

Automatiser et Fiabiliser l'information comptable : l'Utilité des Tableurs

Travail en groupe

Vous venez d'intégrer la société FIZ&SURF, une jeune pousse qui organise des expériences de surf et autres sports de glisse grâce aux technologies immersives. Jusqu'à présent, la dirigeante formée en STAPS confiait la tenue de sa comptabilité à son grand-père, conquis par le projet et disponible pour s'en occuper, en amateur. Vous constatez donc que si tout est fait avec beaucoup de sérieux, rien n'est automatisé. Vous proposez donc de clôturer l'exercice en utilisant un tableur Excel, et de démontrer ainsi l'intérêt en terme de rapidité et de fiabilité de l'informatisation de la comptabilité.

Pour ce faire, vous disposez de la balance à fin novembre N (annexe 1), d'un récapitulatif des opérations réalisées en décembre N (annexe 2), ainsi que d'un extrait du PCG (annexe 3), et évidemment d'un accès à Excel. Le taux de TVA est de 20%.

Feuille de route

1/ Enregistrer les opérations de décembre N dans le grand livre

2/ Etablir le plan d'amortissement pour les immobilisations (20/12) en justifiant les calculs dans le rapport (ce document) que vous remettrez à la dirigeante.

3/ Présenter le compte de résultat de l'année N et le bilan au 31/12/N (*après inventaire, le stock au 31/12 apparaît avec un solde inchangé de 110 000 €*).

4/ rédiger une courte note expliquant a/ pourquoi Fiz&Surf peut avoir de l'argent sur son compte en banque et être en perte et b/ proposant une méthode pour déterminer le Chiffre d'Affaires à réaliser pour que Fiz&Surf soit rentable

MODALITES DE RENDU DU TRAVAIL : Fichier tableur : questions 1-2-3 / Rapport écrit : question 4 + calculs question 3

Annexe 1 : Balance au 30 Novembre N

Comptes	Intitulés	Solde débiteur	Solde créditeur
101	Capital		100 000
12	Résultat de N-1		20 000
164	Emprunt		80 000
211	Terrain	40 000	
2183	Matériel de bureau	8 250	
37	Stock de marchandises	110 000	
401	Fournisseurs		77 600
411	Clients	49 600	
4455	TVA à décaisser		3 000
512	Banque	20 780	
53	Caisse	3 500	
606	Achats non stockés	18 200	
607	Achats de marchandises	300 500	
613	Loyer	33 000	
615	Entretien et réparations	8 000	
641	Rémunération du personnel	185 000	
645	Charges de sécurité sociale	74 000	
707	Ventes		567 230
761	Produits financiers		3 000
	Totaux	850 830	850 830

ANNEXE 2 : Opérations de décembre N

- 02.12 Achat à la société Snoop de 1 000 casques de réalité virtuelle à 30 € HT/pièce (à crédit).
- 09.12 Ventes au comptant pour la semaine de 48 000 € TTC de tickets pour des séances de FizSurf et FizSnowboard, dont 12 000 € encaissés en espèces, et 36 000 € encaissés en chèque.
- 11.12 Vous recevez un chèque de 12 600 € du client « M.T.P. », correspondant à une facture enregistrée en novembre.
- 14.12 Commande de matériel informatique pour un montant de 45 000 € HT. Règlement ce jour d'un acompte par chèque de 4 000 €.
- 15.12 Achat à crédit aux Ets Pitéchic de 500 tee-shirts pour un total de 4000 € HT.
- 18.12 Vente à crédit au CE d'Hibéem les Gamins Connectés de plusieurs tickets en prévente pour un montant de 23 750 € HT
- 19.12 Le résultat de N-1 est mis en réserves à hauteur de 18 000 € et distribué par chèque pour le reste.
- 20.12 Règlement par chèque de frais publicitaires pour un montant de 3 000 € HT.
- 20.12 En vue de l'acquisition de l'équipement informatique, un emprunt est contracté auprès de la BIPE (Banque d'Investissement pour les Petites Entreprises). La somme de 20 000 € est versée sur notre compte en banque.
- 20.12 Réception et mise en service des ordinateurs et du matériel informatique commandés le 14.12 et règlement du solde par banque.
- Etablir le plan d'amortissement de cet équipement informatique composé :*
- d'ordinateurs pour 20 000 €, amortis sur 4 ans en linéaire,
 - d'imprimantes, matériel de lecture optique et serveur pour 25 000€, amortis sur 4 ans en dégressif (coefficient dégressif de 1.25).
- 21.12 Paiement par chèque de la TVA de novembre.
- 23.12 Règlement des achats faits auprès de la société Pitéchic par chèque.
- 31.12 Calculez et enregistrez la TVA de décembre.
- 31.12 Vous enregistrez la paie de décembre : la rémunération des salariés s'élève à 20 000 €, et les charges sociales patronales à 8 000€. Le règlement est immédiat

ANNEXE 3: Extrait du PCG

101	Capital
12	Résultat
164	Emprunt
106	Réserves
211	Terrain
2183	Matériel informatique
238	Acompte Immobilisation
37	Stock de marchandises
401	Dettes Fournisseurs
411	Créances Clients
4455	TVA à décaisser
45562	TVA déductible sur immobilisation
44566	TVA déductible sur Biens et service
44567	Crédit de TVA

4457	tva collectée
512	Banque
53	Caisse
606	Achats non stockés
607	Achats de marchandises
613	Loyer
615	Entretien et réparations
623	Publicité
641	Rémunération du personnel
645	Charges de sécurité sociale
68	DAP
707	Ventes
761	Produits financiers