

Comptabilité

Cas pratique

Des écritures de base au bilan

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 la vidéo comprenant les exemples traités ensemble ainsi que les applications</i>
Durée à consacrer, prises de notes et applications incluses	<i>Environ 1 heure 20 minutes</i>
Compléments d'étude dans le fichier cas pratique annexé à cette vidéo	<i>1 exercice complet énoncé et corrigé</i>

EXERCICE CORRIGE.xlsx

EXERCICE ENONCE.xlsx

THEMES ABORDES

- **Un exemple complet traité**
- **Une application complète à traiter**

An exemple traité

Enoncé du cas

L'entreprise LUNATEC est créée le 1^{er} décembre. Son capital est de 150 000 € versé sur le compte bancaire. En ce début d'activité la société n'a qu'un salarié et le gérant ne se rémunère pas. Le matériel est amorti sur 3 ans.

Opérations de facturation fournisseurs du mois :

Achats de marchandises HT	25 000,00 €	Location de matériel HT	500,00 €
TVA au taux de 20%	5 000,00 €	TVA au taux de 20%	100,00 €
TTC	30 000,00 €	TTC	600,00 €
Achats de fournitures de bureau	1 500,00 €	Matériel informatique	2 000,00 €
TVA au taux de 20%	300,00 €	TVA au taux de 20%	400,00 €
TTC	1 800,00 €	TTC	2 400,00 €

Opérations de facturation clients du mois

Ventes de marchandises	42 000,00 €
TVA au taux de 20%	8 400,00 €
TTC	50 400,00 €

Salaire:

Salaire brut	2 300 €
Retenues salariales	22%
Retenues patronales	40%

Enoncé du cas

Opérations de banque du mois

Recettes		Dépenses	
Capital	150 000 €	Acompte sur achats	15 000 €
Acompte client	20 000 €	Location	600 €
		Fournitures de bureau	1 800 €
		Salaires net	1 794 €

Stock de fin de mois

Stock de marchandises	3 500 €
-----------------------	---------

Travaux à effectuer

- Calculer le résultat du mois par le raisonnement arithmétique
- Etablir le compte de résultat et le bilan par les calculs
- Enregistrer les factures et paiements
- Etablir et enregistrer la déclaration de TVA
- Calculer les salaires et charges patronales
- Enregistrer les écritures de salaire et charges
- Enregistrer les écritures de stock et amortissement
- Reporter les écritures au grand livre
- Etablir la balance des comptes
- Etablir le bilan et le compte de résultat
- Comparer les résultats obtenus à ceux décomptés par raisonnement et calculs
- Clôturer l'exercice et présenter la balance d'ouverture

Corrigé de l'exemple

Correction de cas, par le raisonnement

	Résultat comptable	
Ventes		42 000,00
Achats revendus	25000-3500	21 500,00
Marge commerciale	42000-21500	20 500,00
Locations et fournitures	1500+500	2 000,00
Salaires bruts		2 300,00
Charges patronales	2300*40%	920,00
Amortissements	2 000 / 3 ans / 12 mois	55,56
Total des charges	21500+2000+2300+920+55,56	26 775,56
Bénéfice	42000-26775,56	15 224,44
	Trésorerie	
Recettes	150000+20000	170 000
Dépenses	15000+600+1800+1794	19 194
Solde bancaire	170 000 - 19 194	150 806

Correction de cas, par le raisonnement

	DUS	
Clients	50400-20000	30 400,00
Fournisseurs biens	30000-15000	15 000,00
Fournisseurs immobilisations		2 400,00
Organismes sociaux	2300 * (22%+40%)	1 426,00
TVA collectée –TVA déductible	8400-5000-100-300-400	2 600,00

Correction de cas, par le raisonnement

Compte de résultat simplifié	
Produits d'exploitation	
Chiffre d'affaires	42 000
Charges d'exploitation	
Achats revendus	21 500
Services extérieurs	2 000
Salaires	2 300
Charges	920
Dotation amortissements et provisions	56
Total des charges	26 776
Bénéfice comptable	15 224

