



L1 – Comptabilité financière

TD n°1 : modèle et système comptables

Le 1^{er} décembre N, Monsieur FRONCK crée son entreprise individuelle à responsabilité limitée. L'activité est la commercialisation de matériels informatiques. Il investit une somme de 75 000 € qu'il dépose sur le compte en banque de l'entreprise. Cette somme est complétée par un emprunt à moyen terme d'un montant de 25 000 € accordé par la banque. Il acquiert auprès de Madame RACHEL un fonds de commerce composé des éléments suivants :

- Clientèle, enseigne (fonds commercial) : 62 000 €
- Matériel : 14 000 €
- Stock de marchandises : 5 000 €

Cette acquisition est réglée un tiers au comptant et le reste payable dans 60 jours. Monsieur FRONCK fait un retrait de 200 € pour alimenter la caisse.

Monsieur FRONCK vous donne les opérations de la première semaine de décembre :

- le 2 : achat de marchandises : 1 200 €, la facture sera payée avec un crédit de 3 semaines.
- le 3 : ventes de marchandises : 800 € par chèques.
- le 4 : ventes de marchandises à crédit : 1 200 €
- le 5 : ventes de marchandises : 50 € en espèces.
- le 6 : achats de ramettes de papier : 80 € payés en espèces.
- le 7 : le stock final de marchandises est évalué à 5 175 €.

L'entreprise n'est pas soumise à la TVA

Travail

- 1°) Comptabilisez au journal de l'entreprise les opérations du 1^{er} décembre.
- 2°) Dressez le bilan d'ouverture au 1^{er} décembre N.
- 3°) Comptabilisez au journal de l'entreprise les opérations du 2 décembre au 7 décembre.
- 4°) Faites le bilan et le compte de résultat de l'entreprise au 7 décembre N.
- 5°) Analysez le résultat effectué.

Annexe

Bilan au 01/12/N

ACTIF		PASSIF	
Actif immobilisé Fonds commercial Matériel		Capitaux propres Capital	
Actif circulant Stock de marchandises Banque Caisse		Dettes Emprunts Madame RACHEL	
TOTAL		TOTAL	

Bilan au 07/12/N

ACTIF		PASSIF	
Actif immobilisé Fonds commercial Matériel		Capitaux propres Capital Résultat	
Actif circulant Stock de marchandises Clients Banque Caisse		Dettes Emprunts Fournisseurs Madame RACHEL	
TOTAL		TOTAL	

Compte de résultat au 07/12/N

CHARGES		PRODUITS	
Charges d'exploitation Achats de marchandises Variation de stock Fournitures administratives		Produits d'exploitation Ventes de marchandises	
Charges financières		Produits d'exploitation	
Charges exceptionnelles		Produits exceptionnels	
Bénéfice		Perte	
TOTAL		TOTAL	

TD n°2 : Opérations d'achats/ventes

Le 15 octobre, la société PENTUREX REIMS a vendu les produits suivants :

Peinture laque – 5 pots de 5 kg, au prix HT de 13,50 € le pot, référence BA.430
Vernis satiné – 3 bidons de 3 litres, au prix HT de 15,20 € le bidon, référence XO.483

Remise globale de 5 %
Escompte de 2 %
Port 10,75 € HT
TVA taux normal.

1°) Dressez la facture.

2°) Comptabilisez la facture chez le fournisseur PENTUREX REIMS.

3°) Comptabilisez cette facture chez le client DURAND CHÂTEAU-THIERRY (3 hypothèses).

Hypothèse 1 : cette facture concerne l'approvisionnement en matières premières de l'atelier fabrication de meubles.

Hypothèse 2 : cette facture concerne un approvisionnement en produits d'entretien.

Hypothèse 3 : cette facture concerne un achat de marchandises destinées à la revente.

Ces différentes hypothèses sont indépendantes.

Le client demande un rabais de 10 % sur le vernis satiné, du fait que les bidons présentent quelques défauts. Le fournisseur accepte. L'avoir date du 25 octobre.

Dressez l'avoir et comptabilisez-le chez le fournisseur et chez le client (hypothèse 1).

TD n°3 : Autres opérations

La société OUSSELIN effectue les opérations suivantes du mois de février :

Le 1^{er} : encaissement d'une subvention d'exploitation 4 000 € de la part de la région.

Le 3 : réception de la facture de location du photocopieur : 120 € HT. Paiement le 5 février.

Le 5 : réception de la facture d'EDF. Consommation électrique : 199,45 € HT. Abonnement 30,70 € HT (TVA : 5,5 %). Prélèvement le 28 février.

Le 15 : encaissement d'un emprunt de 10 000 €.

Le 16 : prélèvement de 175 € concernant l'emprunt accordé l'année dernière (intérêts 25 € et amortissement du capital 150 €).

Le 18 : achat d'une documentation technique : 70 € TTC. Règlement en espèces.

Le 20 : acquisition d'un petit matériel de bureau : 300 € HT. Règlement par chèque à 30 jours.

Le 22 : achats d'emballages perdus destinés aux produits finis commercialisés : 1 000 € HT. Règlement par traite à 60 jours.

Le 25 : paiement de l'assurance multirisque : 1 750 €.

Le 27 : encaissement des intérêts du prêt : 85 €.

Le 28 : achat de timbres fiscaux : 130 €. Paiement par chèque.

Le 28 : achat au comptant par chèque de fournitures de bureau : 175 € HT.

Enregistrez ces opérations au journal de l'entreprise

TD n°4 : Acquisitions d'immobilisations

Cas n°1 : l'entreprise VILRE effectue les opérations suivantes :

Le 4 décembre : versement d'une avance pour la commande d'un véhicule de tourisme : 3 000 €.

Le 12 décembre : l'entreprise se porte acquéreur d'un ensemble immobilier qui se décompose ainsi :

Construction : 350 000 € HT
Droits de mutation : 63 700 €
Honoraires du notaire : 4 000 € HT

Paiement immédiat par chèque.

Le 13 décembre : acquisition à crédit d'une machine-outil.

Montant HT : 14 000 €
Rabais : 5%
Escompte de règlement : 2%.

En outre, des frais de transport de 120 € HT et d'installation de 146 € HT ont été facturés pour la mise à disposition de ce bien.

Le 23 décembre : réception du véhicule utilitaire commandé le 4 décembre. Le prix total s'élève à 21 720 € TTC. Le paiement s'effectue par chèque au comptant.

Enregistrez ces opérations au journal de l'entreprise

Cas n°2 : la société VALERIN effectue les opérations suivantes :

11 février : acquisition de deux machines-outils

Machines : 132 210 € HT
Frais de transport : 1 250 € HT

Règlement immédiat de la moitié du net à payer. Le solde est payé à crédit dans 45 jours. Un acompte de 32 000 € a été versé par chèque le 20 janvier.

15 février : acquisition d'un système informatique et de logiciels.

Ordinateur : 2 120 € HT
(Dont système d'exploitation préinstallé : .. 120 € HT)
Imprimante laser : 550 € HT
Progiciel de gestion : 700 € HT

21 février acquisition de titres de participation

2 500 titres au prix unitaire de : 70 €
Frais facturés par la banque : 70 € HT

28 février : acquisition d'un véhicule de tourisme

Prix catalogue : 12 000 € HT
Peinture métallisée : 1 050 € HT
Remise de : 7,5 %
Carte grise : 120 €
Essence : 45 € TTC.

Enregistrez ces opérations au journal de l'entreprise

