

Le processus comptable élémentaire

Corrigé Application

Exercice 1 :

1) Passation des écritures au journal

1/12/2000	532 Banque 108 Compte de l'exploitant Apport en banque	280.000	280.000
2/12/2000	613 Location 532 Banque Loyer payé par chèque n° 1	1.000	1.000
d°	606 Achats non stockés de matières et fournitures 532 Banque Livres comptables et fournitures payés par chèque n° 2	250	250
3/12/2000	2282 Equipements de bureau 404 Frs d'immobilisation Matériel acquis auprès de la société "Les équipements modernes" payable dans 3 mois	20.000	20.000
4/12/2000	37 Stocks de M/ses 401 Frs d'exploitation Achats marchandises payables dans 2 mois	240.000	240.000
5/12/2000	532 Banque 707 Ventes de M/ses Client..., notre facture de Vente N°... réglée par chèque N°...	33.000	33.000
d°	603 Achats consommés de marchandises 37 Stocks de M/ses Bon de sortie n°..., coût des marchandises vendues	26.400	26.400
6/12/2000	606 Achat non stockés de matières et fournitures 532 Banque Achats fournitures magasin chèque n° 3	200	200
8/12/2000	411 Clients 707 Ventes de M/ses Client..., notre facture de vente à crédit n°...	100.000	100.000
d°	6037 Achats consommés de marchandises 37 Stock de M/ses Bon de sortie n°..., coût des marchandises vendues	80.000	80.000

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

9/12/2000		
37 Stock de M/ses	50.000	
532 Banque		49.000
755 Escomptes obtenues		1.000
Achats marchandises par chèque n° 5 moyennant un escompte de 2% : 50.000 D x 2% = 1.000 D		
10/12/2000		
707 Vente de M/ses	20.000	
411 Client		20.000
Retour de M/ses vente du 8 courant		
d°		
37 Stock de M/ses	16.000	
6037 Achats consommés de Mses		16.000
Retour M/ses sur vente, bon d'entrée n°...		
20.000 x 80% = 16.000		
15/12/2000		
532 Banque / ou 5312 chèque à encaisser	80.000	
411 Clients		80.000
Encaissement vente du 8/12/2000 :		
Vente	100.000	
Retour	- 20.000	
Encaisse	80.000	
20/12/2000		
54 Caisse	10.000	
707 Ventes de M/ses		10.000
Client..., notre facture de vente n°... réglée en espèces		
d°		
6037 Achats consommés de Mses	8.000	
37 Stocks de M/ses		8.000
Bon de sortie n°... coût des ventes du jour....		
21/12/2000		
532 Banque	10.000	
54 Caisse		10.000
Remis d'espèces en banque		
25/12/2000		
64 Charges de personnels	600	
532 Banque		600
Paiement des salaires par chèques bancaires N°...		
	975.450	975.450

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

2) Report au grand livre en opte pour la présentation schématique (forme T)

