

**460-596**

---

# **Opérations Comptables**

**Corrigé** Exercices du manuel d'apprentissage

**Exercice M1**

- 1- Un système comptable est un système capable **d'enregistrer** des transactions, de les **classer** par nature et de les **présenter** ?  C'est vrai, mais pas dans cet ordre  Vrai  Faux
- 2- Un système comptable fonctionne comme ceci : on enregistre les transactions dans un **grand livre** pour ensuite les recopier dans un **journal**. C'est à partir du journal que l'on présentera les **rapports** ?  Vrai  Faux
- 3- Dans un système comptable, on peut **consulter** les informations du début vers la fin (journal -> grand livre -> présentation), mais aussi à l'envers ?  Vrai  Faux
- 4- Vous travaillez pour l'entreprise Trax et vous préparez une facture à un client. Pour votre entreprise, c'est  un achat  une vente.
- 5- Si vous avez 2 000 \$ dans votre compte en banque et que vous faites deux achats avec votre carte de débit bancaire : un achat le 12-06-xx de 125,85 \$ et un autre le 13-06-xx de 365,58 \$. Indiquez l'effet de ces transactions sur votre compte bancaire et le solde du compte :

<b>Banque</b>	
11-06-xx	2 000,00
12-06-xx	-125,85
13-06-xx	-365,58
Total	1 508,57

**Exercice M2 Produits et charges**

Déterminer si les transactions suivantes concernent un produit ou une charge.

- 1- L'entreprise paie comptant le compte d'électricité :  Produit  Charge  Autre
- 2- Acquisition d'un terrain :  Produit  Charge  Autre
- 3- L'entreprise envoie une facture à un client pour services rendus :  Produit  Charge  Autre
- 4- Acquisition de fournitures de bureau :  Produit  Charge  Autre
- 5- L'entreprise reçoit une facture du comptable pour services rendus :  Produit  Charge  Autre
- 6- Emprunt bancaire de 10 000 \$ :  Produit  Charge  Autre
- 7- Ventes de marchandises :  Produit  Charge  Autre
- 8- Acquisition d'un actif à long terme :  Produit  Charge  Autre
- 9- Ventes de marchandises au comptant :  Produit  Charge  Autre
- 10- Salaires des employés :  Produit  Charge  Autre

**Exercice M3 Produits et charges**

Qui suis-je ?

- 1- La facture de téléphone :  Actif  Passif  Produit  Charge
- 2- Un **équipement** de bureau :  Actif  Passif  Produit  Charge
- 3- Un nouvel emprunt :  Actif  Passif  Produit  Charge
- 4- Ventes de marchandises :  Actif  Passif  Produit  Charge
- 5- Intérêts **gagnés** :  Actif  Passif  Produit  Charge
- 6- Acquisition d'une bâtisse :  Actif  Passif  Produit  Charge
- 7- Intérêts payés sur emprunt :  Actif  Passif  Produit  Charge
- 8- Compte à payer du fournisseur d'internet :  Actif  Passif  Produit  Charge
- 9- Coupe de cheveux pour un client :  Actif  Passif  Produit  Charge
- 10- Essence pour le camion :  Actif  Passif  Produit  Charge

**Exercice M4 Produits et charges**

- 1- Le numéro de mon compte est 4212, je suis un(une) :  Actif  Passif  Produit  Charge
- 2- Le numéro de mon compte est 5236, je suis un(une) :  Actif  Passif  Produit  Charge
- 3- Le numéro de mon compte est 1526, je suis un(une) :  Actif  Passif  Produit  Charge
- 4- Le numéro de mon compte est 4010, je suis un(une) :  Actif  Passif  Produit  Charge
- 5- Le numéro de mon compte est 2365, je suis un(une) :  Actif  Passif  Produit  Charge

**Exercice M5**

Quels comptes et montants aurait inscrits Martine, au lieu du compte Banque, pour la transaction...

