

## 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

APRES AVOIR IDENTIFIE POUR CHAQUE OPERATION L'EMPLOI ET LA RESSOURCE, IL VOUS EST DEMANDE DE PRESENTER LE COMPTE EN T CORRESPONDANT AVEC LE MONTANT CHIFFRE INSCRIT AU DEBIT OU AU CREDIT DU COMPTE. VOS TRAVAUX SERONT PRESENTES DANS UN TABLEAU QUI PRENDRA LA FORME INDIQUEE CI-DESSOUS.

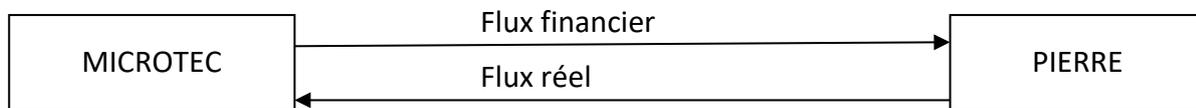
Opération	Ressource	Emploi
1	Ventes de confitures	Banque
	500	500
2	Banque	Fournisseur (Jean)
	1 000	1 000
3	Banque	Achat de matières premières
	600	2 000
	Fournisseur (Dumont)	
	1 400	
4	Emprunt auprès des Éts de crédit	Banque
	10 000	10 000
5	Ventes de confiseries	Banque
	1 000	400
		Client (Philippe)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

### EXERCICE 2. MICROTEC

1. POUR CHAQUE OPERATION DECRITE DANS LE DOCUMENT, PRESENTEZ DU COTE DE L'ENTREPRISE MICROTEC LES FLUX CORRESPONDANTS.

# CORRIGÉ

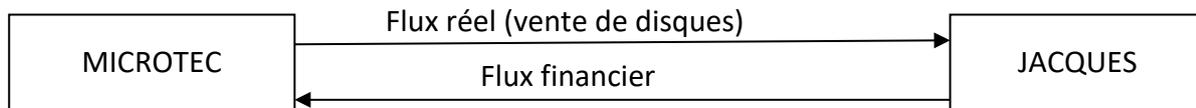
## 1. Achat d'imprimantes pour 10 000 € auprès du fournisseur Pierre. Règlement au comptant.



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.

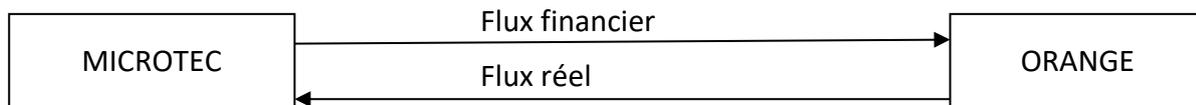


Flux réel : vente de disques pour 500 €

Flux financier :

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

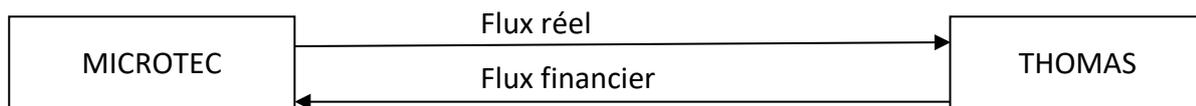
## 3. Réception et paiement d'une facture de téléphone du fournisseur Orange pour 250 €.



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 €.

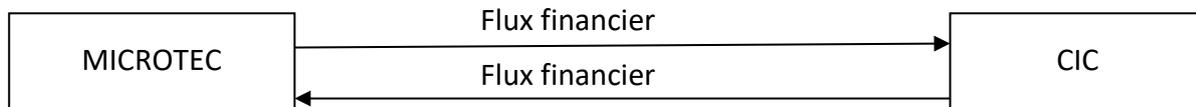


Flux financier : paiement par chèque bancaire des frais de publicité pour 900 €

Flux réel : prestation de publicité fournie par Pubinfo

# CORRIGÉ

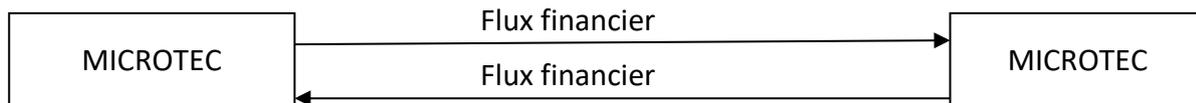
## 7. Emprunt de 5 000 € auprès du CIC, banque de l'entreprise Microtec.



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

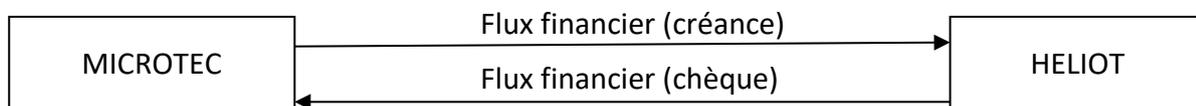
## 9. Acquisition auprès de la banque CIC d'actions Danone pour 3 000 €.



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 OPERATION 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 États de crédit)	Banque
8	Caisse	Banque
9	Banque	Actions
10	Créance client	Banque

# CORRIGÉ

## EXERCICE 3. JARDIVERT

1. POUR CHAQUE OPERATION, IDENTIFIEZ L'EMPLOI PUIS LA RESSOURCE ET PRESENTEZ 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 Éts de crédit</td></tr> <tr><td></td><td>5 000</td></tr> </table>	Emprunts auprès des Éts 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 Éts 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. DETERMINEZ LE SOLDE DU COMPTE « BANQUES » QUI RESULTE DE TOUTES CES OPERATIONS. 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
<b>SOLDE DÉBITEUR</b>		<b>7 280</b>

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.