

Comptabilité

Les écritures comptables

Comptabilité

Les écritures comptables

Présentation de cette vidéo

Durée globale	<i>Environ 50 minutes</i>
Applications à effectuer seul	<i>1 cas</i>
Documents à télécharger	<i>• Le support de cours et ses exemples et applications corrigés</i>
Durée à consacrer, prises de notes et applications incluses	<i>Environ 1 heure 15 à 1 heure 30</i>
Compléments d'étude dans le fichier cas pratique annexé à cette vidéo	<i>Un exercice énoncé et corrigé</i>

EXERCICE CORRIGE.xlsx

EXERCICE ENONGE.xlsx

THEMES ABORDES

- Principe de fonctionnement des comptes
- La comptabilité en partie double
- Cas pratique à résoudre par enregistrement dans les comptes

Présentation schématique d'un compte

Par souci de simplification, nous utiliserons dans nos cas pratiques, la présentation schématique de compte suivante :

- * **Prenons un exemple** : Solde débiteur au début de période 125 euros, une écriture crédit de 55 euros et une écriture au débit de 30 euros.

Débit	Crédit
SD 125	55
30	
	SD 100

- * Dans cet enregistrement, les dates et libellés n'apparaissent pas
- * Par convention, le solde final figure en sens opposé de manière à équilibrer les totaux au débit et au crédit : Solde débiteur de 100 euros au crédit du compte

Classe 2 Immobilisations

- * Les comptes de cette classe fonctionnent selon le principe suivant :

Entrées d'immobilisations notamment par achat	DEBIT
Sorties d'immobilisations par cession ou mises au rebuts	CREDIT

Classe 2 Immobilisations

Données de l'exemple : **Compte 215 Matériel industriel et technique**

- * Achat d'un matériel technique pour un prix d'achat de 25 000 € en remplacement du seul matériel disposé par l'entreprise, acquis 12 000 € auparavant et revendu 5 000 €
- * Compte à utiliser : 215 Matériel industriel et technique
- * Fonctionnement : Entrées au débit, sorties au crédit

Classe 2 Immobilisations

Résolution de l'exemple : Compte 215 Matériel industriel et technique

Débit		Crédit	
Solde	12 000	Vente du matériel	12 000
Facture d'achat	25 000		
		Solde débiteur	25 000

Classe 5 Valeurs financières

- * Les comptes de cette classe fonctionnent selon le principe suivant :

Entrées d'argent Recettes ou virement	DEBIT
Sorties d'argent Dépenses ou transfert	CREDIT

Classe 5 Valeurs financières

Données de l'exemple : Compte 512 Banque

Solde positif au 01/01	18 000 €
Règlement d'un client	41 000 €
Règlement au fournisseur	22 000 €
Règlement des cotisations	62 000 €

Classe 5 Valeurs financières

Résolution de l'exemple : Compte 512 Banque

Débit		Crédit	
Solde	18 000	Règlement fournisseur	12 000
Encaissement client	41 000	Règlement cotisations	62 000
Solde créditeur	15 000		

Classe 4 Tiers : Comptes clients

- * Les comptes de cette classe fonctionnent selon le principe suivant :

Créance Factures	DEBIT
Diminution de créances Avoirs ou règlement	CREDIT

Classe 4 Tiers : Comptes clients

Données de l'exemple : **Compte 411 clients**

Solde au 1/1	22 000€
Avoir sur solde au 1/1	8 000 €
Règlement du solde	14 000 €
Facture du mois	27 000 €

Classe 4 Clients : Comptes clients

Résolution de l'exemple : : **Compte 411 clients**

Débit		Crédit	
Solde	22 000	Avoir client	8 000
Facture	27 000	Règlement solde 1/1	14 000
		Solde débiteur	27 000

Classe 4 TIERS : Compte fournisseurs

- * Les comptes de cette classe fonctionnent selon le principe suivant :

