

DCG 9

Introduction

à la comptabilité



TOUT-EN-UN

Charlotte DISLE

Agrégée d'économie et gestion
Docteur en sciences de gestion
Maître de conférences IAE-CERAG

Anne-Marie BOUVIER

Agrégée d'économie et gestion
Professeur en classes préparatoires au DCG

2019



EDITIONS

FRANCIS LEFEBVRE

DUNOD

AVERTISSEMENT

Afin de recréer les conditions de l'examen, la plupart des exercices proposés sont réalisables sans calculatrice.

Maquette de couverture :
Studio Piaude

Le pictogramme qui figure ci-contre mérite une explication. Son objet est d'alerter le lecteur sur la menace que représente pour l'avenir de l'écrit, particulièrement dans le domaine de l'édition technique et universitaire, le développement massif du photocopillage.

Le Code de la propriété intellectuelle du 1^{er} juillet 1992 interdit en effet expressément la photocopie à usage collectif sans autorisation des ayants droit. Or, cette pratique s'est généralisée dans les établissements

d'enseignement supérieur, provoquant une baisse brutale des achats de livres et de revues, au point que la possibilité même pour

les auteurs de créer des œuvres nouvelles et de les faire éditer correctement est aujourd'hui menacée.

Nous rappelons donc que toute reproduction, partielle ou totale, de la présente publication est interdite sans autorisation de l'auteur, de son éditeur ou du Centre français d'exploitation du

droit de copie (CFC, 20, rue des Grands-Augustins, 75006 Paris).



© Dunod, 2018

11 rue Paul Bert 92240 Malakoff

www.dunod.com

ISBN 978-2-10-077538-5

ISSN 1269-8792

Le Code de la propriété intellectuelle n'autorisant, aux termes de l'article L. 122-5, 2° et 3° a), d'une part, que les « copies ou reproductions strictement réservées à l'usage privé du copiste et non destinées à une utilisation collective » et, d'autre part, que les analyses et les courtes citations dans un but d'exemple et d'illustration, « toute représentation ou reproduction intégrale ou partielle faite sans le consentement de l'auteur ou de ses ayants droit ou ayants cause est illicite » (art. L. 122-4).

Cette représentation ou reproduction, par quelque procédé que ce soit, constituerait donc une contrefaçon sanctionnée par les articles L. 335-2 et suivants du Code de la propriété intellectuelle.

Table des matières

Chapitre 1	Définition et principes de la comptabilité	
	Synthèse de cours	1
	Tests de connaissances • Exercices d'application • Cas d'approfondissement :	
	<i>Cas 1</i> Entreprise Juge (<i>d'une réalité économique à une traduction comptable</i>).	
	<i>Cas 2</i> Entreprise Xmas (<i>date de clôture des comptes</i>).	2
Chapitre 2	L'écriture comptable	
	Synthèse de cours	6
	Tests de connaissances • Exercices d'application • Cas d'approfondissement :	
	<i>Cas 3</i> Flux comptables (<i>flux comptables</i>). <i>Cas 4</i> Entreprise Giroud (<i>l'enregistrement comptable : notions de débit, crédit, principe de la partie double et réciprocité des comptes</i>).	
	<i>Cas 5</i> Société Prigent (<i>des pièces comptables à une traduction comptable</i>).	7
Chapitre 3	Actif et passif	
	Synthèse de cours	14
	Tests de connaissances • Exercices d'application • Cas d'approfondissement :	
	<i>Cas 6</i> Actifs (<i>définition des actifs</i>). <i>Cas 7</i> Passifs (<i>définition des passifs</i>). <i>Cas 8</i> Bilan d'une SARL (<i>bilan évolutif d'une SARL</i>).	15
Chapitre 4	Charges et produits	
	Synthèse de cours	20
	Tests de connaissances • Exercices d'application • Cas d'approfondissement :	
	<i>Cas 9</i> Entreprise Juliette (<i>établissement d'un compte de résultat</i>). <i>Cas 10</i> Entreprise Julien (<i>détermination du résultat de l'exercice</i>). <i>Cas 11</i> Entreprise de Monsieur Thomas (<i>formation du résultat</i>).	21
Chapitre 5	La taxe sur la valeur ajoutée	
	Synthèse de cours : Mécanisme de la TVA. Territorialité de la TVA. Fait générateur et exigibilité. Comptabilisations relatives à la TVA. Comptabilisation de la liquidation de la TVA.	25

