

COMPTABILITE GENERALE

LICENCE 1 - UDS
2012/2013

Claude Guittard
Bureau 153 - guittard@unistra.fr

PROGRAMME

- Cours : 20 heures (10 séances)
- TD : 12 heures (8 séances)
- Document Obligatoire
 - Plan Comptable Général
- Bibliographie indicative:
 - *Introduction à la comptabilité*, G. Langlois et M. Friédérich, Foucher
 - *PCG*, Foucher

02/10/2012

Comptabilité Générale - Licence 1

2

Préambule

- Gestion ou management d'entreprise :
« ensemble de pratiques, de connaissances théoriques ou techniques et de discours relatifs à la conduite des organisations en général et des entreprises en particulier »
- Des disciplines complémentaires :
 - Marketing / communication
 - Stratégie
 - Gestion des ressources humaines
 - Gestion de production
 - Gestion comptable et financière

02/10/2012

Comptabilité Générale - Licence 1

3

L'entreprise

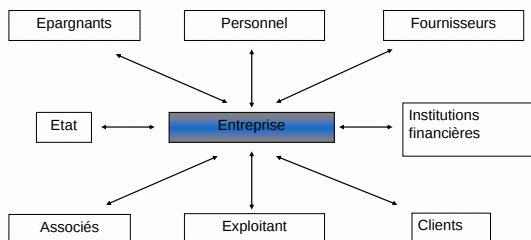
- L'entreprise est un centre de profit :
Maximisation du profit, sous contraintes
- L'environnement de l'entreprise :
 - Marché : confrontation entre l'offre et la demande
 - Filière : chaîne d'activités qui conduisent à la mise sur le marché du produit final
 - Etat, financeurs...

02/10/2012

Comptabilité Générale - Licence 1

4

L'entreprise et ses partenaires



02/10/2012

Comptabilité Générale - Licence 1

5

Introduction : à quoi sert la comptabilité ?

- Bref historique
- Définition de la comptabilité
- Les utilisateurs de la comptabilité
- Caractéristiques du système d'information de la comptabilité financière
- Les réglementations comptables
- Les principes comptables
- Les faits représentés par la comptabilité
- La notion de flux

02/10/2012

Comptabilité Générale - Licence 1

6

Bref historique

- - 3000 : Tablettes cunéiformes
- Empire romain puis moyen-âge : journal de recettes et de dépenses
- 1494 : Luca Pacioli formalise le principe de la partie double
- 1673 : le Code Colbert introduit le « livre de comptes » et donne un caractère de preuve aux documents comptables
- 1807 : la réforme du droit par Napoléon donne lieu au code de commerce

02/10/2012

Comptabilité Générale ULP - Licence 1

7

Définition de la comptabilité

- **Comptabilité :**
système d'information qui donne une image de l'entreprise à travers ses opérations susceptibles d'une représentation monétaire
- **Comptabilité générale (ou financière) :**
appréhende les échanges avec l'extérieur
- **Comptabilité analytique (ou de gestion) :**
appréhende les opérations internes à l'entreprise
Ces flux physiques ne sont pas échangés contre des flux monétaires : il n'existe pas de prix pour les évaluer objectivement.

02/10/2012

Comptabilité Générale - Licence 1

8

Les utilisateurs de la comptabilité

- Les dirigeants
- Les créanciers
- Les actionnaires
- L'administration fiscale et les organismes sociaux
- Les tribunaux de commerce
- Les représentants des salariés

02/10/2012

Comptabilité Générale - Licence 1

9

Caractéristiques du système d'information de la comptabilité financière

- Fonctions communes à tous les systèmes d'information
- Comptabilité financière comme preuve des opérations commerciales :
 - les données sont saisies chronologiquement et leur enregistrement doit être ineffaçable
 - on ne peut modifier l'information une fois la saisie validée
 - les informations produites par la comptabilité sont justifiées par des documents de base (factures, relevés de banques, contrats) afin de reconstituer l'information à partir de ces justificatifs
 - la terminologie et la forme des documents publiés sont communes à toutes les entreprises afin d'éviter tout biais dans l'interprétation de l'information comptable