Correction de cas, par le raisonnement

ACTIF				PASSIF	
	BRUT	AMORT	NET		
Immobilisations				Capitaux	
Immobilisations incorporelles				Capital	150 000
Immobilisations corporelles	2 000	56	1 944		
Immobilisations financières				Résultat	15 224
Totaux	2 000	56	1 944	Totaux	165 224
Actif circulant				Dettes	
Stocks	3 500		3 500		
Créances clients	30 400		30 400	Fournisseurs	17 400
Trésorerie	150 806		150 806	organismes sociaux	1 426
				TVA à payer	2 600
Totaux	184 706		184 706	Totaux	21 426
Total général	186 706	56	186 650	Total général	186 650

Enoncé du cas, plan comptable

101	Capital
2183	Matériel de bureau et informatique
28183	Amortissement du matériel de bureau et informatique
37	Stock de marchandises
401	Fournisseurs
411	Clients
421	Rémunérations dues
43	Organismes sociaux
4455	TVA à décaisser
44562	TVA déductible sur immobilisations
44566	TVA déductible sur biens et services
4457	TVA collectée
512	Banque
6037	Variation de stock de marchandises
607	Achats de marchandises
6064	Fournitures administratives
613	Location
6411	Salaires et appointements
645	Charges sociales
6811	Dotations aux amortissements
707	Ventes de marchandises

Correction de cas

Journal des achats			
607	Achats de marchandises	25 000	
44566	TVA sur biens et services	5 000	
401	Fournisseurs		30 000
	Facture d'achat		
613	Location	500	
44566	TVA sur biens et services	100	
401	Fournisseurs		600
	Facture de location		
6064	Fournitures de bureau	1 500	
44566	TVA sur biens et services	300	
401	Fournisseurs		1 800
	Facture de fournitures		
2183	Matériel de bureau et informatique	2 000	
44562	TVA sur biens et services	400	
404	Fournisseurs immobilisations		2 400
	Facture d'achat de matériel informatique		

Correction de cas

Journal des ventes			
Comptes	Intitulés descomptes	DEBIT	CREDIT
411	Clients	50 400	
707	Ventes demarchandises		42 000
4457	TVA collectée		8 400
Journal de Banque			
512	Banque	150 000	
101	Capital		150 000
	Dépôt du capital		
512	Banque	20 000	
411	Clients		20 000
	Acompte client		
401	Fournisseurs	15 000	
512	Banque		15 000
	Acompte fournisseur		
401	Fournisseurs	1 800	
512	Banque		1 800
	Paie ment fournitures		
401	Fournisseurs	600	
512	Banque		600
	Paie ment location		
421	Rémunération	1 794	
512	Banque		1 794

Correction de cas

	Salaires	
Retenues salariales	2 300 * 22%	506 €
Salaires nets	2300-506	1794 €
Charges patronales	2 300 * 40%	920 €
	Amortissements	
Dotation	2 000 * 331/3% / 12 mois	55,56 €

Journal des opérations diverses			
Comptes	Intitulés des comptes	DEBIT	CREDIT
6411	Salaires et traitements	2 300	
43	Organismes sociaux		506
421	Salaires à payer		1794
	Bulletin de paie		
645	Charges sociales	920	
43	Organismes sociaux		920
	Charges sociales		
37	Stock de marchandises	3 500	
6037	Variation de stock de marchandises		3 500
	Inventaire au 31/12		
6811	Dotation aux amortissements	55,56	
28183	Amortissement du matériel de bureau		55,56
	Amortissement du mois		

Correction de cas

	Déclaration de TVA	
TVA collectée	$42\,000 * 20\%$	8 400
TVA déductible sur biens et services	$5\,000 + 100 + 300$	5 400
TVA déductible sur immobilisations		400
TVA à décaisser	$8\,400 - 5\,400 - 400$	2 600

Journal des opérations diverses			
Comptes	Intitulés des comptes	DEBIT	CREDIT
4457	TVA collectée	8 400	
44566	TVA déductible sur biens et services		5 400
44562	TVA déductible sur immobilisation		400
4455	TVA à décaisser		2 600
	Déclaration de TVA		