Tests de connaissances • Exercices d'application • Cas d'approfondissement : <i>Cas 12</i> Entreprise Tolazo (<i>diverses opérations d'achats et de ventes</i>). <i>Cas 13</i> SA Diapason (<i>décompte de TVA et liquidation</i>). <i>Cas 14</i> Entreprise Lafleur (<i>comptabilisation, liquidation, déclaration de la TVA</i>).	29
Chapitre 6 Les achats	
Synthèse de cours	33
Tests de connaissances • Exercices d'application • Cas d'approfondissement : <i>Cas 15</i> SARL Construitou (<i>reconstituer une facture</i>). <i>Cas 16</i> Entreprise Remember (<i>achats de marchandises et approvisionnements</i>). <i>Cas 17</i> Entreprise Boubou (<i>achats et prestations de services</i>). <i>Cas 18</i> Entreprise Faccio (<i>factures et avoirs pour retours</i>).	34
Chapitre 7 Les ventes	
Synthèse de cours : Comptabilisation des ventes. TVA sur les ventes de prestations de services. Comptabilisation des retours provenant des clients	38
Tests de connaissances • Exercices d'application • Cas d'approfondissement : <i>Cas 19</i> Société Batitou (<i>ventes de biens par une entreprise industrielle</i>). <i>Cas 20</i> Cabinet Expertplus (<i>prestations de services</i>). <i>Cas 21</i> Société Aux plaisirs du gourmet (<i>ventes de biens, produits et marchandises et prestations de services</i>).	39
Chapitre 8 Les réductions sur achats et ventes	
Synthèse de cours : Comptabilisation des réductions à caractère commercial. Comptabilisation des réductions à caractère financier	46
Tests de connaissances • Exercices d'application • Cas d'approfondissement : <i>Cas 22</i> Facture SA Équip' Boutique (<i>Établir une facture comportant des réductions</i>). <i>Cas 23</i> SARL Toot1fo – Facture (<i>réductions opérées sur la facture d'origine</i>). <i>Cas 24</i> SARL Toot1fo – Avoir (<i>réductions opérées sur la facture d'avoir</i>). <i>Cas 25</i> Entreprise Guicheron (<i>combinaison de différents types de réductions et de retours</i>).	47
Chapitre 9 Les frais accessoires liés aux achats et aux ventes	
Synthèse de cours : Frais accessoires sur achats. Frais accessoires liés aux ventes	51
Tests de connaissances • Exercices d'application • Cas d'approfondissement : <i>Cas 26</i> Société Fleck (<i>frais accessoires liés aux achats</i>). <i>Cas 27</i> SA Téléphonix (<i>frais accessoires liés aux ventes</i>). <i>Cas 28</i> SARL Deltasport (<i>frais accessoires sur achats et ventes</i>).	52
Chapitre 10 Les autres charges et produits	
Synthèse de cours : Les charges. Les produits	58
Tests de connaissances • Exercices d'application • Cas d'approfondissement : <i>Cas 29</i> Entreprise Lagent (<i>comptabilisation des autres charges</i>). <i>Cas 30</i> SA Téobab (<i>comptabilisation des autres produits</i>). <i>Cas 31</i> SARL Leiko (<i>comptabilisation de charges et de produits</i>).	59

Chapitre 11 Les charges de personnel

Synthèse de cours : Les éléments constitutifs des charges de personnel. Les documents liés aux charges de personnel. La comptabilisation des charges de personnel 64

Tests de connaissances • Exercices d'application • Cas d'approfondissement :

Cas 32 Salaires au sein de la SA Paibien (*détermination des bases de calcul des cotisations sociales*). **Cas 33** Sarl Caritou (*bulletins de paie et décompte des retenues sociales*).

Cas 34 Client Bouflor (*comptabilisation de la paie*). **Cas 35** Taxes des entreprises (*les charges fiscales liées à la paie*). 66

Chapitre 12 Les immobilisations incorporelles et corporelles

Synthèse de cours : Évaluation des immobilisations à l'entrée dans l'entité. Comptabilisation des immobilisations à l'entrée dans l'entité 71

Tests de connaissances • Exercices d'application • Cas d'approfondissement :

Cas 36 Société Toumarbre (*comptabilisation d'une immobilisation acquise et d'une immobilisation produite par l'entreprise pour elle-même*). **Cas 37** Entreprise Lefrançois (*comptabilisation d'une immobilisation corporelle par composants et dépenses de gros entretien*).

Cas 38 Entreprise Marivier (*avances et acomptes sur commandes d'immobilisations et immobilisations en cours : reconstituer une facture*).

Cas 39 SA Merline (*immobilisations incorporelles logiciels*). **Cas 40** Entreprise Labell (*entrée de diverses immobilisations dans l'actif*). 73

Chapitre 13 Les règlements

Synthèse de cours : Typologie des règlements. Comptabilisation des règlements. Comptabilisation des avances et acomptes sur commandes de biens ou d'immobilisations. Comptabilisation des avances et acomptes sur commandes de prestations de services 79

Tests de connaissances • Exercices d'application • Cas d'approfondissement :

Cas 41 Entreprise Jaoui (*moyens de règlement au comptant*). **Cas 42** Sarl Bonzon (*avances et acomptes*). 83

Chapitre 14 Les opérations sur titres

Synthèse de cours : Type de titres. Méthodes d'évaluation d'acquisition des titres. Comptabilisation des produits financiers. Cession des titres 87

Tests de connaissances • Exercices d'application • Cas d'approfondissement :

Cas 43 SA Rabineau (*acquisition de titres*). **Cas 44** SA Meyer (*revenu des titres*).

Cas 45 Société Dutours (*cessions de valeurs mobilières*). **Cas 46** Opérations de la société Lefrançois (*acquisition, cession et revenus de titres*). 89

Chapitre 15 Les opérations de financement

Synthèse de cours : Financement des investissements. Le financement de l'exploitation 94

Tests de connaissances • Exercices d'application • Cas d'approfondissement :

Cas 47 Entreprise de Monsieur Lefrançois (*le capital individuel et le compte*

de l'exploitant). **Cas 48** Entreprise Collas (*comptabilisation d'emprunts bancaires*). **Cas 49** Société Latulipe (*effets de commerce – remises à l'escompte – remises à l'encaissement*). **Cas 50** Société Servadi (*affacturation*). **Cas 51** Entreprise Ballard (*cession de créances professionnelles*). **Cas 52** SA Roucoul (*recouvrement des créances clients et financement de l'exploitation*). 97

Chapitre 16 Le financement par subventions

Synthèse de cours : Comptabilisation des subventions d'exploitation.
Comptabilisation des subventions d'équilibre.
Comptabilisation des subventions d'investissement 103

Tests de connaissances • Exercices d'application • Cas d'approfondissement :
Cas 53 Société Vitadom (*subvention d'exploitation*). **Cas 54** Société Persoplus (*subvention d'équilibre*). **Cas 55** Société Risktoo (*subvention d'investissement*). **Cas 56** SA Bernard (*les différentes catégories de subventions*). **Cas 57** Laiterie Mont-Saint-Hilaire (*subvention d'investissement portant sur une immobilisation amortissable*). 105