02/10/2012

Comptabilité Générale - Licence 1

10

Les réglementations comptables

- Normes comptables françaises (code de commerce, décret comptable et PCG)
 - énoncé des principes comptables et plan de comptes
 - règles relatives aux documents obligatoires (journal, grand-livre, inventaire)
 - règles de fonctionnement des comptes et d'établissement des documents annuels (compte de résultat, bilan, annexe)
 - méthode d'évaluation des éléments d'actif et de passif
- Normes comptables de l'UE (normes IAS/IFRS)
 - Contenu similaire applicable aux comptes consolidés des sociétés cotées dans l'UE

02/10/2012

Comptabilité Générale - Licence 1

11

Les principes comptables

- Principes de mesure
 - Principe de monétarisation
 - Principe des coûts historiques
 - Principe de prudence
- Principes d'observation
 - Principe de l'entité
 - Principe de séparation des exercices
 - Principe de continuité de l'exploitation
 - Principe de permanence des méthodes
- Qualités de l'information comptable
 - Régularité et sincérité
 - Image fidèle

02/10/2012

Comptabilité Générale - Licence 1

12

Les faits représentés par la comptabilité

- Transactions
- Flux
- Stocks
- Patrimoine
- Performance
- Structure du patrimoine

02/10/2012

Comptabilité Générale - Licence 1

13

Le sens des flux

Les flux peuvent être sortants ou entrants



02/10/2012

Comptabilité Générale - Licence 1

14

Nature des flux

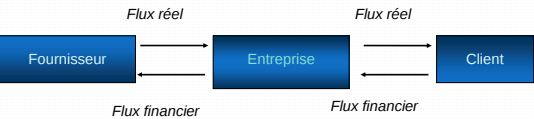
- **Flux réels :**
Constatent des mouvements de biens et services
- **Flux financiers :**
Le plus souvent la contrepartie des flux réels
 - Flux monétaires : mouvements d'argent
 - Flux quasi-monétaires : délais de paiements
- Flux internes (à l'entreprise) ou externes (entre l'entreprise et ses partenaires)
- Le flux est égal à la variation du montant du stock entre deux dates ⇔ il y a constitution d'un stock dès que les flux d'entrée et de sortie sont inégaux

02/10/2012

Comptabilité Générale - Licence 1

15

Exemple :



Flux comme ressources et emplois

- Le point de départ du flux est appelé ressource :
 - Ressource patrimoniale : moyen financier a disposition de l'entreprise pour une opération
 - Ressource d'exploitation : richesse créée par l'entreprise, qui génère un droit de propriété
- Le point d'arrivée du flux est appelé emploi :
 - Emploi patrimonial : acquisition (propriété)
 - Emploi d'exploitation : emploi définitif
 - Emploi d'autofinancement

PLAN DU COURS

- Partie 1 : Documents et mécanismes fondamentaux de la comptabilité
- Partie 2 : Les opérations courantes
- Partie 3 : Les opérations de fin d'exercice

Documents et mécanismes fondamentaux de la comptabilité

- Chapitre 1 : Le bilan, photographie comptable du patrimoine
- Chapitre 2 : Le compte de résultat, film comptable de l'activité
- Chapitre 3 : Le compte, outil d'analyse des opérations
- Chapitre 4 : L'organisation comptable générale

02/10/2012

Comptabilité Générale - Licence 1

19

Les opérations courantes

- Chapitre 1 : Les achats et les ventes
- Chapitre 2 : Les charges et les produits
- Chapitre 3 : La trésorerie
- Chapitre 4 : Les investissements et leur financement

02/10/2012

Comptabilité Générale - Licence 1

20

Les opérations de fin d'exercice

- Chapitre 1 : L'amortissement des immobilisations non financières
- Chapitre 2 : La dépréciation des immobilisations non financières
- Chapitre 3 : Les provisions
- Chapitre 4 : Les cessions d'immobilisation
- Chapitre 5 : La valorisation des stocks
- Chapitre 6 : Les ajustements de charges et de produits

02/10/2012

Comptabilité Générale - Licence 1

21

Partie 1 : Documents et mécanismes fondamentaux de la comptabilité

- Chapitre 1 : Le bilan, photographie comptable du patrimoine
- Chapitre 2 : Le compte de résultat, film comptable de l'activité
- Chapitre 3 : Le compte, outil d'analyse des opérations
- Chapitre 4 : L'organisation comptable générale

02/10/2012

Comptabilité Générale - Licence 1

22

Chapitre 1 : Le bilan, photographie comptable du patrimoine

1. Définition du bilan
 - 1.1. Approche patrimoniale : la notion de capitaux propres
 - 1.2. Approche fonctionnelle : la notion d'emplois et de ressources
2. Structure du bilan
3. Valorisation des éléments du bilan

02/10/2012

Comptabilité Générale - Licence 1

23

Approche patrimoniale

- **Bilan** : document comptable normalisé qui exprime –à une date donnée- la situation patrimoniale de l'entreprise.
- **Actifs** : éléments du patrimoine ayant une valeur économique positive pour l'entreprise (biens, créances).
- **Passifs** : éléments du patrimoine ayant une valeur économique négative pour l'entreprise (dettes ou passif externe).
- **Capitaux propres** : ils mesurent la valeur nette du patrimoine.

