

Comptabilité générale – présentation des séances

Chapitre 1 : La logique comptable

1 séance à 1 séance ½

1 - Qu'est ce que la comptabilité générale ?

2 - Principe de la comptabilité en double partie

3 - La synthèse des flux

TD 1

TD 2

Chapitre 2 : L'organisation comptable

1 séance à 1 séance ½

1 - Journal : chronologique

2 - Grand livre : méthodique

3 - Balance : PCG croissant

TD 3 et TD 4

Chapitre 3 : TVA

1 séance

1 – Qu'est ce que la TVA ?

2 - Comptabilisation

3 – Calcul et enregistrement

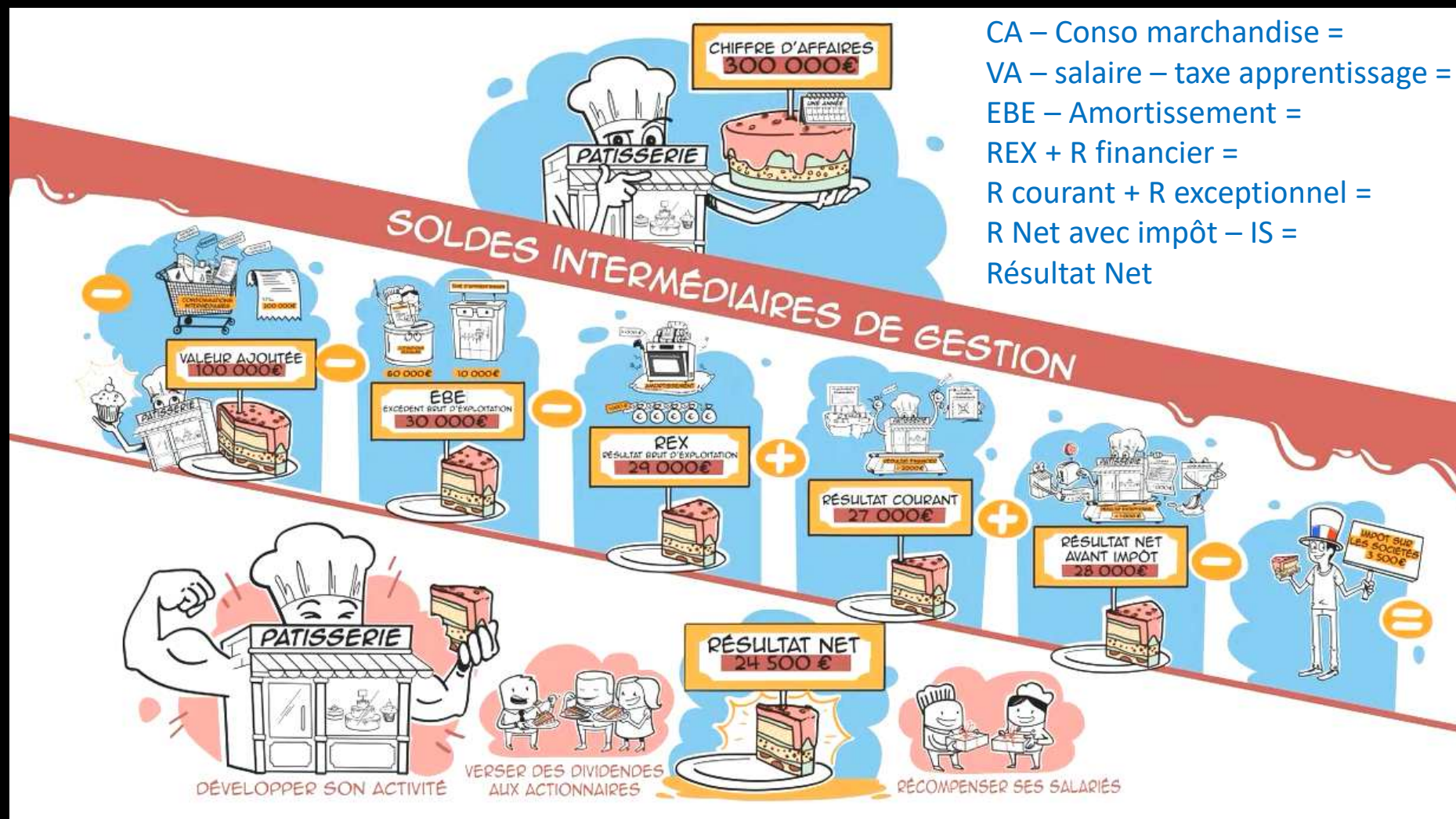
TD 5

TD6 : Révision avant partiel intermédiaire

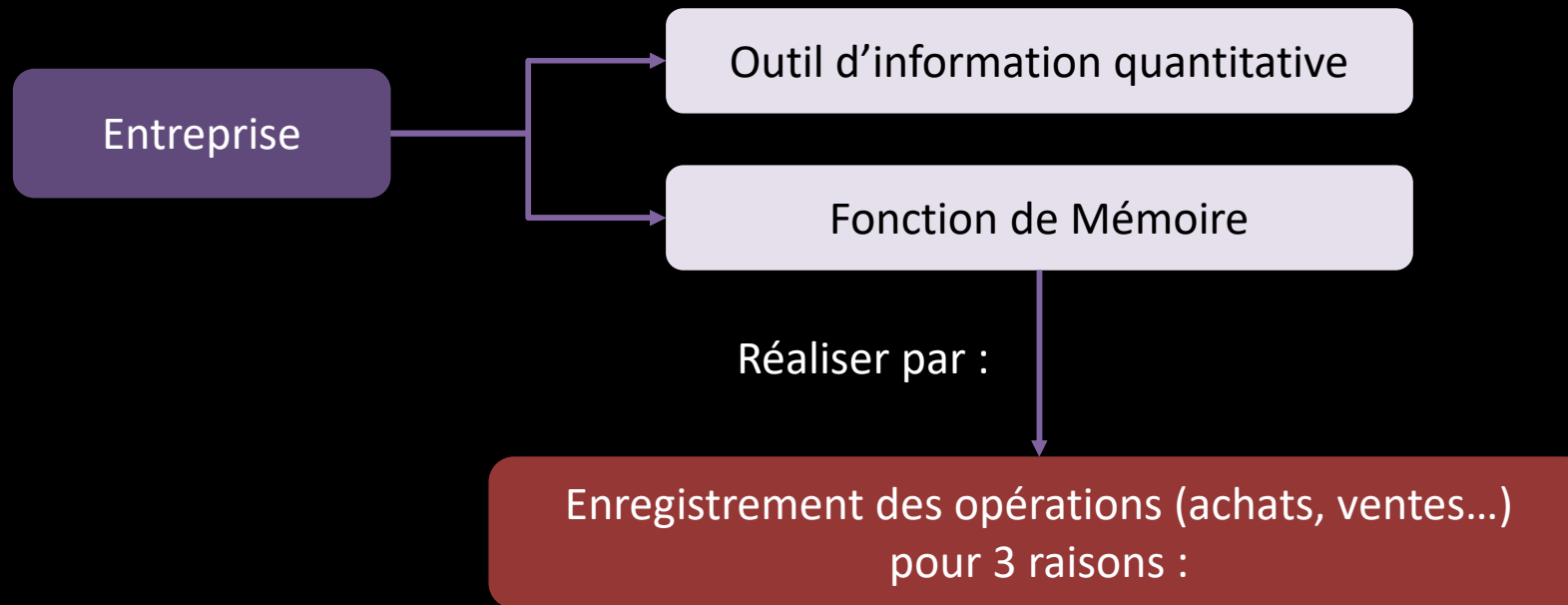
1 séance

CHAPITRE 1 : LA LOGIQUE COMPTABLE - Introduction

Vidéo : Combien gagne réellement une entreprise ?



