

Le plan comptable & l'analyse d'opérations comptables

Évaluation n°2



Trouver le plus rapidement possible les comptes en fonction des opérations comptables réalisées !

Activité de l'entreprise

- Fabrication de sucettes et de bonbons
- Vente de présentoirs à sucettes et à bonbons achetés en l'état (sans transformation)



En complétant le tableau d'analyse d'opérations (annexe) afin de déterminer le compte comptable (document)



En renseignant la page web pour contrôler le travail précédent

« EVAL2-1 – L'analyse d'opérations comptables » à partir de l'intitulé du compte

« EVAL2-2 – L'analyse d'opérations comptables » à partir de l'intitulé du numéro de compte

» Suivre le lien «



<https://dgxy.link/gAiHi>

Document – Extrait du plan comptable

101000 Capital	606400 Fournitures administratives
164000 Emprunts	613000 Locations
205000 Logiciels	615000 Entretien et réparations
207000 Fonds commercial	616100 Multirisques
215400 Matériel industriel	621000 Personnel extérieur à l'entreprise
218200 Matériel de transport	623000 Publicités, publications
218300 Matériel de bureau et informatique	624100 Transports sur achats
401000 Fournisseurs	626000 Frais postaux et de télécom.
411000 Clients	635400 Droits d'enregistrement et de timbres
512000 Banque	641000 Rémunérations du personnel
530000 Caisse	665000 Escomptes accordés
601100 Achats de sucres	701100 Ventes de sucettes
601200 Achats d'arômes	701200 Ventes de bonbons
602000 Achats autres approvisionnements	707100 Ventes de présentoirs à sucettes
606100 Fournitures non stockables	707200 Ventes de présentoirs à bonbons
606300 Fournitures et petit équipement	765000 Escomptes obtenus



Annexe – Tableau d’analyse d’opérations comptables

OPÉRATION COMPTABLE	Débit / crédit	ANALYSE DE L’OPÉRATION	
		Numéro	Intitulé du compte
Mme DUCRET apporte : - un utilitaire, - d’un outillage industriel, - des ordinateurs et portables, et dépose du numéraire en caisse et à la banque.	Débit	218200	Matériel de transport
	Débit	215500	Outillage industriel
	Débit	218300	Matériel de bureau et informatique
	Débit	530000	Caisse
	Débit	512000	Banque
	Crédit	101000	Capital
Payé par chèque pour l’achat de meubles et rangements durables.	Débit	218400	Mobilier
	Crédit	512000	Banque
Mme DUCRET effectue un emprunt qui est viré sur le compte bancaire.	Débit	512000	Banque
	Crédit	164000	Emprunts
Aménagements du local commercial, paiement pour moitié par chèque bancaire et le reste à crédit.	Débit	218100	Installations et aménagements
	Crédit	512000	Banque
	Crédit	401000	Fournisseurs
Achat à crédit de sucres et d’arômes pour la fabrication des bonbons et des sucettes.	Débit	601100	Achats sucres
	Débit	601200	Achats arômes
	Crédit	401000	Fournisseurs
Payé par virement bancaire la facture de l’agence d’emploi de l’intérimaire.	Débit	621000	Personnel extérieur à l’entreprise
	Crédit	512000	Banque
Vente de présentoirs à bonbons, encaissement moitié par carte bancaire et le reste à crédit.	Débit	512000	Banque
	Débit	411000	Clients
	Crédit	707200	Vente de présentoirs à bonbons



OPÉRATION COMPTABLE	Débit / crédit	ANALYSE DE L'OPÉRATION	
		Numéro	Intitulé du compte
Paiement du loyer du bail commercial par chèque bancaire.	Débit	613000	Locations
	Crédit	512000	Banque
Reçu un chèque pour un escompte obtenu.	Débit	512000	Banque
	Crédit	765000	Escomptes obtenus
Règlement du solde de la facture de notre fournisseur par chèque bancaire.	Débit	401000	Fournisseurs
	Crédit	512000	Banque
Facture du garage pour la vidange de notre utilitaire, payable sous huitaine.	Débit	615000	Entretien et réparation
	Crédit	401000	Fournisseurs
Régulé par chèque bancaire les honoraires de l'expert-comptable.	Débit	622600	Honoraires
	Crédit	512000	Banque
Ventes de sucettes et de bonbons de notre fabrication, encaissement pour moitié par chèque, le reste payable à 30 jours fin de mois.	Débit	512000	Banque
	Débit	411000	Clients
	Crédit	701100	Ventes de sucettes
	Crédit	701200	Ventes de bonbons
Versé par chèque d'une caution à la signature de notre bail commercial	Débit	275000	Dépôts et cautionnements versés
	Crédit	512000	Banque
Paiement de la facture d'eau réglé par chèque.	Débit	606100	Fournitures non stockables
	Crédit	512000	Banque
Règlement par chèque de notre facture du téléphone portable du commercial.	Débit	626000	Frais postaux et de télécom.
	Crédit	512000	Banque
Payé par virement le salaire de l'employé.	Débit	641000	Rémunérations du personnel
	Crédit	512000	Banque
Achat de tournevis et de marteaux, paiement en espèces.	Débit	606300	Fournitures et petit équipement
	Crédit	530000	Caisse
Payé en espèces à notre client pour un escompte accordé.	Débit	665000	Escomptes accordés
	Crédit	530000	Caisse
Payé en espèces la carte grise de l'utilitaire.	Débit	635400	Droits d'enregistrements & timbres
	Crédit	530000	Caisse

