

## C1 - LE SYSTEME D'INFORMATION DE L'ENTREPRISE

### Application 1

La société 1 est créée le 01/01/2017 les opérations suivantes sont effectuées :

- 1 - Apport par le gérant de 80 000 € en banque ce qui constituera le capital de l'entreprise
- 2 - achat d'un ordinateur 1 000 € par banque
- 3 - achat de fournitures de bureau (papier, stylo) 100 € par banque
- 4 - virement de la banque sur la caisse de 150 €
- 5 - achats de timbres-poste 20 € par la caisse
- 6 - achat de marchandises 2 200 € payé par banque
- 7 - ventes de marchandises 3 800 € encaissé en banque
- 8 - achat d'essence 80 € par banque
- 9 - encaissé un emprunt de 30 000 € en banque
- 10 - achats d'une voiture 8 000 € par banque
- 11 - vente de marchandises 5 000 € à crédit à un client
- 12 - achat de marchandises 10 000 €. 5 000 € payé comptant par banque et 5000 par un crédit fournisseur

### Travail à faire :

- 1 - Ouvrir les comptes en T et enregistrer ces opérations
- 2 - Quels sont les effets de ces opérations comptables sur les charges, les produits, l'actif et le passif de l'entreprise.
- 3 - Etablir le bilan et le compte de résultat

### Application 2

La société 2 est créée le 01/01/2017. Les opérations suivantes sont effectuées :

- 1 - apport en capital de 50 000 € en banque
- 2 - reçu en banque un emprunt de 50 000 €
- 3 - achat d'une machine-outil 15 000 € à crédit
- 4 - achat d'une voiture de 35 000 € à crédit
- 5 - achats de marchandises 15 000 € par banque
- 6 - achats de marchandises 5 000 € à crédit
- 7 - ventes de marchandises 10 000 € par banque
- 8 - ventes de marchandises 8 000 € à crédit
- 9 - paiement du téléphone 250 € par banque
- 10 - achat de marchandises 10 000 € payé par banque
- 11 - paiement d'un fournisseur 5 000 par banque
- 12 - règlement d'un client 8 000 en banque
- 13 - le stock final est de 500 €
- 14 - la machine-outil et la voiture ont perdu 10 % de leur valeur (passer un amortissement)

### Travail à faire :

- 1 - Enregistrer ces opérations dans les comptes et attribuer un numéro à chaque compte en utilisant le plancomptable remis en Annexe
- 2 - Faire la balance des comptes
- 3 - Faire le bilan et le compte de résultat à la fin de l'exercice N

## TVA et comptabilité

La **TVA** (Taxes sur la Valeur Ajouté) est un impôt indirect qui est payé sur les dépenses qui nous sont facturées et encaissé sur les recettes que l'on facture. Elle n'est pas calculée sur les opérations internes (Virement banque ->Caisse ; salaire etc.).

1. Le taux normal fixé à 20 % Il s'applique aux opérations portant sur des biens ou des prestations de services à défaut de dispositions particulières.
2. Le taux réduit de 10 % Il concerne notamment les opérations portant sur : ...
3. Le taux réduit de 5,5 % ...

**4. Le taux spécifique de 2,1 %**

Chaque fin de mois la société fait la différence entre la TVA collectée et la TVA payée.

- Si la TVA déductible est > à la TVA collectée, Il y a un crédit de TVA qui est due par l'état à la société.
- Si la TVA déductible est < à la TVA collectée, L'excédent de TVA collectée est versée à l'état.

**Enregistrement**

La TVA est enregistrée en même temps que l'achat ou la vente dans les comptes suivants :

- 44562 – TVA déductible sur Immobilisation
- 44566 – TVA déductible sur ABS
- 44555 – TVA due
- 44572 – TVA collectée

**Exemple :**

- achat d'une voiture 25 000€ HT à crédit (TVA : 20%)	Date	N° Cpte	Libellé	Débit	Crédit
	01/01/2019	218000	Matériel de transport		
	01/01/2019	44562			
	01/01/2019	512000			

  

- achats de marchandises 1 000 € HT par banque (TVA : 20%)	Date	N° Cpte	Libellé	Débit	Crédit
	01/01/2019	607000	Achats marchandises		
	01/01/2019	44566			
	01/01/2019	512000			

  

- Vente de marchandises 600 € TTC à crédit (TVA : 20%)	Date	N° Cpte	Libellé	Débit	Crédit
	01/01/2019	411000	Client DUPONT		
	01/01/2019	707000			
	01/01/2019	44572			

**Application 3 :** La société MAISONNIAL est créée le 1/1/N les opérations suivantes sont effectuées

- 1 - apport en capital de 20 000 € en banque
- 2 - reçu en banque un emprunt de 20 000 €
- 3 - achat d'une machine-outil 15 000 € HT à crédit
- 4 - achat d'une voiture de 8 000 € HT à crédit
- 5 - achats de marchandises 1 000 € HT par banque
- 6 - Achat de marchandises 2 000 € HT à crédit
- 7 - ventes de marchandises 3 000 € HT (banque)
- 8 - Vente de marchandises 2000 € HT (crédit)
- 9 - paiement du téléphone 250 € HT par banque
- 10 - paiement du véhicule acheté dans l'opération 4 par banque
- 11 - règlement d'un client 1000 en banque

