

Chapitre 1 : exercice

Parmi les opérations suivantes, réalisées par l'entreprise Jolibois, indiquez celles qui doivent faire l'objet d'un enregistrement comptable.

Précisez quel est leur impact sur le patrimoine de l'entreprise :

- enrichissement
- appauvrissement
- modification de structure sans enrichissement ni appauvrissement.

Démarrage de l'entreprise :

De retour de vacances en Indonésie, Jean décide de se lancer dans l'importation et la commercialisation de meubles en bois exotique (teck, etc ...).

Après avoir accompli les formalités administratives nécessaires, il ouvre un compte bancaire au nom de son entreprise « Jolibois ». Il dépose sur ce compte un chèque de 5 000 € tiré sur son compte personnel (la totalité de ses économies) ainsi qu'un autre chèque du même montant que lui a donné sa tante pour l'aider à se lancer (*enrichissement de 10 000 €*). Il obtient également un prêt de 5 000 € de son banquier (*modification de structure : encaissement mais dette*).

Puis, Jean se rend chez le propriétaire d'un entrepôt qu'il souhaite louer et signe un contrat de location. Il verse alors un chèque de 3 000 € correspondant à 3 mois de loyer (dépôt de garantie de 2 mois et loyer du premier mois) (*appauvrissement de 1 000 € et modification de structure pour 2 000 € : le dépôt de garantie est une créance sur le propriétaire*).

Il passe ensuite une commande de 10 000 € pour un premier conteneur de meubles et verse un acompte de 50 % du montant commandé (le reste sera payé à la livraison) (*modification de structure : l'acompte est une créance sur le fournisseur*).

Il achète également un ordinateur d'une valeur de 1 000 € pour gérer son entreprise (*modification de structure : décaissement mais entrée de l'ordinateur*).

Enfin, il signe un contrat de location pour un véhicule utilitaire.

Première réception :

Après quelques semaines d'attente, le conteneur tant attendu arrive enfin (ainsi que la facture correspondante). Jean règle les 5 000 € restant dus par virement bancaire (*modification de structure : stock de 10 000 € mais décaissement et imputation de l'acompte*).

Il charge alors quelques meubles dans son utilitaire et part à la recherche de clients. Il rencontre ainsi le gérant d'un hôtel qui souhaite donner une touche exotique à son établissement et est très intéressé par la proposition de Jean. Il lui achète ainsi la moitié de son stock pour un prix de vente de 8 000 € qui sera réglé dans un mois (*enrichissement de 3 000 € : entrée d'une créance de 8 000 € en échange d'un stock de 5 000 €*).

Premier recrutement :

Quelques mois ont passé et l'entreprise de Jean connaît un vif succès. Il cherche alors une personne pour le décharger des tâches administratives. Il signe ainsi un contrat de travail avec Paul, jeune diplômé d'IUT GEA.

A la fin du mois, Jean règle la première paie de Paul : un salaire net de 1 100 € auquel viennent s'ajouter 700 € de cotisations sociales (salariales et patronales) qui seront réglées le mois suivant (*appauvrissement de 1 800 € : le travail a été consommé, il ne reste rien dans le patrimoine positif*).

Chapitre 2 : exercices

Exercice n°1

- établissez le bilan au 30/6/N

ACTIF		PASSIF	
Machine	2,00	Capital	5,00
Stocks	0,00	Résultat	1,45
Créance	1,75		
Banque	2,70	Dettes	0,00
TOTAL	6,45	TOTAL	6,45

- calculez et expliquez le montant de l'enrichissement de l'entreprise

Enrichissement = 1,45 M€ = marge réalisée sur les ventes = 1,75 + 1,7 - 2

Exercice n°2 :

- établissez le compte de résultat de l'année N

CHARGES		PRODUITS	
Achats de marchandises	100 000	Ventes	120 000
Frais de personnel	96 000		
Assurance	14 000		
Sous-total	210 000	Sous-total	120 000
		Perte	90 000
Total	210 000	Total	210 000

- calculez le solde en banque au 31/12/N

Solde en banque = 0 + 120 000 - 96 000 - 14 000 = + 10 000 €

- expliquez l'apparente contradiction entre le résultat et la trésorerie

La différence vient des 100 000 € d'achats qui n'ont pas encore été payés mais qui sont pris en compte dans le compte de résultat.

