

COMPTABILITÉ GÉNÉRALE

VOLUME 1

Michel Calderara

LIVRE DU MAÎTRE

Mise en pages : Macgraph, Yves Gabioud, Puidoux
Mise à jour des solutions : Frédéric Baechler

Edition 2014
© LEP Loisirs et Pédagogie SA, 2014
Le Mont-sur-Lausanne

1^{re} édition 2003
7^e édition 2014

ISBN 978-2-606-01094-2
LEP 920199B2
II 0614 0.1 EA
Imprimé en Suisse
Tous droits réservés pour tous les pays.

www.editionslep.ch

13. Ces dettes ont permis d'acquérir des biens (stock, machine, véhicule, immeuble) et donc de financer l'entreprise.
14. Bilan de fondation : il est établi une fois au début de vie de l'entreprise. Il permet de noter tous les apports, les emprunts et ce qui sera fait avec cet argent.
Bilan commercial : il sera établi chaque année pour montrer la situation financière de l'entreprise.
Bilan intermédiaire : variante du bilan commercial permettant de suivre sur de plus petites périodes l'évolution financière de l'entreprise.
Bilan de cession : lors de la vente de l'entreprise.
Bilan d'assainissement : lorsque l'entreprise va mal, il faut connaître la valeur réelle des biens et des dettes.
Bilan de liquidation : dernier bilan avant la disparition complète de l'entreprise.
15. Au prix auquel ils ont été apportés.
16. Son rôle est de connaître la situation financière de l'entreprise à la fin d'un exercice comptable.
17. Pour connaître la valeur vénale de nos biens et ainsi payer – si possible – les dettes de l'entreprise.
18. L'origine du patrimoine est appelée « actif ».
L'emploi de celui-ci, le « passif ».
19. L'actif représente des droits de propriété et de créances.
Le passif représente les obligations de l'entreprise vis-à-vis des tiers et de son/ses propriétaire(s).
20. Les actifs sont classés par ordre de liquidité décroissante.
Les passifs sont classés par ordre d'exigibilité décroissante.
21. Liquidité : temps qu'il faut pour transformer un poste de l'actif en pièces et billets.
Exigibilité : temps à disposition pour rembourser un compte du passif.
22. Oui, lors de la cession/liquidation d'une entreprise s'il reste de l'argent après avoir remboursé toutes les autres dettes.
23. Actifs circulants : comptes fluctuant souvent et nécessitant moins d'une année pour être transformés en argent liquide.
Actifs immobilisés : biens d'équipement/de production que l'entreprise conserve longtemps (plus d'une année) et utilise de nombreuses fois.
Capitaux étrangers à court terme : dettes devant être remboursées en moins d'un an.
Capitaux étrangers à long terme : dettes devant être remboursées à plus d'un an.
Capitaux propres : ce sont les apports du/des propriétaire(s), les réserves constituées par du bénéfice non distribué ainsi que le bénéfice de l'exercice comptable.
24. Entreprise individuelle : Capital propre
Société en commandite : Capital associé A, Capital associé B, Commandite
Société anonyme : Capital-actions, Réserves, Bénéfice reporté
25. Le bilan peut être présenté sous forme de compte ou de liste.
26. Par le capital : les actifs immobilisés qui restent pour une longue durée dans l'entreprise : tout ou partie des immeubles, des machines, du mobilier, des véhicules.
Par le prêt de la banque : en fonction de la durée du prêt : une partie des immeubles, des machines, du mobilier, des véhicules, des stocks, de la trésorerie.
Par le crédit des fournisseurs : principalement les stocks de marchandises, de matières.

27. Elle peut mettre en gage certains des biens qui lui appartiennent comme des titres, des immeubles, des créances sur les clients, etc.
28. Elle paie à l'aide de sa trésorerie (Caisse, Poste, Banque) et de l'argent qu'elle reçoit de ses clients soit immédiatement, soit à terme.
29. Dans l'industrie.

1.

