

LICENCE 1 SCIENCES DE GESTION

SYSTÈME D'INFORMATION COMPTABLE
Alexandre VERNHET
Semestre 2 – 1^{ère} session 2009-2010

Proposition de corrigé

1 - Présenter en une trentaine de lignes la notion de bilan. Précisez la place qu'il occupe dans la logique comptable, les principes qui participent à sa construction et à sa présentation (8 points).

14	<p>Docs de synthèse (Bilan + CR + annexe). Une obligation légale (Code de commerce + PCG). Définition : État du patrimoine ou des emplois-ressources provisoires. Tableau qui fait apparaître l'actif (ensemble des droits réels et personnels) et le passif (obligations de faire ou de payer) d'une entité (personnalité juridique). Par différence notion de capitaux propres ou de situation nette.</p>
6	<p>L'actif est classé par liquidité croissante alors que le passif est classé par exigibilité croissante (sous réserve d'ajustement). Présentation des données de l'exercice précédente (pour assurer des comparaisons). L'actif fait apparaître une colonne brut (essentiellement le coût historique – principe), la consommation (amortissement) ou la perte de valeur de l'actif (dépréciation) et par différence la VNC.</p>
6	<p>Présentation de postes (différence avec les comptes) avec regroupement par grandes masses (rubriques). Présentation et définition des grandes masses (immobilisations, actifs circulants, capitaux propres, dettes,...)</p>
6	<p>Principe du nominalisme (ou coûts historiques). Principe de prudence. Principe de continuité de l'exploitation (évaluation des actifs). Principe de non compensation sauf exceptions autorisées.</p>

2 - Après lecture attentive de l'extrait du journal de la société PRASLIN ci-après, vous indiquerez et expliquerez, en fonction des conventions de la comptabilité générale (augmentation - diminution - actif, passif, charges ou produits) le libellé des écritures enregistrées par la comptabilité de la société. Vous devez indiquer sur la copie la date de chacune des opérations commentées ainsi que toutes les explications nécessaires.

Notation sur 24 (chaque question étant notée sur 3 points = 3 x 8 =24)

		01.10	Débit	Crédit
641	Rémunération du personnel		10 000	
425	Personnel avance et acompte			200
421	Personnel rémunération due			9 800
	<i>Constatacion des rémunérations dues au personnel sous</i>			

	<i>déduction des acomptes versés</i>		
	<p>Classe 6 charges (consommation) en débit (gauche) signifie augmentation c'est-à-dire consommation du travail fourni par le personnel</p> <p>Classe 4 compte de tiers : soit un droit de créance, soit une obligation (une avance est une créance car nous avons versé une somme au personnel alors que celui-ci n'a pas terminé de délivrer sa prestation au crédit traduit une diminution (notre créance disparaît par compensation)</p> <p>Classe 4 compte de tiers : soit un droit de créance, soit une obligation (rémunération due nous précise qu'il s'agit d'une dette) au crédit traduit une augmentation (nous devons au personnel la prestation qu'il nous a délivré durant le mois)</p>		
	02.10		
421 512	<p>Personnel rémunération due</p> <p>Banque</p> <p><i>Règlement du solde des rémunérations dues au personnel (constatées l'écriture précédente)</i></p> <p>Classe 4 dette (voir explication ci-dessus) envers le personnel en débit (gauche) signifie diminution c'est-à-dire disparition de la dette (en raison du règlement)</p> <p>classe 5 actifs (créance sur le banquier apriori) au crédit traduit une diminution de cette créance en raison du règlement (chèque ou virement).</p>	9 800	9 800
	03.10		
6037 37	<p>Variation de stock de marchandises</p> <p>Stock de marchandises</p> <p><i>Annulation du stock initial (?)</i></p> <p>Classe 6 charges (consommation) en débit (gauche) signifie augmentation c'est-à-dire consommation du stock (très certainement initial)</p> <p>Classe 3 compte de stock (droit réel – propriété – à court terme) au crédit traduit une diminution (car disparition ou consommation)</p>	15 000	15 000
	04.10		
707 44571 411	<p>Ventes de marchandises</p> <p>TVA collectée</p> <p>Clients</p> <p><i>Retour de marchandises en compte (non remboursé) par un client</i></p> <p>Classe 7 produit (production = CA) en débit (gauche) signifie diminution c'est-à-dire retour de marchandises</p> <p>Classe 4 compte de tiers (ici dette envers l'état au titre de la TVA collectée) au débit traduit une diminution (la TVA ne sera pas versée par le client et ne sera pas reversée à l'état)</p> <p>et classe 4 actif (créance sur le client) au crédit signifie diminution c'est-à-dire annulation de la créance pour le montant TTC (disparition de notre créance en raison de l'avoir)</p>	1 000 196	1 196
	05.10		
601 44566 512	<p>Achats de matières premières</p> <p>TVA déductible sur ABS</p> <p>Banque</p> <p><i>Achats de matières premières (avec TVA déductible) au comptant payés par banque</i></p> <p>Classe 6 charges (consommation) en débit (gauche) signifie augmentation c'est-à-dire achat de marchandises (on considère que le fait d'acheter les matières premières entraîne leur consommation)</p> <p>Classe 4 compte de tiers (ici créance sur l'état) traduit une augmentation de la créance de l'entreprise sur l'état au titre de la TVA déductible</p> <p>classe 5 actifs (créance sur le banquier apriori) au crédit traduit une diminution de cette créance en raison du règlement (chèque ou virement).</p>	12 500 2 450	14 950
	10.10		
238 512	<p>Avances et acomptes versés sur cdes d'immob. corporelles</p> <p>Banque</p> <p><i>Versement d'un acompte ou d'une avance à l'occasion de la commande d'une immobilisation</i></p>	8 590	8 590

