**SECTION 2 – LE COMPTE (SOLUTIONS)**

**EXERCICE 1**

L’entreprise Martin vous communique les comptes suivants :

Calculez le solde de chaque compte, puis arrêtez-le.

|  |  |
| --- | --- |
| 550 Banque | |
| D | C |
| 3995  2000  1360  6718 | 867  1114  954 |

|  |  |
| --- | --- |
| 570 Caisse | |
| D | C |
| 6327  4845  7320 | 1853  782 |

|  |  |
| --- | --- |
| 440 Fournisseurs | |
| D | C |
| 8970 | 4485  4485 |

|  |  |
| --- | --- |
| 400 Clients | |
| D | C |
| 2320  8785  4966 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 173 Dettes à plus d’un an | |
| D | C |
| 1815  432 | 15380  6762  12946 |

|  |  |
| --- | --- |
| 100 Capital | |
| D | C |
|  | 8500 |

**Solution exercice 1**

|  |  |
| --- | --- |
| 550 Banque | |
| D | C |
| 3995  2000  1360  6718  **TD 14073** | 867  1114  954  **TC 2935**  **SD 11138** |

|  |  |
| --- | --- |
| 570 Caisse | |
| D | C |
| 6327  4845  7320  **TD 18492** | 1853  782  **TC 2635**  **SD 15857** |

|  |  |
| --- | --- |
| 440 Fournisseurs | |
| D | C |
| 8970 | 4485  4485 |

|  |  |
| --- | --- |
| 400 Clients | |
| D | C |
| 2320  8785  4966  **TD 16071** | **SD 16071** |

|  |  |
| --- | --- |
| 173 Dettes à plus d’un an | |
| D | C |
| 1815  432  **TD 2247**  **SC 32841** | 15380  6762  12946  **TC 35088** |

|  |  |
| --- | --- |
| 100 Capital | |
| D | C |
| **SC 8500** | 8500  **TC 8500** |

**EXERCICE 2**

**A. Répondez aux questions 1 à 6.:**

Q1 – La colonne de droite d’un compte s’appelle le **crédit**

Q2 – Dans les comptes, les montants apparaissant à l’actif du bilan s’inscrivent au **débit**

Q3 – Dans un compte de passif, une augmentation de valeur s’inscrit au **crédit/du côté droit**

Q4 – Dans un compte d’actif, une diminution de valeur s’inscrit au **crédit/du côté droit**

Q5 – La colonne de gauche d’un compte s’appelle le **débit**

Q6 – Dans les comptes, les montants apparaissant au passif du bilan s’inscrivent au **crédit**

**B. Répondez aux questions 7 à 14:**

*1. Vrai*

*2. Faux*

Lors d’une opération déterminée,  
à A+ peut correspondre

Q7 – A + 🡪 FAUX

Q8 – A - 🡪 VRAI

Q9 – P + 🡪 VRAI

Q10 – P - 🡪 FAUX

Lors d’une opération déterminée,  
à P- peut correspondre

Q11 – A + 🡪 FAUX

Q12 – A - 🡪 VRAI

Q13 – P + 🡪 VRAI

Q14 – P - 🡪 FAUX

**EXERCICE 3**

BERTRAND commence son commerce en apportant :

- Immeuble 200.000 €

- Machines 50.000 €

- Marchandises 20.000 €

- Caisse 1.000 €

- Dettes à + 1 an (Etablissement de crédit) 100.000 €

- Apport 171.000 €

OPERATIONS DE LA PERIODE :

1. 01/01 : Achat d’un camion pour 40.000 €. au garage OCCASES, facture n°16, payable dans 90 jours.
2. 03/01 : Achat d’un comptoir pour 500 €, facture n°121. Paiement au comptant par caisse.
3. 09/01 : Vente d’une machine pour 15.000 €, notre facture n°1, payable dans les 8 jours.
4. 15/01 : Transfert de 500 € de la caisse à la banque.