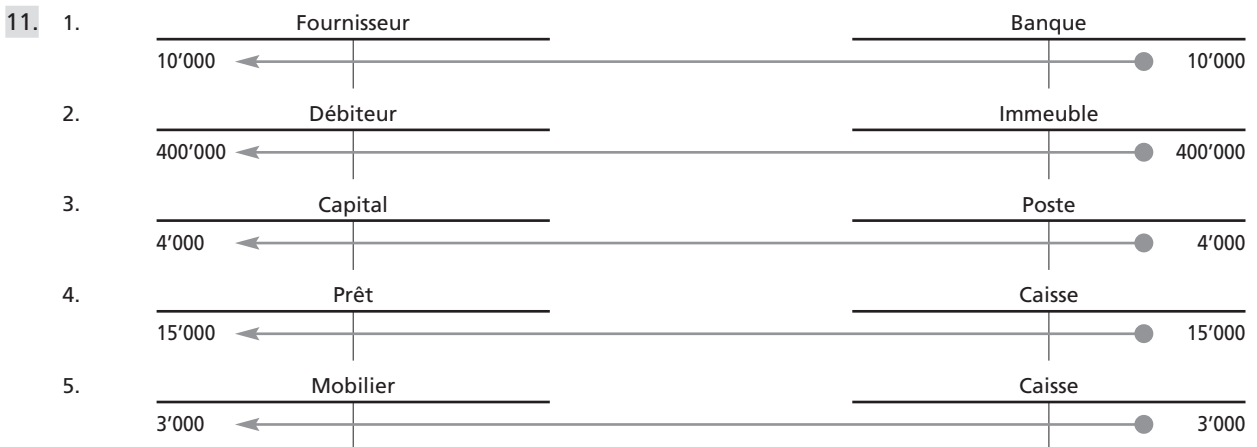
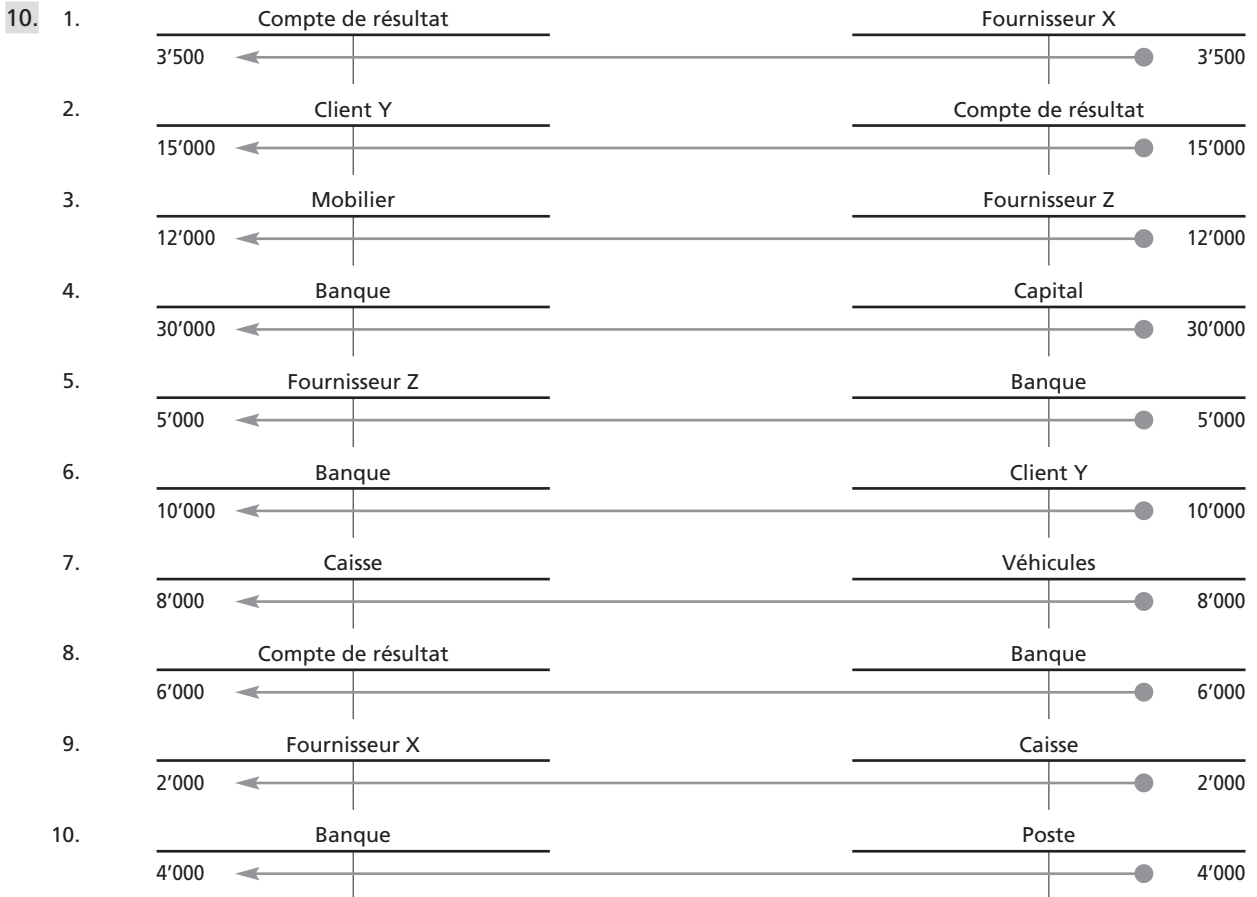
Rubriques	Biens et créances	Dettes
Caisse	2'232	
Poste	1'725	
Clients	7'980	
Travaux en cours	13'320	
Stock de matériaux	20'000	
Véhicules	30'000	
Outillage	1'250	
Machines	22'000	
Fournisseurs		10'523
Banque Romande		24'500
Totaux	98'507	35'023
Capitaux propres		63'484
	<u>98'507</u>	<u>98'507</u>