Capitaux propres = situation nette
Actifs – passifs (externes) = avoirs - dettes

02/10/2012

Comptabilité Générale - Licence 1

24

Approche fonctionnelle ou économique

- **Bilan** : document qui décrit l'ensemble des ressources financières que l'entreprise s'est procurée (moyens de financement) et l'ensemble des emplois (utilisation des ressources) dont elle dispose.
- **Ressources : passifs internes et externes**
 - les apports des associés ou le capital (ressources permanentes),
 - les dettes envers les tiers (ressources temporaires)
 - les bénéfices (ressources générées par l'activité)
- **Emplois : actifs**
 - emplois permanents liés au cycle d'investissement (biens durables)
 - emplois temporaires liés au cycle d'exploitation (stocks, créances, liquidités)
- **Emplois = ressources**

02/10/2012

Comptabilité Générale - Licence 1

25

La structure du bilan

Actif (emploi des ressources)	Net N	Net N-1	Passif (origine des ressources)	N	N-1
Actif immobilisé : Immobilisations incorporelles Immobilisations corporelles Immobilisations financières			Capitaux propres : Capital Réserves Résultat de l'exercice		
Actif circulant : Stocks Créances VMP Disponibilités Charges constatées d'avance			Provisions pour risques et charges Dettes : Dettes financières Dettes d'exploitation Autres dettes Produits constatés d'avance		

02/10/2012

Comptabilité Générale - Licence 1

26

Exemple

Le 2/01/N, trois associés décident de créer la librairie « Lire ». Ils apportent :
du mobilier : 8 000 €
des rayonnages : 16 200 €
du matériel informatique : 12 600 €
un stock de livres : 12 000 €
des liquidités déposées sur un compte bancaire : 1 200 €

Bilan au 2/01/N				
Actif (emploi des ressources)	N	Passif (origine des ressources)	N	
Actif immobilisé		Capitaux propres		
		Provisions pour risques et charges		
Actif circulant		Dettes		
Total Actif		Total Passif		

02/10/2012

Comptabilité Générale - Licence 1

27

Chapitre 2 : Le compte de résultat, film comptable de l'activité

1. L'analyse de l'activité en termes de charges et de produits
2. Présentation du compte de résultat
3. D'un bilan à l'autre : la variation du patrimoine

02/10/2012

Comptabilité Générale - Licence 1

28

L'analyse de l'activité en termes de charges et de produits

- **Les charges**
emplois définitifs, source d'appauvrissement : ils diminuent le résultat de l'entreprise
- **Les produits**
ressources internes, source d'enrichissement : elles augmentent le résultat de l'entreprise

02/10/2012

Comptabilité Générale - Licence 1

29

Le compte de résultat

Charges	Produits
Charges d'exploitation : Achats de marchandises et MP Variation de stock Impôts et taxes Salaires et charges sociales DAP	Produits d'exploitation : Ventes de marchandises Production vendue Production stockée Production immobilisée Reprise sur provisions
Charges financières : Intérêts et charges assimilés	Produits financiers : Produits des participations Revenus des VMP
Charges exceptionnelles Pénalités, amendes Participation des salariés Impôt sur les bénéfices	Produits exceptionnels Cession d'éléments d'actif
Résultat de l'exercice Bénéfice	Résultat de l'exercice Perte

02/10/2012

Comptabilité Générale - Licence 1

30

Exemple

A la fin de l'exercice N, la société « Lire », dans le cadre de son activité, a effectué les opérations suivantes :

CA : 35 000 €

Achats de livres : 15 000 €

Consommation de fournitures et services : 4 800 €

Charges de personnel : 6 960 €

Charges d'intérêts relatifs à un découvert bancaire : 120 €

Stock initial de livres : 12 000 €

Stock final de livres : 9 500 €

Compte de résultat au 31/12/N			
Charges	N	Produits	N
Charges d'exploitation		Produits d'exploitation	
Charges financières		Produits financiers	
Charges exceptionnelles		Produits exceptionnels	
Résultat de l'exercice		Résultat de l'exercice	
Total général		Total général	

