
1 LE RÔLE ET LES FONCTIONS DE LA COMPTABILITÉ

1. Les opérations décrites relèvent-elles de la comptabilité de l'entreprise Georges ?

1) Achat à crédit d'un pont élévateur au fournisseur Sogem

Il s'agit de l'acquisition d'une immobilisation nécessaire au fonctionnement de l'entreprise Georges. Cette acquisition fait partie du patrimoine de l'entreprise, elle sera prise en compte en comptabilité.

2) Achat d'un cadeau pour l'anniversaire de Mlle Georges, fille de Monsieur Georges

C'est une dépense à caractère personnel qui ne relève pas de la comptabilité de l'entreprise de Monsieur Georges.

3) Achat de 150 bidons d'huile de vidange 10W45 au fournisseur BP

Il s'agit bien d'un achat de marchandises nécessaires à l'activité de l'entreprise de Monsieur Georges. Cet achat sera pris en compte en comptabilité.

4) Paiement des salaires d'un ouvrier et d'un apprenti par chèques bancaires

C'est une charge de personnel indispensable au fonctionnement de l'entreprise, elle sera prise en compte en comptabilité.

5) Paiement de la note du restaurant pour un repas de famille

Il s'agit d'une dépense à caractère personnel qui ne relève pas de la comptabilité de l'entreprise de Monsieur Georges.

2. Les informations fournies par la comptabilité de l'entreprise Marty

1) Le solde du compte bancaire

La comptabilité va enregistrer tous les paiements et tous les règlements effectués par l'entreprise. On pourra ainsi calculer le **solde** du compte bancaire et le **rapprocher** de celui figurant sur le relevé de compte envoyé par la banque.

2) Le montant des créances sur les clients de l'entreprise

Les créances sur les clients représentent les sommes que nous doivent les clients à une certaine échéance. Les créances sont enregistrées en comptabilité ainsi que les règlements effectués par les clients. Il est donc possible de déterminer pour chaque client le **solde** de son compte. Cela permet de vérifier que le client respecte bien l'échéance fixée lors de la vente.

3) Le montant de l'impôt sur le revenu

L'impôt sur le revenu est un impôt qui ne concerne que les personnes physiques et l'ensemble de leurs revenus.

Il ne concerne pas le patrimoine propre de l'entreprise et donc à ce titre n'est pas pris en compte dans la comptabilité.

Le montant de l'impôt sur le revenu est calculé par les services fiscaux. Le contribuable reçoit un avis d'imposition lui précisant le montant de l'impôt à payer.

4) Le coût de fabrication de la commande de Monsieur Ramus

La comptabilité financière enregistre les charges par nature sans les rattacher directement à une commande précise. Pour calculer le coût de fabrication de la commande de Monsieur Ramus, Monsieur Marty devra mettre en place une comptabilité de gestion. Celle-ci, non obligatoire, permet de ventiler les charges et les produits en fonction d'autres critères que ceux retenus en comptabilité générale.

5) Le prix de la machine achetée le mois dernier

La machine acquise le mois dernier a été enregistrée en comptabilité à la livraison. On a pris en compte son prix hors taxe ainsi que la TVA. Il suffit de rechercher dans le compte concerné pour retrouver son prix. La machine a sans doute été enregistrée à l'aide d'un progiciel de gestion des immobilisations, il suffit alors de consulter sa fiche dans la table du progiciel pour en retrouver toutes les caractéristiques.

6) Le montant du salaire payé à l'employé

Les salaires sont une des principales charges de l'entreprise. Ils sont bien évidemment pris en compte en comptabilité, mais ils sont enregistrés globalement. Pour obtenir le montant du salaire de son employé, Monsieur Marty devra consulter le livre de paie qui n'est pas un document comptable bien que de nombreuses informations y figurant soient reprises en comptabilité.

