

LES ZOOM'S

BÉATRICE ET FRANCIS GRANDGUILLOT

86 EXERCICES
AVEC CORRIGÉS DÉTAILLÉS

COMPTABILITÉ GÉNÉRALE

20^e ÉDITION
2022-2023

 *Gualino*

un savoir-faire de
lextenso

BÉATRICE ET FRANCIS GRANDGUILLOT

sont professeurs de comptabilité et de gestion dans plusieurs établissements d'enseignement supérieur. Ils sont également auteurs de nombreux ouvrages dans ces matières.

Des mêmes auteurs

Collection « Les Zoom's »

- Fiscalité française, 27^e éd. 2022 (en coll. D. Falco).
- Comptabilité générale, 26^e éd. 2022-2023.
- Exercices de comptabilité générale avec corrigés, 20^e éd. 2022-2023.
- Analyse financière, 26^e éd. 2022-2023.
- Exercices d'analyse financière avec corrigés détaillés, 17^e éd. 2022-2023.
- Comptabilité de gestion, 23^e éd. 2022-2023.

Collection « En Poche »

- Fiscal, 16^e éd. 2022 (en coll. D. Falco).
- Comptable, 14^e éd. 2022-2023.
- Analyse financière, 12^e éd. 2022-2023.

LESZOOM'S

BÉATRICE ET FRANCIS GRANDGUILLOT

86 EXERCICES
AVEC CORRIGÉS DÉTAILLÉS

COMPTABILITÉ GÉNÉRALE

20^e ÉDITION
2022-2023

LESZOOM'S

LA COLLECTION TRAITE DE :

- **La comptabilité** : Comptabilité générale – Comptabilité de gestion – Comptabilité des sociétés
- **L'analyse financière**
- **Le contrôle de gestion**
- **La fiscalité**
- **Le droit** : Introduction au droit – Droit des sociétés – Droit commercial et des affaires – Droit social – Institutions de la France – Institutions de l'Union européenne
- **L'économie**
- **Le marketing**
- **Les relations humaines**



© 2022, Gualino, Lextenso
1, Parvis de La Défense
92044 Paris La Défense Cedex
EAN 9782297176934
ISSN 1288-8184

Suivez-nous sur



www.gualino.fr

Contactez-nous gualino@lextenso.fr

P présentation

Ces 86 exercices de Comptabilité générale avec leurs corrigés détaillés vont vous permettre de vous **entraîner** et de **pratiquer** les techniques de la Comptabilité générale (également appelée Comptabilité financière).

Ce livre intègre les nouveautés de la **normalisation comptable nationale**, du **Plan comptable général** dans sa version consolidée au 1^{er} janvier 2022.

Ces exercices sont présentés en trois thèmes :

Les principes généraux de la comptabilité

Les opérations courantes

Les opérations de fin d'exercice

L'ensemble constitue un véritable **outil de travail** pour l'étudiant.

Cette 20^e édition 2022/2023, entièrement à jour à sa publication, s'adresse aux étudiants des cursus universitaires en gestion (DUT, Licences, Licences Professionnelles, Masters...), aux étudiants des BTS Tertiaires, des BUT (ex DUT) gestion des entreprises et des administrations et aux étudiants en Écoles de Management.

Sommaire

Présentation

5

Partie 1

Les principes généraux de la comptabilité

Thème 1	• Le bilan et le compte de résultat simplifiés	15
<i>Exercice</i>	<i>1 – Utilisateurs des comptes annuels</i>	<i>15</i>
<i>Exercice</i>	<i>2 – Établissement d'un bilan</i>	<i>16</i>
<i>Exercice</i>	<i>3 – Variation du patrimoine</i>	<i>18</i>
<i>Exercice</i>	<i>4 – Variation des stocks</i>	<i>20</i>
<i>Exercice</i>	<i>5 – Établissement d'un compte de résultat</i>	<i>21</i>
<i>Exercice</i>	<i>6 – Bilan et compte de résultat : double détermination du résultat</i>	<i>23</i>
Thème 2	• Le Plan comptable général Le compte et la partie double	27
<i>Exercice</i>	<i>7 – Principes comptables</i>	<i>27</i>
<i>Exercice</i>	<i>8 – Classement des comptes</i>	<i>28</i>
<i>Exercice</i>	<i>9 – Partie double</i>	<i>30</i>

