

Chapitre II. Des principes comptables à la construction des états annuels

— Travaux dirigés —

1 Réflexion sur la notion d'enrichissement

Vous êtes à découvert de 200 € le 01/03/N. Vous n'avez que cette dette et vous ne possédez rien. Le 02/03, vous achetez à crédit 300 jeux vidéo au prix unitaire de 20 €. Le 03/03, vous vendez au comptant 200 jeux vidéo pour un montant total de 15 000 €. Le 04/03, votre fournisseur de jeux vidéo est réglé de la totalité du dû. Après vérification, vous constatez que vous disposez de 100 jeux vidéo le 04/03 au soir.

1. Quelle est la valeur de votre patrimoine le 01/03/N ?
2. Combien reste-il d'argent sur votre compte bancaire le 04/03 ?
3. Entre le 01/03 et le 04/03, y a-t-il eu enrichissement ou appauvrissement ? Justifiez votre réponse avec un calcul faisant intervenir vos achats et vos ventes. Vérifiez votre réponse en utilisant les valeurs des patrimoines du 01/03 et du 04/03.

2 Le Bilan

Exercice 1

Etablir le bilan d'ouverture d'une entreprise avec : stock de fer 20 000, caisse 12 000, sécurité sociale 8 000, stock de tubes 10 000, matériels de transports 52 000, matériels et outillages industriels 61 000, fonds déposés en banque 18 000, emprunt à long terme 27 000, dettes fournisseurs 9 000. Trouver la mise initiale en capitaux propres. Equilibrer le bilan.

Exercice 2

Etablir un bilan d'ouverture d'une entreprise industrielle avec : terrain pour 80 000, un emprunt à LT 60 000, espèces en caisse 5 000, bâtiments industriels 320 000, créances clients 27 000, dettes fournisseurs 33 000, stocks matières premières 52 000, matériels et outillages 60 000, matériels et transports 100 000. Trouver les capitaux et équilibrer.

Exercice 3

Une entreprise détient un capital de 50 000, elle possède un mobilier de bureaux de 10 000, les marchandises en magasin valent 135 000, la caisse 23 000, des créances clients 20 000, un emprunt à long terme de 30 000, dettes fournisseurs 120 000. Etablir et équilibrer le bilan au 31/12/N.

Exercice 4

Dans le bilan d'une entreprise industrielle figure un capital de 1 600 000, clients 700 000, fournisseurs 1 360 000, fonds en banque 300 000, espèces en caisse 50 000, matériels 1 400 000, matière premières 500 000, produits fabriqués 800 000, l'entreprise est propriétaire de brevets d'inventions pour 300 000, elle doit payer dans 5 ans 700 000 à un établissement financier. Etablir et équilibrer le bilan au 31/12.

3 Modélisation comptable

Le 1 janvier de l'année N, trois associés décident de créer la librairie "Plaisir de lire". A ce titre, ils constituent une société au capital 50 000 € et apportent respectivement :

- du mobilier 8 000 €,
- des rayonnages 16 200 €,
- du matériel informatique 12 600 €,
- un stock de livres 12 000 €,
- des liquidités déposées sur le compte bancaire 1 200 €.

Avant de commencer toute activité, la société, en tant que personne morale indépendante de ses créateurs, doit dresser un état de son patrimoine. Il s'agit de son bilan de départ.

Durant l'exercice N, la librairie "Plaisir de lire" a effectué des achats de livres pour 15 000 €. La librairie a réalisé un chiffre d'affaire de 35 000 €. De plus, elle a :

- consommé pour 4 800 € de charges de fournitures et de services ;
- supporté 6 960 € de charges de personnel et 120 € d'intérêts relatifs à un découvert bancaire passager.

Le stock final de livres s'élève à 9 500 € ; le stock initial était de 12 000 €. A la clôture de l'exercice, l'entreprise doit dresser un compte de résultat afin de récapituler les charges et les produits de l'exercice, puis calculer son résultat.

Au 31 décembre N le patrimoine de la librairie "Plaisir de Lire" a évolué par rapport à sa situation initiale.

A l'actif :

- l'actif immobilisé n'a pas changé : 36 800 € ;
- le stock final de marchandises est de 9 500 € au lieu de 12 000 € au 2 janvier N. L'entreprise a consommé du stock au cours de l'exercice ;
- les créances clients sont de 3 000 € (ventes non encaissées) ;
- les disponibilités sont de 7 920 € au lieu de 1 200 € :

Au passif :

- Dettes fournisseurs sont de 1 600 € (achats non payés).

