

Comptabilité TP n° 1

Enregistrement des opérations dans le livre-journal et dans le grand livre.

Par Mathilde Cooymans – Remarques/Questions/Ajouts par message sur Facebook.

Exercice 1

Capital souscrit	Passif
Immeuble	Actif
Installations	Actif
Brevet	Actif
TVA à récupérer	Actif
Recherche & Développement	Actif
TVA à payer	Passif
Facture à recevoir	Passif
Caisse	Actif
Subsides en capital	Passif
Subsides d'exploitation	Produits
Matériel de bureau	Actif
Stock de marchandises	Actif
Dettes fiscales estimées	Passif
Précomptes retenus à verser	Passif
Stock de produits finis	Actif
Clients	Actif
Matériel roulant	Actif
Matériel roulant détenu en location-financement	Actif
Dividendes à payer	Passif
Fournisseurs	Passif
Participation dans des entreprises liées	Actif
Etablissement de crédit (Banque)	Actif
Dettes financières à plus d'un an	Passif
Rémunérations à payer (dettes salariales)	Passif
Achats de marchandises	Charges
Ventes de marchandises	Produits
Rémunérations et autres charges sociales	Charges
Charges d'intérêts sur dettes	Charges
Frais de constitution de société	Actif
Dépôt à terme de 1 mois	Actif
Autres produits d'exploitation	Produit
Garanties réelles constituées pour compte de tiers	

Exercice 2

Je fournis mes explications les plus complètes possibles après le tableau, opération par opération. Si ce n'est pas clair, ou qu'il y a des erreurs, je m'en excuse d'avance. (Vous pouvez m'envoyer un mail sur Facebook en cas de questions/remarques/ajouts/explications).

Op.	Date	PCMN	PCMN	Libellé	Débit	Crédit
1	1-févr	416		Créances diverses aux actionnaires	18550	
			100	à Capital souscrit		18550
1		550		Banque	10200	
		2410		Matériel roulant	2200	
		101		Capital non appelé	6150	
			416	à Créances diverses aux actionnaires		18550
2		570		Caisse	200	
			550	à Banque		200
3		604		Achat de marchandises	2000	
			440	à Fournisseurs		2000
4		2420		Matériel de bureau	450	
			440	à Fournisseurs		450
5		570		Caisse	440	
			700	à Ventes		440
6		2300		Installations	1500	
			550	à Banque		500
			440	Fournisseurs		1000
7		601		Achat de fournitures	60	
		578		Caisse timbre	100	
			570	à Caisse		160
8		570		Caisse	1500	
		663		Moins-value sur réalisation d'actifs immobilisés	700	
			2410	à Matériel roulant		2200
9		570		Caisse	800	
			700	à Ventes		800
10		530		Dépôt à terme de plus d'un an	2000	
			550	à Banque		2000
11		440		Fournisseurs	450	
			550	à Banque		450
12		618		Rémunération administrateur	400	
			550	à Banque		400

Attention, rappel !

- 1) Les noms des « postes » sont à apprendre par cœur, certains sont faciles, d'autres pas. Apprendre les numéros pour les retrouver rapidement dans le PCMN peut être une bonne technique aussi.
- 2) Dans les écritures du livre journal, TOUJOURS les postes débités puis les postes crédités. Même si en le lisant, ça n'a pas de sens. TOUJOURS.
- 3) Pour chaque écriture, le débit doit être égal au crédit. Toujours, toujours !

1. Il crée une SPRLU au capital de 18.550€. Le capital est intégralement souscrit et libéré à concurrence de 12.400€ de la manière suivante :

- a) - des apports en numéraire d'un montant de 10.200€ déposés sur le compte en banque affecté à son commerce
- b) - des apports en nature consistant en un véhicule évalué, sous le contrôle d'un réviseur d'entreprise, à 2.200€

Ce qu'on doit retenir de l'énoncé :

- a) Capital intégralement souscrit de 18.550€ ; libéré à concurrence de 12.400€
- b) « apports en numéraire » ; donc de l'argent. « pour un montant de 10.200€ déposés sur le compte en banque (...) » → On sait alors qu'il y a 10.200€ qui iront dans le compte Banque.
- c) « apports en nature » ; donc en matériel, mobilier, immeuble,... ici, c'est un véhicule qui vaut 2.200€ → On sait alors qu'il y aura 2.200€ dans le poste Matériel roulant.