La perte de 90 000 € représente l'appauvrissement de l'entreprise : celle-ci présentait un patrimoine nul au début et présente maintenant un patrimoine négatif de - 90 000 € (10 000 € en banque mais 100 000 € de dettes).

C'est appauvrissement ne s'est pas encore fait sentir sur la trésorerie de l'entreprise du fait du délai de paiement accordé par le fournisseur.

Exercice n°3 : Jolibois (suite)

1. Recenser les éléments du patrimoine de l'entreprise à l'issue du premier mois d'activité

Eléments positifs :

- ordinateur,
- dépôt de garantie,
- stock (1/2 conteneur)
- créance sur l'hôtelier

Eléments négatifs :

- emprunt bancaire,
- découvert bancaire,
- dette sociale (cotisations du mois à payer le mois suivant)

2. Etablir son bilan en détaillant les éléments de l'actif et les dettes et en calculant par différence le montant des capitaux propres

ACTIF		PASSIF	
Ordinateur	972 (1)	Capital	10 000
Dépôt de garantie	2 000	Résultat	172 (2)
Stocks	5 000	Dettes financières	5 100
Créance client	8 000	Dettes sociales	700
TOTAL	15 972	TOTAL	15 972

(1) on suppose que l'ordinateur va être utilisé pendant 3 ans. Au bout d'un mois il a donc perdu $1\,000 / 3 / 12 = 28$ € de valeur.

(2) Capitaux propres = actif – dettes = $15\,972 - 5\,100 - 700 = 10\,172$ €

Résultat du mois = capitaux propres à la fin du mois – capital de départ = $10\,172 - 10\,000 = 172$ €

3. Recenser les charges et les produits de l'entreprise durant son premier mois d'activité

Produits :

- ventes

Charges :

- coût des marchandises vendues,
- frais de personnel
- loyer
- dotation aux amortissements (usure de l'ordinateur)

4. Etablir son compte de résultat en détaillant les charges et les produits et en calculant par différence le résultat du mois

CHARGES		PRODUITS	
Achats	10 000	Ventes	8 000
Variation de stocks	-5 000		
Loyer	1 000		
Frais de personnel	1 800		
Dotation aux amortissements	28		
Sous-total	7 828	Sous-total	8 000
Bénéfice	172		
Total	8 000	Total	8 000

5. Expliquer l'origine des capitaux propres, c'est-à-dire la façon dont l'entreprise a réussi à se constituer un patrimoine net positif pendant son premier mois d'activité.

Apport des associés : 10 000 €

+ bénéfice du mois : 172 €

Exercice n°4 :

ACTIF		PASSIF	
Immobilisations incorporelles	95 586	Capital social	80 000
Immobilisations corporelles	2 851 + 58 723	Réserves	48 174
Immobilisations financières	7 394	Résultat de l'exercice	- 2 653
ACTIF IMMOBILISE	164 554	CAPITAUX PROPRES	125 521
Stocks		Dettes / établst. de crédit	38 013
Clients	32 777	DETTES FINANCIERES	38 013
Autres créances		Fournisseurs	19 645
Disponibilités	5 254	Dettes fiscales et sociales	3 811 + 15 595
ACTIF CIRCULANT	38 031	AUTRES DETTES	39 051
TOTAL ACTIF	202 585	TOTAL PASSIF	202 585

Exercice n°5 :

Charges		Produits	
Achats de marchandises	12 394	Ventes de marchandises	11 428
Variation de stock de marchandises	- 7 000	Production vendue	255 554
Achats de matières premières	94 029	Produits d'exploitation	266 982
Autres achats et charges externes	49 000 + 750		
Impôts et taxes	1 522		
Salaires et charges sociales	40 429		
Dotations aux amortissements	2 500		
Charges d'exploitation	193 624		
Charges financières	2 000	Produits financiers	
Charges exceptionnelles	500	Produits exceptionnels	
Résultat (bénéfice)	70 858	Résultat (perte)	
Total	266 982	Total	266 982

Chapitre 3 : exercices

Exercice n°1 :

Analysez les opérations suivantes en termes d'emploi (destination) et de ressource (origine).