Travail à faire : Dressez le bilan de départ ; ensuite déterminez le résultat de l'exercice à travers le compte de résultat et présentez le nouveau bilan de la librairie.

4 Le compte de résultat

Exercice 1

Une entreprise a obtenu en N, un bénéfice de 180 000 €, ses achats de biens et services marchands avaient été de 790 000 €, les autres charges 327 000 €, ses produits sont constitués de ventes, et d'un loyer reçu de 20 000 €. Etablir le compte de résultat.

Exercice 2

Etablir le compte de résultat au 31/12/N, avec des charges sous forme d'achats 900 000 €, salaires 100 000 €, dépenses d'entretien 40 000 €, publicité 10 000 €, impôts 15 000 €. Ventes 1 200 000 €. Il s'agit du CR prévisionnel.

Ces objectifs de vente n'ont été atteints qu'à 90%, ses achats ont été réduits dans la même proportion, les salaires ont augmenté de 10%, les dépenses de publicité de 100%, et les autres charges ont été telles que prévues. Etablir le compte de résultat réel.

Exercice 3

Calculer le résultat de l'entreprise au 31/12/N avec des ventes pour 880 000 €, achats utilisés pour 700 000 €, achats services divers 43 000 €, salaires 53 000 €, charges sociales 22 000 €, impôts 30 000 €, intérêts payés 21 000 €.

Exercice 4

Calculer le résultat de l'entreprise au 31/12/N avec : ventes 2 400 000 €, salaires et charges sociales 863 000 €, achats de matières et fournitures 1 100 000 €, impôts 82 000 €, intérêts payés 63 000 €, services divers achetés 293 000 €, transports payés 39 000 €, intérêts reçus 12 000 €.

Exercice 5

La société ALPHA est spécialisée dans le commerce d'électroménager.

31/12 : Ventes de marchandises payées par chèque : 45 000 €.

31/12 : Ventes de marchandises payées en espèce : 5 000 €.

31/12 : Ventes de marchandises à crédit : 35 000 €.

31/12 : Réception d'une facture d'assurance à payer dans 30 jours : 5 000 €.

31/12 : Règlement en espèce d'achat de carburant : 180 €.

31/12 : Règlement des salaires par virement : 50 000 €.

31/12 : Achat de marchandises 15 000 € à crédit.

31/12 : Règlement par chèque d'une dette fournisseur : 30 000 €.

31/12 : Remboursement de l'emprunt : 4 000 € par virement

31/12 : Dépôt d'espèce 18 000 € à la banque, provenant des caisses.

Travail à faire : Enregistrez les flux du 31/12 dans les comptes de la société ALPHA sans tenir compte de la TVA et établissez le compte de résultat et le bilan au 31/12/N.

Bilan au 30/12/N			
ACTIF		PASSIF	
Libellé	Montant	Libellé	Montant
ACTIF IMMOBILISE		CAPITAUX PROPRES	
Terrains	400 000,00 €	Capital	1 700 000,00 €
Constructions	1 200 000,00 €	Résultat	158 000,00 €
Agencements	150 000,00 €		
Matériel de bureau	100 000,00 €		
Total 1	1 850 000,00 €	Total 1	1 850 000,00 €
ACTIF CIRCULANT		DETTES	
Stocks	238 000,00 €	Emprunts	370 000,00 €
Clients	110 000,00 €	Dettes fournisseurs	35 000,00 €
Banque	50 000,00 €		
Caisse	15 000,00 €		
Total 2	413 000,00 €	Total 2	405 000,00 €
TOTAUX	2 263 000,00 €	TOTAUX	2 263 000,00 €

Résultat au 30/12/N			
CHARGES		PRODUITS	
Libellé	Montant	Libellé	Montant
Achats carburant	6 000,00 €	Ventes	1 262 000,00 €
Achats de fournitures	4 000,00 €	Produits financiers	8 000,00 €
Achats de marchandises	540 000,00 €		
Entretien	22 000,00 €		
Frais de publicité	20 000,00 €		
Salaires	510 000,00 €		
Assurance	- €		
Intérêts	10 000 €		
Total Charges	1 112 000,00 €	Total Produits	1 270 000,00 €
RESULTAT	158 000 €		
TOTAUX	1 270 000,00 €	TOTAUX	1 270 000,00 €

Table 1: Documents de synthèse au 30/12/N.

5 Enregistrement des amortissements

5.1 Exercice 1

Le 17/02/N, achat d'une machine pour 100 000 € HT, TVA à 20%, paiement à crédit. Facture N° 0270. Amortissement sur 5 ans en linéaire. Date de mise en service le 21/04/N. Date de clôture : le 31/12 de chaque année.

