

## Chapitre 4

### QCM

1. D.

2. C.

3. A.

4. B.

5. C.

6. C. Le poste « immobilisation » augmente et le poste « banques » diminue.

7. B. La vente de produits finis est un flux d'enrichissement inscrit dans le résultat pour 5 000 €. Il y a en contrepartie deux flux financiers : la banque augmente de 2 000 € et les créances clients augmentent de 3 000 €. L'actif augmente donc de 5 000 €.

8. A. C. L'entreprise A détient sur l'entreprise B une créance de 100 000 €. En contrepartie, le compte banque diminue de 100 000 €.

9. C. L'achat de matières premières est un flux d'appauvrissement enregistré en charges. Le résultat donc les capitaux propres diminuent de 4 000 €.

10. A. C. L'actif augmente de 6 000 € (soit une augmentation de la banque pour 2 000 € et une augmentation des créances clients de 4 000 €).

11. A. Le résultat est égal à la différence entre les produits et les charges. Les produits sont les ventes de marchandises pour 150 000 € et les charges sont les achats de marchandises pour 120 000 €. Le résultat est égal à 30 000 €. Nous n'avons aucune information sur les modalités de règlement des achats et des ventes.

12. B. C. Le résultat est égal à :  $30\,000 - 20\,000$  soit 10 000 €. Pour déterminer la trésorerie, il faut faire la différence entre les encaissements et les décaissements.

Encaissements :  $30\,000 \times 70\% = 21\,000\text{ €}$

Décaissements :  $20\,000 \times 60\% = 12\,000\text{ €}$

La trésorerie est égale à + 9 000 €.

13. D. L'actif est composé du matériel industriel (15 000 €) et de la banque (5 000 €). Il est égal à 20 000 €. Le passif est constitué de l'emprunt de 20 000 €. Au moment de l'emprunt, il n'y a ni enrichissement, ni appauvrissement. L'entreprise devra rembourser le montant emprunté. En revanche, pour l'entreprise qui emprunte, les intérêts représentent un flux d'appauvrissement. Pour l'entreprise qui prête, les intérêts sont un flux d'enrichissement.

14. C. Le matériel est inscrit en immobilisation (+ 10 000 €). En contrepartie, la banque diminue de 3 000 € et la dette fournisseur augmente de 7 000 €. L'actif augmente donc de 7 000 € et de même pour le passif.

15. B. C. La vente de marchandises est un flux d'enrichissement inscrit dans le résultat, donc

# CORRIGÉ

dans les capitaux propres. La trésorerie est égale à :  $6\,000 \times 60\%$  soit 3 600 €. L'actif comprend la trésorerie 3 600 € et la créance vis-à-vis du client soit 2 400 €.

## Exercices

### EXERCICE 1. AUTO ACCESS

INDIQUEZ L'INCIDENCE DE CHAQUE OPERATION SUR LES COMPTES ANNUELS.

| Opérations |   | Actif | Passif | Charge | Produit |
|------------|---|-------|--------|--------|---------|
| 1          | Vente d'un véhicule d'occasion  |       |        |        | X       |
| 2          | Achat d'un matériel informatique pour le service commercial de la société | X     |        |        |         |
| 3          | Emprunt auprès de la banque de la société                                 |       | X      |        |         |
| 4          | Vidange d'un véhicule appartenant au client Pierre                        |       |        |        | X       |
| 5          | Facture d'honoraire de l'expert-comptable                                 |       |        | X      |         |
| 6          | Frais de déplacement des vendeurs au salon de l'automobile                |       |        | X      |         |
| 7          | Contravention au code de la route d'un vendeur de la société              |       |        | X      |         |
| 8          | Vente d'un véhicule neuf au client Jean                                   |       |        |        | X       |
| 9          | Règlement d'une dette envers le fournisseur Pièce Auto                    |       | X      |        |         |
| 10         | Achat d'un terrain pour agrandir le hall d'exposition                     | X     |        |        |         |

### EXERCICE 2. BERTRAND

IL VOUS EST DEMANDE D'IDENTIFIER CHAQUE ELEMENT EN REMPLISSANT LE TABLEAU CI-DESSOUS. VOUS FEREZ UNE CROIX DANS LES BONNES CELLULES.

Une charge est un emploi définitif. C'est un flux d'appauvrissement.

Un produit est une ressource générée par l'activité. C'est un flux d'enrichissement.

L'actif est un élément du patrimoine ayant une valeur économique positive qui va générer des flux de revenus futurs.

Le passif comprend les ressources internes et les ressources externes.

|  | Charge | Produit | Actif | Passif |
|--|--------|---------|-------|--------|
| Vente de marchandises  |        | X       |       |        |
| Emprunt auprès d'un établissement de crédit                            |        |         |       | X      |
| Salaires du personnel  | X      |         |       |        |
| Créance client   |        |         | X     |        |
| Acquisition d'un véhicule utilitaire pour la livraison de marchandises |        |         | X     |        |
| Prime d'assurance  | X      |         |       |        |
| Apport des associés  |        |         |       | X      |
| Achat de matières premières  | X      |         |       |        |

# CORRIGÉ

|   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|
| Frais de publicité  | X |   |   |   |
| Dividendes reçus  |   | X |   |   |
| Subvention d'investissement   |   |   |   | X |
| Production vendue   |   | X |   |   |
| Stock de marchandises   |   |   | X |   |
| Intérêts d'un emprunt   | X |   |   |   |
| Taxe foncière   | X |   |   |   |
| TVA collectée auprès des clients  |   |   |   | X |
| Timbres postaux   | X |   |   |   |
| Abonnement à la <i>Revue française de comptabilité</i>                                  | X |   |   |   |
| Dégrèvement (remboursement) d'impôt à la suite d'une erreur de l'administration fiscale |   | X |   |   |
| Réserves  |   |   |   | X |

## EXERCICE 3. AEC

### 1. PARMIS LES DIX OPERATIONS DECRITES DANS LE DOCUMENT, INDIQUEZ CELLES QUI NE CONCERNENT QUE LE BILAN. QUELLES REMARQUES POUVEZ-VOUS FAIRE ?