**1) Enregistrez dans les comptes la situation initiale et les opérations de la période.**

**2) Ensuite soldez les comptes.**

**3) Et enfin, présentez le bilan final (modèle simplifié).**

**Solution exercice 3:**

**BILAN INITIAL**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ACTIF** | | **PASSIF** | |
| **ACTIFS IMMOBILISES** | **250.000** | **CAPITAUX PROPRES** | **171.000** |
| IMMOBILISATIONS CORP. | 250.000 | APPORT | 171.000 |
| Terrains et contructions | 200.000 | Apport indisponible hors |  |
| Intallations, Mach., et Out. | 50.000 | capital | 171.000 |
|  |  |  |  |
| **ACTIFS CIRCULANTS** | **21.000** | **DETTES** | **100.000** |
| STOCKS ET COM. | 20.000 | DETTES A PLUS 1 AN | 100.000 |
| Stocks | 20.000 | Dettes financières | 100.000 |
|  |  | Etabl. de crédit | 100.000 |
| VALEURS DISPO. | 1.000 |  |  |
| **TOTAL ACTIF** | **271.000** | **TOTAL PASSIF** | **271.000** |

|  |  |
| --- | --- |
| IMMEUBLE | |
| D | C |
| (0) 200.000 | **SD 200.000** |

|  |  |
| --- | --- |
| MACHINE | |
| D | C |
| (0) 50.000 | 15.000 (3)  **SD 35.000** |

|  |  |
| --- | --- |
| STOCK | |
| D | C |
| (0) 20.000 | **SD 20.000** |

|  |  |
| --- | --- |
| CAISSE | |
| D | C |
| 1. 1.000 | 500 (2)  500 (4) |

|  |  |
| --- | --- |
| MAT. ROULANT | |
| D | C |
| (1) 40.000 | **SD 40.000** |

|  |  |
| --- | --- |
| MOBILIER | |
| D | C |
| (2) 500 | **SD 500** |

|  |  |
| --- | --- |
| APPORT | |
| D | C |
| **SC 171.000** | 171.000 (0) |

|  |  |
| --- | --- |
| ETAB. DE CREDIT | |
| D | C |
| **SC 100.000** | 100.000 (0) |

|  |  |
| --- | --- |
| FOURNISSEUR CT | |
| D | C |
| **SC 40.000** | 40.000 (1) |

|  |  |
| --- | --- |
| CLIENTS CT | |
| D | C |
| (3) 15.000 | **SD 15.000** |

|  |  |
| --- | --- |
| BANQUE | |
| D | C |
| (4) 500 | **SD 500** |

**BILAN FINAL**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ACTIF** | | **PASSIF** | |
| **ACTIFS IMMOBILISES** | **275.500** | **CAPITAUX PROPRES** | **171.000** |
| IMMOBILISATIONS CORP. | 275.500 | APPORT | 171.000 |
| Terrains et contructions | 200.000 | Apport indisponible hors |  |
| Intallations, Mach., et Out. | 35.000 | capital | 171.000 |
| Mob. Et Matériel roulant | 40.500 |  |  |
| **ACTIFS CIRCULANTS** | **35.500** | **DETTES** | **140.000** |
| STOCKS ET COM. | 20.000 | DETTES A PLUS 1 AN | 100.000 |
| Stocks | 20.000 | Dettes financières | 100.000 |
|  |  | Etabl. de crédit | 100.000 |
| CREANCES 1 AN AU + | 15.000 |  |  |
| Créances commerciales | 15.000 | DETTES 1 AN AU + | 40.000 |
|  |  | Dettes commerciales | 40.000 |
| VALEURS DISPO. | 500 | Fournisseurs | 40.000 |
| **TOTAL ACTIF** | **311.000** | **TOTAL PASSIF** | **311.000** |

171.000

**EXERCICE 4**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Bilan S.A XENON (société à capital) au 30/11/** | | | |
| **ACTIF** | | **PASSIF** | |
| **III. IMMOB. CORPORELLES** | **780.000** | **I. CAPITAL** | **740.000** |
| B. Installa., Mach. et Outillage | 80.000 | A. Capital Souscrit | 740.000 |
| C. Mat. Roul. | 700.000 |  |  |
|  |  | **VIII. DETTES A PLUS 1 AN** | **130.000** |
| **VI. STOCKS** | **40.000** | A.4. Établissement de crédit | 130.000 |
| A.4. Marchandises | 40.000 |  |  |
|  |  | **IX. DETTES A MOINS 1 AN** | **30.000** |
| **VII. CREANCES A 1 AN AU +** | **68.000** | C.1. Fournisseurs | 30.000 |
| A. Créances commerciales | 68.000 |  |  |
|  |  |  |  |
| **X. VALEURS DISPONIBLES** | **12.000** |  |  |
| Banque | 10.000 |  |  |
| Caisse | 2.000 |  |  |
|  |  |  |  |
| **TOTAL ACTIF** | **900.000** | **TOTAL PASSIF** | **900.000** |

* Créances commerciales : Client Delval : 40.000€ et client Bidon : 28.000€
* Dettes commerciales : Fournisseur Durand : 10.000€ et fournisseur Albert : 20.000€

