

Chapitre 5

QCM

1. A. VRAI

2. C.

3. B.

4. B.

5. B. FAUX

6. C. D.

7. C.

8. B.

9. B. D.

10. D.

11. A. C. Un achat de marchandises est une charge d'exploitation enregistrée dans le compte 607. Ce compte est débité car la charge augmente. La contrepartie est un décaissement immédiat enregistré au crédit du compte « banques ».

12. B. C. Une vente de marchandises est un produit d'exploitation enregistré au crédit du compte 707 (car la vente augmente). Dans la comptabilité en partie double, la vente est enregistrée dès qu'elle est constatée pour sa valeur soit 1 000 €. Ici, il y a deux contreparties : un encaissement enregistré au débit du compte 512 pour le règlement au comptant soit 700 €, et une créance client enregistrée au débit du compte 411 pour 300 €.

13. A. D. La facture d'achat de marchandises a été enregistrée le 01/03/N. Le compte 607 a été débité pour 200 € et le compte « dette fournisseurs » (601) a été crédité pour 200 €. Lors du règlement le 15/03/N, le compte 401 est soldé, c'est-à-dire que ce compte est débité pour 200 € et en contrepartie, le compte banque (512) est crédité de 200 €.

14. B. D. Lors de la vente le 01/04/N, le compte de ventes de marchandises (707) est crédité de 500 €. En contrepartie, le compte client (411) est débité pour 500 €. Au moment du règlement le 20/04/N, le compte de créance client est soldé, c'est-à-dire qu'il est crédité de 500 €. En contrepartie, le compte « banques » (512) est débité du même montant.

15. B. C. Le 15/05/N, le compte d'achat de matières premières (601) est débité pour 500 €, la valeur du flux réel. Il y a deux contreparties. Le compte « banques » (512) est crédité du paiement au comptant pour 300 € et le compte fournisseurs est crédité du solde soit 200 €.

Exercices

EXERCICE 1. JARDIVER

Pour chacune des opérations décrites dans le document, vous indiquerez le ou les compte(s) débité(s) et crédité(s) en précisant les numéro et libellé de chaque compte.

Document – Opérations réalisées au cours du mois de septembre N

Opérations		Débit	Crédit
1	Vente de plants de tomates au comptant. Paiement en espèce.	530 « caisse »	707 « vente de marchandises »
2	Achat d'un véhicule de livraison. Règlement à crédit.	2182 « matériel de transport »	404 « fournisseurs d'immobilisations »
3	Paiement par chèque d'une facture d'électricité reçue ce jour.	606 « achats non stockés »	512 « banques »
4	Vente d'abricotiers. Paiement au comptant pour 60 %.	512 « banques » 411 « clients »	707 « vente de marchandises »
5	Emprunt auprès du Crédit Agricole.	512 « banques »	164 « emprunt auprès des établissements de crédit »
6	Règlement des salaires du personnel.	641 « rémunération du personnel »	512 « banques »
7	Encaissement de dividendes (revenus d'actions inscrites au bilan de l'entreprise Jardiver).	512 « banques »	764 « revenus des VMP »
8	Règlement du fournisseur Jasmin. Facture datée du 15/08/N relative à l'achat de 100 orchidées destinées à la vente.	401 « fournisseurs »	512 « banques »
9	Subvention d'exploitation reçue du conseil départemental suite à la crise sanitaire.	512 « banques »	74 « subvention d'exploitations »
10	Le client Parc d'Armor règle sa facture datée du 25/08/N.	512 « banques »	411 « clients »

EXERCICE 2. BILANPRO

1. INDIQUEZ LA NATURE DE L'ACTIVITE DE L'ENTREPRISE ATALI. QUEL EST LE MONTANT DE SON CHIFFRE D'AFFAIRES ?

Pour déterminer la nature de l'activité exercée par l'entreprise, il faut se référer au compte de résultat.

Il y a des achats de matières premières et des ventes de produits finis. L'activité est industrielle. Le chiffre d'affaires correspond aux ventes de produits finis soit 205 000 €.

Attention Une entreprise peut exercer une activité commerciale et une activité de production de biens et prestations de services.

CORRIGÉ

2. DETERMINEZ LA NATURE ET LE MONTANT DES DETTES DUES PAR L'ENTREPRISE ATALI.

On observe qu'il y a un emprunt (compte 164) de 168 700 € et des dettes fournisseurs (compte 401) de 17 400 €.

L'emprunt représente une dette financière auprès des établissements de crédit. Il s'agit d'un moyen de financement de long terme.

Les dettes fournisseurs représentent une ressource de financement de court terme.

3. LE SOLDE DU COMPTE 530 PEUT-IL ETRE CREDITEUR ? JUSTIFIEZ VOTRE REPONSE.

Le compte 530 est le compte « caisse » (billets de banque, pièces de monnaie). Le compte 530 est débité des entrées d'argent et débité des sorties d'argent. Le solde du compte 530 est toujours débiteur ou nul. À la clôture de l'exercice, le solde du compte 530 correspond aux espèces réellement présentes dans la caisse.

4. PRESENTEZ LE COMPTE DE RESULTAT ET LE BILAN DE L'ENTREPRISE ATALI AU 31/12/N.

Compte de résultat – Exercice N

CHARGES	Montant	PRODUITS	Montant
Achat de matières premières	120 000	Vente de produits finis	205 000
Entretien	4 200		
Assurance	3 600		
Déplacements	1 400		
Impôts et taxes	3 900		
Rémunération du personnel	64 100		
Intérêts	3 200		
Résultat	4 600		
TOTAL	205 000	TOTAL	205 000

Bilan au 31/12/N

Le résultat de l'exercice représente l'enrichissement lié à l'activité de l'entreprise Atali. Il apparaît dans les capitaux propres du bilan.

