

6 Mettre en place la comptabilité

OBJECTIFS

DURÉE : 2 heures

- Créer, modifier ou supprimer un compte.
- Créer la structure d'un journal.
- Enregistrer un RIB.
- Saisir la reprise comptable.

Situation professionnelle

Le progiciel de gestion intégré modifie en profondeur le travail et le rôle d'Olivier Lapiere, le directeur financier de Sud Alpes Cosmétiques : toutes les opérations commerciales sont générées automatiquement et les tâches de saisie comptable sont effectuées en parallèle des opérations commerciales.

Olivier peut ainsi répondre rapidement aux besoins d'information d'Adrien Chardonner (prévision des besoins de trésorerie, échéancier des règlements et des encaissements, calcul et règlement de TVA). Celui-ci lui ayant donné des droits spécifiques en fonction des processus auxquels il contribue, il peut appliquer une procédure de mise à jour des données de façon régulière.

Mission 1 Renseigner le plan comptable

Le plan comptable de Sud Alpes Cosmétiques a été mis en place au moment de la création de la société à partir d'un modèle. Celui-ci doit être modifié en fonction des besoins propres de la PME et des impératifs liés au traitement des données comptables.

Vous épaulerez Olivier Lapiere dans la personnalisation du plan comptable de la société (ajout et suppression de comptes et de journaux) et la mise à jour des informations comptables concernant les clients et les fournisseurs.

Pour mener à bien votre mission, vous prendrez appui sur les Documents 1 à 4.

→ FICHE 1 • Créer, supprimer un compte général. → FICHE 2 • Créer, supprimer un journal.

→ FICHE 3 • Enregistrer un RIB.

Document 1 Pense-bête d'Olivier Lapiere

Créer les comptes suivants :

213100 Bâtiment

215520 Concasseur

215540 Balance de précision

218301 Ordinateur

311100 Stock de matières premières

355110 Stock de cosmétiques

215510 Distillateur

215530 Malaxeur

218201 Camionnette de livraison

218401 Mobilier de bureau

321610 Stock de pots et flacons

512100 Banque Postale

Document 2 Liste des comptes non utilisés au sein de la société

Classe 1 : comptes de capitaux	104100, 104200, 104300, 105100, 105200, 106100, 106200, 106300, 142300, 147000, 153000, 167400, 168500, 180000
Classe 2 : comptes d'immobilisations	267000, 268000, 269000
Classe 3 : comptes de stocks	311000, 312000, 321100, 312200, 341000
Classe 4 : comptes de tiers	438600, 458000, 481100
Classe 5 : comptes financiers	506000, 509000, 511100, 531100, 518700
Classe 6 : comptes de charges	601101, 601200, 601700, 602100, 607100
Classe 7 : comptes de produits	701110, 701120, 701130, 701140, 701200, 701210, 701230, 701240

Document 3 Liste de journaux de la société

Intitulés	Codes	Intitulés	Codes
Achats de marchandises	ACH	Immobilisations	IMM
Ventes de marchandises	VTE	Opérations diverses	OD
Saisie bordereau	BOR	Reprise comptable	REP
Banque	BQE	Tiers payeurs achats	TPA
Caisse	CAI	Tiers payeurs ventes	TPV
Clôture	CLO	Salaires	SA
Effets à payer	EAP	Paie	PAI
Effets à recevoir	EAR	À nouveaux	ANO
Frais généraux	FG		

Document 4 Identification bancaire des tiers

RIB des fournisseurs

Fournisseurs	Domiciliation banque	Code banque	Code guichet	N° de compte	Clé	Code BIC
EARL Pierre Bassot	BNP PARIBAS Cotignac	18315	10000	04026303581	03	BPPAFRPP831
SCEA Saveurs de la Terre	Société Générale Carpentras	20041	01008	0082593P0290	91	PSSTFRPPCAR
SARL Les Ruchers d'antan	Crédit Mutuel Loupian	10041	01004	0603022V0250	67	CCPFRLOU
Coopérative du Haut-Var	Banque Populaire Lorgues	50003	20060	205402547810	13	CAFRLOR
SNC Mario Longui	HBSC Bibbona	18025	00060	040815520540	38	CEFRBIB
SA Naturalia	Société Générale Blain	30003	02088	000562015290	67	SOGEFRPP
EURL Chrysalide	Caisse d'Épargne Millau	18315	10000	040936625060	79	CEFRSER
SAS Nova	CIC Menton	10096	18574	000269617010	49	CICFRHYE
SARL Passion Exilir	Banque Populaire Lagnieu	40618	06150	100000153100	30	CCPFRLAG
SA Air du temps	LCL Caligny	15607	00082	605211285208	68	BPFRCAL

RIB des clients

Clients	Domiciliation banque	Code banque	Code guichet	N° de compte	Clé	Code BIC
Pharmacie Saint-Roch	LCL Fréjus	50004	200054	305308574120	84	CAFRFRE
Institut de beauté Jasmin	Caisse d'Épargne Marseille	10096	18574	00169617010	49	BPFRPMAR
Espace Plénitude	Banque Populaire Cannes	40618	06018	10000154100	24	BPFRPCAN
Parapharmacie Santé et Nature	Crédit Agricole Paris	18451	10004	010253045740	77	BPFRPPAR

Mission 2 Planter la balance en date du 1^{er} octobre N

Olivier a procédé à la mise en place de tous les fichiers nécessaires à l'application Comptabilité. Votre travail consiste maintenant à saisir au journal de reprise comptable (REP) les données comptables qui figurent dans la balance initiale du 1^{er} octobre N (► Document 5).

