

Chapitre 4

Le mécanisme de la partie double. Les enregistrements et les contrôles comptables : le journal, le grand-livre, la balance et les comptes annuels

Exercice 04.01

1. Indiquer ressource(s) et emploi(s), compte(s) et montant(s) débité(s) et crédité(s) dans le cas des opérations suivantes (questions 1 à 10) :

- Versement d'espèces en banque : 6 000 €.
 - Acquisition d'une voiture utilitaire réglée par chèque bancaire : 18 500 €.
 - Retrait d'espèces de la banque : 12 000 €.
 - Ventes de marchandises à un client : 42 000 € : règlement de la moitié au comptant par chèque bancaire, de l'autre moitié à crédit.
 - Achat de marchandises à un fournisseur : 100 000 €. Règlement : 25 % au comptant par chèque bancaire, 75 % à crédit.
 - Règlement de la prime d'assurance par virement bancaire : 8 500 €.
 - Encaissement de coupons d'actions par la banque : 650 €.
 - Règlement d'un client par virement bancaire : 2 600 €. Ce montant correspond à une facture déjà enregistrée.
 - Règlement à un fournisseur par chèque bancaire : 18 200 €. Ce montant correspond à une facture déjà enregistrée.
 - Retour de marchandises à un fournisseur : 4 300 €. Ce montant est porté en compte.
2. Quels sont les deux documents qui mettent en évidence le principe de la double détermination du résultat ?

3. L'une des lignes d'une balance après inventaire se présente ainsi :

	SOMMES		SOLDES	
	DÉBITS	CRÉDITS	DÉBITEURS	CRÉDITEURS
Stock marchandises	250 000	140 000	110 000	

Travail à faire :

Quel est le montant du stock initial ? Quel est me montant du stock final ?

Corrigé

1. Les opérations

N°	RESSOURCES	EMPLOIS	COMPTE(S) DÉBITÉ(S)	COMPTE(S) CRÉDITÉ(S)
1	Espèces en caisse	Dépôt en banque	Banque : 6 000	Caisse : 6 000
2	Dépôt en banque	Acquisition d'une voiture	Matériel de transport : 18 500	Banque : 18 500
3	Dépôt en banque	Avoir en caisse	Caisse : 12 000	Banque : 12 000
4	Marchandises en magasin	– Dépôt en banque – Créance sur client	– Banque : 21 000 – Clients : 21 000	Ventes de marchandises : 42 000
5	- Dépôt en banque - Dettes envers fournisseur	Marchandises en magasin	Achats de marchandises : 100 000	– Banque : 25 000 – Fournisseurs : 75 000
6	Dépôt en banque	Règlement de la prime d'assurance	Primes d'assurances : 8 500	Banque : 8 500
7	Coupons d'actions	Dépôt en banque	Banque : 650	Produits financiers : 650
8	Créance sur le client	Dépôt en banque	Banque : 2 600	Clients : 2 600
9	Dépôt en banque	Règlement d'un fournisseur	Fournisseurs : 18 200	Banque : 18 200
10	Marchandises en magasin	Diminution d'une dette envers un fournisseur	Fournisseurs : 4 300	Achats de marchandises : 4 300

2. Le bilan et le compte de résultat.

3. Stock initial : 140 000

Stock final : 110 000

Exercice 04.02

Thème : Le principe de la partie double. Enregistrement dans les comptes

L'entreprise Marmotte est créée le 1er janvier N, pour acheter et revendre une marchandise sans stockage intermédiaire, avec un dépôt en banque de 180 000 € et 5 000 € d'espèces.

Les opérations suivantes ont été effectuées pendant le mois de janvier N :

- le 6 : achat de marchandises au comptant réglé par chèque : 32 547 € ;
- le 10 : vente de marchandises au comptant contre espèces : 8 543 € ;

- le 15 : versement d'espèces en banque : 10 000 € ;
- le 19 : vente de marchandises au comptant réglée par chèque : 41 250 € ;
- le 25 : achat d'une photocopieuse payée par chèque : 19 520 € ;
- le 30 : achat de timbres-poste réglé en espèces : 850 € ;
- le 31 : règlement des salaires des vendeurs par virement bancaire : 6 500 €.

Travail à faire

Présenter les comptes schématiques arrêtés au 31 janvier N.

