

Ci-après, le bilan d'ouverture ainsi que les opérations résumées de la société **Commerce SA**

Bilan de d'ouverture 01.01.20x1

Actif		Passif	
<u>Actif circulant</u>		<u>Capitaux étrangers</u>	
Liquidité	70,00	Dettes L&P	180,00
Créance L&P	150,00	Hypothèque	300,00
Stock marchandises	160,00		
Totale Actif circulant	380,00	Totale Capitaux étrangers	480,00
<u>Actif immobilisé</u>		<u>Fonds propres</u>	
Équipement	62,00	Capital-actions	200,00
Véhicules	48,00	Rés lég issue capital	70,00
Immeuble	400,00	Rés lég issue bénéfice	140,00
Totale Actif immobilisé	510,00	Totale Fonds propres	410,00
Totale général	890,00	Totale général	890,00

Opérations 20_1

N	Texte	
1	Ventes de marchandises à crédit (au prix de vente)	1 200,00
2	Payements bancaires des clients	1 160,00
3	Charge de marchandises (ventes au prix d'acquisition)	830,00
4	Achats de marchandises	800,00
5	Versements bancaires aux fournisseurs	780,00
6	Charges de personnel (= dépenses)	250,00
7	Autres charges en espèces	70,00
8	Amortissements des équipements	12,00
9	Amortissements des véhicules	8,00
10	Amortissements des immeubles	-
11	Achat au comptant d'équipements	42,00
12	Achat au comptant d'un véhicule	38,00
13	Vente au comptant d'un véhicule à sa valeur comptable	5,00
14	Payement de dividendes	34,00
15	Affectation aux réserves légales issue du bénéfice	9,00
16	Remboursement de l'hypothèque	60,00
17	Augmentation du capitalactions à la valeur nominale	100,00

Etablissez les comptes de clôture suivants :

- > Compte de résultat 20_1
- > Tableau des flux de trésorerie 20_1 (avec calcul direct du cash flow; en supplément en tant que calcul séparé de la preuve indirecte du cash flow)
- > Bilan de clôture au 31.12.20_1

