

Chapitre 3

QCM

1. **B. FAUX.** La comptabilité enregistre les flux réels et les flux financiers.
2. **A.** La vente de marchandises est un flux réel. Le flux financier peut être un paiement au comptant ou un paiement à crédit.
3. **A.** Le délai de paiement accordé par le fournisseur représente pour l'entreprise A une dette.
4. **B.** Le client a vis-à-vis de l'entreprise X une dette.
5. **A. VRAI.**
6. **A. D.** Le compte peut être débité ou crédité. Lorsqu'un compte est crédité, le montant correspondant est inscrit à droite.
7. **A. C.**
8. **B. C.**
9. **C. D.** Pour cette opération, le compte « achat de matières premières » est débité de 1 000 € Il y a deux contreparties. Le compte « banques » est crédité de 600 € et le compte dette fournisseur est crédité de 400 €
10. **B. D.** Le compte de « dettes fournisseurs » est soldé (donc débité). Le compte « banques » est crédité. La banque constitue la ressource. Elle est à l'origine de l'opération.
11. **A. C.** L'origine de l'opération est la vente de marchandises (ressource). Le compte « ventes de marchandises » est donc crédité.
12. **B. C.** L'origine de l'opération est la dette fournisseur (ressource). La destination du flux est l'achat de matières premières (compte débité).
13. **B. D.** L'origine de l'opération est la dette contractée auprès du CA. La destination du flux est le versement de la somme sur le compte « banques » de l'entreprise (le compte « banques » est débité).
14. **C.** La vente de marchandises représente la ressource. La destination du flux est une créance envers le client puisque le règlement n'a lieu que le 30/09/N.
15. **A. B.** Le 10/09/N, le compte « achat de matières premières » est débité pour 500 € C'est la destination du flux. Son origine est la dette fournisseur. Lors du règlement, la dette fournisseur est soldée (le compte est débité) et le compte banque est crédité.

Exercices

EXERCICE 1. FLORENTIN

APRÈS AVOIR IDENTIFIÉ POUR CHAQUE OPÉRATION L'EMPLOI ET LA RESSOURCE, IL VOUS EST DEMANDÉ DE PRÉSENTER LE COMPTE EN T CORRESPONDANT AVEC LE MONTANT CHIFFRÉ INSCRIT AU DÉBIT OU AU CRÉDIT DU COMPTE. VOS TRAVAUX SERONT PRÉSENTÉS DANS UN TABLEAU QUI PRENDRA LA FORME INDIQUÉE CI-DESSOUS.

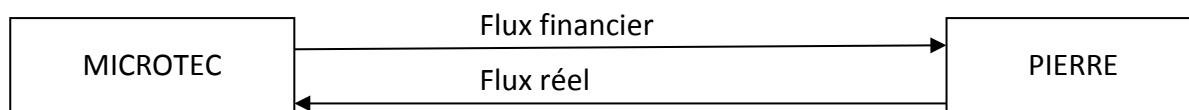
Opération	Ressource	Emploi
1	Ventes de confitures	Banque
	500	500
2	Banque	Fournisseur (Jean)
	1 000	1 000
3	Banque	Achat de matières premières
	600	2 000
	Fournisseur (Dumont)	
	1 400	
4	Emprunt auprès des Éts de crédit	Banque
	10 000	10 000
5	Ventes de confiseries	Banque
	1 000	400
		Client (Philippe)
		600

EXERCICE 2. MICROTEC

1. POUR CHAQUE OPÉRATION DÉCRITE DANS LE DOCUMENT, PRÉSENTEZ DU CÔTÉ DE L'ENTREPRISE MICROTEC LES FLUX CORRESPONDANTS.

CORRIGÉ

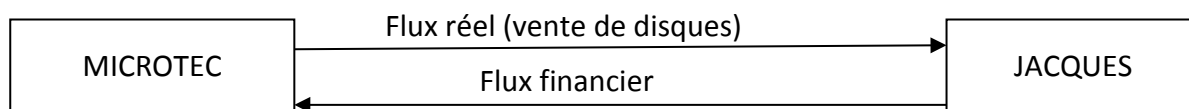
1. Achat d'imprimantes pour 10 000 € auprès du fournisseur Pierre. Règlement au comptant.



Flux financier : paiement au comptant pour 10 000 €

Flux réel : achat d'imprimantes pour 10 000 €

2. Vente de disques portables pour 500 € au client Jacques. Règlement au comptant pour 60 %. Règlement à crédit pour le reliquat.