Chapitre 17 Les opérations en devises

Synthèse de cours : Achats de biens et services libellés en devises. Ventes de biens et services libellés en devises. Immobilisations 111

Tests de connaissances • Exercices d'application • Cas d'approfondissement :
Cas 58 Société Worher (*exportations*). **Cas 59** Entreprise Nano (*importations*). **Cas 60** Société Dietrich (*acquisition d'une immobilisation avec acompte*). **Cas 61** Société Aurélien (*emprunts et prêts en devises*). **Cas 62** Société Osmoz (*exportations, livraisons intracommunautaires, importations, acquisitions intracommunautaires*). 113

Chapitre 18 Les emballages

Synthèse de cours : Définition. Acquisition des emballages. Consignation des emballages. Retour 118

Tests de connaissances • Exercices d'application • Cas d'approfondissement :
Cas 63 Société Coline (*achats d'emballages*). **Cas 64** Entreprise Clémence (*consignation et déconsignation d'emballages*). **Cas 65** Entreprise Courbinette (*emballages non retournés*). **Cas 66** Entreprise Fabrick (*ventes, achats, consignation, déconsignation, non-restitution d'emballages*). 120

Chapitre 19 L'amortissement des immobilisations

Synthèse de cours 124

Tests de connaissances • Exercices d'application • Cas d'approfondissement :
Cas 67 Entreprise Yaka (*tableaux d'amortissement*). **Cas 68** Société Larivière (*composants – impact des amortissements*). **Cas 69** Société Cerise (*Plan comptable général, tableau d'amortissement*). **Cas 70** Réseau Xerox (*détermination du résultat*). **Cas 71** PME Alban (*rythme d'amortissement*). 125

Chapitre 20	Les dépréciations des immobilisations	
	Synthèse de cours	129
	Tests de connaissances • Exercices d'application • Cas d'approfondissement : <i>Cas 72</i> Entreprise Cédric (<i>indice de perte de valeur</i>). <i>Cas 73</i> Entreprise Tondeur (<i>calcul et comptabilisation d'une dépréciation</i>). <i>Cas 74</i> Entreprise Thomas (<i>amortissement et dépréciation</i>). <i>Cas 75</i> Société Vassal (<i>dépréciation, comptabilité et fiscalité</i>).	130
Chapitre 21	Évaluation des stocks à l'inventaire	
	Synthèse de cours	135
	Tests de connaissances • Exercices d'application • Cas d'approfondissement : <i>Cas 76</i> Entreprise François (<i>valorisation des stocks</i>). <i>Cas 77</i> Entreprise IUP (<i>constatation des stocks à l'inventaire</i>). <i>Cas 78</i> SA Florence (<i>enregistrement des stocks au bilan et au compte de résultat</i>).	137
Chapitre 22	Les dépréciations des autres éléments d'actif	
	Synthèse de cours	141
	Tests de connaissances • Exercices d'application • Cas d'approfondissement : <i>Cas 79</i> Société Kelly (<i>dépréciation des titres</i>). <i>Cas 80</i> SARL Dorian (<i>dépréciation des stocks et des créances clients</i>). <i>Cas 81</i> Société Sigma (<i>le suivi des dépréciations</i>).	143
Chapitre 23	Les provisions inscrites au passif du bilan	
	Synthèse de cours	150
	Tests de connaissances • Exercices d'application • Cas d'approfondissement : <i>Cas 82</i> Entreprise Anna (<i>critères de définition d'une provision</i>). <i>Cas 83</i> Entreprise AZF (<i>évaluation et comptabilisation de provisions</i>). <i>Cas 84</i> Entreprise Kodak (<i>provisions pour restructurations</i>).	151
Chapitre 24	Le traitement des dettes et créances en monnaie étrangère	
	Synthèse de cours : Travaux comptables courants. Travaux comptables d'inventaire	157
	Tests de connaissances • Exercices d'application • Cas d'approfondissement : <i>Cas 85</i> Société Strange (<i>conversion des dettes et créances en monnaies étrangères</i>). <i>Cas 86</i> Société Amy (<i>comptabilisation des écarts de conversion</i>). <i>Cas 87</i> Société Kelly et client américain (<i>évolution et évaluation d'une créance libellée en monnaie étrangère</i>). <i>Cas 88</i> Entreprise Strange – Fournisseur Al – Client Mike (<i>impact des délais de règlement sur les risques de change</i>).	159
Chapitre 25	Les cessions d'immobilisations	
	Synthèse de cours	164
	Tests de connaissances • Exercices d'application • Cas d'approfondissement : <i>Cas 89</i> Société Vallée (<i>cession d'immobilisations corporelles diverses</i>). <i>Cas 90</i> Société Papajoanou (<i>cession d'une immobilisation acquise par composants</i>). <i>Cas 91</i> Société Chambaud (<i>cessions d'une immobilisation subventionnée</i>).	

