

Chapitre 3

Le mécanisme de la partie double.

Les enregistrements et les contrôles comptables : le journal, le grand-livre, la balance et les comptes annuels

Exercice

Indiquer ressource(s) et emploi(s), compte(s) et montant(s) débité(s) et crédité(s) dans le cas des opérations suivantes (questions 1 à 10) :

1 - Versement d'espèces en banque : 6 000 €.

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

3 - Retrait d'espèces de la banque : 12 000 €.

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

5 - Achat de marchandises à un fournisseur : 100 000 €. Règlement : 25 % au comptant par chèque bancaire, 75 % à crédit.

6 - Règlement de la prime d'assurance par virement bancaire : 8 500 €.

7 - Encaissement de coupons d'actions par la banque : 650 €.

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

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

10 - Retour de marchandises à un fournisseur : 4 300 €. Ce montant est porté en compte.

11 - Quels sont les deux documents qui mettent en évidence le principe de la double détermination du résultat ?

12 - L'une des lignes d'une balance après inventaire se présente ainsi :

	SOMMES		SOLDES	
	DÉBITS	CRÉDITS	DÉBITEURS	CRÉDITEURS
Stock marchandises	250 000	140 000	110 000	

Quel est le montant du stock initial ?

Quel est le montant du stock final ?

Corrigé

Questions 1 à 10

N°	RESSOURCES	EMPLOIS	COMPTE(S) DÉBITÉ(S)	COMPTE(S) CRÉDITÉ(S)
1	Espèces en caisse	Dépôt en banque	Banque : 6 000	Caisse : 6 000
2	Dépôt en banque	Acquisition d'une voiture	Matériel de transport : 18 500	Banque : 18 500
3	Dépôt en banque	Avoir en caisse	Caisse : 12 000	Banque : 12 000
4	Marchandises en magasin	- Dépôt en banque - Créance sur client	- Banque : 21 000 - Clients : 21 000	Ventes de marchandises : 42 000
5	- Dépôt en banque - Dettes envers fournisseur	Marchandises en magasin	Achats de marchandises : 100 000	- Banque : 25 000 - Fournisseurs : 75 000
6	Dépôt en banque	Règlement de la prime d'assurance	Primes d'assurances : 8 500	Banque : 8 500
7	Coupons d'actions	Dépôt en banque	Banque : 650	Produits financiers : 650
8	Créance sur le client	Dépôt en banque	Banque : 2 600	Clients : 2 600
9	Dépôt en banque	Règlement d'un fournisseur	Fournisseurs : 18 200	Banque : 18 200
10	Marchandises en magasin	Diminution d'une dette envers un fournisseur	Fournisseurs : 4 300	Achats de marchandises : 4 300

11. Le bilan et le compte Résultat

12. Stock initial = 140 000

Stock final = 110 000

Fin corrigé

Fin exercice

Exercice 3.1

Thème : Le principe de la partie double. Enregistrement dans les comptes.

L'entreprise Marmotte est créée le 1^{er} janvier N, pour acheter et revendre une marchandise sans stockage intermédiaire, avec un dépôt en banque de 180 000 € et 5 000 € d'espèces.

Les opérations suivantes ont été effectuées pendant le mois de janvier N :

le 6 : achat de marchandises au comptant réglé par chèque : 32 547 € ;

le 10 : vente de marchandises au comptant contre espèces : 8 543 € ;

le 15 : versement d'espèces en banque : 10 000 € ;

le 19 : vente de marchandises au comptant réglée par chèque : 41 250 € ;

le 25 : achat d'une photocopieuse payée par chèque : 19 520 € ;

le 30 : achat de timbres-poste réglé en espèces : 850 € ;

le 31 : règlement des salaires des vendeurs par virement bancaire : 6 500 €.

Consigne

Travail à faire :

Présenter les comptes schématiques arrêtés au 31 janvier N.