532 Banque				108 Compte de l'exploitant			
1/12/00	280.000	2/12/00	1.000			1/12/00	280.000
5/12/00	33.000	2/12/00	250				
15/12/00	80.000	6/12/00	200				
21/12/00	10.000	9/12/00	49.000				
		25/12/00	600				
			51.050				
		SD	351.950	SC	280.000		
Total	403.000	Total	403.000	Total	280.000	Total	280.000
613 Locations				606 Achats non stockés mat. et fournit			
2/12/00	1.000			2/12/00	250		
		SD	1.000	6/12/00	200		
Total	1.000	Total	1.000	Total	450	SD	450
		Total	1.000	Total	450	Total	450
2282 Equipements de bureau				404 Fournisseurs d'immobilisation			
3/12/00	20.000					3/12/00	20.000
		SD	20.000	SC	20.000		
Total	20.000	Total	20.000	Total	20.000	Total	20.000
		Total	20.000	Total	20.000	Total	20.000
37 Stocks de marchandises				401 Fournisseurs d'exploitation			
4/12/00	240.000	5/12/00	26.400			4/12/00	240.000
9/12/00	50.000	8/12/00	80.000				
10/12/00	16.000	20/12/00	8.000				
			114.400				
		SD	191.600	SC	240.000		
Total	306.000	Total	306.000	Total	240.000	Total	240.000
		Total	306.000	Total	240.000	Total	240.000
707 Ventes de marchandises				6037 Achats consommés de Mses			
10/12/00	20.000	5/12/00	33.000	5/12/00	26.400	10/12/00	16.000
	20.000	8/12/00	100.000	8/12/00	80.000		16.000
		20/12/00	10.000	20/12/00	8.000		
						SD	98.400
SC	123.000			Total	114.400	Total	114.400
Total	143.000	Total	143.000	Total	114.400	Total	114.400
		Total	143.000	Total	114.400	Total	114.400
411 Clients				755 Escomptes obtenus			
8/12/00	100.000	10/12/00	20.000			9/12/00	1.000
		15/12/00	80.000				
		Soldé		SC	1.000		
Total	100.000	Total	100.000	Total	1.000	Total	1.000
		Total	100.000	Total	1.000	Total	1.000
54 Caisse				64 Charges de personnels			
20/12/00	10.000	21/12/00	10.000				
		Soldé		25/12/00	600		
Total	10.000	Total	10.000	Total	600	SD	600
		Total	10.000	Total	600	Total	600
		Total	10.000	Total	600	Total	600

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

Société BETA
Balance au 31/12/2000

	Liste des comptes	Mouvements		Soldes	
		Débit	Crédit	Débiteurs	Créditeurs
108	Compte de l'exploitant		280.000		280.000
2282	Equipements de bureau	20.000		20.000	
37	Stocks de M/ses	306.000	114.400	191.600	
401	Fournisseur d'exploitation		240.000		240.000
404	Fournisseur d'immobilisation		20.000		20.000
411	Clients	100.000	100.000	-	-
532	Banque	403.000	51.050	351.950	
54	Caisse	10.000	10.000	-	-
Sous-total bilan		839.000	815.450	563.550	540.000
6037	Achats consommés de Mses	114.400	16.000	98.400	
606	Achats non stockés mat. et fourni.	450		450	
613	Locations	1.000		1.000	
64	Charges de personnel	600		600	
707	Ventes de marchandises	20.000	143.000		123.000
755	Escomptes obtenus		1.000		1.000
Sous-total gestion		136.450	160.000	100.450	124.000
Total Général		975.450	975.450	664.000	664.000

1) Les informations sont présentées dans l'ordre chronologique.

L'ordre retenu n'est pas le seul possible, on peut regrouper les opérations en groupes homogènes. Mais là encore on doit respecter l'ordre chronologique (d'après le texte de la loi).

2) L'information manquante est le chèque bancaire n° 4.

3) Détermination du taux de marge et du taux de marque :

Ventes	123.000
- Coût d'achat des marchandises vendues	<u>98.400</u>
= Marge brute	24.600

• Taux de marque = (Marge brute / Vente) x 100 = (24.600 / 123.000) x 100 = 20%

• Taux de marge = (Marge brute / Coût d'achat des marchandises vendues) x 100
 = (24.600 / 98.400) x 100 = 25%

Ou encore :

Taux de marge = Taux de marque / (100 - Taux de marque) = 25%

Exercice 2 :

Question 1 : Retrouver les sommes manquantes (signalées par un trait).

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 6.200 (d) (n) 400 7.600 (l)	(a) 30.000 6.000 (b) (j) 8.000 3.000 (f) (k) 4.000 1.620 (g)	(b) 6.000 240 (c) (e) 3.000 (k) 2.200
603 Achats consommés	61 Services extérieurs	707 Ventes de M/ses
(L) 6.200 (M) 7.200	(c) 240 (g) 1.620	3.000 (e) 8.000 (j) 6.200 (k)
37 Stocks de marchandises		
(d) 6.200 400 (n) (l) 7.600 6.200 (L) 7.200 (M)		

Les structures fondamentales de la technique et de la science comptable

Le processus comptable élémentaire

Question 2 : Calculer le montant des stocks en fin de mois, le montant des achats consommés et la marge sur coût des marchandises vendues.