<i>Exercice 10 – Enregistrement des opérations dans les comptes et détermination des soldes</i>	33
<i>Exercice 11 – Établissement des tableaux de synthèse à partir des soldes des comptes</i>	36
Thème 3 • Les systèmes comptables	41
<i>Exercice 12 – Écritures au journal classique, report aux grands livres et balances</i>	41
<i>Exercice 13 – Système centralisateur informatisé</i>	48
Thème 4 • Révision des principes généraux de la comptabilité	51
<i>Exercice 14 – 16 questions à choix multiple</i>	51

Partie 2

Les opérations courantes

Thème 5 • Les opérations d'achats et de ventes	65
<i>Exercice 15 – Calculs relatifs à la facture</i>	65
<i>Exercice 16 – Achats et ventes avec réductions</i>	67
<i>Exercice 17 – Achats, ventes et avoirs à partir de pièces comptables</i>	71
<i>Exercice 18 – Factures et avoirs en comptabilité réciproque</i>	73
Thème 6 • Les éléments accessoires (transports et emballages)	75
<i>Exercice 19 – Transport sur ventes</i>	75
<i>Exercice 20 – Transport sur achats</i>	77
<i>Exercice 21 – Emballages consignés et à rendre en comptabilité réciproque</i>	79
<i>Exercice 22 – Synthèse sur les emballages à partir de pièces comptables</i>	81
Thème 7 • Les prestations de services et les travaux immobiliers	85
<i>Exercice 23 – Ventes de prestations de services</i>	85
<i>Exercice 24 – Achats de services et de travaux immobiliers</i>	87
Thème 8 • Les opérations avec l'étranger	89
<i>Exercice 25 – Ventes de biens meubles corporels à l'étranger et leur encaissement</i>	89

<i>Exercice 26 – Achats de biens meubles corporels à l'étranger et leur règlement</i>	92
<i>Exercice 27 – Achats et ventes de prestations de services intracommunautaires entre assujettis</i>	94
Thème 9 • Les opérations d'investissement et de financement	97
<i>Exercice 28 – Acquisition d'immobilisations incorporelles et corporelles</i>	97
<i>Exercice 29 – Évaluation d'un fonds commercial</i>	99
<i>Exercice 30 – Acquisition d'une immobilisation corporelle par composants</i>	100
<i>Exercice 31 – Acquisition de titres</i>	101
<i>Exercice 32 – Immobilisations incorporelles produites par l'entreprise pour elle-même</i>	103
<i>Exercice 33 – Immobilisations corporelles produites par l'entreprise pour elle-même</i>	105
<i>Exercice 34 – Financement des immobilisations</i>	107
Thème 10 • Les effets de commerce, la mobilisation de créances et l'affacturage	109
<i>Exercice 35 – Création des effets de commerce</i>	109
<i>Exercice 36 – Opérations relatives aux effets de commerce</i>	110
<i>Exercice 37 – Mobilisation de créances professionnelles</i>	113
<i>Exercice 38 – Affacturage</i>	115
Thème 11 • La paie et les charges assises sur les rémunérations versées aux salariés	117
<i>Exercice 39 – Comptabilisation de la paie</i>	117
<i>Exercice 40 – Comptabilisation des charges sociales patronales</i>	119
<i>Exercice 41 – Autres charges relatives aux rémunérations versées aux salariés</i>	122
Thème 12 • La déclaration de TVA et sa comptabilisation	125
<i>Exercice 42 – Éléments de calcul relatifs à la déclaration : opérations réalisées en France</i>	125
<i>Exercice 43 – Éléments de calcul relatifs à la déclaration : opérations réalisées en France et à l'étranger</i>	127
<i>Exercice 44 – Comptabilisation de la déclaration</i>	129

