

Exercices – Comptabilité (S1 et S2)

Table des matières

Exercices – Comptabilité (S1 et S2)	1
Partie 1 - Comprendre l'écosystème comptable	4
Chapitres 1 et 2 - Histoire, définition, le rôle de la comptabilité et les sources du droit comptable	4
Exercice 1	4
Exercice 2	7
Exercice 3	9
Exercice 4	11
Exercice 5	13
Exercice 6	15
Exercice 7	17
Chapitres 3 et 4 - Les mécanismes comptables et l'organisation des travaux comptables	20
Exercice 8	20
Exercice 9	22
Exercice 10	26
Exercice 11	28
Exercice 12	29
Exercice 13	30
Partie 3 - Analyser comptablement des opérations courantes	32
Chapitre 5 - Les principes de la facturation	32
Exercice 14	32
Exercice 15	34
Exercice 16	36
Chapitres 6 et 7 - Les opérations relatives aux clients et aux fournisseurs	38
Exercice 17	38
Exercice 18	42
Exercice 19	47
Exercice 20	52
Exercice 21	57
Exercice 22	62
Exercice 23	67
Exercice 24	73
Exercice 25	78
Chapitre 8 - Le suivi et le contrôle des créances et des dettes	83

Exercice 26	83
Exercice 27	86
Chapitre 9 - Le rapprochement bancaire	89
Exercice 28	89
Exercice 29	92
Exercice 30	94
Chapitre 10 - Les opérations relatives aux salariés et aux organismes sociaux.....	99
Exercice 31	99
Exercice 32	102
Chapitre 11 - Les opérations relatives à la TVA.....	104
Exercice 33	104
Exercice 34	106
Exercice 35	109
Exercice 36	113
Exercice 37	116
Exercice 38	120
Chapitre 12 - Les opérations relatives aux immobilisations	122
Exercice 39	122
Exercice 40	126
Exercice 41	128
Exercice 42	130
Chapitre 13 - Les opérations relatives aux modes de financement.....	134
Exercice 43	134
Exercice 44	137
Exercice 45	141
Exercice 46	143
Exercice 47	147
Exercice 48	149
Partie 4 - Opérer les régularisations liées aux opérations d'inventaire.....	155
Chapitre 14 - Les opérations relatives aux stocks	155
Exercice 49	155
Exercice 50	157
Exercice 51	158
Exercice 52	161
Exercice 53	163
Chapitre 15 - Les amortissements comptables	165

Exercice 54	165
Exercice 55	168
Exercice 56	171
Exercice 57	175
Chapitre 16 - La dépréciation des actifs	177
Exercice 58	177
Exercice 59	179
Exercice 60	181
Exercice 61	184
Exercice 62	186
Exercice 63	188
Exercice 64	190
Chapitre 17 - La cession des immobilisations	194
Exercice 65	194
Exercice 66	198
Exercice 67	200
Chapitres 18 et 19 - La régularisation des charges et des produits et les provisions pour risques et charges	202
Exercice 68	202
Exercice 69	205
Exercice 70	207
Exercice 71	209
Exercice 72	212
Exercice 73	217
Exercice 74	220
Partie 5 - Analyser les impacts de l'évolution technologique sur l'organisation comptable	224
Chapitre 22 - La numérisation et la dématérialisation de la comptabilité	224
Exercice 75	224
Exercice 76	227

Chapitre 13 - Les opérations relatives aux modes de financement

Exercice 43

L'entreprise LE PANTIN DE BOIS est spécialisée dans la fabrication de jouets en bois. Cette entreprise met en place des méthodes de fabrication respectueuses de l'environnement, le bois qu'elle utilise est issu de la gestion responsable des forêts.

LE PANTIN DE BOIS envisage d'investir dans l'acquisition d'une nouvelle machine permettant de vernir les pièces de bois. La valeur de cette machine est de 15 000 €. Avant d'investir, elle souhaite avoir un avis éclairé sur sa situation financière.

L'entreprise a finalement décidé de réaliser un emprunt auprès de sa banque. Le tableau d'amortissement de cet emprunt est présenté en annexe.

1. Retrouvez par le calcul les montants soulignés dans le tableau d'amortissement de l'emprunt.
2. Enregistrez l'écriture de déblocage des fonds qui a eu lieu le 10/01/N.
3. Enregistrez le paiement de la première annuité au 10/01/N+1.
4. Quelles incidences l'écriture du 10/01/N+1 aura-t-elle sur le compte de résultat, le bilan et la trésorerie ?

À partir de vos travaux effectués et à l'aide de vos connaissances, traiter la question suivante :

5. À quels modes de financement l'entreprise peut-elle recourir lorsqu'elle souhaite investir ? Présentez les avantages et les inconvénients de chaque type de financement proposé.

Annexe – Tableau de remboursement de l'emprunt

Montant emprunté : 15 000 €			Taux annuel : 5 %		
Durée de l'emprunt : 5 ans			Date de 1 ^{ère} échéance : 10/01/N+1		
Années	Capital restant dû en début de période	Intérêts annuels	Amortissement annuel	Annuité constante	Capital restant dû en fin de période
N+1	15 000,00	750,00	2 714,62	3 464,62	12 285,38
N+2	12 285,38	<u>614,27</u>	<u>2</u> <u>850,35</u>	3 464,62	<u>9 435,03</u>
N+3	9 435,03	471,75	2 992,87	3 464,62	6 442,16
N+4	6 442,16	322,11	3 142,51	3 464,62	3 299,65
N+5	3 299,65	164,98	3 299,65	3 464,63	0,00

Correction :

- 1. Retrouvez par le calcul les montants soulignés dans le tableau d'amortissement de l'emprunt.**

$$614,27 = 12\,285,38 * 0,05$$

$$2\,850,35 = 3\,464,62 - 614,27$$

$$9\,435,03 = 12\,285,38 - 2\,850,35$$

- 2. Enregistrez l'écriture de déblocage des fonds qui a eu lieu le 10/01/N.**

512		Banque	15 000,00	
	164	Emprunts auprès des étab. de crédit		15 000,00
		Déblocage de l'emprunt		

- 3. Enregistrez le paiement de la première annuité au 10/01/N+1.**

661		Charges d'intérêts	750,00	
164		Emprunts auprès des étab. de crédit	2 714,62	
	512	Banque		3 464,62
		Remboursement de la première annuité		

- 4. Quelles incidences l'écriture du 10/01/N+1 aura-t-elle sur le compte de résultat, le bilan et la trésorerie ?**

- Incidence sur le compte de résultat : une baisse du résultat de 750 €, car le compte 661 est débité.
- Incidence sur le bilan : une diminution du poste « Emprunt » de 2 714,62 € au passif du bilan, car le compte 164 est débité.
- Incidence sur la trésorerie : une diminution de 3 464,62 €, le compte « banque » est crédité.

- 5. À quels modes de financement l'entreprise peut-elle recourir lorsqu'elle souhaite investir ? Présentez les avantages et les inconvénients de chaque type de financement proposé.**