

ENREGISTREMENT COMPTABLE DES FLUX ECONOMIQUES

Objectif(s) :

- Connaître les conventions et principes comptables.

Modalité(s) :

- Comptes,
- Bilans,
- Activité,
- Trésorerie.

TABLE DES MATIERES

Chapitre 1. INTRODUCTION.....	2
1.1. Questions préalables.....	2
1.2. Réponses.....	2
Chapitre 2. CONVENTIONS COMPTABLES.....	2
2.1. Les comptes.....	2
2.2. L'enregistrement des flux.....	2
2.3. La technique comptable.....	3
Chapitre 3. SITUATION DES COMPTES.....	3
Chapitre 4. SITUATION FINANCIERE D'UNE ENTREPRISE.....	4
4.1. Approche économique.....	4
4.2. Approche juridique ou patrimoniale.....	4
Chapitre 5. RESULTAT DE L'ACTIVITE DE L'ENTREPRISE.....	4
Chapitre 6. TRESORERIE DE L'ENTREPRISE.....	5
Chapitre 7. EXEMPLE.....	6
7.1. Enoncé et Travail à faire.....	6
7.2. Annexes.....	7
7.2.1. Annexe 1.....	7
7.2.2. Annexe 2.....	7
7.3. Correction.....	8
7.3.1. Question 1.....	8
7.3.2. Question 2.....	8
7.3.3. Question 3.....	8
7.3.4. Question 4.....	9
7.3.5. Question 5.....	9
7.3.6. Question 6.....	9
Chapitre 8. SYNTHESE.....	10
Chapitre 9. THEME D'APPLICATION.....	11
9.1. Enoncé et travail à faire.....	11
9.2. Correction.....	12
9.2.1. Travail 1.....	12
9.2.2. Travail 2.....	12
9.2.3. Travail 3.....	12
9.2.4. Travail 4.....	13

Chapitre 1. INTRODUCTION.

1.1. Questions préalables.

Que faut-il enregistrer en comptabilité pour chaque flux ?

A partir de quels documents et pourquoi ?

1.2. Réponses.

Que faut-il enregistrer en comptabilité pour chaque flux ?

- une ressource,
- un emploi,
- la nature du flux (achat, paiement, vente, encaissement...),
- le montant en €.

A partir de quels documents ?

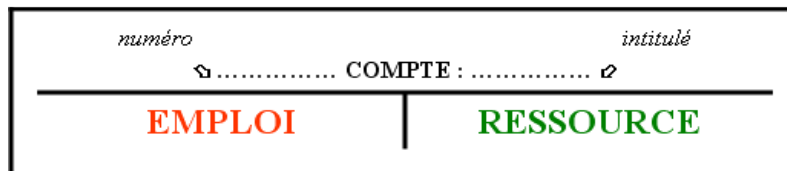
- Documents commerciaux : factures, chèques, tickets de caisse, bulletins de salaires => **PREUVE**
- En aucun cas à partir de bons de commande, bons de livraison, communications téléphoniques, ...

Chapitre 2. CONVENTIONS COMPTABLES.

2.1. Les comptes.

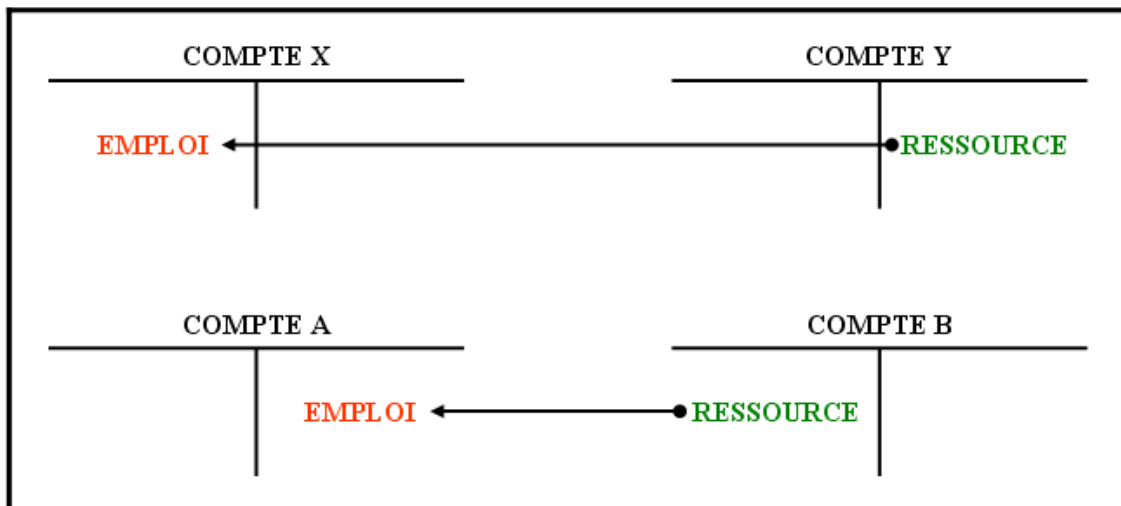
Les opérations de même nature sont regroupées dans des tableaux appelés **COMPTES**.

