

Chapitre 4

Le fonctionnement et la classification des comptes. Les écritures comptables.

Exercice 4.03

1. Ressource(s) et emploi(s), compte(s) et montant(s) débité(s) et crédité(s).

a. Versement d'espèces en banque : 6 000 €.

Emploi-banque-6000 € au débit

Ressources-caisse-6000 € au crédit

b. Acquisition d'une voiture utilitaire réglée par chèque bancaire : 18 500 €.

Emploi-matériel de transport-18 500 € au débit

Ressources-banque-18 500 € au crédit

c. Retrait d'espèces de la banque : 5 000 €.

Emploi-caisse- 5 000 € au débit

Ressources-banque- 5 000 € au crédit

d. Ventes de marchandises à un client : 42 000 € : règlement de la moitié au comptant par chèque bancaire, de l'autre moitié à crédit.

Emploi-banque-21 000 € au débit

Emploi-clients-21 000 € au débit

Ressources-Ventes de marchandises-42 000 € au crédit

e. Achat de marchandises à un fournisseur : 50 000 €. Règlement : 25 % au comptant par chèque bancaire, 75 % à crédit.

Emploi-achats de marchandises-50 000 € au débit.

Ressources-banque-12 500 € au crédit.

Ressources-fournisseurs-37 500 € au crédit.

f. Facturation et prélèvement bancaire de la prime d'assurance : 2 500 €.

Emploi-prime d'assurance-2 500 € au débit

Ressources-banque- 2 500 au crédit

g. Règlement d'un client par virement bancaire : 2 600 €. Ce montant correspond à une facture déjà enregistrée.

Emploi-banque- 2 600 € au débit

Ressources-client- 2 600 € au crédit

h. Règlement à un fournisseur par chèque bancaire : 18 200 €. Ce montant correspond à une facture déjà enregistrée.

Emploi-Fournisseurs-18 200 € au débit

Ressources-banque- 18 200 € au crédit

2. Compte banque dont le solde au 1^{er} mars s'élevait à 40 000 € et le compte caisse dont le solde au 1^{er} mars était de 16 000 €.

512 Banque	
Débit (+)	Crédit (-)
40 000	
6 000	
	18 500
	5 000
21 000	
	12 500
	2 500
2 600	
	18 200
69 600	56 700
Solde 12 900	

53 Caisse	
Débit (+)	Crédit (-)
16 000	
	6 000
5 000	
21 000	6 000
Solde 15 000	

Exercice 4.04

1. Balance fin mars en tenant compte des soldes au 1^{er} mars et des opérations réalisées en mars (exercice 4.03).

N° Compte	Intitulé des comptes	montants 03/N		Solde au 31/03/N	
		Débit	Crédit	débit	crédit
101	Capital		30 000		30 000
2183	Matériel bureau	20 000		20 000	
2184	Matériel transport	18 500		18 500	
401	Fournisseurs	18 200	67 500		49 300
411	Clients	25 000	2 600	22 400	
512	Banque	69 600	56 700	12 900	
53	Caisse	21 000	6 000	15 000	
607	Achats marchandises	110 000		110 000	
616	Primes d'assurance	2 500		2 500	
707	Ventes marchandises		122 000		122 000
	Totaux	284 800	284 800	201 300	201 300

N.B : on ne tient pas compte de la TVA et des comptes de stocks de marchandises.

2. Résultat réalisé par Chalandon sur le premier trimestre de l'année N.

$$\text{Résultat} = \text{produits-charges} = 122\,000 - (110\,000 + 2\,500) = 9\,500$$

3. Bilan et compte de résultat à la fin du premier trimestre.

Bilan au 31-03-N			
Actif		Passif	
	montant		montant
Actif immobilisé		Capitaux propres	
Matériel bureau	20 000	Capital	30 000
Matériel transport	18 500	Résultat	9 500
Actif circulant		Dettes	
Clients	22 400	Fournisseurs	49 300
Banque	12 900		
Caisse	15 000		
total	88 800	Total	88 800

Compte de résultat au 31 - 03-N			
charges		produits	
	montant		montant
Achats marchandises	110 000	Ventes marchandises	122 000
Primes assurances	2 500		
Résultat	9 500		
Total	122 000	Total	122 000

Exercice 4.05

1. Résultat dégagé par l'entreprise dans les premiers mois de l'année N.

Soldes débiteurs Actif = terrains + clients + banque = 120 000 + 20 000 + 20 000 = 160 000

