

PARTIE 1

Les principes fondamentaux de la modélisation comptable

Thème 1	Les notions de patrimoine et d'activité de l'entreprise .	15
Thème 2	Les comptes et le principe de la partie double	29
Thème 3	L'organisation comptable	45

un peu de notes en bas de la page



Les notions de patrimoine et d'activité de l'entreprise

Sujet 1**Bilan de départ simplifié**

Le 1^{er} octobre N, M. Alméda crée une entreprise spécialisée dans la vente au détail de jouets en bois.

Il emprunte 50 000 € auprès de sa banque.

M. Alméda acquiert :

– un local de	95 000 €
– des rayonnages pour	11 250 €
– du mobilier de bureau pour	1 625 €
– du matériel de bureau et du matériel informatique pour	12 000 €
– un stock de jouets de	38 000 €

Il dépose 16 200 € sur le compte bancaire ouvert au nom de l'entreprise et 925 € d'espèces en caisse.

Question 1 Déterminez le montant du capital.

Question 2 Présentez le bilan de départ simplifié de l'entreprise.

Sujet 2**Bilans successifs et détermination du résultat**

Au 1^{er} janvier N, la situation des comptes de l'entreprise Fouache se présente comme suit :

– emprunt :	30 000 €
– matériel de bureau et matériel informatique :	7 440 €
– mobilier :	2 340 €
– fonds commercial :	40 000 €
– stock de marchandises :	3 380 €
– clients :	7 280 €
– fournisseurs :	16 700 €



– caisse :	640 €
– banques :	5 620 €
– capital :	20 000 €
<i>Après 12 mois d'activité, les comptes de bilan se présentent ainsi :</i>	
– emprunt :	28 000 €
– clients :	9 000 €
– matériel de bureau et matériel informatique :	6 800 €
– mobilier :	2 000 €
– fonds commercial :	40 000 €
– valeurs mobilières de placement :	2 500 €
– stock de marchandises :	1 460 €
– fournisseurs :	9 300 €
– caisse :	360 €
– sécurité sociale (dettes) :	500 €
– état (dettes) :	1 000 €
– banques :	2 700 €

Question Établissez les bilans au 1^{er} janvier N et au 31 décembre N.

Sujet 3

Compte de résultat et variation des stocks

La société Pégase a pour objet social la vente d'articles de sellerie.

Elle a réalisé les opérations suivantes au cours de l'exercice N :

- elle a acheté des marchandises pour 430 000 € et des fournitures de bureau pour 3 400 € ; son chiffre d'affaires s'élève à 786 000 € ;
- les consommations d'eau, de gaz et d'électricité se montent à 18 600 € ;
- les salaires bruts sont de 32 000 € et les charges sociales patronales de 15 800 € ;
- elle a perçu 5 730 € de revenus concernant divers placements et a supporté 6 915 € d'intérêts relatifs à un emprunt ;
- les frais de télécommunications sont de 22 600 €, la taxe d'apprentissage pour l'exercice est d'un montant de 13 200 € ;
- les dotations aux amortissements des immobilisations s'élèvent à 14 000 € ;
- le stock initial de marchandises au 1^{er} janvier N était de 85 000 €, le stock final de marchandises au 31 décembre N est de 98 000 €.

Question 1 Calculez la variation des stocks.

Question 2 Établissez le compte de résultat.



Sujet 4**Variations de patrimoine**

L'entreprise Mondette, prestataire de services, fournit les éléments de son bilan d'ouverture :

– matériel de transport :	38 450 €
– mobilier :	15 750 €
– banques :	23 000 €
– fournisseurs :	15 000 €
– caisse :	2 150 €
– clients :	25 650 €
– emprunt :	20 000 €

Au cours du mois de janvier, elle a réalisé les opérations suivantes :

- achats de fournitures de bureau à crédit pour 3 000 € ;
- ventes de prestations de services pour 35 000 € réglées par chèques bancaires ;
- paiement de 10 enveloppes pré-timbrées recommandées pour 60 € en espèces ;
- acquisition d'un ensemble informatique : 18 000 € ; paiement à 60 jours ;
- emprunt de 30 000 €, auprès de la banque, sur trois ans.

Question 1 Établissez le bilan d'ouverture.

Question 2 Identifiez, parmi les opérations de janvier, celles qui ne génèrent pas de résultat.

Question 3 Présentez le bilan au 31 janvier N.

