

PARTIE 1

Les principes généraux de la comptabilité

Le bilan et le compte de résultat simplifiés

E XERCICE

1

Établissement d'un bilan

La situation des comptes de bilan de la société Pendref se présente ainsi au 31 décembre N :

– Banques	:	2 200 €
– Caisse	:	450 €
– Capital	:	16 000 €
– Clients	:	9 300 €
– Dettes sociales	:	2 500 €
– Emprunts	:	7 500 €
– Fournisseurs	:	5 720 €
– Matériel de bureau	:	4 950 €
– Matériel de transport	:	8 500 €
– Mobilier	:	2 200 €
– Prêt	:	570 €
– Stocks de marchandises	:	4 400 €

■ Présenter le bilan au 31 décembre N.

CORRIGÉ

Le résultat se calcule par différence entre les éléments constitutifs de l'actif et les éléments constituant le passif :

$$\text{Actif} - \text{Passif} = \text{Résultat}$$

Le résultat se place dans la rubrique des capitaux propres.

Le bilan se présente comme suit :

Bilan au 31 décembre N

Actif	Exercice N	Passif	Exercice N
Actif immobilisé		Capitaux propres	
<i>Immobilisations corporelles</i>		Capital	16 000
Matériel de transport	8 500	Résultat ²	+ 850
Matériel de bureau	4 950		
Mobilier	2 200		
<i>Immobilisations financières</i>			
Prêt	570		
Total I	16 220	Total I	16 850
Actif circulant		Dettes	
Stocks et en-cours	4 400	<i>Dettes financières</i>	
Clients	9 300	Emprunt	7 500
Disponibilités ¹	2 650	<i>Dettes d'exploitation</i>	
		Fournisseurs	5 720
		Dettes sociales	2 500
Total II	16 350	Total II	15 720
Total général	32 570	Total général	32 570

(1) 2 200 + 450

(2) Total actif – Total provisoire passif : 32 570 – 31 720

E

XERCICE 2 Variation du patrimoine

La société Monfret vous communique son bilan de départ au 1^{er} mars N :

Actif	Exercice N	Passif	Exercice N
Actif immobilisé		Capitaux propres	
<i>Immobilisations corporelles</i>		Capital	48 000
Agencements et installations	8 000		
Matériel de bureau	7 300		
Mobilier	4 500		
Total I	19 800	Total I	48 000
Actif circulant		Dettes	
Stocks de marchandises	29 000	<i>Dettes financières</i>	
Disponibilités	5 200	Emprunt	6 000
Total II	34 200	Total II	6 000
Total général	54 000	Total général	54 000

Après une année d'activité, les éléments intéressant la situation patrimoniale de la société sont les suivants :

- une partie de l'emprunt a été remboursée à concurrence de 1 500 €;
- un véhicule a été acquis pour 9 000 €;
- les fournisseurs ont accordé un délai de paiement pour 4 800 €;
- les clients doivent 6 700 €;
- le stock de marchandises au 28 février N + 1 est de 22 000 €;
- les espèces détenues en caisse s'élèvent à 350 €;
- le montant disponible en banque est de 3 650 €

- Dresser le bilan au 28 février N + 1.
- Justifier la variation de chaque rubrique du bilan.

CORRIGÉ

1 – Le bilan

Au 28 février N + 1, le bilan de la société Monfret est le suivant :

Bilan au 28 février N + 1

Actif	Exercice N	Passif	Exercice N
Actif immobilisé		Capitaux propres	
<i>Immobilisations corporelles</i>		Capital	48 000
Agencements et installations	8 000	Résultat ²	+ 4 200
Matériel de transport	9 000		
Matériel de bureau	7 300		
Mobilier	4 500		
Total I	28 800	Total I	52 200
Actif circulant		Dettes	
Stocks et en-cours	22 000	<i>Dettes financières</i>	
Clients	6 700	Emprunt ³	4 500
Disponibilités ¹	4 000	<i>Dettes d'exploitation</i>	
		Fournisseurs	4 800
Total II	32 700	Total II	9 300
Total général	61 500	Total général	61 500

(1) 350 + 3 650

(2) Total actif – Total provisoire passif : 61 500 – 57 300

(3) 6 000 – 1 500

2 – La variation des rubriques

La comparaison du bilan de départ avec le bilan au 28 février N + 1 permet de constater que les quatre rubriques : actif immobilisé, actif circulant, capitaux propres, dettes, ont évolué.