Fin consigne

Corrigé

MATÉRIEL DE BUREAU				BANQUE			
D		C		D		C	
25-01	19 520	31-01	19 520	01-01	180 000	06-01	32 547
				15-01	10 000	25-01	19 520
				19-01	41 250	31-01	6 500
						31-01	172 683
							SD
	<u>19 520</u>		<u>19 520</u>		<u>231 250</u>		<u>231 250</u>

CAISSE				ACHATS DE MARCH.			
D		C		D		C	
01-01	5 000	15-01	10 000	06-01	32 547	31-01	32 547
10-01	8 543	30-01	850				
		31-01	2 693				
			SD				
	<u>13 543</u>		<u>13 543</u>		<u>32 547</u>		<u>32 547</u>

FRAIS POSTAUX			
D		C	
30-01	850	31-01	850
			SD
	<u>850</u>		<u>850</u>

D		CHARGES DE PERSONNEL		C	D		VENTES DE MARCH.		C
31-01	6 500	31-01	6 500	SD	31-01	49 793	10-01	8 543	
					(SC)		19-01	41 250	
	<u>6 500</u>		<u>6 500</u>			<u>49 793</u>		<u>49 793</u>	

Fin corrigé

Fin exercice

Exercice 3.2

Thème : Balance en début de mois. Enregistrement d'opérations au journal. Grand-livre.

Balance en fin de mois

L'entreprise Fargue vous remet :

- d'une part, la balance établie au 31 mai N :

BALANCE AU 31-05-N

COMPTES	Mouvements		Soldes	
	Débits	Crédits	Débiteurs	Créditeurs
Capital		800 000		800 000
Fonds commercial	400 000		400 000	
Autres immobilisations corporelles	237 540		237 540	
Stock marchandises	148 273		148 273	
Fournisseurs	316 742	487 145		170 403
Clients	672 110	518 893	153 217	
Banque	853 255	633 733	219 522	
Caisse	143 422	135 643	7 779	
Achats marchandises	503 927	11 170	492 757	
Autres charges	63 215	6 187	57 028	
Ventes marchandises		745 713		745 713
	3 338 484	3 338 484	1 716 116	1 716 116

- d'autre part, la liste des opérations effectuées pendant le mois de juin N :

le 6 : achat à crédit de marchandises à un fournisseur : 152 520 €,

le 10 : envoi d'un chèque à un fournisseur en règlement d'un achat à crédit du 11 mai : 87 125 €,

le 14 : ventes au comptant réglées par chèque. Ces chèques ont été remis à l'encaissement à la banque : 93 620 €,

le 16 : retrait d'espèces de la banque : 5 000 €,

le 21 : virement bancaire d'un client en règlement d'une vente à crédit du 20 mai : 126 157 €,

le 26 : vente à crédit à un client : 170 213 €,

le 30 : virements bancaires aux salariés en règlement de leur salaire du mois de juin :
6 200 €.

Consigne

Travail à faire :

- 1 - Enregistrer les opérations du mois de juin au journal de l'entreprise.
- 2 - Présenter le grand-livre.
- 3 - Établir la balance au 30 juin N.

Fin consigne

Corrigé

1 -

Date	Journal	Debit	Credit
31-05	Reports	3 338 484	3 338 484
06-06	607 Achats marchandises	152 520	
	401 Fournisseurs		152 520
10-06	401 Fournisseurs	87 125	
	512 Banque		87 125
14-06	512 Banque	93 620	
	707 Ventes marchandises		93 620
16-06	53 Caisse	5 000	
	512 Banque		5 000
21-06	512 Banque	126 157	
	411 Clients		126 157
26-06	411 Clients	170 213	
	707 Ventes marchandises		170 213
31-06			

6... Autres charges		6 200	
	512 Banque		6 200
		3 979 319	3 979 319

2 -

101 Capital		207 Fonds commercial	
	800 000	400 000	
0	800 000	400 000	0

37 Stocks marchandises		218 Autres immobilisations corporelles	
148 273		237 540	
148 273	0	237 540	0

401 Fournisseurs		411 Clients	
316 742	487 145	672 110	518 893
87 125	152 520	170 213	126 157
403 867	639 665	842 323	645 050