ACTIF	Montant	PASSIF	Montant
Actif immobilisé		Capitaux propres	
Brevets	25 000	Capital social	500 000
Terrains	160 000	Résultat	4 600
Construction	350 000	Total	504 600
Installations techniques, matériels et outillages	46 000	Dettes financières	
Matériel de transport	25 000	Emprunts auprès des établissements de crédit	168 700
Matériel informatique	12 000	Total	168 700
Matériel de bureau	15 000	Dettes fournisseurs	17 400
Total	633 000		
Actif circulant			
Stocks de matières premières	4 900		
Stocks de produits finis	13 600		
Créances clients	9 400		
Disponibilités	29 800		

CORRIGÉ

Total	57 700		
TOTAL	690 700	total	690 700

EXERCICE 3. BREIZ CYCLES

1. ENREGISTREZ AU JOURNAL UNIQUE LES OPERATIONS DECRITES DANS LE DOCUMENT.

Méthode

Pour chaque opération comptable, vous devez adopter le raisonnement suivant :

- Repérez l'emploi et la ressource.
- Identifiez la classe puis le compte correspondant.

Attention L'entreprise exerce une activité commerciale. Les ventes de vélos sont des marchandises. Les réparations de vélos sont des prestations de services.

05/11

Compte débité	Compte crédité	Intitulé des comptes	Débit	Crédit
512		Banques	11 400	
	707	Vente de marchandises <i>Vente vélos – Thalasso Dinard</i>		11 400

07/11

Compte débité	Compte crédité	Intitulé des comptes	Débit	Crédit
530		Caisse	800	
	512	Banques <i>Virement banque à la caisse</i>		800

12/11

Compte débité	Compte crédité	Intitulé des comptes	Débit	Crédit
512		Banques	10 000	
	164	Emprunt auprès des établissements de crédit <i>Emprunt auprès du Crédit Agricole</i>		10 000

16/11

Compte débité	Compte crédité	Intitulé des comptes	Débit	Crédit
607		Achat de marchandises	6 200	
	401	Fournisseur Azur		4 340
	512	Banques <i>Achat vélos - Azur</i>		1 860

CORRIGÉ

18/11

Compte débité	Compte crédité	<i>Intitulé des comptes</i>	Débit	Crédit
616		Primes d'assurances	200	
	512	Banques <i>Mensualité – Assurance bâtiments</i>		200

20/11

Compte débité	Compte crédité	<i>Intitulé des comptes</i>	Débit	Crédit
512		Banques	300	
411		Client Jean	100	
	706	Prestations de services <i>Réparation – Client Jean</i>		400

21/11

Compte débité	Compte crédité	<i>Intitulé des comptes</i>	Débit	Crédit
6061		Achats non stockés de matières	500	
	512	Banques <i>Facture EDF</i>		500

24/11

Compte débité	Compte crédité	<i>Intitulé des comptes</i>	Débit	Crédit
6155		Entretien et réparations	180	
	512	Banques <i>Entretien véhicule utilitaire</i>		180

25/11

Compte débité	Compte crédité	<i>Intitulé des comptes</i>	Débit	Crédit
512		Banques	700	
	4191	Clients – avances et acomptes reçus sur commandes <i>Acompte – Client Antoine</i>		700

26/11

Compte débité	Compte crédité	<i>Intitulé des comptes</i>	Débit	Crédit
2183		Autres immobilisations corporelles – Matériel de bureau	120	
	512	Banques <i>Achat imprimante</i>		120

30/11

Compte débité	Compte crédité	<i>Intitulé des comptes</i>	Débit	Crédit
641		Rémunération du personnel	5 400	
	512	Banques <i>Salaires versés au personnel</i>		5 400

CORRIGÉ

2. PRESENTEZ LE SOLDE DU COMPTE 512 « BANQUES ».

Méthode

Pour déterminer le solde d'un compte, il faut recenser tous les montants qui figurent au débit et au crédit du compte.

Date	Débit	Crédit
05/11	11 400	
07/11		800
12/11	10 000	
16/11		1 860
18/11		200
20/11	300	
21/11		500
24/11		180
25/11	700	
26/11		120
30/11		5 400
TOTAL	22 400	9 060

Le total du débit est supérieur au total du crédit.

Le solde est débiteur.

Montant du solde : $22\,400 - 9\,060 = 13\,340$ €

3. PRESENTEZ LA BALANCE POUR LE MOIS DE NOVEMBRE.

Méthode

La balance fait apparaître pour chaque compte classé par ordre décroissant le total du débit, le total du crédit, le solde débiteur et le solde créditeur.

N°	Libellé	Total débit	Total crédit	Solde débiteur	Solde créditeur
164	Emprunt auprès des établissements de crédit		10 000		10 000
2183	Matériel informatique	120		120	
401	Fournisseurs		4 340		4 340
411	Clients	100		100	
4191	Clients – avances et acomptes reçus sur commandes		700		700
512	Banques	22 400	9 060	13 340	
530	Caisse	800		800	
6061	Achats non stockés de matières	500		500	
607	Achats de marchandises	6 200		6 200	
6155	Entretien	180		180	
616	Prime d'assurance	200		200	
641	Rémunération du personnel	5 400		5 400	
706	Prestations de services		400		400
707	Ventes de marchandises		11 400		11 400
TOTAL		35 900	35 900	26 840	26 840