**Travail à faire :**

- 1 - Enregistrer ces opérations dans les comptes et attribuer un numéro à chaque compte en utilisant le plan comptable remis en Annexe
- 2 - Faire le bilan et le compte de résultat à la fin de l'exercice N

**EXTRAIT DU PLANC COMPTABLE GENERALE****Classe 1 comptes de capitaux**

(Fonds propres, emprunts et dettes assimilées)

101 capitaux

120 résultats de l'exercice

160 emprunts et dettes assimilées

**Classe 2 comptes d'immobilisations**

200. immobilisations incorporelles

210. immobilisations corporelles

2110 terrains

2130 constructions

2155 matériel et outillage

2182 matériels de transport

2183 matériels informatiques

270. immobilisations financières

280. amortissements des immobilisations

290. provisions pour dépréciation des immobilisations

**Classe 3 comptes de stocks et en-cours**

310. matières premières et fournitures

320. autres approvisionnements

330. en-cours de production de biens

340. en-cours de production de services

350. stocks de produits

370. stocks de marchandises

390. provisions pour dépréciation des stocks et en-cours

**Classe 4 comptes de tiers**

401. fournisseurs

404. fournisseurs immobilisation

411. clients

420. personnel et comptes rattachés

430. sécurité sociale et autres organismes sociaux

440. état et autres collectivités publiques

44562 – TVA déductible sur immobilisations

44566 – TVA déductible sur ABS

44555 – TVA due

44572 – TVA collectée

460. débiteurs divers et créditeurs divers

490. provisions pour dépréciation des comptes de tiers

**Classe 5 : comptes financiers**

512. banques, établissements financiers et assimilés

530. caisse

590. provisions pour dépréciation des comptes financiers

**Classe 6 : comptes de charges****60 - Achats**

601 - Achats stockés - Matières premières (et fournitures)

602 - Achats stockés - Autres approvisionnements

6021 - Matières consommables

6022 - Fournitures consommables

60221 - Combustibles

60222 - Produits d'entretien

60223 - Fournitures d'atelier et d'usine

60224 - Fournitures de magasin

60225 - Fourniture de bureau

6026 - Emballages

60261 - Emballages perdus

60265 Emballages récupérables non identifiables

60267 - Emballages à usage mixte

604 - Achats d'études et prestations de services

605 - Achats de matériel, équipements et travaux

606 - Achats non stockés de matière et fournitures

6061 - Fournitures non stockables (eau, énergie, ...)

6063 - Fournitures d'entretien et de petit équipement

6064 - Fournitures administratives

6068 - Autres matières et fournitures

607 - Achats de marchandises

609 - Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats

603 - variations stocks (approvisionnements, marchandises)

6031 - Variation stocks de matières prem. (et fournitures)

6032 - Variation des stocks des autres approvisionnements

6037 - Variation des stocks de marchandises

**61 - Services extérieurs**

611 - Sous-traitance générale

612 - Redevances de crédit-bail

613 - Locations

614 - Charges locatives et de copropriété

615 - Entretien et réparations

616 - Primes d'assurances

617 - Etudes et recherches

618 - Divers

6181 - Documentation générale

6183 - Documentation technique

6185 - Frais de colloques, séminaires, conférences

619 - Rabais, remises et ristournes obtenus sur services extérieurs

**62 - Autres services extérieurs**

621 - Personnel extérieur à l'entreprise

622 - Rémunérations d'intermédiaires et honoraires

623 - Publicité, publications, relations publiques

624 - Transports de biens et transports collectifs du personnel

625 - Déplacements, missions et réceptions

626 - Frais postaux et de télécommunications

627 - Services bancaires et assimilés

628 - Divers

629 - Rabais, remises et ristournes obtenus sur autres services extérieurs

**63 - Impôts, taxes et versements assimilés****64 - Charges de personnel**

641 - Rémunérations du personnel

6411 - Salaires, appointements

6412 - Congés payés

6413 - Primes et gratifications

6414 - Indemnités et avantages divers

6415 - Supplément familial

644 - Rémunération du travail de l'exploitant

645 - Charges de sécurité sociale et de prévoyance

646 - Cotisations sociales personnelles de l'exploitant

**65 - Autres charges de gestion courante****66 - Charges financières****67 - Charges exceptionnelles****68 - Dotations aux amortissements et aux provisions****Classe 7 : comptes de produits**

70 - vente de produits, prestations, marchandises

701 - ventes de produits finis

707 - ventes de marchandises

71 - production stockée (ou déstockage)

72 - Production immobilisée

74 - Subventions d'exploitation

75 - Autres produits de gestion courante

76 - produits financiers

77 - produits exceptionnels