Sujet 5**Opérations de gestion et de patrimoine**

Les opérations suivantes vous sont proposées par l'entreprise Pereira :

Éléments	Enrichissement	Appauvrissement	Modification de structure
A - Achat de marchandises à crédit	☐	☐	☐
B - Achat de matériel industriel	☐	☐	☐
C - Règlement des clients par chèques	☐	☐	☐
D - Location d'une voiture	☐	☐	☐
E - Ventes de marchandises à crédit	☐	☐	☐



Éléments	Enrichissement	Appauvrissement	Modification de structure
F - Règlement des fournisseurs par chèques	☐	☐	☐
G - Virement de la banque aux chèques postaux	☐	☐	☐
H - Prélèvement d'agios sur le compte bancaire	☐	☐	☐
I - Emprunt auprès de la banque	☐	☐	☐
J - Paiement des intérêts de l'emprunt par prélèvement bancaire	☐	☐	☐

Question Cochez, pour chaque opération, son incidence sur le patrimoine de l'entreprise au moment où elle est constatée.

Sujet 6
Synthèse : double détermination du résultat

L'entreprise Rémy vous fournit les éléments suivants au 28 février N :

- fonds commercial :	150 000 €
- banques :	32 500 €
- achats de marchandises :	561 200 €
- stock initial :	39 000 €
- mobilier :	14 000 €
- salaires :	108 000 €
- créances clients :	55 000 €
- fournisseurs :	30 000 €
- impôts et taxes :	21 000 €
- dettes fiscales :	15 000 €
- charges sociales :	38 000 €
- prêt :	30 000 €
- amendes et pénalités :	2 000 €
- capital :	200 000 €
- loyer commercial :	120 000 €
- emprunt :	80 000 €
- ventes de marchandises :	891 000 €
- stock final :	35 000 €
- intérêts du prêt :	2 500 €



– frais de télécommunications :	14 000 €
– matériel de bureau :	26 000 €
– intérêts de l'emprunt :	7 800 €

Question Présentez le compte de résultat et le bilan.

CORRIGÉS

Corrigé 1

Bilan de départ simplifié

1• DÉTERMINATION DU CAPITAL

Les éléments constitutifs de l'actif sont :

– un local :	95 000 €
– des rayonnages :	11 250 €
– du mobilier :	1 625 €
– du matériel de bureau :	12 000 €
– un stock :	38 000 €
– des fonds sur le compte bancaire :	16 200 €
– des espèces en caisse :	925 €

Le total de l'actif s'élève à 175 000 €.

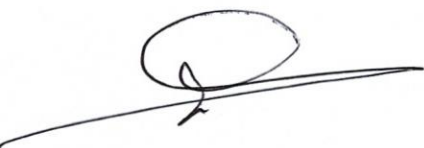
Le passif comprend un emprunt de 50 000 €.

Le capital se détermine par la différence :

Actif	–	Passif	=	Capital
175 000	–	50 000	=	125 000 €

2• BILAN DE DÉPART SIMPLIFIÉ

Après avoir classé les éléments de l'actif et du passif, le bilan simplifié se présente comme suit :



Bilan au 1^{er} octobre N

Actif	Exercice N	Passif	Exercice N
Actif immobilisé		Capitaux propres	
<i>Immobilisations corporelles</i>		Capital	125 000
Local	95 000		
Rayonnages	11 250		
Mobilier	1 625		
Matériel de bureau	12 000		
Total I	119 875	Total I	125 000
Actif circulant		Dettes	
Stocks et en-cours	38 000	<i>Dettes financières</i>	
Disponibilités*	17 125	Emprunt	50 000
Total II	55 125	Total II	50 000
Total général	175 000	Total général	175 000

* Banques : 16 200
 Caisse : + 925
 = 17 125

Nous constatons l'égalité :

$$\begin{array}{rcl} \text{Actif} & = & \text{Passif} \\ 175\,000\,€ & = & 175\,000\,€ \end{array}$$

Corrigé 2**Bilans successifs et détermination du résultat****1. BILAN AU 1^{ER} JANVIER N**Bilan au 1^{er} janvier N

Actif	Exercice N	Passif	Exercice N
Actif immobilisé		Capitaux propres	
<i>Immobilisations incorporelles</i>		Capital	20 000
Fonds commercial	40 000		
<i>Immobilisations corporelles</i>			
Matériel de bureau	7 440		
Mobilier	2 340		
Total I	49 780	Total I	20 000
Actif circulant		Dettes	
Stocks	3 380	<i>Dettes financières</i>	
Créances clients	7 280	Emprunt	30 000
Disponibilités*	6 260	<i>Dettes d'exploitation</i>	
		Fournisseurs	16 700
Total II	16 920	Total II	46 700
Total général	66 700	Total général	66 700

* 5 620 (Banques) + 640 (Caisse) = 6 260 €

L'égalité :

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

est respectée.