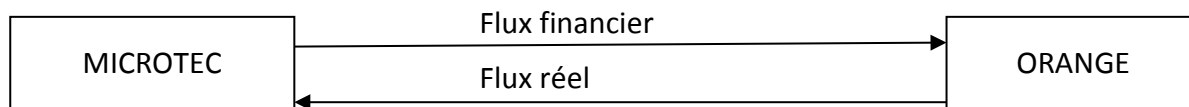


Flux réel : vente de disques pour 500 €

Flux financier :

- encaissement pour 300 €
- et créance client pour 200 €

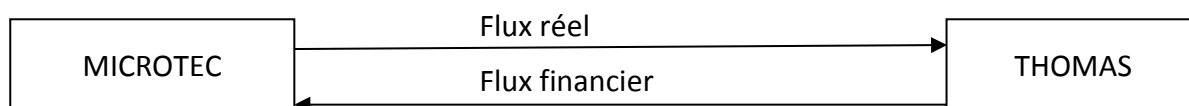
3. Réception et paiement d'une facture de téléphone du fournisseur Orange pour 250 €



Flux financier : paiement de la facture de téléphone pour 250 €

Flux réel : prestation de fourniture de téléphone pour 250 €

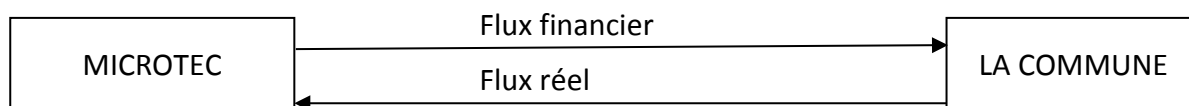
4. Installation d'un matériel informatique chez le client Thomas. Facture établie pour 300 €. Règlement à crédit, dans un mois.



Flux réel : prestation de service (installation du matériel informatique)

Flux financier : crédit accordé au client Thomas pour 300 €

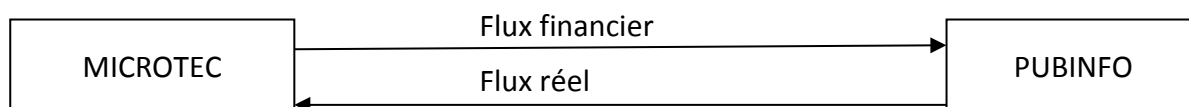
5. Paiement en espèces d'un repas au restaurant La Commune pour 200 €



Flux financier : paiement en espèces du repas pour 200 €

Flux réel : prestation de service fournie par le restaurant

6. Règlement par chèque bancaire de frais de publicité : 900 €

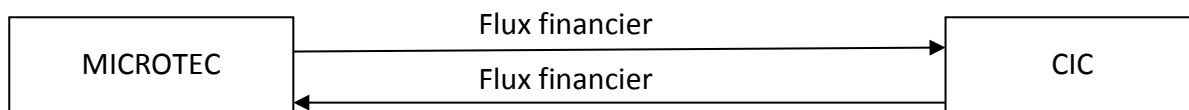


Flux financier : paiement par chèque bancaire des frais de publicité pour 900 €

Flux réel : prestation de publicité fournie par Pubinfo

CORRIGÉ

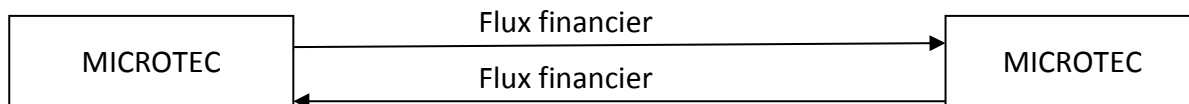
7. Emprunt de 5 000 € auprès du CIC, banque de l'entreprise Microtec.



Flux financier départ Microtec : dette vis-à-vis du CIC

Flux financier destination Microtec : versement des fonds sur le compte bancaire de Microtec

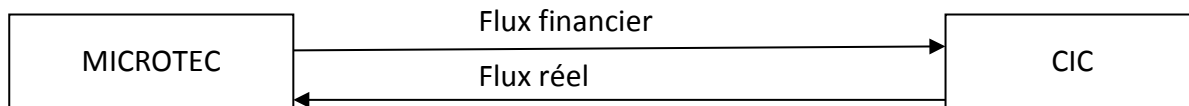
8. Dépôt d'espèces sur le compte bancaire de l'entreprise 2 000 €