- Coté droit : **RESSOURCE**.
- Coté gauche : **EMPLOI**.

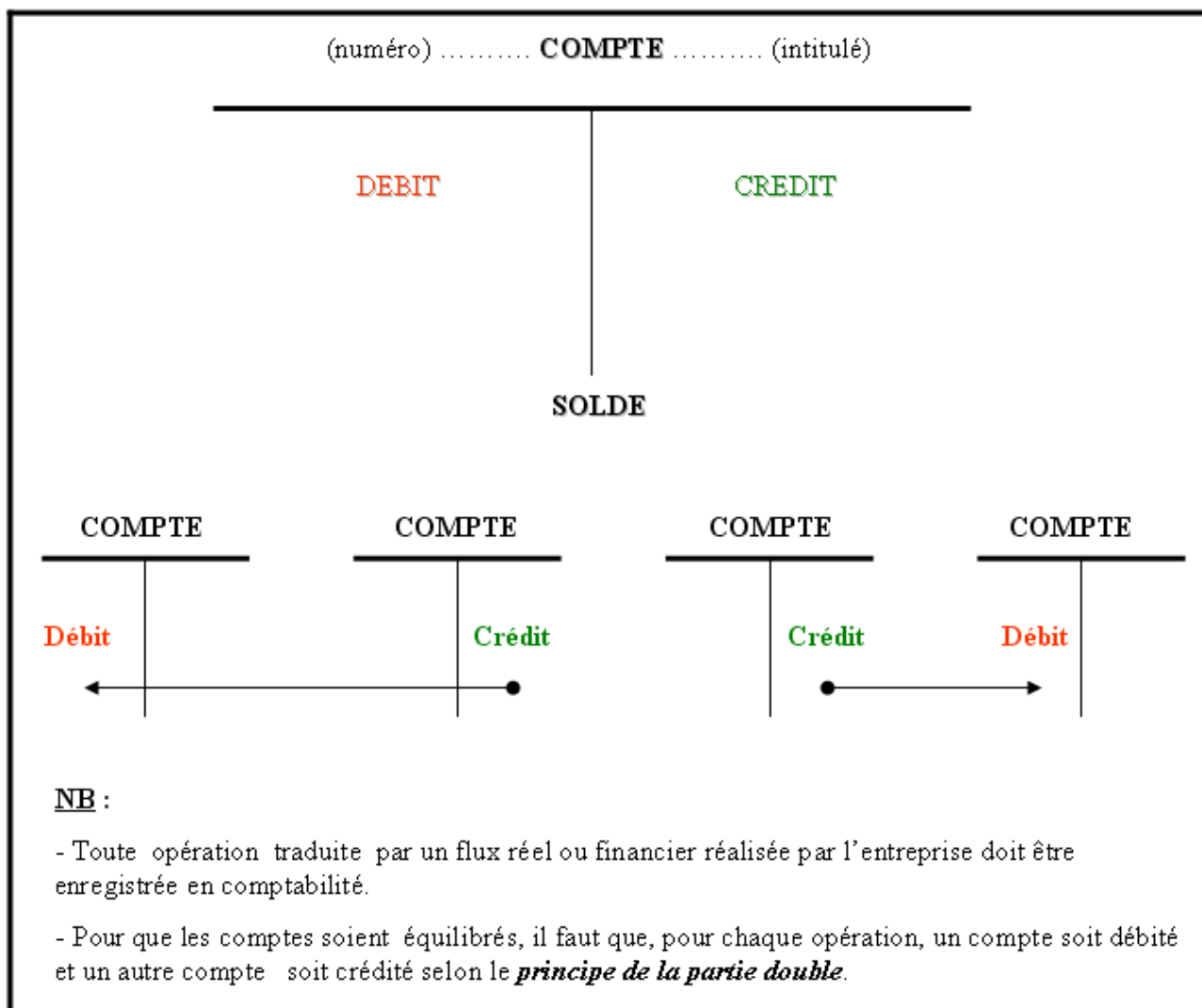


2.2. L'enregistrement des flux.

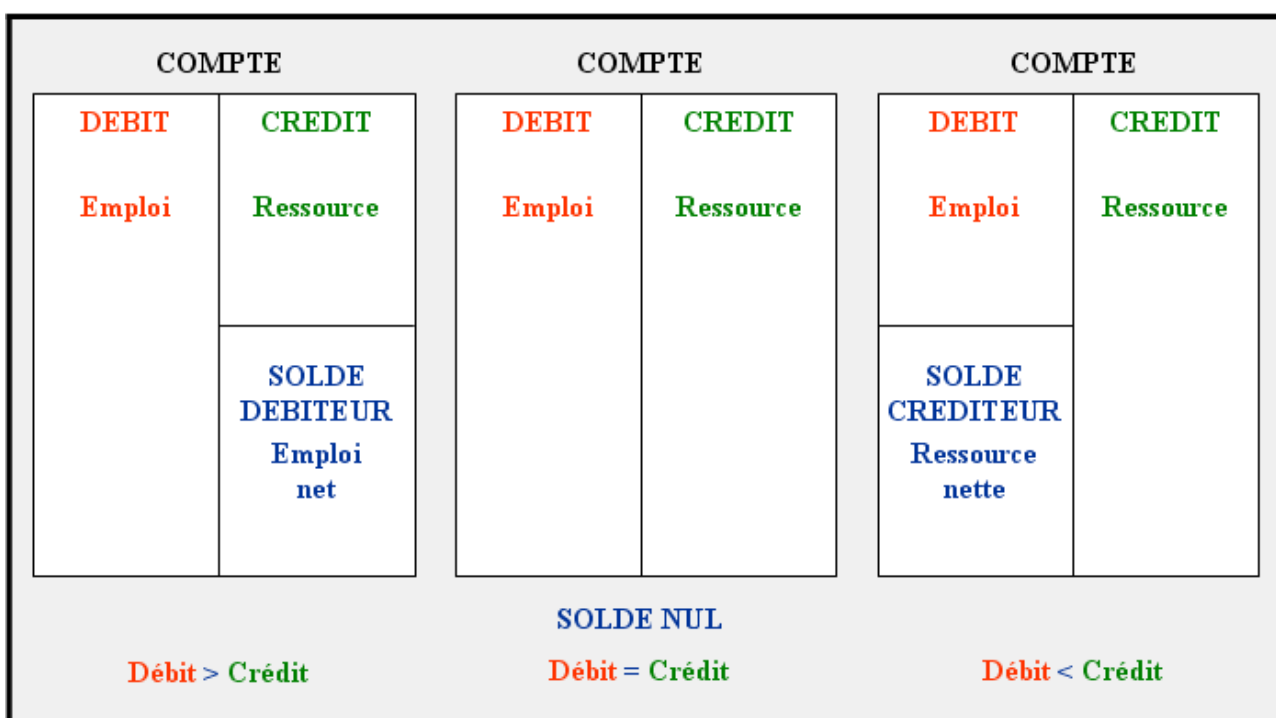
Pour chaque flux constaté : **DOUBLE ENREGISTREMENT** => principe de la **PARTIE DOUBLE**.



2.3. La technique comptable.



Chapitre 3. SITUATION DES COMPTES.



Chapitre 4. SITUATION FINANCIERE D'UNE ENTREPRISE.

4.1. Approche économique.

La situation de l'entreprise à une certaine date est représentée par un tableau de synthèse des *emplois* et des *ressources* : le **BILAN**.

BILAN AU / /	
EMPLOIS NETS	RESSOURCES NETTES
Comptes à solde DEBITEUR	Comptes à solde CREDITEUR
ACTIF	PASSIF
EQUILIBRE \Rightarrow ACTIF = PASSIF	

4.2. Approche juridique ou patrimoniale.

Le bilan recense les éléments du *patrimoine* de l'entreprise.

