

EXERCICE N°1

Bilan au 31/12/N (10P)

| ACTIF | | PASSIF | |
|---------------------------|--------------------|----------------------------|--------------------|
| <u>ACTIF IMMOBILISE</u> | | <u>CAPITAUX PROPRES</u> | |
| 23 Bâtiments | 25 000 000 | 101 Capital | 20 000 000 |
| 241 Mat x O | 17 000 000 | 131 Résultat net | 55 000 000 |
| 2441 Mat de bureau | 900 000 | <u>DETTES FIN & RA</u> | |
| 2444 Mob de bureau | 1500 000 | 16 Emprunts | 25 000 000 |
| 245 Mat de trsp | 3500 000 | <u>PASSIF CIRCULANT</u> | |
| <u>ACTIF CIRCULANT</u> | | 401 Fournisseurs | 2500 000 |
| 31 Stock m/ses | 12 000 000 | <u>TRESORERIE - PASSIF</u> | |
| 41 Clients | 2 000 000 | | |
| <u>TRESORERIE - ACTIF</u> | | | |
| 52 Banque | 35 000 000 | | |
| 57 Caisse | 5 600 000 | | |
| TOTAL | 102 500 000 | TOTAL | 102 500 000 |

EXERCICE N°2

| D 521 Banque (3P) | | C | |
|--------------------|----------------|-----------------|-------------------|
| (21/11) 15 000 000 | (51) 8 000 000 | (14/11) 300 000 | (24/11) 5 000 000 |
| | | (27/11) 200 000 | |
| | | | 6 300 000 |
| | | (50) 8 700 000 | |
| | | | |
| 15 000 000 | | | 15 000 000 |

| D 411 Clients (3P) | | C | |
|--------------------|--------------------|-------------------|----------------|
| (50) 500 000 | (21/11) 15 000 000 | (28/11) 1 000 000 | (30/11) 50 000 |
| (41/11) 3 000 000 | | (30/11) 250 000 | |
| (21/11) 15 000 000 | | | 16 300 000 |
| (26/11) 300 000 | | | (50) 2 500 000 |
| | | | |
| 18 800 000 | | | 18 800 000 |

| D 481 FCS (4P) | | C | |
|-----------------|----------------|-------------------|----------------|
| (14/11) 300 000 | (51) 1 500 000 | (3/11) 1 200 000 | (9/11) 300 000 |
| (23/11) 100 000 | | (13/11) 1 500 000 | |
| (27/11) 200 000 | | (23/11) 100 000 | |
| | | | |
| 600 000 | | | |
| (50) 4 000 000 | | | |
| 4 600 000 | | | 4 600 000 |

NB: Il s'agissait d'enregistrer tout simplement les opérations dans les comptes de mandés et de tirer les soldes.