101 Capital		2183 Matériel de bureau		28183 Amort du matériel	
	150 000	2 000			55,56
37 Stocks		411 Clients		421 Salaires à payer	
3 500		50 400	20 000	1 794	1 794
6064 fournitures adminis		607 Achats demarch		613 Locations	
1 500		25 000		500	
6037 Variat destocks		6811 Dotation aux amort		4457 TVA collectée	
	3 500	55,56		8 400	8 400
4455 TVA à payer BS		44562 TVA déduct/immo		44566 TVA sur BS	
	2 600	400	400	5 000	5 400
401 Fournisseurs		512 Banque		100	
15 000	30 000	150 000	15 000	300	
1 800	600	20 000	1 800	404 Fournisseurs immo	
600	1 800		600		2 400
6411 Salaires et traitements				1794	
2 300		645 Charges sociales		43 organ sociaux	
		920			506
707 Ventes demarch					920
	42 000				

Corrigé du cas, Balance

Comptes		Solde débiteur	Solde créditeur
101	Capital		150 000,00
2183	Matériel de bureau et informatique	2 000,00	
28183	Amortissement du matériel de bureau et informatique		55,56
37	Stock de marchandises	3 500,00	
401	Fournisseurs		15 000,00
404	Fournisseurs immobilisations		2 400,00
411	Clients	30 400,00	
43	Organismes sociaux		1 426,00
4455	TVA à décaisser		2 600,00
512	Banque	150 806,00	
6037	Variation de stock de marchandises		3 500,00
607	Achats de marchandises	25 000,00	
6064	Fournitures administratives	1 500,00	
613	Location	500,00	
6411	Salaires et appointements	2 300,00	
645	Chargessociales	920,00	
6811	Dotation aux amortissements	55,56	
707	Ventes de marchandises		42 000,00
TOTAUX		216 981,56	216 981,56

Compte de résultats, par le report des soldes de la balance

Compte de résultat	
Produits d'exploitation	
Chiffre d'affaires	42 000
Charges d'exploitation	
Achats	25 000
Variation de stock	- 3 500
Services extérieurs	2 000
Salaires	2 300
Charges	920
Dotation amortissements et provisions	56
Total des charges	26 776
Bénéfice comptable	15 224

Bilan par le report des soldes de la balance

ACTIF			PASSIF		
	BRUT	AMORT	NET		
Immobilisations				Capitaux	
Immobilisations incorporelles				Capital	150 000
Immobilisations corporelles	2 000	56	1 944		
Immobilisations financières				Résultat	15 224
Totaux	2 000	56	1 944	Totaux	165 224
Actif circulant				Dettes	
Stocks	3 500		3 500	Fournisseurs	15 000
Créances clients	30 400		30 400	Fournisseurs immobil	2 400
Trésorerie	150 806		150 806	organismes sociaux	1 426
				TVA à payer	2 600
Totaux	184 706		184 706	Totaux	21 426
Total général	186 706	56	186 650	Total général	186 650

Correction du cas

Journal des opérations diverses			
Comptes	Intitulés des comptes	DEBIT	CREDIT
6037	Variation de stock de marchandises	3 500,00	
607	Achats de marchandises		25 000,00
6064	Fournitures administratives		1 500,00
613	Location		500,00
6411	Salaires et appointements		2 300,00
645	Charges sociales		920,00
6811	Dotation aux amortissements		55,56
707	Ventes de marchandises	42 000,00	
120	Résultat		15 224,44
	TOTAUX	45 500,00	45 500,00
	Ecriture de clôture		

Correction du cas

Balance d'ouverture			
101	Capital		150 000,00
120	Résultat		15 224,44
2183	Matériel de bureau et informatique	2 000,00	
28183	Amortissement du matériel de bureau et informatique		55,56
37	Stock de marchandises	3 500,00	
401	Fournisseurs		15 000,00
404	Fournisseurs immobilisations		2 400,00
411	Clients	30 400,00	
43	Organismes sociaux		1 426,00
4455	TVA à décaisser		2 600,00
512	Banque	150 806,00	
		186 706,00	186 706,00

Les applications

Données du cas

Nous allons reprendre le cas exemple traité auparavant et enregistrer les écritures du mois de janvier. La société créée le 1^{er} décembre a clôturé ses comptes au 31 décembre.