FACTURE		FACTURE		FACTURE		FACTURE		FACTURE		FACTURE		
<b>Vendu à :</b>												
<b>Produits Sanitaires RS</b>						<b>Secrétariat MA</b>						
252, boulevard Jean Jésusville Québec J7G 4X2 450 468-7346						323, boulevard Brien Holiette (Québec) J7T 5F4 563 522-9659						
		N° Fact.	Date Fact.	N° Comm	Conditions	Transport						
		23196	14-01-xx		N/30							
#Art	Qté	Description des marchandises				Prix	Total					
36253	1	Nettoyant à tapis Vomix 4 litres				39,99	39,99					
22222	4	Heures de nettoyage				55,00	220,00					
						<b>Total</b>	<b>259,99</b>					
		Transp.	Sous-total	TPS	TVQ	Total à payer						
			259,99	13,00	25,93	298,92						
TPS 5214445231 TVQ 5632214423 <i>Taux d'intérêt de 1,5% composé mensuellement sur les soldes impayés</i>												

14-01-xx	Frais d'entretien	259,99
	TPS sur achats	13,00
	TVQ sur achats	25,93
	<b>Comptes fournisseurs</b>	<b>298,92</b>
<i>Facture 23196 - N/30</i>		

FACTURE					
<b>Produits Sanitaires RS</b>			Vendu à :		
252, boulevard Jean Jésusville Québec J7G 4X2 450 468-7346			<b>Secrétariat MA</b> 323, boulevard Brien Holiette (Québec) J7T 5F4 563 522-9659		
N° Fact.	Date Fact.	N° Comm	Conditions	Transport	
23196	14-01-xx		VISA		
#Art	Qté	Description des marchandises	Prix	Total	
36253	1	Nettoyant à tapis Vomix 4 litres	39,99	39,99	
22222	4	Heures de nettoyage	55,00	220,00	
			<b>Total</b>	<b>259,99</b>	
Transp.		Sous-total	TPS	TVQ	Total à payer
		259,99	13,00	25,93	298,92
TPS 5214445231 TVQ 5632214423 <i>Taux d'intérêt de 18% composé mensuellement sur les soldes impayés</i>					

14-01-xx	Frais d'entretien	259,99
	TPS sur achats	13,00
	TVQ sur achats	25,93
	<b>VISA à payer</b>	<b>298,92</b>
<i>Facture 23196 - VISA</i>		

Quel compte Martine aurait-elle utilisé, au lieu du compte Encaisse, si elle avait fait crédit à son client pour 10 jours ?

SECRÉTARIAT MA		FACTURE 1	
323, boulevard Brien Holiette (Québec) J7T 5F4 T   563 522-9659		Date	15-01-xx
		Réf.	
		Cond.	N/10
Description des services	Qté.	Prix	Total
Heures de secrétariat	4	30,00	120,00
Services rendus à :		Sous-total	120,00
<b>Langelier &amp; Brisson</b>		TPS 5%	6,00
2363, boul. des Enseignants FibreVille (Québec) J8H 6G7 475 636-6527		TVQ 9,975%	11,97
		<b>TOTAL</b>	<b>137,97</b>

15-01-xx	<b>Comptes clients</b>	<b>137,97</b>
	TPS sur ventes	6,00
	TVQ sur ventes	11,97
	Revenus de secrétariat	120,00
<i>Facture 1 - N/10</i>		

### Exercice M6

- 1- Le 14-09-xx, Pierre Lachance, propriétaire de l'entreprise Installations Express, retire 500,00 \$ pour ses besoins personnels du compte bancaire de son entreprise. Enregistrez cette transaction.

14-09-xx	Prélèvement	500,00
	Banque	-500,00

- 2- Le 22-06-xx, Manon Rivest, propriétaire du Salon de coiffure Manon, s'achète une paire de bottes de ski et paie avec la carte de débit de son entreprise, le coût des bottes est de 199,99 + 10,00 de TPS et 19,95 de TVQ pour un total de 229,94 \$. Enregistrez cette transaction.

22-06-xx	Prélèvement	229,94
	Banque	-229,94

Cette transaction ne concerne pas une charge pour l'entreprise ou l'acquisition d'un actif.