1 - Qu'est ce que la comptabilité générale ?



- Nécessaire pour la gestion de l'entreprise : information à la direction
 - > Montant des opérations qu'elle réalise
 - > Réalisation de bénéfices ou pertes
- Exigence de la loi : Code du commerce
 - > Risque d'amende pour le chef d'entreprise
- Nécessaire pour le Fisc
 - > Impôt sur le bénéfice (calculé à partir de la comptabilité)

2 - Principe de la comptabilité en double partie

Approche par les flux – Qu'est ce qu'un flux ?

Activités de l'entreprise



Opérations avec extérieur



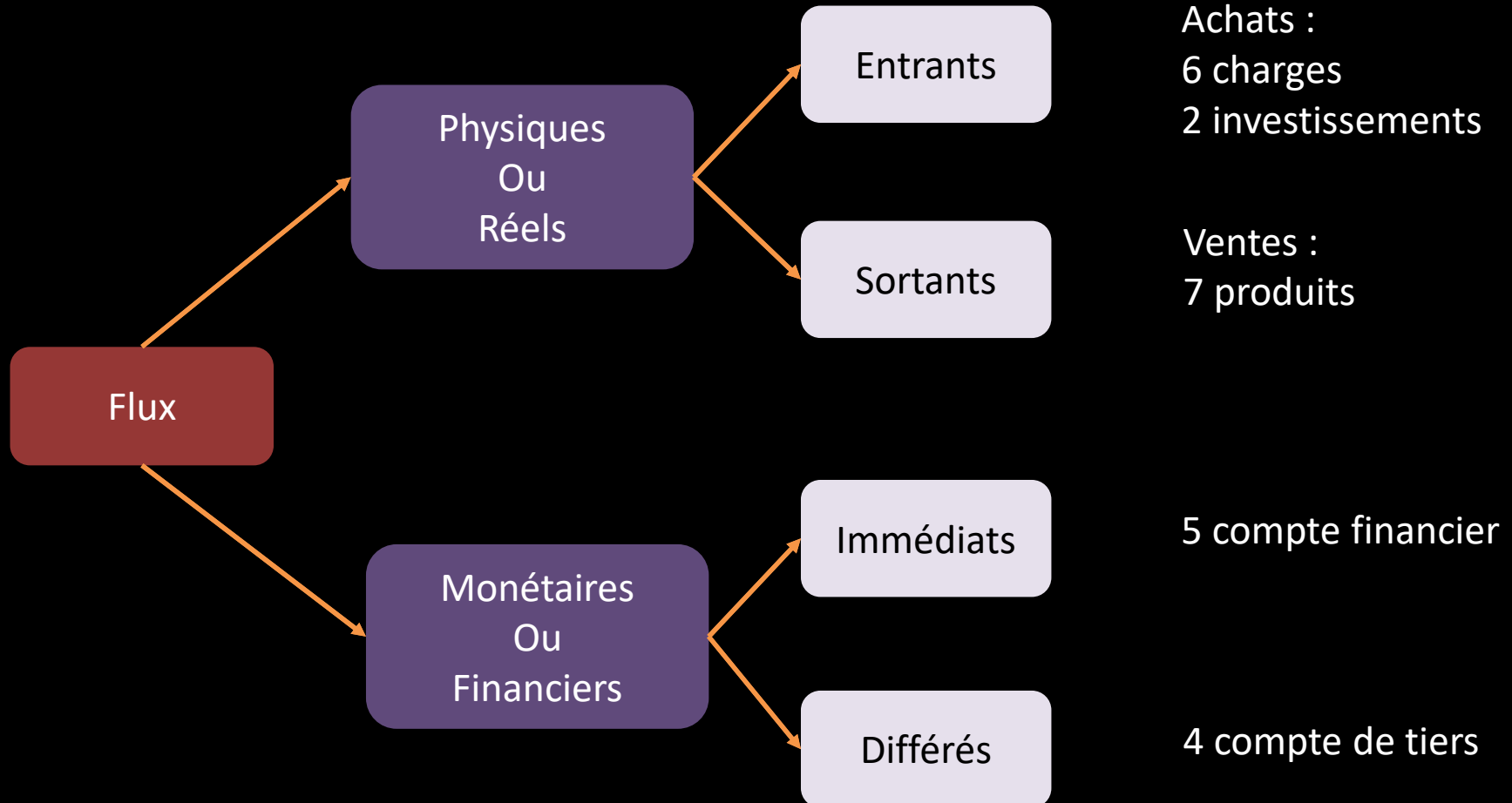
Flux



Enregistrer des opérations = Saisir des flux en comptabilité

Quels types de flux ?

A connaître par ❤️❤️❤️

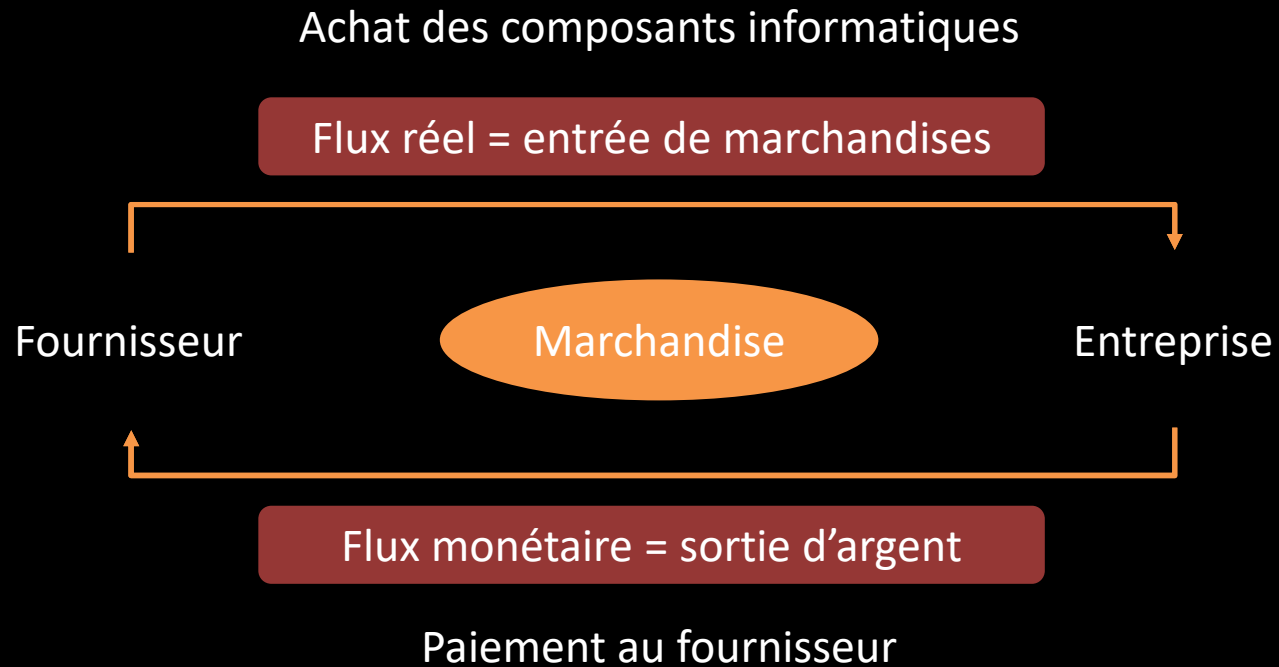




ComptaWhat?