2° BILAN AU 31 DÉCEMBRE N

A - Bilan au 31 décembre N

Bilan au 31 décembre N

Actif	Exercice N	Passif	Exercice N
Actif immobilisé		Capitaux propres	
<i>Immobilisations incorporelles</i>		Capital	20 000
Fonds commercial	40 000	Résultat de l'exercice (bénéfice)	6 020
<i>Immobilisations corporelles</i>			
Matériel de bureau	6 800		
Mobilier	2 000		
Total I	48 800	Total I	26 020
Actif circulant		Dettes	
Stocks et en-cours	1 460	<i>Dettes financières</i>	
Créances clients	9 000	Emprunt	28 000
Valeurs mobilières de placement	2 500	<i>Dettes d'exploitation</i>	
Disponibilités ¹	3 060	Fournisseurs	9 300
		Dettes fiscales et sociales ²	1 500
Total II	16 020	Total II	38 800
Total général	64 820	Total général	64 820

(1) 2 700 (Banques) + 360 (Caisse) = 3 060 €

(2) 1 000 (État) + 500 (Sécurité sociale) = 1 500 €

B - Calcul du résultat

Le résultat se calcule par différence entre :

$$\text{Total de l'actif} - \text{Total du passif} = \text{Résultat (positif ou négatif)}$$

$$64\,820 - (20\,000 + 38\,800) = 6\,020 \text{ € (résultat positif)}$$

Le résultat se place dans la rubrique des « **Capitaux propres** ». Il correspond à la variation des capitaux propres :

$$\begin{array}{rcl} \text{Capitaux propres} & - & \text{Capitaux propres} \\ \text{au 31 décembre N} & & \text{au 1^{er} janvier N} & = & \text{Résultat} \end{array}$$

$$26\,020 - 20\,000 = 6\,020 \text{ €}$$

Corrigé 3**Compte de résultat et variation des stocks****1• VARIATION DE STOCKS**

La société Pégase exerce une *activité commerciale*.

La variation des stocks de marchandises est un élément de détermination du résultat. Elle se calcule dans le sens suivant :

Stock initial – Stock final

Stock de marchandises au 1 ^{er} janvier N :	85 000 €
Stock de marchandises au 31 décembre N :	– 98 000 €
Variation du stock de marchandises :	<u>= – 13 000 €</u>

Le stock de marchandises a augmenté de 13 000 €.

La variation des stocks est *négative* ; elle est *soustraite* des achats de marchandises.

Le coût d'achat des marchandises vendues pour l'exercice N s'élève à 417 000 € :

Achats de marchandises :	430 000 €
Variation du stock de marchandises :	– 13 000 €
Coût d'achat des marchandises vendues :	<u>= 417 000 €</u>

2• COMPTE DE RÉSULTAT

Le chiffre d'affaires (ventes de marchandises) réalisé par la société Pégase est son unique produit d'exploitation.

Les revenus des divers placements représentent des produits financiers.

Outre les achats de marchandises, les charges liées à l'activité normale de l'entreprise sont des charges d'exploitation.

Les intérêts (coût de l'emprunt) constituent des charges financières.

Le compte de résultat s'établit comme suit :



Compte de résultat

Charges	Exercice N	Produits	Exercice N
Charges d'exploitation		Produits d'exploitation	
Achats de marchandises	430 000	Ventes de marchandises	786 000
Variation des stocks	- 13 000		
Autres achats et charges externes*	44 600		
Impôts, taxes et versements assimilés	13 200		
Salaires et traitements	32 000		
Charges sociales	15 800		
Dotations aux amortissements	14 000		
Total I	536 600	Total I	786 000
Charges financières		Produits financiers	
Intérêts de l'emprunt	6 915	Autres intérêts	5 730
Total II	6 915	Total II	5 730
Charges exceptionnelles		Produits exceptionnels	
Total III		Total III	
Total des charges	543 515	Total des produits	791 730
Résultat de l'exercice		Résultat de l'exercice	
Bénéfice	248 215	Perte	
Total général	791 730	Total général	791 730

* 3 400 + 18 600 + 22 600

Le total des produits est *supérieur* au total des charges : l'entreprise a donc réalisé un bénéfice ; ce dernier se place du côté des charges.