Ce n'est qu'un simple prélèvement.

**Exercice M7**

- Je suis un compte qui augmente au DT, qui suis-je ?  Un produit  Un passif  Un actif.
- Je suis un compte créditeur, j'augmente donc  Au débit  Au crédit.
- Je suis un compte débiteur, je diminue donc  Au débit  Au crédit.
- Je suis un compte de passif, je diminue donc au  Au débit  Au crédit.
- Je suis un compte de capital, j'augmente donc au  Au débit  Au crédit.
- Je suis un compte de l'actif, je diminue donc au  Au débit  Au crédit

**Exercice M8**

Pour chaque compte de toutes les écritures, indiquez le type du compte et reclassez le montant dans la colonne appropriée au type et à sa variation.

**Tech Pro** - Journal des transactions

Date	Description	Montants	Type	DT	CT
12-03-xx	Encaisse	287,44	Actif	287,44	
	TPS à payer	12,50	Passif		12,50
	TVQ à payer	24,94	Passif		24,94
	Revenus	250,00	Produit		250,00
	<b>F553 - Débit</b>				
12-03-xx	Frais d'électricité	365,25	Charge	365,25	
	TPS sur achats	18,26	Actif	18,26	
	TVQ sur achats	36,43	Actif	36,43	
	Banque	-419,94	Actif		419,94
	<b>F98566 virement automatique</b>				
13-03-xx	Frais d'entretien	2 564,58	Charge	2 564,58	
	TPS sur achats	128,23	Actif	128,23	
	TVQ sur achats	255,82	Actif	255,82	
	Comptes à payer	2 948,63	Passif		2 948,63
	<b>F9987 - N/10</b>				
13-03-xx	Comptes clients	648,45	Actif	648,45	
	TPS à payer	28,20	Passif		28,20
	TVQ à payer	56,26	Passif		56,26
	Revenus	563,99	Produit		563,99
	<b>F554 - N/30</b>				
14-03-xx	Frais d'entretien	-100,00	Charge		100,00
	TPS sur achats	-5,00	Actif		5,00
	TVQ sur achats	-9,98	Actif		9,98
	Comptes à payer	-114,98	Passif	114,98	
	<b>CT65 - F9987</b>				
14-03-xx	Encaisse	1 256,25	Actif	1 256,25	
	Comptes clients	-1 256,25	Actif		1 256,25
	<b>C5564 - F526</b>				
14-03-xx	Comptes à payer	-4 152,25	Passif	4 152,25	
	Banque	-4 152,25	Actif		4 152,25
	<b>C64 - F 6456</b>				
	Total DT/CT :			9 827,94	9 827,94

**Exercice M9 Calcul du solde des comptes**

1- Calculez le solde des comptes suivants :

- Compte 1 : 1000DT 200CT 100DT 300CT 500DT = **1 100DT**
- Compte 2 : 300CT 500DT 800DT 100CT 400DT 2000CT = **700CT**
- Compte 3 : 600DT 200DT 400DT 1500DT 2800CT = **100CT**

2- Vous désirez augmenter un compte de l'actif de 1 000 \$. Vous indiquerez  1000 DT  1000 CT

3- Vous désirez diminuer un compte du passif de 1 000 \$. Vous indiquerez  1000 DT  1000 CT

4- Le solde d'un compte de l'actif (Mobilier) est de 25 400 DT, on aimerait qu'il passe à 24 500 DT. Nous ajouterons, dans une écriture  1 100 CT  900 CT  900 DT  1 100 CT

**Exercice M10 Grand livre général**

Nous avons reporté des montants à partir d'écritures dans un compte de GLG à une colonne, recréez le GLG classique. Calculez également les soldes. Le compte a déjà un solde de 450,50 CT.