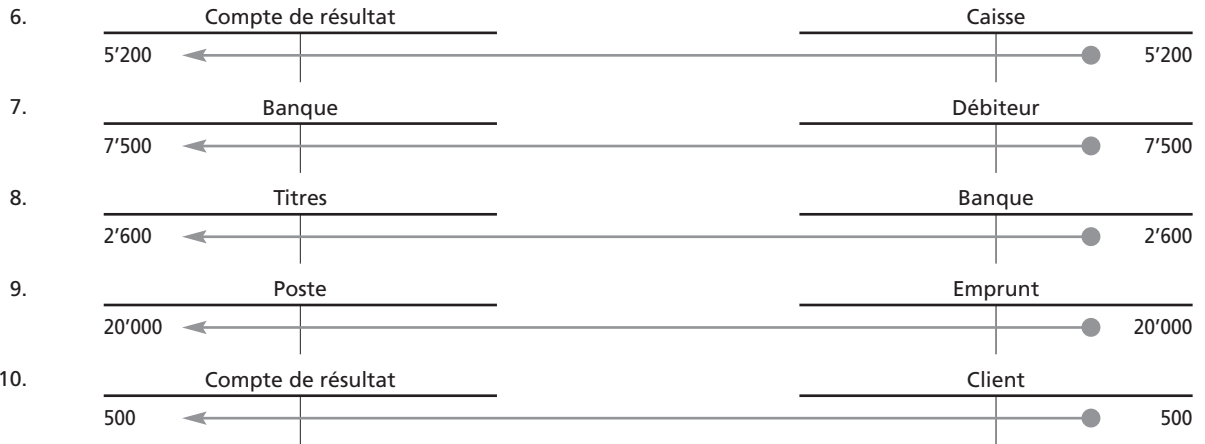
2.

Rubriques	Biens et créances	Dettes
Terrain	60'000	
Bâtiments	250'000	
Machines	173'800	
Véhicules	118'000	
Stock de matières premières	46'000	
Stock de mazout	7'150	
Stock de produits finis	16'300	
Stock de produits en cours de fabrication	10'250	
Caisse	3'120	
Clients	20'200	
Banque		70'000
Impôts à payer		1'920
Avance à un fournisseur	5'400	
AVS		1'800
Hypothèque		140'000
Intérêts hypothécaires courus		1'750
Fournisseurs		12'500
Totaux	710'220	227'970
Capitaux propres		482'250
	<u>710'220</u>	<u>710'220</u>

