



Les fondamentaux de la comptabilité

Organisation de la journée

Tour de table

Matinée

9h00 – 10h30

Pause

10h45 – 12h30

12h30 – 13h30 - Repas

Après midi:

13h30 – 15h00

Pause

15h00 – 16h30

Questions / Quiz :

16h30 – 17h00

Toutes les questions sont les bienvenues !

Les 6 Notions essentielles à connaître en comptabilité

- Notion 1 : Notion de partie double
- Notion 2 : Organisation comptable
- Notion 3 : Comment enregistrer une opération comptable ?
- Notion 4 : La chaine comptable
- Notion 5 : Enregistrer la TVA
- Notion 6 : Contrôler et justifier ses comptes

Pourquoi je dois comprendre la
logique comptable ?



Quelles seraient les
conséquences si vous ne
maîtrisez pas votre comptabilité ?

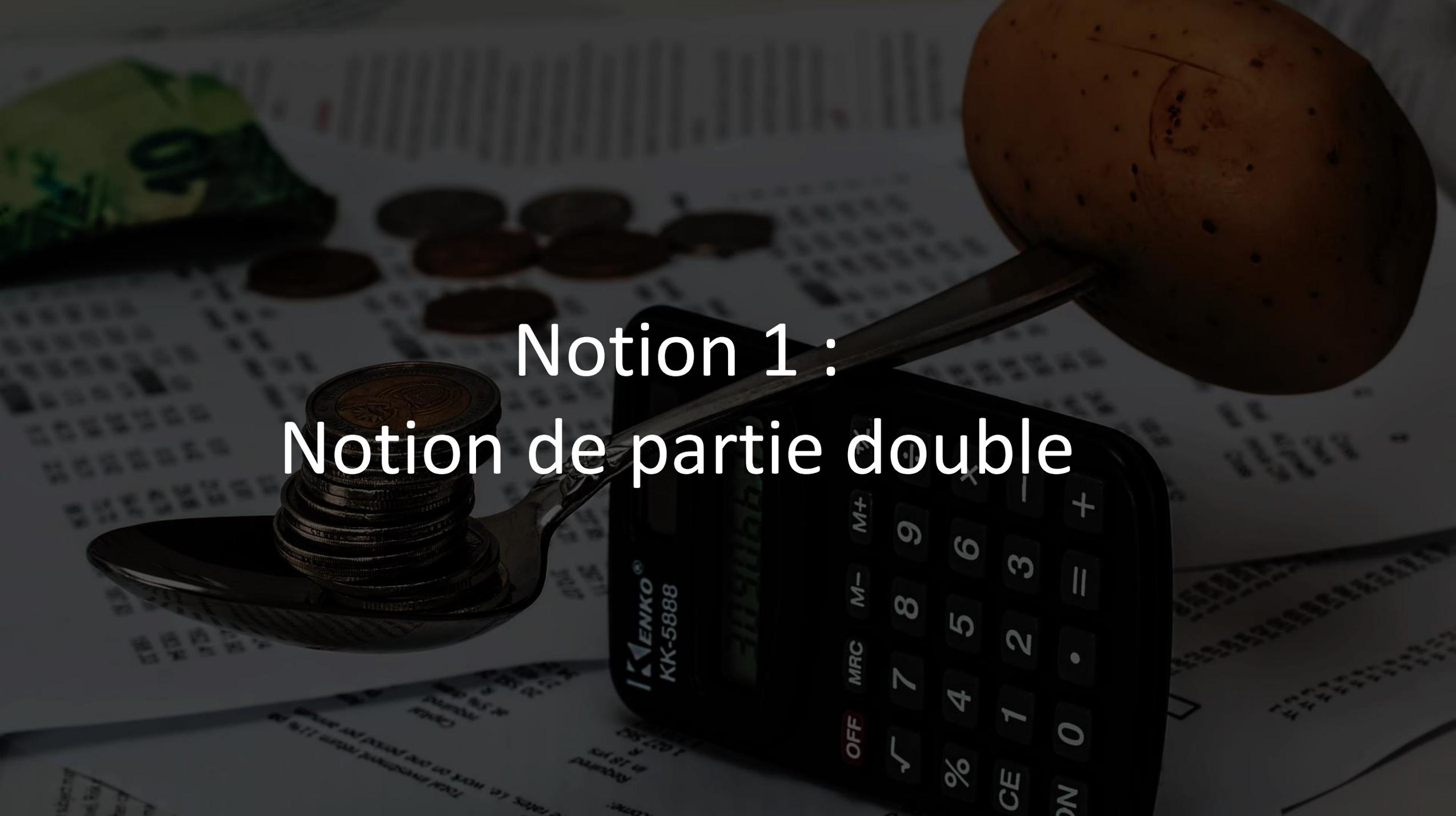


Rappel

Le Code de Commerce impose que les comptes annuels soient sincères et réguliers, et qu'ils donnent une image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'entreprise. En France, la comptabilité est encadrée par la loi et par des principes comptables.

L'information comptable doit réunir de nombreuses qualités pour satisfaire les obligations légales en vigueur en France ; citons notamment :

- Comptabilité : la comptabilité doit permettre au lecteur de comptes de pouvoir comparer les informations financières dans le temps et dans l'espace ;
- Fiabilité : l'information comptable doit être exhaustive et sans erreurs d'aucune sorte ;
- Sincérité : la réalité et l'importance des événements enregistrés au cours de l'exercice doivent être correctement traduites dans les comptes ;
- Régularité : les informations financières doivent être conformes aux règles et procédures en vigueur ;
- Clarté : l'information comptable telle qu'elle est produite doit pouvoir être comprise par ses lecteurs, elle ne doit pas s'adresser qu'aux spécialistes mais à un public averti ayant une connaissance raisonnable des affaires ;
- Coût : le coût de la comptabilité ne doit pas excéder sa valeur (les frais qu'elle engendre ne doivent pas être disproportionnés au regard de ce qu'elle apporte à ses bénéficiaires).



Notion 1 :
Notion de partie double

Notion 1 : Notion de partie double

Etape 1 :

Revenons à la période de la Renaissance : création d'un compte appelé : « Notre compte ». Une sorte de balance (d'un côté l'argent qui entrait et de l'autre celui qui sortait).

Par pure convention, à gauche les encaissements et à droite les décaissements :

Exemple :
1 000 Louis d'Or qui entre
et 750 qui sort

+ Notre argent -	
1 000	750
250	

Problème

- Correspond qu'à un seul montant
- Il faut garder trace de l'argent qui est dû !

Notion 1 : Notion de partie double

Etape 2 :

Ajout d'une nouvelle notion :
 « on nous doit » et « Notre argent » (même fonctionnement)
 + On nous doit -

Exemple :
 Créance de 1 000 Louis d'Or

1 000	
-------	--

Et quand nous recevons l'argent que ce passe-t-il ?

Solde du compte		
1 000		+ On nous doit -
1 000		1 000
		+ Notre argent -
		1 000

Transformer 1 000 Louis d'or potentiels en réel

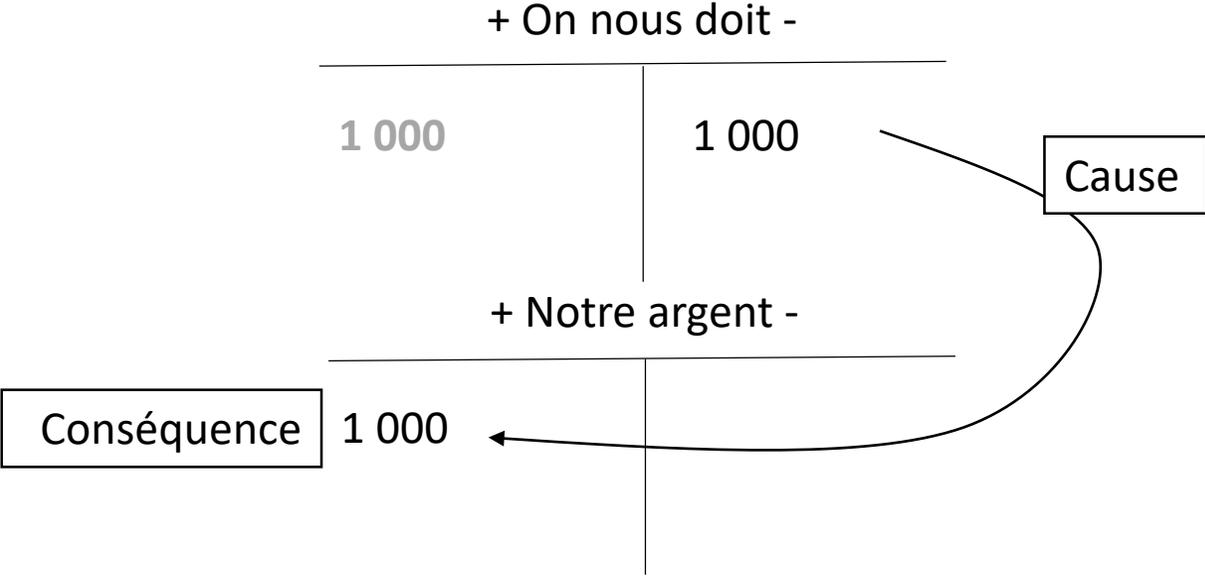


Luca Pacioli,
 Année 1 500 environ
 Méthode vénitienne

Notion de parité double

Notion 1 : Notion de partie double

Etape 3 : Allons plus loin : quand on parle de causes et conséquences



Notion 1 : Notion de partie double

Etape 4 : Quelle est la cause de ce qu'on nous doit ?

Nous vendons pour 1 000 !

Trouver son
jumeau ?

Quel est-il
selon vous ?

+ On nous doit -	
1 000	1 000

+ Notre argent -	
1 000	

Nous avons vendu	
	1 000

Et quand on encaisse l'argent
que se passe t'il ?

Notion 1 : Notion de partie double

NB

Et si on est payé au comptant ?

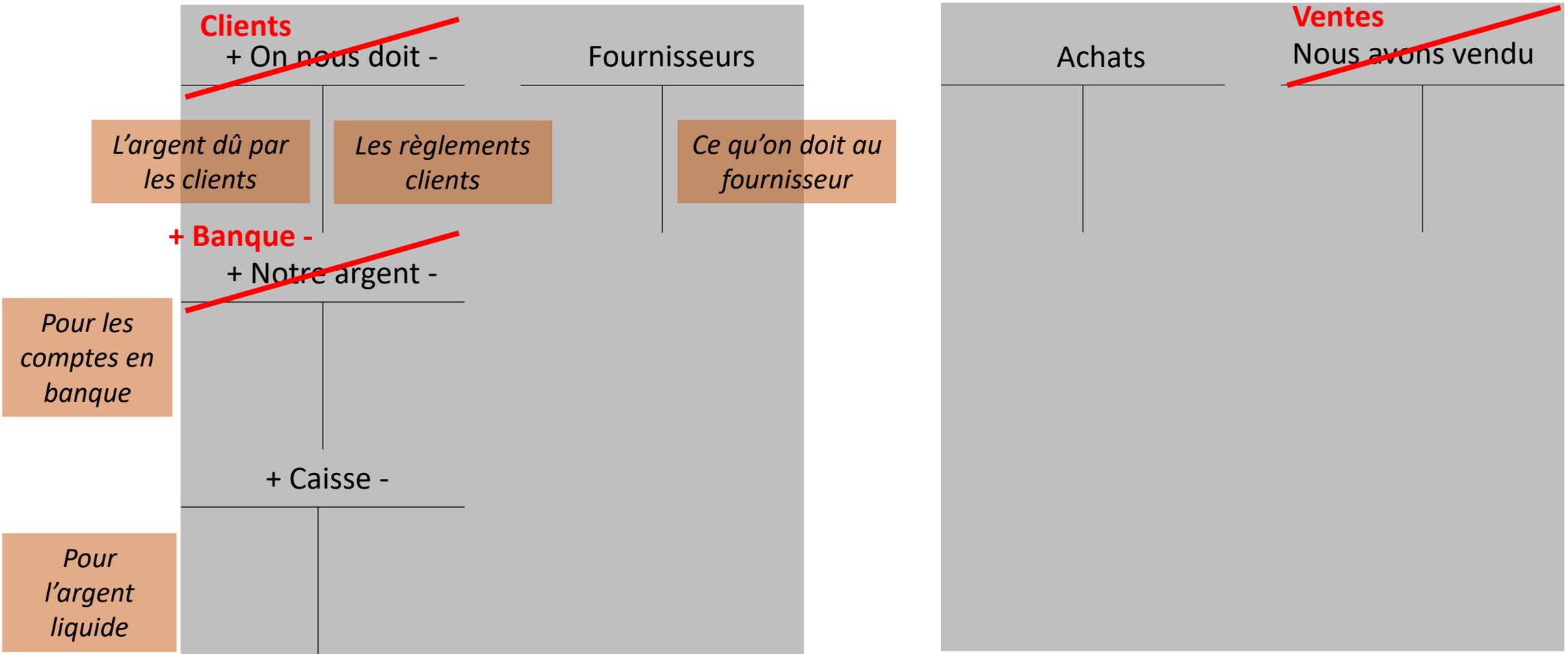
+ On nous doit -	
<hr/>	
+ Notre argent -	
<hr/>	
1 000	