Opérations réalisées au comptant	Emploi	Ressource
Achat par chèque de matières premières : 910 €	Matière 1ère	Compte bancaire
Obtention d'un prêt bancaire de 10 000 €	Compte bancaire	Dettes bancaires
Vente de marchandises réglées en espèces 75 €	Caisse	Vente (marchandises)
<i>Remise en banque de 75 € d'espèces</i>	<i>Compte bancaire</i>	<i>Caisse</i>
Vente de prestations de services (règlement par virement bancaire) : 1 500 €	Compte bancaire	Vente de services
Achat de boissons réglées en espèces : 12 €	Boissons	Caisse
Apport de l'exploitant (par virement) : 2 500 €	Compte bancaire	Apport de l'exploitant
Paiement par virement des salaires du mois : 9 500 €	Salaires	Compte bancaire

Exercice n°2 :

Analysez les opérations suivantes en termes d'emploi (destination) et de ressource (origine).

Opérations réalisées à crédit	Emploi	Ressource
Achat de matières premières : 3 520 €	Matières 1ères	Caisse Dettes fournisseurs
Vente de marchandises : 4 125 €	Caisse Créances clients	Vente
Achat à crédit de mobilier : 4 950 €	Mobilier	Caisse Dettes fournisseurs

Enregistrement des cotisations sociales à payer en fin de trimestre : 4 600 €	Frais de personnel	Caisse Dettes sociales
---	--------------------	---------------------------

Règlement des opérations réalisées à crédit :

Paiement des matières premières : 3 520 €	Dettes fournisseurs	Compte bancaire
Encaissement des ventes de marchandises : 4 125 €	Compte bancaire	Créances clients

Exercices n°3, 4 et 5 :

Opération	Impact résultat ?		Impact bilan	Impact cdr
	oui	non		
Obtention d'un prêt bancaire de 10 000 €		X	Hausse trésor Hausse dettes financières	Néant
Achat de légumes pour 1 000 € paiement prévu dans 30 jours.	X		Hausse des dettes fournisseurs Baisse capitaux propres	Hausse des charges Baisse du résultat
Paiement de l'achat de légume ci-dessus.		X	Baisse trésor Baisse dettes fournisseurs	Néant
Dommages-intérêts reçus d'un concurrent condamné pour concurrence déloyale.	X		Hausse trésor Hausse capitaux propres	Hausse produits (exceptionnels) Hausse résultat
Versement de la 1 ^{ère} mensualité d'emprunt : 1 000 € de remboursement de capital et 100 € d'intérêts.	X (100 €)		Baisse trésor 1 100 € Baisse dettes financières : 1 000 € Baisse capitaux propres : 100 €	Hausse charges financières 100 € Baisse résultat
Achat d'une camionnette à crédit pour les livraisons.		X	Hausse immos Hausse dettes fournisseurs	Néant
Achat de carburant pour la camionnette.	X		Baisse trésor Baisse capitaux propres	Hausse des charges Baisse du résultat
Versement d'une avance à un agriculteur pour l'achat de semences (l'avance sera déduite du montant facturé à la récolte).		X	Baisse trésor Hausse créances	Néant
Achat de SICAV pour placer un excédent temporaire de trésorerie.		X	Baisse banque (trésor) Hausse VMP (trésor)	Néant
Versement d'arrhes par un client qui souhaite réserver des produits.		X	Hausse trésor Hausse dettes	Néant
Conservation définitive des arrhes suite au désistement du client.	X		Baisse dettes Hausse capitaux propres	Hausse produits Hausse résultat
Remboursement des arrhes suite au désistement du client.		X	Baisse trésor Baisse dettes	Néant
Remboursement du double des arrhes suite à l'impossibilité de fournir les produits commandés.	X		Baisse trésor (X2) Baisse dettes (X1) Baisse capitaux propres (X1)	Hausse charges (X1) Baisse résultat (X1)

Chapitre 4 : exercices

Exercice n°1 :

