

Le processus comptable élémentaire

Série d'application

Exercice 1 :

Une entreprise individuelle démarre ses activités au 1er décembre 1998. Les transactions effectuées au cours du mois de décembre 1998 sont récapitulées ci-dessous.

Travail à faire : Réaliser les travaux comptables jusqu'à la balance.

Le 1er décembre : dépôt de 280.000 dinars dans un compte bancaire.

2 décembre : paiement du loyer du mois de décembre 1998 soit 1.000 dinars par chèque n° 1 et achat de livres comptables et diverses fournitures de bureau par chèque n° 2 : 250 dinars.

3 décembre : achat de matériel payable dans 3 mois auprès de la société "Les équipements modernes" pour un prix de 20.000 dinars.

4 décembre : achat de marchandises payable à 2 mois : 240.000 dinars.

5 décembre : vente au comptant par chèque 33.000 dinars. Prix d'achat 26.400 dinars.

6 décembre : achat par chèque n° 3 de fournitures de magasin 200 dinars.

8 décembre : vente de marchandises à crédit 100.000 dinars. Prix d'achat 80.000 dinars.

9 décembre : achat de marchandises au comptant 50.000 dinars payé par chèque n° 5 d'un montant de 49.000 dinars après déduction d'un escompte obtenu de 2%.

10 décembre : sur la vente du 8 courant, le client nous renvoie des marchandises pour un prix de vente de 20.000 dinars.

15 décembre : encaissement de la vente du 8 par chèque remis à la banque.

20 décembre : vente au comptant en espèces 10.000 dinars. Coût d'achat 8.000 dinars.

21 décembre : les espèces encaissées lors de la vente du 20 ont été remises à la banque.

25 décembre : paiement des salaires de deux employés de l'entreprise 600 dinars par chèque bancaire n° 6.

Autres travaux à faire :

1) Dites dans quel ordre sont présentées les informations.

L'ordre retenu est-il le seul possible ?

2) Y aurait-il des informations manquantes ?

3) Calculer le taux de marge appliqué par l'entreprise sur le coût d'achat des marchandises vendues puis le comparer avec le taux de bénéfice brut (dit taux de marque) appliqué sur le prix de vente des marchandises.

Exercice 2 :

A l'issue de son premier mois d'activité, la société KLM présente le grand livre suivant :

101 Capital social		16 Emprunts		22 Immob. Corporelles	
	100.000 (a)		60.000 (a)	(a) 130.000	
401 Fournisseur ABC		53 Banque		54 Caisse	
(f) 3.000	.....(d)	(a) 30.000	6.000 (b)	.....(b)	.....(c)
(n)	7.600 (l)	(j) 8.000	.....(f)	(e) 3.000	
		(k) 4.000	.....(g)	(k) 2.200	

Les structures fondamentales de la technique et de la science comptable
Le processus comptable élémentaire

603 Achats consommés		61 Services extérieurs		707 Ventes de M/ses	
(L) 6.200		(c) 240		3.000 (e)	
(M) 7.200		(g) 1.620		8.000 (j)	
				.....(k)	

37 Stocks de marchandises

(d) 6.200	400 (n)
(l) 7.600	6.200 (L)
	.....(M)

Travail à faire :

1. Retrouver les sommes manquantes (signalées par un trait).
2. Calculer le montant des stocks en fin de mois, le montant des achats consommés et la marge sur coût des marchandises vendues.
3. Reconstituer les écritures de ventes et de sorties des stocks dans l'ordre chronologique.
4. Etablir le compte client KLM dans la comptabilité de l'entreprise ABC.
5. Présenter sous forme de journal les opérations de l'entreprise KLM (respecter l'ordre alphabétique des opérations).
6. Etablir la balance de fin de mois en mouvements et en soldes.
7. Indiquez les contrôles qui permettent de s'assurer de l'exactitude des différents travaux et états comptables.
8. Etablir l'état de résultat et le bilan en fin de mois.

Exercice 3 :

Définir pour chacun des objectifs des états financiers le ou les outils de communication qui permettent de le satisfaire selon la présentation suivante :

Objectif des états financiers	Outil principal de communication	Outil complémentaire	Autres outils

Exercice 4 :

Etablir la pyramide de la théorie comptable en classant selon une structure déductive les déterminants suivants :

- Qualités caractéristiques de l'information comptable.
- Objectifs des états financiers.
- Composition des états financiers.
- Besoins des utilisateurs.
- Détermination des utilisateurs privilégiés.