**EXERCICE** **A PARTIR DE LA BALANCE** : A partir de la balance de du restaurant « Le Délice », décrite ci dessous, présentez le compte de résultat et le bilan

***Remarque*** : *Pour réaliser ces deux documents de synthèse, il est nécessaire, au préalable, de calculer les soldes de chacun des comptes mouvementés*

**BALANCE du restaurant « Le Délice » au 31 / 12 / N**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **N°** | **Libellés des comptes** | **MOUVEMENTS** | | **SOLDES** | |
|  |  | **Débit** | **Crédit** | **Débiteurs** | **Créditeurs** |
| 101 | Capital |  | 10 000.00 |  | ............. |
| 106 | Réserves |  | 7 900.00 |  | ............. |
| 164 | Emprunt | 2 500.00 | 15 000.00 |  | ............. |
| 213 | Constructions | 19 000.00 |  | ............. |  |
| 215 | Inst. Téchn., Mat. Et out. industriels | 15 100.00 |  | ............. |  |
| 218 | Autres immobilisations corporelles | 6 000.00 |  | ............. |  |
| 311 | Stock de matières premières | 3 500.00 | 1 700.00 | ............. | ............. |
| 401 | Fournisseur | 155.000.00 | 160 000.00 |  | ............. |
| 411 | Client | 181 000.00 | 174 000.00 | ............. |  |
| 4455 | TVA à décaisser | 14 750.00 | 19 500.00 | ............. | ............. |
| 503 | Valeurs mobilières de placement | 5 200.00 | 2 600.00 | ............. |  |
| 512 | Banque | 99 400.00 | 92 000.00 | ............. |  |
| 531 | Caisse | 48 700.00 | 45 000.00 | ............. |  |
| 601 | Achats de matières premières | 31 100.00 |  | ............. |  |
| 6031 | Variation de stock de matières 1 ère | 1 700.00 | 1 800.00 | ............. | ............. |
| 606 | Achats non stockés de matières et fournitures | 1 200.00 |  | ............. |  |
| 612 | Redevances crédit bail | 6 800.00 |  | ............. |  |
| 615 | Entretiens et réparations | 4 300.00 |  | ............. |  |
| 616 | Primes d’assurance | 3 800.00 |  | ............. |  |
| 623 | Publicités, publication et relations publiques | 4 200.00 |  | ............. |  |
| 625 | Frais de déplacements | 7 200.00 |  | ............. |  |
| 626 | Frais postaux et de télécommunication | 5 400.00 |  | ............. |  |
| 627 | Services bancaires | 1 400.00 |  | ............. |  |
| 630 | Impôts et taxes | 8 300.00 |  | ............. |  |
| 641 | Rémunérations du personnel | 69 200.00 |  | ............. |  |
| 645 | Charges de sécurité sociale et de prévoyance | 27 840.00 |  | ............. |  |
| 654 | Pertes sur créances irrécouvrables | 700.00 |  | ............. |  |
| 661 | Charge d’intérêt | 1 100.00 |  | ............. |  |
| 671 | Charges exceptionnelles sur op° de gestion | 500.00 |  | ............. |  |
| 675 | Valeur comptable des éléments d’actif cédés | 500.00 |  | ............. |  |
| 706 | Prestations de services |  | 190 450.00 |  | ............. |
| 726 | Avantages en nature |  | 4 640.00 |  | ............. |
| 764 | Revenus des valeurs mobilières de placement |  | 200.00 |  | ............. |
| 775 | Produits de cessions des éléments d’actifs |  | 600.00 |  | ............. |
|  |  |  |  |  |  |
|  | **Totaux** | **725 390.00** | **725 390.00** |  |  |