1) Le total des débits soit 13.800 D étant égal au total des crédits, le compte stock de marchandises est soldé. Le stock en fin de mois est nul.

2) Calcul des achats consommés : 6.200 D + 7.200 D = 13.400 D.

3) Calcul de la marge sur coût des marchandises vendues:

Ventes	17.200 D
- Coût des M/ses vendues	13.400 D
= Marge sur coût des M/ses vendues ou Marge brute	3.800 D

Question 3 : Reconstituer les écritures de ventes et de sorties des stocks dans l'ordre chronologique.

Calcul préalable : % du coût des M/ses vendues soit 77,907 %.

(e) Ventes 3.000 Coût des M/ses = 2.337 D	(e)	54 Caisse	3.000	3.000
		707 Ventes de M/ses Client ABC, notre facture de vente n°... réglée au comptant en espèces		
	d°	6037 Achats consommés de marchandises	2.337	2.337
		37 Stock de M/ses Sortie de Mses, bon de sortie n°...		
(j) Ventes 8.000 Coût des M/ses = 6.233 D	(j)	532 Banque	8.000	8.000
		707 Ventes de M/ses Client ABC, notre facture de vente n°... réglée au comptant par chèque bancaire n°...		
	d°	6037 Achats consommés de marchandises	6.233	6.233
		37 Stock de M/ses Sortie de Mses, bon de sortie n°...		
(k) Ventes 6.200 Coût des M/ses = 4.830 D		532 Banques	4.000	4.000
		54 Caisse	2.200	
		707 Ventes de M/ses Client ABC, notre facture de vente n°... réglée au comptant en espèces et par chèque bancaire n°...		
	d°	6037 Achats consommés de marchandises	4.830	4.830
		37 Stock de M/ses Sortie de Mses, bon de sortie n°...		

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

Question 4 : Etablir le compte client KLM dans la comptabilité de l'entreprise ABC.

Fournisseur ABC chez KLM		Client KLM chez ABC	
(d) Achats à crédit	6.200	(d) Ventes à crédit	6.200
(f) Paiement fournisseur par chèque	3.000	(f) Encaissement de la créance par chèque	3.000
(l) Achats à crédit	7.600	(l) Ventes à crédit	7.600
(n) Retour M/ses	400	(n) Retour M/ses	400

(d)			
411 Clients		6.200	
707 Ventes de M/ses			6.200
Client..., notre facture de vente à crédit n°...			
(f)			
532 Banque		3.000	
411 Clients			3.000
Encaissement de la créance par chèque bancaire n°...			
(l)			
411 Clients		7.600	
707 Ventes de M/ses			7.600
Client, notre facture de vente à crédit n°...			
(n)			
707 Ventes de M/ses		400	
411 Clients			400
Retour M/ses			

411 Client KLM			
Débits		Crédits	
(d) Ventes à crédit	6.200	(f) Encaissement de la créance par chèque	3.000
(l) Ventes à crédit	7.600	(n) Retour M/ses	400
		Sous total	3.400
		Solde débiteur	10.400
Total	13.800	Total	13.800

Question 5 : Présenter sous forme de journal les opérations de l'entreprise KLM (respecter l'ordre alphabétique des opérations).

