de matériel industriel	☐	☐	☐
C - Règlement des clients par chèques	☐	☐	☐
D - Location d'une voiture	☐	☐	☐
E - Ventes de marchandises à crédit	☐	☐	☐

Éléments	Enrichissement	Appauvrissement	Modification de structure
F - Règlement des fournisseurs par chèques	☐	☐	☐
G - Virement de la banque aux chèques postaux	☐	☐	☐
H - Prélèvement d'agios sur le compte bancaire	☐	☐	☐
I - Emprunt auprès de la banque	☐	☐	☐
J - Paiement des intérêts de l'emprunt par prélèvement bancaire	☐	☐	☐

Question Cochez, pour chaque opération, son incidence sur le patrimoine de l'entreprise au moment où elle est constatée.

Sujet 6

Synthèse : double détermination du résultat

L'entreprise Rémy vous fournit les éléments suivants au 28 février N :

– fonds commercial :	150 000 €
– banques :	32 500 €
– achats de marchandises :	561 200 €
– stock initial :	39 000 €
– mobilier :	14 000 €
– salaires :	108 000 €
– créances clients :	55 000 €
– fournisseurs :	30 000 €
– impôts et taxes :	21 000 €
– dettes fiscales :	15 000 €
– charges sociales :	38 000 €
– prêt :	30 000 €
– amendes et pénalités :	2 000 €
– capital :	200 000 €
– loyer commercial :	120 000 €
– emprunt :	80 000 €
– ventes de marchandises :	891 000 €
– stock final :	35 000 €
– intérêts du prêt	2 500 €

– frais de télécommunications :	14 000 €
– matériel de bureau :	26 000 €
– intérêts de l'emprunt :	7 800 €

Question Présentez le compte de résultat et le bilan.

CORRIGÉS

Corrigé 1

Bilan de départ simplifié

1• DÉTERMINATION DU CAPITAL

Les éléments constitutifs de l'actif sont :

– un local :	95 000 €
– des rayonnages :	11 250 €
– du mobilier :	1 625 €
– du matériel de bureau :	12 000 €
– un stock :	38 000 €
– des fonds sur le compte bancaire :	16 200 €
– des espèces en caisse :	925 €

Le total de l'actif s'élève à 175 000 €.

Le passif comprend un emprunt de 50 000 €.

Le capital se détermine par la différence :

Actif	–	Passif	=	Capital
175 000	–	50 000	=	125 000 €

2• BILAN DE DÉPART SIMPLIFIÉ

Après avoir classé les éléments de l'actif et du passif, le bilan simplifié se présente comme suit :

Bilan au 1^{er} octobre N

Actif	Exercice N	Passif	Exercice N
Actif immobilisé		Capitaux propres	
<i>Immobilisations corporelles</i>		Capital	125 000
Local	95 000		
Rayonnages	11 250		
Mobilier	1 625		
Matériel de bureau	12 000		
Total I	119 875	Total I	125 000
Actif circulant		Dettes	
Stocks et en-cours	38 000	<i>Dettes financières</i>	
Disponibilités*	17 125	Emprunt	50 000
Total II	55 125	Total II	50 000
Total général	175 000	Total général	175 000

* Banques : 16 200
 Caisse : + 925
 = 17 125

Nous constatons l'égalité :

$$\begin{array}{rcl} \text{Actif} & = & \text{Passif} \\ 175\,000\,€ & = & 175\,000\,€ \end{array}$$

Corrigé 2**Bilans successifs et détermination du résultat****1 • BILAN AU 1^{ER} JANVIER N**Bilan au 1^{er} janvier N

Actif	Exercice N	Passif	Exercice N
Actif immobilisé		Capitaux propres	
<i>Immobilisations incorporelles</i>		Capital	20 000
Fonds commercial	40 000		
<i>Immobilisations corporelles</i>			
Matériel de bureau	7 440		
Mobilier	2 340		
Total I	49 780	Total I	20 000
Actif circulant		Dettes	
Stocks	3 380	<i>Dettes financières</i>	
Créances clients	7 280	Emprunt	30 000
Disponibilités*	6 260	<i>Dettes d'exploitation</i>	
		Fournisseurs	16 700
Total II	16 920	Total II	46 700
Total général	66 700	Total général	66 700

* 5 620 (Banques) + 640 (Caisse) = 6 260 €

L'égalité :

$$\text{Actif} = \text{Passif}$$

est respectée.

