

Chapitre 4

QCM

- 1. B. FAUX.** La comptabilité enregistre les flux réels et les flux financiers.
- 2. A. VRAI.** Même s'il ne fait partie des documents de synthèse.
- 3. C.** Soit $2\,000\text{ €} \times \frac{1}{4} = 500\text{ €}$; les disponibilités baisseront de 1 500 €.
- 4. B.** Le client détient vis-à-vis de l'entreprise X une dette, puisque c'est lui qui doit de l'argent.
- 5. B.** La réponse A. est fautive car elle relève de la comptabilité d'engagement.
- 6. A. D.** Le compte peut être débité ou crédité et lorsqu'un compte est crédité, le montant correspondant est inscrit à droite.
- 7. A. C.** L'emploi correspond lui à la destination du flux et au débit du compte.
- 8. B. C.** La réponse A. est doublement fautive car une vente s'enregistre au crédit d'un compte de vente et un éventuel débit dudit compte ferait baisser le résultat. De même la réponse B. est fautive pour deux raisons : l'encaissement d'une vente s'enregistre au débit du compte « Banques », un éventuel montant au crédit baisserait ledit compte et donc l'actif.
- 9. B.** Le remboursement de l'emprunt entraîne une baisse de la dette financière au passif du bilan donc un débit du compte 164. Le compte de charge 661 enregistre les intérêts de la dette et serait dans ce cas débité (pour baisser le résultat). Notons que le remboursement de l'emprunt n'a aucun impact sur le résultat. Cette opération ne fait que reconfigurer le bilan : la dette baisse au passif et les disponibilités diminuent d'autant à l'actif. L'entreprise n'a détruit aucune valeur, elle a juste moins de liquidités à sa disposition.
- 10. B. D.** Il faut bien se mettre à la place du client. Normalement le compte « Créances clients » qui se trouve à l'actif du bilan devrait être débiteur (cas le plus courant où le client doit de l'argent à l'entreprise, et dans ce cas il a une dette envers celle-ci). À l'inverse, si ledit compte se trouve créditeur, cela signifie que c'est l'entreprise qui doit de l'argent au client (cas où ce dernier a viré une somme trop importante par rapport à ce qu'il devait). Par conséquent, celui-ci détient bien une créance vis-à-vis de l'entreprise.
- 11. A. D.** L'entreprise est la destination de la marchandise, il s'agit donc bien d'un emploi. L'achat est une charge d'exploitation enregistrée au débit du compte 607, ce qui augmente les charges et diminue le résultat. Le règlement n'étant pas immédiat, la contrepartie est une dette fournisseur : compte de passif externe crédité. Le flux étant à destination du fournisseur, l'entreprise en est bien à l'origine, cette dette constitue donc une ressource.
- 12. B. D. E.** L'entreprise est l'origine de la vente de marchandise, il s'agit bien d'une ressource traduite en comptabilité un crédit du compte 707 : le produit d'exploitation augmente ainsi que le résultat. Selon la logique de la comptabilité d'engagement, la vente est enregistrée dès qu'elle est constatée, soit sa valeur totale de 1 000 €.
Dans un premier temps, l'entreprise enregistre une créance dont elle est destinataire pour la totalité de la vente soit 1 000 €. Il s'agit donc bien d'un emploi. C'est dans une seconde écriture

CORRIGÉ

datée du même jour qu'elle encaissement 70 % de la vente : le compte 512 est débité en contrepartie d'une baisse du 411 (crédité) pour 700 €. Le compte de créances clients reste débiteur de la différence : $1\ 000 - 700 = 300$ €.

13. B. D. La facture d'achat de marchandises a été enregistrée le 01/03/N. Le compte 607 a alors été débité de 200 € en contrepartie d'une « dette fournisseurs » (401) créditée. Lors du règlement le 15/03/N, le compte 401 est débité pour 200 € et se trouve soldé puisque l'entreprise a remboursé l'entièreté de sa dette. 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 d'une créance client (411) au débit. Lors du règlement le 20/04/N, la créance client est soldée en créditant le compte 411 de 500 € en contrepartie du débit du compte « Banques » (512) qui enregistre ainsi l'encaissement.