***Remarque*** *: Pour information S I = 1 700 € et SF = 1 800 €*

**CORRECTION A PARTIR DE LA BALANCE**

**BALANCE du restaurant « Le Délice » au 31 / 12 / N**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **N°** | **Libellés des comptes** | **MOUVEMENTS** | | **SOLDES** | |
|  |  | **Débit** | **Crédit** | **Débiteurs** | **Créditeurs** |
| 101 | Capital |  | 10 000.00 |  | **10 000.00** |
| 106 | Réserves |  | 7 900.00 |  | **7 900.00** |
| 164 | Emprunt | 2 500.00 | 15 000.00 |  | **12 500.00** |
| 213 | Constructions | 19 000.00 |  | **19 000.00** |  |
| 215 | Inst. Téchn., Mat. Et out. industriels | 15 100.00 |  | **15 100.00** |  |
| 218 | Autres immobilisations corporelles | 6 000.00 |  | **6 000.00** |  |
| 311 | Stock de matières premières | 3 500.00 | 1 700.00 | **1 800.00** |  |
| 401 | Fournisseur | 155.000.00 | 160 000.00 |  | **5 000.00** |
| 411 | Client | 181 000.00 | 174 000.00 | **7 000.00** |  |
| 4455 | TVA à décaisser | 14 750.00 | 19 500.00 |  | **4 750.00** |
| 503 | Valeurs mobilières de placement | 5 200.00 | 2 600.00 | **2 600.00** |  |
| 512 | Banque | 99 400.00 | 92 000.00 | **7 400.00** |  |
| 531 | Caisse | 48 700.00 | 45 000.00 | **3 700.00** |  |
| 601 | Achats de matières premières | 31 100.00 |  | **31 100.00** |  |
| 6031 | Variation de stock de matières 1 ère | 1 700.00 | 1 800.00 |  | **100.00** |
| 606 | Achats non stockés de mat. et fournit. | 1 200.00 |  | **1 200.00** |  |
| 612 | Redevances crédit bail | 6 800.00 |  | **6 800.00** |  |
| 615 | Entretiens et réparations | 4 300.00 |  | **4 300.00** |  |
| 616 | Primes d’assurance | 3 800.00 |  | **3 800.00** |  |
| 623 | Publicités, publicat° et relat° publiques | 4 200.00 |  | **4 200.00** |  |
| 625 | Frais de déplacements | 7 200.00 |  | **7 200.00** |  |
| 626 | Frais postaux et de télécommunication | 5 400.00 |  | **5 400.00** |  |
| 627 | Services bancaires | 1 400.00 |  | **1 400.00** |  |
| 630 | Impôts et taxes | 8 300.00 |  | **8 300.00** |  |
| 641 | Rémunérations du personnel | 69 200.00 |  | **69 200.00** |  |
| 645 | Charges de SS et de prévoyance | 27 840.00 |  | **27 840.00** |  |
| 654 | Pertes sur créances irrécouvrables | 700.00 |  | **700.00** |  |
| 661 | Charge d’intérêt | 1 100.00 |  | **1 100.00** |  |
| 671 | Charges except. sur op° de gest° | 500.00 |  | **500.00** |  |
| 675 | Valeur cptable des élém. d’actif cédés | 500.00 |  | **500.00** |  |
| 706 | Prestations de services |  | 190 450.00 |  | **190 450.00** |
| 726 | Avantages en nature |  | 4 640.00 |  | **4 640.00** |
| 764 | Revenus des valeurs mob. de placmt |  | 200.00 |  | **200.00** |
| 775 | Produits de cess° des éléments d’actifs |  | 600.00 |  | **600.00** |
|  |  |  |  |  |  |
|  | **Totaux** | **725 390.00** | **725 390.00** | **236 140.00** | **236 140.00** |

**COMPTE DE RÉSULTAT de « LE DÉLICE » au 31/12/N**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **CHARGES** | **Montant** | **PRODUITS** | **Montant** |
|  |  |  |  |
| **CHARGES D’EXPLOITATION** |  | **PRODUITS D’EXPLOITATION** |  |
|  Achat de matières 1ére | 31 100.00 |  Prestation de services | 190 450.00 |
| + Variation de stock de mat 1ères | - 100.00 |  Avantages en nature | 4 600.00 |
| C A M C | 31 000.00 |  |  |
|  Autres charges et chges externes **\*** | 34 300.00 |  |  |
|  Impôts et taxes | 8 300.00 |  |  |
|  Salaires et traitements | 69 200 |  |  |
|  Charges de SS et de prévoyance | 27 840 |  |  |
|  Pertes sur créances irrécouvrables | 700.00 |  |  |
| **Total** | **171 340.00** | **Total** | **195 090.00** |
|  |  |  |  |
| **CHARGES FINANCIÈRES** |  | **PRODUITS FINANCIERS** |  |
|  Charges d’intérêt | 1 100.00 |  Revenus des V. M. P. | 200.00 |
| **Total** | **1 100.00** | **Total** | **200.00** |
|  |  |  |  |
| **CHARGES EXCEPTIONNELLES** |  | **PRODUITS EXCEPTIONNELS** |  |
|  Chg exceptionnelles sur op° de gest° | 500.00 |  Produits de cess° des élém. d’actifs | 600.00 |
|  Val. cptable des élém. d’actif cédés | 500.00 |  |  |
| **Total** | **1 000.00** | **Total** | **600.00** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **TOTAL DES CHARGES** | **173 440.00** | **TOTAL DES PRODUITS** | **195 890.00** |
|  |  |  |  |
| **BÉNÉFICE** | **22 450.00** |  |  |
|  |  |  |  |
| **TOTAL** | **195 890.00** | **TOTAL** | **195 890.00** |

**\* 34 300** = 1200 + 6800 + 4300 + 3800 + 4200 + 7200 + 5400 + 1400

**Bilan « LE DÉLICE » au 31 / 12 / N**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ACTIF** | Montant | **PASSIF** | Montant |
|  |  |  |  |
| **ACTIF IMMOBILISE** |  | **CAPITAUX PROPRES** |  |
| - **Immobilisations incorporelles** |  |  |  |
| - **Immobilisations corporelles** |  | - Capital | 10 000.00 |
| - Constructions | 19 000.00 | - Réserves | 7 900.00 |
| - Matériel | 15 100.00 | - Résultat | 22 450.00 |
| - Autres immob° corporelles | 6 000.00 |  |  |
| - **Immobilisations financières** |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **Total** | **40 100.00** | **Total** | **40 350.00** |
|  |  |  |  |
| **ACTIF CIRCULANT** |  | **DETTES** |  |
| - Stock | 1 800.00 |  |  |
| - Client | 7 000.00 | - Emprunt auprès d’étab. de crédit | 12 500.00 |
| - V. M. P. | 2 600.00 | - Dettes d’exploitation | 5 000.00 |
| - Banque | 7 400.00 | - Dettes fiscales | 4 750.00 |
| - Caisse | 3 700.00 |  |  |
| **Total** | **22 500.00** | **Total** | **22 250.00** |
|  |  |  |  |
|  | **62 600.00** |  | **62 600.00** |