**SECTION 2 – LE COMPTE (ENONCES)**

**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 |

**EXERCICE 2**

**A. Répondez aux questions 1 à 6.:**

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

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

Q3 – Dans un compte de passif, une augmentation de valeur s’inscrit au

Q4 – Dans un compte d’actif, une diminution de valeur s’inscrit au

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

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

**B. Répondez aux questions 7 à 14:**

*1. Vrai*

*2. Faux*

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

Q7 – A + 🡪

Q8 – A - 🡪

Q9 – P + 🡪

Q10 – P - 🡪

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

Q11 – A + 🡪

Q12 – A - 🡪

Q13 – P + 🡪

Q14 – P - 🡪

**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).**

**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 |
|  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| MACHINE | |
| D | C |
|  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| STOCK | |
| D | C |
|  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| CAISSE | |
| D | C |
|  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| MAT. ROULANT | |
| D | C |
|  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| MOBILIER | |
| D | C |
|  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| APPORT | |
| D | C |
|  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| ETAB. DE CREDIT | |
| D | C |
|  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| FOURNISSEUR CT | |
| D | C |
|  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| CLIENTS CT | |
| D | C |
|  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| BANQUE | |
| D | C |
|  |  |

**BILAN FINAL**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ACTIF** | | **PASSIF** | |
| **ACTIFS IMMOBILISES** |  | **CAPITAUX PROPRES** |  |
| IMMOBILISATIONS CORP. |  | APPORT |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **ACTIFS CIRCULANTS** |  | **DETTES** |  |
| STOCKS ET COM. |  | DETTES A PLUS 1 AN |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| CREANCES 1 AN AU + |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| VALEURS DISPO. |  |  |  |
| **TOTAL ACTIF** |  | **TOTAL PASSIF** |  |

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).**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | IMMEUBLE | | | D | C | |  |  | | |  |  | | --- | --- | | INST.,MACH.,OUT. | | | D | C | |  |  | | |  |  | | --- | --- | | STOCK | | | D | C | |  |  | |
|  |  |  |
| |  |  | | --- | --- | | BANQUE | | | D | C | |  |  | | |  |  | | --- | --- | | CAISSE | | | D | C | |  |  | | |  |  | | --- | --- | | MOBILIER ET MAT. BUREAU | | | D | C | |  |  | |
|  |  |  |
| |  |  | | --- | --- | | MAT. ROULANT | | | D | C | |  |  | | |  |  | | --- | --- | | ETAB. DE CREDIT > 1 AN | | | D | C | |  |  | | |  |  | | --- | --- | | FOURNISSEUR | | | D | C | |  |  | |
|  |  |  |
| |  |  | | --- | --- | | CLIENTS | | | D | C | |  |  | | |  |  | | --- | --- | | CAPITAL SOUSCRIT | | | D | C | |  |  | | |  |  | | --- | --- | | EMPRUNT -1AN | | | D | C | |  |  | |

**BILAN FINAL au 31/12**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ACTIF** | | **PASSIF** | | |  | |  |
| **ACTIFS IMMOBILISES** |  | | **CAPITAUX PROPRES** |  | |
|  |  | |  |  | |
|  |  | |  |  | |
|  |  | |  |  | |
|  |  | |  |  | |
|  |  | |  |  | |
| **ACTIFS CIRCULANTS** |  | | **DETTES** |  | |
|  |  | |  |  | |
|  |  | |  |  | |
|  |  | |  |  | |
|  |  | |  |  | |
|  |  | |  |  | |
|  |  | |  |  | |
|  |  | |  |  | |
| **TOTAL ACTIF** |  | | **TOTAL PASSIF** |  | |