

Cas pratique IFPA

Enoncé de l'exercice

- (a) Constitution d'une entreprise par apport de 15 000 € en banque
- (b) Achat à crédit de 3 000 € de matériel informatique
- (c) Déposé en caisse de 500 € par prélèvement en banque
- (d) Versé 200 € en espèces au propriétaire du local à titre de garantie
- (e) Achat de matériel de bureau par chèque 2 000 €
- (f) Achat de marchandises 2 000 € payées par chèque
- (g) Réglé en espèces divers frais de déplacement 200 €
- (h) Vente de marchandises à crédit 2 500 €
- (i) Achat au comptant d'un véhicule 3 000 €
- (j) Retour de marchandises d'un client à valoir sur une prochaine facture 100 €
- (k) Reçu 200 € en espèces de clients
- (l) Emprunté 5 000 € déposés en banque
- (m) Achat de marchandises à crédit pour 4 000 €
- (n) Achat de titres pour 2 500 € par prélèvement sur le compte bancaire
- (o) Réglé 500 € de frais divers payés par chèque
- (p) Reçu 1 800 € de clients déposés en banque
- (q) Réglé les intérêts de l'emprunt pour 100 € par prélèvement bancaire
- (r) Réglé 1 500 € aux fournisseurs par chèque
- (s) Encaissé les revenus de titres, 200 €, par virement sur le compte bancaire
- (t) Réglé par chèque le loyer 300 €
- (u) Vente de marchandises au comptant par chèque 5 500 €
- (v) Ouverture d'un CCP par prélèvement de 500 € en banque

Liste des comptes à utiliser : Banque, Caisse, Capital, CCP, Clients, Dépôts et cautionnements, Emprunts, Fournisseurs, Fournisseurs d'immobilisations, Matériel de transport, Matériel informatique, Matériel de bureau, Résultat, V.M.P. (valeurs Mobilières de Placement)

1/ Classer les comptes en éléments positifs et éléments négatifs

2/ Passer les opérations dans les comptes en T

3/ Dresser le bilan

Corrigé de l'exercice en page suivante.

Corrigé du cas IFPA

1 & 2 / Opérations dans les comptes en T

ACTIF		PASSIF	
Banque		Capital	
(a) 15 000 €	(c) 500 €	(a) 15 000 €	
(l) 5 000 €	(e) 2 000 €	<i>Solde : + 15 000 €</i>	
(u) 5 500 €	(f) 2 000 €		
	(i) 3 000 €	Fournisseur d'immobilisations	
	(n) 2 500 €	(b) 3 000 €	
	(o) 500 €	<i>Solde : + 3 000 €</i>	
	(q) 100 €		
	(r) 1 500 €	Fournisseurs	
	(t) 300 €	(r) 1 500 €	(m) 4 000 €
	(v) 500 €	<i>Solde : + 2 500 €</i>	
<i>Solde : + 14 600 €</i>			
Matériel informatique		Emprunt	
(b) 3 000 €		(l) 5 000 €	
<i>Solde : + 3 000 €</i>		<i>Solde : + 5 000 €</i>	
Matériel de bureau		Résultat	
(e) 2 000 €		(f) 2 000 €	(h) 2 500 €
<i>Solde : + 2 000 €</i>		(g) 200 €	(s) 200 €
		(j) 100 €	(u) 5 500 €
		(m) 4 000 €	
		(o) 500 €	
		(q) 100 €	
		(t) 300 €	
		<i>Solde : + 1 000 €</i>	
Clients			
(h) 2 500 €	(k) 200 €		
	(j) 100		
	(p) 1 800 €		
<i>Solde : + 400 €</i>			
CCP			
	(v) 500 €		
<i>Solde : + 500 €</i>			
Matériel transport (véhicule)			
(i) 3 000 €			
<i>Solde : + 3 000 €</i>			
Dépôts et cautionnements			
(d) 200 €			
<i>Solde : + 200 €</i>			
Caisse			
(c) 500 €	(d) 200 €		
(k) 200 €	(g) 200 €		
<i>Solde : + 300 €</i>			
V.M.P.			
(n) 2 500 €			
<i>Solde : + 2 500 €</i>			
TOTAL ACTIF	26 500 €	TOTAL PASSIF	26 500 €

2/Bilan final

ACTIF		PASSIF	
Immobilisations corporelles		Capital	15 000 €
Matériel informatique	3 000 €	Résultat	1 000 €
Matériel de bureau	2 000 €	Emprunt	5 000 €
Matériel de transport	3 000 €	Fournisseurs	2 500 €
Immobilisations financières	200 €	Fournisseurs d'immobilisations	3 000 €
Clients	400 €		
V.M.P.	2 500 €		
Banque	14 600 €		
CCP	500 €		
Caisse	300 €		
TOTAL	26 500 €	TOTAL	26 500 €