Nous avons, après écritures, dégagé une balance des comptes présentée dans le tableau suivant.

Le résultat de 15 244,44 est après décision affecté au compte 11 report à nouveau.

Balance d'ouverture			
101	Capital		150 000,00
120	Résultat		15 224,44
2183	Matériel de bureau et informatique	2 000,00	
28183	Amortissement du matériel de bureau et informatique		55,56
37	Stock de marchandises	3 500,00	
401	Fournisseurs		15 000,00
404	Fournisseurs immobilisations		2 400,00
411	Clients	30 400,00	
43	Organismes sociaux		1 426,00
4455	TVA à décaisser		2 600,00
512	Banque	150 806,00	
		186 706,00	186 706,00

Enoncé du cas

Opérations de facturation fournisseurs du mois :

Achats de marchandises HT	35 000,00 €	Assurance mensuelle	300,00 €
TVA au taux de 20%	7 000,00 €		
TTC	42 000,00 €	Publications publicitaires HT	3 500,00 €
		TVA au taux de 20%	700,00 €
Honoraires comptables du mois	400,00 €	TTC	4 200,00 €
TVA au taux de 20%	80,00 €		
TTC	480,00 €		

Opérations de facturation clients du mois

Ventes de marchandises	46 000,00 €
TVA au taux de 20%	9 200,00 €
TTC	55 200,00 €

Salaire:

Salaire brut	2 800,00 €
Retenues salariales	22%
Retenues patronales	40%

Enoncé du cas

Opérations de banque du mois

Recettes		Dépenses	
Règlement solde client	30 400 €	Solde facture d'achats	15 000 €
Acompte client	5 000 €	Facture matériel	2 400 €
		Facture d'achat du mois	42 000 €
		Salaire net	2 184 €
		TVA décembre	2 600 €
		Organismes sociaux	1 426 €
		Publications	4 200 €
		Honoraires	480 €

Stock de fin de mois

Stock de marchandises au 31 janvier	2 700 €
-------------------------------------	---------

Enoncé du cas, plan comptable

101	Capital
11	Report à nouveau
2183	Matériel de bureau et informatique
28183	Amortissement du matériel de bureau et informatique
37	Stock de marchandises
401	Fournisseurs
411	Clients
421	Rémunérations dues
43	Organismes sociaux
4455	TVA à décaisser
44562	TVA déductible sur immobilisations
44566	TVA déductible sur biens et services
4457	TVA collectée
512	Banque

Enoncé du cas, plan comptable

6037	Variation de stock de marchandises
607	Achats de marchandises
6064	Fournitures administratives
613	Location
616	Primes d'assurance
6226	Honoraires
6237	Publications
626	Frais postaux et frais de télécommunication
6411	Salaires et appointements
645	Charges sociales
6811	Dotations aux amortissements
707	Ventes de marchandises

Travaux à effectuer

- Calculer le résultat du mois par le raisonnement
- Calculer le solde de trésorerie au 31 janvier
- Enregistrer les factures et paiements
- Etablir et enregistrer la déclaration de TVA
- Calculer les salaires et charges patronales
- Enregistrer les écritures de salaire et charges
- Enregistrer les écritures d'inventaire
- Reporter les écritures au grand livre
- Etablir la balance des comptes
- Etablir le bilan et le compte de résultat

Comptabilité

Vous êtes actuellement en phase de traitement du cas pratique

Interrompez la vidéo et nous nous retrouverons pour comparer nos résultats

Le résultat comptable par la logique arithmétique

Éléments	Calculs	Montants
Ventes	Une facture de vente HT	46 000
Achats et frais		
Achats revendus	Stock initial + achats – stock final = 3 500 + 35 000 – 2 700	35 800
Frais divers	400 + 300 + 3 500	4 200
Amortissements	1 mois	56
Salaires + charges	2 800 + 1 120	3 920
Total de charges	35 800 + 4 200 + 56 + 3 920	43 976
Bénéfice comptable	46 000 – 43 976	2 024

