

Chapitre 1 : exercice

Parmi les opérations suivantes, réalisées par l'entreprise Jolibois, indiquez celles qui doivent faire l'objet d'un enregistrement comptable.

Précisez quel est leur impact sur le patrimoine de l'entreprise :

- enrichissement
- appauvrissement
- modification de structure sans enrichissement ni appauvrissement.

Démarrage de l'entreprise :

De retour de vacances en Indonésie, Jean décide de se lancer dans l'importation et la commercialisation de meubles en bois exotique (teck, etc ...).

Après avoir accompli les formalités administratives nécessaires, il ouvre un compte bancaire au nom de son entreprise « Jolibois ». Il dépose sur ce compte un chèque de 5 000 € tiré sur son compte personnel (la totalité de ses économies) ainsi qu'un autre chèque du même montant que lui a donné sa tante pour l'aider à se lancer. Il obtient également un prêt de 5 000 € de son banquier.

Puis, Jean se rend chez le propriétaire d'un entrepôt qu'il souhaite louer et signe un contrat de location. Il verse alors un chèque de 3 000 € correspondant à 3 mois de loyer (dépôt de garantie de 2 mois et loyer du premier mois).

Il passe ensuite une commande de 10 000 € pour un premier conteneur de meubles et verse un acompte de 50 % du montant commandé (le reste sera payé à la livraison).

Il achète également un ordinateur d'une valeur de 1 000 € pour gérer son entreprise.

Enfin, il signe un contrat de location pour un véhicule utilitaire.

Première réception :

Après quelques semaines d'attente, le conteneur tant attendu arrive enfin (ainsi que la facture correspondante). Jean règle les 5 000 € restant dus par virement bancaire.

Il charge alors quelques meubles dans son utilitaire et part à la recherche de clients. Il rencontre ainsi le gérant d'un hôtel qui souhaite donner une touche exotique à son établissement et est très intéressé par la proposition de Jean. Il lui achète ainsi la moitié de son stock pour un prix de vente de 8 000 € qui sera réglé dans un mois.

Premier recrutement :

Quelques mois ont passé et l'entreprise de Jean connaît un vif succès. Il cherche alors une personne pour le décharger des tâches administratives. Il signe ainsi un contrat de travail avec Paul, jeune diplômé d'IUT GEA.

A la fin du mois, Jean règle la première paie de Paul : un salaire net de 1 100 € auquel viennent s'ajouter 700 € de cotisations sociales (salariales et patronales) qui seront réglées le mois suivant.

Chapitre 2 : exercices

Exercice n°1 : Jolibois (suite)

L'entreprise Jolibois a réalisé les opérations suivantes au cours de son premier mois d'activité :

- Constitution d'un capital de 10 000 € versé par chèque
- Obtention d'un prêt bancaire de 5 000 €
- Achat d'un ordinateur pour 1 000 € payé par chèque
- Paiement de 3 000 € (3 mois de loyer) : dépôt de garantie de 2 000 € + loyer du mois 1 000 €
- Versement d'un acompte de 5 000 € pour des meubles
- Réception de meubles pour 10 000 € et paiement des 5 000 € restants dus après déduction de l'acompte
- Vente de la moitié des meubles pour 8 000 € qui seront réglés le mois prochain
- Versement d'un salaire net de 1 100 €
- Cotisations sociales de 700 € à régler le mois prochain

Travail à faire :

1. Recenser les éléments du patrimoine de l'entreprise à l'issue du premier mois d'activité
2. Etablir son bilan en détaillant les éléments de l'actif et les dettes et en calculant par différence le montant des capitaux propres
3. Recenser les charges et les produits de l'entreprise durant son premier mois d'activité
4. Etablir son compte de résultat en détaillant les charges et les produits et en calculant par différence le résultat du mois
5. Expliquer l'origine des capitaux propres, c'est-à-dire la façon dont l'entreprise a réussi à se constituer un patrimoine net positif pendant son premier mois d'activité.

Exercice n°2

Une société a été créée le 1/1/N. Les associés ont apporté 5 M€ par virement bancaire.