2• BILAN AU 31 DÉCEMBRE N

A - Bilan au 31 décembre N

Bilan au 31 décembre N

Actif	Exercice N	Passif	Exercice N
Actif immobilisé		Capitaux propres	
<i>Immobilisations incorporelles</i>		Capital	20 000
Fonds commercial	40 000	Résultat de l'exercice (bénéfice)	6 020
<i>Immobilisations corporelles</i>			
Matériel de bureau	6 800		
Mobilier	2 000		
Total I	48 800	Total I	26 020
Actif circulant		Dettes	
Stocks et en-cours	1 460	<i>Dettes financières</i>	
Créances clients	9 000	Emprunt	28 000
Valeurs mobilières de placement	2 500	<i>Dettes d'exploitation</i>	
Disponibilités ¹	3 060	Fournisseurs	9 300
		Dettes fiscales et sociales ²	1 500
Total II	16 020	Total II	38 800
Total général	64 820	Total général	64 820

(1) 2 700 (Banques) + 360 (Caisse) = 3 060 €

(2) 1 000 (État) + 500 (Sécurité sociale) = 1 500 €

B - Calcul du résultat

Le résultat se calcule par différence entre :

$$\text{Total de l'actif} - \text{Total du passif} = \text{Résultat (positif ou négatif)}$$

$$64\,820 - (20\,000 + 38\,800) = 6\,020 \text{ € (résultat positif)}$$

Le résultat se place dans la rubrique des « **Capitaux propres** ». Il correspond à la variation des capitaux propres :

$$\text{Capitaux propres au 31 décembre N} - \text{Capitaux propres au 1}^{\text{er}} \text{ janvier N} = \text{Résultat}$$

$$26\,020 - 20\,000 = 6\,020 \text{ €}$$

Corrigé 3**Compte de résultat et variation des stocks****1• VARIATION DE STOCKS**

La société Pégase exerce une *activité commerciale*.

La variation des stocks de marchandises est un élément de détermination du résultat. Elle se calcule dans le sens suivant :

Stock initial – Stock final

Stock de marchandises au 1 ^{er} janvier N :	85 000 €
Stock de marchandises au 31 décembre N :	– 98 000 €
Variation du stock de marchandises :	= – 13 000 €

Le stock de marchandises a augmenté de 13 000 €.

La variation des stocks est *négative* ; elle est *soustraite* des achats de marchandises.

Le coût d'achat des marchandises vendues pour l'exercice N s'élève à 417 000 € :

Achats de marchandises :	430 000 €
Variation du stock de marchandises :	– 13 000 €
Coût d'achat des marchandises vendues :	= 417 000 €

2• COMPTE DE RÉSULTAT

Le chiffre d'affaires (ventes de marchandises) réalisé par la société Pégase est son unique produit d'exploitation.

Les revenus des divers placements représentent des produits financiers.

Outre les achats de marchandises, les charges liées à l'activité normale de l'entreprise sont des charges d'exploitation.

Les intérêts (coût de l'emprunt) constituent des charges financières.

Le compte de résultat s'établit comme suit :

Compte de résultat

Charges	Exercice N	Produits	Exercice N
Charges d'exploitation		Produits d'exploitation	
Achats de marchandises	430 000	Ventes de marchandises	786 000
Variation des stocks	- 13 000		
Autres achats et charges externes*	44 600		
Impôts, taxes et versements assimilés	13 200		
Salaires et traitements	32 000		
Charges sociales	15 800		
Dotations aux amortissements	14 000		
Total I	536 600	Total I	786 000
Charges financières		Produits financiers	
Intérêts de l'emprunt	6 915	Autres intérêts	5 730
Total II	6 915	Total II	5 730
Charges exceptionnelles		Produits exceptionnels	
Total III		Total III	
Total des charges	543 515	Total des produits	791 730
Résultat de l'exercice		Résultat de l'exercice	
Bénéfice	248 215	Perte	
Total général	791 730	Total général	791 730

* 3 400 + 18 600 + 22 600

Le total des produits est *supérieur* au total des charges : l'entreprise a donc réalisé un bénéfice ; ce dernier se place du côté des charges.