1. Complétez l'extrait du compte 512000-Banque ci-dessous et calculez son solde au 31/12/N.

512000. Banque		Montant	
Date	Opération	Débit	Crédit
01/12	Solde ouverture	3 845	
15/12	Règlement client Zima	950	
15/12	Paielement fournisseur Lambda		213
15/12	Paielement taxe professionnelle		1 214
25/12	Règlement client Oxy : 2 447 €	2 447	
29/12	Paielement salaires décembre : 5 849 €		5 849

Total des sommes inscrites au débit = 3 845 + 950 + 2 447 = 7 242 €

Total des sommes inscrites au crédit = 213 + 1 214 + 5 849 = 7 276 €

Solde = 7 276 – 7 242 = 34 € **créditeur**

2. Sachant que le compte n°401118 (fournisseur Omega) présente un solde créditeur de 489 € au 31/12/N, retrouvez le montant de la facture n°03-12-201

401118. Fournisseur Oméga		Montant	
Date	Opération	Débit	Crédit
01/01	Solde ouverture		250,00
15/03	Versement acompte sur commande	125,00	
15/04	Facture n°03-04-105		654,00
15/09	Règlement partiel	500,00	
15/12	Facture n°03-12-201		210,00

Le montant x de la facture est tel que $250 + 651 + x - 125 - 500 = 489$ €

3. La première écriture ci-dessous correspond à l'obtention d'un prêt bancaire de 10 000 € A quoi correspond la seconde écriture ?

N° compte	Libellé	Débit	Crédit
512000	Banque	10 000	
164000	Emprunt auprès établissements crédit		10 000
164000	Emprunt auprès établissements crédit	200	
512000	Banque		200

Remboursement d'une partie du capital emprunté.

4. L'écriture ci-dessous est-elle correcte ? Si non, pourquoi ?

N° compte	Libellé	Débit	Crédit
613000	Locations	1 639	
512000	Banques		1 960

Réponse :

Non : pas équilibrée (manque probablement la TVA).

5. Complétez l'écriture ci-dessous et indiquez quelle opération a réalisé l'entreprise :

N° compte	Libellé	Débit	Crédit
218300	Matériel informatique	1 500	
205000	Logiciels	300	
512000	Banque		1 800

Réponse :

Achat de matériel informatique et de logiciels.

Exercice n°2 :

Le 25/04/2005, le magasin de chaussures « Mod's » a réalisé les 9 opérations suivantes :

1. Obtention d'un prêt bancaire
2. Achat de chaussures destinées à la revente
3. Achat de mobilier à crédit
4. Paiement des salaires et des charges sociales du mois
5. Achat de timbres payés en espèces
6. Vente de chaussures payées en espèces
7. Vente de chaussures payées par carte bancaire
8. Règlement du loyer mensuel
9. Versement d'un acompte pour une insertion publicitaire

Le même jour, le comptable de l'entreprise a enregistré 10 écritures dans le livre-journal.

A vous de retrouver, pour chaque opération, l'écriture comptable correspondante et de deviner à quelle opération correspond l'écriture restante.

N° compte	Libellé	Débit	Crédit	N° opération
607000 445660 512000	Achats de marchandises TVA déductible Banque	1 500 294	1 794	2
512000 707000 445710	Banque Ventes de marchandises TVA collectée	837	700 137	7
530000 707000 445710	Caisse Ventes de marchandises TVA collectée	598	500 98	6
512000 164000	Banque Emprunt auprès établissements crédit	10 000	10 000	1
626000 530000	Frais postaux Caisse	5	6	5
409100 512000	Fournisseurs, avances et acomptes versés Banque	500	500	9
218400 445620 404000	Mobilier TVA déductible Fournisseurs d'immobilisations	2 500 490	2 990	3
627000 445660 512000	Services bancaires et assimilés TVA déductible Banque	15 3	18	
613000 445660 512000	Locations TVA déductible Banques	1 000 960	1 960	8
641100 645100 512000	Rémunération du personnel Charges sociales Banque	8 785 3 254	12 039	4

L'opération restante correspond au prélèvement de frais bancaires (commissions sur cartes bancaires ? frais de dossier ?)