DROITS de PROPRIÉTÉ	OBLIGATIONS (de payer des DETTES)
DROITS de CRÉANCES	
DROITS de DISPOSER (disponibilités)	

Chapitre 5. RESULTAT DE L'ACTIVITE DE L'ENTREPRISE.

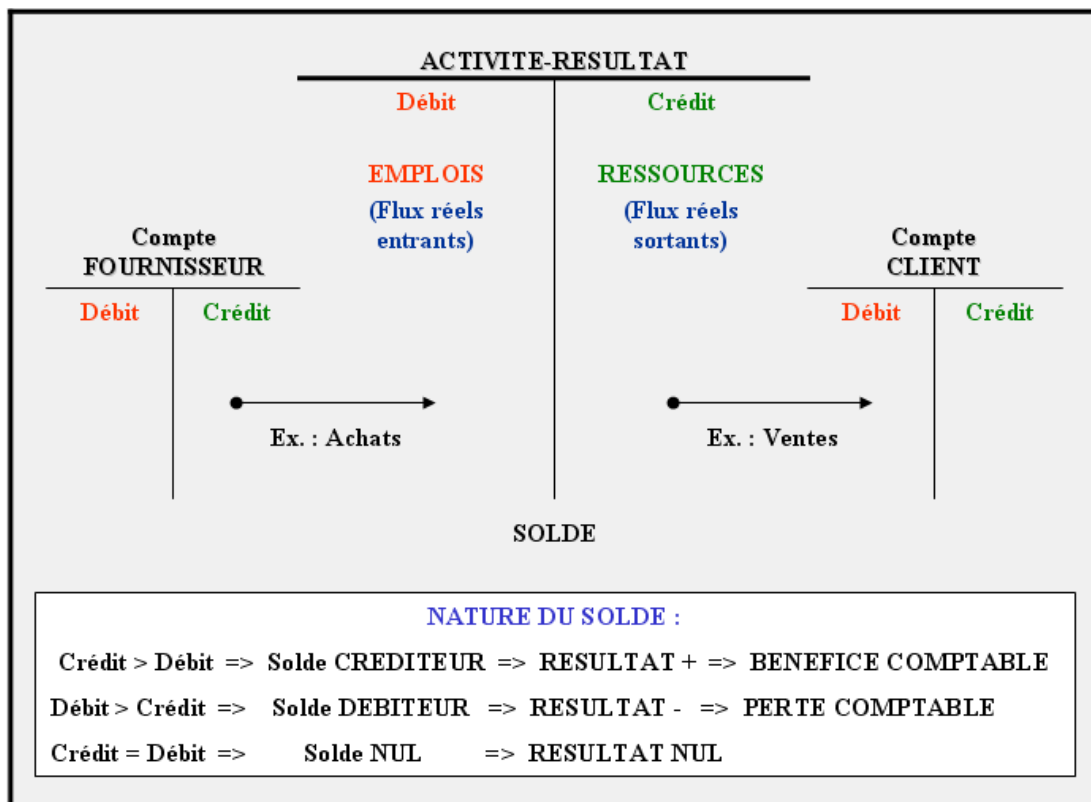
Pour simplifier, les flux actuellement constatés ne concernent pas les équipements durables de l'entreprise mais uniquement des flux relatifs à son activité commerciale.

L'activité commerciale est constituée de **flux réels entrants** et de **flux réels sortants**.

Exemples de Flux réels entrants représentant des emplois : marchandises, matières premières, capitaux...

Exemples de Flux réels sortants représentant des ressources : marchandises, produits finis, capitaux...