Thème 13	• Révision des opérations courantes	131
	<i>Exercice 45 – 20 questions à choix multiple</i>	131

Partie 3

Les opérations de fin d'exercice

Thème 14	• L'état de rapprochement	147
	<i>Exercice 46 – État de rapprochement simple et écritures de redressement</i>	147
	<i>Exercice 47 – État de rapprochement et écritures de redressement à partir de documents</i>	148
Thème 15	• La régularisation des stocks et leurs dépréciations	153
	<i>Exercice 48 – Écritures d'inventaire relatives aux stocks</i>	153
	<i>Exercice 49 – Écritures d'inventaire relatives aux stocks et calcul des variations de stocks</i>	154
Thème 16	• Les ajustements des comptes de charges et de produits	159
	<i>Exercice 50 – Ajustements de charges</i>	159
	<i>Exercice 51 – Ajustements de produits</i>	161
	<i>Exercice 52 – Régularisation de charges et de produits</i>	162
	<i>Exercice 53 – Charges à répartir sur plusieurs exercices</i>	163
Thème 17	• Les amortissements des immobilisations	165
	<i>Exercice 54 – Plan d'amortissement linéaire</i>	165
	<i>Exercice 55 – Plans d'amortissement comptable et fiscal</i>	167
	<i>Exercice 56 – Calculs relatifs aux amortissements</i>	171
	<i>Exercice 57 – Comptabilisation de l'amortissement</i>	173
	<i>Exercice 58 – Base amortissable et valeur résiduelle</i>	176
	<i>Exercice 59 – Amortissement par composants</i>	177
	<i>Exercice 60 – Amortissement d'un composant faisant l'objet d'un renouvellement</i>	180
	<i>Exercice 61 – Amortissement du fonds commercial</i>	182

Thème 18	• Les dépréciations des immobilisations incorporelles et corporelles	183
	<i>Exercice 62 – Dépréciation d'une immobilisation non amortissable</i>	183
	<i>Exercice 63 – Calcul de la valeur actuelle de la dépréciation d'une immobilisation amortissable</i>	186
	<i>Exercice 64 – Dépréciation d'une immobilisation amortissable et révision du plan d'amortissement</i>	187
	<i>Exercice 65 – Transfert de la dépréciation d'une immobilisation amortissable en compte d'amortissement</i>	191
Thème 19	• Les dépréciations des autres éléments d'actif	193
	<i>Exercice 66 – Dépréciations des créances douteuses</i>	193
	<i>Exercice 67 – Dépréciations des titres</i>	196
Thème 20	• Les provisions pour risques et charges	199
	<i>Exercice 68 – Provisions pour risques</i>	199
	<i>Exercice 69 – Provisions pour charges</i>	200
Thème 21	• Les provisions réglementées	203
	<i>Exercice 70 – Provision pour hausse des prix</i>	203
Thème 22	• Les cessions d'immobilisations et de valeurs mobilières de placement	205
	<i>Exercice 71 – Cession d'une immobilisation non amortissable n'ayant pas fait l'objet de dépréciation</i>	205
	<i>Exercice 72 – Cession d'une immobilisation amortissable n'ayant pas fait l'objet de dépréciation</i>	207
	<i>Exercice 73 – Cession d'une immobilisation ayant fait l'objet d'amortissements dérogatoires et cessions d'immobilisations financières</i>	209
	<i>Exercice 74 – Cession d'une immobilisation amortissable ayant fait l'objet de dépréciation</i>	212
	<i>Exercice 75 – Cession de valeurs mobilières de placement</i>	214