Dettes Factures	CREDIT
Diminution de dettes Avoirs ou règlement	DEBIT

Classe 4 TIERS : Compte fournisseurs

Données de l'exemple : Compte 401 fournisseurs

Solde au 1/1	19 000€
Avoir sur solde au 1/1	6 000 €
Règlement du solde	13 000 €
Facture du mois	5 000 €

Classe 4 TIERS : Compte fournisseurs

Résolution de l'exemple : Compte 401 fournisseurs

Débit		Crédit	
Avoir	6 000	Solde au 01/01	19 000
Règlement solde 1/1	13 000	Factures	5 000
Solde créditeur	5 000		

Classe 1 Capitaux

- * Ils sont considérés comme des dettes vis-à-vis des propriétaires de l'entreprise

Dettes Capital, réserves, résultats	CREDIT
Diminution de dettes = Diminution de capital, distribution de dividendes, pertes comptables	DEBIT

Classe 1 Capitaux

Données

* Enregistrez les opérations suivantes :

Bénéfice comptable	148 000
Dividendes distribués	42 000
Le solde du bénéfice après dividende est mis en réserves	

• Enregistrez les écritures dans les comptes suivants :

120000 Résultats de l'exercice
110000 Réserves

Classe 1 Capitaux

Résolution

Compte 120000 Résultat

Débit		Crédit	
Distribution de dividendes	42 000	Bénéfice	148 000
Mise en réserves	106 000		
		Compte soldé	

Compte 110000 Réserves

Débit		Crédit	
		Mise en réserves	106 000
Solde créditeur	106 000		

Classe 3 Stocks

- * Chaque année, un inventaire des marchandises, produits finis, matières, approvisionnements doit être établi en cout d'achat ou cout de production
- * Les montants sont enregistrés au débit des comptes de la classe 3
- * L'année suivante, l'ancien montant d'inventaire est crédité pour solde et le nouveau est débité dans ces comptes

Classe 6 Charges

- * Les charges sont enregistrées au débit des comptes de la classe 6
- * Les avoirs sont enregistrés au crédit

Classe 7 PRODUITS

- * Les produits sont enregistrés au crédit des comptes de la classe 7
- * Les avoirs sont enregistrés au débit

La comptabilité en partie double

Le principe

- * Tout mouvement comptable nécessite un enregistrement dans **au minimum deux comptes.**
- * **Le total des enregistrements débités doit être égal au total des enregistrements crédités.**
- * Par exemple dans le cas d'une facture client, vous utiliserez deux comptes :
 - * Le compte 411 client qui sera débité (Le client est notre débiteur)
 - et
 - * le compte 707 vente de marchandises qui sera crédité.

Application

➤ Enregistrez les opérations suivantes :

* Les clients :

- * Facture de vente de marchandises : 6 000 €
- * Avoir pour retour : 1 000 €
- * Règlement d'un acompte par chèque 2 000 €

* Les fournisseurs

- * Facture d'achat de marchandises 3 000 €
- * Avoir pour retour 1 000 €
- * Règlement pour solde par chèque 2 000 €

* Les frais divers

- * Facture de réparation 1 200 €
- * Règlement par chèque 1 200 €

Application

- Utilisez les comptes suivants :

Numéro de compte	Intitulé
401000	Fournisseurs
411000	Clients
512000	Banque
607000	Achats de marchandises
615000	Entretiens et réparations
707000	Ventes de marchandises

La solution de cette application

401000 Fournisseurs		411000 Clients			
Débit	Crédit		Débit	Crédit	
1000	3000		6000	1000	
2000	1200			2000	
1200					
512000 banque		607000 achats de marchandises			
Débit	Crédit		Débit	Crédit	
2000	2000		3000	1000	
	1200				
615000 entretiens et réparations		707000 ventes de marchandises			
Débit	Crédit		Débit	Crédit	
1200			1000	6000	

Les journaux

Principe :

- * En pratique, l'enregistrement dans les comptes est précédé par un enregistrement dans les journaux

L'articulation entre journaux et comptes:

Avant l'utilisation de l'informatique, la saisie s'effectuait de deux manières possibles :

- * Manuellement ce qui impliquait une double saisie avec tous les risques d'erreurs et d'oublis.
- * Par décalque des comptes sur le journal, par une manipulation fastidieuse obligeant à changer de compte à chaque ligne d'écritures.