Flux financier départ Microtec : prélèvement de 2 000 € de la caisse

Flux financier destination Microtec : dépôt des espèces sur le compte banque

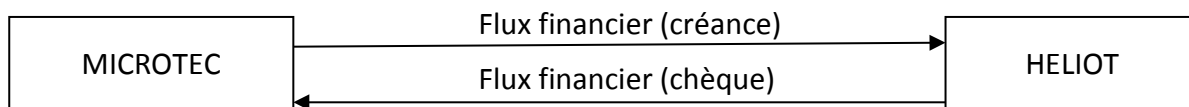
9. Acquisition auprès de la banque CIC d'actions Danone pour 3 000 €



Flux financier : prélèvement sur le compte banque de 3 000 €

Flux réel : acquisition des actions Danone

10. Encaissement sur le compte banque de 1 000 € correspondant à la facture du client Heliot inscrite en comptabilité le mois dernier.



Flux financier départ Microtec : créance sur le client Heliot

Flux financier destination Microtec : encaissement de la créance du client Heliot

2. INDIQUEZ POUR CHAQUE OPÉRATION LA RESSOURCE ET L'EMPLOI.

Opération	Ressource	Emploi
1	Banque	Achat d'imprimantes
2	Vente de disques	Banque Créance client
3	Banque	Frais d'électricité
4	Prestation de service (installation)	Créance client
5	Espèces	Frais de repas
6	Banque	Frais de publicité
7	Dette auprès du CIC (emprunt auprès des Éts de crédit)	Banque
8	Caisse	Banque
9	Banque	Actions
10	Créance client	Banque

CORRIGÉ

EXERCICE 3. JARDIVERT

1. POUR CHAQUE OPÉRATION, IDENTIFIEZ L'EMPLOI PUIS LA RESSOURCE ET PRÉSENTEZ LES COMPTES EN T CORRESPONDANTS.

Date	Ressource	Emploi												
01/03	<table border="1"> <tr><td colspan="2">Ventes de pommiers</td></tr> <tr><td></td><td>2 000</td></tr> </table>	Ventes de pommiers			2 000	<table border="1"> <tr><td colspan="2">Banque</td></tr> <tr><td>2 000</td><td></td></tr> </table>	Banque		2 000					
Ventes de pommiers														
	2 000													
Banque														
2 000														
05/03	<table border="1"> <tr><td colspan="2">Banque</td></tr> <tr><td></td><td>200</td></tr> <tr><td colspan="2">Fournisseur Laurent</td></tr> <tr><td></td><td>300</td></tr> </table>	Banque			200	Fournisseur Laurent			300	<table border="1"> <tr><td colspan="2">Achat de plants de salade</td></tr> <tr><td>500</td><td></td></tr> </table>	Achat de plants de salade		500	
Banque														
	200													
Fournisseur Laurent														
	300													
Achat de plants de salade														
500														
08/03	<table border="1"> <tr><td colspan="2">Ventes de pommes de terre</td></tr> <tr><td></td><td>200</td></tr> </table>	Ventes de pommes de terre			200	<table border="1"> <tr><td colspan="2">Banque</td></tr> <tr><td>200</td><td></td></tr> </table>	Banque		200					
Ventes de pommes de terre														
	200													
Banque														
200														
10/03	<table border="1"> <tr><td colspan="2">Banque</td></tr> <tr><td></td><td>350</td></tr> </table>	Banque			350	<table border="1"> <tr><td colspan="2">Frais d'électricité</td></tr> <tr><td>350</td><td></td></tr> </table>	Frais d'électricité		350					
Banque														
	350													
Frais d'électricité														
350														
15/03	<table border="1"> <tr><td colspan="2">Ventes de cactus</td></tr> <tr><td></td><td>400</td></tr> </table>	Ventes de cactus			400	<table border="1"> <tr><td colspan="2">Banque</td></tr> <tr><td>240</td><td></td></tr> <tr><td colspan="2">Client Breton</td></tr> <tr><td>160</td><td></td></tr> </table>	Banque		240		Client Breton		160	
Ventes de cactus														
	400													
Banque														
240														
Client Breton														
160														
18/03	<table border="1"> <tr><td colspan="2">Banque</td></tr> <tr><td></td><td>120</td></tr> </table>	Banque			120	<table border="1"> <tr><td colspan="2">Achat imprimante</td></tr> <tr><td>120</td><td></td></tr> </table>	Achat imprimante		120					
Banque														
	120													
Achat imprimante														
120														
20/03	<table border="1"> <tr><td colspan="2">Caisse</td></tr> <tr><td></td><td>60</td></tr> </table>	Caisse			60	<table border="1"> <tr><td colspan="2">Frais postaux</td></tr> <tr><td>60</td><td></td></tr> </table>	Frais postaux		60					
Caisse														
	60													
Frais postaux														
60														
21/03	<table border="1"> <tr><td colspan="2">Emprunts auprès des États de crédit</td></tr> <tr><td></td><td>5 000</td></tr> </table>	Emprunts auprès des États de crédit			5 000	<table border="1"> <tr><td colspan="2">Banque</td></tr> <tr><td>5 000</td><td></td></tr> </table>	Banque		5 000					
Emprunts auprès des États de crédit														
	5 000													
Banque														
5 000														
23/03	<table border="1"> <tr><td colspan="2">Banque</td></tr> <tr><td></td><td>90</td></tr> </table>	Banque			90	<table border="1"> <tr><td colspan="2">Contravention</td></tr> <tr><td>90</td><td></td></tr> </table>	Contravention		90					
Banque														
	90													
Contravention														
90														