Travail à faire : Etablir le tableau d'amortissement. Ce bien est revendu le 25/05/N+3 pour 28000 € : est-ce un bon ou mauvais prix ?

TABLEAU D'AMORTISSEMENT LINEAIRE	
Immobilisation :	
Valeur d'acquisition :	
Base amortissement :	Prorata temporis :
Date d'acquisition :	Date de mise en service :
Durée d'utilisation prévue :	
Taux d'amortissement :	

Exercice	Base amortissement	Annuité amortissement	Amortissements cumulés	Valeur nette comptable

TABLEAU D'AMORTISSEMENT DEGRESSIF	
Base amortissement :	Prorata temporis :
Date d'acquisition :	Date de mise en service :
Durée d'utilisation prévue :	
Taux d'amortissement :	

Exercice	Base amortissement	Taux	Annuité amortissement	Amortissements cumulés	Valeur nette comptable

Exercice 2

Le 09/07/N, l'entreprise Rose achète un camion pour un montant de 15 000 € HT, amortissable sur 4 ans. La date de mise en service a été fixée au 17/07/N.

Travail à faire : Etablir le tableau d'amortissement Ce bien est revendu le 22/09/N+3 pour 3000 € : est-ce un bon ou mauvais prix ?

TABLEAU D'AMORTISSEMENT LINEAIRE	
Base amortissement :	Prorata temporis :
Date d'acquisition :	Date de mise en service :
Durée d'utilisation prévue :	
Taux d'amortissement :	

Exercice	Base amortissement	Annuité amortissement	Amortissements cumulés	Valeur nette comptable

TABLEAU D'AMORTISSEMENT DEGRESSIF	
Base amortissement :	Prorata temporis :
Date d'acquisition :	Date de mise en service :
Durée d'utilisation prévue :	
Taux d'amortissement :	

Exercice	Base amortissement	Taux	Annuité amortissement	Amortissements cumulés	Valeur nette comptable

Exercice 3

Le 10/04/N, achat d'un véhicule de tourisme Renault ESPACE pour 29 390 € HT.

La date de mise en service a été fixée au 3/05/N.

Amortissement en dégressif sur 5 ans.

Exercice comptable : 1er juin – 31 mai.

Travail à faire : établir le tableau d'amortissement.

Ce bien est revendu le 11/06/N+3 pour 12000 € : est-ce un bon ou mauvais prix ?

TABLEAU D'AMORTISSEMENT LINEAIRE	
Base amortissement :	Prorata temporis :
Date d'acquisition :	Date de mise en service :
Durée d'utilisation prévue :	
Taux d'amortissement :	

Exercice	Base amortissement	Annuité amortissement	Amortissements cumulés	Valeur nette comptable

TABLEAU D'AMORTISSEMENT DEGRESSIF	
Base amortissement :	Prorata temporis :
Date d'acquisition :	Date de mise en service :
Durée d'utilisation prévue :	
Taux d'amortissement :	

Exercice	Base amortissement	Taux	Annuité amortissement	Amortissements cumulés	Valeur nette comptable

Exercice 4

L'entreprise OMEGA achète le 1er juillet N un véhicule utilitaire d'une valeur de 30 000 € HT, amortissable sur 5 ans en dégressif (la TVA est au taux normal). Le coefficient dégressif est de 1,75.

1. Enregistrez l'achat du véhicule et le règlement au comptant le 01/07/N.
2. Dressez le tableau d'amortissement linéaire du véhicule sur 5 ans.
3. Dressez le tableau d'amortissement dégressif du véhicule sur 5 ans.
4. Calculez l'amortissement dérogatoire de N.

5. Passez les écritures comptables du 31/12/N.

Année	Valeur d'origine	Amortissements	Cumul	VNC
N				
N+1				
N+2				
N+3				
N+4				
N+5				

Table 2: Tableau d'amortissement linéaire

Année	Taux L	Taux D	Base amortissable	Amortissements	Cumul	VNC
N						
N+1						
N+2						
N+3						
N+4						

Table 3: Tableau d'amortissement dégressif

6 Le journal

Exercice 1

L'objet de ce commerce est de vendre des chapeaux.

Au 01/01/N, le patrimoine de l'entreprise LERON comprend les éléments suivants :

Terrain : 30 000, Immeuble : 40 000, Emprunt : 29 000, Stock : 10 000, Fournisseurs : 30 000,

Clients : 9 000, Banque : 8 000, Caisse : 2 000, Matériel : 30 000, Capital : 70 000.

Le stock initial est composé de 500 chapeaux.