Nous avons vendu	
<hr/>	
	1 000

Notion 1 : Notion de partie double

Etape 5 :

Le cadre comptable



Notion 1 : Notion de partie double

Exercice : Positionner les enregistrements suivants :

Écritures :

Vente de 1 000 € payée par virement

Vente de 500 € payée en liquide avec un billet de 500 €

Vente de 1 500 € à crédit

Achat de 250 € payé en liquide

Un fournisseur nous fait un crédit de 750 €

	Clients		Fournisseurs		Achats		Vente	
	1 500			750	250		1 000	
					750		500	
							1 500	
	+ Banque -							
	1 000							
	+ Caisse -							
	500	250						

Notion 1 : Notion de partie double

Exercice : Synthétisons et notion de symétrie !

Respect de la symétrie des deux-tableaux.

Nos comptes fonctionnent de façon symétrique et alternée :

*Clients, banques et caisse (Gauche)
Fournisseurs (Droite)*

*Achats (Gauche)
Ventes (Droite)*

*Toutes les ventes sont à droites de
« ventes »*

*Tous les achats sont à gauche
d' « achats »*

Clients		Fournisseurs		Achats		Ventes	
1 500			750	1 000			3 000
+ Banque -							
1 000							
+ Caisse -							
250							

Notion 1 : Notion de partie double

Exercice : Notion de liquidité réelle !

Y figure l'argent que nous possédons (banque et caisse – l'argent est sur nos comptes) ou que nous posséderons quand nous aurons été payé (Client – pas encore payé)



Seul l'argent en banque est sécurisé.
Le client pourrait ne pas nous payer.
On pourrait se faire voler notre argent en caisse.

Clients		Fournisseurs		Achats		Vente	
1 500			750	1 000			3 000
+ Banque -							
1 000							
+ Caisse -							
250							

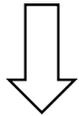
Notion 1 : Notion de partie double

Exercice : Notion de la partie double !

Additionnons chaque colonne !

Soustrayons les colonnes de droite avec celle de gauche pour chacun des tableaux !

A quoi correspond ce montant ?



Votre résultat
(ici un bénéfice)

Clients		Fournisseurs		Achats		Ventes	
1 500			750	1 000			3 000
+ Banque -							
1 000							
+ Caisse -							
250							
2 750		2 000	750	1 000		2 000	3 000

Notion 1 : Notion de partie double

Nommons nos deux tableaux gris !

Exercice :

Bilan
(aspect financier des opérations du CR)

BIENS		DETTES	
Clients		Fournisseurs	
1 500			750
+ Banque -			
1 000		Ce sont des Dettes de notre entreprise	
+ Caisse -			
250			

Compte de résultat
(aspect économique)

CHARGES		PRODUITS	
Achats		Vente	
1 000			3 000
Il existe bien d'autres Charges : Les salaires Les frais généraux Les loyers, ...		Il existe bien d'autres Produits : Revenus financiers, Plus-values, ...	
Le Résultat est la différence entre les produits et les charges.			

Comment appellerez-vous chacun de ces deux tableaux gris ?

Ce sont des **Biens** de notre entreprise

La différence entre les **Biens** (Actif) et les **Dettes** (Passif) c'est le **résultat**

Notion 1 : Notion de partie double

Autres constats !

Exercice :

Pour chacune des opérations il y a une composante dans le compte de résultat et l'autre dans le bilan !



Mais pas toujours !

Paiement en liquide du fournisseur
250 de notre dette de 750.

Constats :

Toutes les opérations du compte de résultat ont une conséquence au bilan.

En revanche, les opérations purement financières font varier Biens et Dettes sans modifier le résultat

Bilan
(aspect financier des opérations du CR)

BIENS		DETTES	
Clients		Fournisseurs	
1 500		250	750
+ Banque -			
1 000		Le résultat reste inchangé	
+ Caisse -			
250	250		

Compte de résultat
(aspect économique)

CHARGES		PRODUITS	
Achats		Vente	
1 000			3 000
Aucun montant n'apparaît dans le compte de résultat			

Notion 1 : Notion de partie double

Exercice 1 : Réalisons des écritures pour créer un bilan, un compte de résultat et un tableau de bord comptable

Bilan au ? / ? / N Financier	
Biens	Dettes
Immo.	Capital
-----	-----
Stocks	Résultat
-----	-----
Clients	Emprunts
-----	-----
+ Trésor. -	Fournisseurs
-----	-----

Compte de résultat du 01/01/N au ? / ? / N Economique	
Charges	Produits
Matières	Conso. Stk.
-----	-----
Salaires	Locations
-----	-----
Impôts	Ventes
-----	-----
Dotations aux	
Amortiss.	Provisions
-----	-----
Hors exploitation	
Pertes	Intérêts
-----	-----

Tableau de bord comptable					
	Résultat opération	Résultat Cumulé	Trésor	Capital	Chiffre d'affaires cumulé
1	-----	-----	-----	-----	-----
2	-----	-----	-----	-----	-----
3	-----	-----	-----	-----	-----
4	-----	-----	-----	-----	-----
5	-----	-----	-----	-----	-----
6	-----	-----	-----	-----	-----
7	-----	-----	-----	-----	-----
8	-----	-----	-----	-----	-----
9	-----	-----	-----	-----	-----
10	-----	-----	-----	-----	-----
11	-----	-----	-----	-----	-----
12	-----	-----	-----	-----	-----
13	-----	-----	-----	-----	-----
14	-----	-----	-----	-----	-----
15	-----	-----	-----	-----	-----
16	-----	-----	-----	-----	-----
17	-----	-----	-----	-----	-----
18	-----	-----	-----	-----	-----
19	-----	-----	-----	-----	-----
20	-----	-----	-----	-----	-----
21	-----	-----	-----	-----	-----
22	-----	-----	-----	-----	-----

Notion 1 : Notion de partie double

Exercice 1 : Création et démarrage de l'entreprise

- 1 – 01/01/N : Apport en capital de la société versé en chèque par les actionnaire : 50
- 2 – 15/01/N : Location d'un local professionnel pour les bureaux et les machines, payée comptant par chèque : 5
- 3 – 25/01/N : Achat de matières consommées et non stockées (sucres, colorants, ..) payé comptant par chèque : 15
- 4 – 26/01/N : Frais de personnel de production (ouvriers et contremaîtres) : 20
- 5 – 28/01/N : Location d'une machine-outil payée comptant par chèque : 10
- 6 – 31/1/N : Vente à crédit : 45

Notion 1 : Notion de partie double

Exercice 1 : Création et démarrage de l'entreprise

Bilan au ? / ? / N Financier	
Biens	Dettes
Immo.	Capital
	(1) 50
Stocks	Résultat
Clients	Emprunts
(6) 45	
	Fournisseurs
+ Trés. -	
(1) 50	(2) 5
	(3) 15
(2) 5	(4) 20
(3) 15	(5) 10
(4) 20	
(5) 10	

Compte de résultat du 01/01/N au ? / ? / N Economique	
Charges	
Matières	Conso. Stk.
(3) 15	
Salaires	Locations
(4) 20	(2) 5
	(5) 10
Impôts	
Dotations aux	
Amortiss.	Provisions
Hors exploitation	
Pertes	Intérêts

Tableau de bord comptable					
	Résultat opération	Résultat Cumulé	Trésor.	Capital	Chiffre d'affaires cumulé
1	0	0	50	50	0
2	-5	-5	45	50	0
3	-15	-20	30	50	0
4	-20	-40	10	50	0
5	-10	-50	0	50	0
6	45	-5	0	50	45
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
21					
22					

La vente (6) rétablit partiellement le résultat, qui s'établit pour le premier mois d'activité à une perte de 5; étant effectuée à crédit, elle ne modifie malheureusement pas la trésorerie.

L'apport en capital (1) constitue le fond de trésorerie, mais ne modifie pas le résultat.

Notion 1 : Notion de partie double

Exercice 2 : Exploitation et opérations normales de l'entreprise

- 7 – 01/06/N : Souscription d'un emprunt bancaire versé en banque : 25
- 8 – 10/06/N : Investissement dans l'achat d'une machine-outil, financé par un crédit fournisseurs : 70; cette machine-outil sera utilisée pendant 7 ans
- 9 – 15/06/N Achat de matières premières consommées et non stockées financé par un crédit fournisseurs : 35
- 10 – 20/06/ N : Frais de personnel de production : 40
- 11 – 22/06/N : Vente à crédit : 110
- 12 – 30/06/N : Encaissement de notre créance de l'opération 6
- 13 – 01/09/N : Constitution d'un stock de marchandises destinées à la revente, financé par un crédit fournisseurs : 30
- 14 – 05/09/N : Vente à crédit de marchandises : 25. Ces marchandises sont prélevées sur le stock (valeur d'achat : 20)
- 15 – 15/09/N : Encaissement de notre vente de l'opération 11.
- 16 – 30/09/N : Paiement de nos fournisseurs des opérations 8 et 9.

Notion 1 : Notion de partie double

Exercice 2 : Points essentiels

1

Emprunt bancaire (différent du capital) :

- L'emprunt doit être remboursé
- Il y a un calcul périodique d'intérêts calculés sur le montant restant dû, et non à des dividendes.
- Le banquier ne devient pas propriétaire de l'entreprise comme un actionnaire, mais seulement un financeur.

2

L'investissement, l'immobilisation et amortissement :

- L'investissement entre dans le patrimoine de l'entreprise (une immobilisation)
- Utilisé pendant plusieurs années (différent des charges qui sont consommées dans l'année)
- Donc, l'intégrer dans les biens de l'entreprise (au bilan) + en répartir le coût sur plusieurs exercices pour en constater l'utilisation (au compte de résultat).

Exemple d'un investissement pour 30 et qui sera utilisé 3 ans.

	Bilan de fin d'exercice			Compte de résultat de l'exercice
	Valeur d'origine	Amortissement De l'exercice	Amortissement Précédents	Valeur nette comptable
Exercice 1	30	-10	0	20
Exercice 2	30	-10	-10	10
Exercice 3	30	-10	-20	0
Exercice 4				
Et suivant	30	0	-30	0

Compte de résultat de l'exercice
Amortissement
10
10
10
0

NB :

Valeur nette comptable (VNC)

C'est la valeur, au bilan, de l'immobilisation diminuée des amortissements déjà pratiqués.