<i>Cas 92</i> Société Malavoy (<i>cession de titres</i>). <i>Cas 93</i> Entreprise Levasseur (<i>cession et tableaux annexes</i>).	166
Chapitre 26 Les autres opérations de régularisation	
Synthèse de cours : Charges constatées d'avance. Produits constatés d'avance. Charges à payer. Produits à recevoir.	171
Tests de connaissances • Exercices d'application • Cas d'approfondissement :	
<i>Cas 94</i> Location des bureaux de l'entreprise Julien (<i>comptabilisation d'un loyer</i>).	
<i>Cas 95</i> Entreprise FredSoub (<i>travaux de régularisation multiples</i>).	
<i>Cas 96</i> Société Michel (<i>participation et impôt sur les sociétés</i>).	
<i>Cas 97</i> Entreprise Atlant (<i>régularisations et image de l'entreprise</i>).	174
Chapitre 27 La clôture et la réouverture des comptes. L'affectation du résultat	
Synthèse de cours : Clôture des comptes et constatation du résultat. Réouverture des comptes. Affectation du résultat dans une entreprise individuelle. Affectation du résultat dans les sociétés	178
Tests de connaissances • Exercices d'application • Cas d'approfondissement :	
<i>Cas 98</i> SA Colimence (<i>clôture et réouverture des comptes</i>).	
<i>Cas 99</i> Entreprise Erika (<i>affectation du résultat dans une entreprise individuelle</i>).	
<i>Cas 100</i> Société Marima (<i>affectation du résultat dans une société</i>).	179
Chapitre 28 Documents de synthèse : bilan et compte de résultat	
Synthèse de cours	185
Tests de connaissances • Exercices d'application • Cas d'approfondissement :	
<i>Cas 101</i> Société InfoPratic (<i>construction d'un bilan et d'un compte de résultat provisoire</i>). <i>Cas 102</i> Société Yves Lecoquin (<i>construction d'un bilan et d'un compte de résultat</i>). <i>Cas 103</i> Société BO (<i>synthèse des écritures comptables et lecture des documents comptables</i>).	186
Chapitre 29 Les systèmes comptables	
Synthèse de cours : Le système classique. Le système centralisateur	193
Tests de connaissances • Exercices d'application • Cas d'approfondissement :	
<i>Cas 104</i> Société Verdeley (<i>ventes, système classique et système centralisateur</i>).	
<i>Cas 105</i> Entreprise Viallate (<i>utilisation d'un compte de virement interne</i>).	
<i>Cas 106</i> Société Montalembert (<i>comptabilisation aux journaux auxiliaires</i>).	194
Chapitre 30 Les contrôles comptables	
Synthèse de cours : Les contrôles généraux. Les contrôles spécifiques	200
Tests de connaissances • Exercices d'application • Cas d'approfondissement :	
<i>Cas 107</i> Cabinet comptable Jevoitou (<i>correction d'erreurs dans les écritures comptables</i>).	
<i>Cas 108</i> Société Salander (<i>rapprochement bancaire</i>). <i>Cas 109</i> Entreprise MIA (<i>apurement des comptes d'attente</i>). <i>Cas 110</i> Société Syan (<i>suivi d'un compte client</i>).	201

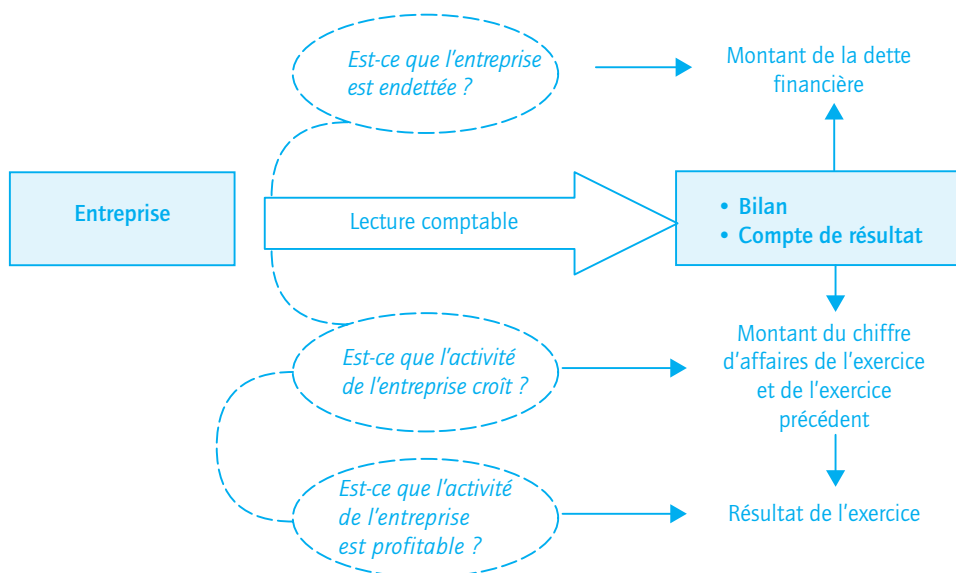
Corrigés

Chapitre 1	Définition et principes de la comptabilité	210
Chapitre 2	L'écriture comptable	215
Chapitre 3	Actif et passif	225
Chapitre 4	Charges et produits	228
Chapitre 5	La taxe sur la valeur ajoutée	233
Chapitre 6	Les achats	240
Chapitre 7	Les ventes	245
Chapitre 8	Les réductions sur achats et ventes	252
Chapitre 9	Les frais accessoires liés aux achats et aux ventes	259
Chapitre 10	Les autres charges et produits	266
Chapitre 11	Les charges de personnel	273
Chapitre 12	Les immobilisations incorporelles et corporelles	277
Chapitre 13	Les règlements	286
Chapitre 14	Les opérations sur titres	292
Chapitre 15	Les opérations de financement	302
Chapitre 16	Les financements par subventions	310
Chapitre 17	Les opérations en devises	317
Chapitre 18	Les emballages	325
Chapitre 19	L'amortissement des immobilisations	332
Chapitre 20	Les dépréciations des immobilisations	339
Chapitre 21	Évaluation des stocks à l'inventaire	345
Chapitre 22	Les dépréciations des autres éléments d'actif	353
Chapitre 23	Les provisions inscrites au passif du bilan	363
Chapitre 24	Le traitement des dettes et créances en monnaie étrangère	369
Chapitre 25	Les cessions d'immobilisations	376
Chapitre 26	Les autres opérations de régularisation	387
Chapitre 27	La clôture et la réouverture des comptes. L'affectation du résultat	392
Chapitre 28	Documents de synthèse : bilan et compte de résultat	398
Chapitre 29	Les systèmes comptables	406
Chapitre 30	Les contrôles comptables	414

Définition et principes de la comptabilité

Synthèse de cours

La comptabilité est un système d'information fournissant une information intelligible, significative, fiable et pertinente sur la réalité économique de l'entreprise. Elle permet notamment de rendre compte des relations de l'entreprise avec ses partenaires et d'informer sur la situation patrimoniale et les performances de l'entreprise.