Travail à faire :

1. Etablir le bilan au 01/01/N.

2. Enregistrer au JOURNAL les opérations suivantes :

(a) Achat de 150 chapeaux à crédit. Prix unitaire 20 €.

(b) Ventes de 350 chapeaux à crédit pour un montant de 10 500 €.

(c) Paiement de l'achat du a) en espèces pour 1 000 € le solde par chèque.

(d) Le client du b) règle la totalité de sa dette par chèque.

(e) Le stock final est de 300 chapeaux.

3. Etablir le bilan.

Exercice 2 : Cas PHILIPPOT

Aucun calcul de TVA n'est à faire pour cet exercice. N° de comptes à 2 chiffres minimum.

On vous communique le bilan au 31/12/202N de l'entreprise PHILIPPOT. Cette entreprise est spécialisée dans la fabrication de ballons de foot.

Bilan au 31/12/202N			
ACTIF		PASSIF	
Immeuble	1 000 000,00 €	Capital	1 100 000,00 €
Terrain	90 000,00 €	Emprunt	273 000,00 €
Clients	250 000,00 €	Fournisseurs	327 000,00 €
Caisse	3 000,00 €		
Banque	57 000,00 €		
Stock de marchandises	300 000,00 €		
TOTAL	1 700 000,00 €	TOTAL	1 700 000,00 €

1. Enregistrer au journal les opérations de janvier.

01/01 : Achat de marchandises d'une valeur de 46 000€, la moitié réglée par chèque.

02/01 : Les ventes de ballons de la journée s'élèvent à 160 000 € dont la moitié est réglée par chèque.

03/01 : Mr Philippot achète un bouquet de fleur d'une valeur de 80 € pour son amie en se servant du chéquier de l'entreprise.

07/01 : L'entreprise règle sa facture d'eau pour un montant de 4000 € par chèque.

08/01 : Achat de marchandises à crédit au fournisseur LONGEPIERRE pour un montant de 75 000 €.

10/01 : L'entreprise rembourse la moitié de son emprunt par prélèvement.

11/01 : L'entreprise prélève 1000 € dans sa caisse et les dépose sur son compte bancaire.

2. Le stock final s'élève à 250 000 €.

Présenter les écritures d'inventaire au journal et présenter le bilan.

7 Les réductions commerciales : rabais, remise, ristourne et les réductions financières

Utiliser un taux de TVA 20%.

Exercice 1

Enregistrer au journal les opérations suivantes.

Le 3 Février : Ventes au comptant par chèque de marchandises pour un brut HT de 50000 €.

Le 4, Ventes à crédit de marchandises à ROSE SA, valeur brute HT 100 000 €.

Le 5 : Ventes à crédit de marchandises à PIERRE SA pour un brut HT de 100 000 €, remise de 5%.

Le 6 : Envoyé facture d'avoir à ROSE SA correspondant à un rabais de 10% sur une facture de marchandises du 4.

Le 7 : Ventes à crédit de produits finis à la société MICHEL SARL pour une valeur de 200 000 €HT.

Le 8 : La société PIERRE SA nous retourne une partie de sa livraison du 6 : valeur brute HT 10 000 €.

Le 9 : Prestations de services brut HT 1 000 € à crédit.

Exercice 2

Enregistrer au journal les opérations suivantes :

Le 1 Mars : Achats à crédit de matières premières à notre fournisseur ROUEN SA pour 10 000 € HT.

Le 3 : Achats à crédit de matières consommables (stockées) à notre fournisseur BORDEAUX SA pour 20 000 € HT.

Le 5 : Nous retournons la moitié de notre livraison du 1er.

Le 7 : Nous sommes très mécontents de notre fournisseur ROUEN SA, aussi ce dernier nous accorde un rabais de 10% sur le solde de sa livraison du 1.

Le 9 : Nous avons acheté à crédit pour 250 000 € HT de marchandises à notre fournisseur LILLE SA.

Exercice 3

L'entreprise MCL vend des marchandises, le 1 juin, à son client Mayer. La facture s'établit comme suit :

Marchandises brutes : 8 000,00
Remise 10% :
Net commercial :
Escompte 2% :
Net financier :
TVA 20% :
Net à payer :

Compléter et comptabiliser la facture chez l'entreprise MCL et chez son client.

8 La facturation

L'entreprise BLANC a adressé et reçu, durant le mois de novembre de l'année N, les factures suivantes :

Le 02/11 Versement d'un acompte de 1000 € à la société BALLET.