(a)			
22 Immobilisations corporelles		130.000	
532 Banque		30.000	
101 Capital social			100.000
16 Emprunts et dettes assimilées			60.000
Selon bilan d'ouverture			
(b)			
54 Caisse		6.000	
532 Banque			6.000
Retrait de la banque pour alimentation de la caisse			

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

(c)	61 Services extérieurs 54 Caisse Achat services extérieurs payé en espèces	240	240
(d)	37 Stocks de M/ses 401 Fournisseurs d'exploitation Fournisseur ABC, sa facture d'achat M/ses n°...	6.200	6.200
(e)	54 Caisse 707 Ventes de M/ses Client ..., notre facture de vente n°... réglée au comptant en espèces	3.000	3.000
(f)	401 Fournisseurs d'exploitation 532 Banque Règlement fournisseur ABC par chèque bancaire n°...	3.000	3.000
(g)	61 Services extérieurs 532 Banque Achats services par chèque bancaire n°...	1.620	1.620
(l)	37 Stocks M/ses 401 Fournisseurs d'exploitation Fournisseur ABC, sa facture d'achat n°...	7.600	7.600
(j)	532 Banque 707 Ventes de M/ses Client ABC notre facture de vente de M/ses au comptant par chèque bancaire n°...	8.000	8.000
(k)	532 Banque 54 Caisse 707 Ventes de M/ses Client ABC notre facture de vente de M/ses au comptant par chèque n°... et en espèces	4.000 2.200	6.200
(L)	6037 Achats consommés de marchandises 37 Stocks de M/ses Sortie de M/ses Bon de sortie n°...	6.200	6.200
(M)	6037 Achats consommés de marchandises 37 Stocks de M/ses Sortie de M/ses Bon de sortie n°...	7.200	7.200
(n)	401 Fournisseurs d'exploitation 37 Stocks de M/ses Fournisseur ABC, sa facture d'avoir n° ...pour retour de M/ses	400	400
	Total	215.660	215.660

Les structures fondamentales de la technique et de la science comptable

Le processus comptable élémentaire

Question 6 : Etablir la balance de fin de mois en mouvements et en soldes.

Balance au.....

N° de compte	Liste des comptes	Total des Mvts		Soldes de fin de période	
		Débit	Crédit	Débiteurs	Créditeurs
101	Capital social		100.000		100.000
16	Emprunts et dettes assimilées		60.000		60.000
22	Immobilisations corporelles	130.000		130.000	
37	Stocks de M/ses	13.800	13.800		
401	Fournisseurs d'exploitation	3.400	13.800		10.400
532	Banque	42.000	10.620	31.380	
54	Caisse	11.200	240	10.960	
Total des comptes de bilan		200.400	98.460	172.340	170.400
6037	Achats consommés de Mses		13.400		13.400
61	Services extérieurs	1.860		1.860	
707	Ventes de M/ses		17.200		17.200
Total des comptes de gestion		15.260	17.200	15.260	17.200
Total général		215.660	215.660	187.600	187.600

Question 7 : Les égalités arithmétiques fondamentales

Les égalités arithmétiques qui découlent du mécanisme de la partie double et qui dotent la comptabilité financière d'un précieux dispositif de contrôle interne sont :

- (1) A tout compte ou groupe de comptes débiteurs correspond un compte ou un groupe de comptes créditeurs équivalents.
- (2) Le total des mouvements débits du journal est toujours strictement égal au total des mouvements crédits du journal.
- (3) Le total des mouvements débits du grand livre est toujours égal au total des mouvements crédits du grand livre.
- (4) Le total des mouvements débits de la balance est toujours égal au total des mouvements crédits de la balance.
- (5) Le total des mouvements du journal est toujours strictement équivalent au total des mouvements du grand livre et de la balance et vice-versa.
- (6) Le total des mouvements du grand livre est toujours égal au total des mouvements de la balance et du journal.
- (7) Le total des mouvements de la balance est toujours égal au total des mouvements du journal et du grand livre.
- (8) Le total des soldes débiteurs du grand livre est toujours égal au total des soldes créditeurs du grand livre.
- (9) Le total des soldes débiteurs de la balance est toujours égal au total des soldes créditeurs de la balance.

Question 8 : Etablir l'état de résultat et le bilan en fin de mois.