512 Banque		53 Caisse	
853 255	633 733	143 422	135 643
93 620	87 125	5 000	
126 157	5 000	148 422	135 643
	6 200		
1 073 032	732 058		

607 Achats marchandises		6... Autres charges	
503 927	11 170	63 215	6 187
152 520		6 200	
656 447	11 170	69 415	6 187

707 Ventes marchandises	
	745 713
	93 620
	170 213

0

1 009 546

3 -

BALANCE AU 30-06-N

N°	COMPTES	SOMMES		SOLDES	
		DÉBITS	CRÉDITS	DEBITEURS	CREDITEURS
101	Capital		800 000		800 000
207	Fonds commercial	400 000		400 000	
218	Autres immobilisations corporelles	237 540		237 540	
37	Stock marchandises	148 273		148 273	
401	Fournisseurs	403 867	639 665		235 798
411	Clients	842 323	645 050	197 273	
512	Banque	1 073 032	732 058	390 974	
53	Caisse	148 422	135 643	12 779	
607	Achats marchandises	656 447	11 170	645 277	
6...	Autres charges	69 415	6 187	63 228	
707	Ventes marchandises		1 009 546		1 009 546
		3 979 319	3 979 319	2 045 344	2 045 344

Fin corrigé

Fin exercice

Exercice 3.3

Thème : Problème d'ensemble. bilan d'ouverture. Journal. Grand-livre. Balance. Compte Résultat. bilan de clôture. Double détermination du résultat. Pas de stock.

L'entreprise Aleo commercialise un produit sans stockage intermédiaire entre l'achat et la vente.

Le bilan au 1^{er} janvier N se présente comme suit :

BILAN AU 01-01-N			
Fonds commercial	500 000	Capital	1 000 000
Autres immobilisations corporelles	427 500	Fournisseur	241 919
Clients	198 257		
Banque	98 513		
Caisse	17 649		
		1 241 919	1 241 919

Les opérations effectuées par cette entreprise pendant l'année N ont été regroupées – dans un but de simplification – de la façon suivante :

- a) achats de marchandises à crédit : 1 987 818 € ;
- b) ventes de marchandises au comptant : règlement par chèques : 637 214 € ;
- c) ventes de marchandises à crédit : 2 575 427 € ;
- d) paiement aux fournisseurs par chèques : 2 012 708 € ;
- e) règlement des clients par chèques : 2 468 219 € ;
- f) acquisition d'un véhicule de transport, paiement par chèque : 83 500 € ;
- g) autres charges réglées au comptant : 843 652 € par chèques et 12 361 € en espèces ;
- h) autres produits encaissés par la banque : 15 800 € ;
- i) versement d'espèces à la banque : 8 000 € ;
- j) retrait d'espèces de la banque : 15 000 €.

Consigne

Travail à faire :

- 1 - Enregistrer les opérations de l'année au journal de l'entreprise.
- 2 - Présenter le grand-livre.
- 3 - Établir la balance au 31 décembre N.
- 4 - Présenter le compte Résultat de l'exercice N.
- 5 - Établir le bilan au 31 décembre N.
- 6 - Conclure.

Fin consigne

Corrigé

1 -	a		
607 Achats marchandises		1 987 818	
	401 Fournisseurs		1 987 818
	b		
512 Banque		637 214	
	707 Ventes marchandises		637 214
	c		
411 Clients		2 575 427	
	707 Ventes marchandises		2 575 427
	d		
401 Fournisseurs		2 012 708	

	512 Banque		2 012 708
	e		
512 Banque		2 468 219	
	411 Clients		2 468 219
	f		
218 Autres immobilisations corporelles		83 500	
	512 Banque		83 500
	g		
6... Autres charges		856 013	
	512 Banque		843 652
	53 Caisse		12 361
	h		
512 Banque		15 800	
	7... Autres produits		15 800
	i		
512 Banque		8 000	
	53 Caisse		8 000
	j		
53 Caisse		15 000	
	512 Banque		15 000
		10 659 699	10 659 699

