|  |
| --- |
| **Réflexion 01 - Révision : organisation comptable** |
| **Durée** : 1 h 20 |  | Source |

**Contexte professionnel**

La société **CEVRERO** est créée le 1/1/N. Les opérations suivantes sont effectuées

|  |  |
| --- | --- |
| 1. Apport en capital de 50 000 € en banque2. Reçu en banque un emprunt de 50 000 €3. Achat d'une machine-outil 15 000 € à crédit4. Achat d’une voiture de 35 000 € à crédit5. Achats de marchandises 15 000 € par banque6. Achats de marchandises 5 000 € à crédit7. Ventes de marchandises 10 000 € par banque8. Ventes de marchandises 8 000 € à crédit | 9. Paiement du téléphone 250 € par banque10. Achat de marchandises 10 000 € payé par banque11. Paiement d’un fournisseur 5 000 €par banque12. Règlement d’un client 8 000 € en banque13. Le stock final est de 500 €14. La machine-outil et la voiture ont perdu 10 % de leur valeur (passer un amortissement) |

**Travail à faire**

1 – Enregistrez ces opérations dans le journal. (Les comptes existants vous sont remis en page suivante).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° Cpte** | **Libellé des comptes** | **Débit****Utilisation****financement** | **Crédit****Moyen****financement** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

2 – Reportez les écritures du journal dans les comptes.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| UF **512 Banque** MF |  | UF **101 Capital** MF |  | UF **164 Emprunt** MF |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| UF  **155 Machine outils** MF |  | **UF 182 Matériel Transport** MF |  | UF  **404 Frs Immobilisations** MF |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| UF **707 Ventes Marchandises** MF |  | UF **607 Achat Marchandises** MF |  | UF **401 Frs Marchandises** MF |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| UF **411 Clients** MF |  | UF **626 Frais téléphone** MF |  | UF **681 Dotation amortissement** MF |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| UF **37 Stock Marchandises** MF |  | UF **603 Variation Stocks** MF |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

3 – Faites le bilan et le compte de résultat à la fin de l’exercice N.

|  |
| --- |
| **Compte de résultat de l’exercice :** |
| **N°** | **Compte** | **Montant** | **N°** | **Compte** | **Montant** |
|  | **Charges d’exploitation** |  |  | **Produits d’exploitation** |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | **Total** |  |  | **Total** |  |
|  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **Bilan au :** |
| **Actif** | **Passif** |
| **N°** | **Compte** | **Montant** | **N°** | **Compte** | **Montant** |
|  | **Immobilisations incorporelles** |  |  | **Capitaux** |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | **Immobilisations corporelles** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | **Immobilisations financières** |  |  | **Emprunts** |  |
|  | **Stocks** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | **Créances** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | **Disponibilités** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | **Total** |  |  | **Total** |  |
|  |  |  |  |  |  |