Société KLM

Bilan au XX/XX/XXX

(en dinars)

Les actifs		Les capitaux propres et les passifs	
Les actifs non courants	130.000	Capitaux propres	101.940
Immobilisations corporelles	130.000	Capital social	100.000
Actifs courants	42.340	Résultat	1.940
Banque	31.380	Passifs non courants	60.000
Caisse	10.960	Emprunt	60.000
		Passifs courants	10.400
		Fournisseurs	10.400
Total des actifs	172.340	Total des capitaux propres et des passifs	172.340

Les structures fondamentales de la technique et de la science comptable

Le processus comptable élémentaire

Etat de résultat			Etat de résultat	
Ventes de M/ses	17.200		Produits	17.200
- Coût de M/ses vendues	(13.400)	Ou bien :	- Charges	(15.260)
= Marge brute	3.800		= Bénéfice	1.940
- Autres charges	(1.860)			
= Bénéfice	1.940			

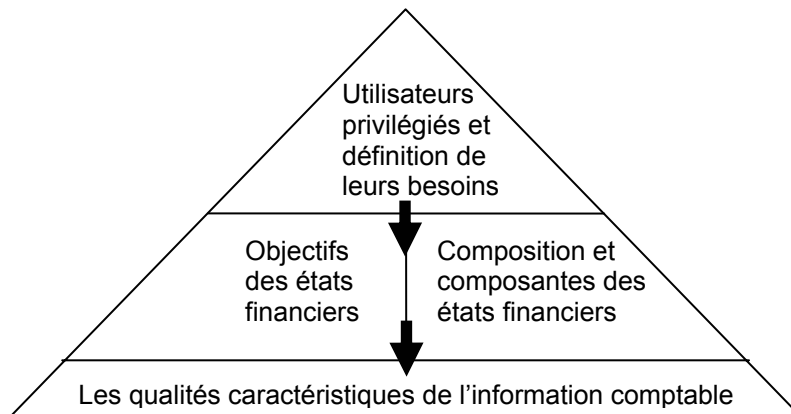
Exercice 3 :

Objectif des états financiers	Outil principal de communication	Outil complémentaire	Autres outils
(1) fournir des informations utiles à la prise de décisions relatives à l'investissement et au crédit.	Etat de résultat + Bilan + Etat de flux de trésorerie	Notes aux états financiers	compte prévisionnel
(2) Présenter les informations utiles pour estimer la probabilité de réalisation des flux futurs de trésorerie ainsi que l'importance de ces flux.	Etat de flux de trésorerie	Etat de résultat + Bilan + Notes aux états financiers	
(3) Renseigner sur la situation financière de l'entreprise et particulièrement sur les ressources économiques qu'elle contrôle ainsi que les obligations et les effets des transactions, événements et circonstances susceptibles de modifier les ressources économiques et les obligations.	Bilan	Etat de résultat	Notes aux états financiers
(4) Renseigner sur la performance financière de l'entreprise.	Etat de résultat	Etat de flux de trésorerie + Bilan + Notes aux états financiers	Rapport de gestion
(5) Renseigner sur la manière dont l'entreprise a obtenu et dépensé des liquidités à travers ses activités d'exploitation, de financement et d'investissement.	Etat de flux de trésorerie	Notes aux états financiers	
(6) Renseigner sur le degré et la manière dont les dirigeants ont réalisé les objectifs qui leurs ont été assignés dans le cadre du mandat social.	Les états financiers	Rapport de gestion	
(7) Renseigner, dans la mesure du possible, sur le degré de conformité de l'entreprise aux lois, règlements et autres dispositions légales.	Rapport d'audit	Rapport de gestion comprenant l'avis de l'auditeur + Notes aux états financiers	

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

Exercice 4 :

Pyramide de la théorie comptable :



↓ Les objectifs des états financiers découlent des besoins des utilisateurs.

Composition des états financiers (ou outils de communication de l'information comptable) : Bilan + Etat de résultat + Etat de flux de trésorerie + Notes aux états financiers.

Composantes des états financiers : Les actifs + les passifs + les capitaux propres + les produits (Revenus + Gains) et les charges (Charges proprement dites + Pertes).