15. B. C. Le 15/05/N, en application de la logique d'engagement, le compte d'achat de matières premières (601) est débité pour 5 000 €, valeur du flux réel. Dans un premier temps, sa contrepartie est une dette fournisseur : le compte 401 est crédité d'autant. À la même date, il convient de constater le règlement de 3 000 € par le crédit du compte « Banques » (512) en contrepartie de la dette fournisseur qui diminue du même montant (compte 401 crédité). Il reste ainsi au crédit du compte fournisseurs un solde créditeur de $5\ 000 - 3\ 000 = 2\ 000$ €.

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 « ventes de marchandises »
2	Achat d'un véhicule de livraison. Règlement à crédit.	2182 « matériels 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 « ventes de marchandises »
5	Emprunt auprès du Crédit Agricole.	512 « banques »	164 « emprunts 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	512 « banques »	74 « subvention »

CORRIGÉ

	départemental suite à la crise sanitaire.		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'ACTIVITÉ 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.

2. DÉTERMINEZ 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 ÊTRE CRÉDITEUR ? JUSTIFIEZ VOTRE RÉPONSE.

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. PRÉSENTEZ LE COMPTE DE RÉSULTAT 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.

CORRIGÉ

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		
Total	57 700		
TOTAL	690 700	TOTAL	690 700

EXERCICE 3. BREIZ CYCLES

1. ENREGISTREZ AU JOURNAL UNIQUE LES OPÉRATIONS DÉCRITES 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
411		Clients	11 400	
	707	Vente de marchandises Vente vélos – Thalasso Dinard		11 400

05/11

Compte débité	Compte crédité	Intitulé des comptes	Débit	Crédit
512		Banques	11 400	
	411	Clients Encaissement Vente vélos – Thalasso Dinard		11 400

CORRIGÉ

07/11

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

12/11

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

16/11

Compte débité	Compte crédité	Intitulé des comptes	Débit	Crédit
607		Achat de marchandises	6 200	
	401	Fournisseurs Achat vélos - Azur		6 200

16/11

Compte débité	Compte crédité	Intitulé des comptes	Débit	Crédit
401		Fournisseur Azur	1 860	
	512	Banques Règlement Achat vélos - Azur		1 860

18/11

Compte débité	Compte crédité	Intitulé des comptes	Débit	Crédit
616		Primes d'assurances	200	
	401	Fournisseurs Mensualité – Assurance bâtiments		200

18/11

Compte débité	Compte crédité	Intitulé des comptes	Débit	Crédit
401		Fournisseurs	200	
	512	Banques Règlement Mensualité – Assurance bâtiments		200

20/11

Compte débité	Compte crédité	Intitulé des comptes	Débit	Crédit
411		Clients	400	
	706	Prestations de services Réparation – Client Jean		400

CORRIGÉ

20/11

Compte débité	Compte crédité	Intitulé des comptes	Débit	Crédit
512		Banques	300	
	411	Clients Règlement Réparation – Client Jean		300

21/11

Compte débité	Compte crédité	Intitulé des comptes	Débit	Crédit
6061		Achats non stockés de matières	500	
	401	Fournisseurs Facture EDF		500

21/11

Compte débité	Compte crédité	Intitulé des comptes	Débit	Crédit
401		Fournisseurs	500	
	512	Banques Règlement Facture EDF		500

24/11

Compte débité	Compte crédité	Intitulé des comptes	Débit	Crédit
6155		Entretien et réparations	180	
	401	Fournisseurs Entretien véhicule utilitaire		180

24/11

Compte débité	Compte crédité	Intitulé des comptes	Débit	Crédit
401		Fournisseurs	180	
	512	Banques Règlement Entretien véhicule utilitaire		180

25/11

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

26/11

Compte débité	Compte crédité	Intitulé des comptes	Débit	Crédit
2183		Autres immobilisations corporelles – Matériel de bureau	120	
	404	Fournisseurs immobilisations Achat imprimante		120

CORRIGÉ

26/11

Compte débité	Compte crédité	Intitulé des comptes	Débit	Crédit
404		Fournisseurs immobilisations	120	
	512	Banques Règlement Achat imprimante		120

30/11

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

2. PRÉSENTEZ 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 donc débiteur et son montant est de : $22\,400 - 9\,060 = 13\,340$ €.