Situation : Achat de composants informatiques, paiement comptant

Question : Quels sont les flux ?



Comment enregistrer un flux ?

Rappel des principes de base : obligation pour les entreprises :
Tenir leur comptabilité = Enregistrer leurs opérations = Saisir des flux

Enregistrer un flux : 4 informations nécessaires

1. Numéro de compte (Plan comptable)
2. Nom de compte (Plan comptable)
3. Flux entrant (= emploi = débit) ou Flux sortant (= ressource = crédit)
4. Montant

Convention d'enregistrement : Compte en T

Numéro et Nom du compte	
Flux entrant	Flux sortant
Emploi	Ressource
Débit	Crédit



ComptaWhat?

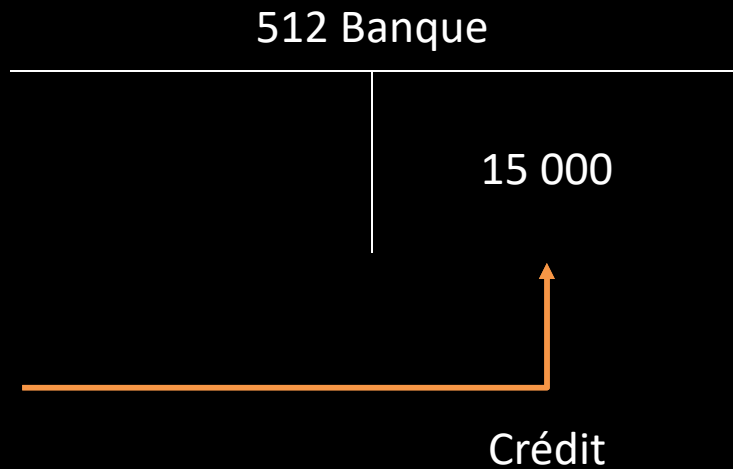
Situation : Achat de composants informatiques, par chèque de 15000€

Question : Quels flux ? Quels enregistrements ?

Raisonnement :
1 opération = 2 flux (au moins) = 2 enregistrements simultanés

Flux réel = Achat de marchandise

Flux monétaire = Paiement



Constater

=

Comptes à l'équilibre = Principe de la double partie

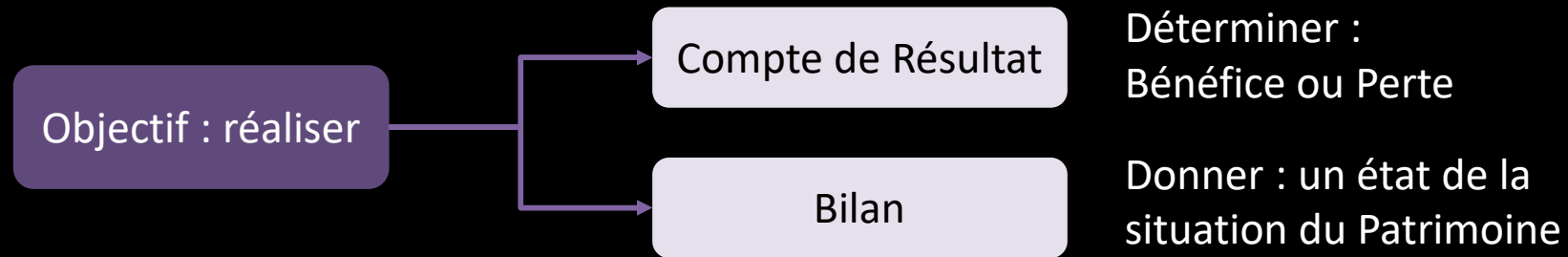
Présentation du Plan Comptable Général (PCG)

Plan comptable = normalisation comptable reprenant Numéros et Noms de compte

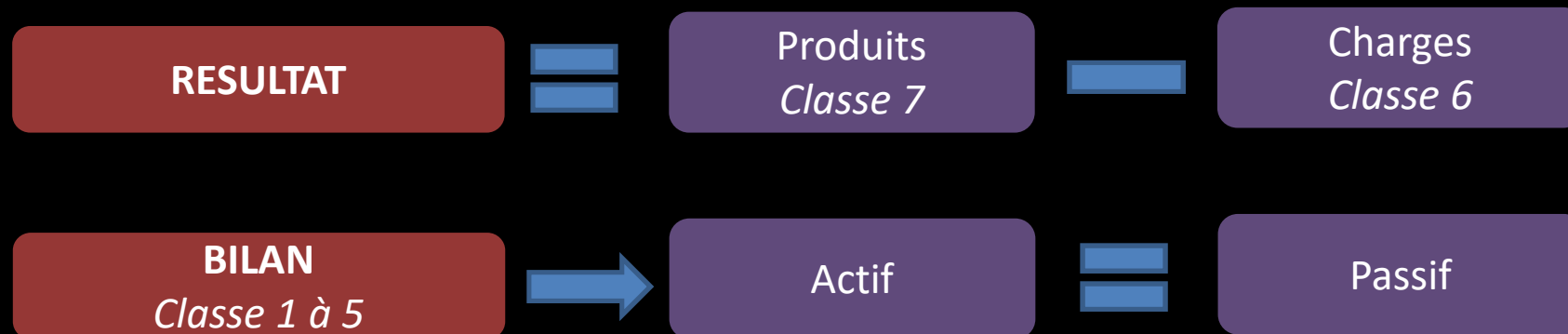
Comptes du Bilan	Comptes du Résultat
Classe 1 - Comptes de capitaux	
Classe 2 - Comptes d' immobilisations	Classe 6 - Comptes de charges
Classe 3 - Comptes de stocks	
Classe 4 - Comptes de tiers	Classe 7 - Comptes de produits
Classe 5 - Comptes de comptes financiers	

3 - La synthèse des flux

Grands principes :



Période prise en compte = **exercice** comptable de l'entreprise
souvent : 12 mois du 1^{er} janvier au 31 décembre
Réalisation = Etabli au moins 1 fois par an en **fin d'exercice**



Compte de Résultat : Présentation et détail

RESULTAT > bénéfice ou perte ?