L'utilisation de l'informatique a facilité le processus de saisie :

- * L'utilisateur saisit les opérations dans les journaux
- * Le logiciel de comptabilité met automatiquement à jour les comptes à partir des écritures en journaux

La présentation des journaux

Les tracés sont différents selon les systèmes informatiques et les besoins des utilisateurs

Le format minimal permettant la retranscription basique aux divers comptes se présente ainsi :

Date	Numéro de compte	Libellé	Débit	Crédit

- * La colonne Date permet d'enregistrer la date de l'opération : Date de la facture, du chèque émis etc...
- * La colonne numéro de compte comportera les numéros de compte du plan comptable utilisés pour enregistrer l'opération
- * La colonne Libellé indiquera la nature de l'opération : Facture 851 client Durant ...
- * Les colonnes Débit ou crédit serviront à l'enregistrement du montant

Pour respecter les règles de la comptabilité en partie double, en fin de journaux les totaux des colonnes Débit et Crédit seront identiques

Un exemple de double enregistrement

Reprenons un de nos exercices précédents :

Les frais divers		
*Facture de réparation		1 200 €
*Règlement par chèque		1 200 €

La saisie en journal se présentera ainsi :

Date	Numéro de compte	Libellé	Débit	Crédit
15/01/2015	615000	Facture Fournisseur Durant	1200	
15/01/2015	401000	Facture Fournisseur Durant		1200
25/01/2015	401000	Règlement Durant chèque n°	1200	
25/01/2015	512000	Règlement Durant chèque n°		1200

Les comptes après retranscription se présenteront ainsi :

401000 Fournisseurs		615000 Entretien et réparation		512000 banque	
Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
1200	1200	1200			1200

Les journaux

Les journaux couramment utilisés sont les suivants

- * **Le journal d'achat** permettant l'enregistrement des factures fournisseurs
- * **Le journal de ventes** permettant l'enregistrement des factures clients
- * **Les journaux de trésorerie**, caisse, banque permettant l'enregistrement des recettes et dépenses
- * **Les journaux d'opérations diverses** pour enregistrement des autres pièces comptables : Salaires et charges sociales, opérations de fin d'exercice, corrections et écritures diverses.

Les applications

Application

Enregistrez les opérations suivantes dans les journaux et reportez les écritures dans les comptes concernés

* **Facturation client Lambert**

- * Facture de vente de produits finis 8/1 17 000 €
- * Avoir pour retour 22/1 1 500 €

* **Facturation fournisseur**

- * Facture d'achat de matières premières 6/1 Fr Duvert 5 000 €
- * Avoir pour retour 13/1 Fr Duvert 600 €
- * Facture d'honoraires 24/1 Fiduciaire 1 800 €
- * Facture d'achat de matériel industriel 31/1 SA Prate 12 400 €

* **Espèces**

- * Achats de timbres 19/01 6 €

* **Opération de banque**

- * Chèque client Lambert 27/01 15 500 €
- * Chèque fournisseur Duvert 17/01 4 400 €

Application

- Utilisez les comptes suivants :

215000	Matériel et outillage industriel
401000	Fournisseurs
404000	Fournisseurs immobilisation
411000	Clients
512000	Banque
530000	Caisse
601000	Achats de matières premières
622600	Honoraires
626000	Frais postaux
701000	Ventes de produits finis

