Solution :

1- Bilan de départ :

a) Enregistrement dans les comptes schématiques :

Caisses		Captal personnel		Matériel et O	
(02.01) N 100 000	70 000 (10.01) N		100 000 (02.01) N	(10.01) N 120 000	
	12 000 (12.01)				
SD = 18 000					

AEC		Bnques	
	50 000 (10.01) N	(12.01) 12 000	

b) Présentation du bilan :

Actif immobilisé		Financement permanent	
ITM et O	120 000	**Capital social et personnel**	100 000
		Autres dettes de financement	50 000
Actif circulant hors trésorerie		Passif circulant hors trésorerie	
Trésorerie-Actif		Trésorerie-Passif	
Bnques TG et CPD	12 000		
Caisses RAet A	18 000		150 000
	150 000		

c) Opérations de l'exercice :

Stocks de matières 1res		Fournisseurs		Clients	
(a) 890 000	817 000 (b)	(e) 295 000	890 000 (a)	(b) 495 000	467 000 (f)
SD = 73 000		SC = 595 000		SD = 28 000	

Caisses				Résultat				Banque MAO			
	18 000	217 000	(c)	(c) 217 000	488 000	(b)		12 000	67 000	(d)
(b)	810 000	15 600	(i)	(d) 67 000			(j)	75 000	295 000	(e)
(f)	467 000	75 000	(j)	(f) 32 000					32 000	(g)
	1 295 000	307 600		(i) 15 600					20 000	(h)
				(k) 8 000				87 000	414 000	
				339 600	488 000					

SD = 987 400

SC = 148 400

SC = 327 000

Emprunts			
(h)	20 000	50 000	

SC = 30 000

Matériels	
120 000	8 000 (k)

SD = 112 000

Captal personnel	
	100 000

2- Balance à 6 colonnes :

	Soldes initiaux		Mouvements		Soldes finals	
	D	C	D	C	D	C
Capital personnel		100 000				100 000
Résultat			339 600	488 000		148 400
Emprunt		50 000	20 000		112 000	30 000
Matériels	120 000			8 000	73 000	
Stocks de matières 1res			890 000	817 000	28 000	
Clients			495 000	467 000		595 000
Fournisseurs			295 000	890 000		327 000
Banques	12 000		75 000	414 000		
Caisses	18 000		1 277 000	307 600	987 400	
Totaux	150 000	150 000	3 391 600	3 391 600	1 200 400	1 200 400

3- Bilan fin N :

Actif immobilisé	
ITM et O	112 000
Actif circulant hors trésorerie	
Matières et fournitures consommables	73 000
Clients et CR	28 000
Trésorerie-Actif	
Caisses RA et A	987 400
	1 200 400

Financement permanent	
Capital social et personnel	100 000
Résultat	+148 400
Autres dettes de financement	30 000
Passif circulant hors trésorerie	
Fournisseurs et CR	595 000
Trésorerie-Passif	
Banques	327 000
	1 200 400