Ventes de l'entreprise

Produits
Classe 7

Charges
Classe 6

Achats de l'entreprise
(sauf achat immo > qui reste dans entreprise + d'1 an)

CHARGES		PRODUITS	
<u>Charges d'exploitation</u>		<u>Produits d'exploitation</u>	
60 Achats	50	70 Ventes	300
603 Variation de stocks	(20)		
606/61/62 Autres achats et charges externes	20		
63 Impôts	10		
64 Charges de personnel	20		
68 Dotation amortissement	10		
66 <u>Charges financières</u>	10	76 <u>Produits financiers</u>	50
67 <u>Charges exceptionnelles</u>	10	77 <u>Produits exceptionnels</u>	150
Total Charges	110	Total Produits	500
<u>Bénéfices avant impôts</u>	390	<u>Perte avant impôts</u>	

Exploitation = directement en liaison avec l'activité de l'entreprise

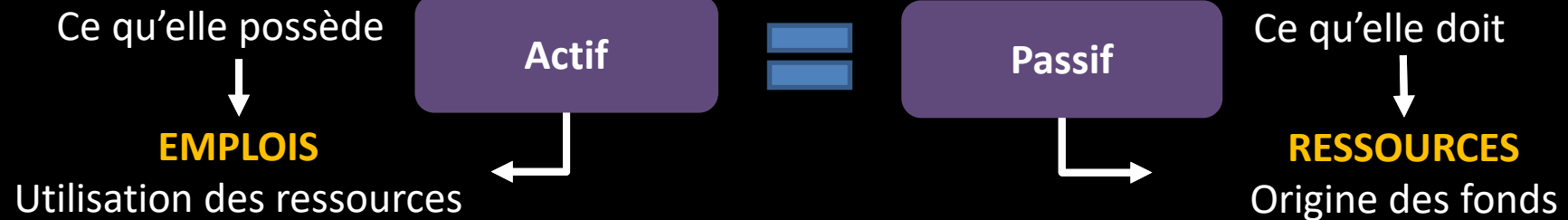
Financier = relatifs aux opérations financières

Exceptionnelle = non récurrent

Bilan : Présentation et Détails

Vidéo : Lire son bilan

BILAN > état du patrimoine entreprise
Classe 1 à 5



ACTIF	PASSIF
<p><u>Actif Immobilisé</u> 20 Immo Incorporelle (brevet, fond commercial...) 21 Immo Corporelle (terrain, machine, construction...) 27 Immo Financière (titres)</p> <p><u>Actif circulant</u> 3 Stocks 42 Créances clients 50 VMP (actions < 1an) 51 et 53 Disponibilités (banque, caisse)</p>	<p><u>Capitaux propres</u> 101 Capital (apport actionnaires, associés...) 106 Réserves (résultat non distribué en dividende) 12 Résultat (bénéfice ou perte)</p> <p><u>Dettes</u> 16 Emprunt 51 Découvert 40 – 45 Dettes (fournisseurs, salariés, sociale...)</p>

Liquidité croissante : facilité de transformation bien ou créance en monnaie :

Immo : Biens qui restent durablement (pas de consommation au premier usage ou revente immédiate)

Circulant : Biens renouvelés rapidement dans un cycle d'exploitation

Dettes :

Moyen et long terme : établissement crédit

Court terme : banque

Fournisseurs

Salariés

Autres principes comptables

Evaluation des flux : **Coûts historiques** et **Principe de prudence**

Quantification monétaire aux coûts historiques :

- Flux saisis en €uros > permet agréger des valeurs objets ≠
- Mais : à quelle valeur ?
- Valeur à l'époque d'entrée au patrimoine
 - Ex : valeur immeuble à sa date d'achat / un bien au coût de production

Principe de prudence

- Appréciation des faits pour tenir compte des incertitudes ou risques
 - un risque probable = une provision (= une charge)
 - un gain probable = PAS de produit tant que non réalisé

Enregistrement des flux : **Découpage dans l'Espace** et **dans le Temps**

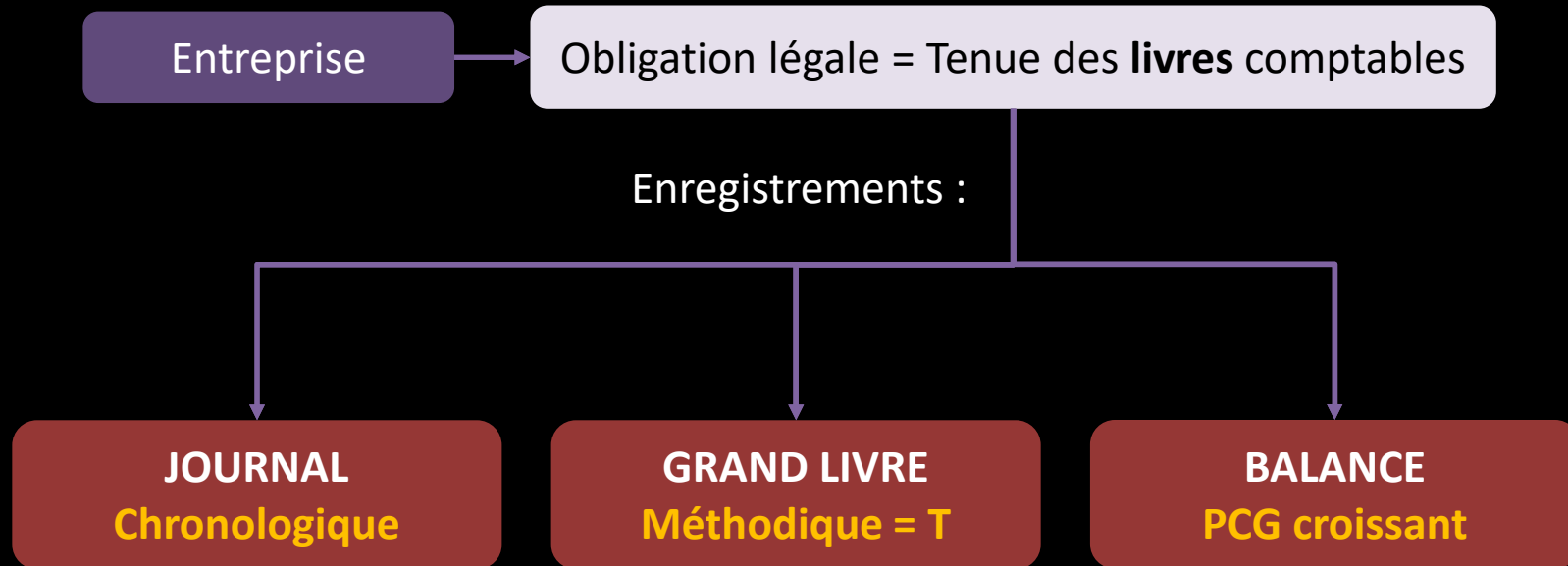
Découpage dans l' ESPACE

- Que les flux de l'entreprise = pas ceux de son propriétaire
 - Entreprise est entité juridique propre
 - Abus de biens sociaux : paiement par entreprise du séjour au ski du dirigeant

Découpage dans le TEMPS

- Découper la vie de l'entreprise en Exercice comptable pour présenter ses résultats
- Principe de séparation des exercices = C ou P d'un exercice affecte résultat de l'exercice

Chapitre 2 : L'organisation comptable



Remarque :

- Informatisation de la comptabilité dans les entreprises > opération principale est la saisie dans un compte > le logiciel fait le reste !
- Il s'agit toujours des mêmes opérations enregistrées, seule la présentation change

1 – Enregistrements au JOURNAL

Enregistrement **Chronologique** des opérations : **4 informations**

1. Date
2. Numéro/code et Nom/Libellé de compte (Plan comptable) + somme > DEBIT
3. Numéro/code et Nom/Libellé de compte (Plan comptable) + somme > CREDIT
4. Libellé de la pièce justificative de l'opération