Comptabilité

Vous êtes actuellement en phase de traitement du cas pratique

Interrompez la vidéo et nous nous retrouverons pour comparer nos résultats

Résolution du cas

Journal de vente

Date	Numéro de compte	Libellé	Débit	Crédit
08/01	411000	Facture Client Lambert	17 000	
08/01	701000	Facture Fournisseur Durant		17 000
23/01	701000	Avoir client LAMBERT	1 500	
23/01	411000	Avoir client Lambert		1 500

Journal d'achat

Date	Numéro de compte	Libellé	Débit	Crédit
06/01	601000	Facture Fr Duvert	5 000	
06/01	401000	Facture Fr Duvert		5 000
13/01	401000	Avoir Fr Duvert	600	
13/01	601000	Avoir Fr Duvert		600
24/01	622600	Facture Fiduciaire	1 800	
24/01	401000	Facture Fiduciaire		1 800
31/01	215000	Facture Prade	12 400	
31/01	404000	Facture Prade		12 400

Résolution du cas

Journal de caisse

Date	Numéro de compte	Libellé	Débit	Crédit
19/01	626000	Achats de timbres	60	
19/01	530000	Achats de timbres		60

Journal de banque

Date	Numéro de compte	Libellé	Débit	Crédit
27/01	512000	Chèque client Lambert	15 500	
27/01	411000	Chèque client Lambert		15 500
17/01	401000	Chèque fournisseur Duvert	4 400	
17/01	512000	Chèque fournisseur Duvert		4 400

Résolution du cas

Après saisie dans les journaux, ces écritures sont reportées dans les comptes concernés

215000 Matériel indust		401000 Fournisseurs		404000 Fournisseur immo	
Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
12 400		600	5 000		12 400
		4 400	1 800		

411000 Clients		512000 Banque		530000 Caisse	
Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
17 000	15 500	15 500	4 400		60
	1 500				

601000 Achats mat prem		622600 Honoraires		626000 Frais postaux	
Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
5 000	600	1 800		60	

701000 Vente de produits					
Débit	Crédit				
1 500	17 000				

Les éléments essentiels

La comptabilité en partie double

Le principe

- * Tout mouvement comptable nécessite un enregistrement dans **au minimum deux comptes.**
- * **Le total des enregistrements débités doit être égal au total des enregistrements crédités.**
- * Par exemple dans le cas d'une facture client, vous utiliserez deux comptes :
 - * Le compte 411 client qui sera débité (Le client est notre débiteur)
 - et
 - * le compte 707 vente de marchandises qui sera crédité.

Les journaux

En pratique, l'enregistrement dans les comptes est précédé par un enregistrement dans les journaux

L'utilisation de l'informatique a facilité le processus de saisie :

- * L'utilisateur saisit les opérations dans les journaux
- * Le logiciel de comptabilité met automatiquement à jour les comptes à partir des écritures en journaux

Le format minimal permettant la retranscription basique aux divers comptes se présente ainsi :

Date	Numéro de compte	Libellé	Débit	Crédit

Pour respecter les règles de la comptabilité en partie double, en fin de journaux les totaux des colonnes Débit et Crédit seront identiques

Les journaux

Les journaux couramment utilisés sont les suivants

- * **Le journal d'achat** permettant l'enregistrement des factures fournisseurs
- * **Le journal de ventes** permettant l'enregistrement des factures clients
- * **Les journaux de trésorerie**, caisse, banque permettant l'enregistrement des recettes et dépenses
- * **Les journaux d'opérations diverses** pour enregistrement des autres pièces comptables : Salaires et charges sociales, opérations de fin d'exercice, corrections et écritures diverses.

Sommaire de la prochaine vidéo

- **Les factures et avoirs comportant de la TVA**
- **La trésorerie recettes et dépenses**
- **Les déclarations de TVA**
- **Les salaires**
- **Les cotisations sur salaires**
- **Les amortissements**
- **Les stocks**
- **Résumé des enregistrements de base**