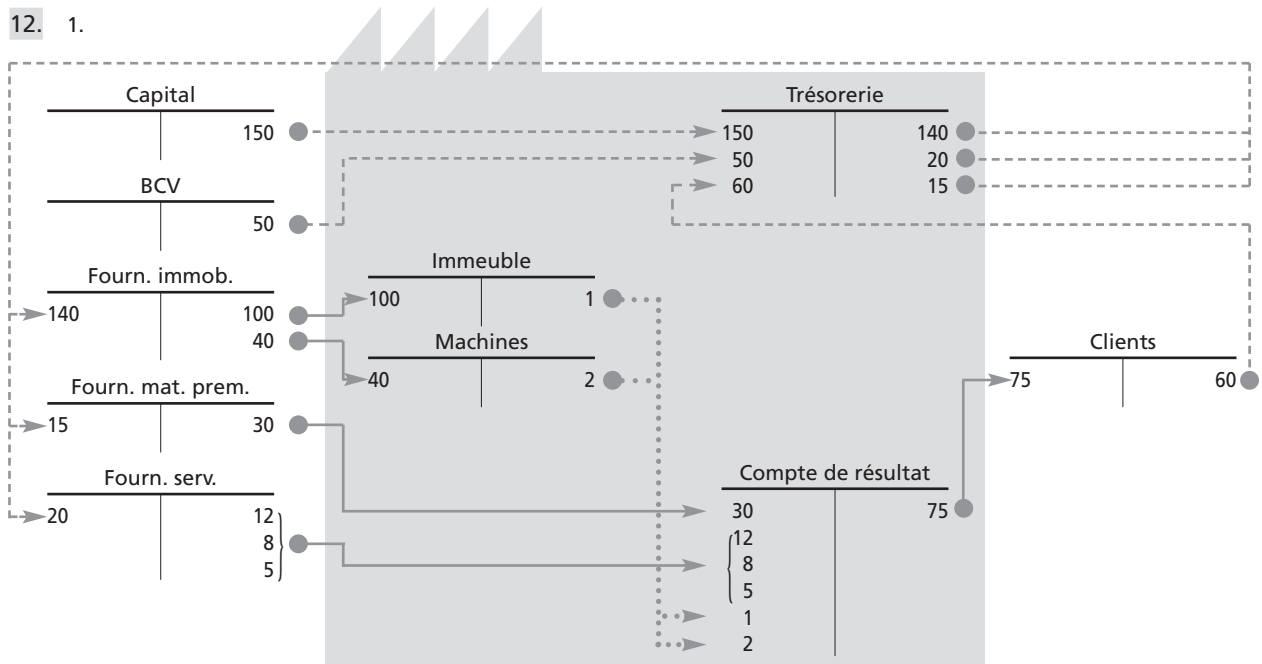
9.

		Fournisseur Miéville				
3.	Client P.	● →	1'560	1. S.i.	2'000	
3.	Caisse	● →	440	2.	800	● → Compte de résultat
4.	Compte de résultat	● →	100	5.	538	● → Compte de résultat
5.	Caisse	● →	15	6.	8	● → Compte de résultat
S.f.		● →	731			
			3'346		3'346	





12. 1.




2.


Comptes	Totaux		Soldes	
	Débit	Crédit	Débiteurs	Créditeurs
Capital		150		150
B.C.V.		50		50
Fournisseurs d'immobilisations	140	140		-
Fournisseurs de matières premières	15	30		15
Fournisseurs de services	20	25		5
Immeuble	100	1	99	
Machines	40	2	38	
Trésorerie	260	175	85	
Clients	75	60	15	
Compte de résultat	58	75		17
	<u>708</u>	<u>708</u>	<u>237</u>	<u>237</u>

9. Les schémas comptables donnent une vue d'ensemble des relations qui s'établissent entre les comptes et des informations sur la nature des comptes utilisés.
10. Les symboles de Schmalenbach permettent, du premier coup d'œil, d'identifier la nature des comptes représentés.
11. Les opérations qui correspondent à des flux sont représentées par des flèches ayant un point à leur origine. Les autres opérations, tels que virements, ajustements, réductions sur factures, etc., sont représentées par des flèches simples.
12. Lorsque le compte peut être débité ou crédité.


Exercices

1. Bilan final 


Caisse	7'300	Fournisseurs	3'000
Véhicules	25'000	Capital propre	23'000
		Bénéfice	6'300
	32'300		32'300

Compte de résultat 


Essence, réparations, impôts	36'500	Produits des courses	88'000
Salaires	28'200		
A.C.E.	12'000		
Amortissement véhicules	5'000		
Bénéfice	6'300		
	88'000		88'000

2. Bilan final 

Banque	16'900	Fisc	1'500
Clients	19'200	Capital propre	75'000
Véhicules	31'000	Bénéfice	2'600
Mobilier	12'000		
	79'100		79'100