02/10/2012

Comptabilité Générale ULP - Licence 1

31

D'un bilan à l'autre : la variation du patrimoine

- **Opérations de financement**
 - les apports
 - les emprunts
- **Opérations d'investissement**
- **Opérations commerciales**
 - achat de marchandises
 - vente de marchandises

02/10/2012

Comptabilité Générale ULP - Licence 1

32

Opérations de financement

- **Les apports :**
A la création d'une entreprise, le capital apporté figure au passif et à l'actif en fonction de sa nature (biens immobilisés et disponibilités).
- **Les emprunts :**
Les apports sont généralement insuffisants, on les complète par des emprunts. Les emprunts constituent une dette au passif et une augmentation des disponibilités à l'actif.

02/10/2012

Comptabilité Générale - Licence 1

33

Exemple

Le 2/01/N, M. Virenque crée la société « Supercycle ». Il apporte un terrain dont il est propriétaire, d'une valeur de 20 000 €, et 10 000 € en espèces qu'il dépose sur un compte bancaire au nom de « Supercycle ».

Bilan au 2/01/N			
Actif (emploi des ressources)	N	Passif (origine des ressources)	N
Actif immobilisé <i>Immobilisations corporelles</i>		Capitaux propres	
Actif circulant		Dettes	
Total Actif		Total Passif	

02/10/2012

Comptabilité Générale - Licence 1

34

Exemple

M. Virenque prévoit de construire le magasin sur le terrain dont il est propriétaire, mais les 10 000 € en espèces qu'il dépose sur un compte bancaire sont insuffisants. Il contracte donc un emprunt de 38 000 € le 10/01/N.

Bilan au 2/01/N			
Actif (emploi des ressources)	N	Passif (origine des ressources)	N
Actif immobilisé <i>Immobilisations corporelles</i> Terrain	20 000	Capitaux propres Capital	30 000
Actif circulant Disponibilités	10 000	Dettes	
Total Actif	30 000	Total Passif	30 000

02/10/2012

Comptabilité Générale - Licence 1

35

Opérations d'investissement

- **Définition** : les investissements sont des dépenses engagées en vue d'en tirer des bénéfices ultérieurs. Ils correspondent le plus souvent à des acquisitions de biens durables.
- **Emplois** : les biens acquis sont inscrits à l'actif dans un poste d'immobilisation corporelle, au prix d'achat.
- **Ressources** :
 - Si l'acquisition est payée **au comptant**, la sortie d'argent diminue les **disponibilités** à l'actif du bilan : le total de l'actif reste inchangé.
 - Si l'acquisition est faite à **crédit**, une **dette** envers le fournisseur apparaît au passif du bilan : la valeur totale de l'actif reste égale à la valeur totale du passif.

02/10/2012

Comptabilité Générale - Licence 1

36

Exemple

- La construction du magasin a coûté 60 000 €, versé au comptant. Par ailleurs, M. Virenque a acheté le 28/01/N du mobilier pour 1 000 € et un ordinateur pour 2 000 €. Il a obtenu un crédit de 6 mois sur ces deux achats.

Bilan au 10/01/N			
Actif (emploi des ressources)	N	Passif (origine des ressources)	N
Actif immobilisé		Capitaux propres	
Immobilisations corporelles		Capital	30 000
Terrain	20 000		
		Dettes	
		Emprunt	58 000
Actif circulant			
Disponibilités	68 000		
Total Actif	88 000	Total Passif	88 000

02/10/2012

Comptabilité Générale - Licence 1

37

Achats de marchandises

- Emplois** : les biens achetés viennent augmenter la valeur des **stocks** à l'actif du bilan, au prix d'achat.
- Ressources** :
 - Si l'achat est payé **au comptant**, la sortie d'argent diminue les **disponibilités** à l'actif du bilan : le total de l'actif reste inchangé.
 - Si l'achat est fait **à crédit**, une **dette** envers le fournisseur apparaît au passif du bilan : la valeur totale de l'actif reste égale à la valeur totale du passif.