L'information comptable est une donnée quantitative monétaire retraçant un événement affectant la situation financière ou la performance de l'entreprise à une date donnée et justifié par un document (exemple : octroi d'un emprunt, ventes de marchandises).

Dans le cadre d'une comptabilité d'engagement, les opérations de l'entreprise sont comptabilisées dès lors qu'elles se réalisent, et donc indépendamment de leur règlement (exemple : une vente est enregistrée même si elle n'est pas encore réglée). Les choix de traduction comptable (exemple : doit-on enregistrer les événements futurs affectant la situation de l'entreprise ?) sont guidés par le cadre normatif de la comptabilité.

L'objectif de ces normes, traduites dans le PCG pour les entreprises françaises, est de fournir une **image fidèle de l'entreprise**. Pour ce faire, de nombreux principes sont à respecter.

Le tableau suivant en présente certains :

Principes	Définitions
Permanence des méthodes	Sauf exception, les choix comptables ne peuvent être modifiés d'un exercice à l'autre.
Non-compensation	Chaque élément qui doit être comptabilisé doit l'être de façon séparée.
Prudence	La comptabilité doit intégrer par anticipation des événements futurs connus à la fin de l'exercice s'ils sont susceptibles d'affecter le patrimoine et le résultat de l'entreprise.
Coûts historiques	Le patrimoine est évalué à son prix ou coût d'origine net d'éventuelles pertes de valeur et amortissements.
Continuité d'exploitation	Présomption de poursuite d'activité dans l'enregistrement comptable.

L'information comptable peut être produite et contrôlée par des professionnels. L'expert-comptable, le commissaire aux comptes et le comptable de l'entreprise sont les principaux acteurs de la tenue et du contrôle des comptes de l'entreprise.

Tests de connaissances

(Plusieurs réponses possibles par question)

1 La comptabilité est :

- A** une technique de collecte, de traitement et d'analyse de l'information.
- B** un système d'information.
- C** un ensemble de documents et de procédures.
- D** un élément de preuve.
- E** un outil de gestion de l'entreprise.

2 L'information comptable est :

- A une donnée quantitative monétaire.
- B une donnée datée.
- C une donnée assortie d'un justificatif.
- D une donnée relative à une entreprise.
- E une donnée toujours établie par un professionnel de la comptabilité.
- F une donnée toujours certifiée par un professionnel de la comptabilité.

3 Un exercice correspond toujours à :

- A un découpage comptable de la vie de l'entreprise.
- B une année civile.
- C douze mois.

4 La comptabilité d'une entreprise peut traduire :

- A des événements passés.
- B des événements présents.
- C des événements futurs.

5 En comptabilité d'engagement, on tient compte de :

- A la trésorerie de l'entreprise.
- B le règlement des opérations.
- C les opérations réalisées par l'entreprise, que celles-ci aient donné lieu ou non à un règlement.

6 La tenue de la comptabilité d'une entreprise peut être réalisée par :

- A l'assistant comptable.
- B le responsable comptable.
- C l'expert-comptable.
- D le commissaire aux comptes.

7 Le contrôle de la comptabilité d'une entreprise peut être réalisée par :

- A l'assistant comptable.
- B le responsable comptable.
- C l'expert-comptable.
- D le commissaire aux comptes.

8 La production des chiffres comptables doit permettre de fournir une information utile :

- A aux propriétaires de l'entreprise.
- B aux dirigeants de l'entreprise.
- C aux fournisseurs.
- D aux clients.
- E aux salariés.
- F aux institutions financières.
- G à l'État.

9 L'établissement d'une comptabilité financière d'une entreprise peut consister à :

- A la tenue des comptes.
- B la révision des comptes.

- C l'arrêté des comptes.
- D l'établissement des déclarations fiscales.
- E la mise en place d'une organisation comptable.

10 Les principales missions de l'expert-comptable sont :

- A la tenue des comptes.
- B la révision des comptes.
- C l'attestation des comptes
- D la certification des comptes.
- E le contrôle de la conformité de la comptabilité aux règles et normes en vigueur
- F la mise en procédure d'alerte.

Exercices d'application

CAS 1

ENTREPRISE JUGE

Thème : D'une réalité économique à une traduction comptable

L'entreprise Juge, installée depuis une vingtaine d'années en Ardèche, produit et vend des framboises, des fraises, des poires, des pommes et des kiwis. Elle vous communique un extrait des opérations qu'elle a réalisées au cours de l'exercice N-1 et N. Elle dispose, par ailleurs, d'informations sur l'exercice N+1. L'entreprise Juge vous informe qu'elle clôture ses comptes le 31/12/N. La comptabilité de l'entreprise Juge est une comptabilité d'engagement.