L'égalité suivante est respectée :

$$\text{Total des charges} + \text{Bénéfice} = \text{Total des produits}$$

$$543\,515 + 248\,215 = 791\,730 \text{ €}$$

Corrigé 4**Variations de patrimoine****1• BILAN D'OUVERTURE**

Le capital se détermine par la différence :

$$\text{Total de l'actif} - \text{Total des dettes} = \text{Capital}$$

$$105\,000 - 35\,000 = 70\,000 \text{ €}$$

Le bilan d'ouverture se présente ainsi :

Bilan au 1^{er} janvier N

Actif	Exercice N	Passif	Exercice N
Actif immobilisé		Capitaux propres	
<i>Immobilisations corporelles</i>		Capital	70 000
Matériel de transport	38 450		
Mobilier	15 750		
Total I	54 200	Total I	70 000
Actif circulant		Dettes	
Créances clients	25 650	<i>Dettes financières</i>	
Disponibilités*	25 150	Emprunt	20 000
		<i>Dettes d'exploitation</i>	
		Fournisseurs	15 000
Total II	50 800	Total II	35 000
Total général	105 000	Total général	105 000

* 23 000 (Banques) + 2 150 (Caisse) = 25 150 €

2. OPÉRATIONS QUI NE GÈNÈRENT PAS DE RÉSULTAT

Les opérations sans incidence sur le résultat *ne concernent que le patrimoine* de l'entreprise. Il s'agit pour le mois de janvier :

– de l'acquisition d'un ensemble informatique à crédit :

- augmentation de l'actif immobilisé : 18 000 €
- augmentation des dettes au passif : 18 000 €

– de l'emprunt à la banque :

- augmentation des disponibilités à l'actif : 30 000 €
- augmentation des dettes au passif : 30 000 €

Les autres opérations réalisées au mois de janvier par l'entreprise Mondet sont des opérations de gestion génératrices d'un résultat.

3. BILAN AU 31 JANVIER N

Les postes du bilan, au cours du mois de janvier, ont évolué de la manière suivante :

Postes du bilan	Au 1/1/N	Variation au cours du mois de janvier	Au 31/1/N
Matériel de transport	38 450		38 450
Matériel informatique	0	+ 18 000	18 000
Mobilier	15 750		15 750
Clients	25 650		25 650
Banques	23 000	+ 35 000 + 30 000	88 000
Caisse	2 150	– 60	2 090
Capital	70 000		70 000
Emprunt	20 000	+ 30 000	50 000
Fournisseurs	15 000	+ 3 000 + 18 000	36 000

Après reclassement des éléments de l'actif et du passif, le bilan simplifié se présente comme suit :

Bilan au 31 janvier N

Actif	Exercice N	Passif	Exercice N
Actif immobilisé		Capitaux propres	
<i>Immobilisations corporelles</i>		Capital	70 000
Matériel de transport	38 450	Résultat de l'exercice (bénéfice)	31 940
Matériel informatique	18 000		
Mobilier	15 750		
Total I	72 200	Total I	101 940
Actif circulant		Dettes	
Créances clients	25 650	<i>Dettes financières</i>	
Disponibilités*	90 090	Emprunt	50 000
		<i>Dettes d'exploitation</i>	
		Fournisseurs	36 000
Total II	115 740	Total II	86 000
Total général	187 940	Total général	187 940

* 88 000 (Banques) + 2 090 (Caisse) = 90 090 €

Le montant des capitaux propres au 31 janvier N s'élève à :

$$\begin{array}{rclcl}
 \text{Total de l'actif} & - & \text{Dettes} & = & \text{Capitaux propres} \\
 187\,940 & - & 86\,000 & = & 101\,940 \text{ €}
 \end{array}$$

Le résultat au 31 janvier N est égal à :

$$\begin{array}{rclcl}
 \text{Capitaux propres} & - & \text{Capitaux propres} & = & \text{Résultat} \\
 \text{au 31 janvier N} & & \text{au 1^{er} janvier N} & & \\
 101\,940 & - & 70\,000 & = & 31\,940 \text{ €}
 \end{array}$$

L'entreprise Mondet s'est enrichie de 31 940 €.