	<p>Classe 2 compte d'immobilisations – droit de propriété ou droit de créance à long terme (il s'agit ici d'un droit de créance)) au débit signifie augmentation</p> <p>Classe 5 actifs (créance sur le banquier apriori) au crédit traduit une diminution de cette créance en raison du règlement (chèque ou virement).</p> <p style="text-align: center;">12.10</p>		
512 767 503	<p>Banque</p> <p style="padding-left: 40px;">Produits nets sur cession de valeurs (VMP) Actions</p> <p><i>Cession de VMP au comptant (par virement ?) avec calcul de la plus value sur cession (titres acquis 2 250 et revendus 2 500)</i></p> <p>Classe 5 actifs (créance sur le banquier apriori) au débit traduit une augmentation de cette créance en raison d'un encaissement.</p> <p>Classe 7 produit (un produit net ou une plus value à l'occasion d'une cession) au crédit traduit une augmentation de ce produit (un enrichissement pour l'entreprise)</p> <p>Classe 5 actifs (les Valeurs Mobilières de Placement – ici des actions constituent des droits de créance sur d'autres entreprises) au crédit signifie diminution de ces VMP (la vente des titres entraîne la disparition de ces créances.</p> <p style="text-align: center;">13.10</p>	2 500	250 2 250
530 512	<p>Caisse</p> <p style="padding-left: 40px;">Banque</p> <p><i>Retrait d'espèces du compte bancaire pour alimenter la caisse</i></p> <p>Classe 5 actif (créance sur la BCE) en débit (gauche) signifie augmentation c'est-à-dire encaissement (d'espèces) et Classe 5 actif (créance sur le banquier) au crédit signifie diminution</p>	1 000	1 000

3 - A partir de la liste de comptes jointe en annexe, enregistrez au journal général de l'entreprise SESEL les opérations suivantes pour le mois de novembre 2009 (6 points). Vous tiendrez compte de la TVA au taux de 20% quand cela est nécessaire (montant spécifié en HT: Vous donnerez le libellé et fournirez les explications nécessaires pour justifiez les écritures enregistrées.

