

Comptabilité

Cas pratique

Des écritures de base au bilan
Traitement par le logiciel EBP

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 l'application traitée seul.</i>
Durée à consacrer, prises de notes et applications incluses	<i>Environ 1 heure 15 minutes</i>
Compléments d'étude dans le fichier cas pratique annexé à cette vidéo	<i>1 exercice complet énoncé et corrigé</i>

THEMES ABORDES

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

Nous allons reprendre les cas traités en vidéo précédente et enregistrer les écritures en utilisant le logiciel EBP COMPTA CLASSIC

Première opération à réaliser : Télécharger la version démo de EBP. Il vous faudra dans un premier temps créer un compte chez l'éditeur

Création du compte

Adresse du site : <http://download.ebp.com/>

Ou passer par une recherche sur la base EBP centre de téléchargement



Téléchargement du logiciel

Après avoir créer son compte en suivant toutes les instructions de l'éditeur, téléchargez le logiciel :



Puis choisissez **COMPTA CLASSIC**

Ce logiciel est bridé dans son utilisation et ne permet pas une utilisation professionnelle.

Il présente toutes les options du logiciel professionnel et peut être acheté sur le site EBP.

Suivi du cours

N'essayez pas de visionner, prendre des notes et travailler sur le logiciel en même temps; vous n'y arriverez pas !

- * **Visionnez l'exemple** traité dans un premier temps. Prenez des notes succinctes.
- * **Puis** après avoir suivi les opérations de la vidéo, **traitez seul l'application** qui vous est soumise.
- * Après cette application, vous avez **un exercice hors vidéo** sur EBP. Ne le traitez pas de suite mais le lendemain ou le surlendemain.
- * Pour affermir tout ceci, revenez **plus tard** sur le logiciel et **traitez seul l'exemple** que nous avons enregistré ensemble.

Un 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 €
			Salaire net	1 794 €

Stock de fin de mois

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

Travaux à effectuer

- Enregistrer les factures et paiements
- Etablir et enregistrer la déclaration de TVA
- Enregistrer les écritures de salaire et charges
- Enregistrer les écritures de stock et amortissement
- Editer le grand livre et la balance des comptes
- Editer le bilan et le compte de résultat
- Comparer les résultats obtenus à ceux décomptés sans logiciel en vidéo précédente



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	2 400,00

Correction de cas, par le raisonnement

Compte de résultat simplifié	
Produits d'exploitation	
Chiffre d'affaires	42 000
Charges d'exploitation	
Achats revendus	20 500
Service externes	2 000
Salaires	2 300
Charges	920
Dotation amortissements et provisions	57
Total des charges	25 777
Bénéfice comptable	16 223

Correction de cas, par le raisonnement

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

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	Dotation 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

<u>Journal des ventes</u>			
Comptes	Intitulés des comptes	DEBIT	CREDIT
411	Clients	50 400	
707	Ventes de marchandises		42 000
4457	TVA collectée		8 400
<u>Journal de Banque</u>			
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
	Païement fournitures		
401	Fournisseurs	600	
512	Banque		600
	Païement location		
421	Rémunération	1 794	
512	Banque		1 794

Correction de cas

	Salaires	
Retenues salariales	2 300 * 22%	506 €
Salaire net	2300-506	1 794 €
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	Salaire à payer		1 794
	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	$42\,000 \times 20\%$	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	
	150 000
37 Stocks	
3 500	
6064 fournitures adminis	
1 500	
6037 Variat de stocks	
	3 500
4455 TVA à payer BS	
	2 600
401 Fournisseurs	
15 000	30 000
1 800	600
600	1 800
6411 Salaires et traitements	
2 300	
707 Ventes de march	
	42 000

2183 Matériel de bureau	
2 000	
411 Clients	
50 400	20 000
607 Achats de march	
25 000	
6811 Dotation aux amort	
55,56	
44562 TVA déduct/immo	
400	400
512 Banque	
150 000	15 000
20 000	1 800
	600
1794	
645 Charges sociales	
920	

28183 Amort du matériel	
	55,56
421 Salaires à payer	
1 794	1 794
613 Locations	
500	
4457 TVA collectée	
8 400	8 400
44566 TVA sur BS	
5 000	5 400
100	
300	
404 Fournisseurs immo	
	2 400
43 organ sociaux	
	506
	920

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	Charges sociales	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
Service externes	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
Immobilisations corporelles	2 000	56	1 944	
Immobilisations financières				Résultat
Totaux	2 000	56	1 944	Totaux
Actif circulant				Dettes
Stocks	3 500		3 500	Fournisseurs
Créances clients	30 400		30 400	Fournisseurs immobil
Trésorerie	150 806		150 806	organismes sociaux
				TVA à payer
Totaux	184 706		184 706	Totaux
Total général	186 706	56	186 650	Total général

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 après écritures			
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 l'exemple précédent traité ensemble 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 15 224,44 est après décision affecté au compte 11 report à nouveau.

Dans un premier temps, créez un dossier par Fichier / Nouveau

Balance après écritures			
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	Dotation aux amortissements
707	Ventes de marchandises

Travaux à effectuer

- Créer un nouveau dossier
- Enregistrer la balance d'ouverture, 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
- Imprimer la balance des comptes
- Imprimer le bilan et le compte de résultat

Vous avez deux possibilités :

- Vous refaites entièrement le cas traité en vidéo précédente ce qui vous oblige à refaire les recherches d'écritures que nous avons traitées en vidéo précédente. C'est long mais cela constitue une excellente révision.
- Vous êtes à l'aise dans le traitement d'écritures et vous reprenez simplement la solution de l'exercice précédent pour vous habituer à utiliser le logiciel.

A vous de voir !

Comptabilité

Vous êtes actuellement en phase de traitement du cas pratique

Interrompez la vidéo et nous nous retrouverons pour comparer nos résultats

CORRIGE DE L'APPLICATION

- Les fichiers de correction PDF et notamment ceux de l'application se présentent ainsi :



APPLICATION CORRIGE BALANCE.pdf
APPLICATION CORRIGE BILAN.pdf
APPLICATION CORRIGE COMPTE DE RESULTATS.pdf
APPLICATION CORRIGE GRAND LIVRE.pdf
APPLICATION CORRIGE JOURNAUX.pdf
EXEMPLE CORRIGE BALANCE.pdf
EXEMPLE CORRIGE BILAN.pdf
EXEMPLE CORRIGE COMPTE DE RESULTATS.pdf
EXEMPLE CORRIGE GRAND LIVRE.pdf
EXEMPLE CORRIGE JOURNAUX.pdf
EXERCICE CORRIGE BALANCE.pdf
EXERCICE CORRIGE BILAN.pdf
EXERCICE CORRIGE COMPTE DE RESULTATS.pdf
EXERCICE CORRIGE GRAND LIVRE.pdf
EXERCICE CORRIGE JOURNAUX.pdf

Vous trouverez 5 fichiers pour chaque cas : Exemple traité ensemble, application et exercice hors vidéo
Ce sont les fichiers journaux, grand livre, balance, bilan et compte de résultats



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