3. Analyse de flux de l'entreprise Gassot

TABLEAU D'ANALYSE DES FLUX DE L'ENTREPRISE GASSOT

Opérations	Ressources	Emplois
1	Emprunt auprès de la banque	La banque
2	La banque	L'achat de marchandises
3	La vente de marchandises	La banque
4	La dette envers le fournisseur	L'achat de marchandises
5	La banque	La caisse
6	La vente de marchandises	La créance sur le client
7	La banque	Emprunt auprès de la banque
8	La banque	La dette envers le fournisseur
9	La dette envers le fournisseur. La banque	Le matériel
10	La créance sur le client	La banque

4. Enregistrement des opérations de l'entreprise Gassot

Enregistrement dans les comptes schématiques de l'entreprise Gassot

1) *Emprunt de 90 000 € à la BICS*

Emprunt			Banque BICS	
Emplois ou Débits	Ressources ou Crédits		Emplois ou Débits	Ressources ou Crédits
	90 000,00	→	90 000,00	

2) *Achat de marchandises payées par chèque au fournisseur André pour 2 700,00 €*

Fournisseur André			Achats de marchandises	
Débits	Crédits		Débits	Crédits
	2 700,00	→	2 700,00	

3) *Ventes au comptant de marchandises au client RAMIN pour 6 800,00 € payées par chèque*

Ventes de marchandises			Banque BICS	
Débits	Crédits		Débits	Crédits
	6 800,00	→	6 800,00	

4) *Achat à crédit de marchandises au fournisseur Julien pour un montant de 12 000,00 €*

Fournisseur Julien			Achats de marchandises	
Débits	Crédits		Débits	Crédits
	12 000,00	→	12 000,00	

5) *Virement de la banque BICS pour alimenter la caisse de 750,00 €*

Banque BICS			Caisse	
Débits	Crédits		Débits	Crédits
	750,00	→	750,00	

6) *Ventes à crédit de marchandises au client Samos pour un montant de 14 500,00 €*

Ventes de marchandises			Client Samos	
Débits	Crédits		Débits	Crédits
	14 500,00	→	14 500,00	

- 7) Remboursement partiel de l'emprunt par prélèvement sur le compte bancaire de 1 800 ,00 €

Banque BICS			Emprunt	
Débits	Crédits		Débits	Crédits
	1 800,00	→	1 800,00	

- 8) Règlement par chèque bancaire BICS de la dette au fournisseur Julien

Banque BICS			Fournisseur Julien	
Débits	Crédits		Débits	Crédits
	12 000,00	→	12 000,00	

- 9) Achat d'un matériel au fournisseur Sapin d'une valeur de 22 000,00 €, moitié payée au comptant par chèque BICS, moitié à crédit

Banque BICS			Matériel	
Débits	Crédits		Débits	Crédits
	11 000,00	↘	22 000,00	
		↙		
Fournisseur d'immo. Sapin				
Débits	Crédits			
	11 000,00			

- 10) Encaissement d'un chèque du client Samos en paiement de sa créance

Client Samos			Banque BICS	
Débits	Crédits		Débits	Crédits
	14 500,00	→	14 500,00	

5. Analyse de flux et enregistrement des opérations de l'entreprise Antoine

1) Analyse des opérations de l'entreprise Antoine

- Analyse des opérations en terme d'emplois / ressources

TABLEAU D'ANALYSE DES FLUX DE L'ENTREPRISE ANTOINE

Opérations	Ressources	Emplois
1	Le capital de l'entreprise	La banque
2	Le capital de l'entreprise	Matériel de transport et Matériel informatique
3	La dette envers le fournisseur	Le mobilier de bureau
4	La banque	Le loyer du local commercial
5	La dette envers le fournisseur	L' achat de marchandises
6	La banque	La caisse
7	La vente de marchandises	La créance sur le client
8	La banque	La dette envers le fournisseur
9	La créance sur le client	La banque
10	La banque	Une partie de la dette envers le fournisseur

- Enregistrement dans les comptes

1. *Dépôt de 18 000,00 € à la BNP par le propriétaire de l'entreprise, Monsieur Antoine*

<i>Capital</i>			<i>Banque BNP</i>	
Débits	Crédits		Débits	Crédits
	18 000,00	→	18 000,00	

2. *Apports par Monsieur Antoine, d'un véhicule d'une valeur de 11 500,00 € et d'un micro-ordinateur d'une valeur de 1 900,00 €*

<i>Capital</i>			<i>Matériel de transport</i>		<i>Matériel informatique</i>	
Débits	Crédits		Débits	Crédits	Débits	Crédits
	13 400,00	↘	11 500,00		1 900,00	