Corrigé

MATÉRIEL DE BUREAU					BANQUE			
D			C		D			C
25-01	19 520	31-01	19 520	SD	01-01	180 000	06-01	32 547
					15-01	10 000	25-01	19 520
					19-01	41 250	31-01	6 500
							31-01	172 683 SD
	<u>19 520</u>		<u>19 520</u>			<u>231 250</u>		<u>231 250</u>

CAISSE					ACHATS DE MARCH.			
D			C		D			C
01-01	5 000	15-01	10 000		06-01	32 547	31-01	32 547 SD
10-01	8 543	30-01	850					
		31-01	2 693	SD		<u>32 547</u>		<u>32 547</u>
	<u>13 543</u>		<u>13 543</u>					

D			C
FRAIS POSTAUX			
30-01	850	31-01	850 SD
	<u>850</u>		<u>850</u>

CHARGES DE PERSONNEL					VENTES DE MARCH.			
D			C		D			C
31-01	6 500	31-01	6 500	SD	31-01	49 793	10-01	8 543
					(SC)		19-01	41 250
	<u>6 500</u>		<u>6 500</u>			<u>49 793</u>		<u>49 793</u>

Exercice 04.03

Thème : Balance au début de mois. Enregistrement d'opérations au journal. Grand-livre.
Balance en fin de mois

L'entreprise Fargue vous remet :

- d'une part, la balance établie au 31 mai N :

BALANCE AU 31-05-N

COMPTES	Mouvements		Soldes	
	Débites	Crédits	Débiteurs	Créditeurs
Capital		800 000		800 000
Fonds commercial	400 000		400 000	
Autres immobilisations corporelles	237 540		237 540	
Stock marchandises	148 273		148 273	
Fournisseurs	316 742	487 145		170 403
Clients	672 110	518 893	153 217	
Banque	853 255	633 733	219 522	
Caisse	143 422	135 643	7 779	
Achats marchandises	503 927	11 170	492 757	
Autres charges	63 215	6 187	57 028	
Ventes marchandises		745 713		745 713
	3 338 484	3 338 484	1 716 116	1 716 116

- d'autre part, la liste des opérations effectuées pendant le mois de juin N :
- le 6 : achat de marchandises à un fournisseur : 152 520 €,
- le 10 : envoi d'un chèque à un fournisseur en règlement d'un achat à crédit du 11 mai : 87 125 €,
- le 14 : vents au comptant réglées par chèque. Ces chèques ont été remis à l'encaissement à la banque : 93 620 €,
- le 16 : retrait d'espèces de la banque : 5 000 €
- le 21 : virement bancaire d'un client en règlement d'une vente à crédit du 20 mai : 126 157 €,
- le 26 : vente à crédit à un client : 170 213 €,
- le 30 : virements bancaires aux salariés en règlement de leur salaire du mois de juin : 6 200€.

Travail à faire :

- 1 - Enregistrer les opérations du mois de juin au journal de l'entreprise.
- 2 - Présenter le grand-livre.
- 3 - Établir la balance au 30 juin N.

Corrigé

1 -

	31-05	Reports	3 338 484	3 338 484
	06-06			
607 Achats marchandises			152 520	
		401 Fournisseurs		152 520
	10-06			
401 Fournisseurs			87 125	
		512 Banque		87 125
	14-06			
512 Banque			93 620	
		707 Ventes marchandises		93 620
	16-06			
53 Caisse			5 000	
		512 Banque		5 000
	21-06			
512 Banque			126 157	
		411 Clients		126 157
	26-06			
411 Clients			170 213	
		707 Ventes marchandises		170 213
	31-06			

2 -

101 Capital		207 Fonds commercial	
	800 000	400 000	
0	800 000	400 000	0
37 Stocks marchandises		218 Autres immobilisations corporelles	
148 273		237 540	
148 273	0	237 540	0
401 Fournisseurs		411 Clients	
316 742	487 145	672 110	518 893
87 125	152 520	170 213	126 157
403 867	639 665	842 323	645 050
512 Banque		53 Caisse	
853 255	633 733	143 422	135 643
93 620	87 125	5 000	
126 157	5 000	148 422	135 643
	6 200		
1 073 032	732 058		
607 Achats marchandises		6... Autres charges	
503 927	11 170	63 215	6 187
152 520		6 200	
656 447	11 170	69 415	6 187
707 Ventes marchandises			
	745 713		
	93 620		
	170 213		
0	1 009 546		

N°	COMPTES	SOMMES		SOLDES	
		DÉBITS	CRÉDITS	DEBITEURS	CREDITEURS
101	Capital		800 000		800 000
207	Fonds commercial	400 000		400 000	
218	Autres immobilisations corporelles	237 540		237 540	
37	Stock marchandises	148 273		148 273	
401	Fournisseurs	403 867	639 665		235 798
411	Clients	842 323	645 050	197 273	
512	Banque	1 073 032	732 058	390 974	
53	Caisse	148 422	135 643	12 779	
607	Achats marchandises	656 447	11 170	645 277	
6...	Autres charges	69 415	6 187	63 228	
707	Ventes marchandises		1 009 546		1 009 546
		3 979 319	3 979 319	2 045 344	2 045 344