2 -

101 Capital		207 Fonds commercial	
	1 000 000	500 000	
0	1 000 000	500 000	0

218 Autres immobilisations corporelles	
427 500	
83 500	0
511 000	

401 Fournisseurs		411 Clients	
2 012 708	241 919	198 257	2 468 219

2 012 708	1 987 818	2 575 427	2 468 219
	2 229 737	2 773 684	

512 Banque		53 Caisse	
98 513	2 012 708	17 649	12 361
637 214	83 500	15 000	8 000
2 468 219	843 652	32 649	20 361
15 800	15 000		
8 000			
3 227 746	2 954 860		

607 Achats marchandises		6... Autres charges	
1 987 818		856 013	0
1 987 818	0	856 013	0

707 Ventes marchandises		7... Autres produits	
	637 214		15 800
	2 575 427	0	15 800
0	3 212 641		

3 -

BALANCE AU 30-06-N

N°	COMPTES	SOMMES		SOLDES	
		DÉBITS	CRÉDITS	DEBITEURS	CREDITEURS
101	Capital		1 000 000		1 000 000
207	Fonds commercial	500 000		500 000	
218	Autres immobilisations corporelles	511 000		511 000	
401	Fournisseurs	2 012 708	2 229 737		217 029
411	Clients	2 773 684	2 468 219	305 465	
512	Banque	3 227 746	2 954 860	272 886	
53	Caisse	32 649	20 361	12 288	
607	Achats marchandises	1 987 818	0	1 987 818	
6...	Autres charges	856 013	0	856 013	

707	Ventes marchandises		3 212 641		3 212 641
7...	Autres produits		15 800		15 800
		11 901 618	11 901 618	4 445 470	4 445 470

4 - CHARGES

RESULTAT Exercice N

PRODUITS

Dates	Libellés	Sommes	Dates	Libellés	Sommes
31-12	Achats marchandises	1 987 818	31-12	Ventes marchandises	3 212 641
	Autres charges	856 013		Autres produits	15 800
	Solde créditeur (Bénéfice)	384 610			
		3 228 441			3 228 441

5 - ACTIF

BILAN au 31-12-N

PASSIF

ACTIF IMMOBILISÉ			CAPITAUX PROPRES		
	Fonds commercial	500 000		Capital	1 000 000
	Autres immobilisations corporelles	511 000		Résultat	384 610
ACTIF CIRCULANT			DETTES		
	Clients	305 465		Fournisseurs	217 029
	Banque	272 886			
	Caisse	12 288			
		1 601 639			1 601 639

6 - Le résultat de l'exercice, bénéfice de 384 610 €, est obtenu de deux façons différentes :

- solde créditeur du compte Résultat : Produits > Charges
- élément additif des capitaux propres assurant au bilan Actif = Passif

Fin corrigé

Fin exercice

Exercice 3.4

Thème : Problème d'ensemble plus complexe.

M. Fibert a fait l'acquisition, le 1^{er} janvier N, d'un fonds de commerce de négoce en vins et spiritueux.

Il vous fournit en annexe 1 et en annexe 2 diverses informations concernant son activité commerciale pendant le premier exercice.

Consigne

Travail à faire :

- 1 - Répondre aux questions préliminaires suivantes relatives à l'annexe 1.
 - a) À quoi correspond le montant de 434 100 €, concernant le stock de marchandises ?
 - b) À quelle opération correspond la ligne Emprunts et les montants correspondants ?
 - c) À quel type d'opération peut correspondre le crédit du compte Transports de biens ?
- 2 - Retrouver le montant du capital engagé par M. Fibert.
- 3 - Terminer la balance avant inventaire.
- 4 - Enregistrer au journal des écritures correspondant aux informations de l'annexe 2.
Totaliser le journal.
- 5 - Présenter la balance après inventaire.
- 6 - Établir le bilan au 31 décembre N.
- 7 - Établir le compte Résultat de l'exercice N.
- 8 - Conclure.

Fin consigne

Annexe

ANNEXE 1

La balance ci-dessous est fournie – volontairement – incomplète.