La justification des variations est présentée dans le tableau ci-dessous :

Rubriques au 1 ^{er} mars N	Variations		Rubriques au 28 février N + 1
	+	–	
Actif immobilisé : 19 800	9 000 (matériel de transport)		28 800
Actif circulant : 34 200	6 700 (clients)	7 000 (stocks) 1 200 (disponibilités)	32 700

Rubriques au 1 ^{er} mars N	Variations		Rubriques au 28 février N + 1
	+	-	
Capitaux propres : 48 000	4 200 (résultat)		52 200
Dettes : 6 000	4 800 (fournisseurs)	1 500 (emprunt)	9 300

E XERCICE 3 Variation des stocks

La société Le Goff, producteur de produits laitiers, vous communique les éléments suivants :

Nature des stocks	Stocks initiaux	Stocks finals
Stocks de matières premières	25 312	37 416
Stocks d'emballages	3 230	2 848
Stocks de produits finis	38 140	54 940

- Calculer et interpréter les variations des stocks de matières premières et d'emballages.
- Calculer et interpréter la variation des stocks de produits finis.
- Indiquer l'incidence de ces variations de stocks sur le compte de résultat.

CORRIGÉ

1 – Les variations des stocks de matières premières et d'emballages

Les variations des stocks de matières premières et d'emballages se calculent par différence entre :

Stock initial – Stock final

Soit :

– pour les matières premières : $25\,312 - 37\,416 = -12\,104$ €

La variation est négative car le stock final est supérieur au stock initial : l'entreprise constate une augmentation de ses stocks ;

– pour les emballages : $3\,230 - 2\,848 = 382$ €

La variation est positive car le stock initial est supérieur au stock final : l'entreprise a consommé du stock.

2 – La production stockée

La production stockée se calcule par différence entre :

Stock final – Stock initial

Soit pour les produits finis : $54\,940 - 38\,140 = +16\,800$ €

La variation est positive car le stock final est supérieur au stock initial. Elle traduit pour l'entreprise une augmentation des stocks de produits finis.

3 – L'incidence des variations des stocks sur le compte de résultat

La variation négative du stock de matières premières vient minorer les achats de matières premières et de ce fait entraîne une diminution des charges de l'exercice.

La variation positive du stock d'emballages vient majorer les achats d'emballages, ce qui a pour effet d'augmenter les charges de l'exercice.

La variation positive de la production stockée s'ajoute à la production vendue et donc augmente les produits de l'exercice.

E

XERCICE

4

Établissement d'un compte de résultat

La société Le loch, entreprise commerciale, vous communique les opérations de gestion qu'elle a réalisées au cours de l'exercice N :

- elle a consommé 12 300 € d'eau, de gaz et d'électricité ;
- ses frais de télécommunications se sont élevés à 10 450 €;
- l'entretien des locaux a coûté 6 200 €;
- les charges de personnel se montent à 37 800 €;

- elle a réglé 5 700 € de taxes diverses ;
 - les intérêts de l'emprunt relatifs à l'exercice s'élèvent à 3 950 € ;
 - l'usure des investissements est évaluée à 2 840 € pour cet exercice ;
 - elle a acheté 394 000 € de marchandises ;
 - son chiffre d'affaires s'élève à 509 000 € ;
 - le placement à court terme de sa trésorerie lui a rapporté 1 380 € ;
 - le stock initial de marchandises était de 63 000 € ;
 - le stock final de marchandises est de 78 000 €
- Établir le compte de résultat.

CORRIGÉ

Le compte de résultat se présente comme suit :

Charges	Exercice N	Produits	Exercice N
Charges d'exploitation		Produits d'exploitation	
Achats de marchandises	394 000	Ventes de marchandises	509 000
Variation des stocks	– 15 000		
Eau, gaz et électricité	12 300		
Frais de télécommunications	10 450		
Entretien	6 200		
Taxes diverses	5 700		
Charges de personnel	37 800		
Dotations aux amortissements	2 840		
Total I	454 290	Total I	509 000
Charges financières		Produits financiers	
Intérêts de l'emprunt	3 950	Revenus de placement	1 380
Total II	3 950	Total II	1 380
Charges exceptionnelles		Charges exceptionnelles	
Total III		Total III	
Total des charges	458 240	Total des produits	510 380
Résultat de l'exercice		Résultat de l'exercice	
Bénéfice	52 140	Perte	
Total général	510 380	Total général	510 380

La variation des stocks de marchandises est égale à :

$$\begin{array}{rcl} \text{Stock initial} & - & \text{Stock final} \\ 63\,000 & - & 78\,000 & = & -15\,000 \text{ €} \end{array}$$

La variation est négative, elle se soustrait aux achats de marchandises.

Le résultat dégagé par l'entreprise est un bénéfice puisque le total des produits (510 380 €) est supérieur au total des charges (458 240 €). Il se place du côté des charges pour équilibrer le tableau.