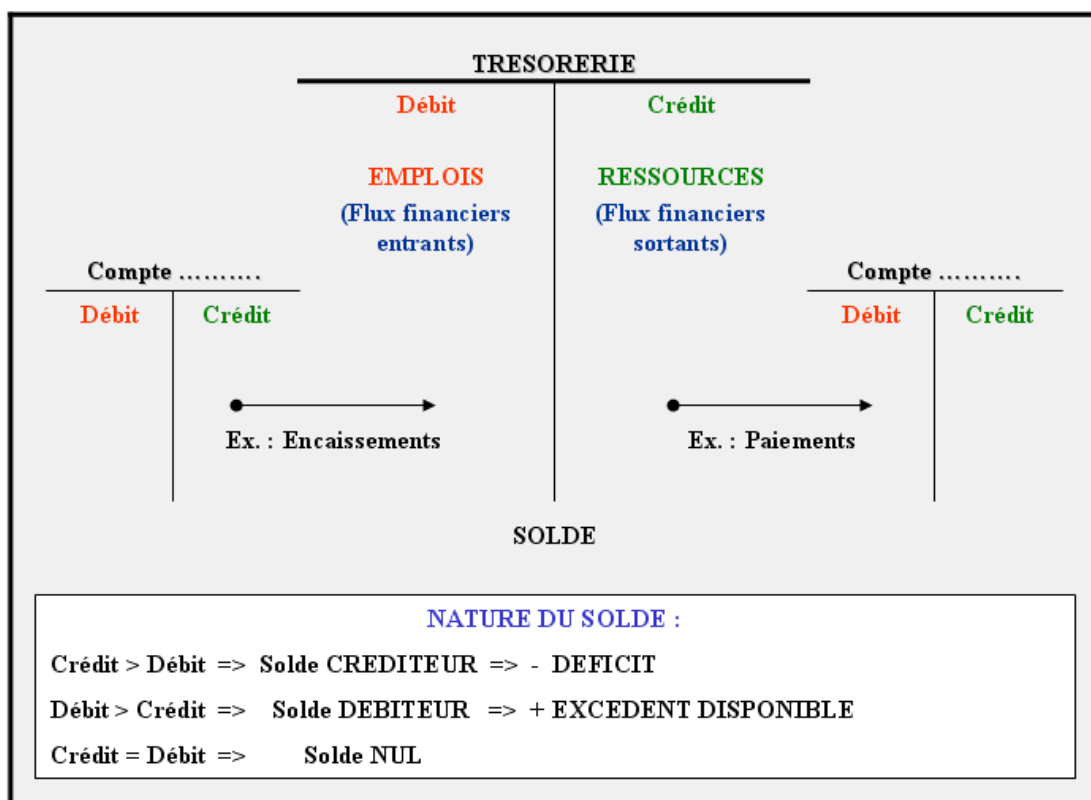
Un compte spécifique va regrouper ces flux : le compte « **ACTIVITÉ-RÉSULTAT** ».



Chapitre 6. TRESORERIE DE L'ENTREPRISE.

Elle est constituée par l'ensemble des **flux financiers** réalisés par l'entreprise et par la situation finale financière.

Pour l'instant, pour simplifier, un compte spécifique va regrouper ces flux monétaires : le compte « **Trésorerie** ».



Chapitre 7. EXEMPLE.

7.1. Enoncé et Travail à faire.

Un entrepreneur créé une entreprise et débute son activité au cours du mois de septembre.

Activité : **Société de Services et d'Ingénierie Informatiques (SSII).**

Pour simplifier l'exemple, nous considérons que l'entreprise n'a ni stock ni biens mobiliers ou immobiliers.

Les données du mois de septembre (en **K€ : 1 000,00€**) sont les suivantes :

- 1) L'entrepreneur, propriétaire de l'entreprise apporte **5 000,00 €** qu'il dépose en banque.
- 2) Il loue des locaux commerciaux. Le contrat de location prévoit un loyer de **100,00 €** par mois à régler en fin de mois à **LOCA**.
- 3) Il achète des fournitures consommables pour **50,00 €** à **DISCO** qu'il devra payer à crédit dans 30 jours.
- 4)
 - a) Il conçoit un logiciel pour un client et le vend **400,00 €** au client **POUSSI**.
 - b) **POUSSI** règle au comptant **400,00 €** par chèque. Le chèque est déposé en banque le jour même.
- 5)
 - a) L'entreprise emploie du personnel dont les salaires mensuels s'élèvent à **150,00 €**
 - b) Les salaires sont payés en fin de mois par chèque bancaire.

TRAVAIL A FAIRE : en utilisant les annexes suivantes :

- Annexe 1 : Comptes à compléter.
- Annexe 2 : Bilan à compléter.

1°) Traduire les flux réalisés par des enregistrements dans les comptes.

2°) Déterminer la situation de la trésorerie à la fin de la période.

3°) Déterminer les dettes de l'entreprise envers la société LOCA et le personnel.

