



Sommaire

I- Les principes généraux de la comptabilité

II- Les opérations courantes

III- Les opérations de fin d'exercice

I- Les principes généraux de la comptabilité

- Le mécanisme de la partie double
- Le bilan
- Le compte de résultat
- Le livre-journal

Le mécanisme de la partie double

- Présentation d'un compte :

Débit	Crédit

Le mécanisme de la partie double

Emploi = Ressource

Débit = Crédit

Le Bilan

- Le bilan est une image financière de l'entreprise à une date déterminée
- L'approche patrimoniale

Le bilan représente la situation du patrimoine de l'entreprise.
Il représente séparément :

- Les éléments **actifs** : éléments identifiables ayant une valeur économique positive pour l'entreprise (biens, services)
- Les éléments **passifs** : éléments ayant une valeur négative pour l'entreprise = obligation envers un tiers qui entraînera certainement une sortie de ressources
- Les capitaux propres mesurent la valeur nette du patrimoine

-

$$\text{Actifs} - \text{Passifs} = \text{Capitaux propres}$$

Le Bilan

- Le bilan est une image financière de l'entreprise à une date déterminée
- L'approche fonctionnelle ou économique

Le bilan décrit l'ensemble des ressources financières que l'entreprise s'est procurée (moyen de financement) et l'ensemble des emplois (utilisation des ressources) dont elle dispose à une date donnée

- Ressources = Passif = Capital, dettes, bénéfices, ressources générales
- Emplois = Actif = emplois permanents et durables (matériels, mobiliers...), emplois temporaires liés au cycle d'exploitation (stocks, créances, liquidités...)

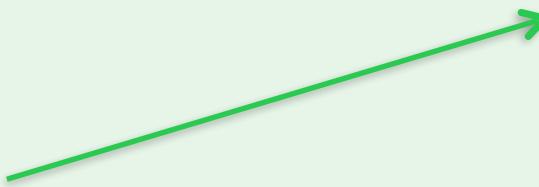
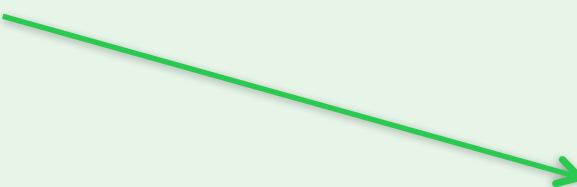
Le Bilan

Emplois = Ressources

Actifs = Passifs

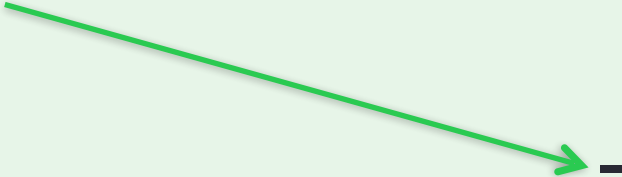
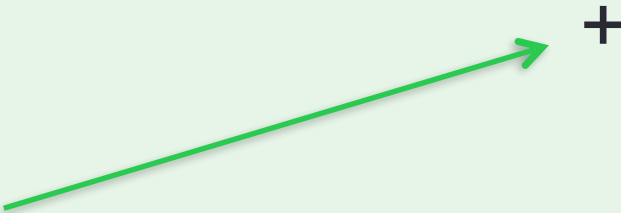
Le Bilan

- L'imputation des opérations dans les comptes

Comptes d'actif Comptes de charges	
<i>Débit</i>	<i>Crédit</i>
 +	 -

Le Bilan

- L'imputation des opérations dans les comptes

Comptes de passif Comptes de produits	
<i>Débit</i>	<i>Crédit</i>
	

Le Bilan

- Présentation simplifiée du bilan

<u>Actif immobilisé</u> Immobilisation incorporelle Immobilisation corporelle Immobilisation financière <u>Actif circulant</u> Stocks Créances Valeurs mobilières du placement Disponibilités		<u>Capitaux propres</u> Capital Réserves Résultat <u>Dettes</u> Dettes financières Dettes d'exploitation Dettes diverses	
	<i>Total général</i>		<i>Total général</i>