Au 1/1/N, l'entreprise dispose donc du bilan suivant :

Actif		Passif	
Banque	5 M€	Capital	5 M€

Durant le premier semestre, elle réalise les opérations suivantes :

- elle achète une machine comptant le 12/1/N pour 2 M€
- elle achète le 21/1/N des marchandises pour 2 M€ qu'elle règlera dans 90 jours,
- elle revend la moitié de ces marchandises le 23/2/N pour 1,7 M€ avec un paiement comptant,
- elle revend la deuxième moitié le 15/4/N pour 1,75 M€ avec un paiement à 90 jours.

Travail à faire :

- établissez le bilan au 30/6/N
- calculez et expliquez le montant de l'enrichissement de l'entreprise

Exercice n°3 :

Le 1/1/N la trésorerie de l'entreprise est de 0. Elle se livre pendant l'année N aux opérations suivantes :

- achats de marchandises pour 100 000 € payables en N+1
- ventes de marchandises pour 120 000 € avec un règlement comptant
- établissement des bulletins de salaire de l'année N et règlement immédiat de ces salaires pour 96 000 €
- règlement pour 14 000 € de la prime d'assurance couvrant la période du 1/1/N au 31/12/N

Travail à faire :

- établissez le compte de résultat de l'année N
- calculez le solde en banque au 31/12/N
- expliquez l'apparente contradiction entre le résultat et la trésorerie

Exercice n°4 :

On vous communique ci-après la liste des éléments composant le patrimoine commercial de la société anonyme «Hôtel des Cimes», à la date du 31 décembre N.

Sommes dues aux fournisseurs	19 645
Somme disponible en banque	5 254
Valeur de l'aménagement des unités chambres	58 723
Dépôts et cautionnements versés (loyer de garantie)	7 394
Sommes dues par diverses agences de voyages	32 777
Valeur du fonds commercial	95 586
Sommes dues aux organismes sociaux et à l'Etat	15 595
Capital social	80 000
Valeur de la vaisselle (tasses, sous-tasses, couverts, etc.)	2 851
Sommes dues au personnel	3 811
Emprunt auprès de la banque (restant à rembourser)	38 013
Bénéfices antérieurs non distribués	48 174
Perte de l'exercice N	2 653

Calculez la situation nette de l'entreprise par les deux méthodes que vous connaissez, puis présentez son bilan au 31/12/N.

ACTIF		PASSIF	
Immobilisations incorporelles		Capital social	
Immobilisations corporelles		Réserves	
Immobilisations financières		Résultat de l'exercice	
ACTIF IMMOBILISE		CAPITAUX PROPRES	
Stocks		Dettes / établst. de crédit	
Clients		DETTES FINANCIERES	
Autres créances		Fournisseurs	
Disponibilités		Dettes fiscales et sociales	
ACTIF CIRCULANT		AUTRES DETTES	
TOTAL ACTIF		TOTAL PASSIF	

Exercice n°5 :

Le traiteur « Aux délices de St Martin » a réalisé les opérations suivantes au cours de l'année N :

Ventes de plats cuisinés	255 554 (1)
Ventes de bouteilles de vin	11 428 (1)
Achats de denrées alimentaires	94 029 (1)
Achats de bouteilles de vin	12 394
Salaires et cotisation sociales	40 429
Taxe professionnelle	1 522
Loyers	49 000
Frais de publicité (prospectus).....	750
Mensualités d'emprunt	12 000 (2)
Achat d'un nouveau four	1 500
Amende payée	500

(1) Les ventes réalisées ont toutes été encaissées mais les achats de denrées alimentaires n'ont pas tous été réglés : 1 029 euros ne seront payés qu'en janvier N+1.

(2) Les mensualités de l'emprunt comprennent 10 000 € de remboursement du capital emprunté et 2 000 € d'intérêts.

Travail à faire :

Vous devez établir le compte de résultat du traiteur Mais vérifiez d'abord s'il ne vous manque pas certaines informations.

Charges		Produits	
Achats de marchandises		Ventes de marchandises	
Variation de stock de marchandises		Production vendue	
Achats de matières premières		Produits d'exploitation	
Autres achats et charges externes			
Impôts et taxes			
Salaires et charges sociales			
Dotations aux amortissements			
Charges d'exploitation			
Charges financières		Produits financiers	
Charges exceptionnelles		Produits exceptionnels	
Résultat (bénéfice)		Résultat (perte)	
Total		Total	

Ventes de marchandises	
Production vendue	
PRODUITS D'EXPLOITATION	
Achats de marchandises	
Variation de stock de marchandises	
Achats de matières premières	
Autres achats et charges externes	
Impôts, taxes et versements assimilés	
Salaires, traitements et charges sociales	
Dotations aux amortissements et provisions	
CHARGES D'EXPLOITATION	
RESULTAT D'EXPLOITATION	
Produits financiers	
Charges financières	
RESULTAT FINANCIER	
Produits exceptionnels	
Charges exceptionnelles	
RESULTAT NET	

Chapitre 3 : exercices

Exercice n°1 :

Analysez les opérations suivantes en termes d'emploi (destination) et de ressource (origine).