L'égalité suivante est respectée :

$$\text{Total des charges} + \text{Bénéfice} = \text{Total des produits}$$

$$543\,515 + 248\,215 = 791\,730 \text{ €}$$

Corrigé 4**Variations de patrimoine****1• BILAN D'OUVERTURE**

Le capital se détermine par la différence :

$$\text{Total de l'actif} - \text{Total des dettes} = \text{Capital}$$

$$105\,000 - 35\,000 = 70\,000 \text{ €}$$

Le bilan d'ouverture se présente ainsi :

Bilan au 1^{er} janvier N

Actif	Exercice N	Passif	Exercice N
Actif immobilisé		Capitaux propres	
<i>Immobilisations corporelles</i>		Capital	70 000
Matériel de transport	38 450		
Mobilier	15 750		
Total I	54 200	Total I	70 000
Actif circulant		Dettes	
Créances clients	25 650	<i>Dettes financières</i>	
Disponibilités*	25 150	Emprunt	20 000
		<i>Dettes d'exploitation</i>	
		Fournisseurs	15 000
Total II	50 800	Total II	35 000
Total général	105 000	Total général	105 000

* 23 000 (Banques) + 2 150 (Caisse) = 25 150 €

2. OPÉRATIONS QUI NE GÈNÈRENT PAS DE RÉSULTAT

Les opérations sans incidence sur le résultat *ne concernent que le patrimoine* de l'entreprise. Il s'agit pour le mois de janvier :

– de l'acquisition d'un ensemble informatique à crédit :

- augmentation de l'actif immobilisé : 18 000 €
- augmentation des dettes au passif : 18 000 €

– de l'emprunt à la banque :

- augmentation des disponibilités à l'actif : 30 000 €
- augmentation des dettes au passif : 30 000 €

Les autres opérations réalisées au mois de janvier par l'entreprise Mondet sont des opérations de gestion génératrices d'un résultat.

3. BILAN AU 31 JANVIER N

Les postes du bilan, au cours du mois de janvier, ont évolué de la manière suivante :



Postes du bilan	Au 1/1/N	Variation au cours du mois de janvier	Au 31/1/N
Matériel de transport	38 450		38 450
Matériel informatique	0	+ 18 000	18 000
Mobilier	15 750		15 750
Clients	25 650		25 650
Banques	23 000	+ 35 000 + 30 000	88 000
Caisse	2 150	- 60	2 090
Capital	70 000		70 000
Emprunt	20 000	+ 30 000	50 000
Fournisseurs	15 000	+ 3 000 + 18 000	36 000

Après reclassement des éléments de l'actif et du passif, le bilan simplifié se présente comme suit :

Bilan au 31 janvier N

Actif	Exercice N	Passif	Exercice N
Actif immobilisé		Capitaux propres	
<i>Immobilisations corporelles</i>		Capital	70 000
Matériel de transport	38 450	Résultat de l'exercice (bénéfice)	31 940
Matériel informatique	18 000		
Mobilier	15 750		
Total I	72 200	Total I	101 940
Actif circulant		Dettes	
Créances clients	25 650	<i>Dettes financières</i>	
Disponibilités*	90 090	Emprunt	50 000
		<i>Dettes d'exploitation</i>	
		Fournisseurs	36 000
Total II	115 740	Total II	86 000
Total général	187 940	Total général	187 940

* 88 000 (Banques) + 2 090 (Caisse) = 90 090 €

Le montant des capitaux propres au 31 janvier N s'élève à :

$$\begin{array}{rclcl} \text{Total de l'actif} & - & \text{Dettes} & = & \text{Capitaux propres} \\ 187\,940 & - & 86\,000 & = & 101\,940 \text{ €} \end{array}$$

Le résultat au 31 janvier N est égal à :

$$\begin{array}{rclcl} \text{Capitaux propres} & - & \text{Capitaux propres} & = & \text{Résultat} \\ \text{au 31 janvier N} & - & \text{au 1^{er} janvier N} & & \\ 101\,940 & - & 70\,000 & = & 31\,940 \text{ €} \end{array}$$

L'entreprise Mondet s'est enrichie de 31 940 €.

