

Thème 1 : Appliquer les règles comptables

Question N° 1 Qu'est-ce qu'un système d'information comptable et que lui apportent les technologies numériques ?

CAS 03

L'ARTICULATION DES DOCUMENTS COMPTABLES

Notions

- Pièces justificatives, journaux, grand livre, balances, documents de synthèse (compte de résultat et bilan).
- Partie double, Flux/stock
- Créance/dette
- Actif/Passif
- Charge/Produit
- Plan de compte

Objectifs

- ⇒ Identifier, analyser et réaliser des documents comptables
- ⇒ Être en mesure d'établir et de comprendre une facture, un avoir
- ⇒ Comprendre le fonctionnement d'un journal et être en mesure de l'établir
- ⇒ Comprendre le fonctionnement d'un grand livre et être en mesure de l'établir
- ⇒ Comprendre le fonctionnement d'une balance et être en mesure de l'établir
- ⇒ Comprendre le lien de ces trois documents.
- ⇒ Être en mesure d'établir et de comprendre un compte de résultat.
- ⇒ Être en mesure d'établir et de comprendre un bilan.

Plan du chapitre

- I. De la pièce justificative au journal**
- II. Du journal au grand livre et la balance**
- III. De la balance aux documents de synthèse**

Introduction

LE VRAC DE L'OcéAN

- Élena Cardin vient de créer son entreprise LE VRAC DE L'OcéAN à La Roche-sur-Yon. Cette EURL est spécialisée dans la vente en vrac de produits alimentaires. Les produits sont certifiés 100 % biologiques et proviennent de circuits courts.
- Élena Cardin est titulaire d'une licence professionnelle entrepreneuriat. Elle a suivi des cours de comptabilité. Elle souhaite réaliser elle-même la comptabilité de son entreprise sur tableur avant d'acquérir un logiciel de comptabilité ou un PGI.

I. De la pièce justificative au journal

Agri bio 29, route de la Brume 85000 La Roche-sur-Yon LE VRAC DE L'OcéAN 120, Le Port 85100 Les Sables-d'Olonne La Roche-sur-Yon, le 02/06/N Facture n° 529585652F				
Réf.	Désignation	Q	PU	Montant
0495JK	Riz rond à dessert	60	2,68	160,80
0298LM	Chocolat en palets	12	3,11	37,32
1486GV	Lentilles vertes	45	1,54	69,30
Total HT				267,42
Remise nouveau client 10 %				26,74
Net commercial				240,68
Frais de port				40,00
Net HT				280,68
TVA 10 %				28,07
Net TTC à payer le 02/07/N				308,75

Agri bio 29, route de la Brume 85000 La Roche-sur-Yon LE VRAC DE L'OcéAN 120, Le Port 85100 Les Sables-d'Olonne La Roche-sur-Yon, le 04/06/N Avoir n° 529585652A				
Réf.	Désignation	Q	PU	Montant
1486GV	Lentilles vertes	3	1,54	4,62
Total HT				4,62
Remise nouveau client 10 %				0,46
Net commercial				4,16
TVA 10 %				0,42
Net à déduire				4,58

La Ferme de l'Osterne Chemin du Lavoir 85150 Le Girouard LE VRAC DE L'OcéAN 120, Le Port 85100 Les Sables-d'Olonne Le Girouard, le 02/06/N Facture n° 4175				
Réf.	Désignation	Q	PU	Montant
FRAIO2	Confiture de fraise	30	3,77	113,10
CERO4	Confiture de cerise	15	4,89	73,35
Total HT				186,45
Remise 10 %				18,65
Net commercial				167,80
Frais de port				10,00
Net HT				177,80
TVA 20 %				35,56
Échéance : 18/06/N				Net TTC à payer 213,36

Mobilier Pro ZAC Les Tourelles 885300 Challans LE VRAC DE L'OcéAN 120, Le Port 85100 Les Sables-d'Olonne Challand, le 02/06/N				
Réf.	Désignation	Q	PU	Montant
0.356.21	Étagères 200x80	8	226,00	1 808,00
1.692.48	Comptoir caisse	1	845,00	845,00
Total HT				2 653,00
Remise 10 %				265,30
Net commercial				2 387,70
Frais de livraison et installation				150,00
Net HT				2 537,70
TVA 20 %				507,54
Net TTC à payer				3 045,24
Paiement au comptant par chèque n° 62598563				

Banque du Large 160, Le Port 85100 Les Sables-d'Olonne Le 01/06/N Remise de chèque n° 1		
N°	Émetteur	Montant
125690001	Cardin	3 500,00
Total		3 500,00

Banque du Large 160, Le Port 85100 Les Sables-d'Olonne Le 01/06/N Retrait d'espèces		
N°	Montant	
489652332	200,00	
Total		200,00

