

Cas de synthèse partie 1 Modélisation comptable et opérations courantes du cycle d'exploitation

L'entreprise Ambre : Sujet

Mme Ambre désire ouvrir un salon de soins esthétiques.

Il vous est demandé d'analyser les premières opérations qu'elle a réalisées afin d'établir les documents relatifs à la situation patrimoniale et financière de son entreprise.

Opérations relatives au mois de janvier N :

- 01/01/N : Mme Ambre dépose 7 500 € sur le compte bancaire de son entreprise nouvellement créée (avis de crédit).
- 02/01/N : Mme Ambre emprunte auprès de la banque de son entreprise la somme de 25 000 € pour pouvoir commencer son exploitation (avis de crédit).
- 05/01/N : Mme Ambre se rapproche de Mme Oury et lui rachète son fonds de commerce pour pouvoir débiter son exercice. Elle règle aussitôt par chèque la moitié de son acquisition. Le reste sera réglé plus tard. Coût d'acquisition du fonds de commerce : 20 000 €.
- 08/01/N : Mme Ambre retire 300 € en espèces du compte bancaire de son entreprise (pièce de caisse et avis de débit).
- 12/01/N : Mme Ambre passe une publicité dans un journal pour annoncer l'ouverture de son salon. Cette facture de 60 € est immédiatement payée par chèque.
- 13/01/N : Mme Ambre achète des crèmes pour le visage auprès du fournisseur Réal afin de pouvoir les revendre aux clientes intéressées : facture de 400 €.
- 15/01/N : Mme Ambre enregistre les recettes de sa première quinzaine : 500 € de soins et 200 € de vente de crèmes hydratantes. Les règlements ont été perçus pour 650 € par chèque et 50 € en espèces.
15/01/N : Mme Ambre verse 150 € de salaire par chèque à son apprenti qui vient l'aider quelques heures par semaine.

Remarques :

- ces opérations seront traitées sans TVA ;
- un avis de crédit envoyé par l'établissement bancaire indique une somme portée au débit du compte Banque (> chapitre 8) ; un avis de débit indique une somme portée au crédit du compte Banque.

Travail à faire

** Dossier 1 : les opérations courantes – 13/20 points – 30 minutes

- Établissez le journal de l'entreprise.
- Établissez le grand-livre des comptes mouvementés avec les soldes.

** Dossier 2 : les opérations de fin d'exercice – 7/20 points – 30 minutes

- Établissez la balance des comptes.
- Établissez le bilan et le compte de résultat.

Corrigé

Analyse du sujet

Ce sujet porte sur **les trois premiers chapitres** ; c'est un récapitulatif des éléments principaux de l'organisation comptable à connaître, ainsi que la mise en œuvre d'écritures comptables simples, sans TVA, pour bien réviser le fonctionnement des comptes.

Il permet de mieux comprendre la logique des opérations à enregistrer et des documents à réaliser pour tenir une comptabilité correcte, afin d'établir ensuite les documents de synthèse.

Dossier 1 : les opérations courantes

1. Établissez le journal de l'entreprise.

Méthode

Pour enregistrer un achat ou une vente, vous devez d'abord enregistrer le flux réel, puis le flux financier, dans deux écritures distinctes, même si le règlement intervient au comptant le même jour : par exemple, il faut enregistrer l'achat du fonds de commerce (flux réel de 20 000 €), puis le règlement pour la moitié le 05/01.

N° de compte			Montants	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
512	101	Banque 01/01/N Capital <i>1. Apport d'Ambre – Avis de crédit</i>	7 500,00	7 500,00
512	164	Banque 02/01/N Emprunt <i>2. Emprunt contracté – Avis de crédit</i>	25 000,00	25 000,00
207	404	Fonds commercial 05/01/N Fournisseurs d'immobilisation <i>3. Acquisition salon</i>	20 000,00	20 000,00
404	512	Fournisseurs d'immobilisation 05/01/N Banque <i>3. Règlement du salon pour moitié</i>	10 000,00	10 000,00
530	512	Caisse 08/01/N Banque <i>4. Virement de trésorerie – PC & Avis de débit</i>	300,00	300,00
623	401	Publicité, publications, relations publiques 12/01/N Fournisseur biens et services <i>5. Facture de publicité</i>	60,00	60,00
401	512	Fournisseur biens et services 12/01/N Banque <i>5. Publicité – règlement par chèque</i>	60,00	60,00
607	401	Achats de marchandises 13/01/N Fournisseur biens et services <i>6. Achat de marchandises – Facture</i>	400,00	400,00
411	707 706	Clients 15/01/N Ventes de marchandises Prestations de services <i>7. Recettes de la quinzaine</i>	700,00	200,00 500,00
512 530	411	Banque Caisse 15/01/N Clients <i>7. Recettes encaissées – PC & Chèques</i>	650,00 50,00	700,00
641	421	Rémunérations du personnel 15/01/N Dettes envers personnel <i>8. Rémunérations du personnel</i>	150,00	150,00
421	512	Dettes envers personnel 15/01/N Banque <i>8. Règlement du salaire de l'apprenti – Chèque</i>	150,00	150,00
TOTAUX DU JOURNAL			65 020,00	65 020,00

2. Établissez le grand-livre des comptes mouvements avec les soldes.

Méthode

N'oubliez pas de reporter les **soldes initiaux**, s'ils existent. Ici, ce n'est pas le cas, car l'entreprise débute son activité : aucun solde initial n'existe.

