

2. L'enregistrement des flux sans contrepartie

Exercice 2.1

a)

	15-9			
Banque			72 000	
Capital				72 000
Apport de M. Ballin				
	16-9			
Charges (achats)			2 460	
Fournisseur Grenier				1 160
Fournisseur Verdier				1 300
Factures A1 et A2				
	17-9			
Immobilisations			3 000	
Banque				750
Chèque n° 1				
Fournisseur Mobiburo				2 250
Facture A3				
	18-9			
Caisse			400	
Banque				400
Chèque n° 2				
	19-9			
Immobilisations			8 000	
Banque				8 000
Chèque n° 3				
	21-9			
Immobilisations			3 120	
Banque				3 120
Chèque n° 4				
	22-9			
Banque			1 600	
Caisse			600	
Produits (ventes)				2 200
Ventes au comptant				
	24-9			
Client Blanchard			680	
Produits (ventes)				680
Facture V1				
		<i>Total</i>	<i>91 860</i>	<i>91 860</i>

b)

Immobilisations		Caisse		Fournisseur Grenier	
3 000		400			1 160
8 000		600			
3 120		1 000		Fournisseur Mobiburo	
14 120					2 250
		Banque		Charges (achats)	
Capital		72 000	750	2 460	
	72 000	1 600	400		
			8 000		
Client Blanchard			3 120	Produits (ventes)	
680		73 600	12 270		2 200
		Fournisseur Verdier			680
			1 300		2 880

c)

BALANCE AU 24 SEPTEMBRE

Comptes	Totaux		Soldes	
	Débit	Crédit	débiteurs	créditeurs
Capital		72 000		72 000
Immobilisations	14 120		14 120	
Fournisseur Grenier		1 160		1 160
Fournisseur Verdier		1 300		1 300
Fournisseur Mobiburo		2 250		2 250
Client Blanchard	680		680	
Banque	73 600	12 270	61 330	
Caisse	1 000		1 000	
Charges (achats)	2 460		2 460	
Produits (ventes)		2 880		2 880
	91 860	91 860	79 590	79 590

Exercice 2.2

a)

	1-10			
Banque			70 000	
Immobilisations			1 040 000	
Capital				1 110 000
Apports de M. Dufresne				
	2-10			
Banque			350 000	
Emprunt				350 000
	10-10			
Charges (achats)			125 000	
Fournisseur Forestier				125 000
	15-10			
Client Livetan			100 000	
Produits (ventes)				100 000
	20-10			
Client Royal			210 000	
Produits (ventes)				210 000
	25-10			
Banque			80 000	
Client Livetan				80 000
	28-10			
Fournisseur Forestier			75 000	
Banque				75 000
	31-10			
Charges (salaires)			150 000	
Banque				150 000
		Total	2 200 000	2 200 000

b)

BALANCE AU 31 OCTOBRE

Comptes	Totaux		Soldes	
	Débit	Crédit	débiteurs	créditeurs
Capital		1 110 000		1 110 000
Emprunt		350 000		350 000
Immobilisations	1 040 000		1 040 000	
Fournisseur Forestier	75 000	125 000		50 000
Client Livetan	100 000	80 000	20 000	
Client Royal	210 000		210 000	
Banque	500 000	225 000	275 000	
Charges (achats)	125 000		125 000	
Charges (salaires)	150 000		150 000	
Produits (ventes)		310 000		310 000
	2 200 000	2 200 000	1 820 000	1 820 000

c) Total des produits 310 000
 Total des charges (125 000 + 150 000) 275 000
 Bénéfice..... 35 000

Exercice 2.3

a)

	2-1			
Charges (achats)			3 500	
Fournisseur Lacoste				3 500
Facture A1				
	15-1			
Caisse			32 000	
Banque			70 000	
Produits (ventes)				102 000
	15-1			
Banque			25 000	
Client Barly				25 000
	16-1			
Emprunts			100 000	
Charges (financières)			36 000	
Banque				136 000
	18-1			
Immobilisations (matériel)			20 000	
Fournisseur Berger				20 000
Facture A2				
	20-1			
Charges (achats)			50 000	
Banque				50 000
	23-1			
Fournisseur Rossignol			95 000	
Banque				95 000
	25-1			
Prêts			10 000	
Banque				10 000
	30-1			
Capital			5 000	
Caisse				5 000
	31-1			
Caisse			3 800	
Banque			41 200	
Produits (ventes)				45 000
	31-1			
Banque			29 800	
Caisse				29 800
		<i>Total</i>	521 300	521 300

Capital	Emprunts	Immobilisations (matériel)
5 000	100 000	20 000
Immobilisations (prêts)	Banque	Caisse
10 000	70 000	32 000
	25 000	5 000
Charges (achats)	41 200	3 800
3 500	29 800	29 800
50 000	166 000	35 800
53 500	291 000	34 800
Fournisseur Lacoste	Charges (financières)	Produits (ventes)
	36 000	102 000
		45 000
		147 000
Client Barly	Fournisseur Berger	Fournisseur Rossignol
	20 000	95 000
25 000		

Remarque : il n'y a pas lieu de reporter les soldes initiaux dans les comptes schématiques quand soldes et mouvements de la période sont clairement distingués dans une balance à six colonnes (voir question suivante).

b)