02/10/2012

Comptabilité Générale ULP - Licence 1

38

Exemple

M. Virenque a ouvert son magasin au mois de mai. Au cours de ce mois, il a acheté 50 bicyclettes à 180 € pièce, payées 1/3 au comptant et 2/3 à trois mois.

Bilan au 28/04/N			
Actif (emploi des ressources)	N	Passif (origine des ressources)	N
Actif immobilisé		Capitaux propres	
Immobilisations corporelles		Capital	30 000
Terrain	20 000		
Magasin	60 000		
Mobilier	1 000		
Ordinateur	2 000	Dettes	
		Emprunt	58 000
Actif circulant		Dettes fournisseurs d'immos	3 000
Disponibilités	8 000		
Total Actif	91 000	Total Passif	91 000

02/10/2012

Comptabilité Générale ULP - Licence 1

39

Ventes de marchandises

- **Emplois :** le prix de vente augmente les disponibilités (vente au comptant) ou les créances clients (vente à crédit) à l'actif du bilan.
- **Ressources :**
 - Les marchandises vendues disparaissent des stocks à l'actif, pour leur prix d'achat.
 - le prix de vente est généralement supérieur au prix d'achat de la marchandise vendue. La différence mesure l'enrichissement de l'entreprise : les capitaux propres augmentent au passif, dans le poste résultat de l'exercice.

02/10/2012

Comptabilité Générale - Licence 1

40

Exemple

Au mois de mai, M. Virenque a vendu 35 bicyclettes à 300 € pièce, payées au comptant.

Bilan au 31/05/N			
Actif (emploi des ressources)	N	Passif (origine des ressources)	N
Actif immobilisé		Capitaux propres	
Immobilisations corporelles		Capital	30 000
Terrain	20 000		
Magasin	60 000		
Mobilier	1 000		
Ordinateur	2 000		
Actif circulant		Dettes	
Stock de marchandises	9 000	Emprunt	58 000
Disponibilités	5 000	Dettes fournisseurs	6 000
		Dettes fournisseurs d'immos	3 000
Total Actif	97 000	Total Passif	97 000

02/10/2012

Comptabilité Générale - Licence 1

41

Chapitre 3 : Le compte, outil d'analyse des opérations

1. La notion de compte
2. Le plan de comptes
3. L'enregistrement des opérations dans les comptes : le principe de la partie double
 - 3.1. Emplois et ressources
 - 3.2. Double détermination du résultat

02/10/2012

Comptabilité Générale - Licence 1

42

La notion de compte

- Définition
- Le solde du compte
- Clôture du compte
- Réouverture du compte

Débit	531-Caisse	Crédit
1 000		1 000
500		750
3 000		750
		SD 2 000 (clôture)
4 500		4 500
SD 2 000 (réouverture)		

02/10/2012

Comptabilité Générale - Licence 1

43

La structuration du plan de comptes

- Comptes de bilan (classes 1 à 5)
- Comptes de gestion (classes 6 et 7)
- Comptes spéciaux (classe 8)
- Classe 1 : comptes de capitaux
- Classe 2 : comptes d'immobilisation
- Classe 3 : comptes de stocks et en-cours
- Classe 4 : comptes de tiers
- Classe 5 : comptes financiers
- Classe 6 : comptes de charges
- Classe 7 : comptes de produits

02/10/2012

Comptabilité Générale - Licence 1

44

La structure du PCG

Bilan		Compte de résultat	
Actif	Passif	Charges	Produits
Actif immobilisé (classe 2)	Capitaux propres (classe 1) +Bénéfice (compte 120) Ou - Perte (compte 129)	Charges d'exploitation (comptes : 60 à 65 et 681) Charges financières (comptes : 66 et 686)	Produits d'exploitation (comptes : 70 à 75 et 781) Produits financiers (comptes : 76 et 786)
Actif circulant (classes 3,4,5)	Dettes (classes 1,4,5)	Charges exceptionnelles (comptes : 67 et 687) Bénéfice (compte 120)	Produits exceptionnels (comptes : 77 et 787) Perte (compte 129)

02/10/2012

Comptabilité Générale ULP - Licence 1

45

L'enregistrement des opérations dans les comptes : le principe de la partie double

- **Ressource :**
 - La ressource est toujours un moyen de financement : elle est à l'origine du flux.
 - Par convention, les ressources sont toujours portées au crédit du compte (partie droite).
 - En revanche, la ressource peut être un flux réel ou financier.
- **Emploi :**
 - L'emploi est toujours une utilisation de financement : il est la destination du flux.
 - Par convention, les emplois sont toujours portés au débit du compte (partie gauche).
 - En revanche, l'emploi peut être un flux réel ou financier.
- **Emploi = Ressource ⇔ Débit = Crédit**