Extrait des opérations réalisées par l'entreprise Juge :

- 15/12/N-1 : Facturation d'une vente d'une palette de fruits à la coopérative du village Poket.
- 20/12/N-1 : Emprunt contracté auprès de la Banque Populaire.
- 22/12/N-1 : Achat de cartons d'emballage, le fournisseur communique la facture correspondante le 05/01/N.
- 15/01/N : Règlement de la palette de fruits vendue le 15/12/N-1 par la coopérative du village Poket.
- 20/01/N : Paiement de la mensualité de l'emprunt contracté auprès de la Banque Populaire.
- 12/02/N : Embauche d'un nouvel employé.
- 28/02/N : Constatation et versement du salaire du nouvel employé.
- 15/03/N : Livraison de fruits à la coopérative Poket, l'entreprise Juge n'a pas communiqué la facture correspondante.
- 21/03/N : Facturation de la livraison effectuée le 15/03/N.
- 31/03/N : Détermination de la productivité des employés.
- 12/04/N : Réception d'un bon de commande effectuée auprès de l'entreprise Zenatti pour la fourniture d'engrais.
- 15/04/N : Réception de la facture correspondante au bon de commande reçu le 12/04/N.

- 16/04/N : Livraison des engrais commandés auprès de l'entreprise Zenatti.
- 17/04/N : Règlement de l'entreprise Juge auprès de l'entreprise Zenatti.
- 05/05/N : Estimation de la part de marché de l'entreprise Juge et de ses concurrents.
- 18/12/N : Condamnation judiciaire suite à une plainte déposée par un voisin exploitant : dommages et intérêts, appel de l'entreprise Juge.
- 20/12/N : Ouverture d'une nouvelle coopérative, Bayard. L'entreprise Juge prévoit une hausse de 5 % de ses ventes.
- 21/12/N : Détermination du résultat généré par la vente des fraises.
- 28/12/N : Livraison, facturation et règlement de palettes de fruits et de conserves à la coopérative Bayard.
- 05/01/N+1 : Retour d'un lot de conserves vendu le 28/12/N à la coopérative Bayard (date de péremption : 28/11/N).

↳ Questions

- 1) Quels sont les événements à comptabiliser par l'entreprise Juge au cours de l'exercice N ?
- 2) Quels sont les principes et règles comptables sous-jacents au choix des événements considérés ?
- 3) Quels sont les avantages et les inconvénients de ces principes et règles ?

Cas d'approfondissement

CAS 2

ENTREPRISE XMAS

Thème : Date de clôture des comptes

L'entreprise Xmas a été créée le 20/03/N. Elle exerce une activité de négoce de jouets. Elle fait appel à un expert-comptable afin d'opérer des choix comptables optimaux. Elle s'interroge notamment sur le choix de la date de clôture de ses comptes.

- 1) Définir un exercice comptable.
- 2) Présenter le ou les principes conduisant à découper la vie de l'entreprise en différents exercices comptables.
- 3) Dans quel cas l'exercice comptable peut-il être supérieur ou inférieur à douze mois ?
- 4) Quelles sont les solutions possibles qui s'offrent à l'entreprise Xmas pour définir la date de clôture de son premier exercice ?
- 5) Quels facteurs doivent être pris en compte par l'entreprise Xmas pour la détermination de la date de clôture de l'exercice ?
- 6) L'entreprise Xmas pourra-t-elle par la suite modifier la date de clôture de ses exercices comptables ? Si oui, quels sont les organes compétents, les conditions et les formalités à respecter ?
- 7) Qu'est-ce qui peut motiver un changement de date de clôture ?

2

CHAPITRE

L'écriture comptable

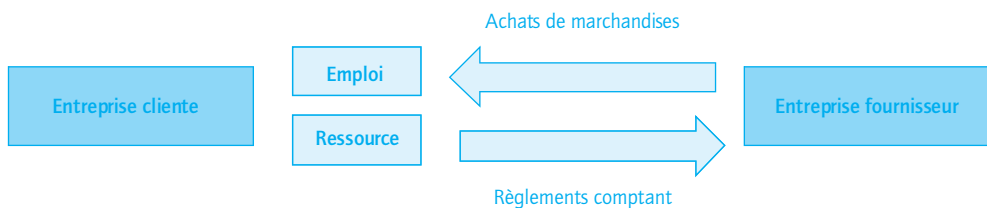
Synthèse de cours

L'écriture comptable consiste à traduire les flux économiques et financiers de l'entreprise qu'il convient d'enregistrer. Elle se caractérise par :

- l'information sur l'origine du flux à comptabiliser, soit la ressource ;
- l'information sur la destination du flux à comptabiliser, soit l'emploi ;
- le montant du flux à comptabiliser ;
- la pièce justificative du flux à comptabiliser.

Le principe de la partie double impose de comptabiliser pour chaque opération l'emploi et la ressource correspondante.

Exemple : achats de marchandises par une entreprise à une autre entreprise, règlements comptant.



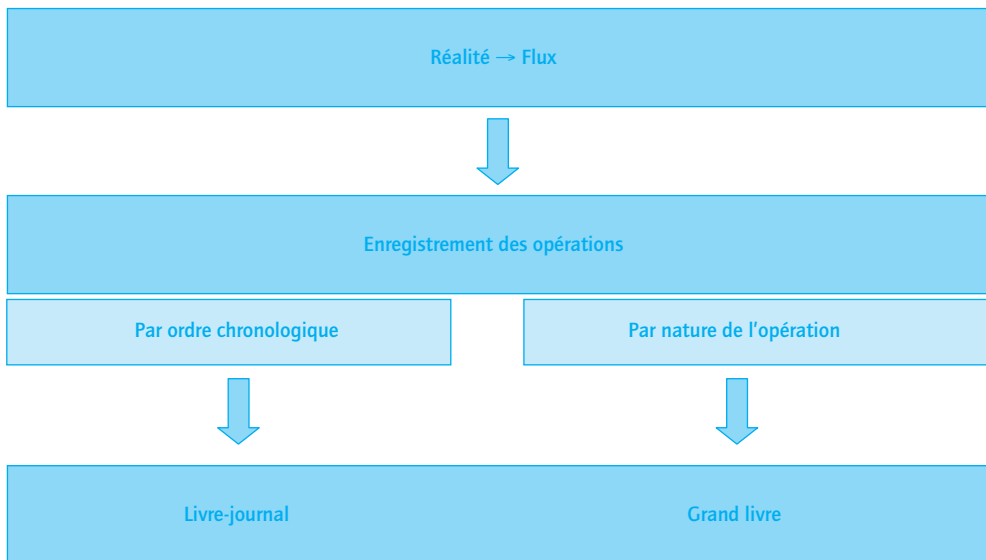
L'enregistrement comptable se réalise grâce à l'utilisation de comptes. Le compte est un tableau synthétique décrivant de façon formalisée l'emploi ou la ressource d'un flux. Il se définit par un numéro et par un intitulé, et précise le montant et la nature du mouvement induit par le flux : débit (emploi) ou crédit (ressource).