BALANCE AU 31 JANVIER

Comptes	Soldes au 1-1		Mouvements		Soldes au 31-1	
	débiteurs	créditeurs	Débit	Crédit	débiteurs	créditeurs
Capital		200 000	5 000			195 000
Emprunts		300 000	100 000			200 000
Immobilisations (mobilier)	160 000				160 000	
Immobilisations (matériel)	40 000		20 000		60 000	
Immobilisations (prêts)			10 000		10 000	
Stock de marchandises	380 000				380 000	
Fournisseur Rossignol		120 000	95 000			25 000
Fournisseur Lacoste		40 000		3 500		43 500
Fournisseur Berger				20 000		20 000
Client Barly	25 000			25 000		
Client Savary	10 000				10 000	
Banque	43 000		166 000	291 000		82 000
Caisse	2 000		35 800	34 800	3 000	
Charges (achats)			53 500		53 500	
Charges (financières)			36 000		36 000	
Produits (ventes)				147 000		147 000
Total	660 000	660 000	521 300	521 300	712 500	712 500

c) Total des produits : 147 000
 Total des charges (53 500 + 36 000) 89 500
 Bénéfice 57 500

Remarque : nous verrons ultérieurement (chap. 15) que la détermination du résultat du mois de janvier doit en outre tenir compte de la variation du stock intervenue au cours de la période.

Exercice 2.4

a)

		Report	176 132	176 572
19 octobre				
Charges (achats)			5 400	
Fournisseur Galibert				5 400
d°				
Produits (ventes)			1 728	
Client Camille				1 278
d°				
Client Camille			1 278	
Produits (ventes)				1 278
d°				
Immobilisations (matériel de bureau)			12 950	
Charges (achats)				12 950
d°				
Banque			19 554	
Charges (salaires)				19 564
d°				
Charges (salaires)			19 564	
Banque				19 564
d°				
Capital			6 000	
Charges (services)				6 000
d°				
Immobilisations (prêts)			3 230	
Produits (financiers)				3 230
Total			245 836	245 836

b)

		Report	176 132	176 572
19 octobre				
Fournisseur Galibert			- 2700	
Charges (achats)				- 2 700

	d°			
Charges (achats)			2 700	
Fournisseur Galibert				2 700
	d°			
Client Camille			– 1278	
Produits (ventes)				– 1728
	d°			
Client Camille			1 278	
Produits (ventes)				1 278
	d°			
Immobilisations (matériel de bureau)			12 950	
Charges (achats)			– 12 950	
	d°			
Charges (salaires)			– 19 564	
Banque				– 19 554
	d°			
Charges (salaires)			19 564	
Banque				19 564
	d°			
Capital			6 000	
Charges (services)			– 6 000	
	d°			
Immobilisations (prêts)				– 3 230
Produits (financiers)				3 230
		<i>Total</i>	176 132	176 132

Exercice 2.5

1° Dans les **mouvements** :

- les ventes doivent être au crédit et non au débit ;
- la caisse ne peut être créditrice. Les mouvements débits et crédits ont été intervertis.

Vérification

	Débit	Crédit
Totaux des mouvements de la balance erronée.....	8 392 000	4 672 000
Ventes.....	– 1 895 000	+ 1 895 000
Caisse.....	– 25 000	+ 25 000
	+ 60 000	– 60 000
Totaux exacts.....	6 532 000	6 532 000

2° Dans les **soldes au 31-1**

- Prêts : le solde est 80 000. Il est débiteur.
- Fournisseur A : le solde est 440 000.
- Client D : le solde est 213 000.
- Caisse : le solde est 42 000. Il est débiteur.
- Ventes : le solde est 1 895 000. Il est créditeur.

Totaux des soldes : 4 795 000

Exercice 2.6

I.

Capital	Stock (vin)	Immobilisations (matériel et mobilier)
120 000	221 000	381 000
Immobilisations incorporelles	Emprunts	Banque
48 000	250 000	120 000
	Fournisseur Jacques	195 000
	455 000	370 000

II. a)

	1-12			
Immobilisations (dépôts et cautionnements)			21 000	
Banque				21 000
	2-12			
Charges (entretien)			14 700	
Banque				14 700

3-12		
Immobilisations (matériel et mobilier)	175 000	
Banque		26 250
Fournisseur Équiphôtel		148 750
10-12		
Client Transtour	6 000	
Produits (prestations de services)		6 000
4 au 31-12		
Charges (achats)	15 000	
Banque		15 000
4 au 31-12		
Caisse	2 100	
Banque	58 600	
Produits (prestations de services)		60 700
27-12		
Charges (divers)	50	
Caisse		50
28-12		
Banque	4 000	
Client Transtour		4 000
29-12		
Emprunts	5 000	
Charges (financières)	3 000	
Banque		8 000
30-12		
Charges (salaires)	28 000	
Banque		28 000
Total	332 450	332 450

b)

BALANCE AU 31 DÉCEMBRE

Comptes	Soldes au 30-11		Mouvements		Soldes au 31-12	
	débiteurs	créditeurs	Débit	Crédit	débiteurs	créditeurs
Capital		120 000				120 000
Emprunts		250 000	5 000			245 000
Immo. incorporelles	48 000				48 000	
Immobilisations (matériel et mobilier)	381 000		175 000		556 000	
Immobilisations (dépôts et cautionnements)			21 000		21 000	
Stock (de vin)	221 000				221 000	
Fournisseur Jacques		455 000				455 000
Fournisseur Équiphôtel				148 750		148 750
Client Transtour			6 000	4 000	2 000	
Banque	175 000		62 600	112 950	124 650	
Caisse			2 100	50	2 050	
Charges (achats)			15 000		15 000	
Charges (entretien)			14 700		14 700	
Charges (divers)			50		50	
Charges (salaires)			28 000		28 000	
Charges (financières)			3 000		3 000	
Produits (prestations de services)				66 700		66 700
Total	825 000	825 000	332 450	332 450	1 035 450	1 035 450