

Exercice d'entraînement pour le contrôle du lundi 7/12

Rappel importance du solde.

(Solde = différence entre les montants du débit et les montant du crédit)

Souvenez-vous : **les soldes de la balance permettent d'élaborer le bilan et le compte de résultat.**

Prenons un exemple :

Le compte fournisseur 401. Ce compte enregistre les dettes fournisseur (dettes à courts terme). Lorsqu'une dette apparaît le compte fournisseur est crédité, lorsque la dette disparaît le compte fournisseur est débité.

Par exemple

Extrait du grand livre

D	401 FOURNISSEUR	C
50000		70000
	SC 20000	

D	411 CLIENTS	C
10000		1000
		SD 9000

Extrait de balance

N°	Intitulé des comptes	Mouvements		Soldes	
		DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT
401	Fournisseur	50000	70000		20000
411	Clients	10000	1000	9000	

Pour le compte 401 fournisseur	70000 euros au crédit correspond au montant total des dettes contractées par l'entreprise auprès de ses fournisseurs. 50000 euros au débit correspond aux montants de la dette déjà réglée par l'entreprise. 20000 euros c'est le solde, qui est créditeur, donc l'entreprise doit encore régler 20000 euros à son fournisseur (reste une dette de 20000).
Pour le compte 411 client	10000 euros au débit correspond aux montants de la créance que le client doit régler à l'entreprise. (C'est le montant des factures non payées par les clients) 1000 euros au crédit correspond au montant des créances réglées par les clients. (Ce montant annule une partie de la créance) 9000 euros c'est le solde, qui est débiteur, donc l'entreprise doit encore encaisser (récupérer) 9000 euros de ses clients (l'entreprise possède 9000 de créance sur le client).

Attention Au début d'un nouveau mois on reporte les soldes restants du mois précédents. Ainsi on note SI : solde initial (soit au débit soit au crédit selon sa nature) et ce solde initial est intégré dans le calcul. Par exemple en novembre le compte client n'a pas été soldé donc l'entreprise a une créance sur le client de 9000 euros. Nous sommes en décembre dans mon compte client j'inscris un solde initial débiteur de 9000 euros (en Débit SI 9000).

EXERCICE 1

Énoncé : Complétez la balance des comptes

N°	Intitulé des comptes	Mouvements		Soldes	
		DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT
101	Capital		50 000		
164	Emprunts	8 000	15 000		
213	Construction	60 000	10 000		
214	Matériel et outillage	20 000			
274	Prêts	15 000	3 000		
401	Fournisseurs	2 000	6 000		
411	Clients	30 000	27 000		
512	Banque	25 000	24 000		
607	Achats de marchandises	15 000	3 000		
6061	Achats non stockés (eau, énergie,)	6 000			
64	Charge de personnel	30 000			
707	Ventes de marchandises	2 000	75 000		

Compte de Résultat			
CHARGES		PRODUITS	
Total		Total	
Résultat :		Résultat :	
Total Général		Total Général	

BILAN			
ACTIF		PASSIF	
Total Général		Total Général	