

Chapitre 3

Analyse des opérations. La partie double.

Notions sur les comptes.

Exercice 03.03

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 03.04

M. Descartes, bouquiniste à paris, effectue ses opérations de ventes au détail en espèces.
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 : 745 €.
- Le 10 : règlement du client Mirabeau qui devait 852 € depuis une vente du mois de mai.
- Le 15 : versement d'espèces à la banque : 3 000 €.
- Le 19 : règlement d'une annonce publicitaire dans un journal local : 120 €
- Le 21 : ventes au comptant : 729 €.
- Le 25 : règlement d'une facture d'honoraires pour son expert-comptable : 345 €.
- Le 30 : versement à la banque : 2 000 €.

Compte Caisse arrêté au 30 juin N.

| DEBIT | | | CAISSE | | CREDIT |
|-------------------------------------|--------------------|---------|--------|------------------------|---------|
| Date | Libellé | montant | Date | Libellé | montant |
| 01/6 | Solde à nouveau | 7 357 | 03/06 | Achat de timbres-poste | 63 |
| 05/6 | Ventes au comptant | 948 | 06/6 | Achat de fournitures | 745 |
| 10/6 | Règlement Mirabeau | 852 | 15/6 | Versement en banque | 3 000 |
| 21/6 | Ventes au comptant | 729 | 19/6 | Règlement annonce | 120 |
| | | | 25/6 | Règlement honoraires | 345 |
| | | | 30/6 | Versement en banque | 2 000 |
| | Total | 9 886 | | Total | 6 273 |
| Solde Débiteur : 9886 - 6273= 3 613 | | | | | |

Exercice 03.05

1. Tableau d'analyse des flux.

| Opérations | Comptes | Analyse des flux | | | débit | crédit |
|---|---------------------|------------------|--------------|-----------|--------|--------|
| Achats de fournitures payés au comptant : 1000 € | Achats fournitures | Charges | Augmentation | Emploi | 1 000 | |
| | Banque | Actif | Diminution | Ressource | | 1 000 |
| Virement en banque de produits financiers : 2 000 € | banque | Actif | Augmentation | Emploi | 2 000 | |
| | Produits financiers | Produits | Augmentation | Ressource | | 2 000 |
| Ventes à crédit de marchandises : 10 000 € | Clients | Actif | Augmentation | Emploi | 10 000 | |
| | Ventes Marchand. | Produits | Augmentation | Ressource | | 10 000 |
| Dépôt en banque par apport en capital : 10 000 € | Banque | Actif | Augmentation | Emploi | 10 000 | |
| | capital | Passif | Augmentation | Ressource | | 10 000 |
| Remboursement d'un emprunt : 10 000 € | emprunt | Passif | Diminution | Emploi | 10 000 | |
| | banque | Actif | Diminution | Ressource | | 10 000 |
| Retrait en espèces sur la banque : 1 000 € | espèces | Actif | Augmentation | Emploi | 1 000 | |
| | banque | Actif | Diminution | Ressource | | 1 000 |
| Règlement des dettes sociales : 8 000 € | Dettes sociales | Passif | Diminution | Emploi | 8 000 | |
| | banque | Actif | Diminution | Ressource | | 8 000 |
| Prélèvement de frais bancaires : 400 € | Frais bancaires | Charges | Augmentation | Emploi | 400 | |
| | Banque | Actif | Diminution | Ressource | | 400 |

2. Compte banque à la fin du mois de mai.

| DEBIT | | BANQUE | | CREDIT | |
|---|--|---------|-----------------------------|---------|--|
| Libellé | | montant | Libellé | montant | |
| Solde à nouveau | | 5 000 | Achats de fournitures | 1 000 | |
| Produits financiers | | 2 000 | Remboursement emprunt | 10 000 | |
| Apport en capital | | 10 000 | Retrait espèces | 1 000 | |
| | | | Règlement dettes sociales | 8 000 | |
| | | | Prélèvement frais bancaires | 400 | |
| Total | | 17 000 | Total | 20 400 | |
| Solde créditeur = 20 400 – 17 000 = 3 400 | | | | | |

3. Nature et la signification du solde. Place au bilan

Il s'agit d'un découvert bancaire de 3 400 €. L'entreprise doit 3 400 € à la banque. Le solde créditeur est classé dans les dettes au passif du bilan.

Exercice 03.06

Présentation schématique du compte Achats de marchandises arrêté au 31 mai N

| D | Achats de marchandises | C |
|----|--------------------------|-------|
| SI | 543 250 | 1 240 |
| | 12 400 | 3 725 |
| | 7 450 | |
| | 17 000 | |
| | 17 700 | |
| | 18 240 | |
| | Solde débiteur = 611 075 | |

Exercice 03.07

Compte de chacun de ces clients arrêté au 31 octobre N.

| 411-01 Client Gaël | |
|------------------------|--------|
| Débit | Crédit |
| SI 46 250 | |
| 62 500 | |
| Solde débiteur 108 750 | |

| 411-02 Client Franck | |
|-----------------------|---------|
| Débit | crédit |
| SI 82 490 | 120 000 |
| 112 500 | |
| Solde débiteur 74 990 | |

| 411-03 Client Hervé | |
|---------------------|---------|
| débit | crédit |
| SI 108 720 | 25 000 |
| 175 000 | 258 720 |
| Solde 0 | |