Compte de résultat 

Traitements	97'000	Honoraires et vacations	125'500
Déplacements et divers	19'300	Produits financiers	1'300
Amortissements et entretien	7'900		
Bénéfice	2'600		
	126'800		126'800

3. Bilan final 

Caisse	2'000	Banque	40'000
Clients	10'000	Fournisseurs	5'000
Poste	3'000	Capital propre	65'000
Stock produits divers	7'000	Bénéfice	30'000
Mobilier	118'000		
	140'000		140'000

Compte de résultat			
Amortissement mobilier	15'000	Produits saunas	65'000
Loyer	35'000	Produits massages	155'000
Publicité	10'000		
Salaires	90'000		
Intérêts bancaires	2'500		
Achats produits divers	23'000		
Eau, gaz, électricité	10'000		
A.C.E.	4'500		
Bénéfice	30'000		
	220'000		220'000

4.

Bilan final			
Caisse	5	Fournisseurs	120
Poste	10	Hypothèques	3'605
Banque	80	Capital propre	1'700
Clients	25	Bénéfice	120
Stocks	25		
Installations	400		
Immeubles	5'000		
	5'545		5'545

Compte de résultat			
Entretien	150	Produits piscine	180
Amortissements	220	Produits tennis	900
Charges financières	260	Autres produits	200
Publicité	50		
Salaires	400		
Achats marchandises (entièrement consommées)	50		
A.C.E.	30		
Bénéfice	120		
	1'280		1'280

5.

Bilan final			
Liquidités	3'026	Fournisseurs	1'178
Clients	3'692	Autres dettes	4'768
Stocks	3'027	Dettes à long terme	2'561
Titres	1'598	Capital-actions	902
Immobilisations	6'667	Réserves	7'106
		Bénéfice	1'495
	18'010		18'010

Compte de résultat			
Prix de revient des marchandises vendues	5'519	Ventes	14'416
Marketing et distribution	4'298	Produits financiers	27
Recherche et développement	1'496		
Impôts	485		
Autres charges	55		
A.C.E.	1'095		
Bénéfice	1'495		
	14'443		14'443

3.

Dates	Comptes à		Libellés	Sommes
	débiter	créditer		
24.9	1510 Mobilier +	2000 Fournisseurs +	Achat d'un établi	1'200
24.9	1100 Clients +	3000 Prod. des trav. +	Travaux facturés	1'710
24.9	6500 Frais d'adm. +	1000 Caisse	Achat de fournitures de bureau	50
26.9	1100 Clients +	3000 Prod. des trav. +	Travaux facturés	10'260
26.9	2000 Fournisseurs -	1020 Banque	Règlement achat d'un établi	1'200
26.9	6500 Frais d'adm. +	1010 Poste	Taxes téléphoniques	530
27.9	4000 Achats de mat. +	2000 Fournisseurs +	Achat de matières	12'000
28.9	4070 Frais d'achat +	1000 Caisse	Frais de transport	150
28.9	5000 Salaires +	1010 Poste	Paielement de salaires	5'800
29.9	2000 Fournisseurs -	4000 Achats de mat. -	Retour de matières	500
29.9	1000 Caisse +	3000 Prod. des trav. +	Encaissement de travaux	300
29.9	1020 Banque +	1100 Clients	Paielement de Poget	1'710
29.9	2440 Hypothèque -	1020 Banque	Remb. emprunt hyp.	1'000
29.9	7510 Ch. de l'imm. +	1020 Banque	Paielement des intérêts	240
29.9	6500 Frais d'adm. +	1010 Poste	Abonnement « Revue technique »	220

4.

N°	Débit	Crédit	Libellés	Sommes
1.	1000 Caisse +	1100 Clients	Extourne	420
	2000 Fournisseurs -	1000 Caisse	Correction	420
2.	1020 Banque +	1000 Caisse	Extourne	480
	1000 Caisse +	1020 Banque	Correction	840
3.	1010 Poste +	1020 Banque	Extourne	250
	1010 Poste +	1020 Banque	Correction	250
4.	1020 Banque +	1500 Machines	Extourne	2'070
	1500 Machines +	1020 Banque	Correction	1'740
5.	1000 Caisse +	6700 A.C.E.	Extourne	825
	6700 A.C.E. +	1020 Banque	Correction	825

5.