Opérations réalisées au comptant	Emploi	Ressource
Achat par chèque de matières premières : 910 €		
Obtention d'un prêt bancaire de 10 000 €		
Vente de marchandises réglées en espèces 75 €		
Vente de prestations de services (règlement par virement bancaire) : 1 500 €		
Achat de boissons réglées en espèces : 12 €		
Apport de l'exploitant (par virement) : 2 500 €		
Paiement par virement des salaires du mois : 9 500 €		

Exercice n°2 :

Analysez les opérations suivantes en termes d'emploi (destination) et de ressource (origine).

Opérations réalisées à crédit	Emploi	Ressource
Achat de matières premières : 3 520 €		
Vente de marchandises : 4 125 €		
Achat à crédit de mobilier : 4 950 €		
Enregistrement des cotisations sociales à payer en fin de trimestre : 4 600 €		

Exercice n°3 :

Pour les opérations suivantes, réalisées par l'entreprise Bio35 (grossiste en produits alimentaires « bio »), indiquez si elles ont ou non un impact sur le résultat de l'exercice :

Opération	Impact sur le résultat ?	
	oui	non
Obtention d'un prêt bancaire de 10 000 €		
Achat de légumes pour 1 000 € paiement prévu dans 30 jours.		
Paiement de l'achat de légume ci-dessus.		
Dommages-intérêts reçus d'un concurrent condamné pour concurrence déloyale.		
Versement de la 1 ^{ère} mensualité d'emprunt : 1 000 € de remboursement de capital et 100 € d'intérêts.		
Achat d'une camionnette pour les livraisons.		
Achat de carburant pour la camionnette.		
Versement d'une avance à un agriculteur pour l'achat de semences (l'avance sera déduite du montant facturé à la récolte).		
Achat de SICAV pour placer un excédent temporaire de trésorerie.		
Versement d'arrhes par un client qui souhaite réserver des produits.		
Conservation définitive des arrhes suite au désistement du client.		
Remboursement des arrhes suite au désistement du client.		
Remboursement du double des arrhes suite à l'impossibilité de fournir les produits commandés.		

Exercice n°4 :

Reprendre les opérations de l'exercice précédent en indiquant leur impact sur le bilan et le compte de résultat.

Charges d'exploitation	Produits d'exploitation
Charges financières	Produits financiers
Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels

Actif immobilisé	Fonds propres
Stocks	Dettes financières
Créances	
Disponibilités	Autres dettes

Chapitre 4 : exercices

Exercice n°1 :

1. Complétez l'extrait du compte 512000-Banque ci-dessous et calculez son solde au 31/12/N.

512000. Banque		Montant	
Date	Opération	Débit	Crédit
01/12	Solde ouverture	3 845	
15/12	Règlement client Zima	950	
15/12	Paielement fournisseur Lambda		213
15/12	Paielement taxe professionnelle		1 214
25/12	Règlement client Oxy : 2 447 €		
29/12	Paielement salaires decembre : 5 849 €		

Solde (préciser débiteur ou créditeur) :

2. Sachant que le compte n°401118 (fournisseur Omega) présente un solde créditeur de 489 € au 31/12/N, retrouvez le montant de la facture n°03-12-201

401118. Fournisseur Oméga		Montant	
Date	Opération	Débit	Crédit
01/01	Solde ouverture		250,00
15/03	Versement acompte sur commande	125,00	
15/04	Facture n°03-04-105		654,00
15/09	Règlement partiel	500,00	
15/12	Facture n°03-12-201	

3. La première écriture ci-dessous correspond à l'obtention d'un prêt bancaire de 10 000 € A quoi correspond la seconde écriture ?