Notion 1 : Notion de partie double

Exercice 2 : Points essentiels

3

Le stockage et le déstockage :

- Ça devient la propriété de l'entreprise et entre donc dans le bilan.
- Cependant, le stock à destination à être vendu et n'est pas amortissable.

Opération de stockage

Opération de déstockage

Bilan au ? / ? / N	
Biens	Dettes
Stocks.	Fournisseurs
1 000 250	1 000

Compte de résultat du 01/01/N au ? / ? / N	
Charges	Produits
Consommation de stock	
250	

Soit compte
de trésorerie
si paiement au
comptant

Notion 1 : Notion de partie double

Exercice 2 : Exploitation et opérations normales de l'entreprise

Bilan au ? / ? / N Financier			
Biens		Dettes	
Immo.		Capital	
(8) 70	(8) 10		(1) 50
Stocks		Résultat	
(13) 30	(14) 20		
Clients		Emprunts	
(6) 45	(12) 45		(7) 25
(11) 110	(15) 110		
(14) 25			
+ Trésor. -		Fournisseurs	
(1) 50	(2) 5	(16) 70	(8) 70
(7) 25	(3) 15	(16) 35	(9) 35
(12) 45	(4) 20		(13) 30
(15) 110	(5) 10		
	(10) 40		
	(16) 70		
	(16) 35		

Compte de résultat du 01/01/N au ? / ? / N Economique			
Charges		Produits	
Matières		Ventes	
(3) 15			(6) 45
(9) 35			(11) 110
	(14) 20		(14) 25
Salaires		Locations	
(4) 20		(2) 5	
(10) 40		(5) 10	
Impôts			
Dotations aux			
Amortiss.		Provisions	
(8) 10			
Hors exploitation			
Pertes		Intérêts	

Tableau de bord comptable					
	Résultat opération	Résultat Cumulé	Trésor	Capital	Chiffre d'affaires cumulé
1	0	0	50	50	0
2	-5	-5	45	50	0
3	-15	-20	30	50	0
4	-20	-40	10	50	0
5	-10	-50	0	50	0
6	45	-5	0	50	45
7	0	-5	25	50	45
8	-10	-15	25	50	45
9	-35	-50	25	50	45
10	-40	-90	-15	50	45
11	110	20	-15	50	155
12	0	20	30	50	155
13	0	20	30	50	155
14	5	25	30	50	180
15	0	25	140	50	180
16	0	25	35	50	180
17					
18					
19					
20					
21					
22					

Notion 1 : Notion de partie double

Exercice 3 : Opération de fin d'exercice

17 – 01/10/N : Agios de découvert bancaire : 1

18 – 01/12/N : Un client, présent dans l'opération 14 pour un montant de 4, est mis en liquidation; nous perdons l'intégralité de notre créance.

19 – 05/12/N : Annuité de remboursement de l'emprunt bancaire pour un montant de 4 (1 de capital emprunté et 3 d'intérêts).

20 – 15/12/N : Un client, présent dans l'opération 14 pour un montant de 10, est mis en redressement judiciaire; nous risquons de perdre 10% de notre créance.

21 – 16/12/N : Nous réglons la moitié de notre dette de l'opération 13 .

22 – 31/12/N : Avis d'impôt (contribution foncière des entreprises) à payer sous 2 mois : 10

Notion 1 : Notion de partie double

Exercice 3 : Opération de fin d'exercice

Bilan au ? / ? / N Financier			
Biens		Dettes	
Immo.		Capital	
(8) 70	(8) 10		(1) 50
Stocks		Résultat	
(13) 30	(14) 20		
Clients		Emprunts	
(6) 45	(12) 45	(19) 1	(7) 25
(11) 110	(15) 110		
(14) 25	(18) 4		
	(20) 1		
+ Trésor. -		Fournisseurs	
(1) 50	(2) 5	(16) 70	(8) 70
(7) 25	(3) 15	(16) 35	(9) 35
(12) 45	(4) 20	(21) 15	(13) 30
(15) 110	(5) 10		(22) 10
	(10) 40		
	(16) 70		
	(16) 35		
	(17) 1		
	(19) 4		
	(21) 15		

Compte de résultat du 01/01/N au ? / ? / N Economique			
Charges		Produits	
Matières		Ventes	
(3) 15	Conso. Stk.		(6) 45
(9) 35	(14) 20		(11) 110
			(14) 25
Salaires		Locations	
(4) 20	(2) 5		
(10) 40	(5) 10		
Impôts			
(22) 10			
Dotations aux			
Amortiss.		Provisions	
(8) 10	(20) 1		
Hors exploitation			
Pertes		Intérêts	
(18) 4	(17) 1		
	(19) 3		

Tableau de bord comptable					
	Résultat opération	Résultat Cumulé	Trésor	Capital	Chiffre d'affaires cumulé
1	0	0	50	50	0
2	-5	-5	45	50	0
3	-15	-20	30	50	0
4	-20	-40	10	50	0
5	-10	-50	0	50	0
6	45	-5	0	50	45
7	0	-5	25	50	45
8	-10	-15	25	50	45
9	-30	-50	25	50	45
10	-40	-90	-15	50	45
11	110	20	-15	50	155
12	0	20	30	50	155
13	0	20	30	50	155
14	5	25	30	50	180
15	0	25	140	50	180
16	0	25	35	50	180
17	-1	24	34	50	180
18	-4	20	34	50	180
19	-3	17	30	50	180
20	-1	16	30	50	180
21	0	16	15	50	180
22	-10	6	15	50	180

Notion 1 : Notion de partie double

Exercice 3 : Opération de fin d'exercice

Les essentiels

Le résultat

Le résultat exprime la différence entre les charges et les produits; il mesure la création de la richesse, richesse qui se transformera progressivement en argent au bilan au fil des encaissements et des décaissements.

La trésorerie

La trésorerie mesure l'argent effectivement détenu par l'entreprise; elle diffère du résultat par les opérations purement financières (emprunt, capital, ..) et les délais d'encaissement et de paiement.

Le capital

Le capital mesure l'argent apporté à l'entreprise par ses actionnaires ; il n'est égal à la trésorerie qu'au démarrage de l'entreprise, l'argent correspondant étant ensuite consommé et utilisé. Il n'est jamais remboursé et ne peut qu'augmenter, au fil des éventuelles augmentations de capital.

Le chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires présente le total des ventes, encaissées ou non, et indépendant de ce qu'elles ont coûté.

Notion 1 : Notion de partie double

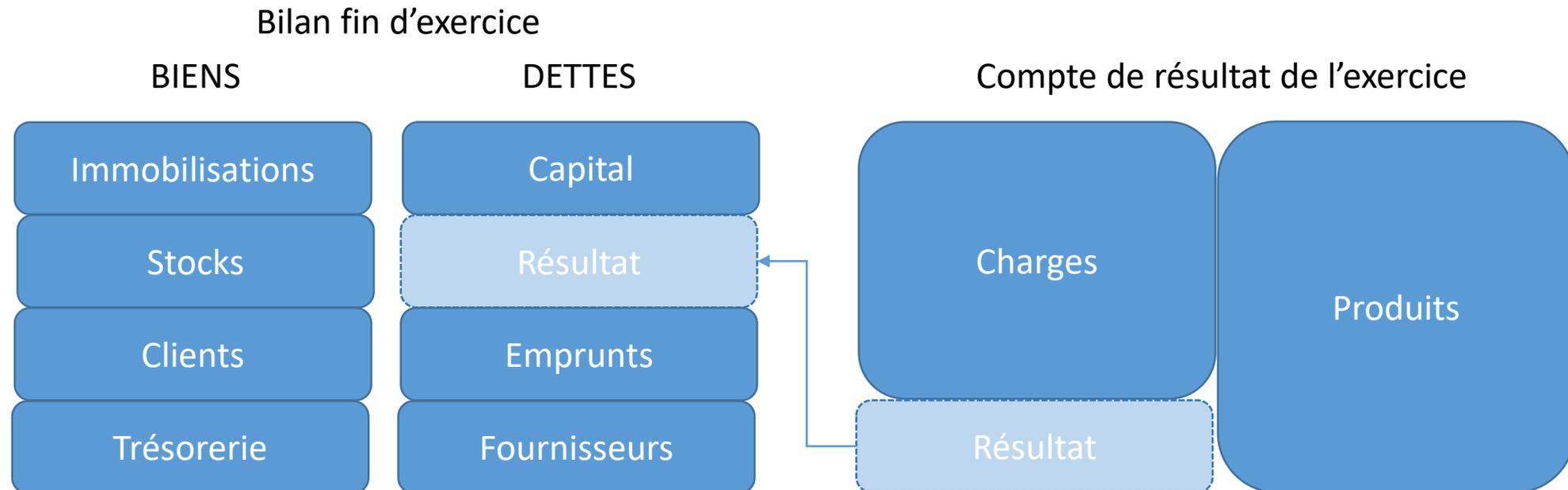
Exercice 4 : Changement d'exercice

Objectifs

Clôturer les comptes de l'exercice achevé et préparer ceux du suivant

Comptabiliser les éventuelles **distributions de résultat** (impôts, participations, et dividendes)

Comprendre le schéma ci-dessous :



Notion 1 : Notion de partie double

Exercice 3 : Opération de fin d'exercice

Bilan au ? / ? / N Financier				Compte de résultat du 01/01/N au ? / ? / N Economique			
Biens		Dettes		Charges		Produits	
Immo.		Capital		Matières		Conso. Stk.	
						Ventes	
(8) 70	(8) 10		(1) 50	(3) 15	(14) 20		(6) 45
Stocks				(9) 35			(11) 110
(13) 30	(14) 20	Résultat		Salaires		Locations	
Clients				(4) 20	(2) 5		(14) 25
(6) 45	(12) 45	Emprunts		(10) 40	(5) 10		
(11) 110	(15) 110			Impôts			
(14) 25	(18) 4	(19) 1	(7) 25	(22) 10			
	(20) 1	Fournisseurs		Dotations aux			
+ Trésor. -				Amortiss.		Provisions	
(1) 50	(2) 5	(16) 70	(8) 70	(8) 10	(20) 1		
(7) 25	(3) 15	(16) 35	(9) 35	Hors exploitation			
(12) 45	(4) 20	(21) 15	(13) 30	Pertes		Intérêts	
(15) 110	(5) 10			(18) 4	(17) 1		
	(10) 40					(19) 3	
	(16) 70						
	(16) 35						
	(17) 1						
	(19) 4						
	(21) 15						

Notion 1 : Notion de partie double

Exercice 3 : Opération de fin d'exercice

Affectation du résultat

Bilan au ? / ? / N Financier	
Biens Immo.	Dettes Capital
60	50
Stocks	Résultat
10	Emprunts
Clients	24
20	Fournisseurs
+ Trésor. -	25
15	

Compte de résultat du 01/01/N au ? / ? / N Economique			
Charges		Produits	
Matières	Conso. Stk.	Ventes	
50	20	180	
Salaires	Locations		
60	15		
Impôts			
10			
Dotations aux			
Amortiss.	Provisions		
10	1		
Hors exploitation			
Pertes	Intérêts		
4	4		

Ecriture d'affectation du résultat N (complète)			
Produits	180	50	Charges
		60	
		10	
		10	
		4	
		20	
		15	
		1	
		4	
		6	Résultat
	180	180	

Notion 1 : Notion de partie double

Exercice 3 : Opération de fin d'exercice

Affectation du résultat

Bilan au ? / ? / N Financier	
Biens Immo.	Dettes Capital
60	50
Stocks	Résultat
10	6
Clients	Emprunts
20	24
+ Trésor. -	Fournisseurs
15	25
Bilan équilibré	
Total des biens : 60+10+20+15 = 105	Total des dettes : 50+6+24+25 = 105

Compte de résultat du 01/01/N au ? / ? / N Economique			
Charges		Produits	
Matières	Conso. Stk.	Ventes	
50 50	20 20	180 180	
Salaires	Locations		
60 60	15 15		
Impôts			
10 10			
Dotations aux Amortiss.		Provisions	
10 10	1 1		
Hors exploitation Pertes		Intérêts	
4 4	4 4		

Les comptes de produits et charges sont soldés.