<b>TPS à payer</b>	<b>2025 TPS à payer</b>					
	<b>Date</b>	<b>Description</b>	<b>F°</b>	<b>DT</b>	<b>CT</b>	<b>Solde</b>
450,50 CT						450,50 CT
100,00 DT	xx-xx-20xx	Solde				450,50 CT
250,00 DT	xx-xx-20xx		J...	100,00		350,50 CT
326,58 CT	xx-xx-20xx		J...	250,00		100,50 CT
290,39 CT	xx-xx-20xx		J...		326,58	427,08 CT
<b>717,47 CT</b>	xx-xx-20xx		J...		290,39	717,47 CT

**Exercice M11 Grand livre général**

Même question, mais nous ne spécifions pas le DT/CT du report (les diminutions sont indiquées par un signe négatif). Vous devez impérativement connaître le type du compte afin de déterminer si les augmentations/diminutions sont au DT ou au CT. Le solde du compte est de zéro.

<b>Comptes clients</b>	<b>1562 Comptes clients</b>					
	<b>Date</b>	<b>Description</b>	<b>F°</b>	<b>DT</b>	<b>CT</b>	<b>Solde</b>
1 000,00						1 000,00 DT
300,00	xx-xx-20xx		J...	1 000,00		1 000,00 DT
-250,00	xx-xx-20xx		J...	300,00		1 300,00 DT
-800,00	xx-xx-20xx		J...		250,00	1 050,00 DT
450,00	xx-xx-20xx		J...		800,00	250,00 DT
<b>700,00 DT</b>	xx-xx-20xx		J...	450,00		700,00 DT


**Exercice M12 Logiciel comptable Secretariat MA1**

- Avec l'entreprise « Secretariat MA1 », répondez aux questions suivantes :

- 1- Dans la liste de toutes les écritures, quel est le dernier numéro d'écriture ? **J8.**
- 2- Quel rapport pourrait-on consulter afin d'obtenir le solde des comptes à une date précise ? **La balance de vérification en date de la dernière transaction.**

- 3- Consultez les transactions enregistrées au journal général seulement. Combien y a-t-il de transactions enregistrées ? **Une seule.**
  - 4- Et que représente cette transaction ? **c'est l'investissement de Martine.**
- Théorie comptable
- 1- Les comptes de l'actif augmentent au : **DT** (DT ou CT).
  - 2- Les comptes du passif diminuent au : **DT** (DT ou CT).

### Exercice M13 Fonctionnement du logiciel

- 1- Utilisez le fichier Sage 50 Univer afin de répondre aux questions qui suivent, les transactions sont enregistrées du 01-01-20xx au 31-05-20xx. Pour ouvrir l'entreprise, vous pouvez utiliser le menu Fichier – Ouvrir une entreprise ou l'icône .
- 2- Quel est le dernier numéro d'écriture utilisé ? **J165.**
- 3- Total de la balance de vérification en date du 31-05-20xx ? **1 425 990,82 \$**
- 4- Au 31-05-20xx, quel est le numéro de la dernière transaction reportée au compte 22000 Comptes fournisseurs (module général) ? **J156.** Quel est le montant ? **110,00 \$.** DT ou CT ? **CT.**
- 5- Quel est le montant le plus élevé reporté au compte 40800 ? **12 000 \$.** DT ou CT ? **CT.**
- 6- Combien d'écritures ont-elles été enregistrées par le formulaire Journal général ? **7.**
- 7- Au compte 12000 Comptes clients, une transaction y a été reportée pour un montant de 33 170,00 \$ CT. Quel autre compte fait partie de l'écriture ? **Banque Régale : clients.**
- 8- Quel est le numéro de la dernière écriture reportée du journal des achats ? **J148.**
- 9- Pierre a enregistré une transaction et il ne la retrouve pas lorsqu'il consulte le rapport de toutes les écritures, sélectionnez les bons énoncés :
  - Il y a eu un bogue (bug) et le logiciel n'a pas enregistré la transaction.
  - C'est peut-être un problème de date.
  - Ça arrive parfois, comme ça, ce n'est pas un bogue et on doit enregistrer la transaction de nouveau.
  - On doit contacter le service à la clientèle du fournisseur du logiciel.



**Exercice M14 Logiciel comptable - Clients**

Vérifiez les informations que vous avez inscrites...