4°) Déterminer le montant de la créance détenue sur le client Poussi.

5°) Déterminer le résultat de l'activité de l'entreprise.

6°) Présenter le bilan de la SSII à la fin de la période.

7.2. Annexes.

7.2.1. Annexe 1.

COMPTES A COMPLETER

7.2.2. Annexe 2.

BILAN A COMPLETER

BILAN SSII au/..../..N			

7.3. Correction.

7.3.1. Question 1.

COMPTES A COMPLETER

Client POUSSI	ACTIVITE-RESULTAT	Entrepreneur propriétaire CAPITAL
4a) 400,00 4b) 400,00	2) 100,00 4a) 400,00	1) 5 000,00
SOLDE = 0,00	3) 50,00	RESSOURCE NETTE 5 000,00
	5a) 150,00	
	300,00	RESSOURCE NETTE 100,00
	RESSOURCE NETTE (résultat) 400,00 – 300,00 = 100,00	Fournisseur LOCA
	TRESORERIE	2) 100,00
	1) 5 000,00 5b) 150,00	RESSOURCE NETTE 100,00
	4b) 400,00	Fournisseur DISCO
	5 400,00	3) 50,00
	EMPLOI NET (excédent) 5 400,00 – 150,00 = 5 250,00	RESSOURCE NETTE 50,00
		PERSONNEL
		5b) 150,00 5a) 150,00
		SOLDE = 0,00

7.3.2. Question 2.

Quelle est la situation de la trésorerie à la fin de la période ?

La trésorerie s'élève à 5 250,00 €.

Cet avoir disponible résulte du solde débiteur (EMPLOI NET) du compte TRÉSORERIE.

7.3.3. Question 3.

Que doit l'entreprise au fournisseur LOCA ?

L'entreprise doit 100,00 € au fournisseur LOCA.

C'est le solde créditeur (RESSOURCE NETTE) du compte Fournisseur LOCA.

Que doit l'entreprise au PERSONNEL ?

L'entreprise ne doit plus rien au personnel.

Le solde du compte PERSONNEL est nul (DÉBIT = CRÉDIT).

7.3.4. Question 4.

Que doit le client POUSSI à l'entreprise ?

Le client POUSSI ne doit plus rien à l'entreprise.

Le solde du compte Client POUSSI est nul (DÉBIT = CRÉDIT).

7.3.5. Question 5.

Quel est le résultat de l'activité de l'entreprise ?

L'entreprise a réalisé un bénéfice de 100,00 €.

C'est le solde créditeur (RESSOURCE NETTE) du compte ACTIVITE-RESULTAT.

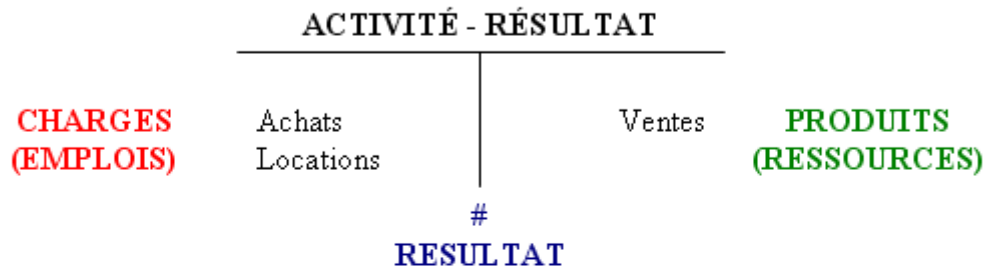
7.3.6. Question 6.

BILAN A COMPLETER

BILAN SSII au 30/09/N			
ACTIF		PASSIF	
Emplois nets		Ressources nettes	
Créances	0,00	Propriétaire (CAPITAL)	5 000,00
		Résultat de l'activité	+ 100,00
Trésorerie	5 250,00	Dettes fournisseurs (100,00 + 50,00)	150,00
Total Général	5 250,00	Total Général	5 250,00

Comment calculer le RÉSULTAT de l'activité réalisée par une entreprise ?

1°) Solde du compte "ACTIVITÉ - RÉSULTAT" de la période (exercice) :



2°) Au bilan (côté PASSIF : ressources) :

Équilibre ACTIF / PASSIF => RÉSULTAT (+ ou -)

3°) Double détermination du résultat :

- BILAN
- ACTIVITÉ - RÉSULTAT

4°) Documents de synthèse : BILAN et COMPTE DE RESULTAT

Chapitre 9. THEME D'APPLICATION.