Le Bilan

- A quoi ça correspond :
- Dans l'actif :
 - Immobilisations incorporelles = Biens ou droits qui ne constituent pas des objets matériels, frais liés à la construction ou au développement de l'entreprise (logiciels..)
 - Immobilisations corporelles = Objets matériels
 - Immobilisations financières = Constituée de certaines créances et de certains titres immobilisés

Le Bilan

- A quoi ça correspond :
- Dans l'actif :
 - Stocks et en-cours : Biens destinés à être consommés au premier usage, vendus en l'état
 - Créances : Droits rattachés au cycle d'exploitation (somme d'argent due par les clients...)
 - Valeurs mobilières de placement : titre acquis en vue de réaliser un gain à brève échéance.
 - Disponibilité : liquidités disponibles sur un compte en banque ou en caisse

Le Bilan

- A quoi ça correspond :
- Dans le passif :
 - Capital et réserves : Apports de l'exploitant ou des associés et part de bénéfice non distribuée, laissée à la disposition de l'entreprise
 - Résultat de l'exercice : Actif – Passif
 - Dettes financières : Emprunts auprès d'établissements de crédit
 - Dettes d'exploitation : Moyens de financement liés au cycle d'exploitation (dettes fournisseurs, fiscales et sociales)
 - Autres dettes : Dettes non liées au cycle d'exploitation (dettes fournisseurs d'immobilisations...)

Le compte de résultat

- Il décrit pour une période donnée l'activité de l'entreprise et permet de connaître :
 - L'ensemble des coûts engagés, appelés **charges**, au cours d'un exercice pour les besoins de l'activité de l'entreprise
 - L'ensemble des revenus, appelés **produits**, générés par son activité pour le même exercice
- Le résultat = Produit – Charge :
 - Si Produit > Charge => Bénéfice
 - Si Charge > Produit => Perte

Le compte de résultat

Charges d'exploitation		Produits d'exploitation	
Charges financières		Produits financiers	
Charges exceptionnelles		Produits exceptionnels	
Résultat de l'exercice (bénéfice)		Résultat de l'exercice (perte)	
	<i>Total général</i>		<i>Total général</i>

Le livre - journal

- C'est l'ensemble des mouvements (débit ou crédit) des comptes de l'entreprise enregistré chronologiquement

Colonne débit = Colonne crédit

II- Les opérations courantes

- La TVA
- La Production Immobilisée

La T.V.A

- $TVA = \text{prix HT} * T$
- $\text{Prix TTC} = \text{prix HT} * (1 + T)$
- $\text{Prix HT} = \text{Prix TTC} / (1 + T)$

NB : TVA non déductible pour les véhicules touristiques (voitures de fonction) et les logements.

Exercice TVA

La société **Kartel**, entreprise de distribution de **Kaktus**, a réalisé au cours du 4ème trimestre N les opérations suivantes :

Éléments	Octobre	Novembre	Décembre
Ventes TTC 20%	120 000€	60 000€	150 000€
Ventes HT 5%	20 000€	5 000€	12 000€
Acquisition de charges HT 20%	180 000€	10 000€	7 000€

1. Effectuer les calculs nécessaires pour les déclarations de TVA des mois d'octobre à décembre.
2. Comptabiliser à la fin de chaque mois la déclaration de TVA.
3. Indiquer les conséquences sur le bilan au 31.12.N.

Corrigé

<i>Eléments</i>	<i>Taux</i>	<i>Octobre</i>	<i>Novembre</i>	<i>Décembre</i>
<i>Ventes</i>	<i>TTC</i>	<i>120 000</i>	<i>60 000</i>	<i>150 000</i>
	<i>TVA 20%</i>	<i>20 000</i>	<i>10 000</i>	<i>25 000</i>
<i>Ventes</i>	<i>HT</i>	<i>20 000</i>	<i>5 000</i>	<i>12 000</i>
	<i>TVA 5%</i>	<i>1 000</i>	<i>250</i>	<i>600</i>
<i>Acquisition de charges</i>	<i>HT</i>	<i>180 000</i>	<i>10 000</i>	<i>7 000</i>
	<i>TVA 20%</i>	<i>36 000</i>	<i>2 000</i>	<i>1 400</i>