E XERCICE **5** Bilan et compte de résultat : double détermination du résultat

Le bilan de l'entreprise Quintin se présente comme suit en début d'exercice N :

Bilan

Actif	Exercice N	Passif	Exercice N
Actif immobilisé <i>Immobilisations corporelles</i> Fonds commercial	45 000	Capitaux propres Capital	100 000
Total I	45 000	Total I	100 000
Actif circulant Clients Disponibilités ¹	25 000 50 000	Dettes <i>Dettes d'exploitation</i> Fournisseurs	20 000
Total II	75 000	Total II	20 000
Total général	120 000	Total général	120 000

(1) banque : 35 000 €; caisse 15 000 €

L'entreprise réalise les opérations suivantes :

- 1 – Acquisition d'un matériel industriel au comptant, par chèque bancaire, pour un montant de 28 000 €;
- 2 – Achat de marchandises au comptant, par chèque bancaire, pour un montant de 5 700 €;
- 3 – Emprunt de 50 000 € auprès de sa banque, le virement est effectué sur son compte bancaire ;

4 – Vente de marchandises à crédit pour un montant de 54 900 €;

5 – Virement bancaire de 8 000 € d'un client sur le compte de l'entreprise ;

6 – Règlement des salaires par un virement bancaire de 40 000 €

- Classer les opérations en opérations de gestion ou en opérations de patrimoine.
- Établir les tableaux de synthèse à la suite de ces opérations.

CORRIGÉ

1 – Le classement des opérations

Il faut repérer pour chaque opération si elle concerne l'activité de l'entreprise ou bien si elle n'intéresse que le patrimoine.

Les opérations **1 – 3 – 5** ne concernent que le patrimoine ; elles ne génèrent pas de résultat, puisque les valeurs se compensent à l'intérieur du bilan.

Les opérations **2 – 4 – 6** concernent l'activité de l'entreprise : ce sont donc des opérations de gestion ; elles génèrent un résultat :

- les opérations **2** et **6** appauvrissent le patrimoine au moment où elles sont constatées ; la perte qui en découle est de : $5\,700 + 40\,000 = 45\,700$ €;
- l'opération **4** enrichit le patrimoine au moment où elle est constatée ; le bénéfice qui en découle est de 54 900 €

La formation du bénéfice s'obtient par la somme algébrique du résultat de chaque opération de gestion, soit : $54\,900 - 45\,700 = 9\,200$ €

2 – Les tableaux de synthèse

La justification des variations des rubriques du bilan est présentée dans le tableau ci-dessous :

Rubriques en début d'exercice	Variations		Rubriques en fin d'exercice
	+	-	
Actif immobilisé : 45 000	28 000 (matériel)		73 000
Actif circulant : 75 000	54 900 (clients) 50 000 (disponibilités) 8 000 (disponibilités)	8 000 (clients) 28 000 (disponibilités) 5 700 (disponibilités) 40 000 (disponibilités)	106 200
Capitaux propres : 100 000	9 200 (résultat)		109 200
Dettes : 20 000	50 000 (emprunt)		70 000

Les tableaux de synthèse se présentent comme suit :

Actif	Exercice N	Passif	Exercice N
Actif immobilisé		Capitaux propres	
<i>Immobilisations corporelles</i>		Capital	100 000
Fonds commercial	45 000	Résultat	9 200
<i>Immobilisations corporelles</i>			
Matériel	28 000		
Total I	73 000	Total I	109 200
Actif circulant		Dettes	
Clients ¹	71 900	<i>Dettes financières</i>	
Disponibilités ²	34 300	Emprunt	50 000
		<i>Dettes d'exploitation</i>	
		Fournisseurs	20 000
Total II	106 200	Total II	70 000
Total général	179 200	Total général	179 200

(1) 25 000 + 54 900 – 8 000

(2) 50 000 – 28 000 – 5 700 + 50 000 + 8 000 – 40 000

Double détermination du résultat

Charges	Exercice N	Produits	Exercice N
Charges d'exploitation		Produits d'exploitation	
Achats de marchandises	5 700	Ventes de marchandises	54 900
Salaires et charges sociales	40 000		
Total I	45 700	Total I	54 900
Charges financières		Produits financiers	
Total II		Total II	
Charges exceptionnelles		Produits exceptionnels	
Total III		Total III	
Total des charges	45 700	Total des produits	54 900
Résultat de l'exercice		Résultat de l'exercice	
Bénéfice	9 200	Perte	
Total général	54 900	Total général	54 900

Le résultat de l'exercice (bénéfice de 9 200 €) dégagé dans le compte de résultat est identique à celui déterminé dans le bilan (bénéfice de 9 200 €).

La relation suivante est respectée :