Thème 23	• Les créances et les dettes en monnaie étrangère	217
	<i>Exercice 76 – Opérations sur un exercice</i>	217
	<i>Exercice 77 – Opérations sur deux exercices</i>	218
Thème 24	• La détermination du résultat Le passage d'un exercice à l'autre	221
	<i>Exercice 78 – Détermination du résultat</i>	221
	<i>Exercice 79 – Contrepassation d'écritures d'inventaire</i>	224
Thème 25	• L'impôt sur les sociétés	227
	<i>Exercice 80 – Calcul de l'impôt sur les sociétés pour une société autre qu'une PME</i>	227
	<i>Exercice 81 – Calcul de l'impôt sur les sociétés pour une société PME</i>	228
	<i>Exercice 82 – Comptabilisation de l'impôt sur les sociétés</i>	229
Thème 26	• Les comptes annuels : compte de résultat, bilan et annexe	233
	<i>Exercice 83 – Compte de résultat</i>	233
	<i>Exercice 84 – Bilan</i>	238
	<i>Exercice 85 – Annexe</i>	243
Thème 27	• Révision des opérations de fin d'exercice	253
	<i>Exercice 86 – 24 questions à choix multiple</i>	253

PARTIE 1

Les principes généraux de la comptabilité

Le bilan et le compte de résultat simplifiés

E XERCICE

1

Utilisateurs des comptes annuels

Lors d'un entretien d'embauche, le directeur financier vous demande :

- *De citer les principaux utilisateurs des comptes annuels en précisant pour chacun d'eux leur intérêt.*

C ORRIGÉ

Les principaux utilisateurs sont :

- les associés : étudier la pérennité de l'activité et la rentabilité des capitaux ;
- les dirigeants : effectuer un diagnostic financier et évaluer les perspectives ;
- les salariés : évaluer la politique sociale de l'entreprise ;
- les établissements de crédit : mesurer la capacité d'endettement de l'entreprise, sa solvabilité afin de décider de lui accorder ou non un crédit, un découvert bancaire ou une facilité de caisse ;
- les clients : évaluer la solvabilité et la pérennité de l'entreprise pour mesurer le risque d'engagement de relations commerciales ;
- les fournisseurs : évaluer la solvabilité de l'entreprise afin de décider du délai de paiement à lui accorder ;
- l'État : élaborer la comptabilité nationale, les statistiques économiques. Calculer et contrôler les impôts des entreprises.

E

EXERCICE 2

Établissement d'un bilan

La situation des comptes de bilan de la société Pendref se présente ainsi au 31 décembre N :

– Banques	:	2 200 €
– Caisse	:	450 €
– Capital	:	16 000 €
– Clients	:	9 300 €
– Dettes sociales	:	2 500 €
– Emprunts	:	7 500 €
– Fournisseurs	:	5 720 €
– Matériel de bureau	:	4 950 €
– Matériel de transport	:	8 500 €
– Mobilier	:	2 200 €
– Prêt	:	570 €
– Stocks de marchandises	:	4 400 €

■ *Présenter le bilan au 31 décembre N.*

■ *Indiquer la composition du patrimoine d'une entreprise.*

CORRIGÉ

1 – Le bilan

Le résultat se calcule par différence entre les éléments constitutifs de l'actif et les éléments constituant le passif :

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

Le résultat se place dans la rubrique des capitaux propres.

Le bilan se présente comme suit :

Bilan au 31 décembre N

Actif	Exercice N	Passif	Exercice N
Actif immobilisé		Capitaux propres	
<i>Immobilisations corporelles</i>		Capital	16 000
Matériel de transport	8 500	Résultat ²	+ 850
Matériel de bureau	4 950		
Mobilier	2 200		
<i>Immobilisations financières</i>			
Prêt	570		
Total I	16 220	Total I	16 850
Actif circulant		Dettes	
Stocks et en-cours	4 400	<i>Dettes financières</i>	
Clients	9 300	Emprunt	7 500
Disponibilités ¹	2 650	<i>Dettes d'exploitation</i>	
		Fournisseurs	5 720
		Dettes sociales	2 500
Total II	16 350	Total II	15 720
Total général	32 570	Total général	32 570

(1) 2 200 + 450

(2) Total actif – Total provisoire passif : 32 570 – 31 720

2 – La composition du patrimoine d'une entreprise

Le patrimoine d'une entreprise est constitué de l'ensemble des biens, des droits (créances) et des obligations (dettes) de l'entreprise à un instant donné.