N°	Débit	Crédit	Libellés	Sommes
1.	1020 Banque +	1000 Caisse	Extourne	1'500
	1000 Caisse +	1010 Poste	Correction	1'500
2.	1100 Clients +	1000 Caisse	Extourne	865
	1000 Caisse +	1100 Clients	Correction	685
3.	1000 Caisse +	1510 Mobilier	Extourne	420
	1510 Mobilier +	1000 Caisse	Correction	420
4.	2000 Fournisseurs -	1540 Matériel	Extourne	1'240
	1540 Outillage +	2000 Fournisseurs +	Correction	1'420
5.	1000 Caisse +	6700 A.C.E.	Extourne	60
	2850 Privé	1020 Banque	Correction	60

6.

N°	Débit		Crédit		Libellés	Sommes
1.	1100 Clients	+ ■	1010 Poste	■ -	Extourne	300
	1020 Banque	+ ■	1100 Clients	■ -	Correction	300
2.	1020 Banque	+ ■	6900 Ch. fin.	○ -	Extourne	80
	1020 Banque	+ ■	6950 Prod. fin.	○ +	Correction	80
3.	1000 Caisse	+ ■	6600 Publicité	○ -	Extourne	78
	6600 Publicité	+ ○	1000 Caisse	■ -	Correction	87
4.	1000 Caisse	+ ■	6700 A.C.E.	○ -	Extourne	850
	2850 Privé	▲	1010 Poste	■ -	Correction	550
5.	1000 Caisse	+ ■	1510 Mobilier	■ -	Extourne	350
	6700 A.C.E.	+ ○	1000 Caisse	■ -	Correction	350
6.	3000 Prod. trav.	- ○	1100 Clients	■ -	Extourne	50
	3000 Prod. trav.	- ○	1100 Clients	■ -	Correction	50
7.	1010 Poste	+ ■	2850 Privé	▲	Extourne	3'000
	1000 Caisse	+ ■	1010 Poste	■ -	Correction	3'000
8.	1000 Caisse	+ ■	1210 Stock de mat.	■ -	Extourne	720
	4000 Ach. mat.	+ ○	1000 Caisse	■ -	Correction	720
9.	1100 Clients	+ ■	1010 Poste	■ -	Extourne	740
	1010 Poste	+ ■	1100 Clients	■ -	Correction	470
10.	2000 Fournisseurs	- ▲	6900 Ch. fin.	○ -	Extourne	30
	6900 Ch. fin.	+ ○	1010 Poste	■ -	Correction	30

7.

N°	Débit		Crédit		Libellés	Sommes
1.	1020 Banque	+ ■	1000 Caisse	■ +	Extourne	2'000
	1000 Caisse	+ ■	1010 Poste	■ -	Correction	2'000
2.	1000 Caisse	+ ■	2401 Hypothèque	▲ +	Extourne	3'600
	7510 Ch. d'imm.	+ ○	1000 Caisse	■ -	Correction	3'600
3.	1000 Caisse	+ ■	1100 Clients	■ -	Extourne	900
	1000 Caisse	+ ■	1100 Clients	■ -	Correction	800
4.	3000 Pr. travaux	- ○	2000 Fournisseurs	▲ +	Extourne	1'000
	2000 Fournisseurs	- ▲	1500 Machines	■ -	Correction	1'000
5.	1000 Caisse	+ ■	2850 Privé	▲	Extourne	50
	6900 Ch. fin.	+ ○	1010 Poste	■ -	Correction	50
6.	2000 Fournisseurs	- ▲	1200 Stock de march.	■ -	Extourne	800
	1510 Mobilier	+ ■	2000 Fournisseurs	▲ +	Correction	800
7.	1010 Poste	+ ■	1020 Banque	■ -	Extourne	5'000
	1010 Poste	+ ■	1020 Banque	■ -	Correction	5'000
8.	1100 Clients	+ ■	3000 Pr. travaux	○ +	Extourne	1'600
	1100 Clients	+ ■	3000 Pr. travaux	○ +	Correction	1'600
9.	6700 A.C.E.	+ ○	1000 Caisse	■ -	Extourne	1'800
	6000 Loyers	+ ○	1000 Caisse	■ -	Correction	1'800
10.	6950 Pr. fin.	- ○	1000 Caisse	■ -	Extourne	500
	6900 Ch. fin.	+ ○	1020 Banque	■ -	Correction	500