- Première écriture : on souscrit le capital, à hauteur de 18.550€

Créances diverses aux actionnaires (Ce que les actionnaires nous doivent)	18.550€
à Capital souscrit (Le montant total qu'on souscrit)	18.550€

- Deuxième écriture : la libération du capital, à hauteur de 12.400€

1. On se souvient que cette libération se fait en deux parties : numéraire en Banque, et nature en Matériel roulant.
 2. Que fait-on du capital souscrit mais non libéré ? On le met dans le poste Capital non appelé (donc, le capital qu'on sait que légalement il est disponible, mais que l'on a pas encore demandé, donc non appelé).
 3. Ensuite, on crédite du montant total le poste Créances diverses aux actionnaires. En effet, on a déterminé où allaient les montants libérés, et déterminé aussi le montant non appelé, ce qui nous fait notre total (18.550€).
 4. On obtient donc bien Banque (10.200€) ; Matériel roulant (2.200€) ; Capital non appelé (6150€ obtenus par 18.550-10.200-2.200) à Créances diverses aux actionnaires (18.550€).
-

2. Il retire de son compte à vue la somme de 200€ pour en disposer en caisse en vue de faire face à des menues dépenses.

Ce qu'on doit retenir : 200€ en moins dans le compte à vue (Banque) qui vont dans la caisse (Caisse). Notre écriture sera donc Caisse (200€) à Banque (200€).

3. Il achète, à crédit, des marchandises pour un montant de 2000€

Ce qu'on doit retenir : achats de marchandises pour 2000€, à crédit (donc pas d'argent qui sort maintenant tout de suite de la banque ou de la caisse).

On sait alors qu'on a le poste Achats de marchandises (2000€). Mais à qui as-t-on acheté les marchandises ? Très probablement à notre fournisseur, notre deuxième poste sera alors Fournisseurs (2000€)

Notre écriture est : Achats de marchandises (2000€) à Fournisseurs (2000€)

4. Il achète du matériel de bureau pour 450€. Il paiera le fournisseur à 30 jours fin de mois.

Ce qu'on doit retenir : Matériel de bureau pour 450€ acheté au fournisseur, qu'on paye plus tard (donc, forcément, on touche pas à Banque ou à Caisse maintenant).

On voit ici que c'est le même système que l'écriture 3, sauf que c'est du Matériel de bureau et non pas des marchandises. Notre écriture ressemblera donc à Matériel de bureau (450€) à Fournisseurs (450€).

5. Il vend des marchandises pour un montant de 440€ en espèce perçus par caisse.

Ce qu'on doit retenir : Vente de marchandises pour 440€, produit de cette vente reçu en caisse. Notre écriture est simple : Caisse (440€) à Vente (440€)

6. Il achète de nouvelles installations pour le prix de 1.500€ dont il paie 500€ au comptant par virement bancaire. Il paiera le solde à la fin du mois.

Ce qu'on doit retenir : achats d'installations pour 1.500€, 500€ par banque, le reste (le solde) plus tard. On doit donc le solde de 1000€ à notre fournisseur.

Notre écriture sera alors Installations (1500€) à Banque (500€) ; Fournisseurs (1000€).

7. Il achète des fournitures de bureau pour 60€ et des timbres à la poste pour 100€ et paie le tout par caisse.

Ce qu'on doit retenir : achat de fournitures de bureau (60€), timbres (100€) qu'on paie directement par caisse (60€ + 100€).

Notre écriture sera Achat de fournitures (60€) ; Caisse timbres (100€) à Caisse (160€).

8. Il vend son véhicule au prix de 1.500€ contre paiement en liquide.

Ce qu'on doit retenir : il vend son véhicule qui était dans le poste Matériel roulant, contre 1500€ en liquide qui iront donc en caisse.

Attention, écriture un peu plus complexe dans son raisonnement ! Le poste Matériel roulant comprenait ici le véhicule pour une valeur de 2.200€. Comme le véhicule est vendu, il ne nous appartient plus, il n'appartient plus à la société, en gros il ne devrait plus DU TOUT exister dans notre poste Matériel roulant puisque nous ne pouvons pas l'utiliser. On va donc annuler ce poste, pour le montant de 2.200€ (le mettre à 0). Mais on sait que ce véhicule n'a été vendu qu'à 1500€... et on sait aussi que si on fait ça, notre écriture ne sera pas équilibrée, et ça sera une grosse faute. Il y a une différence de 700€ entre le prix de vente et le prix que l'on avait enregistré en matériel roulant, on fait donc ici une « perte » ; qu'on nommera une « moins-value ».