**Exercice M15 Logiciel comptable - Fournisseurs**

Vérifiez les informations que vous avez inscrites...

**Exercice M16 Répondez aux questions suivantes :**

- 1- À la transaction J36, le compte Encaisse  Augmente ou  Diminue. Pourquoi ?  
 C'est un compte de l'actif et il est au crédit  C'est un compte du passif et il est au crédit.
- 2- À l'écriture J38, quel est l'effet du compte Banque au grand livre (module général) ?  
 Le compte diminuera  Le compte augmentera.
- 3- À la transaction J32, nous sommes en présence d'un  Encaissement  Décaissement.
- 4- À la transaction J37, le compte Comptes fournisseurs  Augmente ou  Diminue. Pourquoi ?  
 C'est un compte de l'actif et il est au crédit  C'est un compte du passif et il est au crédit.
- 5- De quel journal du logiciel provient l'écriture J38 ? **Paiements – Effectuer autre paiement.**

**Exercice M17**

Répondez aux questions suivantes :

- 1- Dans le rapport des écritures précédent, combien représentent des produits ? **6 J40-41-44-46-48-49.**
- 2- À la transaction J47, pourquoi le compte n° 5065 est-il au débit ? **C'est un compte de charge et un tel type de compte augmente au DT.**
- 3- À la transaction J48, quel est l'effet du montant du compte Encaisse au grand livre ? **Au GLG, le compte augmentera, car c'est un compte de l'actif, donc débiteur et il est justement au DT dans l'écriture.**
- 4- À la transaction J43, quel est l'effet du montant du compte n° 2010 au grand livre ? Compte fournisseurs passif donc créditeur. Comme il est au DT dans l'écriture, le compte diminuera.
- 5- Quel est le montant à déposer au compte bancaire ? **1 356,01 \$, c'est le solde du compte 1015 Encaisse à la BV.**
- 6- Il y a deux comptes de contrepartie à la balance de vérification, quels sont ces comptes ?  
**4025 Escomptes clients et 5080 Escomptes fournisseurs.**

**Exercice M-18 Analyse DT/CT**

Pour chaque analyse suivante, veuillez indiquer si les comptes sont au débit ou au crédit.

Comptes	Type	Aug./dim	DT/CT	\$
Banque	Actif	Diminue	CT	114,98
TPS à recevoir	Actif	Augmente	DT	5,00
TVQ à recevoir	Actif	Augmente	DT	9,98
Mobilier de bureau	Actif	Augmente	DT	100,00

- Achat à crédit  
 Achat comptant  
 Investissement  
 Emprunt

Comptes	Type	Aug./dim	DT/CT	\$
Comptes à payer	Passif	Augmente	CT	988,36
TPS à recevoir	Actif	Augmente	DT	42,98
TVQ à recevoir	Actif	Augmente	DT	85,75
Matériel informat.	Actif	Augmente	DT	859,63

- Paiement à un fournisseur  
 Achat comptant  
 Investissement  
 Achat à crédit

Comptes	Type	Aug./dim	DT/CT	\$
Banque	Actif	Augmente	DT	57,49
TPS à payer	Passif	Augmente	CT	2,50
TVQ à payer	Passif	Augmente	CT	4,99
Marchandises	Actif	Diminue	CT	-50,00

- Paiement à un fournisseur  
 Vente de marchandises compt.  
 Investissement  
 Achat de marchandises à crédit

Comptes	Type	Aug./dim	DT/CT	\$
Banque	Actif	Diminue	CT	-988,36
Comptes à payer	Passif	Diminue	DT	-988,36

- Paiement d'un compte fourniss.  
 Vente de marchandises compt.  
 Emprunt  
 Achat de marchandises à crédit

**Exercice M19 Secrétariat MA**

- 1- Quel est le bénéfice ou la perte du 01-01-xx au 31-01-xx ? **1 305,66 \$ à l'état des résultats.**
- 2- Quel est le total de l'actif ? **13 307,47 \$ au bilan.**
- 3- Quel est le montant du revenu le plus élevé réalisé au mois de janvier ? **Un revenu de formation de 324,00 \$.**