Ecriture d'affectation du résultat N (complète)			
Produits	180	50	Charges
		60	
		10	
		10	
		4	
		20	
		15	
		1	
		4	
		6	Résultat
	180	180	

Notion 1 : Notion de partie double

Constat de la clôture du bilan

Le résultat est la conséquence de création de richesse. Mais que fait-il dans du côté des dettes de notre bilan ? Sauf si on considère la personne à qui cette dette est due !

Le résultat est effectivement une richesse créée par l'entreprise, mais due à ses actionnaires tant qu'elle ne leur a pas distribué :

- D'une part le capital, dette de l'entreprise à ses actionnaires en contrepartie de l'argent que ces derniers lui ont apporté
- Et d'autre part, le résultat, dette également de l'entreprise à ses actionnaires, mais en contrepartie cette fois de la richesse qu'elle a générée pour leur compte, mais qu'ils laissent à sa disposition.

Capitaux propres = capital + résultat

NB : De plus, les capitaux propres représentent la valeur de l'entreprise.

NB : pour le résultat il faut prendre en compte :

- L'impôt sur les sociétés
- Le versement de dividendes
- La participation des salariés

Ce montant sera prélevé sur le compte trésorerie.

A photograph of a silver MacBook Pro laptop resting on a wooden table. The laptop screen is completely obscured by a dense, chaotic arrangement of various colorful sticky notes (in shades of green, blue, red, yellow, pink, purple, and orange) and pieces of lined and grid paper. The background is a blurred outdoor setting with green foliage and a path. The text 'Notion 2 : Organisation comptable' is overlaid in white on the screen area.

Notion 2 : Organisation comptable

Rappel : Quel est le mécanisme de l'information comptable ?

Rapprochement
bancaire

La saisie comptable



Le relevé bancaire

Cœur de
l'information

Vous allez saisir dans un logiciel de comptabilité ou dans un tableur :

- * Les factures fournisseurs
- * Les factures clients
- * Quelques opérations de gestion

Informations nécessaires :

- * Date
- * Nom du fournisseur ou du client
- * Le montant HT
- * Le montant de la TVA
- * La destination (type de charge, investissement, ...)
- * Numéro de compte de comptabilité

Vous avez un relevé bancaire qui représente l'ensemble des encaissements et décaissements réels sur votre compte.

Utilisation des informations
pour mettre en place une
gestion financière

Notion 2 : Organisation comptable

Comment structurer votre organisation comptable ?

Gestion en interne



Gestion externalisée



Notion 2 : Organisation comptable

Gestion en interne

Modalités d'organisation :

L'entreprise doit **organiser sa branche « comptabilité »** elle-même. Dans les TPE et les PME, la fonction comptable est généralement assumée par le dirigeant.

Les tâches suivantes seront notamment effectuées par les équipes de l'entreprise :

- choix et personnalisation du plan comptable applicable à l'entreprise,
- réception des documents, saisie comptable, numérotation et classement des pièces comptables,
- établissement des déclarations fiscales (TVA, CVAE, CFE, déclaration de résultat, etc.),
- réalisation des travaux d'inventaire, établissement des comptes annuels (bilan, compte de résultat et annexe) et dépôt au greffe du tribunal de commerce,
- clôture des comptes, éditions des états financiers définitifs, reprise des à-nouveaux, ouverture de l'exercice suivant et comptabilisation des extournes.

Avantages

- Maîtrise du processus
- L'information peut généralement être retrouvée plus rapidement.
- Permettre de gagner en efficacité et en fiabilité.
- Les erreurs liées à la double-saisie pourront également être évitées.
- Solution moins onéreuse que d'avoir recours aux services d'un expert-comptable.

Inconvénients

- Lorsque le dirigeant tient lui-même la comptabilité de son entreprise sans être spécialisé dans ce domaine,
- Il néglige parfois un temps précieux : celui qu'il consacrerait en temps normal à son activité opérationnelle et au développement de ses affaires.
- Il se prive des conseils d'un expert-comptable et des bénéfices générés par son accompagnement comptable et fiscal.
- Enfin, cette solution est moins flexible en cas d'embauche de salariés.

Notion 2 : Organisation comptable

Gestion en externe

Externaliser une partie de la comptabilité :

Beaucoup d'entreprises de petite taille et de taille moyenne externalisent une partie de leur comptabilité auprès d'un expert-comptable.

On rappelle qu'en France, les experts comptables bénéficient d'un monopole d'exercice en matière de tenue et de révision comptable, et d'établissement des comptes annuels.

Ainsi, le personnel de l'entreprise assure la tenue courante de la comptabilité (comptabilité fournisseurs, clients, trésorerie) et l'expert-comptable intervient sur les opérations techniques : établissement des déclarations fiscales, production de tableaux de bord, révision de la comptabilité et établissement des comptes annuels.

Le recours à un professionnel permet au chef d'entreprise de bénéficier du savoir-faire de ce dernier, de ses conseils, et d'avoir un partenaire qui maîtrise les obligations légales et réglementaires que l'entreprise doit respecter.

Avantages

- Sécuriser la gestion de la comptabilité au sein d'une entreprise. En effet, ce professionnel du chiffre s'assure que la comptabilité soit conforme aux lois et aux règlements et que l'entreprise soit à jour de ses obligations fiscales. (S'il commet des erreurs ou manque à certains de ses devoirs imposés par son code de déontologie, il met en cause sa responsabilité civile, pénale ou disciplinaire.)
- La centralisation des informations financières au sein d'un seul et unique interlocuteur. L'expert-comptable a toutes les cartes en main pour conseiller au mieux l'entreprise et son dirigeant.

Inconvénients

- Solution la plus coûteuse pour une entreprise. Le tarif pratiqué par un expert-comptable contribue à former un coût généralement plus élevé que celui des salaires du personnel comptable.
- La récupération de certaines informations peut parfois s'avérer longue, surtout lorsque le professionnel est peu disponible (en période fiscale par exemple). Cela est susceptible d'occasionner un manque de réactivité de la part de l'entreprise.

Et vous, que choisissez-vous de faire ?



Notion 3 :
Comment enregistrer
une opération comptable ?

Notion 3 : Comment enregistrer une opération comptable ?

Avant toute chose comment avez-vous organisé votre comptabilité ?



Gestion en interne

Il vous faut un
logiciel de
comptabilité !

Gestion en externalisé

Vous devez vous
organiser pour
transmettre vos
informations !

Gestion externalisée : Organisez la gestion de vos données !

- L'objectif de l'organisation administrative est de pouvoir retrouver vos données administratives rapidement et qu'elles soient sécurisées .
- Imaginez un classement par fichier dans un système d'exploitation d'un ordinateur, il vous faut définir des grands thèmes et numéroter chacun de vos sous dossiers.

Exemple

- Noms de fichiers :

- Stratégie
- Marketing / vente
- Produits ...
- Administration :
 - 01 Juridique
 - 02 Comptabilité
 - Factures clients
 - Factures fournisseurs
 - 2018
 - TVA
 - Bilan
 - Saisie comptable
 - 03 Gestion
 - 04 Qualité / Datadock
 - 05 Ressources humaines
 - 06 Politique achats

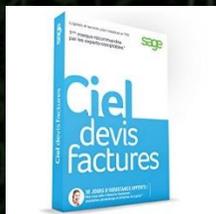
Administration / Comptabilité / Factures fournisseurs /

1. Réception facture
2. Indiquez sur la facture « Charge » ou « investissement » + N° de compte
3. Scanner
4. Stockez dans un fichier factures fournisseurs et classez par date (année/mois/jour) : Ex : 2018025FOUR
5. Classez la facture par date dans un classeur « fournisseurs ».
6. Partager votre fichier factures avec votre comptable

Gestion internalisée : Choisissez un logiciel comptable !



Logiciels sur poste



...

Comptables en ligne



macompta.fr

Keobiz



...

Les gratuits

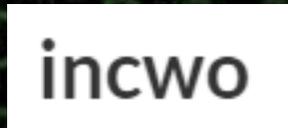


Henrri

MonAE

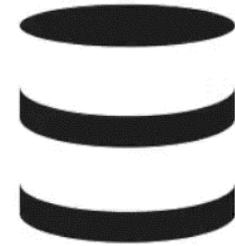
...

Les On-line



...

Notion 3 : Comment enregistrer une opération comptable ?



ZEFYR TV

A black and white photograph of a wooden door with a metal chain across it. The door is made of vertical wooden planks, and a heavy metal chain is stretched horizontally across the middle. Two metal bolts are visible on the door, one on the left and one on the right, positioned below the chain. The text "Notion 4 : La chaine comptable" is overlaid in white on the door.

Notion 4 :
La chaine comptable

Notion 4 : La chaîne comptable

4 notions à maîtriser :

- Les comptes
- Les journaux
- Le grand livre
- La balance

Notion 4 : La chaîne comptable

Qu'est-ce que « Les comptes » ?

Le compte est une opération comptable qui sert à enregistrer les opérations réalisées par une entreprise.

Les comptes sont identifiés par des numéros à quatre chiffres ou plus, selon leurs niveaux successifs, dans le cadre d'une codification décimale.