Notre écriture sera alors :

Caisse	1.500€	
Moins-value sur réalisation d'actifs immobilisés	700€	
à Matériel roulant		2.220€ (on l'annule)

9. La recette de la journée est de 800€ déposés en caisse.

Ce qu'on doit retenir : notre recette est de 800€, qu'on va mettre dans notre caisse. L'écriture sera donc Caisse (800€) à Ventas (800€).

10. Il place 2.000€ sur un compte de dépôt à terme de plus d'un an.

Il retire cet argent de la banque, pour le mettre sur un autre compte, un compte de dépôt. Notre écriture sera Compte de dépôt à terme de plus d'un an (2000€) à Banque (2000€).

11. Il paie le fournisseur du matériel de bureau par virement bancaire.

Ce qu'on doit retenir : On paie le fournisseur pour le matériel de bureau, par Banque. Ce qu'on ne sait pas par l'énoncé : Le montant. On revient alors à l'énoncé 4, où on lit alors que notre matériel de bureau nous avait été facturé à 450€ (on peut aussi s'en souvenir de tête, mais pour éviter toute erreur, on vérifie bien !). Notre écriture sera alors : Fournisseurs (450€) à Banque (450€).

12. Il se verse un salaire de 400€ par virement bancaire.

Ce qu'on doit retenir : « il » c'est notre commerçant, qui est donc administrateur de la société. On prends donc le compte Rémunération administrateur, et notre autre compte est forcément Banque. Notre écriture sera Rémunération administrateur (400€) à Banque (400€)

Voici les explications du livre journal. On nous demandait aussi de faire notre grand livre. Celui-ci peut être fait en même temps (écriture par écriture) ou après avoir fait le livre journal. En TP, on l'a fait en même temps, même si moi j'ai une préférence pour faire ça après le livre journal (par fainéantise, les postes étant déjà trouvés, il ne suffit plus qu'à tout encoder encore une fois).

Les réponses du grand livre sont les suivantes :

ACTIF

416 Créances div. Actionnaires			2410 Matériel roulant		
(1) 18550	18550 (1)		(1) 2200	2200 (8)	
	SD : 0			SD : 0	
550 Banque			570 Caisse		
(1) 10200	200 (2)		(2) 200	160 (7)	
	500 (6)		(5) 440		
	2000 (10)		(8) 1500		
	450 (11)		(9) 800		
	400 (12)				
	SD : 6650			SD : 2780	

2420 Matériel de bureau

(4) 450

SD : 450

2300 Installations

(6) 1500

SD : 1500

578 Caisse timbre

(7) 100

SD : 100

530 Dépôt à terme > 1 an

(10) 2000

SD : 2000

PASSIF**100 Capital souscrit**

18550 (1)

SC : 18550

440 Fournisseurs

(11) 450

2000 (3)

450 (4)

1000 (6)

SC : 3000

101 Capital non appelé

(1) 6150

SD : 6150

CHARGES**604 Achats de marchandises**

(3) 2000

SD : 2000

601 Achat de fourniture

(7) 60

SD : 60

663 MV sur réalisation d'A imm

(8) 700

SD : 700

618 Rémunération admin

(12) 400

SD : 400

PRODUITS**700 Ventes**

440 (5)

800 (9)

SC : 1240

Les numéros entre parenthèses sont les numéros des opérations, pour s'y retrouver (ils ne sont pas obligatoires mais si vous devez vous corriger, ils sont quand même bien utiles !). Vous notez bien chaque montant un par un, et une fois fini vous « clôturez » en notant si c'est un solde débiteur (SD) ou un solde créditeur (SC). Comment faire ? Le débit se trouve à gauche, le crédit à droite. Vous faites le total du débit, le total du crédit. Si le débit est supérieur au crédit, c'est un SD. Si le crédit est supérieur au débit, c'est un SC.

Si vous avez d'autres questions n'hésitez pas à me les poser !

Mathilda.7593@hotmail.com

mathilde@kevinthibaut.com

Mathilde Mimi Cooijmans (Facebook)

Pour des cours individuels de comptabilité à la bibliothèque de l'ULB, vous pouvez aussi me contacter par mail (même pendant les vacances).