

SCHEMA LEGAL

	Annexe	Codes	Exercice	Exercice précédent
1. BILAN				
ACTIF				
ACTIFS IMMOBILISES				
I. Frais d'établissement		20/28	<input type="text"/>	<input type="text"/>
II. Immobilisations incorporelles		20	_____	_____
III. Immobilisations corporelles		21	_____	_____
A. Terrains et constructions		22/27	_____	_____
B. Installations, machines et outillage		22	.....	.....
C. Mobilier et matériel roulant		23	.....	.....
D. Location-financement et droits similaires		24	.....	.....
E. Autres immobilisations corporelles		25	.....	.....
F. Immobilisations en cours et acomptes versés		26	.....	.....
		27	.....	.....
IV. Immobilisations financières		28	_____	_____
A. Entreprises liées		280/1	_____	_____
1. Participations		280	.....	.....
2. Créances		281	.....	.....
B. Autres entreprises avec lesquelles il existe un lien de participation		282/3	_____	_____
1. Participations		282	.....	.....
2. Créances		283	.....	.....
C. Autres immobilisations financières		284/8	_____	_____
1. Actions et parts		284	.....	.....
2. Créances et cautionnements en numéraire		285/8	.....	.....
		
ACTIFS CIRCULANTS				
V. Créances à plus d'un an		29/58	<input type="text"/>	<input type="text"/>
A. Créances commerciales		29	_____	_____
B. Autres créances		290	.....	.....
		291	.....	.....
VI. Stocks et commandes en cours d'exécution		3	_____	_____
A. Stocks		30/36	_____	_____
1. Approvisionnements		30/31	_____	_____
2. En-cours de fabrication		32	.....	.....
3. Produits finis		33	.....	.....
4. Marchandises		34	.....	.....
5. Immeubles destinés à la vente		35	.....	.....
6. Acomptes versés		36	.....	.....
B. Commandes en cours d'exécution		37	.....	.....
VII. Créances à un an au plus		40/41	_____	_____
A. Créances commerciales		40	.....	.....
B. Autres créances		41	.....	.....
VIII Placements de trésorerie		50/53	_____	_____
A. Actions propres		50	.....	.....
B. Autres placements		51/53	.....	.....
IX. Valeurs disponibles		54/58	_____	_____
X. Comptes de régularisation		490/1	_____	_____
TOTAL DE L'ACTIF		20/58		

	Annexe	Codes	Exercice	Exercice précédent
PASSIF				
CAPITAUX PROPRES				
I. Capital		10/15	<input type="text"/>	<input type="text"/>
A. Capital souscrit		10	_____	_____
B. Capital non appelé		100	_____	_____
II. Primes d'émission		101	()	
III. Plus-values de réévaluation		11	_____	_____
IV. Réserves		12	_____	_____
A. Réserve légale		13	_____	_____
B. Réserves indisponibles		130	_____	_____
1. Pour actions propres		131	_____	_____
2. Autres		1310	_____	_____
C. Réserves immunisées		1311	_____	_____
D. Réserves disponibles		132	_____	_____
V. Bénéfice reporté		133	_____	_____
Perte reportée		140	_____	_____
VI. Subsides en capital		141	()	
PROVISIONS ET IMPOTS DIFFERES				
VII. A. Provisions pour risques et charges		15	_____	_____
1. Pensions et obligations similaires		16	<input type="text"/>	<input type="text"/>
2. Charges fiscales		160/5	_____	_____
3. Grosses réparations et gros entretien		160	_____	_____
4. Autres risques et charges		161	_____	_____
B. Impôts différés		162	_____	_____
DETTES				
VIII Dettes à plus d'un an		163/5	_____	_____
A. Dettes financières		168	_____	_____
1. Emprunts subordonnés		17/49	<input type="text"/>	<input type="text"/>
2. Emprunts obligataires non subordonnés		17	_____	_____
3. Dettes de location-financement et assimilées		170/4	_____	_____
4. Etablissement de crédit		170	_____	_____
5. Autres emprunts		171	_____	_____
B. Dettes commerciales		172	_____	_____
1. Fournisseurs		173	_____	_____
2. Effets à payer		174	_____	_____
C. Acomptes reçus sur commandes		175	_____	_____
D. Autres dettes		1750	_____	_____
IX. Dettes à un an au plus		1751	_____	_____
A. Dettes à plus d'un an échéant dans l'année		176	_____	_____
B. Dettes financières		178/9	_____	_____
1. Etablissement de crédit		42	_____	_____
2. Autres emprunts		43	_____	_____
C. Dettes commerciales		430/8	_____	_____
1. Fournisseurs		439	_____	_____
2. Effets à payer		44	_____	_____
D. Acomptes reçus sur commandes		440/4	_____	_____
E. Dettes fiscales salariales et sociales		441	_____	_____
1. Impôts		46	_____	_____
2. Rémunérations et charges sociales		45	_____	_____
F. Autres dettes		450/3	_____	_____
X. Comptes de régularisation		454/9	_____	_____
		47/48	_____	_____
		492/3	_____	_____
TOTAL DU PASSIF		10/49		