Exercice n°3 :

Reprendre les opérations de l'entreprise Jolibois et présenter les écritures comptables correspondantes.

N° compte		Libellé	Débit	Crédit
512	101	Banque Capital	10 000	10 000
512	164	Banque Emprunts et dettes auprès étab crédit	5 000	5 000
275 613	512	Dépôts et cautionnements versé Locations Banque	2 000 1 0000	3 000
4091	512	Avances et acomptes versés Banque	5 000	5 000
2183	512	Matériel informatique Banque	1 000	1 000
607	512 4091	Achats de marchandises Banque Avances et acomptes versés	10 000	5 000 5 000
411	707	Clients Ventes de marchandises	8 000	8 000
64	512 431	Charges de personnel Banque Dettes / organismes sociaux	1 800	1 100 700
37	6037	Stocks de marchandises Variation de stocks de marchandises	5 000	5 000
681	28183	Dotation aux amortissements Amortissement	28	28

La lecture du plan comptable : exercice

Vous avez 5 mn pour répondre aux questions ci-dessous (la rapidité est prise en compte car seule une utilisation correcte du plan comptable peut permettre de répondre à toutes les questions dans les délais impartis).

Indiquez le numéro du compte à utiliser (cochez la bonne réponse).

1. Matériel de bureau et matériel informatique (non destinés à la revente)

- 606000 218400
 615000 218300

2. Capital versé par les actionnaires

- 101000 512000
 213000 164000

3. Caisse

- 101000 531000
 164000 516000

4. Emprunt bancaire

- 512000 401000
 106000 164000

5. Banque

- 531000 512000
 101000 164000

6. Créances clients

- 471000 401000
 411000 403000

7. Stock de marchandises

- 607000 311000
 603700 371000

8. Dettes fournisseurs

- 401000 411000
 419000 601000

9. Achat d'emballages en carton

- 326000 218600
 602600 218300

10. Vente de marchandises

- 701000 707000
 706000 607000

Le jeu des 5 erreurs : écritures diverses

Les erreurs sont les suivantes :

- ventes de la journée : le comptable a oublié de comptabiliser la TVA collectée à 19,6% sur les ventes
- agios facturés par la banque : le comptable a passé l'écriture à l'envers : les 27 € sortent du compte bancaire et il faut donc créditer le compte 512000
- achat de vaisselle pour le personnel : il s'agit de biens destinés à servir durablement, donc d'immobilisations (classe 2) et non pas de charge (classe 6)
- paiement de la mensualité d'emprunt : le comptable a confondu le compte 274000 (immobilisation financière) qui sert à comptabiliser les prêts accordés par la société avec le compte 164000 qui concerne les emprunts obtenus par l'entreprise
- facture d'intérim : le comptable a crédité le compte banque alors qu'aucun paiement n'est effectué dans l'immédiat : il faut utiliser le compte 401000-fournisseurs

Exercice :

Philippe et Béatrice exploitent le restaurant « Au Printemps ». Le livre-journal ci-dessous regroupe toutes les écritures comptabilisées depuis la création de la société jusqu'à l'ouverture du restaurant.

Après en avoir pris connaissance, vous répondrez aux questions ci-dessous :

- comment Philippe et Béatrice ont-ils financé leur projet ? (c'est-à-dire d'où provient l'argent nécessaire à la création du restaurant ?)

Apport des associés (P et B) : 45 000 €

Prêt d'une banque : 25 000 €

+ crédit fournisseur

- indiquez s'ils sont propriétaires ou locataires des biens suivants :

- fonds de commerce : **propriétaires**

- murs : **locataires**

- matériel et mobilier : **propriétaires**

- de quelle somme disposent-ils sur leur compte bancaire au jour de l'ouverture du restaurant ?

$45\ 000 + 25\ 000 - 30\ 000 - 19\ 900 - 3\ 000 - 1\ 196 - 122 - 65 = 15\ 717\ €$

- quelle somme doivent-ils à leurs fournisseurs à cette même date ?

$10\ 000 + 3\ 165 = 13\ 165\ €$

- à quelle opération correspond la dernière écriture ?

