

1. L'enregistrement comptable des opérations au comptant et à crédit

Exercice 1.1

a)

CAISSE

Date	Libellé	Recettes	Dépenses	Soldes
5-9	Ventes	1 280		1 822
5-9	Achats (pièce n° 601)		18,40	1 803,60
10-9	Timbres poste (pièce n° 602)		56	1 747,60
12-9	Ventes	1 197		2 944,60
12-9	Versé à la banque (pièce n° 603)		1 600	1 344,60
17-9	Achats de marchandises (pièce n° 604)		700	644,60
17-9	Ventes	900		1 544,60
21-9	Frais de transport (pièce n° 605)		196	1 348,60
	Total	3 377	2 570,40	

b)

Résultat	
18,40	1 280
56	1 197
700	900
196	
2 406,60	(bénéfice)
3 377	3 377

Remarque : le versement de 1 600 € à la banque est un virement de fonds. Il ne constitue pas une charge et n'intervient pas dans la détermination du résultat.

Exercice 1.2

a)

BANQUE

Date	Libellé	Chèque n°	Recettes	Dépenses	Solde en notre faveur	Solde en faveur de la banque
12-9	Achats	930		2 528		528
16-9	Imprimante laser	931		2 884		3 412
19-9	Ventes au comptant		3 735		323	
22-9	Quittance d'électricité	932		284,40	38,60	
23-9	De la caisse (pièce n° 728)		2 600		2 638,60	
25-9	Honoraires expert-comptable	933		684	1 954,60	
26-9	Ventes au comptant		7 804,60		9 759,20	
30-9	Salaires	934/8		8 780	979,20	
			14 139,60	15 160,40		

b)

Résultat	
2 528	3 735
284,40	7 804,60
684	
8 780	
(Perte)	736,80
12 276,40	12 276,40

Remarque : l'achat de l'imprimante n'est pas une charge mais une acquisition d'immobilisation (bien durable). Le versement en provenance de la caisse n'est pas un produit mais un virement de fonds. Ces deux opérations sont sans effet sur le résultat.

c) Du 12 au 16 septembre : voir les soldes en faveur de la banque.

Exercice 1.3

- a) 4-9 : Le versement en banque est une dépense.
 5-9 : Le loyer reçu est une recette.
 6-9 : Les achats correspondent à une dépense.

b) **CAISSE**

Date	Libellé	Recettes	Dépenses	Soldes
1-9	Achats		1 060	240
2-9	Ventes	780		1 020
2-9	Pourboire		10	1 010
3-9	Ventes	500		1 510
4-9	Versé à la banque		1 200	310
5-9	Loyer reçu	600		910
6-9	Achats		420	490
	Total	1 880	2 690	

c) Charges (achats)	Charges (services)	Produits (ventes de biens)
1 060	10	780
420		500
Produits (prestations de services)	Banque	
600	1 200	

Exercice 1.4

- a) 17-9 : Le prélèvement est une dépense.
 21-9 : L'achat de papier correspond à une dépense.
 23-9 : Les intérêts en notre faveur sont une recette.
- b) $- 526 + 1\,196,20 - 1\,285,60 + 147,80 - 1\,676 + 340 = - 1\,803,60$
 Soit 1 803,60 € en faveur de la banque.

c) **BANQUE**

Date	Libellé	Recettes	Dépenses	Solde en notre faveur	Solde en faveur de la banque
15-9	Frais de publicité		340		2 143,60
16-9	Ventes	1 676			467,60
17-9	Téléphone		147,80		615,40
17-9	Ventes	1 285,60		670,20	
18-9	Achats de marchandises		1 196,20		526
21-9	Achat de papier à lettres		15		541
22-9	Reçu de la caisse	600		59	
23-9	Intérêts en notre faveur	22,40		81,40	
24-9	Achat d'un meuble		1 880		1 798,60

d) Charges (achats)	Charges (services)	Produits (ventes)
1 196,20	340	1 676
15	147,80	1 285,60
Produits financiers	Immobilisations	Caisse
22,40	1 880	600

Exercice 1.5

- a)

Caisse	Charges (achats)	Banque
400,00	745,66	1 200,00
529,85	51,65	745,66
381,28	55,00	1 580,56
200	852,31	1 944,12
		1 059,48
		55,00
		85,70
		26,36
		3 075,24

Charges financières		Produits (ventes)		Immobilisations	
26,36			529,85	1 746,00	
			1 580,56		
			381,28		
			1 944,12		
			4 435,81		
				Charges (services)	
				50,20	
				85,70	
				135,90	

b) $4\,435,81 - 852,31 - 135,90 - 26,36 = 3\,421,24$

Exercice 1.6

Sellier chez Coudert				Coudert chez Sellier			
Solde	3 345,00	9-9	11 720,00	9-9	11 720,00	Solde	3 345,00
1-9	8 376,20					1-9	8 376,20
12-9	16 621,35					12-9	16 621,35
25-9	4 203,75					25-9	4 203,75
			20 826,30		20 826,30		
	32 546,30		32 546,30		32 546,30		32 546,30

Remarque : ces deux comptes sont réciproques.

Exercice 1.7

a)

Client Martel		Fournisseur Chaix	
Solde 15 721,80	15 700,00	15 000,00	21 661,00 Solde
6 709,35	20,00	24 253,00	17 592,00
	6 711,15	4 760,00	4 760,00
22 431,15	22 431,15	44 013,00	44 013,00

Banque		Caisse	
15 700,00	15 000,00		20,00
	24 253,00		

Charges (achats)		Produits (ventes)	
17 592,00			6 709,35
4 760,00			

b) Le solde du compte Martel représente la dette de ce client (facture du 6-10 + 1,80 € resté impayé des ventes antérieures).

Le solde du compte Chaix représente la créance de ce fournisseur (facture du 27-10).

Exercice 1.8

a)

Fournisseur Ricotta		Client Tortella		Charges (services)	
186,32	1 786,32	647,00	247,00	545,72	
				252,00	
				797,72	

Fournisseur JMP		Client Muller		Produits (ventes)	
	109,00	1 082,06			742,64
					3 181,20
					647,00
					725,09
					2 123,00
					1 082,06
					8 500,99

Banque		Immobilisations	
3 181,20	545,72	1 745,00	
2 123,00	252,00		
247,00	1 786,32		
	1 745,00		

Caisse		Charges (achats)	
742,64		1 786,32	
725,09		109,00	
		1 895,32	

b) $8\,500,99 - 1\,895,32 - 797,72 = 5\,807,95$ € (bénéfice)

Exercice 1.9

a) et b)

Caisse	
Solde 840,20	56,00
644,40	700,00
400,00	1 128,60
1 884,60	1 884,60

Client Pego	
Solde 1 130,06	1 130,06
1 130,06	1 130,06 soldé

Fournisseur Vallez	
1 200,00	1 276,73
76,73	
1 276,73	1 276,73

Charges (achats)	
1 276,73	
168,00	
1 444,73	

Charges (salaires)	
3 318,00	

Banque	
Solde 2 371,10	168,00
1 130,06	1 200,00
	3 318,00
1 584,44	400,00
5 086,00	5 086,00

Client Leroy	
2 540,00	2 540,00

Charges (services)	
56,00	
700,00	
756,00	

Produits (ventes)	
	644,40
	2 540,00
	3 184,40

c) $3\,184,40 - 1\,444,73 - 3\,318,00 - 756,00 = -2\,334,33$ (perte)