Pougnes TEM PHOENIX

Comptabilité d’entreprise

### 4 principes comptables

Principe d’**image fidèle** = il faut être sincère

Principe de **comparabilité** ou principe de **permanence des méthodes** = il faut comparer ce qui est comparable (ne pas mélanger les torchons et les serviettes)

Principe de **continuité** = on publie les comptes en sachant que l’on existe demain

Principe de **prudence** = il vaut mieux être pessimiste dans les comptes (dans les pertes latente et on n’enregistre pas les gains potentiel (plus-values latente).

# I. Méthodes comptables

## Débit / Crédit

Augmente au :

|  |  |
| --- | --- |
| **Débit** | **Crédit** |
| Actif | Passif |
| Charges | Produits |

## Enregistrer les opérations dans le journal

A chaque fois qu’il y a une opération comptable elle est inscrite dans le journal

Ici on ne parle pas encore de TVA (voir II.)

*Ex* :

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 10/05/2015 \_\_\_\_\_\_.  215 Matériel industriel  512 Banque  20/05/2015 \_\_\_\_\_\_.  607 Achat de marchandises  512 Banque  03/06/2015\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.  512 Banque  164 Emprunts  04/06/2015 \_\_\_\_\_\_.  411 Clients  701 Ventes  05/06/2015 \_\_\_\_\_\_.  512 Banque  411 Clients  06/06/2015 \_\_\_\_\_\_.  641 Rémunérations  512 Banque | Débit  28 000  5 700  50 000  54 900  8 000  40 000 | Crédit  28 000  5 700  50 000  54 900  8 000  40 000 |
| **Total** | 186 600 | 186 600 |

*Le total du Débit / Crédit doit être égal*

## Etablir le grand livre

Il répertorie toute les actions compte par compte (compte en T)

*Ex :*

|  |  |
| --- | --- |
| 512 Banque | |
| 35 000  50 000  8 000 | 28 000  5 700  40 000 |
| Total débit  93 000 | **Total crédit**  73 700  **Solde débiteur**  **19 300** |

*Un solde débiteur s’inscrit en dessous des crédits / un solde créditeur en dessous des débits*

## Former la balance qui nous aidera à former le bilan et le compte de résultat

RAPPEL : Le Plan Comptable Général

1 Comptes de capitaux

2 Comptes d’immobilisations

3 Comptes de stocks et d’en-cours opérations relatives au bilan

4 Comptes de tiers

5 Comptes financiers

6 Comptes de charges opérations relatives aux résultats

7 Comptes de produit

*Ex :*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | N° Compte | Libellé | Total mouvement Débit | Total mouvement Crédit | SOLDE DEBITEUR | SOLDE CREDITEUR |
| BILAN | 101 | Capital |  | 100 000 |  | 100 000 |
| 164 | Emprunts |  | 50 000 |  | 50 000 |
| 207 | Fonds commercial | 45 000 |  | 45 000 |  |
| 215 | Matériel industriel | 28 000 |  | 28 000 |  |
| 401 | Fournisseur |  | 20 000 |  | 20 000 |
| 411 | Clients | 79 900 | 8 000 | 71 900 |  |
| 512 | Banque | 93 000 | 73 700 | 19 300 |  |
| 530 | Caisse | 15 000 |  | 15 000 |  |
| COMPTE DE RESULTAT | 607 | Achats de marchandises | 5 700 |  | 5 700 |  |
| 641 | Rémunérations | 40 000 |  | 40 000 |  |
| 701 | Ventes |  | 54 900 |  | 54 900 |
| TOTAL | | | | | 224 900 | 224 900 |

## Le Bilan

= stock (photo à un moment donné) donc forcément daté.

Actif / passif = biens, créances / dettes

Plus de 12 mois c’est du long terme ≠ moins => court terme

*Ex :*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Actif | En € | Passif | En € |
| Actif immobilisé  Fond commercial  Matériel industriel  Actif circulant  Clients  Banque  Caisse | 45 000  28 000  71 900  19 300  15 000 | **Capitaux propres**  Capital  **Résultat net**  **Dettes**  Emprunts  Fournisseurs | 100 000  9 200  50 000  20 000 |
| Total | 179 200 | Total | 179 200 |

*Le bilan n’est pas forcément équilibré ­🡪 le résultat net est la différence entre actif et passif*

*Le résultat net est à inscrire à la fin des capitaux propres*

## Le compte de résultat

Produits – charges = résultat

Bénéfice en compta = solde créditeur / perte en compta = solde débiteur.