CORRIGÉ

24/03	Client Briac		Banque	
		600	600	

2. DÉTERMINEZ LE SOLDE DU COMPTE « BANQUES » QUI RÉSULTE DE TOUTES CES OPÉRATIONS. INDIQUEZ SA SIGNIFICATION.

Pour déterminer le solde du compte « banques », il est nécessaire de recenser tous les montants situés au débit et au crédit de ce compte.

Date	DÉBIT	CRÉDIT
01/03	2 000	
05/03		200
08/03	200	
10/03		350
15/03	240	
18/03		120
21/03	5 000	
23/03		90
24/03	600	
TOTAL	8 040	760
SOLDE DÉBITEUR		7 280

Le total des montants inscrit au débit est supérieur à celui inscrit au crédit.

Le solde est débiteur.

Cela signifie que les encaissements sont supérieurs aux décaissements. Le solde net est positif.

Cas de synthèse

CAS BOBOIS

1. INDIQUEZ LA SIGNIFICATION DU SOLDE AU 01/09.

Au 01/09, le solde du compte du client Yanis est inscrit au débit. Cela signifie que l'entreprise Bobois est créancière à l'égard de ce client. Le client Yanis a une dette vis-à-vis de Bobois. Il lui doit de l'argent. Il n'a pas encore réglé toutes ses factures.

2. INDIQUEZ LA SIGNIFICATION DE L'OPÉRATION DU 10/09 ET REPRÉSENTEZ-LA À PARTIR DES COMPTES EN T (COMPTE EN T – « CLIENT YANIS » ET COMPTE EN T – « BANQUES »).

L'opération du 10/09 correspond au règlement par le client Yanis de la facture A pour un montant de 1 200 €

Pour l'entreprise Bobois :

- RESSOURCE : compte client
- EMPLOI : compte banque

CLIENT YANIS	
DÉBIT	CRÉDIT
	1 200

BANQUES	
DÉBIT	CRÉDIT
1 200	

3. COMPLÉTEZ LE COMPTE DU CLIENT YANIS. INDIQUEZ SI LE CLIENT YANIS A RÉGLÉ TOUTES SES FACTURES.

CLIENT YANIS					
DÉBIT			CRÉDIT		
Date	Libellé	Montant	Date	Libellé	Montant
01/09	Solde au 01/09	2 200	10/09	Encaissement facture A (25/09)	1 200
12/09	Vente bureau 1 – facture H	1 300	15/09	Encaissement facture B (15/08)	1 000
18/09	Vente chaise 5 – facture K	1 800	26/09	Encaissement facture H	650
20/09	Vente tables 9 – facture M	2 500	30/09	Encaissement facture K	1 800
	TOTAL	7 800		TOTAL	4 650

Le solde du client Yanis est débiteur. Le total du débit du compte (7 800) excède le total du crédit (4 650).

Le client Yanis doit encore à l'entreprise 3 150 €

Il reste à encaisser une partie de la facture H (soit 650 €) et la facture M (soit 2 500 €).

4. INDIQUEZ SI L'ENTREPRISE BOBOIS UTILISE UNE COMPTABILITÉ DE TRÉSORERIE OU D'ENGAGEMENT.

L'entreprise Bobois utilise une comptabilité d'engagement. Les ventes sont enregistrées même si le client n'a pas encore réglé sa facture.