BALANCE AU 31-12-N (avant inventaire)

COMPTES	SOMMES		SOLDES	
	DÉBITS	CRÉDITS	DÉBITEURS	CRÉDITEURS
Fonds commercial	500 000			
Terrains	300 000			
Constructions	1 250 000			
Agencements, aménagements	83 500			
Matériel de transport	215 300			
Matériel de bureau informatique	82 600			
Mobilier de bureau	25 200			
Stock marchandises	434 100			

Clients	2 693 214	2 380 812		
Banque	3 512 609	3 376 935		
Caisse	65 682	59 448		
Capital				
Emprunt	100 000	600 000		
Fournisseurs	2 584 926	3 240 523		
Dettes fiscales sociales	133 609	172 717		
Achats de marchandises	2 177 453	24 208		
Locations	18 000			
Primes d'assurances	24 210			
Publicité	8 150			
Transports de biens	59 645	16 428		
Frais postaux	22 836			
Services bancaires	3 412			
Impôts et taxes	95 219			
Charges de personnel	382 137			
Charges d'intérêts	62 510			
Ventes de marchandises	77 318	3 236 435		
Produits financiers		4 124		
TOTAUX				

Fin annexe

Annexe

ANNEXE 2

Informations complémentaires

- Toutes les immobilisations ont été acquises le 1^{er} janvier N.
- Le fonds commercial et les terrains ont la même valeur en début et en fin d'exercice.
- À l'inverse, les autres immobilisations se sont dépréciées. La dépréciation est évaluée en pourcentage de leur valeur d'origine :

Constructions : 5 %

Matériel de transport : 20 %

Agencements, aménagements : 10 %

Matériel de bureau : 10 %

Mobilier de bureau : 10 %

- Le stock de marchandises au 31-12-N s'élève à 408 500 €.

Fin annexe

Corrigé

1 - a) Ce montant de 434 100 € correspond au montant du stock initial.

b) Au cours de l'exercice, M. Fibert a remboursé 100 000 € de l'emprunt de 600 000 € qu'il avait contracté antérieurement.

c) Le crédit du compte Transports de biens correspond à une récupération de frais de transport engagés pour le compte d'un client (diminution de charges).

2 - Total Sommes Débit	=	14 911 630
Total Sommes Crédit	=	13 111 630
(non compris le montant du capital)		
Montant du capital	=	<u>1 800 000 €</u>

3 - BALANCE AU 31-12-N (avant inventaire)

COMPTES	SOMMES		SOLDES	
	DÉBITS	CRÉDITS	DÉBITEURS	CRÉDITEURS
Fonds commercial	500 000		500 000	
Terrains	300 000		300 000	
Constructions	1 250 000		1 250 000	
Agencements, aménagements	83 500		83 500	
Matériel de transport	215 300		215 300	
Matériel de bureau informatique	82 600		82 600	
Mobilier de bureau	25 200		25 200	
Stock marchandises	434 100		434 100	
Clients	2 693 214	2 380 812	312 402	
Banque	3 512 609	3 376 935	135 674	
Caisse	65 682	59 448	6 234	
Capital		1 800 000		1 800 000
Emprunt	100 000	600 000		500 000
Fournisseurs	2 584 926	3 240 523		655 597
Dettes fiscales sociales	133 609	172 717		39 108
Achats de marchandises	2 177 453	24 208	2 153 245	
Locations	18 000		18 000	
Primes d'assurances	24 210		24 210	

Publicité	8 150		8 150	
Transports de biens	59 645	16 428	43 217	
Frais postaux	22 836		22 836	
Services bancaires	3 412		3 412	
Impôts et taxes	95 219		95 219	
Charges de personnel	382 137		382 137	
Charges d'intérêts	62 510		62 510	
Ventes de marchandises	77 318	3 236 435		3 159 117
Produits financiers		4 124		4 124
TOTAUX	14 911 630	14 911 630	6 157 946	6 157 946