La trésorerie par la logique arithmétique

Éléments	Calculs	Montants
Solde bancaire au 1 ^{er} janvier		150 806
Recettes	$30\,400 + 5\,000$	35 400
Dépenses	$15\,000 + 2\,400 + 42\,000 + 2\,184 + 2\,600 + 14\,26 + 4\,200 + 480$	70 290
Solde bancaire au 31 janvier	$150\,806 + 35\,400 - 70\,290$	115 916

Les enregistrements 1/6

Journal des achats			
607	Achats de marchandises	35 000	
44566	TVA sur biens et services	7 000	
401	Fournisseurs		42 000
	Facture d'achat		
616	Assurance	300	
401	Fournisseurs		300
	Quittance d'assurance		
6237	Publications	3 500	
44566	TVA sur biens et services	700	
401	Fournisseurs		4 200
	Facture de publicité		
6226	Honoraires	400	
44566	TVA sur biens et services	80	
401	Fournisseurs		480
	Facture d'honoraires		

Les enregistrements 2/6

Journal des ventes			
Comptes	Intitulés descomptes	DEBIT	CREDIT
411	Clients	55 200	
707	Ventes demarchandises		46 000
4457	TVA collectée		9 200
Journal de Banque			
512	Banque	30 400	
411	Clients		30 400
	Solde facture décembre		
512	Banque	5 000	
411	Clients		5 000
	Acompte client		
401	Fournisseurs	15 000	
512	Banque		15 000
	Solde facture décembre		
404	Fournisseurs	2 400	
512	Banque		2 400
	Règlement facture matériel décembre		
401	Fournisseurs	42 000	
512	Banque		42 000
	Règlement facture d'achat		
421	Rémunération	2 184	
512	Banque		2 184

Les enregistrements 3/6

Journal de banque			
Comptes	Intitulés des comptes	DEBIT	CREDIT
4455	TVA à décaisser	2 600	
512	Banque		2 600
	Règlement déclaration de TVA décembre		
43	Organismes sociaux	1 426	
512	Banque		1 426
	Règlement cotisations de décembre		
401	Fournisseurs	4 200	
512	Banque		4 200
	Règlement facture de publicité		
401	Fournisseurs	480	
512	Banque		480
	Règlement des honoraires		

Les enregistrements 4/6

	Salaires	
Retenues salariales	2 800 * 22%	616 €
Salaires net	2800-616	2 184 €
Charges patronales	2 800 * 40%	1 120 €

Journal des opérations diverses			
Comptes	Intitulés des comptes	DEBIT	CREDIT
6411	Salaires et traitements	2 800	
43	Organismes sociaux		616
421	Salaires à payer		2 184
	Bulletin de paie		
645	Charges sociales	1 120	
43	Organismes sociaux		1 120
	Charges sociales		
6037	Variation de stock de marchandises	3 500	
37	Stock de marchandises		3 500
37	Stock de marchandises	2 700	
6037	Variation de stock de marchandises		2 700
	Annulation de stock et inventaire au 31/12		
6811	Dotations aux amortissements	55,56	
28183	Amortissement du matériel de bureau		55,56

Les enregistrements 5/6

	Déclaration de TVA	
TVA collectée	$46\ 000 * 20\%$	9 200
TVA déductible sur biens et services	$7\ 000 + 700 + 80$	7 780
TVA à décaisser	$9200 - 7780$	1 420

Journal des opérations diverses			
Comptes	Intitulés des comptes	DEBIT	CREDIT
4457	TVA collectée	9 200	
44566	TVA déductible sur biens et services		7 780
4455	TVA à décaisser		1 420
	Déclaration de TVA		

Les enregistrements 6/6

Journal des opérations diverses			
Comptes	Intitulés des comptes	DEBIT	CREDIT
120	Résultat	15 224,44	
11	Report à nouveau		15 224,44
	Affectation du résultat		