Soldes créditeurs Passif = capital + emprunts + dettes fournisseurs + dettes sociales

= 30 000 + 80 000 + 20 000 + 10 000 = 140 000

Résultat début N = SD-SC = 160 000 – 140 000 = 20 000

2. Bilan au 1^{er} mai N.

Bilan au 1er mai N			
Actif		Passif	
	Montant		montant
Actif immobilisé		Capitaux propres	
terrain	120 000	Capital	30 000
Actif circulant		Résultat	20 000
Clients	20 000	Dettes	
Banque	20 000	Emprunts	80 000
		Fournisseurs	20 000
		Dettes fiscales et sociales	10 000
Total	160 000	Total	160 000

Exercice 4.06

1. Écritures au journal.

Opérations	N° compte	Intitulé du compte	débit	Crédit
2 mai : Achats de marchandises payés 50% au comptant : 36 000 €	607	Achats de marchandises	36 000	
	512	Banque		18 000
	401	fournisseurs		18 000
5 mai : Virement en banque de produits financiers : 2 000 €	512	Banque	2 000	
	76	Produits financiers		2 000
10 mai : Ventes à crédit de marchandises : 10 000 €	411	Clients	10 000	
	707	Ventes		10 000
12 mai : Dépôt en banque par apport en capital : 10 000 €	512	Banque	10 000	
	101	Capital		10 000
16 mai : Remboursement de l'emprunt : 10 000 €	164	Emprunt	10 000	
	512	Banque		10 000
22 mai : Retrait en espèces sur la banque : 1 000 €	53	Caisse	1 000	
	512	Banque		1000
28 mai : Règlement des dettes sociales : 8 000 €	43	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	8 000	
	512	Banque		8000
31 mai : Prélèvement de frais bancaires : 400 €	627	Service bancaire	400	
	512	Banque		400

2. Résultat dégagé au mois de mai.

Résultat = Produits – charges = 10 000 + 2 000 – 36 000 – 400 = - 24 400

Exercice 4.07

1. Comptes du grand-livre fin mai.

101-Capital		164- emprunts		211-terrains		401-fournisseurs	
Débit	Crédit	débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
	30 000		80 000	120 000			20 000
	10 000	10 000					18 000
Solde C	40 000	Solde C	70 000	120 000	Solde D	Solde C	38 000

411- Clients		43-dettes sociales		512-Banque		53-caisse	
Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
20 000			10 000	20 000	18 000	1 000	
10 000		8 000		2 000	10 000		
				10 000	1 000		
					8 000		
					400		
30 000	Solde D	Solde C	2 000	Solde C	5 400	1 000	Solde D

607- achats march.		627-services bancaires		707-ventes march.		76-produits finan.	
Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	crédit
20 000		400			40 000		2 000
36 000					10 000		
56 000	Solde D	400	Solde D	Solde C	50 000	Solde C	2 000

2. Balance fin mai.

		BALANCE 31/05/N			
Numéro comptes	Libellé comptes	Totaux		Soldes	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit
101	Capital		40 000,00		40 000,00
164	Emprunt	10 000,00	80 000,00		70 000,00
211	Terrains	120 000,00		120 000,00	
401	Fournisseurs		38 000,00		38 000,00
411	Clients	30 000,00		30 000,00	
43	Organismes sociaux	8 000,00	10 000,00		2 000,00
512	Banque	32 000,00	37 400,00		5 400,00
53	Caisse	1 000,00		1 000,00	
607	Achats marchandises	56 000,00		56 000,00	
627	Services banques	400,00		400,00	
707	Ventes marchandises		50 000,00		50 000,00
76	Produits financiers		2 000,00		2 000,00
Totaux	257 400,00	257 400,00	207 400,00	207 400,00

3. Bilan et compte de résultat à la fin du mois de mai.

Bilan au 31-05-N			
Actif		Passif	
	montant		montant
Actif immobilisé		Capitaux propres	
Terrain	120 000	Capital	40 000
		Résultat	- 4 400
Actif circulant		Dettes	
Clients	30 000	Emprunt	70 000
Caisse	1 000	banque	5 400
		Fournisseurs	38 000
		Organismes sociaux	2 000
total	151 000	Total	151 000

Compte de résultat au 31 - 05-N			
charges		produits	
	montant		montant
Achats marchandises	56 000	Ventes Marchandises	50 000
services bancaires	400	Produits financiers	2 000
		Résultat	4 400
Total	56 400	Total	56 400

N.B : on ne tient pas compte de la TVA et des comptes de stocks de marchandises.