Notation sur 24 (chaque question étant notée sur 3,5 points = 3,5 x 7 =24,5)

	02.11	Débit	Crédit
411 701 44571	<p>Clients</p> <p style="padding-left: 40px;">Ventes de produits finis TVA collectée</p> <p style="text-align: center;"><i>Vente de produits finis à crédit Fre n°091102</i></p> <p>Classe 4 tiers (actif) en débit (gauche) signifie augmentation créances sur le client qui ne paye pas (à crédit)</p> <p>Classe 7 compte de produit (ventes = chiffre d'affaires) au crédit traduit une augmentation (non des produits finis mais de l'activité de l'entreprise)</p> <p>Classe 4 compte de tiers - dette (l'état envers qui nous avons une dette au titre de la TVA que nous collectons pour son compte) au crédit traduit une augmentation de la dette</p> <p style="text-align: center;">05.11</p>	1 200	1 000 200
607 44566 512	<p>Achats de marchandises</p> <p style="padding-left: 40px;">TVA déductible sur ABS Banque</p> <p style="text-align: center;"><i>Achats de marchandises au comptant Fre n°250220</i></p> <p>Classe 6 compte de charges (consommation = les marchandises achetées sont sensées être consommées immédiatement) en débit (gauche) signifie augmentation c'est-à-dire consommation</p> <p>Classe 4 compte de tiers - Etat (nous avons une créance envers l'état au titre de la TVA déductible – l'état s'engage à nous rembourser) traduit une augmentation de la créance</p>	1 500 300	1 800

	<p>Classe 5 créance financière à court terme (apriori, le compte banque retrace une créance que nous détenons sur la banquier) au crédit traduit une diminution de cette créance (en raison du règlement de nos achats TTC)</p>		
	07.11		
215	Installations techniques, matériel et outillage	20 000	
44562	TVA déductible sur immobilisations	6 000	
238	Avances et acomptes versés sur commande		1 000
404	Fournisseur d'immobilisation		25 000
	<i>Acquisition de matériel à crédit sous déduction d'un acompte versé Fre n°2515</i>		
	Classe 2 immobilisations – droit de propriété ou droit de créance à long terme en débit (gauche) signifie augmentation (nous devenons propriétaire du matériel)		
	Classe 4 compte de tiers - Etat (nous avons une créance envers l'état au titre de la TVA déductible – l'état s'engage à nous rembourser) traduit une augmentation de la créance		
	Classe 2 compte d'immobilisations – droit de propriété ou droit de créance à long terme (il s'agit ici d'un droit de créance) au crédit signifie diminution (notre créance au titre de l'avance disparaît - compensation avec la dette envers le fournisseur)		
	et classe 4 dette fournisseur au crédit signifie augmentation (l'opération étant réalisée à crédit nous devons payer notre fournisseur dans 30 jours)		
	12.11		
661	Charges d'intérêts	200	
164	Emprunt auprès des établissements de crédit	1 300	
512	Banque		1 500
	<i>Échéance d'emprunt avec remboursement de la dette et paiement des intérêts suivant tableau ...</i>		
	Classe 1 capitaux (dettes à long terme) en débit (gauche) signifie diminution c'est-à-dire remboursement de la dette d'emprunt		
	Classe 6 (consommation) en débit (gauche) signifie augmentation c'est-à-dire intérêts consommés par l'entreprise au titre de l'utilisation de la somme prêtée		
	et classe 5 actif (créance sur la banque) au crédit signifie diminution c'est-à-dire règlement par banque		
	13.11		
401	Fournisseur Yoko	15 000	
512	Banque		15 000
	<i>Règlement par virement bancaire n°124 du fournisseur Yoko</i>		
	Classe 4 compte de tiers – dettes fournisseur au débit signifie diminution de la dette (nous réglons notre dette)		
	Classe 5 actif financier (créance sur la banque) au crédit signifie diminution de la créance sur le banquier (retrait par l'intermédiaire du chèque ou du virement)		
	15.11		
512	Banque	8 000	
530	Caisse		8 000
	<i>Versement d'espèces en banque</i>		
	Classe 5 actif (créance sur le banquier) en débit (gauche) signifie augmentation c'est-à-dire encaissement et classe 5 actif (créance sur la BCE) au crédit signifie diminution		
	18.11		
50	VMP	5 000	
512	Banque		5 000
	Classe 5 actifs (les Valeurs Mobilières de Placement – ici des actions constituent des droits de créance sur d'autres entreprises) au débit signifie augmentation de ces VMP (du fait de l'acquisition de ces créances.		
	Classe 5 actif (créance sur le banquier) en crédit (gauche) signifie diminution c'est-à-dire règlement		