

Chapitre 3

Analyse des opérations en flux et stocks

Notions sur les comptes

Exercice 03.01

1 - Le total des débits d'un compte Client s'élève à 85 300 €, le total des crédits s'élève à 45 300 €. Quelle est la nature du solde ? Quel est son montant ? Quelle est sa signification ?

2 - Le total des débits d'un compte Fournisseur s'élève à 102 600 €, le total des crédits s'élève à 152 600 €. Quelle est la nature du solde ? Quel est son montant ? Quelle est sa signification ?

3 - Indiquer par une croix (X) dans la colonne qui convient la nature des comptes suivants :

Nom des comptes	Comptes ACTIF	Comptes PASSIF	Comptes CHARGES	Comptes PRODUITS
Achats de marchandises				
Emprunt				
Prêt				
Ventes de produits finis				
Fonds commercial				
Dettes fiscales et sociales				
Stock marchandises				
Dettes fournisseurs				
Créances clients				

Corrigé

1 - Nature du solde : débiteur. Montant du solde : 40 000 €. Signification : créance sur le client.

2 - Nature du solde : créditeur. Montant du solde : 50 000 €. Signification : dette envers le fournisseur.

3 - Nature des comptes :

Nom des comptes	Comptes ACTIF	Comptes PASSIF	Comptes CHARGES	Comptes PRODUITS
Achats de marchandises			X	
Emprunt		X		
Prêt	X			
Ventes de produits finis				X
Fonds commercial	X			
Dettes fiscales et sociales		X		
Stock marchandises	X			
Dettes fournisseurs		X		
Créances clients	X			

Exercice 03.02

Thème : Le compte Caisse¹

M. Bertrand, grossiste en alimentation, effectue exceptionnellement des opérations de vente au détail.

Pendant le mois de juin N, les opérations suivantes ont donné lieu à des mouvements d'espèces :

- le 3 : achat de timbres-poste : 63 € ;
- le 5 : ventes au comptant : 948 € ;
- le 6 : achat de fournitures de bureau : 745 € ;
- le 10 : règlement du client Marcel qui devait 852 € depuis une vente de la fin mai ;
- le 15 : versement d'espèces à la BNP : 3 000 € ;
- le 19 : règlement d'une annonce dans un journal local pour rechercher un manutentionnaire : 120 € ;
- le 21 : ventes au comptant : 729 € ;
- le 25 : règlement d'une facture de transport concernant un retour de marchandises effectué par un client : 345 € ;
- le 30 : versement à la banque : 2 000 €.

¹ Pour les exercices suivants, sauf indication particulière dans l'énoncé, les comptes seront présentés sous leur forme détaillée (non schématique) et « à colonnes séparées ».

Travail à faire :

Présenter le compte Caisse arrêté au 30 juin N, sachant que le 1^{er} juin le montant des espèces en caisse était de 7 357 €.

Corrigé

DÉBIT			CAISSE			CRÉDIT
Dates	Libellés	Sommes	Dates	Libellés	Sommes	
01-06-N	À nouveau	7 357	03-06-N	Timbres-poste	63	
05-06-N	Ventes au comptant	948	05-06-N	Fournitures de bureau	745	
10-06-N	Client Marcel	852	15-06-N	Versement BNP	3 000	
21-06-N	Ventes au comptant	729	19-06-N	Annonces journal	120	
			25-06-N	Facture transport	345	
			30-06-N	Versement BNP	2 000	
			30-06-N	Solde débiteur	3 613	
		9 886				9 886

Exercice 03.03

Thème : Le compte Banque : colonnes séparées

L'entreprise Jacques est titulaire d'un compte à la Société Générale.

- Le 1^{er} juillet N, ce compte présente un solde débiteur de 86 753 €.

Les opérations effectuées avec la banque au cours du mois de juillet sont les suivantes :

- le 6 : remise à l'encaissement d'un chèque du client Armand : 16 252 € ;
- le 8 : retrait d'espèces : 10 000 € ;
- le 15 : règlement par chèque adressé au fournisseur Robert : 19 653 € ;
- le 21 : versement d'espèces : 6 000 € ;
- le 31 : règlement par chèque du salaire des vendeurs : 5 218 €.