La différence entre les mouvements débiteurs et créditeurs du compte représente son solde.

EXEMPLE D'UN SCHEMA DE COMPTE

Nom du compte :		Numéro du compte :		
Date	Explication	Débit	Crédit	Solde

La comptabilisation des flux de l'entreprise est retranscrite de façon chronologique dans le livre-journal ou à travers la présentation des différents comptes dans le grand livre.



Tests de connaissances

I. QCM

(Plusieurs réponses possibles par question)

1 Une écriture comptable se caractérise par :

- A au minimum deux montants.
- B une pièce justificative.

- C* une saisie informatique.
- D* un emploi.
- E* une ressource.
- F* une date.

2 Si on traduit comptablement un flux :

- A* on appelle « emploi » l'origine d'un flux économique.
- B* on appelle « emploi » la destination d'un flux économique.

3 La ressource d'un flux s'inscrit au « débit » d'un compte :

- A* Vrai
- B* Faux

4 Dans les tableaux comptables (bilan, compte de résultat, compte), la partie droite représente les ressources et la partie gauche représente les emplois :

- A* Vrai
- B* Faux

5 Un compte est :

- A* un extrait de relevé bancaire.
- B* mouvementé notamment lorsque l'entreprise réalise un encaissement ou un décaissement.

6 Un compte est caractérisé par :

- A* un numéro.
- B* un intitulé.
- C* des dates.
- D* un numéro de pièces.
- E* une présentation normalisée.

7 Débiter le compte banque de l'entreprise signifie que :

- A* l'entreprise a augmenté ses liquidités sur son compte bancaire.
- B* l'entreprise a utilisé des liquidités de son compte bancaire.
- C* le compte banque constitue une ressource pour l'opération enregistrée.

8 Créditer le compte « dettes fournisseurs » signifie :

- A* effectuer un achat à crédit auprès d'un fournisseur.
- B* que l'entreprise règle un achat réalisé antérieurement à un fournisseur.

9 Un compte est débiteur si le total des opérations inscrites au débit du compte est supérieur au total des opérations enregistrées au crédit du compte :

- A* Vrai
- B* Faux

10 Il existe différentes catégories d'emplois :

- A* les emplois intermédiaires.
- B* les emplois définitifs.
- C* les emplois internes.
- D* les emplois externes.

II. QCM

(Plusieurs réponses possibles par question)

1 Une pièce comptable est :

- A un document traduisant une opération de l'entreprise.
- B un élément de preuve d'une opération réalisée ou affectant l'entreprise.
- C un support de l'information comptable à enregistrer.

2 Quelles sont les opérations qui donnent lieu à un enregistrement comptable :

- A la réception de la commande d'un client.
- B la facture d'acquisition d'une voiture de fonction.
- C le règlement des frais de réception engagés par le représentant commercial.
- D le règlement des salaires.
- E le contrat de travail d'un nouveau salarié.
- F l'appel d'offre pour l'achat d'un distributeur de boissons.
- G le retrait d'espèces pour verser un pourboire au facteur.
- H l'avis de la banque pour l'envoi de nouveaux chèquiers.

3 Une vente s'enregistre à partir :

- A du bon de commande reçu d'un client.
- B du bon de livraison signé par le client.
- C du double de la facture adressée au client.

4 Le plan de comptes prévus par le PCG :

- A est conçu d'après une codification alphabétique.
- B est conçu d'après une codification décimale.
- C est organisé en classes numérotées de 1 à 8.
- D s'applique à toutes les entreprises.

5 Les classes des comptes sont définies telles que :

- A les comptes de la classe 1 à 5 représentent les comptes de bilan.
- B les comptes de la classe 6 à 8 représentent les comptes de gestion.

6 Le principe de la partie double signifie que :

- A toute opération comptable entraîne l'inscription d'un même total, au crédit d'un ou plusieurs comptes d'une part, et au débit d'un ou plusieurs comptes d'autre part.
- B les comptes sont vérifiés deux fois.
- C sur une période, pour l'ensemble des opérations comptabilisées, le total des débits = total des crédits.
- D on enregistre une opération dans les comptabilités des deux entreprises concernées.
- E on enregistre la réalisation de l'opération réelle et le règlement de cette opération.
- F on enregistre dans différents documents comptables la même opération
- G on enregistre l'origine et la destination de l'opération.
- H on reporte dans le grand livre les enregistrements comptables inscrits dans le journal.

7 Dans les comptes de l'entreprise, si celle-ci réalise une vente à crédit de produits à un client :

- A le compte « Client » est débité.
- B le compte « Fournisseurs » est débité.

- C le compte « Banques » est crédité.
- D le compte « Ventes de produits finis » est crédité.