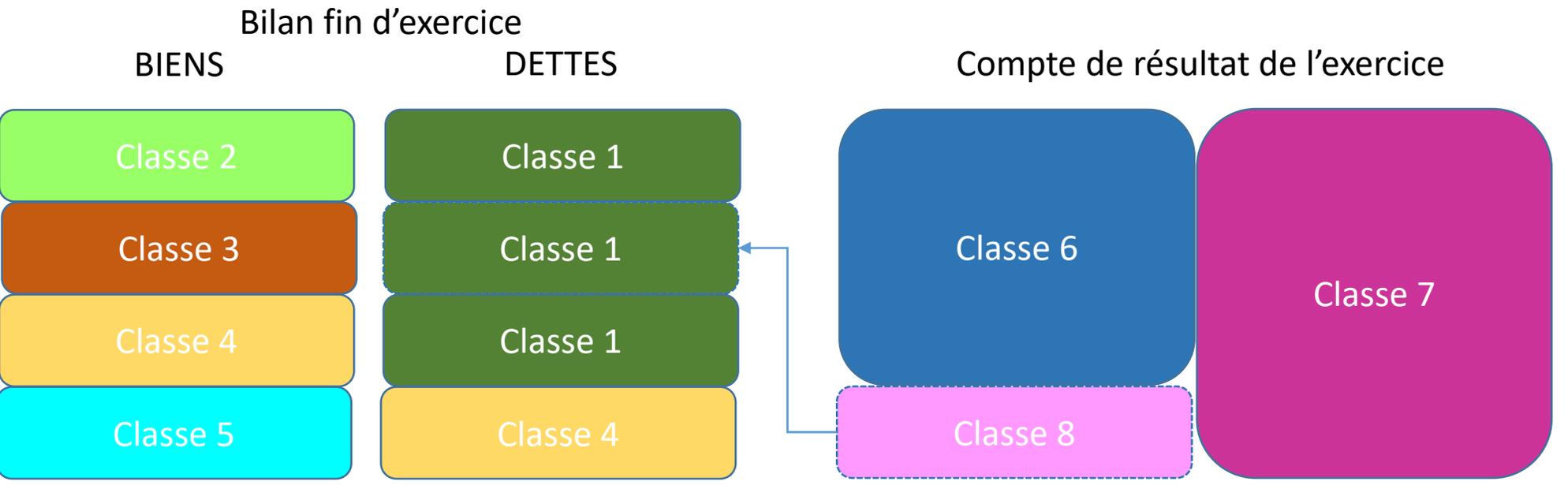
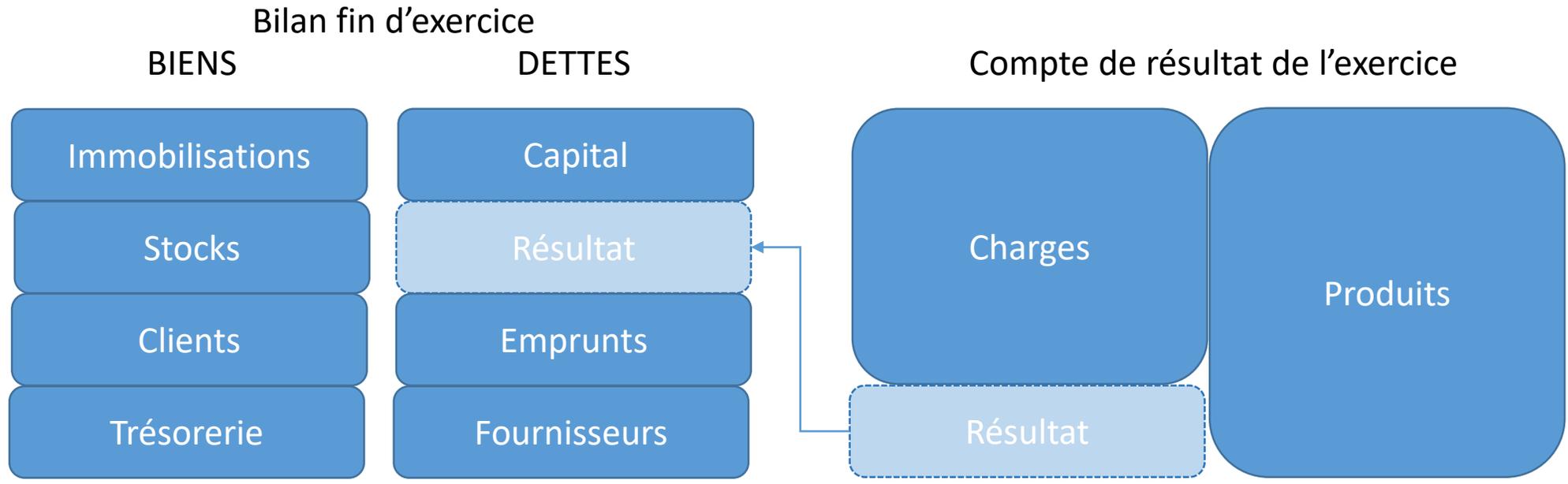
Exemple : facture d'honoraires d'un expert comptable : « 6226000000 »

Il existe 8 classes des numéros de comptes qui sont classées comme dans le tableau du slide suivant.

Les n° comptes

CLASSE 1	CLASSE 2	CLASSE 3	CLASSE 4	CLASSE 5	CLASSE 6	CLASSE 7	CLASSE 8
Comptes de Capitaux	Comptes d'immobilisations	Comptes de Stocks	Comptes de Tiers	Comptes financiers	Comptes de Charges	Comptes de Produits	Comptes Spéciaux
10. Capital et Réserves	20. Immobilisations Incorporelles	31. Matières premières	40. Fournisseurs	50. Valeurs Mobilières de Placement	60. Achats	70. Produits et Marchandises	80. Engagements
11. Retour à nouveau	21. Immobilisations incorporelles	32. Autres approvisionnements	41. Clients	51. Banques, établissements financiers et assimilés	61. Services extérieurs	71. Production stockée	
12. Résultat de l'exercice	22. Immobilisations en concession	33. En-cours de production de biens	42. Personnel	52. Instruments de trésorerie	62. Autres services extérieurs	72. Production immobilisée	
13. Subventions d'investissements	23. Immobilisations en cours	34. En-cours de production de services	43. Sécurité sociale et autres organismes sociaux	53. Caisse	63. Impôts, taxes et versements	74. Subventions d'exploitation	
14. Provisions réglementées	25. Parts et créances dans des entreprises	35. Stocks de produits	44. État et autres collectivités publiques	54. Régies d'avance et accreditifs	64. Charges de personnel	75. Autres produits de gestion courante	
15. Provisions	26. Participations et créances rattachées à des participations		45. Groupes et associés	58. Virements internes	65. Autres charges de gestion courante	76. Produits financiers	
16. Emprunts et dettes assimilées	27. Autres immobilisations financières	37. Stocks de marchandises	46. Débiteurs divers et créditeurs divers	59. Provisions pour dépréciation des comptes financiers	66. Charges financières	77. Produits exceptionnels	
17. Dettes rattachées à des participations	28. Amortissements des immobilisations		47. Comptes transitoires ou d'attente		67. Charges exceptionnelles	78. Reprises sur amortissements et provisions	88. Résultat en instance d'affectation
18. Liaison des établissements et sociétés en participation	29. Dépréciations des immobilisations	39. Provisions pour dépréciation des stocks et en-cours	48. Comptes de régularisation		68. Dotations aux amortissements et aux provisions	79. Transferts de charges	89. Bilan
			49. Dépréciation des comptes de tiers		69. Participation des salariés impôts sur les bénéfices		

Les n° comptes



Notion 4 : La chaine comptable

Qu'est-ce que « Les journaux » ?

Le journal en comptabilité est un document comptable **obligatoire** listant les opérations d'échanges de l'entreprise avec son **environnement**.

Il est plutôt rare de n'avoir qu'un seul journal étant donné le nombre d'écritures comptables à enregistrer et généralement on parle de journaux puisque pour éviter qu'il ne soit un « fourre-tout », les entreprises divisent le journal en plusieurs journaux en fonction de la nature des opérations à enregistrer (**journal des achats et frais**, journal des **ventes** etc.), journaux qu'on appelle « **journaux auxiliaires** ».

Les informations portées sur les **pièces comptables** (factures, chèques, bulletins de salaires, etc.) sont reprises au journal et dans le grand-livre.

		A	
5161	Caisse	5 500	
5141	Banque	16 500	
3421	Clients	33 000	
7121			55 000
	Ventes de produits finis Notre facture n° 1		
	B		
6121	Achat de matières premières « A »	22 000	
5141	Banque	6 600	
5161	Caisse	4 400	
4411	Fournisseurs	11 000	
	Sa facture N° ..., chèque n° ..., pièces de caisse n° ...		
	C		
5141	Banque	18 000	
71272	Commissions et courtages reçus Avis de crédit reçu de notre banque		18 000
	D		
5146	Chèques postaux	3 000	
71271	Locations diverses reçues Avis de crédit reçu		3 000
	E		
5141	Banque	23 100	
3421	Clients Avis de crédit n° ...		23 100
	F		
4411	Fournisseurs	5 500	
5141	Banque Chèque n° ...		5 500
	G		
61253	Achats de petit outillage et petits équipements	600	
5161	Caisse Pièces de caisse n° ... ;		600
	H		
61711	Appointements et salaires	8 000	
6134	Prime d'assurance	3 500	
63111	Intérêts des emprunts	700	
65831	Pénalités et amendes fiscales	900	
5141	Banque Chèques n° ...		13 100
	Total	140 300	140 300

Exemple d'enregistrement dans un journal :

Notez le lien entre le
« journal » et l'information
du « n° de compte » pour
établir le « grand livre »

	retranscription au grand livre			<i>Débit</i>	<i>Crédit</i>
	D	C		euros cents	euros cents
			Le 7 juin 2007		
+	45		Clients	940 00	
+	2		et		
+		17	Caisse	352 45	
			à Ventes de marchandises		1292 45
			(notre facture client SATEM		
			N°875)		
			Le 7 juin 2007		
+	61		Déplacement, missions et	342 25	
+		21	réceptions		
+		2	à Banque Y		300 00
			et		
			Caisse		42 25
			(voyage personnel		
			commercial)		
			Le 8 juin 2007		
+	45		Clients	8 342 00	
+		17	à Ventes de marchandises		8 342 00
			(notre facture client P et T		
			n°876)		

Exemple d'une journal des ventes :

Notez l'information des numéros de pièces comptables à reporter sur vos factures ou enregistrer (scan, PDF, ...) avec ce numéro.

Date	N° pièce	N° compte	Libellé	Débit	Crédit
03/08/2011	2011000001	411FAM	AUTHIER Jean-Paul Fact : 2011000001	134,40	
03/08/2011	2011000001	706ALSH	Prest. AUTHIER Elodie		56,00
03/08/2011	2011000001	706ALSH	Prest. AUTHIER Nicolas		76,00
03/08/2011	2011000001	706ASSOC	Prest. AUTHIER Nicolas		2,00
03/08/2011	2011000001	706GAR	Prest. AUTHIER Elodie		0,50
03/08/2011	2011000001	706GAR	Prest. AUTHIER Nicolas		0,90
03/08/2011	2011000002	411FAM	DEWAR David Fact : 2011000002	1,30	
03/08/2011	2011000002	706ALSH	Prest. DEWAR Dylan		51,00
03/08/2011	2011000002	706CANT	Prest. DEWAR Dylan		3,25
03/08/2011	2011000002	706GAR	Prest. DEWAR Dylan		2,05
03/08/2011	2011000002	706REG	Aide Terres de Gascogne (Comité d'entreprise)		-55,00
03/08/2011	2011000003	411FAM	FREJARD Yves Fact : 2011000003	207,35	
03/08/2011	2011000003	706ALSH	Prest. FREJARD Alexis		87,00
03/08/2011	2011000003	706ALSH	Prest. FREJARD Jérémy		109,00
03/08/2011	2011000003	706CANT	Prest. FREJARD Alexis		6,50
03/08/2011	2011000003	706CANT	Prest. FREJARD Jérémy		3,25
03/08/2011	2011000003	706GAR	Prest. FREJARD Alexis		1,05
03/08/2011	2011000003	706GAR	Prest. FREJARD Jérémy		0,55
03/08/2011	2011000004	411FAM	PETSALA Luc Fact : 2011000004	55,00	
03/08/2011	2011000004	706ALSH	Prest. PETSALA Kévin		46,00
03/08/2011	2011000004	706ASSOC	Prest. PETSALA Kévin		2,00
03/08/2011	2011000004	706CANT	Prest. PETSALA Kévin		6,50
03/08/2011	2011000004	706GAR	Prest. PETSALA Kévin		0,50
03/08/2011	2011000005	411FAM	SABRE Jean-Marie Fact : 2011000005	22,70	
03/08/2011	2011000005	706ALSH	Prest. SABRE Mylène		30,00
03/08/2011	2011000005	706ASSOC	Prest. SABRE Mylène		2,00
03/08/2011	2011000005	706GAR	Prest. SABRE Mylène		0,90
03/08/2011	2011000005	706CAF	Aide SABRE Mylène		-10,20
03/08/2011	2011000006	411FAM	CAZENAVE Christian Fact : 2011000006	58,75	
03/08/2011	2011000006	706ALSH	Prest. CAZENAVE Arnaud		51,00
03/08/2011	2011000006	706ASSOC	Prest. CAZENAVE Arnaud		4,00
03/08/2011	2011000006	706CANT	Prest. CAZENAVE Arnaud		3,25
03/08/2011	2011000006	706GAR	Prest. CAZENAVE Arnaud		0,50
03/08/2011	2011000007	411FAM	BIBEIRA Alice Fact : 2011000007	41,90	
03/08/2011	2011000007	706ALSH	Prest. DA SILVA Maxime		65,80
03/08/2011	2011000007	706ASSOC	Prest. DA SILVA Maxime		2,00
03/08/2011	2011000007	706GAR	Prest. DA SILVA Maxime		1,10
03/08/2011	2011000007	706CAF	Aide DA SILVA Maxime		-27,00
03/08/2011	2011000008	411FAM	BALISSA Marlène Fact : 2011000008	69,80	
03/08/2011	2011000008	706ALSH	Prest. FABRI Stanley		108,00
03/08/2011	2011000008	706GAR	Prest. FABRI Stanley		1,60
03/08/2011	2011000008	706REG	Aide Terres de Gascogne (Comité d'entreprise)		-40,00
03/08/2011	2011000009	411FAM	ALAXA Michel Fact : 2011000009	94,25	
03/08/2011	2011000009	706ALSH	Prest. ALAXA Doriane		33,00
03/08/2011	2011000009	706ALSH	Prest. ALAXA Ismaël		26,00
03/08/2011	2011000009	706GAR	Prest. ALAXA Doriane		0,45
03/08/2011	2011000009	706GAR	Prest. ALAXA Ismaël		1,00
03/08/2011	2011000009	706CAF	Aide ALAXA Doriane		-11,20
03/08/2011	2011000009	706CAF	Aide ALAXA Ismaël		-9,00
03/08/2011	2011000009	706FAC	Ligne libre,Ajout d'une ligne montant positif		70,00
03/08/2011	2011000009	706FAC	Ligne libre,Ajout ligne montant négatif		-16,00
				685,25 €	685,25 €

