La tenue des comptes en partie double

Page 23

1. Les partenaires extérieurs à l’entreprise sont ceux avec lesquels Mme Dominici échange de l’argent : salariés, fournisseurs, banques, administrations (État), associés, glaciers…
2. Le flux physique correspond à des ventes de biens.

Le flux monétaire correspond à un encaissement.

Le flux d’information correspond à des informations (ex. : informations sur la facture).

1. Les marchandises sont transmises par Les DD au glacier Les Papilles.

En contrepartie, le glacier Les Papilles donne de l’argent à l’entreprise Les DD.

L’entreprise Les DD va transmettre une facture au glacier Les Papilles.

Page 24

1. Pour Antoine, l’unique objectif de ces calculs est de savoir combien il va rester d’argent sur son compte en banque.
2. Il lui reste 350 euro 850-500 = 350
3. Les frais d’essence s’élèvent à 152 €. Antoine a dépensé 86 € pour ses courses.

Ces montants ont été calculés en faisant des additions : les totaux ne sont pas visibles dans le budget d’Antoine, il faut procéder à des calculs distincts.

1. Il s’agit d’un système de calcul simple, acceptable dans ce cas car Antoine réalise peu d’opérations.
2. Dans son budget, Antoine note ses recettes et ses dépenses effectives et non pas ses engagements futurs. La dette ne sera donc pas mentionnée dans son budget.
3. Dans une entreprise, les opérations réalisées avec les partenaires sont trop nombreuses et trop compliquées. De plus, l’entreprise a besoin d’informations plus détaillées, comme ses dettes et ses créances ou le total de chaque type de frais, par exemple.
4. l’entreprise Les DD a une dette lorsqu’elle fait un achat (dette envers un fournisseur).

Elle a une créance lorsqu’elle fait une vente (créance sur un client).

1. Si l’entreprise n’utilise pas un compte dédié aux achats de lait, les informations sur ces achats seront mélangées avec d’autres opérations. De plus, certains achats n’ont pas encore été payés.
2. D’après son compte en banque, l’entreprise dispose de 2 035 € : encaissement de la créance du client Jéjé (2 635 €) – paiement de la dette au fournisseur Lafo (600 €).
3. L’entreprise doit 700 € au fournisseur Dul. Ce montant se trouve dans le compte « Fournisseur Dul ».
4. Une organisation réalise de nombreuses opérations. L’utilisation de la partie double facilite la recherche d’informations et permet la constatation des dettes et des créances.
5. Les flux
6. Client = créance  
    founisseur = dettes  
   reglment toujours banque (600) sauf les cheques postaux et caisse
7. Ces deux opérations sont des flux d’informations il ne font donc l’objet d’aucun enregistrement.

|  |  |
| --- | --- |
| **N°** | **Traduction en termes d’emploi-ressource** |
| 3 | C’est parce que le fournisseur Lafo a accordé une dette (ressource) à l’entreprise Les DD que celle-ci a pu acheter du lait. |
| 4 | C’est parce que le client Jéjé a payé le montant de la créance (ressource) que l’entreprise a pu encaisser le chèque. |
| 5 | C’est parce que l’entreprise Les DD a fait un chèque (ressource) qu’elle a remboursé sa dette au fournisseur Lafo (emploi). |

3 les presentation d’un compte

1. Dans le compte « Fournisseur Dul », il s’agit d’une ressource : c’est parce que le fournisseur a accordé une dette à l’entreprise Les DD qu’elle a pu acheter du lait.
2. 700 - 0 = 700; lors ce que le sous tota credit, est supérieur au sous ttotal débit c’est un sole créditeur, lorse que le sous total débit est supérieur au sous total crédit c’est un solde débiteur
3. Non car le solde est de 700euro
4. L’interet est de pouvoir equilibrer les deux cotés

1. effectivement l’entreprise n’a pas reglé sa dette, on ne retrouve pas les 700 euro sur le document.
2. 30000 + 2635 = 32635