Méthode Identifier les flux + leur sens d'imputation + n° et nom compte + somme

Code DEBIT	Code CREDIT	Date	Libellé compte DEBIT	Libellé compte CREDIT	Somme	Somme
				<i>Libellé pièce</i>		

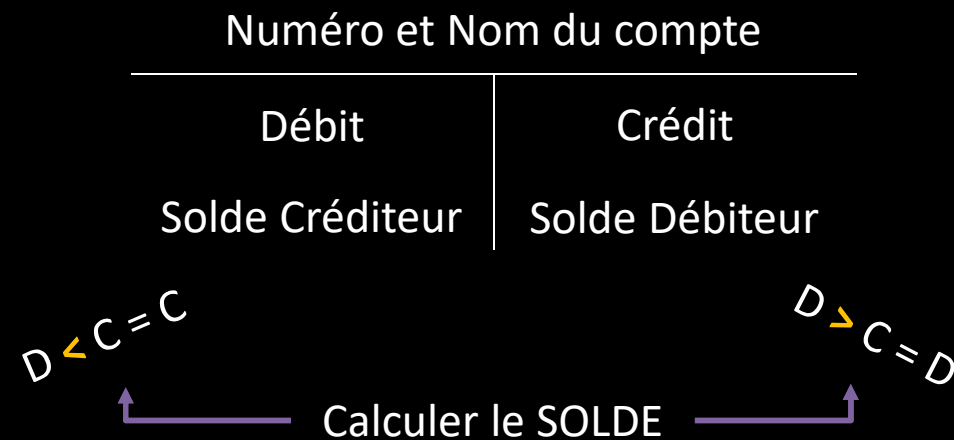
607	512	15/01	Achat marchandise	Banque	1000	1000
				<i>Facture n°xx – fournisseur y</i>		

2 – Enregistrements au GRAND LIVRE

Enregistrement **Méthodique** des opérations : **Compte en T**

Méthode Identifier les flux + leur sens d'imputation + n° et nom compte + somme

Rappel de convention d'enregistrement :



3 – Saisir la BALANCE

Enregistrement **Croissant** des opérations : **selon PCG**

1. Numéro et Libellé de compte (Plan comptable)
2. Total des débits et crédits par compte
3. Solde débiteur ou créditeur

Méthode Identifier comptes du grand livre + Totaux Débit et Crédit + Soldes

		Mouvements de la période			
N° Compte	Libellé	Total Débit	Total Crédit	Solde Débit	Solde Crédit
Ex :					
512	Banque	5000	500	4500	
607	Achat Mses	500		500	
707	Ventes Mses		5000		5000
	Totaux	5500	5500	5000	5000

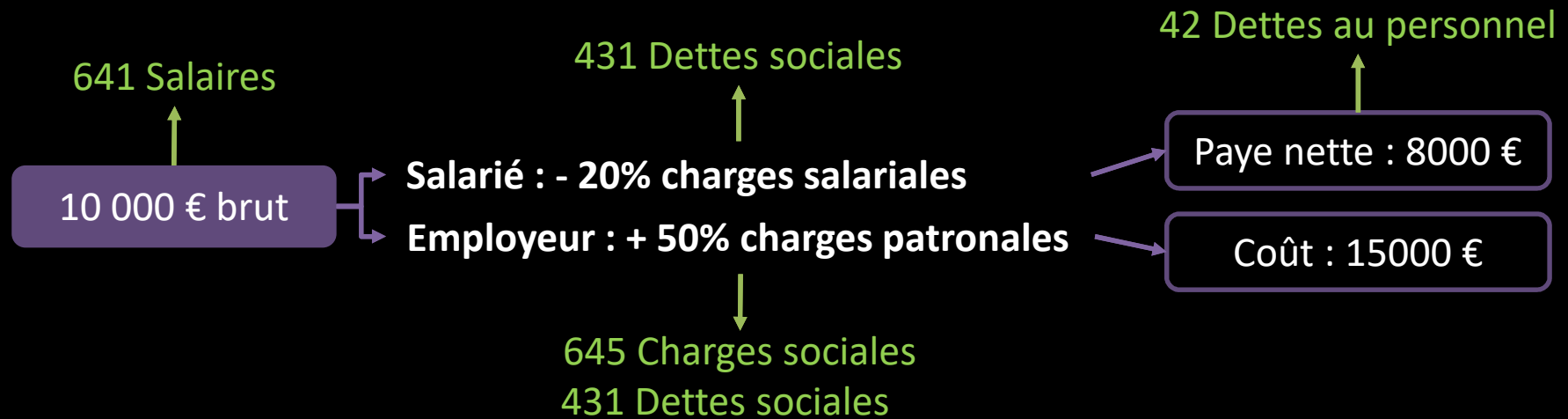
PRINCIPE

mais \sum Mouvements et \sum Soldes peuvent être \neq

Complément : Comptabiliser la paye

Combien voulez vous être payé par mois ?

BRUT ou NET ?