On remarque que le solde final s'inscrit du côté opposé à sa nature : un solde débiteur est inscrit au crédit, de manière à équilibrer et vérifier le principe de la partie double.

ACTIF		Comptes de bilan		PASSIF	
207 Fonds commercial				101 Capital	
05-janv	20 000,00				7 500,00 01-janv
	20 000,00		-		7 500,00
	Solde débiteur		20 000,00		7 500,00 Solde créditeur
411 Clients				164 Emprunts	
15-janv	700,00				25 000,00 02-janv
			700,00 15-janv		
	700,00		700,00		25 000,00
	-		-		25 000,00 SC
512 Banque				401 Fournisseurs	
01-janv	7 500,00	10 000,00	05-janv		
02-janv	25 000,00	300,00	08-janv	12-janv	60,00 60,00 12-janv
15-janv	650,00	60,00	12-janv	13-janv	400,00 13-janv
		150,00	15-janv		
	33 150,00	10 510,00			60,00 460,00
	SD	22 640,00			400,00 SC
530 Caisse				404 Fourn. d'immobilisation	
08-janv	300,00				20 000,00 05-janv
15-janv	50,00		05-janv	10 000,00	
	350,00			10 000,00	20 000,00
	SD	350,00		10 000,00	SC
				421 Dettes personnel	
					150,00 15-janv
			15-janv	150,00	
				150,00	150,00
				-	-

CHARGES		Comptes de gestion		PRODUITS	
607 Achats de marchandises				706 Prestations de services	
13-janv	400,00				500,00 15-janv
	400,00		-	-	500,00
	SD	400,00		500,00	SC
623 Publicités				707 Ventes de marchandises	
12-janv	60,00				200,00 15-janv
	60,00		-	-	200,00
	SD	60,00		200,00	SC
641 Rémunérations					
15-janv	150,00				
	150,00		-		
	SD	150,00			

Dossier 2 : les opérations de fin d'exercice

1. Établissez la balance des comptes.

Méthode

Reportez le montant total des mouvements intervenus au débit et au crédit de chaque compte, à partir des totaux au débit et au crédit du grand-livre ; recalculez ensuite les soldes ; vous devez trouver des soldes identiques à ceux du grand-livre.

Constatez bien que les sommes (ou mouvements) au débit sont égales à celles au crédit (64 170 €) ; les soldes débiteurs totaux sont égaux aux soldes créditeurs totaux (43 600 €). Le principe de la partie double est bien respecté, ce qui signifie qu'il n'y a pas eu d'erreur dans les écritures au journal.

Balance générale de l'entreprise Ambre						
N°	Intitulés des comptes	Sommes débit	Sommes crédit	Soldes débit	Soldes crédit	
101	Capital	-	7 500,00	-	7 500,00	Comptes de bilan
164	Emprunts auprès des établissements de crédit	-	25 000,00	-	25 000,00	
207	Fonds commercial	20 000,00	-	20 000,00	-	
401	Fournisseurs	60,00	460,00	-	400,00	
404	Fournisseurs d'immobilisation	10 000,00	20 000,00	-	10 000,00	
411	Clients	700,00	700,00	-	-	
421	Dettes Personnel	150,00	150,00	-	-	
512	Banque	33 150,00	10 510,00	22 640,00	-	
530	Caisse	350,00	-	350,00	-	
607	Achats de marchandises	400,00	-	400,00	-	
623	Publicité, publications, relations publiques	60,00	-	60,00	-	
641	Rémunérations du personnel	150,00	-	150,00	-	
706	Prestations de services	-	500,00	-	500,00	
707	Ventes de marchandises	-	200,00	-	200,00	
	Totaux	65 020,00	65 020,00	43 600,00	43 600,00	

2. Établissez le bilan et le compte de résultat.**Méthode**

Notez qu'il suffit de reprendre les soldes des comptes de classes 1 à 5 pour constituer le bilan, et les soldes des comptes de classes 6 et 7 pour établir le compte de résultat.

Dans le bilan, les soldes débiteurs sont à l'actif, les soldes créditeurs sont au passif.

Enfin, le résultat comptable est soit la différence entre l'actif et le passif, soit la différence entre les produits et les charges.

Bilan de l'entreprise Ambre			
Actif immobilisé		Capitaux propres	
Fonds commercial	20 000,00	Capital	7 500,00
		Résultat (bénéfice)	90,00
Total 1	20 000,00	Total 1	7 590,00
Actif circulant		Dettes	
Banque	22 640,00	Emprunts	25 000,00
Caisse	350,00	Fournisseurs de biens et services	400,00
		Fournisseurs d'immobilisation	10 000,00
Total 2	22 990,00	Total 2	35 400,00
Total général	42 990,00	Total général	42 990,00

Méthode

Dans le compte de résultat, reportez les soldes débiteurs en charges et les soldes créditeurs en produits. Positionnez le bénéfice (solde créditeur) au débit du côté des charges, c'est-à-dire du côté inverse à sa nature, pour équilibrer ; le total général des deux côtés est identique (700 €).

Compte de résultat de l'entreprise Ambre			
Charges d'exploitation		Produits d'exploitation	
Achats de marchandises	400,00	Prestations de services	500,00
Publicités, relations publiques	60,00	Ventes de marchandises	200,00
Rémunérations du personnel	150,00		
Charges financières		Produits financiers	
Charges exceptionnelles		Produits exceptionnels	
Total	610,00	Total	700,00
Bénéfice	90,00	Perte	
Total général	700,00	Total général	700,00