	Annexe	Codes	Exercice	Exercice précédent
2. COMPTE DE RESULTATS				
<i>(sous la forme de compte)</i>				
CHARGES				
II. Coûts des ventes et des prestations		60/64	_____	_____
A. Approvisionnements et marchandises		60	.....	.....
1. Achats		600/8	.....	.....
2. Variation de stocks		609	.....	.....
B. Services et biens divers		61	.....	.....
C. Rémunérations, charges sociales et pensions		62	.....	.....
D. Amortissements et RDV sur frais d'établissement, sur immobilisations incorporelles et corporelles		630	.....	.....
E. RDV sur stocks, sur commandes en cours d'exécution et sur créances commerciales		631/4	.....	.....
F. Provisions pour risques et charges.		635/7	.....	.....
G. Autres charges d'exploitation		640/8	.....	.....
H. Charges d'exploitation portées à l'actif au titre de frais de restructuration		649	.....	.....
V. Charges financières		65	_____	_____
A. Charges de dettes		650	.....	.....
B. RDV sur actifs circulants autres que ceux visés sub. II.E		651	.....	.....
C. Autres charges financières		652/9	.....	.....
VIII Charges exceptionnelles		66	_____	_____
A. Amortissements et RDV exceptionnels sur frais d'établissement, sur immobilisations incorporelles et corporelles		660	.....	.....
B. RDV sur immobilisations financières		661	.....	.....
C. Provisions pour risques et charges exceptionnels		662	.....	.....
D. Moins-value sur réalisation d'actifs immobilisés		663	.....	.....
E. Autres charges exceptionnelles		664/8	.....	.....
F. Charges exceptionnelles portées à l'actif au titre de frais de restructuration		669	.....	.....
IX. Transfert aux impôts différés		680	_____	_____
X. Impôts		670/3	_____	_____
XI. Bénéfice de l'exercice		70/67	_____	_____
		TOTAL	60/67	_____
XII. Transfert aux réserves immunisées		689	_____	_____
XIII Bénéfice de l'exercice à affecter		(70/68	_____	_____

	Annexe	Codes	Exercice	Exercice précédent
2. COMPTE DE RESULTATS				
<i>(sous la forme de compte)</i>				
PRODUITS				
I. Ventes et prestations		70/74	_____	_____
A. Chiffre d'affaires		70	.....	.....
B. Variation des encours de fabrication, des produits finis et des commandes en cours d'exécution		71	.....	.....
C. Production immobilisée		72	.....	.....
D. Autres produits d'exploitation		74	.....	.....
IV. Produits financiers		75	_____	_____
A. Produits des immobilisations financières		750	.....	.....
B. Produits des actifs circulants		751	.....	.....
C. Autres produits financiers		752/9	.....	.....
VII. Produits exceptionnels		76	_____	_____
A. Reprises d'amortissements et de RDV sur immobilisations incorporelles et corporelles		760	.....	.....
B. Reprises de RDV sur immobilisations financières		761	.....	.....
C. Reprises de provisions pour risques et charges exceptionnels		762	.....	.....
D. Plus-values sur réalisation d'actifs immobilisés		763	.....	.....
E. Autres produits exceptionnels		764/9	.....	.....
IX Prélèvements sur les impôts différés bis.		780	_____	_____
X. Régularisations d'impôts et reprises de provisions fiscales		77	_____	_____
XI. Perte de l'exercice		67/70	_____	_____
TOTAL		70/77	_____	_____
XII. Prélèvements sur les réserves immunisées		789	_____	_____
XIII Perte de l'exercice à affecter		(68/70)	_____	_____

EXERCICE DE SYNTHÈSE- COMPABILITE 6TC

Tu tiens la comptabilité de la société NMC Négoce de Matériaux de Construction. Tu trouveras ci après la situation des comptes de l'entreprise au 1^{er} janvier 2019. Tu es chargé de comptabiliser les opérations et dressez les comptes annuels (bilan et compte de résultats)

Immeuble: 99 160,00 €, Banque : 24 789,35 €, Marchandises: 61 973,38 €,

Matériel: 19 831,48 €, Mobilier: 4 957,87 €, Fournisseurs: 14 873,61 €

Clients: 17 352,55 €, Caisse: 2 450,10 €, Capital: ? (à calculer)

0. Ouverture des comptes

1. Achat de marchandise : 800,00€, escompte 1%, tva 21%
2. Achat de marchandise : 105 000.00€, transport 15,00€, tva 21%
3. Note de débit reçue : 2 150.00€ + tva 21%
4. Note de crédit (pour retour marchandise) : . 170.00€ + tva 21%
5. Ventes marchandises à toutbois : 3 200.00 €, emballage non repris 18,00€, tva 21%
6. Facture de mazout de chauffage : 2 130.00€ + tva 21%
7. Facture d'électricité : 1 459.00€ + tva 6%
8. Facture d'eau : 1 000.00€ + tva 6%
9. Ventes marchandises à jolibois : 5800.00€, remise 1%, transport 58€, tva 21%
10. Prime d'assurance incendie : 878.00€
11. Achat d'une caisse enregistreuse : 2 420.00€, escompte 1% si paiement dans les 8 jours + tva 21%
12. Réaliser le tableau d'amortissement linéaire pour la caisse enregistreuse sur 3 ans.
13. Vente au comptoir : 359 781.00€ tva incluse 21%
14. Travaux de bâtiment divers 5000,00€ tva cocontractant (facture reçue)
15. Paiement de la caisse enregistreuse au comptant par caisse
16. Vente marchandises à Porty : 4 160.00€, emballage repris 5€, escompte 1% + tva 21%
17. Paiement du fournisseur : 4800,00€ par banque
18. Notre client jolibois à de graves difficultés financières. Il devient douteux. On estime la perte à 30%
19. Le client Porty nous paie par caisse
20. Réduction de valeur de 10% sur mon stock de marchandises
21. Passez l'écriture d'amortissement au 31/12
22. Provision de 3000,00€ pour entretien de machine dans 3 ans.
23. Au 31/12 mon stock final est de 55000,00€. Passez l'écriture de variation de stock
24. Soldez les comptes tva à l'aide du compte adéquat
25. Etablissez le compte de résultat (voir annexe)
26. Etablissez le bilan (voir annexe)

L'exercice est à me renvoyer sur mon mail : essbaiti.o@gmail.com ou vous pouvez le déposer sur le drive.