

## COMPTABILITÉ COMMERCIALE

*L'usage des calculatrices est autorisé ainsi que la liste des comptes du Plan Comptable général à l'exclusion de toute autre information.*

L'entreprise XYZ a établi au 31 décembre N la balance des comptes avant inventaire et la balance des comptes après inventaire. Ces balances sont présentées aux pages suivantes.

La TVA est au taux de 20 %.

### Travail à faire par le candidat

**Reconstituer et présenter au journal les écritures qui ont permis de passer de la balance avant à la balance après inventaire.**

**Le libellé pour chaque écriture devra être suffisamment explicite.**

		Balance avant inventaire		Balance après inventaire	
		MD	MC	MD	MC
101	Capital		8 700 000	408 000	8 700 000
108	Cpte exploitant	245 000	57 000	465 000	465 000
120	Résultat	796 000	796 000	9 929 200	10 632 000
150	Provisions /risques et charges		160 000	-	200 000
16	Emprunts		630 000	-	630 000
211	Terrains	1 300 000		1 300 000	-
213	Constructions	3 000 000		3 000 000	-
2154	Matériel industriel	250 000		250 000	-
2181	Agencements	800 000		800 000	-
2182	Matériel de transport	560 000		560 000	-
2183	Mat. de Bur. et Informatique	390 000		390 000	-
2813	Amort. Constructions		600 000	-	665 000
28154	Amort Mat Industriel		100 000	-	125 000
28181	Amort Agencements		420 000	-	500 000
28182	Amort Mat de Transport		384 000	-	456 000
28183	Amort Mat de B. & I.		136 000	-	175 000
37	Stock de marchandises	3 800 000		7 750 000	3 800 000
397	Prov / Stocks		60 000	60 000	60 000
401	Fournisseurs	7 700 000	7 770 000	7 700 000	7 770 000
411	Clients	9 890 000	9 400 000	9 890 000	9 400 000
416	Clients douteux	156 000		156 000	156 000
4181	Clients factures à établir			120 000	-
421	Personnel Rem. Dûes		810 000	-	810 000
425	Perso. Avances et acomptes	6 000		6 000	-
431	Sécurité sociale		120 000	-	120 000
437	Autres Orga. Sociaux		60 000	-	60 000
4455	TVA à décaisser	550 000	550 000	550 000	569 760
44562	TVA déd./ Immobilisations	36 000		36 000	36 000
44566	TVA déd./autres biens et services	1 164 000	1 120 000	1 164 240	1 164 240
44567	Crédit de TVA	14 000		14 000	14 000
4457	TVA collectée	1 620 000	1 740 000	1 760 000	1 760 000
44587	TCA / factures à établir			20 000	20 000
467	Autres Déb. & Cred. Divers		51 000	-	51 000
491	Prov / Comptes clients		72 000	72 000	72 000
50	Valeurs mobilières de placement	1 500 000		1 500 000	50 000
5113	Effets à l'encaissement	1 520 000	1 308 000	1 520 000	1 308 000
5114	Effets à l'escompte	504 000	432 000	504 000	432 000
512	Banque	9 843 000	9 640 000	9 913 560	9 640 000
53	Caisse	130 000	127 000	130 000	127 000
6037	Variation des stocks de march.			3 950 000	3 950 000
606	Achats non stockés	145 000		145 000	145 000
607	Achats de marchandises	7 100 000	80 000	7 100 000	7 100 000
609	R.R.R.O.		360 000	360 000	360 000
615	Entretien , réparations	280 000		280 000	280 000
616	Primes d'assurance	50 000		50 000	50 000
622	Rem. d'intermédiaires	37 000		37 000	37 000
626	Frais postaux & Télécom.	30 000		30 000	30 000
627	Services bancaires			1 200	1 200
641	Rem du personnel	850 000		850 000	850 000
644	Rem du Travail de l'exploitant	220 000		220 000	220 000
645	Cotisations sociales	314 000		314 000	314 000
646	Cotis.personnelles de l'exploitant	35 000		35 000	35 000
654	Pertes / créances irrécouvrables			130 000	130 000
661	Charges d'intérêts	90 000		90 000	90 000
665	Escomptes accordés	120 000		120 000	120 000
681	DAP charges d'exploitation			281 000	281 000
687	DAP charges exceptionnelles			40 000	40 000

		Balance avant inventaire		Balance après inventaire	
		MD	MC	MD	MC
707	Ventes de marchandises	70 000	9 660 000	9 760 000	9 760 000
709	R.R.R.A.	410 000		410 000	410 000
765	Escomptes obtenus		182 000	182 000	182 000
767	Produits nets / cession VMP			72 000	72 000
781	RAP produits d'exploitation			132 000	132 000
797	Transferts de charges exceptionnelles			220 000	220 000
		<u>55 525 000</u>	<u>55 525 000</u>	<u>84 777 200</u>	<u>84 777 200</u>

Les données et les totaux de la balance n'ont pas à être vérifiés