3. Achat à crédit au fournisseur Boburo d'un ensemble de meubles de bureau pour une valeur de 2 300,00 €

Fournisseur d'immo. Boburo			Mobilier de bureau	
Débits	Crédits	→	Débits	Crédits
	2 300,00		2 300,00	

4. Paiement du loyer du local commercial à Monsieur Dujardin par chèque pour 1 600,00 €

Banque BNP			Location	
Débits	Crédits	→	Débits	Crédits
	1 600,00		1 600,00	

5. Achat à crédit de marchandises au fournisseur Bonneau pour une valeur de 7 500,00 €

Fournisseur Bonneau			Achats de marchandises	
Débits	Crédits	→	Débits	Crédits
	7 500,00		7 500,00	

6. Retrait d'espèces de la banque pour alimenter la caisse commerciale : 1 200,00 €

Banque BNP			Caisse	
Débits	Crédits	→	Débits	Crédits
	1 200,00		1 200,00	

7. Ventes de marchandises à crédit au client Sapin pour une valeur de 13 500,00 €

Ventes de marchandises			Client Sapin	
Débits	Crédits	→	Débits	Crédits
	13 500,00		13 500,00	

8. Paiement au fournisseur Boburo de notre dette

Banque BNP			Fournisseur Boburo	
Débits	Crédits	→	Débits	Crédits
	2 300,00		2 300,00	

9. Encaissement du chèque du client Sapin en règlement de sa créance

Client Sapin			Banque BNP	
Débits	Crédits	→	Débits	Crédits
	13 500,00		13 500,00	

10. Paiement partiel par chèque au fournisseur *Bonneau* de notre dette pour un montant de 2 500,00 €

<i>Banque BNP</i>			<i>Fournisseur Bonneau</i>	
Débits	Crédits		Débits	Crédits
	2 500,00	→	2 500,00	

2) Détermination du solde du compte banque

Présentation du compte Banque BNP et détermination du solde :

		<i>Banque BNP</i>		
Numéro d'opération →	① 18 000,00		1 600,00 ②	
			1 200,00 ③	
	④ 13 500,00		2 300,00 ⑤	
			2 500,00 ⑥	
	31 500,00		7 600,00	
			23 900,00	← Solde débiteur
	31 500,00		31 500,00	← vérification

6. Analyse de flux et enregistrement des opérations de l'entreprise Malouin

- Analyse des opérations en terme d'emplois / ressources

TABLEAU D'ANALYSE DES FLUX DE L'ENTREPRISE MALOUIN

Opérations	Ressources	Emplois
01/06	Le capital de l'entreprise	La banque
03/06	La banque	Le matériel informatique
05/06	La banque	La caisse
10/06	La vente de prestations de services	La caisse La banque La créance sur le client
15/06	Emprunt fait auprès de la banque	La banque
17/06	La caisse	Achat de timbres-poste
22/06	La banque	Un acompte versé au fournisseur
25/06	La dette envers le fournisseur	Achat de fournitures de bureau
27/06	La créance sur le client	La banque
29/06	La banque	Le salaire de l'employé

• **Enregistrement dans les comptes**

01/06 : Création de l'entreprise par versement en banque au nom de l'entreprise de 25 000,00 €



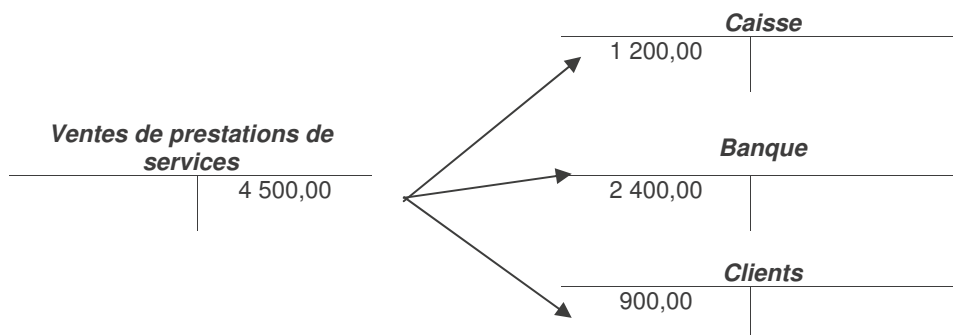
03/06 : Achat d'un micro-ordinateur payé par chèque pour une valeur de 2 300,00 €



05/06 : Virement de la banque pour alimenter la caisse : 500,00 €.