-

Travail à faire :

- 1 - Présenter le compte Banque arrêté au 31 juillet N. Le rouvrir le 1er août N.
- 2 - Quelle est la signification de ce solde ? Quelle est, dans ce cas, sa place au bilan ?

Corrigé

DÉBIT			BANQUE			CRÉDIT
Dates	Libellés	Sommes	Dates	Libellés	Sommes	
01-07-N	À nouveau	86 753	08-07-N	Retrait espèces	10 000	
06-07-N	Client Armand	16 252	15-07-N	Fournitures Robert	19 653	
21-07-N	Versement espèces	6 000	31-07-N	Salaires-vendeur	5 218	
			31-07-N	Solde débiteur	74 134	
		109 005				109 005
01-08-N	À nouveau	74 134				

Exercice 03.04

Thème : Le compte Achats

Au cours du mois de mai N, l'entreprise Golden a acheté des marchandises à différents fournisseurs :

- le 3 mai : 100 unités de marchandise A à 124 € l'unité ;
- le 10 mai : 50 unités de marchandise B à 149 € l'unité ;
- le 16 mai : 200 unités de marchandise C à 85 € l'unité ;
- le 20 mai : 150 unités de marchandise D à 118 € l'unité ;
- le 25 mai : 120 unités de marchandise E à 152 € l'unité.

Après accord avec les fournisseurs intéressés, elle a retourné les marchandises suivantes :

- le 12 mai : 10 unités de marchandise A ;
- le 19 mai : 25 unités de marchandise C.

Le 1^{er} mai N, le compte Achats de marchandises était débiteur de 543 250 €.

Travail à faire :

Présenter schématiquement le compte Achats de marchandises arrêté au 31 mai N

Corrigé

ACHATS MARCHANDISES					
À nouveau	01-05-N	543 250	12-05-N	1 240	
	03-05-N	12 400	19-05-N	2 125	
	10-05-N	7 450	31-05-N	612 675	SD
	16-05-N	17 000			

20-05-N	17 700		
25-05-N	18 240		
	<u>616 040</u>		<u>616 040</u>

Exercice 03.05

Thème : Le compte Client

L'entreprise Pierre vend un produit AMP au prix de 125 € le kg.

Parmi ses clients, trois ont retenu notre attention.

Au 1er octobre N, l'état des créances se présente ainsi :

411.01	Gaël	46 250 €
411.02	Frank	82 490 €
411.03	Hervé	108 720 €

Pendant le mois d'octobre, les opérations effectuées avec ces clients sont les suivantes :

- le 3 : vente à Hervé 1 400 kg ;
- le 15 : vente à Frank 900 kg ;
- le 18 : retour de Hervé 200 kg ;
- le 20 : règlement de Frank 120 000 € ;
- le 25 : règlement de Hervé pour solde ;
- le 28 : vente à Gaël 500 kg.

Travail à faire :

Présenter le compte de chacun de ces clients arrêté au 31 octobre N.

Corrigé

Présenter le compte de chacun de ces clients arrêté au 31 octobre N.

DÉBIT			411.01 Client Gaël			CRÉDIT		
Dates	Libellés	Sommes	Dates	Libellés	Sommes			
01-10-N	À nouveau	46 250	31-10-N	Solde débiteur	108 750			
28-10-N	Vente :							
	125 x 500	62 500						
		<u>108 750</u>						<u>108 750</u>

DÉBIT			411.02 Client Frank			CRÉDIT		
Dates	Libellés	Sommes	Dates	Libellés	Sommes	Dates	Libellés	Sommes
01-10-N	À nouveau	82 490	20-10-N	Règlement	120 000			
15-10-N	Vente :		31-10-N	Solde débiteur	74 990			
	125 x 900	112 500						
		194 990						194 990

DÉBIT			411.03 Client Hervé			CRÉDIT		
Dates	Libellés	Sommes	Dates	Libellés	Sommes	Dates	Libellés	Sommes
01-10-N	À nouveau	108 720	18-10-N	Retour marchandises				
03-10-N	Vente :			125 x 200	25 000			
	125 x 1400	175 000	25-10-N	Règlement pour solde	258 720			
			31-10-N	Solde débiteur	–			
		283 720						283 720