Notion 4 : La chaîne comptable

Qu'est-ce que « le grand livre » ?

Le **grand livre** est composé de l'ensemble des comptes de l'entreprise qui figurent au journal. Il est utilisé en **comptabilité** pour l'ouverture et le suivi des comptes.

Aucune forme particulière n'est requise pour la présentation du **grand livre**

GRAND LIVRE SARL STE						
Compte : 1 à 8. Période du 01/01/13 au 31/12/13.					Edition du 22/06/13	
Date	Journal	N° mvt	Libellé	Débit	Crédit	Solde cumulé
401 Fournisseurs						
			Cumuls antérieurs	0,00	0,00	0,00
19/06/13	HA	95	Mon fournisseur	0,00	2000,00	-2000,00
			Sous total	0,00	2000,00	-2000,00
512 Banques						
			Cumuls antérieurs	3876,73	0,00	3876,73
19/06/13	HA	96	CHQ N°54632	0,00	1200,00	2676,73
			Sous total	3876,73	1200,00	2676,73
607 Achats de marchandises						
			Cumuls antérieurs	0,00	0,00	0,00
19/06/13	HA	95	Facture n° 1	2000,00	0,00	2000,00
19/06/13	HA	96	Achat marchandise	1200,00	0,00	3200,00
			Sous total	3200,00	0,00	3200,00

Notion 4 : La chaîne comptable

Qu'est-ce qu'une « balance » ?

La balance comptable est un état d'une **période**, établie à partir de la **liste** de tous les comptes du grand-livre, le grand journal de l'entreprise (qu'ils soient de bilan ou de gestion) et regroupant tous les **totaux** (ou masses) en débit et crédit de ces comptes et par différence tous les soldes débiteurs et créditeurs.

La balance permet de **contrôler** la comptabilité d'une entreprise et de s'assurer de **l'exactitude** du bilan et du compte de résultat de la société.

Il s'agit d'un document comptable qui reprend **tous les comptes** de la société. Il fait apparaître les **soldes** créditeurs et débiteurs sur la période de l'exercice. La balance comptable reproduit l'état de l'exercice à partir du **grand livre** en regroupant tous les totaux sur les soldes créditeurs et débiteurs.

Support à l'audit de l'entreprise, c'est un outil de contrôle et de gestion. Elle permet de faire le lien entre les **données financières** et les **logiciels de comptabilité**.

LOGICIELY							
BALANCE GENERALE							
		Date Début d'exercice : 01/01/2013					
		Date Début de période : 01/01/2013					
		Date d'arrêté..... : 07/03/2013					
Edité le 07/03/2013 à 16:57						Page 1 / 3	
Code	COMPTE Libellé	MOUVEMENTS DE LA PERIODE		MOUVEMENTS DE L'EXERCICE		SOLDES	
		DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT
101300	CAPITAL APPELE VERSE		340 000,000		340 000,000		340 000,000
111000	RESERVE LEGALE		34 000,000		34 000,000		34 000,000
121900	RESULTATS REPORTES		21 086,864		21 086,864		21 086,864
131000	RESULTAT BENEFICIAIRE		234 659,832		234 659,832		234 659,832
162120	EMPRUNTS UIB		37 777,792		37 777,792		37 777,792
168500	CREDIT FOURNISSEURS D'IMMO.		7 715,484		7 715,484		7 715,484
213000	LOGICIELS	7 803,904		7 803,904		7 803,904	
222500	INST.GLES, AGEN.AMEN.CONSTRUCTIONE	274 704,325		274 704,325		274 704,325	
222700	CONSTRUCTIONS SUR SOL D'AUTRUI	836 422,196		836 422,196		836 422,196	
224100	MAT.TRANSPORT DE BIENS	71 812,752		71 812,752		71 812,752	
224400	MAT.TRANSF.DE PERSONNES	59 422,102		59 422,102		59 422,102	
228100	INST.GLES AGEN. AMEN.DIVERS	81 651,573		81 651,573		81 651,573	
228200	EQUIPEMENT DE BUREAU	64 909,587	194,468	64 909,587	194,468	64 715,119	
228210	MATERIEL INFORMATIQUE	102 830,171		102 830,171		102 830,171	
228300	EQUIPEMENT MAGASIN	3 327,819		3 327,819		3 327,819	
232000	IMMO.CORPORELLES EN COURS	7 780,995		7 780,995		7 780,995	
265600	DEPOTS BANCAIRES NON COURANTS	50 000,000		50 000,000		50 000,000	
281130	AMORT.LOGICIELS		7 436,285		7 436,285		7 436,285
282410	AMORT.MATERIEL DE TRANSPORT		42 836,172		42 836,172		42 836,172
282500	AMORT INST GLES AG AMEN CONST.		74 780,563		74 780,563		74 780,563
282830	AMORT.EQUIP MAGASIN		1 848,670		1 848,670		1 848,670
284400	AMORT MAT.TRANSF DE PERSONNES		59 421,534		59 421,534		59 421,534
284500	AMORT CONSTRUCTION		222 740,467		222 740,467		222 740,467

Notion 5 : Enregistrer la TVA



Investment	Investment Value at Year end
373 967	
804 029	
1 296 731	
1 859 317	
2 499 808	
3 227 076	
4 050 935	
R 28 331	
424 963	467 459
446 211	1 005 037
468 522	1 620 915
491 948	2 324 149
516 545	3 124 764
542 372	4 033 850
569 491	5 063 675

Start at monthly
Can we do this?
R 35 414

Notion 5 : Enregistrer la TVA

La Taxe sur la Valeur Ajoutée est un impôt indirect à la consommation perçu par l'Etat. C'est le consommateur final qui la paye. Les entreprises qui sont soumises à la TVA peuvent recupérer la TVA. Cela signifie que l'entreprise collecte et déduit de la TVA comme le présente le schéma suivant :

La TVA déductible à récupérer



TVA que l'entreprise a payé :

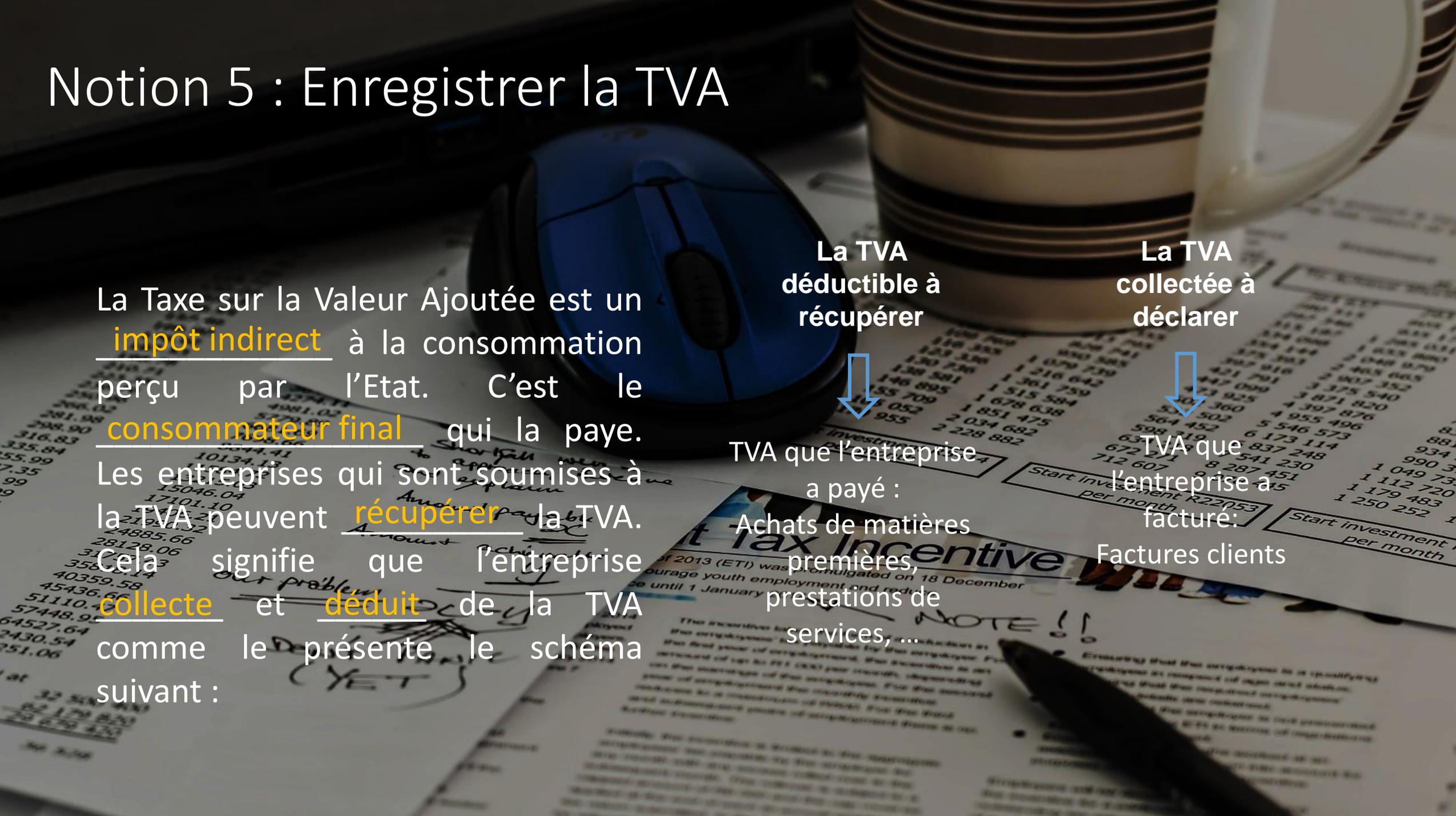
Achats de matières premières, prestations de services, ...

