

EXERCICE DE COMPTABILITE - CORRECTION DETAILLÉE

DOSSIER 1 : Analyse comptable des opérations d'avril

TABLEAU D'ANALYSE COMPTABLE :

Date	Opération	Compte débité	Compte crédité	Montant
-----	-----	-----	-----	-----
16/04	Retrait banque -> caisse	Caisse	Banque	800 000
17/04	Vente marchandises au comptant	Caisse	Ventes de marchandises	1 400 000
19/04	Achat machine à écrire	Matériel	Caisse	720 000
21/04	Paiement facture eau	Charges d'eau	Caisse	140 000
24/04	Vente au comptant	Caisse	Ventes	1 600 000
25/04	Achat marchandises	Achats	Caisse	1 920 000
28/04	Prêt à Kofi	Prêt à Kofi	Caisse	200 000
29/04	Dépôt à la banque	Banque	Caisse	400 000

COMPTE CAISSE (forme en T) :

Débit (entrées)	Crédit (sorties)
-----	-----
Solde initial : 168 000	19/04 : 720 000
16/04 : 800 000	21/04 : 140 000
17/04 : 1 400 000	25/04 : 1 920 000
24/04 : 1 600 000	28/04 : 200 000

| 29/04 : 400 000

TOTAL DÉBIT : 3 968 000 | TOTAL CRÉDIT : 3 380 000

SOLDE FINAL CAISSE : 588 000 F

Un compte sert à enregistrer tous les mouvements d'une même nature, en débit (ce qui entre) ou en crédit (ce qui sort).

DOSSIER 2 : Bilan de l'entreprise SANTA

BILAN AU 31/12/2022

ACTIF | PASSIF

-----|-----

Matériel de transport : 5 400 000 | Capitaux propres : 8 640 000

Matériel de bureau : 355 000 | Fournisseurs : 1 200 000

Mobilier de bureau : 710 000 | Emprunts : 950 000

Brevet : 2 500 000 |

Banque : 630 000 |

Caisse : 420 000 |

Clients : 775 000 |

TOTAL ACTIF : 10 790 000 | TOTAL PASSIF : 10 790 000

Le patrimoine = Actif - Dettes = Capitaux propres = 8 640 000 F

Les dettes = 1 200 000 + 950 000 = 2 150 000 F

DOSSIER 3 : Ratios et reconstitution de bilan

DONNEES :

- Total bilan = 40 500 000 F
- CAPRORA (Actif / Dettes) = 2 -> Dettes = 20 250 000 F
- Capitaux propres = 40 500 000 - 20 250 000 = 20 250 000 F
- AI = 1,25 × Capitaux propres = 25 312 500 F
- AC = 0,5 × Actif = 20 250 000 F (hypothèse)

RECONSTITUTION DU BILAN :

ACTIF | PASSIF

-----|-----

Actif immobilisé : 25 312 500 | Capitaux propres : 20 250 000

Actif circulant : 15 187 500 | Passif circulant : 12 656 250

| Trésorerie - passif : 7 593 750

TOTAL ACTIF : 40 500 000 | TOTAL PASSIF : 40 500 000