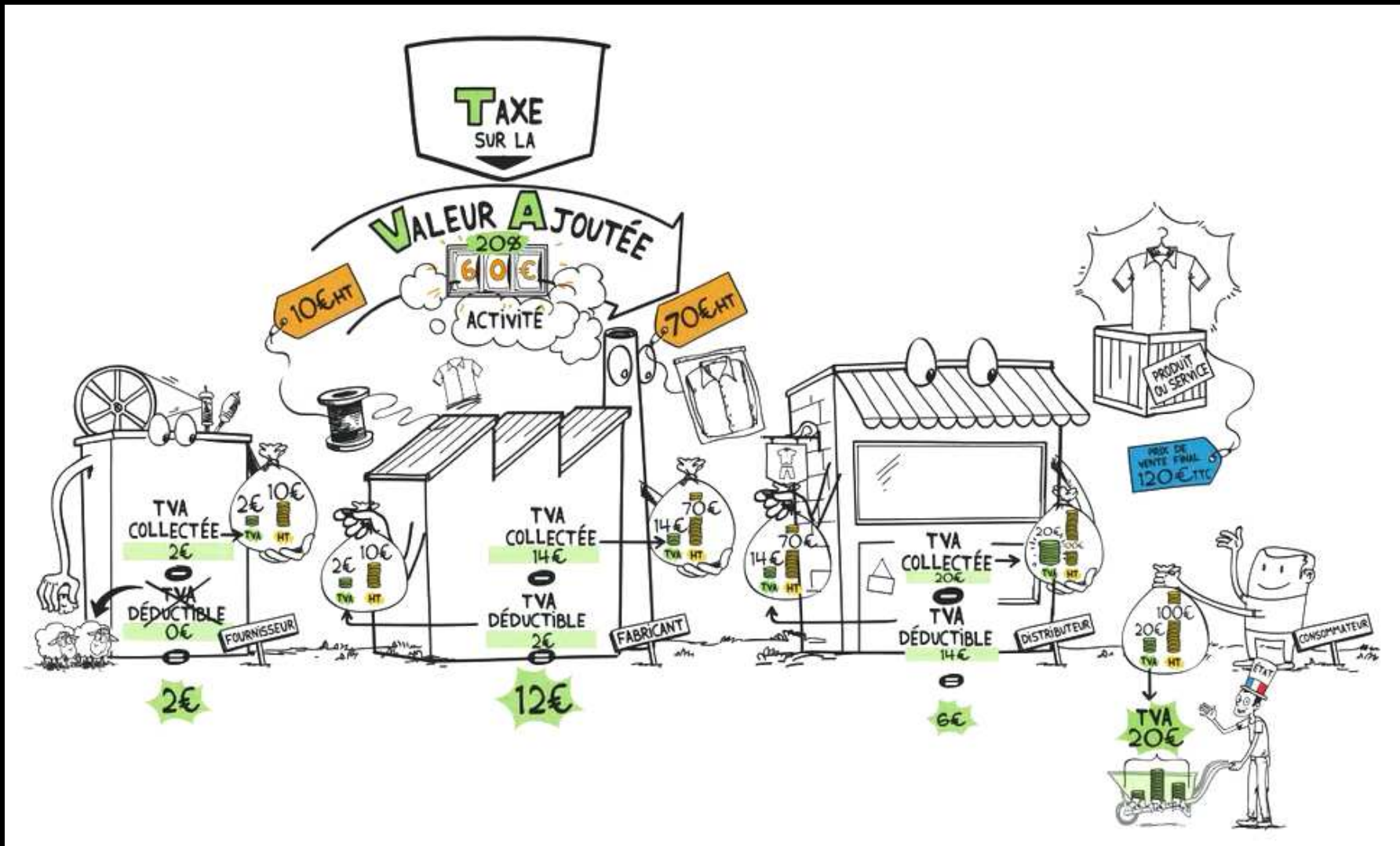


Enregistrement de la Paye et du Paiement du salaire

641		Charges de salaires	10000	
645		Cotisations sociales	5000	
	431	Dettes sociales		7000
	421	Personnels – Rémunération due		8000
421		Personnels – Rémunération due	8000	
	512	Banque		8000

Chapitre 3 : TVA : Taxe sur la Valeur Ajoutée

Vidéo : TVA collectée et déductible : qui paye réellement ?



1 – Qu'est ce que la TVA ?

TVA = Taxe sur la Valeur Ajoutée

Impôt indirect

Collecté par entreprise
ou personnes exerçant activité
professionnelle

Supporté par
l'utilisateur final

Car : paiement à l'Etat par intermédiaire
> pas par le contribuable

TTC = Toutes Taxes Comprises = incluant la TVA

Grands principes :

Prix TTC

=

Prix HT

+

TVA

TVA à verser à l'Etat

=

TVA collectée
sur les ventes

-

TVA déductible
sur les achats

Taux de TVA déterminés par l'Etat

Taux	Valeur en %	Application : notamment
Normal	20	Majorité des biens et services
Intermédiaire	10	Restauration
Réduit	5,5	Alimentation, gaz et électricité, livre
Super réduit	2,1	Médicament, spectacle, presse

2 – Comptabilisation

TVA pour entreprise



TVA collectée
sur ses ventes



TVA déductible
sur les achats

Principe :

- Ni une charge ni un produit > compte de tiers 4
- N'affecte pas le résultat > neutre pour le résultat
- Tva à décaisser = collecté > déductible
- Crédit de Tva = collecté < déductible



ComptaWhat?

Situation :

Achat de composants informatiques, paiement 30jours de 15000€ HT

Vente d'un ordinateur, paiement 30jours pour 600€ TTC

Question : Déterminer la TVA. Quelles modifications sur les enregistrements ?

Sur la facture du fournisseur :

Prix HT : 15000 €

TVA 20% : 3000 €

Prix TTC : 18000 €

Sur la facture du client :

Prix HT : 500 €

TVA 20% : 100 €

Prix TTC : 600 €

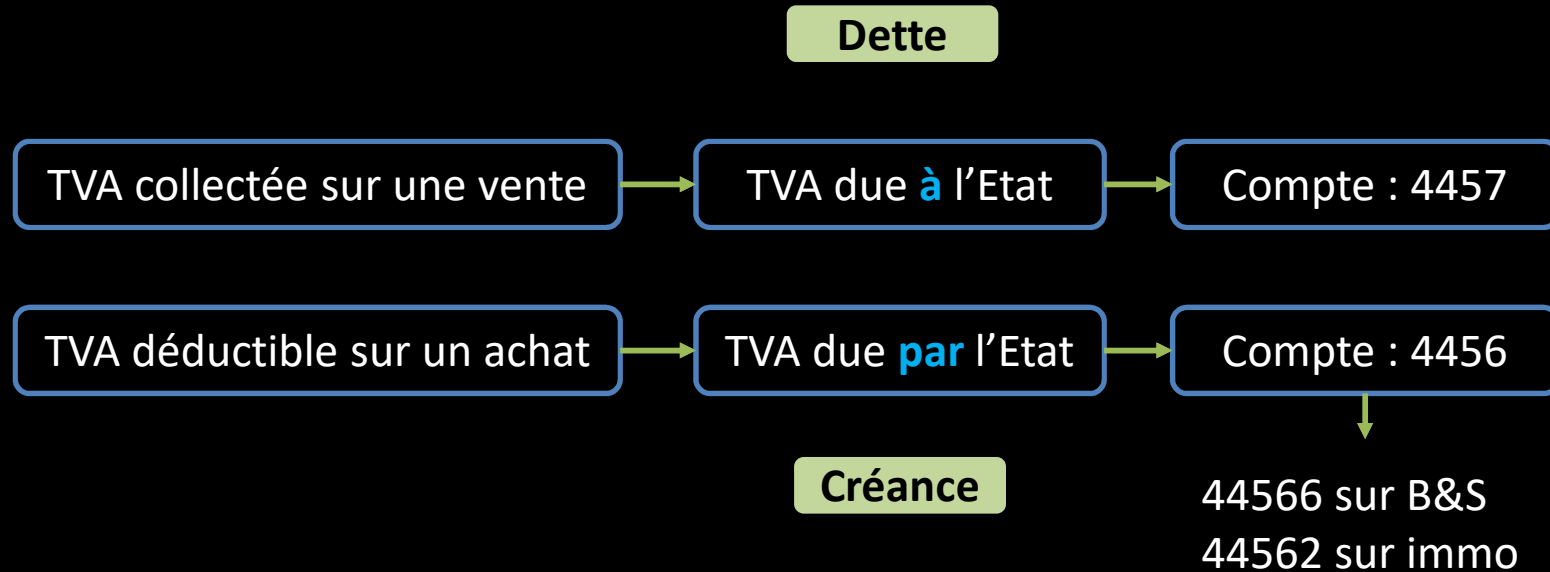
Ajout au compte de TVA : Compte de tiers en Classe 4

Classe 6 et 7 sont toujours HT

607 4456	401	15/01	Achat marchandise	15000	
			Tva déductible	3000	
		15/01	Fournisseur		18000
411	701 4457	15/01	Client	600	
			Vente PF		500
			Tva collectée		100

3 – Calcul et enregistrement

Comptes de TVA : 4 Tiers – 44 Dettes envers l'Etat



Objectif :

Déterminer le solde du compte 4455 : Tva à décaisser
Déclaration et paiement (sauf exception) mensuels

4455

=

4457

-

4456

→ A décaisser ou Crédit de tva



ComptaWhat?