02/10/2012

Comptabilité Générale ULP - Licence 1

46

Principe de la partie double et double flux

- pour chaque opération :
emplois = ressources
- pour chaque opération :
total débit = total crédit
- pour l'ensemble des opérations :
total des débits = total des crédits

02/10/2012

Comptabilité Générale - Licence 1

47

Principe de la partie double et double détermination du résultat

- Le résultat mesure l'enrichissement généré par l'activité (d'après le compte de résultat) et la variation de patrimoine (d'après le bilan).
- **Résultat = Produits - Charges = Actif - Passif**
⇔ Charges + Actif = Produits + Passif

02/10/2012

Comptabilité Générale - Licence 1

48

Principe de la partie double et double détermination du résultat

- Charges et actif = emplois :
 - hausse au débit
 - baisse au crédit
- Produits et passif = ressources :
 - hausse au crédit
 - baisse au débit

02/10/2012

Comptabilité Générale - Licence 1

49

Exemple

- Ventes de marchandises pour 700 € réglées par chèque bancaire par le client
- Ressource (crédit) : ventes de marchandises
- Emploi (débit) : chèque (encaissement)
- Crédit d'un compte de produit (hausse d'une ressource)
- Débit d'un compte d'actif (hausse d'un emploi)

D	512-banque	C	D	707 - ventes de marchandises	C
	750			750	

02/10/2012

Comptabilité Générale - Licence 1

50

Exemple

- Achats de marchandises pour 300 € réglés par chèque bancaire au fournisseur
- Ressource (au crédit) : chèque (décaissement)
- Emploi (au débit) : achats de marchandises
- Crédit d'un compte d'actif (baisse d'un emploi)
- Débit d'un compte de charge (hausse d'un emploi)

D	607-achats de marchandises	C	D	512-banque	C
	300			300	

02/10/2012

Comptabilité Générale - Licence 1

51

Partie double : synthèse

- Toute hausse d'un emploi (débit d'un compte d'actif) implique :
 - ou une égale baisse d'un autre emploi (crédit d'un autre compte d'actif)
 - ou une égale hausse d'une ressource (crédit d'un compte de passif)
 - ou une égale hausse du poste « résultat » au bilan (crédit d'un compte de produits)
- CCL : débit = crédit $\Leftrightarrow$ emploi = ressource

02/10/2012

Comptabilité Générale - Licence 1

52

Partie double : synthèse

- Toute baisse d'un emploi (crédit d'un compte d'actif) implique :
 - ou une égale hausse d'un autre emploi (débit d'un autre compte d'actif)
 - ou une égale baisse d'une ressource (débit d'un compte de passif)
 - ou une égale baisse du poste « résultat » au bilan (débit d'un compte de charges)
- CCL : débit = crédit $\Leftrightarrow$ emploi = ressource

02/10/2012

Comptabilité Générale - Licence 1

53

Chapitre 4 : L'organisation comptable générale

1. Le travail comptable quotidien
 - 1.1. Le journal
 - 1.2. Le grand livre
2. Le travail comptable périodique
 - 2.1. La balance
 - 2.2. Les documents de synthèse

02/10/2012

Comptabilité Générale - Licence 1

54

Le journal

- Le journal est une vue des mouvements triés chronologiquement.
- C'est un document obligatoire qui peut servir de preuve devant un tribunal : c'est pourquoi il doit être relié et tenu sans blanc ni rature.
- Sont reportés : la date de l'opération, le numéro de compte, le contenu de l'opération, la référence de la pièce justificative, le montant crédité ou débité.

02/10/2012

Comptabilité Générale - Licence 1

55

Le grand livre

- Le grand livre est une vue des mêmes mouvements triés selon le plan de comptes de l'entreprise.
- Le grand livre est obligatoire et permet de visualiser les mouvements et le solde de chaque compte ouvert à tout instant.