**Exercice M20**

Date	Description	Débit	Crédit
25-10-xx	Frais de salaires	800,00	
	Impôt provincial à payer		100,00
	Impôt fédéral à payer		87,00
	Banque		613,00
<b>pp41 chèque 1675 Julie</b>			

Date	Description	Débit	Crédit
19-03-xx	Frais de salaires	1 252,00	
	Impôt provincial à payer		150,24
	Impôt fédéral à payer		125,20
	Autres retenues		112,68
	Banque		863,88
<b>pp13 dépôt direct Simon</b>			

**Exercice M21 Créer un employé**

Avec le fichier « Secretariat MA5 », créer la fiche du nouvel employé engagé comme secrétaire :

Janvier Lajoie, née le 05-04-1995, domiciliée au 102, rue du Remblais, Alama (Québec) T6R 4D6.  
Tél. : 515 956-8547 janvierlajoie@hotmail.com. Date d'embauche : 2025-02-04 temps plein.

Montants personnels de base : 10 822 \$ prov., 10 925 \$ féd. 52 périodes de paies – tables du Québec, 4% de vacances et 16,00 \$ / heure pour 40 heures par semaine. Taux de CNESST 1,65 %.

**Exercice M22 Répondez par vrai ou faux aux affirmations suivantes :**

		VRAI	FAUX
1	N'importe quel employé d'une entreprise peut passer des commandes afin d'acheter des marchandises.		X
2	Les pièces justificatives doivent être prénumérotées.	X	
3	On peut se débarrasser des pièces justificatives comme on le veut à n'importe quel moment.		X
4	Classer et appairer les pièces ensemble est facultatif.		X
5	Quelqu'un devrait toujours vérifier les marchandises reçues et compléter un bon de réception.	X	

**Exercice M23** D'après les détails des factures suivantes, vérifiez rapidement les calculs.

**F2325**

#Art.	QTÉ	DESCRIPTION	PRIX	TOTAL	
UH5540	3	Taille-haie électrique 600W Makita	164,42	493,26	
3984-20	1	Broyeur GH 2000 2000W	291,49	291,49	
3981-20	2	Débroussailleuse 25 cm3 McCulloch	343,75	687,50	
REMARQUES			TOT. PARTIEL	1 472,25	
L'article 3984-20 est en rupture de stock. Date de livraison prévue le 08-05-200X.		TRSP	TPS 5,00%	TVQ 9,975%	TOTAL
			73,61	146,86	1 692,72 \$
Copie du client					

**F2328**

#Art.	QTÉ	DESCRIPTION	PRIX	TOTAL	
4882-26	10	Tuyau professionnel de 25m et 15mm	31,87	318,70	
4883-26	10	Tuyau professionnel de 25m et 19mm	43,97	439,70	
Rabais de 20% sur l'ensemble de la facture				-151,68	
REMARQUES			TOT. PARTIEL	606,72	
		TRSP	TPS 5,00%	TVQ 9,975%	TOTAL
			30,34	60,52	697,58 \$
Copie du client					

**NC59 - F2328**

#Art.	QTÉ	DESCRIPTION	PRIX	TOTAL	
4882-26	-3	Tuyau professionnel de 25m et 15mm	31,87	-95,61	
		Rabais de 20%		19,12	
REMARQUES			TOT. PARTIEL	-76,49	
Tuyaux percés		TRSP	TPS 5,00%	TVQ 9,975%	TOTAL
			-3,82	-7,63	- 87,94 \$
Copie du client					

**F2331**

#Art.	QTÉ	DESCRIPTION	PRIX	TOTAL	
3177-20	30	Râteau de jardin combisystem	9,34	280,20	
3381-20	10	Râteau à gazon combisystem	18,14	181,40	
3215-20	12	Serfouette combisystem	8,79	105,48	
REMARQUES			TOT. PARTIEL	567,08	
		TRSP	TPS 5,00%	TVQ 9,975%	TOTAL
			28,35	56,57	652,00 \$
Copie du client					