Situation : Achat B&S : 1000 HT – Achat immo : 10000 HT – Vente 20000 HT

Question : Quelle TVA ? Faire les enregistrements : déclaration et paiement TVA

TVA :

- 44571 Collectée : 4000
- 44566 Déductible B&S : 200
- 44562 Déductible immo : 2000

		31/03			
44571			TVA collectée	4000	
		44566	TVA déductible B&S		200
		44562	TVA déductible immo		2000
		4455	TVA à décaisser		1800
			<i>Déclaration de mars</i>		
		19/04			
4455			TVA à décaisser	1800	
		512	Banque		1800
			<i>Paiement TVA</i>		

≠ entre collectée et déductible

Chapitre 4 : Les travaux d'inventaire

2 séances 1/2

1 – Dépréciation des immobilisations

TD 7

2 – Les Stocks

TD 8

TD9 et 10 : Révision

2 séances

Les travaux d'inventaires



1 fois par an : clôture de l'exercice

1 – Dépréciation des immobilisations



AMORTISSEMENTS

Définition :

- Constatation comptable de la diminution de valeur subi par un élément de l'actif
- Causes : usage du temps, changement technique
- Dépréciation de valeur continue et définitive

Difficulté : Constatation dépréciation pour chaque année et chaque immobilisation

Amortissement = étaler la valeur du bien sur durée de vie probable du bien




Plan amortissement



Principe : Dépréciation identique chaque année = constante

Principe : Dépréciation plus forte en début de vie

Terminologie

A connaître par 

V0 = **prix d'achat** = valeur d'origine > inscrit au compte de classe 2, toujours **HT**

VCN (Valeur Comptable Nette) = **V0** - \sum **des amortissements** > de J1 à aujourd'hui

Annuité ou **Dotation** = **amortissement** de l'année

Taux d'amortissement = **coefficient** qui mesure la dépréciation et calcule l'annuité

LINEAIRE ou CONSTANT

Principe :

- Dépréciation identique chaque année
- Annuité constante sur durée de vie de l'immo
- Date de mise en service

Calculer l'annuité

V0 = Valeur origine **n** = durée de vie du bien **d ou a** = annuité **t** = taux amortissement
d = $V0 / n$ OU **a** = $V0 \times t$ avec **t** = $1 / n$ et **VCN** = $Vn - \sum a$

Je suis une
entreprise



ComptaWhat?

Situation : Achat d'une machine outil en janvier, mis en service le 1^{er} janvier, 100 000€ HT, durée de vie 5 ans

Question : Faire le tableau d'amortissement

V0 = 100 000 **n** = 5 **t** = $1 / 5 = 0,20$ soit 20%

d = $100\ 000 / 5 = 20\ 000$

a = $100\ 000 \times 20\% = 20\ 000$

Années	V0	Annuité	VCN
N	100 000	20000	80 000
N+1	100 000	20000	60 000
N+2	100 000	20000	40 000
N+3	100 000	20000	20 000
N+4	100 000	20000	0

Je suis une
entreprise



ComptaWhat?

Situation : Achat d'une machine outil en janvier, mis en service le 15 janvier, 100 000€ HT, durée de vie 5 ans

Question : Faire le tableau d'amortissement

Attention : la 1^{ère} annuité n'est pas complète car mise en service le 15/01

Application d'un **Prorata Temporis en jours** avec 1 mois = 30 jours et 1 an = 360 jours

$$V_0 = 100\ 000 \quad n = 5 \quad t = 1 / 5 = 0,20 \text{ soit } 20\% \quad p = (11 \times 30 + 15) / 360$$

$$d = 100\ 000 / 5 = 20\ 000$$

$$a_1 = 100\ 000 \times 20\% \times p = 19\ 167$$

Années	V0	Annuité	VCN
N	100 000	19167	80 833
N+1	100 000	20000	60 833
N+2	100 000	20000	40 833
N+3	100 000	20000	20 833
N+4	100 000	20000	833
N+5	100 000	833	0

Annuité 5 au prorata temporis = reste de l'annuité 1

DEGRESSIF

Principe :

- Dépréciation plus importante au début
- Coefficient défini par l'administration fiscale
- 1^{er} jour du mois d'acquisition

Calculer l'annuité

V0 = Valeur origine **n** = durée de vie du bien **d ou a** = annuité **t** = taux amortissement
d = VCN x t avec **t** = (1/n) x coeff **VCN** = $V_n - \sum a$

Taux dégressif = taux linéaire x coefficient

Coefficients : Selon la durée de vie du bien

- 3 ou 4 ans : 1,25
- 5 ou 6 ans : 1,75
- + de 6 ans : 2,25

Je suis une
entreprise



ComptaWhat?

Situation : Achat d'une machine outil le 10/01, 100 000€ HT, durée de vie 5 ans

Question : Faire le tableau d'amortissement

$$V_0 = 100\ 000 \quad n = 5 \quad t(d) = 1/5 \times 1,75 = 0,35 \text{ soit } 35\%$$

$$a_1 = 100\ 000 \times 35\% = 35\ 000$$

$t(l) = 1 / n$ restant à courir
1/5 puis 1/4 ...

Années	V0	Annuité	VCN	Taux dégressif	Taux linéaire
N	100 000	35000	65 000	35%	20%
N+1	65 000	22750	42 250	35%	25%
N+2	42 250	14787,50	27 463	35%	33%
N+3	27 463	13731,25	13 731,25	35%	50%
N+4	13 731,25	13 731,25	0		

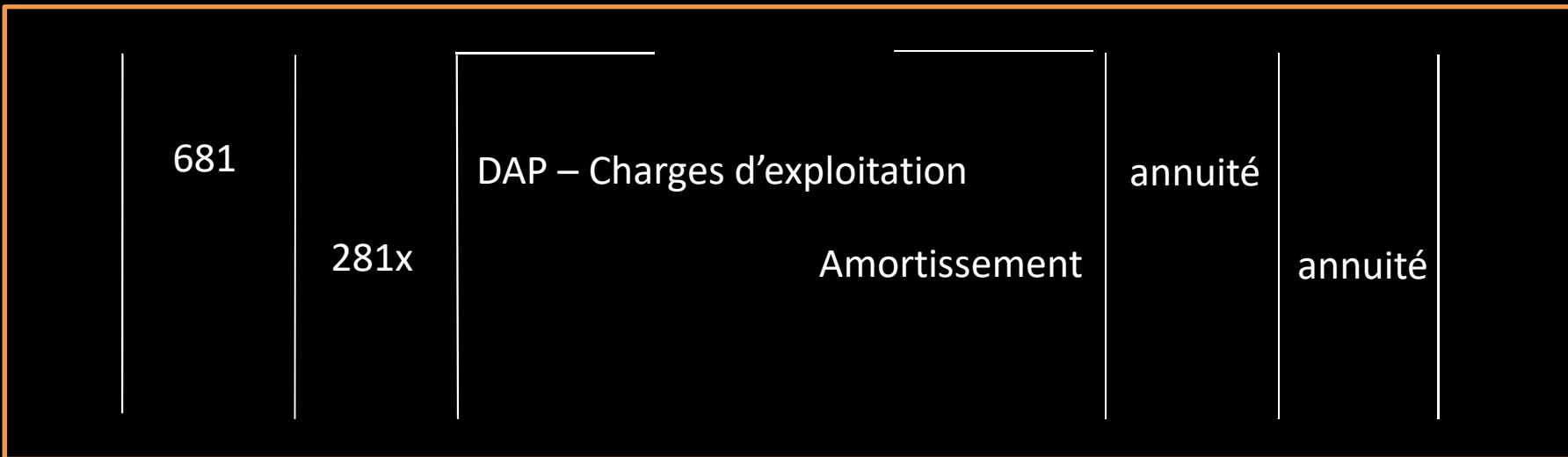
Remarque : application du prorata temporis en mois pour annuité 1