4 - Journal

	reports	14 911 630	14 911 630
Dotations aux amortissements		124 690	
Amortissements des constructions			
1 250 000 x 0,05			62 500
Amortissements du matériel de transport			
215 300 x 0,20			43 060
Amortissements des agencements			
83 500 x 0,10			8 350
Amortissements du matériel de bureau			
82 600 x 0,10			8 260
Amortissements du mobilier de bureau			
25 200 x 0,10			2 520
	d°		
Variation du stock de marchandises		434 100	
Stock de marchandises			434 100
	d°		
Stock de marchandises		408 500	
Variation du stock de marchandises			408 500
	Totaux	15 878 920	15 878 920

5 -

BALANCE (après inventaire)

COMPTES	SOMMES		SOLDES	
	DÉBITS	CRÉDITS	DÉBITEURS	CRÉDITEURS
Fonds commercial	500 000		500 000	
Terrains	300 000		300 000	
Constructions	1 250 000		1 250 000	
Amortissement des constructions		62 500		62 500
Agencements, aménagements	83 500		83 500	
Amortissement des agencements		8 350		8 350
Matériel de transport	215 300		215 300	
Amortissement matériel transport.		43 060		43 060
Matériel de bureau informatique	82 600		82 600	
Amortissement matériel de bureau		8 260		8 260
Mobilier de bureau	25 200		25 200	
Amortissement mobilier bureau		2 520		2 520
Stock marchandises	842 600	434 100	408 500	
Clients	2 693 214	2 380 812	312 402	
Banque	3 512 609	3 376 935	135 674	
Caisse	65 682	59 448	6 234	
Capital		1 800 000		1 800 000
Emprunt	100 000	600 000		500 000
Fournisseurs	2 584 926	3 240 523		655 597
Dettes fiscales sociales	133 609	172 717		39 108
Achats de marchandises	2 177 453	24 208	2 153 245	
Variations stocks de marchandises	434 100	408 500	25 600	
Locations	18 000		18 000	
Primes d'assurances	24 210		24 210	
Publicité	8 150		8 150	
Transports de biens	59 645	16 428	43 217	
Frais postaux	22 836		22 836	
Services bancaires	3 412		3 412	
Impôts et taxes	95 219		95 219	
Charges de personnel	382 137		382 137	

Charges d'intérêts	62 510		62 510	
Dotations aux amortissements	124 690		124 690	
Ventes de marchandises	77 318	3 236 435		3 159 117
Produits financiers		4 124		4 124
TOTAUX	15 878 920	15 878 920	6 282 636	6 282 636

6 - ACTIF

BILAN au 31-12-N

PASSIF

ACTIF				PASSIF	
ACTIF IMMOBILISÉ				CAPITAUX PROPRES	
Fonds commercial	500 000	–	500 000	Capital	1 800 000
Terrains	300 000	–	300 000	Résultat (Bénéfice)	200 015
Constructions	1 250 000	62 500	1 187 500	DETTES	
Agencements	83 500	8 350	75 150	Emprunt	500 000
Matériel de transport	215 300	43 060	172 240	Fournisseurs	655 597
Matériel de bureau	82 600	8 260	74 340	Dettes fiscales et	39 108
Mobilier de bureau	25 200	2 520	22 680	sociales	
ACTIF CIRCULANT					
Stock marchandises	408 500	–	408 500		
Clients	312 402	–	312 402		
Banque	135 674	–	135 674		
Caisse	6 234	–	6 234		
	3 319 410	124 690	3 194 720		3 194 720

7 - DEBIT (CHARGES)

CHARGES AU 31-12-N

CREDITS (PRODUITS)

Achats marchandises	2 153 245	Ventes marchandises	3 159 117
Variation stock marchandises	25 600	Produits financiers	4 124
Locations	18 000		
Primes d'assurances	24 210		
Publicité	8 150		
Transport de biens	43 217		
Frais postaux	22 836		
Services bancaires	3 412		
Impôts et taxes	95 219		
Charges de personnel	382 137		

Charges d'intérêts	62 510		
Dotations aux amortissements	124 690		
Solde créditeur (Bénéfice)	200 015		
	3 163 241		3 163 241

8 - Le résultat (**Bénéfice de 200 015**) a été déterminé de deux façons différentes :

- par le bilan
 - par le compte Résultat
- } Contrôle

Fin corrigé

Fin exercice