→ FICHE 4 • Saisir le journal de reprise comptable.

Document 5 Balance initiale en date du 1^{er} octobre N

Compte		Libellé	Montant	
Général	Tiers		Débit	Crédit
101300		Capital appelé versé		350 000,00
106100		Réserve légale		12 000,00
120000		Résultat		19 248,00
145000		Amortissement dérogatoire		14 010,11
164000		Emprunt auprès d'établissements de crédit		26 655,36
213100		Bâtiment	67 000,00	
215510		Distillateur	32 500,00	
215520		Concasseur	16 000,00	
215530		Malaxeur	8 250,00	
215540		Balance de précision	1 930,00	
218201		Camionnette	27 000,00	
218301		Ordinateur	1 800,00	
218401		Mobilier de bureau	1 320,00	
281300		Amortissement du bâtiment		10 423,58
281500		Amortissement de l'outillage industriel		22 441,66
281820		Amortissement du matériel de transport		15 401,10
281830		Amortissement du matériel de bureau et informatique		1 273,56
281840		Amortissement du mobilier		372,53
311100		Stocks de matières premières	31 321,40	
321610		Stocks de flacons et pots	1 270,00	
355110		Stocks de cosmétiques	47 182,00	
371000		Stocks de marchandises	23 089,50	
401100	FBASSO	EARL Pierre Bassot		6 360,04
401100	FSAVEO	SCEA Saveurs de la Terre		2 171,98
401100	FANTAO	SARL Les Ruchers d'antan		158,25
401100	FHVARO	Coopérative du Haut-Var		221,55
401100	FLONGO	SNC Mario Longui		1 058,75
403000	FNATUO	SA Naturalia		7 917,00
401100	FCHRYO	EURL Chrysalide		485,30
401100	FNOVAO	SAS Nova		633,88
401100	FEXILO	SARL Passion Exilir		2 433,95
401100	FAIRTO	SA Air du temps		3 176,66
411000	CROC00	Pharmacie Saint-Roch	18 542,47	
411100	CJASMO	Institut de beauté Jasmin	16 926,75	
411100	CDIVER	Clients Particuliers Internet	2 860,00	
413100	CPEN00	Espace Plénitude	38 456,00	
411100	CSANTO	Parapharmacie Santé et Nature	42 850,00	
445510		État TVA à décaisser		4 514,00





Compte		Libellé	Montant	
Général	Tiers		Débit	Crédit
445661		État TVA déductible sur ABS 10 %	545,54	
445662		État TVA déductible sur ABS 20 %	783,80	
445712		État TVA collectée 20 %		4 150,42
512100		Banque Postale	49 440,81	
531100		Caisse	4 800,22	
601001		Achats MP dans UE	20 597,50	
602610		Achats de flacons et pots	530,00	
606100		Achats de fournitures/stock eau, énergie	4 076,15	
606400		Achats de fournitures administratives	3 550,55	
607101		Achats d'huiles essentielles beauté	519,00	
607201		Achats d'argile	450,00	
607301		Achats de shampooings et gels douche	3 000,00	
607401		Achats de gels dentifrices	1 200,00	
616000		Prime d'assurances	6 890,00	
622600		Honoraires	1 480,00	
623100		Publicité	6 790,00	
624200		Transports sur ventes	2 200,00	
626000		Frais postaux	4 100,00	
627000		Services bancaires	848,65	
635400		Droits d'enregistrement et timbres	2 150,00	
641000		Rémunération du personnel	55 620,00	
645100		Cotisations à l'Urssaf	22 248,00	
661000		Intérêts emprunts et dettes	104,11	
665000		Escomptes accordés	1 576,00	
701101		Ventes de crèmes fabriquées		9 100,00
701201		Ventes de maquillage et gloss		12 836,40
707101		Ventes d'huiles essentielles beauté dans UE		35 189,48
707201		Ventes d'argile		810,00
707301		Ventes de shampooings et gels douche		1 913,60
707401		Ventes de gels dentifrices		741,29
708500		Transport sur ventes		4 300,00
765000		Escomptes obtenus		1 800,00
TOTAUX			571 798,45	571 798,45

Réflexion sur l'utilisation du PGI

1. Quels sont les droits d'accès à la base de données du directeur financier ? Justifiez votre réponse.
2. Comment vous assurez-vous de la sécurité, de la validité et de la fiabilité d'une information comptable partagée ?
3. Pourquoi l'utilisation d'un PGI a-t-elle permis l'évolution de la fonction comptable au sein de Sud Alpes Cosmétiques ?