E

EXERCICE

3

Variation du patrimoine

La société Monfret vous communique son bilan de départ au 1^{er} mars N :

Actif	Exercice N	Passif	Exercice N
Actif immobilisé		Capitaux propres	
<i>Immobilisations corporelles</i>		Capital	48 000
Agencements et installations	8 000		
Matériel de bureau	7 300		
Mobilier	4 500		
Total I	19 800	Total I	48 000
Actif circulant		Dettes	
Stocks de marchandises	29 000	<i>Dettes financières</i>	
Disponibilités	5 200	Emprunt	6 000
Total II	34 200	Total II	6 000
Total général	54 000	Total général	54 000

Après une année d'activité, les éléments intéressant la situation patrimoniale de la société sont les suivants :

- une partie de l'emprunt a été remboursée à concurrence de 1 500 € ;
- un véhicule a été acquis pour 9 000 € ;
- les fournisseurs ont accordé un délai de paiement pour 4 800 € ;
- les clients doivent 6 700 € ;
- le stock de marchandises au 28 février N + 1 est de 22 000 € ;
- les espèces détenues en caisse s'élèvent à 350 € ;
- le montant disponible en banque est de 3 650 €.

■ Dresser le bilan au 28 février N + 1.

■ Justifier la variation de chaque rubrique du bilan.

CORRIGÉ

1 – Le bilan

Au 28 février N + 1, le bilan de la société Monfret est le suivant :

Bilan au 28 février N + 1

Actif	Exercice N	Passif	Exercice N
Actif immobilisé		Capitaux propres	
<i>Immobilisations corporelles</i>		Capital	48 000
Agencements et installations	8 000	Résultat ²	+ 4 200
Matériel de transport	9 000		
Matériel de bureau	7 300		
Mobilier	4 500		
Total I	28 800	Total I	52 200
Actif circulant		Dettes	
Stocks et en-cours	22 000	<i>Dettes financières</i>	
Clients	6 700	Emprunt ³	4 500
Disponibilités ¹	4 000	<i>Dettes d'exploitation</i>	
		Fournisseurs	4 800
Total II	32 700	Total II	9 300
Total général	61 500	Total général	61 500

(1) $350 + 3\,650$

(2) Total actif – Total provisoire passif : $61\,500 - 57\,300$

(3) $6\,000 - 1\,500$

2 – La variation des rubriques

La comparaison du bilan de départ avec le bilan au 28 février N + 1 permet de constater que les quatre rubriques : actif immobilisé, actif circulant, capitaux propres, dettes, ont évolué.

La justification des variations est présentée dans le tableau ci-dessous :

Rubriques au 1 ^{er} mars N	Variations		Rubriques au 28 février N + 1
	+	–	
Actif immobilisé : 19 800	9 000 (matériel de transport)		28 800
Actif circulant : 34 200	6 700 (clients)	7 000 (stocks) 1 200 (disponibilités)	32 700

Rubriques au 1 ^{er} mars N	Variations		Rubriques au 28 février N + 1
	+	–	
Capitaux propres : 48 000	4 200 (résultat)		52 200
Dettes : 6 000	4 800 (fournisseurs)	1 500 (emprunt)	9 300

E XERCICE 4 Variation des stocks

La société Le Goff, producteur de produits laitiers, vous communique les éléments suivants :

Nature des stocks	Stocks initiaux	Stocks finals
Stocks de matières premières	25 312	37 416
Stocks d'emballages	3 230	2 848
Stocks de produits finis	38 140	54 940

- Calculer et interpréter les variations des stocks de matières premières et d'emballages.
- Calculer et interpréter la variation des stocks de produits finis.
- Indiquer l'incidence de ces variations de stocks sur le compte de résultat.

CORRIGÉ

1 – Les variations des stocks de matières premières et d'emballages

Les variations des stocks de matières premières et d'emballages se calculent par différence entre :

$$\text{Stock initial} - \text{Stock final}$$