**OPERATIONS DE LA PERIODE :**

1. 01/12 : Paiement d’une partie de notre dette fournisseur DURAND : 1000 € par caisse et 5000 € par compte bancaire.
2. 02/12 : Emprunt auprès d’une banque de 2000 € remboursable en moins d’un an afin de financer l’acquisition d’un ordinateur.
3. 03/12 : Prélèvement dans la caisse pour payer l’achat d’un projecteur de 1.000€
4. 04/12 : Le client DELVAL règle une partie de sa dette 100 € en espèces et 4000 € par compte bancaire.
5. 05/12 : Emprunt auprès de la banque ING, remboursable dans 5 ans, pour financer la construction d’un espace de stockage, 100.000 €
6. 10/12 : Vente du camion de livraison 20.000 € dont 1000 € en espèces et le solde à crédit au client MOTOR (délai inférieur à 1 an)
7. **Ouvrez les comptes et reportez la valeur initiale**
8. **Enregistrez les opérations de la période**
9. **Calculez le solde des comptes**
10. **Dressez le bilan final (au 31/12/.., le modèle simplifié).**

**SOLUTION EXERCICE 4**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | IMMEUBLE | | | D | C | | (5) 100.000 | **SD 100.000** | | |  |  | | --- | --- | | INST.,MACH.,OUT. | | | D | C | | (0) 80.000 | **SD 80.000** | | |  |  | | --- | --- | | STOCK | | | D | C | | (0) 40.000 | **SD 40.000** | |
|  |  |  |
| |  |  | | --- | --- | | BANQUE | | | D | C | | 1. 10.000   (4) 4.000 | 5.000 (1)  **SD 9.000** | | |  |  | | --- | --- | | CAISSE | | | D | C | | 1. 2.000   (4) 100  (6) 1.000 | 1.000 (1)  1.000 (3)  **SD 1.100** | | |  |  | | --- | --- | | MOBILIER ET MAT. BUREAU | | | D | C | | (2) 2.000  (3) 1.000 | **SD 3.000** | |
|  |  |  |
| |  |  | | --- | --- | | MAT. ROULANT | | | D | C | | (0) 700.000 | 20.000 (6)  **SD 680.000** | | |  |  | | --- | --- | | ETAB. DE CREDIT > 1 AN | | | D | C | | **SC 230.000** | 130.000 (0)  100.000 (5) | | |  |  | | --- | --- | | FOURNISSEUR | | | D | C | | (1) 6.000  **SC 24.000** | 30.000 (0) | |
|  |  |  |
| |  |  | | --- | --- | | CLIENTS | | | D | C | | (0) 68.000  (6) 19.000 | 4.100 (4)  **SD 82.900** | | |  |  | | --- | --- | | CAPITAL SOUSCRIT | | | D | C | | **SC 740.000** | 740.000 (0) | | |  |  | | --- | --- | | EMPRUNT -1AN | | | D | C | | **SC 2.000** | 2.000 (2) | |

**BILAN FINAL au 31/12**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ACTIF** | | **PASSIF** | | |  | |  |
| **ACTIFS IMMOBILISES** | **863.000** | | **CAPITAUX PROPRES** | **740.000** | |
| **III. IMMOB. CORPO.** | **863.000** | | **I. CAPITAL** | **740.000** | |
| A. Terrains et constructions | 100.000 | | A. Capital Souscrit | 740.000 | |
| B. Installations, Mach. et Out.. | 80.000 | |  |  | |
| C. Mob. et Matériel Roulant | 683.000 | |  |  | |
|  |  | |  |  | |
| **ACTIFS CIRCULANTS** | **133.000** | | **DETTES** | **256.000** | |
| **VI. STOCKS ET COM.** | **40.000** | | **VIII. DETTES A PLUS 1 AN** | **230.000** | |
| A. Stocks | 40.000 | | A.1. Etabl. de crédit | 230.000 | |
|  |  | |  |  | |
| **VII. CREANCES A 1 AN AU +** | **82.900** | | **IX. DETTES A MOINS 1 AN** | **26.000** | |
| A. Créances commerciales | 82.900 | | B.1. Etabl. de Crédit | 2.000 | |
|  |  | | C.1. Fournisseurs | 24.000 | |
| **IX. VALEURS DISPONIBLES** | **10.100** | |  |  | |
| **TOTAL ACTIF** | **996.000** | | **TOTAL PASSIF** | **996.000** | |