Comparaison entre $t(l)$ et $t(d)$

- Lorsque $t(l) > t(d)$: utilisation du $t(l)$ pour terminer le calcul des annuités
- Avec 35% nous n'arriverions pas à 0

Enregistrement des dotations

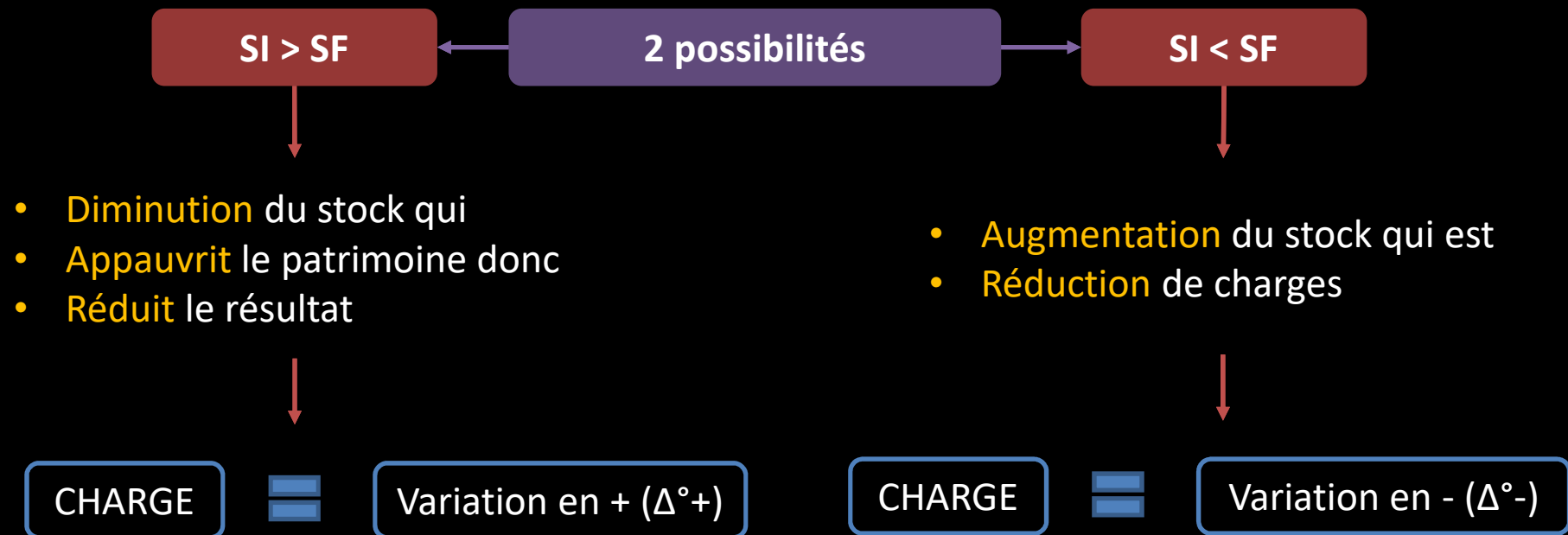
- 1 fois par an en fin d'exercice
- Constatation de charge : 681
- Dépréciation immo : 281
 - 2813 pour les constructions
 - 2815 pour les machines
 - 28182 pour les véhicules



2 – Les Stocks

Principe :

- Constatation de la variation des stocks durant l'exercice
- Impact sur le compte de résultat
- Augmentation ou diminution : en valeur ou en quantité
- Stocks d'approvisionnements et de marchandises



Résultat de l'exercice

CHARGES

<u>Charges d'exploitation</u>	
60 Achats	50
603 Variation de stocks	(20)

$(\Delta^{\circ-}) \rightarrow$ Réduction de charges \rightarrow SI < SF

Evaluation des stocks

\rightarrow CMP : Coût Moyen Pondéré

Objectif : Evaluer les sorties de stock + Calculer le SF + Variation du stock

$$\text{CMP} = (\text{Valeur SI} + \text{Valeur Entrées}) / (\text{Qté SI} + \text{Qté entrées})$$

Calcul

	Qté	Prix	Total Valeur
SI	X	X	Qté x prix
Entrée	X	X	Qté x prix
Cumul et CMP	\sum Qté	CMP	\sum Valeur
Sortie	A	CMP	A x CMP
SF	\sum Qté - A	CMP	SFQté x CMP

\leftarrow $\text{CMP} = \sum \text{Valeur} / \sum \text{Qté}$

Je suis une entreprise



ComptaWhat?

Situation : SI = 100 clés usb à 50€ Achat = 150 à 60€ Vente = 150 à 100€

Question : Variation du stock ? Compte de résultat ?

	Qté	Prix	Total Valeur
SI	100	50	5000
Entrée	150	60	9000
Cumul et CMP	250	56	14000
Sortie	150	56	8400
SF	100	56	5600

← CMP = 14000/250

Δ° Stock (en valeur) = SI – SF = 5000 – 5600 = 600

SI < SF

Variation en - (Δ° -)

CHARGES		PRODUITS	
<u>Charges d'exploitation</u>		<u>Produit d'exploitation</u>	
60 Achats	9000	70 Ventes	15000
603 Variation de stocks	-600		
Total	8400	Total	15000
Bénéfice	6600	Perte	

Attention :
150 x 100
Pas le CMP

CHARGES		PRODUITS	
<u>Charges d'exploitation</u>		<u>Produits d'exploitation</u>	
60 Achats	50	70 Ventes	300
603 Variation de stocks	(20)		
606/61/62 Autres achats et charges externes	20		
63 Impôts	10		
64 Charges de personnel	20		
68 Dotation amortissement	10		
66 <u>Charges financières</u>	10	76 <u>Produits financiers</u>	50
67 <u>Charges exceptionnelles</u>	10	77 <u>Produits exceptionnels</u>	150
Total Charges	110	Total Produits	500
<i>Bénéfices avant impôts</i>	390	<i>Perte avant impôts</i>	

ACTIF	PASSIF
<u>Actif Immobilisé</u>	<u>Capitaux propres</u>
20 Immo Incorporelle (brevet, fond commercial...)	101 Capital (apport actionnaires, associés...)
21 Immo Corporelle (terrain, machine, construction...)	106 Réserves (résultat non distribué en dividende)
27 Immo Financière (titres)	12 Résultat (bénéfice ou perte)
<u>Actif circulant</u>	<u>Dettes</u>
3 Stocks	16 Emprunt
42 Créances clients	51 Découvert
50 VMP (actions < 1an)	40 – 45 Dettes (fournisseurs, salariés, sociale...)
51 et 53 Disponibilités (banque, caisse)	