

Michel Lozato

Agrégé d'économie et de gestion

Pascal Nicolle

Agrégé d'économie et de gestion

Gestion comptable des opérations commerciales

Corrigés

Processus 1

7^e édition

DUNOD

Tout le catalogue sur
www.dunod.com



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

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, 2014

5, rue Laromiguière, 75005 Paris

ISBN 978-2-10-071264-9

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

1 – Le rôle et les fonctions de la comptabilité	1
1. Les opérations décrites relèvent-elles de la comptabilité de l'entreprise Georges ?	1
2. Les informations fournies par la comptabilité de l'entreprise Marty	1
3. Analyse de flux de l'entreprise Gassot	2
4. Enregistrement des opérations de l'entreprise Gassot	3
5. Analyse de flux et enregistrement des opérations de l'entreprise Antoine	5
6. Analyse de flux et enregistrement des opérations de l'entreprise Malouin	7
7. Les comptabilités « en miroir » de Gabais et de Richard	9
2 – La gestion de l'entreprise et le système d'information comptable	11
1. Schéma des activités hiérarchisées de la chaîne de traitement aval des clients	11
2. Les flux d'informations de gestion du garage Turpot	12
3. Tenir une comptabilité en système classique	12
4. Tenir une comptabilité en système centralisateur	15
5. Établir des documents de synthèse	17
6. Virements internes	18
7. Exercice de synthèse sur la tenue d'une comptabilité	19
3 – L'entreprise et le droit comptable	24
1. Analyse et comparaison de comptes retraités selon les normes de différents pays européens 24	
2. Analyse d'un texte du C.R.C. : le règlement n°2000-06 du 7 décembre 2000	25
3. Application des principes et règles comptables dans différentes situations	25
4. Quelques questions sur le Plan comptable et les sources du droit comptable	27
5. Évaluation des connaissances	28
4 – Les progiciels de gestion comptable et commerciale	29
1. Étude d'un cas réel : l'installation d'un progiciel de gestion intégrée chez Arte	29
2. La création du dossier de l'entreprise Robert dans le progiciel commercial et comptable	30
3. Le paramétrage du progiciel comptable de l'entreprise Robert	33
4. Étude d'un cas réel : la mise en place d'un ASP au Palais des Congrès de Paris	35
5. Étude d'un cas réel : l'utilisation d'un « cloud computing » dans deux entreprises françaises	36

5 – L’entreprise et la TVA	37
1. La TVA exigible de la société Rémy	37
2. LA TVA déductible de l’entreprise Girard	39
3. Les opérations intra-communautaires de l’entreprise Capron	42
4. Différentes situations d’exigibilité de la TVA	45
5. Détermination de la TVA à décaisser de l’entreprise Landa	52
6. Détermination de la TVA à décaisser de l’entreprise Bonnard	53
7. Détermination de la TVA à décaisser de l’entreprise Lejeune	54
8. Cas d’application : l’entreprise Progolf	60
9. Évaluation de de vos connaissances en matière de TVA	61
6 – L’entreprise et le processus clients	62
1. L’organisation du processus clients de la Sarl Delta	62
2. Comptabilisation d’une vente et d’un retour de marchandises dans l’entreprise Dusquenes	63
3. Établissement et enregistrement d’une facture d’avoir dans l’entreprise Kelly	65
4. Opérations de ventes de la société Solène	67
5. Enregistrement des frais de transport de l’entreprise Belpom	69
6. Enregistrement des frais accessoires sur les factures de l’entreprise Marchris	70
7. Exercice de synthèse sur les frais accessoires : la société Vendéenne	72
8. Détermination d’un stock d’emballages récupérables	73
9. Opérations commerciales avec l’étranger	74
10. Exercice de synthèse : l’entreprise Granjean	75
11. Exercice de synthèse : l’entreprise Cordier	76
12. Exercice de synthèse : factures de ventes et organisation du processus clients de l’entreprise « Class’Peinture »	78
7 – L’entreprise et le processus fournisseurs	82
1. L’organisation du processus fournisseurs de l’entreprise Raymond	82
2. Comptabilisation de factures diverses d’achat et de prestations de services dans l’entreprise Raoul	83
3. L’enregistrement des factures de droit et d’avoir dans l’entreprise Bonnel	84
4. Comptabilisation d’achats et de charges diverses par l’entreprise Reussac	86
5. Enregistrement des frais accessoires de l’entreprise Sully	89
6. Comptabilisation d’une facture d’achat de l’entreprise Dusqueno	93
7. Comptabilisation d’achat et de charges diverses de l’entreprise Jamy	94
8. Enregistrement des factures d’achats de l’entreprise Rouland	97
9. Opérations commerciales avec l’étranger de l’entreprise Sergent	99
10. Cas de synthèse : l’entreprise Lissour	101
11. Cas de synthèse : l’entreprise Hydroconcept	103
12. Cas de synthèse : l’entreprise MJM	104

8 – Les règlements et les encaissements	106
1. Les règlements et les encaissements de la société Samibat	106
2. Les règlements et les encaissements de la société Mary	108
3. L'organisation comptable de la trésorerie de l'entreprise Maillart	111
4. L'état de rapprochement de la Sarl Huron (simple)	112
5. L'état de rapprochement de l'entreprise Jamin	113
6. L'état de rapprochement de la Sarl Nicoud	114
7. L'état de rapprochement de la Sarl Champ'Est	116
8. L'état de rapprochement de la SA. Somera – Soldes initiaux inégaux	117
9 – Le suivi et l'analyse des comptes de tiers, des stocks et la gestion du risque client	119
1. La vérification du solde du compte client Dupin	119
2. Le lettrage du compte client Dupin	121
3. L'analyse des comptes fournisseurs et clients de l'entreprise Sapin	123
4. La couverture du risque client dans l'entreprise Marsan	125
5. L'évaluation du risque client dans l'entreprise Lamer	126
6. L'inventaire permanent des stocks de l'entreprise Juillet	127
7. La gestion des stocks de l'entreprise Montlouis	129
8. Analyse des ratios de rotation des créances clients, des dettes fournisseurs et des stocks de l'entreprise Mougin	131
9. Le suivi des comptes clients de l'entreprise Syan Centre	133

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 Populaire	
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 Populaire	
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 Populaire			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	

GESTION COMPTABLE DES OPÉRATIONS COMMERCIALES

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

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

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

Banque Populaire			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 Populaire			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 Populaire	
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 meublier 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	

GESTION COMPTABLE DES OPÉRATIONS COMMERCIALES

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	