		<i>Octobre</i>	<i>Novembre</i>	<i>Décembre</i>	<i>Janvier</i>
<i>TVA collectée</i>	<i>20%</i>	<i>20 000</i>	<i>10 000</i>	<i>25 000</i>	
<i>TVA collectée</i>	<i>5%</i>	<i>1 000</i>	<i>250</i>	<i>600</i>	
<i>Total TVA collectée</i>		<i>21 000</i>	<i>10 250</i>	<i>25 600</i>	
<i>Total TVA déductible</i>		<i>36 000</i>	<i>2 000</i>	<i>1 400</i>	
<i>TVA à décaisser (crédit de TVA)</i>		<i>(15 000)</i>	<i>8 250</i>	<i>24 200</i>	
<i>Report de crédit</i>			<i>(15 000)</i>	<i>(6 750)</i>	
<i>Décaissement de TVA</i>			<i>0</i>	<i>0</i>	<i>17 450</i>

Corrigé

_____ 02/11/20N _____			
44571	Etat, TVA collectée	21 000	
44567	Etat, crédit de TVA à reporter	15 000	
44566	Etat, TVA déductible sur biens et services		36 000
_____ 02/12/20N _____			
44571	Etat, TVA collectée	10 250	
44567	Etat, crédit de TVA à reporter	6 750	
44566	Etat, TVA déductible sur biens et services		2 000
44567	Etat, crédit de TVA à reporter		15 000
(remarque : le compte 44567 peut ne pas être débité sur cette opération. Il sera alors crédité de 8 250€)			
_____ 02/01/20N+1 _____			
44571	Etat, TVA collectée	25 600	
44566	Etat, TVA déductible sur biens et services		1 400
44567	Etat, crédit de TVA à reporter		6 750
44551	Etat, TVA à décaisser		17 450
_____ d _____			
44551	Etat, TVA à décaisser	17 450	
512	Banque		17 450

III - Les opérations de fin d'exercice

- Les stocks
- Amortissements

Les stocks

- L'évaluation des stocks
 - Trois techniques :
 - Cout unitaire moyen pondéré en fin de période :

$$\frac{\text{Valeur du stock initial} + \text{Valeur des achats}}{\text{Quantité initiale} + \text{Quantité achetée}}$$

- Cout unitaire moyen pondéré à chaque entrée :

$$\frac{\text{Valeur du stock précédent} + \text{Valeur des achats}}{\text{Quantité du stock initial} + \text{Quantité achetée}}$$

- FIFO : Premier entré, premier sorti

Exercice Stock

La société **Kartel** achète des **Kaktus**.

Le stock initial au 1er novembre 20N était de 140 Kaktus pour un montant total de 840€.

La société a procédé à plusieurs achats :

- Le 7 novembre, elle en a acheté 120 à 5,50€/pièce ;
- Le 10 novembre, elle en a acheté 230 à 1 610€/pièce ;
- Le 25 novembre, elle en a acheté 150 à 1 050€/pièce.

Par ailleurs, elle a utilisé pour ses goodies :

- 149 Kaktus le 8 novembre ;
- 127 Kaktus le 12 novembre ;
- 38 Kaktus le 17 novembre ;
- 142 Kaktus le 26 novembre.

Etablissez une fiche de stock en utilisant la méthode du **coût moyen pondéré** après chaque **entrée**.