La TVA collectée à déclarer



TVA que l'entreprise a facturé:

Factures clients



Notion 5 : Enregistrer la TVA

Quel est votre régime de TVA ?
Trois régimes de TVA

Régime du réel normal de TVA
Formulaire CA3

Régime simplifié d'imposition à la TVA
2 acomptes trimestriels (Juillet et décembre)
Formulaire CA12

Régime de la franchise en base de TVA.

Entreprises de ventes et assimilées

CA supérieur à 789 000 €

Lorsque le chiffre d'affaires réalisé par l'entreprise est inférieur ou égal à 789 000 €

Entreprises de prestations de services

CA > à 238 000 €

Lorsque le chiffre d'affaires réalisé par l'entreprise est inférieur ou égal à 238 000 €.

Pour toutes les structures d'entreprise, le chiffre d'affaires HT soit :
inférieur ou égal à 82 800 € pour les activités de ventes et assimilées,
inférieur ou égal à 33 200 € pour les activités de prestations de services,
inférieur ou égal à 42 900 € pour les activités réglementées d'avocats et des avoués, les opérations portant sur les œuvres de l'esprit et certaines activités des auteurs-interprètes

Il faut indiquer en bas de vos factures : « TVA non applicable, Art. 293 B du CGI »

La durée de la franchise est de base 2 ans.

Ne pas oublier !

Lorsque la TVA payée annuellement ne dépasse pas les **4 000 €**, il est possible d'opter pour le dépôt d'une déclaration de **TVA trimestriellement**.

Attention on ne peut pas **récupérer** toute la TVA, vous ne pouvez pas récupérer la TVA sur :

- les dépenses de **carburant** pour les véhicules de tourisme : s'il s'agit d'essence, l'ensemble de la TVA n'est pas récupérable et s'il s'agit de gazole, on ne peut récupérer que 80% de la TVA déductible,
- **l'acquisition** d'un véhicule de tourisme,
- les dépenses **d'hôtel** engagées par les dirigeants de l'entreprise.

En matière de déclaration, les entreprises ont **l'obligation** de téléclarer et de télépayer la TVA.

Vous bénéficiez d'un espace Professionnel (dit mode EFI) qui permet à votre expert comptable de faire les déclarations pour vous.

Notion 5 : Enregistrer la TVA

Exemple

Enregistrement de la TVA !

- Au cours du mois considéré, l'entreprise achète un bien 100 € HT pour le revendre 300 € HT, générant ainsi une valeur ajoutée de 200 €
- Le taux de TVA est de 20%
- Elle régularise sa TVA chaque mois
- Clients et fournisseurs payent et sont payés 60 J

Opération d'achat :

- La charge d'achat est de 100 € HT,
- La facture fournisseurs à payer est de $100 + 20\% = 120$ € TTC,
- La TVA résultante, appelée TVA déductible, est de 20 €.

Opération de vente :

- La vente est de 300 € HT
- La facture client à encaisser est de $300 + 20\% = 360$ € TTC
- La TVA résultante, appelée TVA collectée, est de 60€

Bilan au ? / ? / N			
Biens		Dettes	
Clients		Fournisseurs	
360			120
	Trésor.		TVA
		20	60

Compte de résultat HT du 01/01/N au ? / ? / N			
Charges		Produits	
Achats		Ventes	
100			300

Notion 5 : Enregistrer la TVA

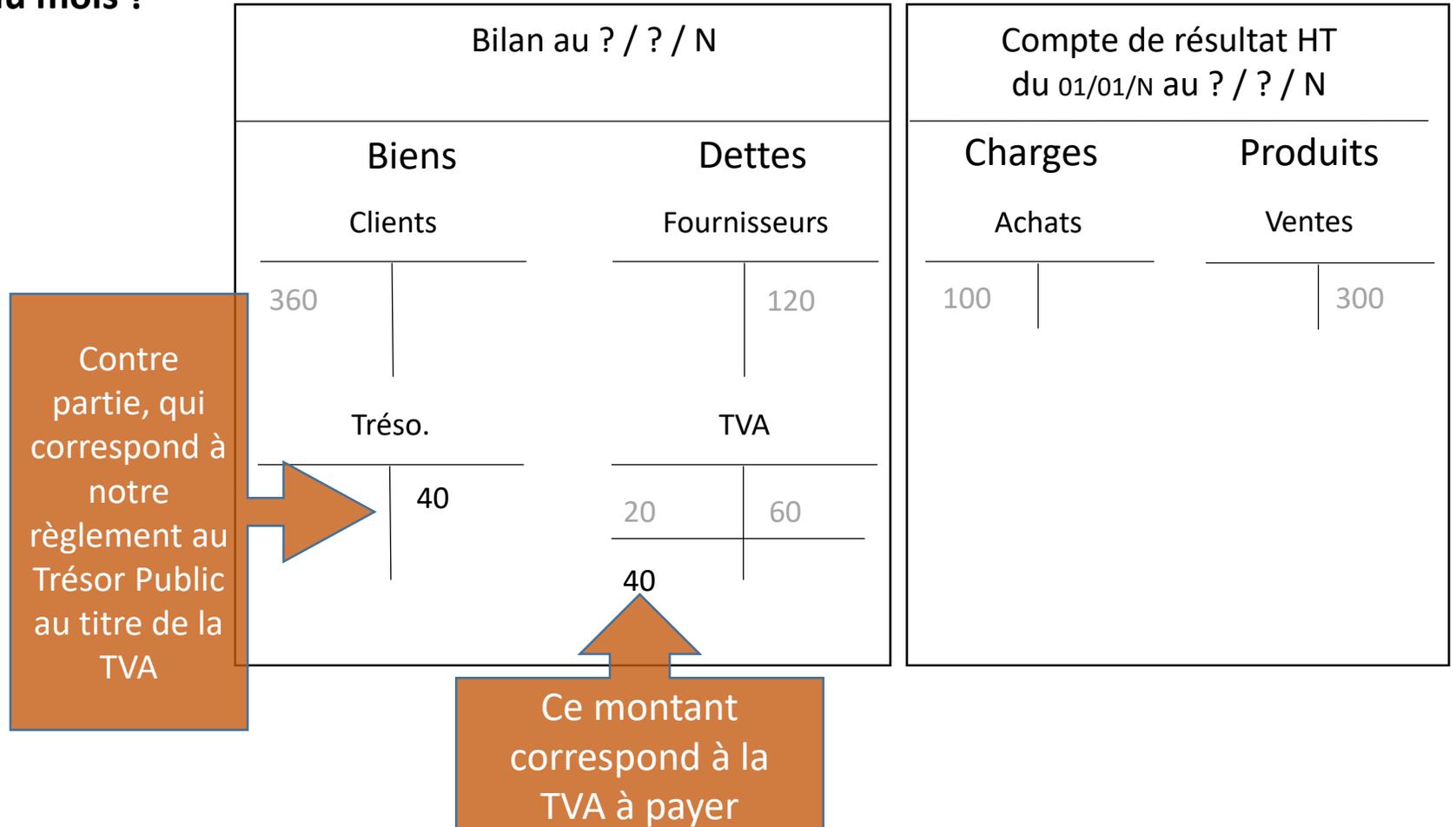
Exemple

Enregistrement de la TVA !

Comment régulariser la TVA à la fin du mois ?

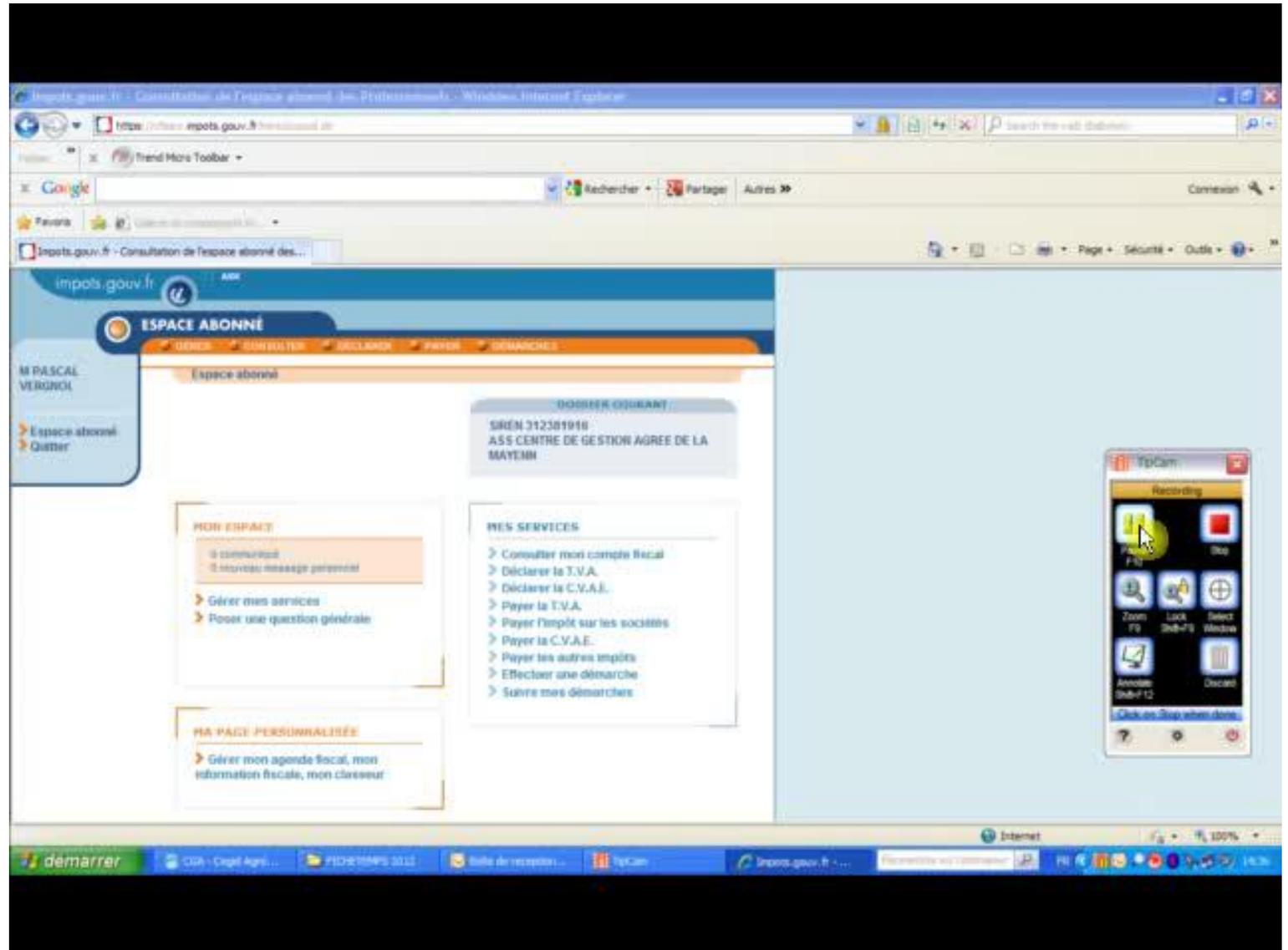
Ce schéma montre bien que :

