4. L'organisation comptable

4.1.

LE JOURNAL

	1/1		
2183	Matériel de bureau et matériel informatique	4 000,00	
2184	Mobilier	6 200,00	
512	Banques	4 300,00	
53	Caisse	500,00	
101	Capital		10 000,00
164	Emprunts auprès des établissements de crédit		5 000,00
	Création de la société Guliver ; CH n° …		
	3/1		
2183	Matériel de bureau et matériel informatique	3 000,00	
404	Fournisseurs d'immobilisations		3 000,00
	X FA n° …		
	4/1		
623	Publicité, publications, relations publiques	410,00	
512	Banques		410,00
	Y FA n° … ; CH n° …		
	7/1		
53	Caisse	300,00	
512	Banques		300,00
	PC n° …		
	8/1		
604	Achats de prestations de services	12 000,00	
401	Fournisseurs		12 000,00
	A, B, C FA n° …, n° …, n° …		
	10/1		
512	Banques	17 300,00	
706	Prestations de services		17 300,00
	G, H, I , FA n° …, FA n° …, FA n° … ; CH n° … ; VIR n° … ; VIR n° …		
	11/1		
604	Achats d'études et de prestations de services	8 000,00	
401	Fournisseurs		8 000,00
	A, B, C FA n° …, n° …, n° …		
	13/1		
613	Locations	1 800,00	
512	Banques		1 800,00
	Quittance n° … ; CH n° …		
	17/1		
606	Achats non stockés de matières et fournitures	300,00	
53	Caisse		300,00
	Z FA n° … ; PC n° …		
	20/1		
411	Clients	27 000,00	
706	Prestations de services		27 000,00
	U, V, T FA n° …, n° …, n° …		

	25/1			
401 512	Fournisseurs Banques *A, B, C CH n° …, n° …, n° …*		6 000,00	6 000,00
	30/1			
641 512	Rémunérations du personnel Banques *T Bulletin n° … ; CH n° …*		3 800,00	3 800,00
		À reporter	94 910,00	94 910,00

LE GRAND LIVRE

512 Banques

D		C
4 300		410
17 300		300
		1 800
		6 000
		3 800
	SD 9 290	

53 Caisse

D		C
500		300
300	**SD** 500	

2184 Mobilier

D		C
6 200		
	SD 6 200	

2183 Matériel de bureau et matériel informatique

D		C
4 000		
3 000		
	SD 7 000	

164 Emprunts auprès des établissements de crédit

D		C
		5 000
SC 5 000		

101 Capital

D		C
		10 000
SC 10 000		

401 Fournisseurs

D		C
6 000		12 000
		8 000
SC 14 000		

623 Publicité, publications, relations publiques

D		C
410		
	SD 410	

706 Prestations de services

D		C
		17 300
		27 000
SC 44 300		

604 Achats d'études et de prestations de services

D		C
12 000		
8 000		
	SD 20 000	

613 Locations

D		C
1 800		
	SD 1 800	

606 Achats non stockés de matières et fournitures

D		C
300		
	SD 300	

D	641 Rémunérations du personnel	C
	3 800	
		SD 3 800

D	411 Clients	C
	27 000	
		SD 27 000

D	404 Fournisseurs d'immobilisations	C
		3 000
	SC 3 000	

LA BALANCE

La balance fournit la situation de chaque compte de l'entreprise

Numéro	Intitulés	Mouvements		Soldes	
		Débit	Crédit	Débiteur	Créditeur
101	Capital		10 000		10 000
164	Emprunts auprès des établissements de crédit		5 000		5 000
2183	Matériel de bureau et matériel informatique	7 000		7 000	
2184	Mobilier	6 200		6 200	
401	Fournisseurs	6 000	20 000		14 000
404	Fournisseurs d'immobilisations		3 000		3 000
411	Clients	27 000		27 000	
512	Banques	21 600	12 310	9 290	
53	Caisse	800	300	500	
604	Achats d'études et de prestations de services	20 000		20 000	
606	Achats non stockés de matières et fournitures	300		300	
613	Locations	1 800		1 800	
623	Publicité, publications, relations publiques	410		410	
641	Rémunérations du personnel	3 800		3 800	
706	Ventes de prestations de services		44 300		44 300
	Totaux	94 910	94 910	76 300	76 300

Les égalités suivantes sont constatées :

Total des débits = Total des crédits

94 910 94 910

Total des mouvements = Total du journal

94 910 94 910

Total des soldes débiteurs = Total des soldes créditeurs

76 300 76 300

LES TABLEAUX DE SYNTHÈSE

Bilan au 30 janvier N

ACTIF	Exercice N	PASSIF	Exercice N
Immobilisations corporelles		Capital	10 000
Matériel de bureau	7 000	Résultat de l'exercice (bénéfice)	17 990
Mobilier	6 200		
Total de l'actif immobilisé	13 200	Total des capitaux propres	27 990
Créances clients	27 000	Emprunts	5 000
Disponibilités *	9 790	Dettes fournisseurs	14 000
		Dettes sur immobilisations	3 000
Total de l'actif circulant	36 790	Total des dettes	22 000
TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF	49 990	TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF	49 990

* 9 290 + 500

Double détermination du résultat

Compte de résultat

	Exercice N	Exercice N – 1
Produits d'exploitation		
Prestations de services	44 300	
Total des produits d'exploitation (I)	44 300	
Charges d'exploitation		
Achats de prestations	20 000	
Autres charges externes *	2 510	
Salaires	3 800	
Total des charges d'exploitation (II)	26 310	
1. RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I – II)	17 990	
Produits financiers		
Total des produits financiers (V)		
Charges financières		
Total des charges financières (VI)		
2. RÉSULTAT FINANCIER (V – VI)		
3. RÉSULTAT COURANT avant impôts (I – II + III – IV + V – VI)	17 990	
Produits exceptionnels (VII)		
Charges exceptionnelles (VIII)		
4. RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII – VIII)		
Total des produits (I + III + V + VII)	44 300	
Total des charges (II + IV + VI + VIII + IX + X))	26 310	
BÉNÉFICE OU PERTE	17 990	

* 1 800 + 410 + 300

Le principe de la double détermination du résultat est respecté.