Constitution d'un fonds de caisse (retrait d'espèces à la banque)

Chapitre 5 : exercices

Exercice n°1 :

L'entreprise Maxipro a réalisé les opérations suivantes. A vous de les comptabiliser dans le livre journal fourni ci-après.

1. L'entreprise reçoit la facture de téléphone réglée le jour même par prélèvement automatique (100 €HT + 19,60 €TVA = 119,60 €TTC).
2. L'entreprise facture un client pour 10 000 €HT de produits finis (11 960 €TTC) à régler dans 30 jours.
3. L'entreprise encaisse pour 5 382 € de créances clients arrivés à échéance (règlement reçu par virement bancaire).
4. L'entreprise reçoit une facture de matériel informatique pour 3 000 €HT (3 588 €TTC) à régler dans 30 jours.
5. L'entreprise reçoit une facture de 1 000 €HT (1 196 €TTC) pour l'insertion de sa publicité dans le journal local et la règle immédiatement par chèque.
6. L'entreprise réalise un retrait de 500 € de son compte bancaire pour alimenter sa caisse.

		Débit	Crédit
626		100,00	
4456		19,60	
	512		119,60
		Banque	
411		11 960,00	
	701		10 000,00
	4457		1 960,00
		Ventes de produits finis TVA collectée	
512		5 382,00	
	411		5 382,00
		Banque Clients	
2183		3 000,00	
4456		588,00	
	404		3 588,00
		Matériel informatique TVA déductible Fournisseurs d'immos	
623		1 000,00	
4456		196,00	
	512		1 196,00
		Publicité TVA déductible Banque	
53		500,00	
	512		500,00
		Caisse Banque	
		22 745,60	22 745,60

Exercice n°2 :

La société Thalise est spécialisée dans le matériel de collecte sélective des déchets : conteneurs, compacteurs, séparateurs à graisse, etc Sa clientèle est constituée essentiellement de collectivités locales auxquels elle vend des prestations de conseil ainsi que le matériel lui-même (sans transformation).

Au cours du mois de décembre, elle a réalisé les opérations suivantes :

1. Obtention d'un prêt bancaire de 15 000 €
2. Prélèvement par la banque des frais de dossier liés à l'emprunt : 100 €HT (119,60 €TTC).
3. Achat par chèque de mobilier pour une salle de réunion : 4 000 €HT (4 784 €HT).
4. Vente d'une prestation de services pour 5 000 €HT (5 980 €TTC) à échéance dans 60 jours.
5. Réception d'un chèque de 3 588 € d'un client en règlement d'une facture du mois précédent.
6. Achat en espèces de fournitures administratives (papeterie) : 13 €HT (15,55 €TTC).
7. Vente de conteneurs pour 20 000 €HT (23 920 €TTC) à échéance dans 60 jours.
8. Réception de la facture d'assurance du mois : 100 €HT (pas de TVA) à régler dans 15 jours.
9. Le stock de fin de mois s'élève à 7 000 € Celui de l'année passée s'élevait à 5 000 €
10. L'usure du mobilier pendant l'année est évaluée à 500 €

			Débit	Crédit
512		Banque	15 000,00	
	164	Emprunts / étab crédit		15 000,00
627		Frais bancaires	100,00	
4456		TVA déductible	19,60	
	512	Banque		119,60
2184		Mobilier	4 000,00	
4456		TVA déductible	784,00	
	512	Banque		4 784,00
411		Clients	5 980,00	
	706	Prestations de services		5 000,00
	4457	TVA collectée		980,00
512		Banque	3 588,00	
	411	Clients		3 588,00
606		Fournitures	13,00	
4456		TVA déductible	2,55	
	53	Caisse		15,55
411		Clients	23 920,00	
	707	Ventes marchandises		20 000,00
	4457	TVA collectée		3 920,00
616		Assurance	100	
	401	Fournisseurs		100
37		Stock de marchandises	7 000	
	6037	Variation de stocks		7 000
6037		Variation de stocks	5 000	
	37	Stocks de marchandises		5 000
681		Dotation aux amortissements	500	
	28184	Amortissement		500
			66 007	66 007