Grand livre 1/2

101 Capital		2183 Matériel de bureau		28183 Amort du matériel	
	150 000	2 000			2 * 55,66 = 111,12
37 Stocks		411 Clients		421 Salaires à payer	
3 500	3 500	30 400	30 400	2 184	2 184
2 700		55 200	5 000		
6411 Salaires et traitements		607 Achats de march		404 Fournisseurs immo	
2 800		15 000		2 400	2 400
6037 Variat de stocks		6811 Dotation aux amort		4457 TVA collectée	
3 500	2 700	55,56		9 200	9 200
4455 TVA à payer BS		645 Charges sociales		44566 TVA sur BS	
2 600	2 600	1 120		7 000	7 780
	1 420			700	
401 Fournisseurs		512 Banque		80	
15 000	15 000	150 806	15 000		
42 000	42 000	30 400	2 400		
4 200	300	5 000	42 000		
480	4 200		2 184		
	480		2 600		
			1 426		
			4 200		
707 Ventes de march			480	43 organes sociaux	
	46 000			1 426	1 426
					616
					1 120

Grand livre 2/2

		120 Résultat	11 Report à nouveaux
		15 244,44	15 244,44
616 Assurances		6226 Honoraires	6237 Publications
300		400	3 500

Balance 1/2

Comptes		Solde débiteur	Solde créditeur
101	Capital		150 000,00
11	Report à nouveau		15 224,44
2183	Matériel de bureau et informatique	2 000,00	
28183	Amortissement du matériel de bureau et informatique		111,12
37	Stock de marchandises	2 700,00	
401	Fournisseurs		300,00
411	Clients	50 200,00	
43	Organismes sociaux		1 736,00
4455	TVA à décaisser		1 420,00
512	Banque	115 916,00	
	TOTAUX	170 816,00	168 791,56
	Solde bénéficiaire		2 024,44

Balance 2/2

Comptes		Solde débiteur	Solde créditeur
6037	Variation de stock de marchandises	800,00	
607	Achats de marchandises	35 000,00	
616	Assurances	300,00	
6226	Honoraires	400,00	
6237	Publications	3 500,00	
6411	Salaires et appointements	2 800,00	
645	Charges sociales	1 120,00	
6811	Dotations aux amortissements	55,56	
707	Ventes de marchandises		46 000,00
	TOTAUX	43 975,56	46 000,00
	Solde bénéficiaire	2 024,44	

Compte de résultats

Produits d'exploitation	
Chiffre d'affaires	46 000
Charges d'exploitation	
Achats	35 000
Variation de stock	800
Autres achats et charges externes	4 200
Salaires	2 800
Charges	1 120
Dotation amortissements et provisions	56
Total des charges	43 976
Bénéfice comptable	2 024

Bilan

ACTIF				PASSIF	
	BRUT	AMORT	NET		
Immobilisations				Capitaux	
Immobilisations incorporelles				Capital	150 000
Immobilisations corporelles	2 000	111	1 889		
Immobilisations financières				Résultat	2 024
Totaux	2 000	111	1 889	Report à nouveau	15 225
				Totaux	167 249
Actif circulant				Dettes	
Stocks	2 700		2 700	Fournisseurs	300
Créances clients	50 200		50 200		
Trésorerie	115 916		115 916	organismes sociaux	1 736
				TVA à payer	1 420
Totaux	168 816		168 816	Totaux	3 456
Total général	170 816	111	170 705	Total général	170 705

Les éléments essentiels

Les écritures d'inventaire

Les écritures d'amortissement

Comptes	Intitulés des comptes		
6811	Dotation aux amortissements	DEBIT	
28	Amortissements		CREDIT

Les écritures d'enregistrement des stocks

Comptes	Intitulés des comptes	Sens	
Classe 3	Comptes de stocks	DEBIT	
Comptes 603	Variation de stocks		CREDIT
	Enregistrement du stock de matières achetées		
Classe 3	Comptes de stocks	DEBIT	
Comptes 713	Variation de stocks		CREDIT
	Enregistrement des stocks d'en cours et de produits		

L'exercice suivant, le stock sera annulé par une écriture strictement inverse