

C1 - LE SYSTEME D'INFORMATION DE L'ENTREPRISE

Exercice 1

La société **1** est créée le 01/01/2022 les opérations suivantes sont effectuées :

- 1 - Apport par le gérant de 100 000 € en banque ce qui constituera le capital de l'entreprise
- 2 - achat d'une machine-outil 10 000 € par banque
- 3 - achat d'un terrain 30 000 € par banque
- 4 - achats de marchandises 7 000 € par banque
- 5 - ventes de marchandises 8 000 € par banque,
- 6 - Achat d'essence 100 € par banque
- 7 - Achat de marchandises 4000 € par banque

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

Exercice 2

La société **2** est créée le 01/01/2022 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

Bilan au :			
Actif		Passif	
Compte	Montant	Compte	Montant

Compte de résultat de l'exercice :			
Compte	Montant	Compte	Montant

Exercice 3

La société **3** est créée le 01/01/2022. 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 plan comptable 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

Compte de résultat de l'exercice :					
N°	Compte	Montant	N°	Compte	Montant
	Charges d'exploitation			Produits d'exploitation	

Bilan au :					
Actif			Passif		
N°	Compte	Montant	N°	Compte	Montant
	Immobilisations corporelles			Capitaux	
	Stocks				
				Emprunts	
	Créances				
				Dettes	
	Disponibilités				

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

TVA et comptabilité

La TVA (Taxes sur la Valeur Ajoutée) 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 de TVA normal fixé à 20 % pour les biens ou prestations de services. ...
2. Le taux de TVA réduit de 10 % pour certains biens et services. ...
3. Le taux de TVA réduit de 5,5 % pour les produits et services de première nécessité

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.

Calcul

La TVA est ajoutée au montant Hors Taxe (HT) pour obtenir le Prix Toutes Taxes Comprises (TTC)

Exemple : Achat d'une voiture Montant HT 50 000 € HT

TVA = 50 000 € x 20 % 10 000 € TVA

TTC = 10 000 € 60 000 € TTC

Pour obtenir le montant HT à partir d'un montant TTC, il faut diviser le montant par 1,2 ou 1,055

Exemple : Achat d'une voiture Montant TTC 60 000 € HT = 60 000 / 1,2 = 50 000 € TTC

Exercice 4

- Calculer les montants TC à partir du HT

	TVA 20 %	TVA 5,5 %	TVA 20 %	TVA 5,5 %	TVA 20 %	TVA 5,5 %
HT	5000	7393	6000		10416	14028
TVA	1000	407	1200		2084	772
TTC	6000	7800	7200	2954	12500	14800

- Calculer les montants HT à partir du TTC

	TVA 20 %	TVA 5,5 %	TVA 20 %	TVA 5,5 %	TVA 20 %	TVA 5,5 %
TTC	6 000,00	3 000,00	147 560,00	385,00	59,00	10 350,00
HT						

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
 - Achat d'une voiture 6 000 € HT à crédit (TVA : 1 200 €)
 - Achats de marchandises 1 000 € HT par banque (TVA : 200 €)
 - Vente de marchandises 600 € TTC à crédit (TVA : 100 €)

Date	N° compte	Libellé	Débit	Crédit

Date	N° compte	Libellé	Débit	Crédit

Date	N° compte	Libellé	Débit	Crédit

Exercice 5 :

La société MAISONNIAL est créée le 1/1/2022 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 2022