Le Vrac de l'Océan 120, Le Port 85100 Les Sables-d'Olonne Récapitulatif chiffre d'affaires - 06/06/N	
Vente en vrac.....	220,12 €
Vente de confiture.....	132,45 €
Total ventes HT.....	352,57 €
TVA 10 %.....	22,01 €
TVA 20 %.....	26,49 €
Paiement CB : 320,85 €	
Paiement espèces : 30,13 €	
À crédit : 50,09 €	

Le Vrac de l'Océan 120, Le Port 85100 Les Sables-d'Olonne Récapitulatif chiffre d'affaires - 07/06/N	
Vente en vrac.....	355,95 €
Vente de confiture.....	223,40 €
Total ventes HT.....	579,35 €
TVA 10 %.....	35,60 €
TVA 20 %.....	44,68 €
Paiement CB : 518,41 €	
Paiement espèces : 64,07 €	
À crédit : 77,15 €	

Le journal de l'entreprise LE VRAC DE L'OcéAN

01/06/N				03/06/N						
512	101	Banque Capital Chèque n° 12569001 – Apport en numéraire	3 500,00	3 500,00	607 6241 44566	Achat de marchandises Transports sur achats TVA déductible sur ABS Fournisseurs Facture n°4175 – La ferme de l'Osterne	167,80 10,00 35,56		213,36	
01/06/N				04/06/N						
531	512	Caisse Banque Retrait espèce n° 489652332	200,00	200,00	401	Fournisseurs	4,57			
02/06/N				06/06/N						
2184 44562	512	Mobilier TVA déductible sur immos Banque Chèque n°62598563 – Mobilier Pro	2 537,70 507,54	3 045,24	607 44566	Achats de marchandises TVA déductible sur ABS Avoir n° 529585652A – Agri bio	4,16 0,42			
02/06/N				07/06/N						
607 6241 44566	401	Achat de marchandises Transports sur achats TVA déductible sur ABS Fournisseurs Facture n°529585652F – Agri bio	240,68 40,00 28,07	308,75	411 512 530	Clients Banque Caisse	50,09 320,85 30,13			
								352,57 48,50		
								77,15 518,41 64,07		
								579,35 80,28		

- 1) Expliquez ce qu'est une pièce justificative en comptabilité.
- 2) Schématisez les flux engendrés par la facture du 02/06/N du fournisseur Agri Bio.
- 3) Montrez qu'une écriture comptable respecte bien le principe de la partie double
- 4) Montrez l'intérêt d'enregistrer les pièces justificatives dans le journal.

II. Du journal au grand livre et la balance

Le grand livre de l'entreprise LE VRAC DE L'OcéAN au 07/06/N					
101 – Capital		2184 – Mobilier		401 – Fournisseurs	
3 500,00 (1/06/N)					
411 – Clients		44562 – TVA déductible/immos		44566 – TVA déductible/ABS	
44571 – TVA collectée		512 – Banque		531 – Caisse	
		(1/06/N) 3 500,00			
607 – Achats de marchandises		6241 – Transports sur achats		707 – Ventes de marchandises	

- 5) Terminez le report des écritures comptables dans le grand livre
- 6) Expliquez l'intérêt d'établir le grand livre.
- 7) Retrouvez le montant des créances et des dettes de l'entreprise LE VRAC DE LOCÉAN au 07/06/N.

La balance de l'entreprise LE VRAC DE L'Océan au 07/06/N

N° compte	Intitulé	Mouvements		Soldes	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit
101	Capital	0,00	3 500,00		3 500,00
Total					

- 8) Terminez le report du grand livre dans la balance
- 9) Expliquez l'intérêt d'établir la balance.
- 10) Montrez pourquoi il est nécessaire de ne pas faire d'erreur lorsque l'on comptabilise une pièce justificative.

III. De la balance aux documents de synthèse

Le compte de résultat de l'entreprise au 07/06/N

Charges		Produits	
Total		Total	
<i>Résultat de l'exercice : Bénéfice</i>		<i>Résultat de l'exercice : Perte</i>	
Total général		Total général	

Le bilan de l'entreprise au 07/06/N

Actif		Passif	
		Capital	3 500,00
Total général		Total général	

- 11) Complétez le compte de résultat de l'entreprise LE VRAC DE LOCÉAN au 07/06/N
- 12) Expliquez l'intérêt de réaliser ce document.
- 13) Complétez le bilan de l'entreprise LE VRAC DE LOCÉAN au 07/06/N
- 14) Expliquez l'intérêt de réaliser ce document.
- 15) Montrez pourquoi il est nécessaire de ne pas faire d'erreur lorsque l'on comptabilise une pièce justificative.