Le bilan est un état du patrimoine à un instant donné. Il recense les éléments de l'actif (ce que l'entreprise possède) et les éléments du passif (ce qu'elle doit auprès des associés, banques, fournisseurs, État...).

Certaines opérations affectent à la fois le bilan et le compte de résultat (ex : achat de marchandises, ventes de produits finis).

En l'espèce, il ne faut retenir que les opérations qui affectent le bilan.

| Date  | Opération  | Actif                                  | Passif  |
|-------|--|--|---------|
| 01/06 | Emprunt auprès d'une banque.   | BANQUE                                 | EMPRUNT |
| 07/06 | Règlement par un client d'une facture qui date du mois précédent.<br>La banque augmente de 3 000 €.<br>La créance du client disparaît. | CLIENT (-3 000)<br>BANQUE (+3 000)     |         |
| 09/06 | Acquisition d'un ordinateur payé au comptant.<br>L'ordinateur est une immobilisation, destinée à être utilisé plus d'un an.            | IMMOBILISATION (+800)<br>BANQUE (-800) |         |
| 10/06 | Apport réalisé par un associé.<br>L'apport est une ressource de financement interne.<br>La banque augmente de 10 000 €.                | BANQUE                                 | APPORT  |

Les opérations des 01/06 et 10/06 entraînent une modification du total du bilan.

Celles des 07/06 et 09/06 entraînent uniquement une modification de la structure du bilan.

# CORRIGÉ

## 2. L'ACQUISITION D'UN ORDINATEUR EST-ELLE TOUJOURS INSCRITE EN IMMOBILISATION ? JUSTIFIEZ VOTRE REPONSE.

Tout dépend de la nature de l'activité de l'entreprise. Pour une entreprise dont l'activité est la commercialisation de matériels informatiques, l'ordinateur est inscrit en marchandises et non en immobilisation, sauf s'il est utilisé pour les besoins spécifiques de l'entreprise en interne. Dans les autres situations, le matériel informatique représente un emploi qui n'est pas définitif. Cela signifie que l'ordinateur va être utilisé plusieurs années. Il s'agit d'une immobilisation.

## 3. EXPLIQUEZ POURQUOI UNE DETTE A L'EGARD D'UN FOURNISSEUR EST UNE RESSOURCE DE FINANCEMENT.

Une dette fournisseur représente pour l'entreprise qui en bénéficie une ressource de financement. Le fournisseur accorde un délai de paiement qui évite à l'entreprise de réduire sa trésorerie.

## 4. POUR L'OPERATION DU 04/06, INDIQUEZ L'EMPLOI, LA RESSOURCE ET PRESENTEZ LES COMPTES EN T.

04/06 : vente de kayaks gonflables pour 1 500 €. Le client règle 60 % au comptant. Le reste dans un mois.

L'opération économique analysée du point de vue de la société Aquablue comprend deux types de flux :

- Flux réel qui part d'Aquablue vers son client.
- Flux financier qui part du client vers Aquablue.

RESSOURCE : vente de marchandises

EMPLOI : banque et créance client.

|                        |        |         |
|------------------------|--------|---------|
| Ventes de marchandises | Banque | Clients |
| 1 500                  | 900    | 600     |

## 5. PRESENTEZ LE COMPTE DE RESULTAT.

### Méthode

Pour présenter le compte de résultat, il faut tout d'abord identifier, pour chaque opération, les comptes qui génèrent une charge ou un produit.

Les charges et produits sont enregistrés indépendamment des modalités de paiement.

On élimine déjà les opérations qui n'impactent que le bilan (question 1).

| Opérations | Charges              | Produits                     |
|------------|----------------------|------------------------------|
| 02/06      |                      | Vente de paddles             |
| 03/06      | Achats de 2 scooters |                              |
| 04/06      |                      | Vente de kayaks              |
| 05/06      | Loyer du bâtiment    |                              |
| 08/06      | Intérêts             |                              |
| 09/06      |                      | Vente de gilets de sauvetage |

# CORRIGÉ

## Compte de résultat

| Charges               |       | Produits               |       |
|-----------------------|-------|------------------------|-------|
| Achat de marchandises | 2 400 | Ventes de marchandises | 5 100 |
| Location du bâtiment  | 900   |                        |       |
| Intérêts              | 500   |                        |       |
| TOTAL CHARGES         | 3 800 | TOTAL PRODUITS         | 5 100 |
| RÉSULTAT              | 1 300 |                        |       |

Le total des produits est supérieur au total des charges. Les opérations réalisées durant cette période permettent la réalisation d'un bénéfice.