Société PEREY		Le 03/11	
Facture n°1324	Doit		Société BLANC
Marchandises			
Remises	15%	235,50 €	
Net commercial			
Escompte	2%		
Net financier			
TVA	20%		
Net à payer			
Paiement 30 jours fin de mois			

Société BLANC		Le 05/11	
Facture n°3270	Doit		Société ZELDER
Marchandises		875,00€	
Remise	15%		
Net commercial			
Escompte	2%		
Net financier			
TVA	20%		
Net à payer			
Paiement fin de mois			

Le 06/11 Achat de 15 clefs USB à 13 € HT l'unité, TVA 20%, règlement par carte bancaire.

Le 08/11 Achat de produits d'entretien, réglé en espèces, pour 120€ TTC, TVA 20%.

Société BALLET		Le 14/11	Société BLANC		Le 16/11
Facture n°9875	Doit				
			Société RIME		
Marchandises			Marchandises		2 500,00€
Escompte	2%	25,00 €	Rabais	20%	
Net financier			Net		
TVA	20%		Remise	10%	
Net à payer			Net commercial		
Total TTC			Escompte	2%	
Acompte			Net financier		
Net à payer			TVA	20%	
Paiement 30 jours fin de mois			Net à payer		
			Paiement fin de mois		

Société CACHEMAILLE		Le 20/11	Société BLANC		Le 24/11
Facture n°874	Doit				
			Société REGARD		
Marchandises			Marchandises		
Rabais	20%		Rabais	20%	
Net			Net		
Remise	10%	84 €	Remise	10%	
Net commercial			Net commercial		
TVA	20%		TVA	20%	
Net à payer			Net à payer		871,22 €
Paiement 30 jours fin de mois			Paiement 30 jours fin de mois		

Le 25/11 Dans le cadre d'une non-conformité des marchandises par rapport à la commande, le client Rime nous retourne la moitié de son achat du 16/11.

Le 26/11 Le conseil général accorde à l'entreprise une subvention d'exploitation de 3049 €, virée directement sur notre compte bancaire.

Le 30/11 : réception des règlements par chèque des clients ZELDER et RIME pour leurs achats.

Travail à faire :

1. Complétez les factures.
2. Enregistrez dans le journal de la société Blanc l'ensemble des opérations du mois de novembre.
3. Calculez la TVA et procédez à son enregistrement comptable.

9 Etude de cas



SOCIETE SURF'ACE

La société SURF'ACE est spécialisée dans la production et la commercialisation de planches de surf qui sont fabriquées à partir d'une matière première : le polyuréthane. La société emploie 25 salariés.

Voici une liste d'opérations que la société SURF'ACE effectue au mois de décembre 2024, sachant que la TVA est au taux normal 20 % :

- le 4 décembre SURF'ACE adresse à son client DECATHLON une facture pour la vente de 30 surfs : 200 € HT l'unité, prix catalogue. Une remise de 20% et un escompte de 2% sont accordés. Le règlement est à 30 jours.
- Le 5 décembre SURF'ACE règle son loyer 1 200 € HT par chèque.

Le 6 décembre, SURF'ACE achète de la mousse de polyuréthane à son fournisseur SF COMPOSITES pour un montant de 800 € HT. Règlement à fin du mois.

Le 7 décembre vente d'un surf 200 € HT. Remise de 5%. Paiement au comptant en espèce.

Le 8 décembre la société prélève 160€ dans la caisse pour le déposer à la banque.

Le 12 décembre enregistrement d'une facture d'avoir du fournisseur SF COMPOSITES pour une ristourne de 80 € HT.

Le 13 décembre la société achète un ordinateur au fournisseur BUROTIC pour 900 € HT. Paiement à 30 jours fin de mois.

Le 14 décembre le client SPORT 2000 nous fait un règlement de 2 000 € par virement.

Le 15 décembre DECATHLON retourne 5 surfs défectueux à la société SURF'ACE.

Le 30 décembre la société SURF'ACE règle son fournisseur SF COMPOSITES pour son achat du 6 janvier (avec déduction de la ristourne du 12 décembre).

Travail à faire :

1. Complétez les factures du 4 et de 15 décembre (annexe A).
2. Enregistrez dans le journal de la société SURF'ACE l'ensemble des opérations ci-dessus (Annexe B).
3. Calculez la TVA du mois de décembre. Procéder à l'enregistrement comptable correspondant.
4. Calculez le résultat de l'activité sur la période de décembre.

Société SURF'ACE		Le 04/12/2024
	Facture Doit	
Société DECATHLON		
Référence	Quantité	Prix unitaire
Surfs		

Société SURF'ACE	Le 15/12/2024		
Facture Avoir	Société DECATHLON		
Référence	Quantité	Prix unitaire	Montant
Surfs			

Table 4: Annexe A : factures à compléter.