8 Le solde d'un compte est la différence entre le total des montants des opérations inscrites au débit et au crédit du compte :

- A Vrai
- B Faux

9 La réciprocité des comptes induit que :

- A certains comptes de l'entreprise fonctionnent « en miroir ».
- B certaines comptabilités fonctionnent « en miroir ».
- C toutes les opérations conduisent à un double enregistrement dans les comptes de l'entreprise.
- D un débit d'un compte correspond à un crédit d'un ou de plusieurs comptes.

10 L'application du principe de la partie double peut-être vérifiée au travers :

- A du journal.
- B des pièces comptables.
- C du grand livre.
- D de la balance.

Exercices d'application

CAS 3 FLUX COMPTABLES

Thème : Flux comptables

Question

Indiquer pour les opérations suivantes la nature, l'origine et la destination du flux correspondant et spécifier la classe des comptes mobilisés pour leur traduction comptable. Présenter les réponses dans le tableau ci-après.

Informations	Nature du flux			Analyse du flux	
	Physique	Monétaire	Financier	Emploi	Ressource
1. Achats de matières premières au comptant					
2. Paiement des salaires					
3. Ventes de produits finis à crédit					
4. Souscription d'un emprunt bancaire					
5. Apport de capital d'un associé					
6. Acquisition à crédit d'un chariot élévateur					
7. Constatation d'une amende fiscale pour retard de paiement					

Informations	Nature du flux			Analyse du flux	
	Physique	Monétaire	Financier	Emploi	Ressource
8. Retrait de liquidités pour la caisse de l'entreprise					
9. Règlement d'un client					
10. Achat de fournitures, pour moitié au comptant					

CAS 4 ENTREPRISE GIROUD

Thème : L'enregistrement comptable : notions de débit, crédit, principe de la partie double et réciprocité des comptes

L'entreprise Giroud est spécialisée dans la production et le négoce de noix. L'entrepreneur Giroud présente quelques difficultés à distinguer les informations fournies par sa comptabilité et par sa banque. Vous disposez de l'extrait de son relevé bancaire suivant :

Entreprise Giroud		Solde créditeur au 02/10/N : + 12 520,78 €				
Historique du compte Compte n° 123456789 Compte chèques						
Date compta	Libellé opération	Ref	Date opération	Date valeur	Montant débit	Montant crédit
03/10	Frais de commissions pour prédécision ; 6 écritures facturées à 6,94 HT	EC25097	01/10	01/10	49,80	
02/10	Échéance prêt dont Int 3 620,03	987654	01/10	01/10	10 022,26	
01/10	Chèque	000229	01/10	30/09	480,00	
01/10	CB Station BP	CL720R	01/10	30/09	67,13	
28/09	Chèque	000225	28/09	27/09	98,68	
28/09	Ret DAB Grenoble Notre-D Cart *908834416 retrait le 28/09 à 11:39	3V2378	28/09	28/09	100,00	
28/09	Virement Entreprise Schmitt	045129	28/09	28/09		1 876,45
27/09	Virement Entreprise Olive	046720	27/09	27/09		2 834,40
27/09	Prélèvement EDF	BY2950	27/09	27/09	250,45	

Questions

- 1) Les comptes de l'entreprise et le relevé bancaire de l'entreprise fournissent-ils les mêmes informations ?
- 2) Quels sont les partenaires concernés par les opérations transcrites dans l'extrait du relevé bancaire ?
- 3) Après avoir précisé la définition d'un flux, représenter schématiquement les flux ne mettant en jeu que la banque et l'entreprise Giroud transcrits par l'extrait de relevé bancaire.

- 4) Après avoir rappelé les notions de débit et de crédit, les spécifier pour les flux définis à la question 3 à l'aide de compte en T dans la comptabilité de l'entreprise Giroud.
- 5) Définir et illustrer le principe de la partie double.
- 6) Définir et illustrer la réciprocité des comptes. Expliquer pourquoi l'on entend dire que « la comptabilité fonctionne à l'envers ».

Cas d'approfondissement

CAS 5 SOCIÉTÉ PRIGENT

Thème : Des pièces comptables à une traduction comptable

Le dirigeant de la société Prigent, dont l'activité est la commercialisation de produits informatiques, désire tenir lui-même la comptabilité de l'entreprise. Il souhaite plus particulièrement examiner les documents comptables fournis ci-après. Afin de l'éclairer sur les principes fondamentaux de l'organisation comptable et des écritures comptables, il vous est demandé de répondre aux questions suivantes :

↳ Questions

- 1) Présenter l'organisation comptable à réaliser pour la tenue des comptes d'une entreprise. Préciser les principales obligations légales des entreprises en matière de tenue de comptabilité.
- 2) Définir ce qu'est une pièce comptable.
- 3) Après avoir défini le livre-journal, le compte et le grand livre, effectuer les enregistrements comptables des pièces comptables fournies par l'entreprise dans ces différents documents (négliger la TVA). L'information communiquée par ces différents documents est-elle identique ? (Hypothèse simplificatrice = les soldes initiaux des comptes mouvementés sont nuls)
- 4) Présenter de quelles manières le principe de la partie double peut être contrôlé au travers des documents comptables.

Documents fournis par l'entreprise Prigent

Eurobarre est un client de l'entreprise Prigent

À rédiger exclusivement en euros		
<i>Payez contre ce chèque non endossable sauf au profit d'une banque, d'une caisse d'épargne ou d'un établissement assimilé</i>		
<u>Seize euros et soixante douze cents</u>		
à Prigent		
PAYABLE en France 2, place de Stalingrad 92800 Puteaux Tel. 01 41 02 84 39	EUROBARRE SARL 20 rue Lucien Volin 92800 Puteaux	€ 16,72
		À Puteaux Le 10/07/N