

COMPTABILITÉ GÉNÉRALE (partie 3)

Bienvenue dans le module n°3 d'apprentissage en ligne de la comptabilité de base, proposé gracieusement par le centre de formation A.P.R.C.

Ce cours a pour but de vous faire découvrir et utiliser pratiquement les principaux concepts utilisés en comptabilité.

Portez particulièrement attention aux paragraphes "Résumé", "Remarque" ou au texte encadré. Et bien sûr prenez le temps de prendre des notes, elles vous seront utiles pour effectuer le contrôle qui suivra chaque leçon.

Ce cours a été définitivement mis au point après plusieurs essais en conditions réelles et après avoir pris avis auprès des stagiaires.

Section 1 : LE FONCTIONNEMENT SIMULTANÉ DES 3 COMPTES

- **Exercice guidé:**

1 - Prenez une feuille, tracez les comptes selon le modèle ci-dessous et enregistrez une par une les opérations suivantes simultanément sur les 3 comptes en vous aidant du corrigé. Puis une fois que vous aurez bien assimilé le principe, refaites l'exercice mais sans vous aider du corrigé:

2 janvier : vente de chaussures pour 10000 F
3 janvier : achat de cuir pour 3000 F
5 janvier : vente de chaussures pour 8000 F
10 janvier : achat de cuir pour 7000 F
18 janvier : vente de chaussures pour 15000 F
25 janvier : achat de cuir pour 6000 F
31 janvier : vente de chaussures pour 12000 F

(voir corrigé page suivante)

Corrigé:

VENTES		CAISSE		ACHATS	
sorties	entrées	entrées	sorties	entrées	sorties
	10 000 (02/1)	10 000			
	8 000 (05/1)	8 000	3 000 (03/1)	3 000	
	15 000 (18/1)	15 000	7 000 (10/1)	7 000	
	12 000 (31/1)	12 000	6 000 (25/1)	6 000	
	DROITE	GAUCHE	DROITE	GAUCHE	

- 2- Soldons les 3 comptes ci-dessus au 31 janvier. Faites comme ci-dessus. Effectuez l'exercice sur une feuille en suivant le corrigé puis refaites-le sans vous aider du corrigé.

Caisse : total des entrées (45 000)
total des sorties (16 000)
différence = solde (29 000)

Ventes : total des entrées (45 000)
total des sorties (0)
différence = solde (45 000)

Achats : total des entrées (16 000)
total des sorties (0)
différence = solde (16 000)

Inscrivons les soldes (du côté des sorties) :

Puis tirons 2 traits horizontaux pour aboutir à l'égalité des deux colonnes :

VENTES		CAISSE		ACHATS	
sorties	entrées	entrées	sorties	entrées	sorties
	10 000	10 000			
	8 000	8 000	3 000	3 000	
	15 000	15 000	7 000	7 000	
	12 000	12 000	6 000	6 000	
45 000			29 000		16 000
solde au 31/1			solde au 31/1		solde au 31/1
45 000	45 000	45 000	45 000	16 000	16 000

Remarque : Les dates ont été omises par souci de clarté.

Le lendemain (donc le 1er Février), il faut rouvrir les comptes. Le solde s'appelle alors "Report à nouveau" (R.N.) et est inscrit du côté des ENTRÉES.

Ouvrons donc les comptes le 1er février :

B)

- Réouverture des comptes
- le compte ventes avec un RN de 45 000
- le compte caisse avec un RN de 29 000
- le compte achats avec un RN de 16 000

VENTES		CAISSE		ACHATS	
	entrées 45 000	entrées 29 000		entrées 16 000	

report à nouveau au 1er février

A ce stade du cours il est temps de faire le 1er contrôle. Mais avant de le faire prenez connaissance du point suivant (cas de l'annulation d'une vente)

Remarque pour cet exercice : Annulation d'une vente.

L'annulation d'une vente se traduit par un remboursement effectué par l'entreprise au client. Donc dans le compte trésorerie par une inscription à droite (sortie). Dans le compte vente l'inscription se fera dans la colonne des sorties mais... à gauche puisque les entrées sont à droite. Il ne faut pas créer un compte annulation de vente car cela condamnerait le compte vente à ne fonctionner que du côté des entrées.

Pour l'exemple ci-dessus l'annulation de vente donnera :

VENTES		CAISSE	
sorties 6 500	entrées	entrées	sorties 6 500

ANNULATION

Bien sûr s'il s'agit d'une annulation d'achat le même raisonnement s'applique mais en sens inverse d'où :

CAISSE		ACHATS	
entrées 7 000	sorties	entrées	sorties 7 000

ANNULATION

TEST 1

Prenez une feuille de papier et effectuez les opérations 1, 2 et 3 ci-dessous.

1. Enregistrez en partie double les opérations de février . N'oubliez pas les reports à nouveau de janvier (voir les montants page 7):

2 février	vente de chaussures 13 000 F (espèces)
3 février	achat de cuir 2 000F (espèces)
5 février	annulation de la moitié de la vente du 2 février
10 février	achat de cuir 7 000 F (espèces)
17 février	vente de chaussures 22 000 F (espèces)
20 février	annulation de l'achat du 10/2
28 février	achat de cuir 6 000 F (espèces)

2. Soldez les comptes au 28 février :

3. Établissez les Reports à Nouveau (RN) au 1er mars :

En résumé :

Nom du compte	Sens du fonctionnement du compte		Terme plus vaste
CAISSE	entrée V	A	Trésorerie
VENTES		entrée V	Produits
ACHATS	entrée V		Charges

V = opération de vente

A = opération d'achat

Effectuez maintenant le 2ème contrôle. Mais avant de le faire prenez connaissance de la remarque qui suit (rappel sur la notion de comptabilité en partie double).

Remarque : reprenons la règle de la partie double.

En comptabilité, toute opération est enregistrée deux fois et en sens inverse.
--

Comptabilité Double parce que enregistrée deux fois.

Une fois sur un (ou plusieurs) compte(s) à gauche, une fois sur un (ou plusieurs) compte(s) à droite, donc en sens inverse (et non une fois en entrée et une fois en sortie).

Dans cet exercice vous aurez par exemple pour l'opération du 1 mars : vente de chaussures 25000F (5000 en espèces, 20000 en chèque)

BANQUE		VENTES CHAUSSURES		CAISSE	
entrées	sorties	sorties	entrées	entrées	sorties
20 000			25 000	5 000	

Nous respectons donc bien la règle : une fois sur un (ou plusieurs) compte(s) à gauche, une fois sur un (ou plusieurs) compte(s) à droite.

TEST 2

Prenez une feuille de papier et effectuez les opérations ci-dessous.

1. Enregistrer les opérations suivantes pour le mois de mars, puis soldez les comptes au 31 mars (N'oubliez pas les reports à nouveau du mois de février, calculé lors du test 1).

a-	1 mars	vente de chaussures 25000 F(5000 en espèces, 20000 en chèque)
b-	3 mars	achat de cuir 10000 F (chèque)
c-	6 mars	paiement de frais de déplacement 800 F (espèces)
d-	10 mars	annulation d'un cinquième de la vente du 1 mars, soit 5000 F (chèque)
e-	15 mars	paiement d'une prime d'assurance 3000 F (chèque)
f-	18 mars	encaissement d'un loyer 8000 F (chèque)
g-	20 mars	paiement d'une réparation 2000 F (chèque)
h-	28 mars	achat de cuir 4000 F (1000 F en espèces et le reste en chèque)

Voilà pour aujourd'hui! Dans le prochain cours nous aborderons le principe de la "Balance".

A bientôt !