N° compte	Libellé	Débit	Crédit
512000	Banque	10 000	
164000	Emprunt auprès établissements crédit		10 000

N° compte	Libellé	Débit	Crédit
164000	Emprunt auprès établissements crédit	200	
512000	Banque		200

Signification ?

4. L'écriture ci-dessous est-elle correcte ? Si non, pourquoi ?

N° compte	Libellé	Débit	Crédit
613000	Locations	1 639	
512000	Banques		1 960

Réponse :

5. Complétez l'écriture ci-dessous et indiquez quelle opération a réalisé l'entreprise :

N° compte	Libellé	Débit	Crédit
218300	Matériel informatique	1 500	
205000	Logiciels	
512000	Banque		1 800

Réponse :

Exercice n°2 :

Le 25/04/2005, le magasin de chaussures « Mod's » a réalisé les 9 opérations suivantes :

1. Obtention d'un prêt bancaire
2. Achat de chaussures destinées à la revente
3. Achat de mobilier à crédit
4. Paiement des salaires et des charges sociales du mois
5. Achat de timbres payés en espèces
6. Vente de chaussures payées en espèces
7. Vente de chaussures payées par carte bancaire
8. Règlement du loyer mensuel
9. Versement d'un acompte pour une insertion publicitaire

Le même jour, le comptable de l'entreprise a enregistré 10 écritures dans le livre-journal.

A vous de retrouver, pour chaque opération, l'écriture comptable correspondante et de deviner à quelle opération correspond l'écriture restante.

N° compte		Libellé	Débit	Crédit	N° opération
607000 445660	512000	Achats de marchandises TVA déductible Banque	1 500 294	1 794	
512000	707000 445710	Banque Ventes de marchandises TVA collectée	837	700 137	
530000	707000 445710	Caisse Ventes de marchandises TVA collectée	598	500 98	
512000	164000	Banque Emprunt auprès établissements crédit	10 000	10 000	
626000	530000	Frais postaux Caisse	5	6	
409100	512000	Fournisseurs, avances et acomptes versés Banque	500	500	
218400 445620	404000	Mobilier TVA déductible Fournisseurs d'immobilisations	2 500 490	2 990	
627000 445660	512000	Services bancaires et assimilés TVA déductible Banque	15 3	18	
613000 445660	512000	Locations TVA déductible Banques	1 000 960	1 960	
641100 645100	512000	Rémunération du personnel Charges sociales Banque	8 785 3 254	12 039	

Exercice n°3 :

Reprendre les opérations de l'entreprise Jolibois et présenter les écritures comptables correspondantes.

La lecture du plan comptable : exercice

Vous avez 5 mn pour répondre aux questions ci-dessous (la rapidité est prise en compte car seule une utilisation correcte du plan comptable peut permettre de répondre à toutes les questions dans les délais impartis).

Indiquez le numéro du compte à utiliser (cochez la bonne réponse).

1. Matériel de bureau et matériel informatique (non destinés à la revente)

- 606000 218400
 615000 218300

2. Capital versé par les actionnaires

- 101000 512000
 213000 164000

3. Caisse

- 101000 531000
 164000 516000

4. Emprunt bancaire

- 512000 401000
 106000 164000

5. Banque

- 531000 512000
 101000 164000

6. Créances clients

- 471000 401000
 411000 403000

7. Stock de marchandises

- 607000 311000
 603700 371000

8. Dettes fournisseurs

- 401000 411000
 419000 601000

9. Achat d'emballages en carton

- 326000 218600
 602600 218300

10. Vente de marchandises

- 701000 707000
 706000 607000

Le jeu des 5 erreurs : écritures diverses

Le comptable du restaurant « Les tilleuls » avait la tête ailleurs en comptabilisant les opérations de la journée : 5 erreurs se sont glissées dans ses écritures. **A vous de les trouver et de les corriger.**

Les opérations à enregistrer sont les suivantes (dans l'ordre chronologique) :

- ventes de la journée 1 850 €TTC réglés pour ½ par chèque et CB et pour ½ en espèces
- agios facturés par la banque : 27 €(pas de TVA)
- réception de la facture EDF, réglée par prélèvement automatique
- versement d'un acompte de 500 €pour une étude de marché
- achat de vaisselle, payé par chèque
- achat de produits d'entretien, payés en espèces
- paiement de la mensualité d'emprunt : 1 196 €dont 196 €d'intérêts
- facture d'assurance réglée immédiatement par chèque (pas de TVA)
- facture d'intérim à payer à la fin du mois
- paiement des cotisations URSSAF du trimestre précédent (la charge a déjà été enregistrée)
- réception d'un acompte de 100 €pour une commande spéciale