Dans les 2 cas tous les chiffres sont positifs sauf peut-être le résultat

*Ex :*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| CHARGES | En € | PRODUITS | En € |
| **Exploitation**  **Financières**  **Exceptionnelles** | 45 700 | **Exploitation**  **Financiers**  **Exceptionnels** | 54 900 |
| TOTAL :  **Solde créditeur (résultat net) :** | 45 700  **9 200** | TOTAL : | 54 900 |
| TOTAL GENERAL : | 54 900 | TOTAL GENERAL : | 54 900 |

*Le résultat net doit être le même que dans le bilan*

# II. TVA

Prix de vente HT + TVA collectée = Prix TTC

TVA = HT x t

TTC = HT x (1+t)

HT = TTC / 1 + t

Taux normal 20%

Taux réduit 5% (produit culturel, ventes à emporter, …)

Taux réduit 10%

Taux particulier 2,1%

TVA collectée → ventes 🡪 compte 44571

TVA déductible → achats 🡪 compte 44562 : sur immobilisations / compte 44566 : sur autres B&S

Etre exclus du champ (cad de la déductibilité) : appartement, véhicule de tourisme (205 / twingo / laguna) ≠ véhicules utilitaires.

## Passer les écritures (des achats et des ventes) au journal (en incluant la TVA)

*Ex :*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Date .  2184 Mobilier  44562 TVA déductibles sur immobilisations  722 Production immobilisée – immobilisations corporelles  44571 TVA collectée | Débit  20 000  4 000 | Crédit  20 000  4 000 |

*Ici il s’agit d’une production immobilisée (on se vend à soi-même)  
Il faut l’enregistrer dans le journal avec la TVA comme toute autre opération.*

## Faire la déclaration de TVA :

Réalisé à la fin de chaque mois

Méthode :

TVA collecté

- TVA déductible

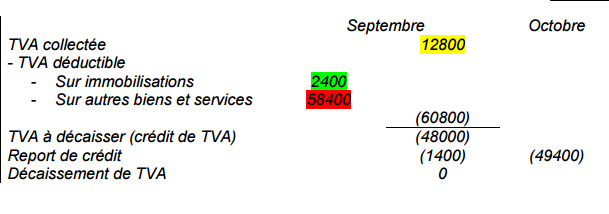
- sur immo

- sur autres B&S

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

TVA à décaisser (ou crédit de TVA)

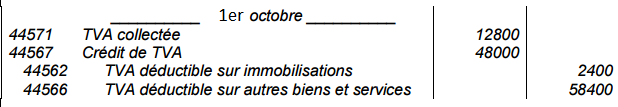
*Ex (tiré du CC) :*



## Enregistrement des opérations de TVA

Au début de chaque mois suivant

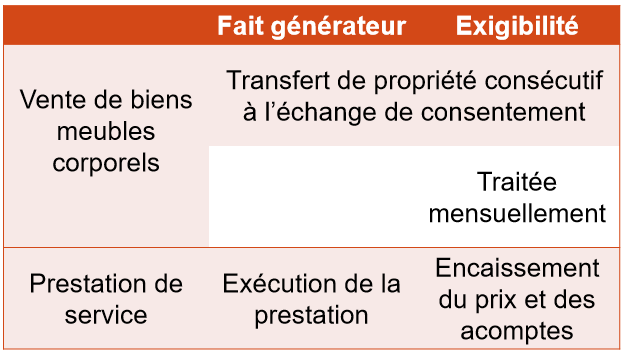
*Ex (toujours du CC) :*



## Fait générateur / exigibilité de la TVA

Livraison de service → on paie la TVA à la fin de la réalisation du service

Livraison d’un bien → on paie toute la TVA au moment de la livraison du bien même si on utilise ce biens après.



# III. Stocks

## Méthode FIFO : premier entré premier sorti



Explication : Il faut toujours prendre l’unité la plus ancienne lorsque vous sortez les marchandises des stocks, il faut donc bien différencier chaque nouvelle entrée sur des lignes différentes afin de ne pas les confondre à leur sortie. Ainsi, chaque entrée vous rajoute une ligne dans vos stocks, mais les sorties pas toujours car cela dépend des quantités sorties et des quantités disponibles en stocks.