Corrigé

	<i>Entrées</i>			<i>Sorties</i>			<i>Stock</i>		
	<i>Q</i>	<i>U</i>	<i>Total</i>	<i>Q</i>	<i>U</i>	<i>Total</i>	<i>Q</i>	<i>U</i>	<i>Total</i>
01/11							140	6	840
07/11	120	5,50	660				260	5,77	1 500
08/11				149	5,77	860	111	5,77	640
10/11	230	7	1 610				341	6,60	2250
12/11				127	6,60	838	214	6,60	1 412
17/11				38	6,60	251	176	6,60	1 161
25/11	150		1 050				326	6,78	2 211
26/11				142	6,78	963	184	6,78	1 248

Les stocks

- La comptabilisation des stocks
 - Elle s'effectue en deux étapes :
 - L'annulation des stocks initiaux
 - La création des stocks finals

Les stocks

- Exemple : Comptabiliser les écritures de variation de stocks

Eléments	Matières premières	Marchandises	Produits finis
<i>Stocks initiaux net d'escompte</i>	45000	53000	222500
<i>Stocks finals net d'escompte</i>	54500	47500	230000

Les stocks

6031	Variation de stocks de matières premières	45000	
6037	Variation des stocks de marchandises	53000	
7135	Variation des stocks de produits finis	222500	
310	Stocks de matières premières		45000
370	Stocks de marchandises		53000
355	Stocks de produits finis		222500
	<i>Annulation des stocks</i>		
310	Stocks de matières premières	54500	
370	Stocks de marchandises	47500	
355	Stocks de produits finis	230000	
6031	Variation de stocks de mat.prem		54500
6037	Variation de stocks de march.		47500
7135	Variation de stocks de produits fin.		230000
	<i>Création des stocks de l'exercice</i>		

Amortissements

- Amortissement linéaire
 - Début date d'acquisition
 - Prorata temporis = nombre de jours à partir de la date d'acquisition jusqu'au début de l'exercice comptable (par défaut Janvier) sur 360 jours
- Amortissement dégressif
 - Début du mois de la date de mise en service
 - Prorata temporis = nombre de mois à partir du mois de mise en service jusqu'au début de l'exercice comptable (par défaut Janvier) sur 12

Amortissements

- Le tableau

Date	Base Amortissable	Intérêt	Annuité	Amortissements cumulés	Valeur nette comptable

Amortissements

- Comptabiliser l'amortissement dans le journal

	Date d'amortissement		
681	Dotations aux amortissements et provisions (exploitation)	XXXXXX	
28xx	Amortissement		XXXXXX

Exercice Amortissement

La société **Kartel**, dont l'exercice comptable débute le 1er décembre, a acquis le 30 Mars une Clio verte (considérée comme un véhicule touristique), 14000€ HT qu'elle amortit linéairement sur 5 ans, ainsi qu'un utilitaire pour 16 000€ HT, amorti en dégressif sur cinq ans. Les deux véhicules sont mis en service le 15 avril.

1. Présentez les tableaux d'amortissement des véhicules.
2. Donnez les écritures du journal au moment de l'acquisition ainsi qu'au 30/11/20N, au 20/11/20N+1, 20/11/20N+4 et 20/11/20N+5. Présentez l'extrait de bilan correspondant aux dates demandées.

Corrigé

Année	Base amortissable	Taux	Annuité	Amortissements cumulés	Valeur nette comptable	Taux linéaire sur la période restante
20N	16 000	35%	4 200	4 200	11 800	20%
20N+1	11 800	35%	4 230	8 330	7 670	25%
20N+2	7 670	35%	2 685	11 015	4 986	33%
20N+3	4 986	50%	2 493	13 507	2 493	50%
20N+4	4 986	50%	2 493	16 000	0	

Corrigé

		_____ 30/03/20N _____		
2182	Matériel de transport		32 800	
44562	TVA déductible sur immobilisation		3 200	
512	Banque			36 000
		_____ 30/11/20N _____		
681	Dotations aux amortissements et provisions		6 300	
28182	Amortissement du matériel de transport			6 300
		_____ 30/11/20N+1 _____		
681	Dotations aux amortissements et provisions		7 490	
28182	Amortissement du matériel de transport			7 490
		_____ 30/11/20N+4 _____		
681	Dotations aux amortissements et provisions		5 853	
28182	Amortissement du matériel de transport			5 853
		_____ 30/11/20N+5 _____		
681	Dotations aux amortissements et provisions		1260	
28182	Amortissement du matériel de transport			1260