9.1. Enoncé et travail à faire.

Création et fonctionnement d'une entreprise de distribution de marchandises **DISTRI** (en milliers d'Euros).

- 1°) Apport de **500,00 €** par l'entrepreneur, déposé sur le compte en banque de l'entreprise.
- 2°) Location des locaux : **100,00 €** de loyer à payer chaque mois à **LOCA**, le propriétaire.
- 3°) Achats à crédit de fournitures pour **50,00 €** à **DISCO** à payer dans 60 jours au fournisseur.
- 4°) Achats de marchandises au fournisseur **ORDO** pour **200,00 €**. Ces achats sont payés par chèque bancaire au comptant.
- 5°) Ventes de marchandises au client **POUSSI** pour **200,00 €**. **POUSSI** paye par banque immédiatement.
- 6°) L'entreprise emploie du personnel salarié :
 - a) Le montant des salaires dus au personnel s'élève à **150,00 €**
 - b) Les salaires sont payés par chèques en fin de mois : **150,00 €**
- 7°) Achat à crédit d'une camionnette d'une valeur de **200,00 €** au fournisseur **RIC**.
- 8°) Ventes de marchandises pour **50,00 €** à **TAC**. Son règlement devra intervenir dans 90 jours.

TRAVAIL A FAIRE :

- 1°) Tracer les comptes schématiques et enregistrer les flux correspondant aux opérations 1 à 8.
- 2°) Quelle est la nature et quel est le montant du résultat de l'activité de cette entreprise ?
- 3°) Quelle est la situation de la trésorerie de l'entreprise ?
- 4°) Tracer et présenter le bilan à la fin de la période.

9.2. Correction.

9.2.1. Travail 1.

ENREGISTREMENT DES FLUX

Client POUSSI	ACTIVITE - RESULTAT	CAPITAL
5a) 200,00 5b) 200,00	2) 100,00 5a) 200,00	1) 500,00
Solde = 0,00	3) 50,00 8) 50,00	Ressource nette = 500,00 €
IMMOBILISATION	4a) 200,00	Solde créditeur
Matériel de transport	6a) 150,00	Fournisseur LOCA
7) 200,00	500,00 250,00	2) 100,00
Emploi net = 200,00 €	Emploi net = 205,00 €	Ressource nette = 100,00 €
Solde débiteur	Solde débiteur	Solde créditeur
	(Résultat = Perte = - 250,00)	
Client TAC	TRESORERIE	Fournisseur DISCO
8) 50,00	1) 500,00 4b) 200,00	3) 50,00
Emploi net = 50,00 €	5b) 200,00 6b) 150,00	Ressource nette = 50,00 €
Solde débiteur	700,00 350,00	Solde créditeur
	Emploi net = 350,00 €	
	Solde débiteur	Fournisseur ORDO
	(Avoir disponible)	4b) 200,00 4a) 200,00
		Solde = 0,00
		PERSONNEL
		6b) 150,00 6a) 150,00
		Solde = 0,00 €
		Fournisseur RIC (immob.)
		7) 200,00
		Ressource nette = 200,00 €
		Solde créditeur

9.2.2. Travail 2.

Quelle est la nature et quel est le montant du résultat de l'activité de cette entreprise ?

L'entreprise a réalisé une perte de 250,00 €.

En effet, le compte ACTIVITE - RESULTAT présente un solde débiteur (emploi net) de 250,00 €.

9.2.3. Travail 3.

Quelle est la situation de la trésorerie de l'entreprise ?

L'entreprise a un avoir disponible de 350,00 €.

En effet, le compte TRESORERIE présente un solde débiteur (emploi net) de 350,00 €.

9.2.4. Travail 4.

BILAN à la fin de la période			
ACTIF Emplois nets		PASSIF Ressources nettes	
Matériel	200,00	Propriétaire (CAPITAL)	500,00
		Résultat de l'activité	- 250,00
		SITUATION NETTE	250,00
Créances clients	50,00	Dettes fournisseurs	350,00
Trésorerie	350,00	(100,00+50,00+200,00)	
Total Général	600,00	Total Général	600,00