Les écritures comptabilisées sont les suivantes :

			Débit	Crédit
512000		Banque	925	
530000	706000	Caisse Prestations de services	925	1 850
512000	661000	Banque Charge d'intérêts	27	27
606100		Eau, énergie	250	
445600	512000	TVA déductible Banque	49	299
409100	512000	Fournisseurs, acomptes versés Banque	500	500
602200		Achats de fournitures	1 000	
445660	512000	TVA déductible Banque	196	1 196
606320		Fournitures d'entretien	5	
445600	530000	TVA déductible Caisse	1	6
274000		Prêts	1 000	
661000	512000	Charge d'intérêts Banque	196	1 196
616000	512000	Primes d'assurance Banque	150	150
621100		Personnel intérimaire	2 000	
445660	512000	TVA déductible Banque	392	2 392
431000	512000	Organismes de sécurité sociale Banque	5 924	5 924
512000	419100	Banque Clients, acomptes reçus	100	100

Exercice :

Philippe et Béatrice exploitent le restaurant « Au Printemps ». Le livre-journal ci-dessous regroupe toutes les écritures comptabilisées depuis la création de la société jusqu'à l'ouverture du restaurant.

Après en avoir pris connaissance, vous répondrez aux questions ci-dessous :

- comment Philippe et Béatrice ont-ils financé leur projet ? (c'est-à-dire d'où provient l'argent nécessaire à la création du restaurant ?)
- indiquez si ils sont propriétaires ou locataires des biens suivants :
 - fonds de commerce :
 - murs :
 - matériel et mobilier :
- de quelle somme disposent-ils sur leur compte bancaire au jour de l'ouverture du restaurant ?
- quelle somme doivent-ils à leurs fournisseurs à cette même date ?
- à quelle opération correspond la dernière écriture ?

			Débit	Crédit
512000	101000	Banque Capital	45 000	45 000
512000	164000	Banque Emprunt auprès établissement crédit	25 000	25 000
207000	512000	Fonds commercial Banque	30 000	30 000
215000		Matériel industriel	15 000	
218400		Mobilier	10 000	
445620		TVA déductible	4 900	
	512000	Banque		19 900
	404000	Fournisseurs d'immobilisations		10 000
275000	512000	Caution Banque	3 000	3 000
613000		Locations immobilières	1 000	
445660		TVA déductible	196	
	512000	Banque		1 196
623000		Publicité	102	
445660		TVA déductible	20	
	512000	Banque		122
601100		Achat de denrées	3 000	
445660		TVA déductible	165	
	401000	Fournisseurs		3 165
530000	512000	Caisse Banque	65	65

Exercice n°2 :

La société Thalise est spécialisée dans le matériel de collecte sélective des déchets : conteneurs, compacteurs, séparateurs à graisse, etc Sa clientèle est constituée essentiellement de collectivités locales auxquels elle vend des prestations de conseil ainsi que le matériel lui-même (sans transformation). Au cours du mois de décembre, elle a réalisé les opérations suivantes :

1. Obtention d'un prêt bancaire de 15 000 €
2. Prélèvement par la banque des frais de dossier liés à l'emprunt : 100 €HT (119,60 €TTC).
3. Achat par chèque de mobilier pour une salle de réunion : 4 000 €HT (4 784 €TTC).
4. Vente d'une prestation de services pour 5 000 €HT (5 980 €TTC) à échéance dans 60 jours.
5. Réception d'un chèque de 3 588 € d'un client en règlement d'une facture du mois précédent.
6. Achat en espèces de fournitures administratives (papeterie) : 13 €HT (15,55 €TTC).
7. Vente de conteneurs pour 20 000 €HT (23 920 €TTC) à échéance dans 60 jours.
8. Réception de la facture d'assurance du mois : 100 €HT (119,60 €TTC) à régler dans 15 jours.
9. Le stock de fin de mois s'élève à 7 000 € Celui de l'année passée s'élevait à 5 000 €
10. L'usure du mobilier pendant l'année est évaluée à 500 €

			Débit	Crédit