## Coût moyen pondéré calculé sur une période

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Date** | **Entrées** | | | **Sorties** | | |
|  | Quantité | Prix unitaire | Montant | Quantité | Prix unitaire | Montant |
| **01-janv** | 30 | 12 | 360 |  |  |  |
| **10-janv** | 70 | 15 | 1050 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **15-janv** |  |  |  | 80 | 15,05 | 1204 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **20-janv** | 100 | 16 | 1600 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **25-janv** |  |  |  | 80 | 15,05 | 1024 |
| **Stock final** |  |  |  | 40 | 15,05 | 3010 |
|  | 200 | 15,05 | 3010 |  |  |  |

Explication : On n’y entre que les entrées et les sorties, afin de calculer le prix moyen des marchandises à la fin 🡪 3010 (Montant Total) / 200 (Total des Quantités) = 15,05€ (prix unitaire moyen)

## Coût moyen pondéré calculé après chaque entrée

Après chaque entrée on recalcule le prix moyen

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Date** | **Entrées** | | | **Sorties** | | | **Stocks** | | |
|  | Quantité | Prix unitaire | Montant | Quantité | Prix unitaire | Montant | Quantité | Prix unitaire | Montant |
| **01-janv** |  |  |  |  |  |  | 30 | 12 | 360 |
| **10-janv** | 70 | 15 | 1050 |  |  |  | 100 | 14,1 | 1410 |
| **15-janv** |  |  |  | 80 | 14,1 | 1204 | 20 | 14,1 | 282 |
| **20-janv** | 100 | 16 | 1600 |  |  |  | 120 | 15,68 | 1882 |
| **25-janv** |  |  |  | 80 | 15,68 | 1024 | 40 | 15,68 | 627 |

Explication : on recalcule le prix moyen des marchandises après chaque entrée. Ainsi pour calculer le prix unitaire des stocks du 10 janvier on fait : (360+1050)/100 = 14,1€ ; et ainsi de suite après chaque nouvelle entrée

## Passage d’écriture

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Libellé**  **—— 31/01/20N — —**  **6037** Variations de stocks de marchandises (+SI)  **37** Stock de marchandises  **— — d° (même date) — —**  **37** Stock de marchandises  **6037** Variations de stocks de marchandises (-SF) | **Crédit** | **Débit** |  |
|  |  | annulation du stock initial |
| 360 |  |
|  | 360 |  |
|  |  | enregistrement du stock final |
| 627 |  |
|  | 627 |  |

# IV. Amortissements

Le point de départ est la date de mise en service et non la date d’achat

L’année comptable est de 12 mois de 30 jours = 360 jours

Base amortissable = Valeur d’achat – valeur résiduelle

Taux = année x 2,25

## Méthode Linéaire :

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Années | Base amortissable | Taux | Annuité | Amortissements cumulés | VNC |
| 2012 | 4 000 | 25% | 417 | 417 | 3 583 |
| 2013 | 4 000 | 25% | 1 000 | 1 417 | 2 583 |
| 2014 | 4 000 | 25% | 1 000 | 2 417 | 1 583 |
| 2015 | 4 000 | 25% | 1 000 | 3 417 | 583 |
| 2016 | 4 000 | 25% | 583 | 4 000 | - |

Linéaire = on compte les jours pour la première anuitée

*Prorata temporis* 🡪 on compte les jours jusqu’à la fin de l’année (/!\ qui n’est pas forcément fin décembre)

## Méthode Dégressive :

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Années | Base amortissable | Taux | Annuité | Amortissements cumulés | VNC |
| 2012 | 72 000 | 35% | 25 200 | 25 200 | 46 800 |
| 2013 | 46 800 | 35% | 16 380 | 41 580 | 30 420 |
| 2014 | 30 420 | 35% | 10 647 | 52 227 | 19 773 |
| 2015 | 19 773 | 50% | 9 887 | 62 114 | 9 887 |
| 2016 | 19 773 | 50% | 9 887 | 72 000 | - |

A chaque fois on compare taux dégressif avec le linéaire si le linéaire est plus grand on bascule dans la méthode linéaire.

## *Prorata temporis*

Pour l’amortissement linéaire on prend en compte la date de service : on compte en jours

Pour l’amortissement dégressif on prend en compte la date d’acquisition : on compte en mois (même si 28 de la fin du mois on compte quand même ce mois)

# Derniers conseils de Phoenix

* Tous les tableaux doivent être titrés (bilan, compte de résultat, …)
* Bien faire la différence entre 401 Fournisseurs et 404 Fournisseurs sur immobilisations
* Tous les comptes (bilan, compte de résultat, journal, grand livre …) doivent être équilibrés
* Journal et Grand Livre 🡪 Débit / Crédit  ; Bilan 🡪 Actif / Passif ; Compte de résultat 🡪 Charges / Produits