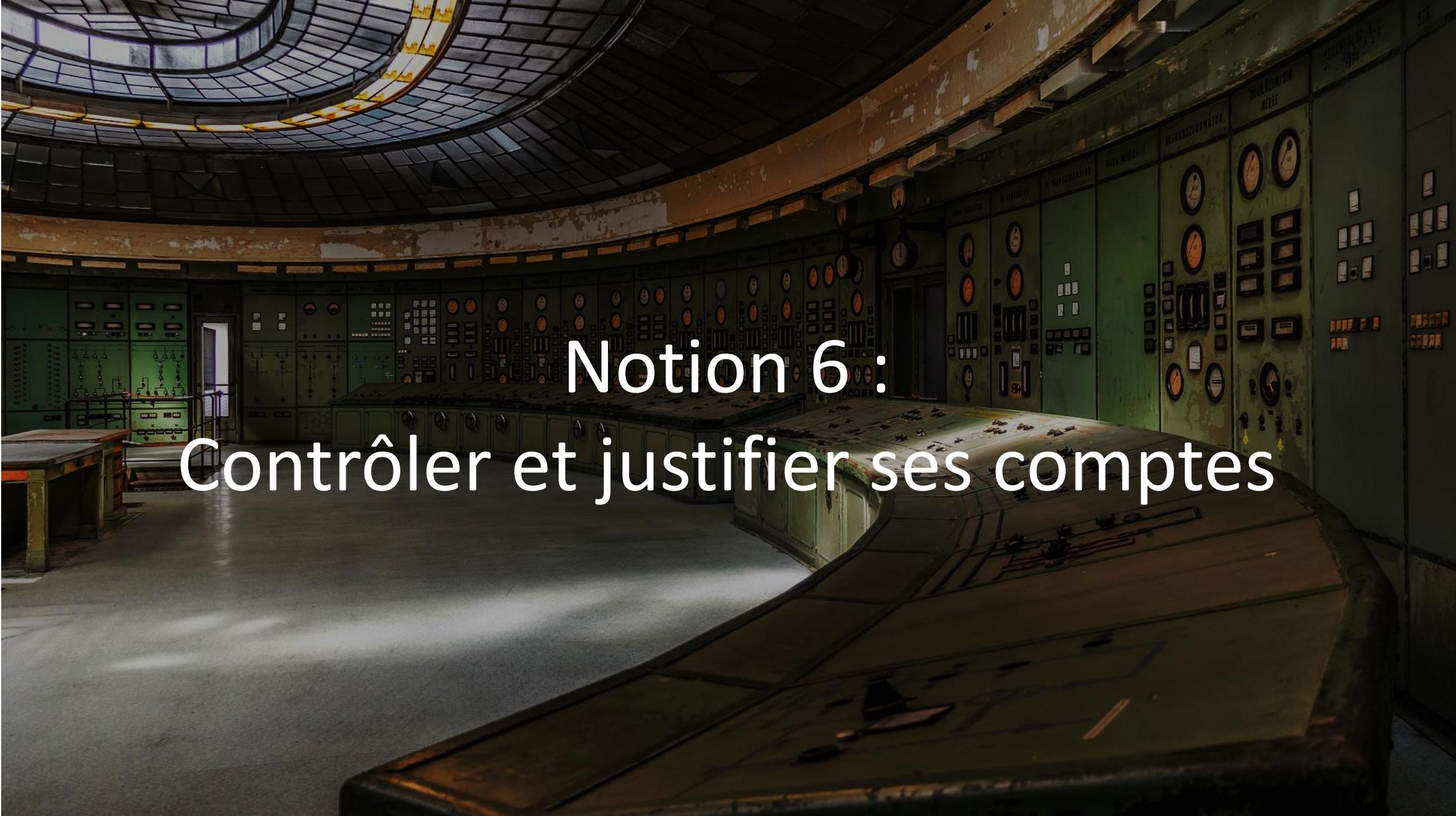
- Le compte de résultat est entièrement HT ; la TVA n'a donc pas d'impact économique
- La TVA n'a d'impact que financier, au bilan et dans les quatre comptes qui sont concernés par la TVA (Clients, Fournisseurs, TVA et Trésorerie). L'impact peut être significatif car dans notre exemple l'entreprise doit faire l'avance de trésorerie sans avoir reçu le règlement de son client. Ce qui peut lui poser des tensions de trésorerie



Notion 5 : Enregistrer la TVA

Enregistrer sa TVA sur le site
impots.gouv.fr





Notion 6 :
Contrôler et justifier ses comptes

Notion 6 : Contrôler et justifier ses comptes

Objectif du contrôle des comptes en comptabilité ?

L'une des tâches les plus importantes en comptabilité consiste à contrôler les comptes de son entreprise.

L'objectif de cette démarche est de produire une comptabilité de qualité et d'aboutir à la présentation d'états financiers (bilan, compte de résultat et annexes) sincères et réguliers, donnant une image fidèle du patrimoine de l'entreprise et de son résultat.

Qu'est-ce que le contrôle des comptes en comptabilité ?

Contrôler les comptes comptables de son entreprise revient à effectuer un certain nombre de vérifications et de travaux sur chaque compte qui compose le plan de comptes de l'entreprise, c'est-à-dire sur tous les comptes qu'elle a utilisés pendant l'exercice.

Il s'agit d'analyser et de justifier non seulement des comptes qui ont été mouvementés au cours de cette période mais aussi de ceux qui présentent un solde « à-nouveaux » issu de l'exercice comptable précédent et qui ont été repris.

Exemple : fraction du bénéfice dans les fonds propres ; reprise de provisions ; ...

Au sens large, le contrôle des comptes est inclus dans le processus de révision des comptes.

Notion 6 : Contrôler et justifier ses comptes

Quand faut-il contrôler les comptes de son entreprise ?

Le cas occasionnant le plus fréquemment un contrôle des comptes de son entreprise est celui de la clôture de l'exercice : lorsque l'entreprise le clôt, elle doit établir des comptes annuels ou, plus communément dit, « faire son bilan comptable ». C'est à ce moment que le processus de contrôle des comptes est indispensable.

Mais, sans attendre la date de clôture, il est possible de mener des travaux de contrôle de comptes tout au long de l'année et notamment lorsqu'il est effectué une situation comptable intermédiaire. Cela demeure d'ailleurs très largement conseillé et permet de ne pas être submergé à l'approche de la date de clôture annuelle.

Enfin, dans certains cas, les comptes doivent être contrôlés sous l'effet d'une disposition (fiscale). C'est le cas, par exemple, lorsque aucun exercice comptable n'est clos au cours d'une année.

En général, c'est le dirigeant lui-même qui effectue le contrôle des comptes de son entreprise : le chef d'entreprise, le gérant, le président, le directeur général, etc.... . Dans les plus grandes d'entre elles, c'est le directeur administratif et financier (DAF) ou le chef comptable qui s'en charge.

Qui peut contrôler les comptes de son entreprise ?

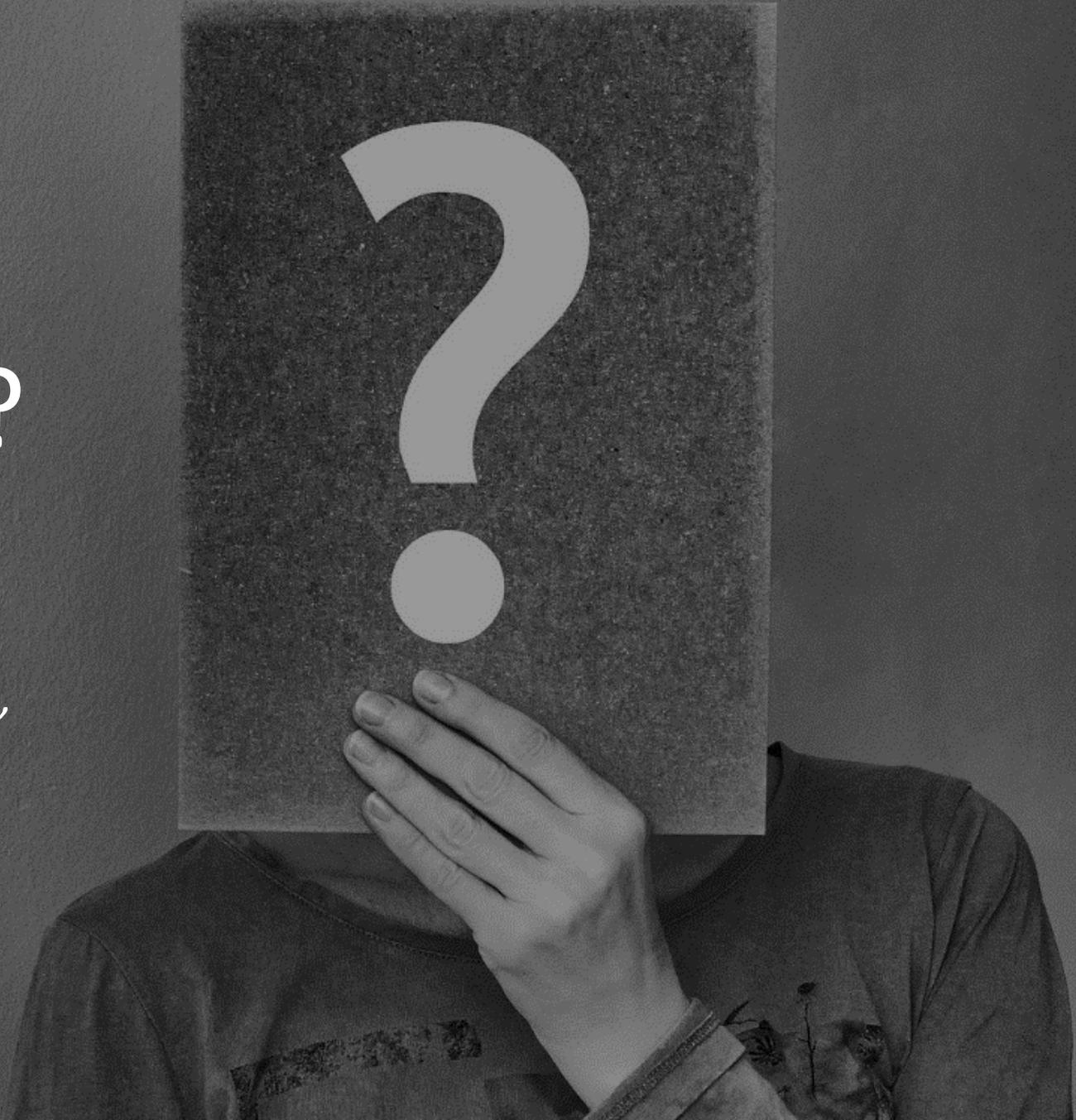
Il est également possible de déléguer ces travaux à un expert-comptable dont l'étendue de la mission va dépendre des besoins de l'entreprise. Cette délégation est donc ajustable et va être matérialisée dans un document appelé lettre de mission. Ce document comprendra également le montant des honoraires, la durée de la mission ainsi que les modalités à suivre pour mettre fin à la mission (résiliation).

Merci

Des questions ?

Merci de :

- *Signer la feuille de présence (matin et soir),*
- *Compléter le questionnaire d'évaluation,*
- *Répondre et remettre le Quizz*



QUIZZ !

1. Où se situent les informations au crédit dans un compte en T ?



Gauche



Droite

2. Où positionne-t-on les dettes d'emprunt dans le bilan ?



Actif



Passif

3. Est-ce que le capital est une dette pour l'entreprise ?



Oui



Non

4. Combien de classe existe-t-il de numéros de compte ?



3



4



5



6



7



8

5. De quoi est composée la chaîne comptable ?



Bilan



Journaux



Grand Livre



Balance



Compte de résultat



Le N° compte

6. Qui peut contrôler la comptabilité d'une société ?



Dirigeant



Expert comptable



Comptable



Directeur financier



Chef comptable

QUIZZ !

7. Est-ce qu'il y a des comptes de TVA dans le compte de résultat ?

OUI

NON

8. Pouvez-vous récupérer la TVA sur l'ensemble de vos achats ?

OUI

NON

9. De quoi sont composés les capitaux propres ?

Capital
+ Résultat

Capital
+ Résultat
+ dettes bancaires

Capital
+ Résultat
+ dettes bancaires
+ dettes fiscales et
sociales

10. Quelle est la définition dans le bilan de la phrase :
« ce que je possède (mes biens) »?

Actif

Passif