10/06 : Ventes de prestations de services pour 4 500,00 € dont 1 200,00 € payés en espèces, 2 400,00 € payés par chèques, le reste à crédit



15/06 : Emprunt auprès de la banque de 15 000,00 €



17/06 : Achat en espèces de timbres postaux pour 85,00 €



22/06 : Commande d'une camionnette à un garagiste pour une valeur de 18 250,00 €
Versement d'un acompte par chèque de 10 %

Banque	→	Acompte versé s/ commande d'immobilisation
1 825,00		1 825,00

25/06 : Achat à crédit de fournitures de bureau pour un montant de 1 850,00 €

Fournisseurs	→	Achats de fournitures
1 850,00		1 850,00

27/06 : Paiement des clients

Clients	→	Banque
900,00		900,00

29/06 : Paiement du salaire de l'employé par chèque pour un montant de 1 300,00 €

Banque	→	Salaires
1 300,00		1 300,00

7. Les comptabilités « en miroir » de Gabais et de Richard

1) Enregistrement des opérations dans les comptes de Gabais et dans ceux de Richard

01/03 : Achat à crédit de marchandises pour un montant de 2 500,00 €

Comptabilité de l'entreprise Gabais			Comptabilité de l'entreprise Richard	
Fournisseur Richard	Achats de march.		Ventes de march.	Client Gabais
2 500,00	2 500,00		2 500,00	2 500,00

08/03 : Achat au comptant de marchandises pour un montant de 3 800,00 €, payées par chèque bancaire

Comptabilité de l'entreprise Gabais			Comptabilité de l'entreprise Richard	
Banque	Achats de march.		Ventes de march.	Banque
3 800,00	3 800,00		3 800,00	3 800,00

12/03 : Règlement des marchandises achetées le 01/03

Comptabilité de l'entreprise Gabais			Comptabilité de l'entreprise Richard	
Banque	Fournisseur Richard		Client Gabais	Banque
2 500,00	2 500,00		2 500,00	2 500,00

16/03 : Achat de marchandises pour un montant total de 8 450,00 €. Le ¼ des marchandises est payé au comptant par chèque

<i>Comptabilité de l'entreprise Gabais</i>			<i>Comptabilité de l'entreprise Richard</i>	
Banque	2 112,50			Banque
			Achats de march.	2 112,50
			8 450,00	
Fournisseur Richard	6 337,50		Ventes de march.	8 450,00
				Client Gabais
				6 337,50

21/03 : Retour de marchandises achetées le 16/03 pour un montant de 1 250,00 €. Le fournisseur Richard nous fait parvenir une facture d'avoir

<i>Comptabilité de l'entreprise Gabais</i>			<i>Comptabilité de l'entreprise Richard</i>	
Achats de march.	1 250,00			Ventes de march.
			Client Gabais	1 250,00
			1 250,00	
Fournisseur Richard	1 250,00			

27/03 : Règlement du solde des marchandises achetées le 16/03

<i>Comptabilité de l'entreprise Gabais</i>			<i>Comptabilité de l'entreprise Richard</i>	
Banque	5 087,50			Banque
			Client Gabais	5 087,50
			5 087,50	
Fournisseur Richard	5 087,50			

$(2\ 500,00 - 2\ 500,00 + 6\ 337,50 - 1\ 250,00) = 5\ 087,50$

2) Constat

Les comptes Client Gabais (Chez Richard) et Fournisseur Richard (chez Gabais) sont réciproques :

<i>Comptabilité de l'entreprise Gabais</i>				<i>Comptabilité de l'entreprise Richard</i>		
Fournisseur Richard					Client Gabais	
	2 500,00	01/03		01/03	2 500,00	
2 500,00		12/03		12/03		2 500,00
	6 337,50	16/03		16/03	6 337,50	
1 250,00		21/03		21/03		1 250,00
5 087,50		27/03		27/03		5 087,50
0,00		Solde nul		Solde nul		0,00
8 837,50	8 837,50	Totaux		Totaux	8 837,50	8 837,50

- chaque opération est inscrite dans les deux comptabilités (dans un sens contraire).
- le solde des comptes est identique en valeur mais de nature inverse.