02/10/2012

Comptabilité Générale - Licence 1

56

La balance

- La balance est un tableau qui reprend, dans l'ordre du plan comptable, le solde au début de la période, le total des mouvements du débit et du crédit, le solde à la clôture de la période pour chaque compte du grand livre.
- Elle permet donc de vérifier le principe de la partie double :
Total des débits = total des crédits
Total des mouvements de la balance = total du journal
Total soldes débiteurs = total soldes créditeurs

02/10/2012

Comptabilité Générale ULP - Licence 1

57

Application

Le patrimoine de l'entreprise Gulliver, agence de voyage, au 01/01/N, date de sa création, comporte les éléments suivants :

Liquidités en banque : 3 300 €
Matériel de bureau : 4 000 €
Mobilier : 6 200 €
Emprunt : 5 000 €
Espèces en caisse : 1 500 €
Capital : 10 000 €

Gulliver commence son activité dès le mois de janvier. Par simplification, on ne tiendra pas compte de la TVA

- 03/01 : acquisition d'un ordinateur portable, 3 000 € à crédit
- 04/01 : frais de publicité, 410 € payés par chèque bancaire
- 07/01 : alimentation de la caisse par retrait bancaire, 300 €
- 08/01 : achats de séjours organisés auprès de fournisseurs, 2 000 € à crédit
- 10/01 : ventes de prestations au comptant, 2 500 € en espèces et 4 800 € par chèque bancaire
- 11/01 : achats de séjours organisés auprès de fournisseurs, 3 000 € à crédit
- 13/01 : paiement du loyer, 1 800 € par chèque bancaire
- 17/01 : achats de fournitures de bureau, 300 € à crédit
- 20/01 : vente de l'ensemble des séjours organisés, 7 000 € à crédit
- 25/01 : paiement de fournisseurs, 2 000 € par chèque bancaire
- 30/01 : paiement des salaires, 1 800 € par chèque bancaire

02/10/2012

Comptabilité Générale ULP - Licence 1

58

Le journal

	01/01		
	03/01		
	04/01		
	07/01		
	08/01		

02/10/2012

Comptabilité Générale - Licence 1

59

Le journal

	10/01		
	11/01		
	13/01		
	17/01		
	20/01		
	25/01		
	30/01		

A reporter 43 910 43 910

02/10/2012

Comptabilité Générale - Licence 1

60

Le grand livre

D	101 Capital	C	101 000		
	SC 10 000				
D	2183 Matériel de bureau	C	2 000		
	SC 2 000				
D	401 Fournisseurs	C	2 000		
	SC 2 000				
D	411 Clients	C	2 000		
	SC 2 000				
D	512 Banques	C	2 000		
	SC 2 000				
D	604 Achats de prestations de services	C	2 000		
	SC 2 000				
D	606 Achats non stockés	C	2 000		
	SC 2 000				
D	613 Locations	C	2 000		
	SC 2 000				
D	623 Publicité, publications, relations publiques	C	2 000		
	SC 2 000				
D	641 Rémunération du personnel	C	2 000		
	SC 2 000				
D	706 Ventes de prestations de services	C	2 000		
	SC 2 000				

02/10/2012

Comptabilité Générale - Licence 1

61

La balance

	Intitulé de compte	Mouvements		Soldes	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit
101	Capital				
164	Emprunts auprès des établ. de crédit				
2183	Matériel de bureau et informatique				
2184	Mobilier				
401	Fournisseurs				
404	Fournisseurs d'immobilisations				
411	Clients				
512	Banques				
531	Caisse				
604	Achats de prestations de services				
606	Achats non stockés				
613	Locations				
623	Publicité, publications, relations publiques				
641	Rémunération du personnel				
706	Ventes de prestations de services				
	Totaux				

02/10/2012

Comptabilité Générale - Licence 1

62

Le bilan

Bilan au 31/01/N

Actif (emploi des ressources)	N	Passif (origine des ressources)	N
Actif immobilisé <i>Immobilisations corporelles</i> Matériel de bureau Mobilier		Capitaux propres Capital Résultat	
Actif circulant Clients Disponibilités		Dettes Emprunts Dettes fournisseurs Dettes fournisseurs d'immos	
Total Actif		Total Passif	

02/10/2012

Comptabilité Générale - Licence 1

63

Le compte de résultat

Compte de résultat au 31/01/N

Charges	N	Produits	N
Charges d'exploitation		Produits d'exploitation	
Achats de marchandises		Prestations de services	
Autres achats externes			
Charges de personnel			
Charges financières		Produits financiers	
Charges exceptionnelles		Produits exceptionnels	
Résultat de l'exercice		Résultat de l'exercice	
Bénéfice		Perte	
Total général		Total général	

64
