



Travaux Dirigés Ciel Compta



TABLE DES MATIÈRES

QUESTIONS	5
1. PRÉAMBULE	
Préambule	9
2. SOCIÉTÉ	
2.1. Création et configuration du dossier comptable.....	13
2.2. Paramétrage des bases comptables	14
2.3. Paramétrage des bases analytiques/budgétaires	15
3. LES SAISIES	
3.1. Saisie d'une balance d'ouverture.....	21
3.2. Autres mouvements comptables à saisir (plusieurs grilles de saisie possibles)	25
3.3. Abonnement	26
4. LES TRAITEMENTS	
4.1. Lettrage manuel.....	33
4.2. Travail sur un compte.....	33
4.3. Pointage bancaire.....	33
5. LES ÉDITIONS	
5.1. Les journaux.....	39
5.2. Le Grand-livre	39
5.3. La Balance.....	39
5.4. La déclaration de T.V.A.	39
5.5. Le Bilan – Compte de Résultat	40
RÉPONSES	43
Notes personnelles	45

QUESTIONS :

2.SOCIÉTÉS

- Que signifie l'option « Pointable » ? (p15)

- Quel type de journal faut-il choisir (Achats, Ventes, Trésorerie, Opérations diverses) ? (p15)

5.LES ÉDITIONS

- Pourquoi l'édition de journaux est-elle vide ? (p39)

- Quelle édition faut-il utiliser pour éditer les journaux en cours d'exercice ? (p39)



1. PRÉAMBULE

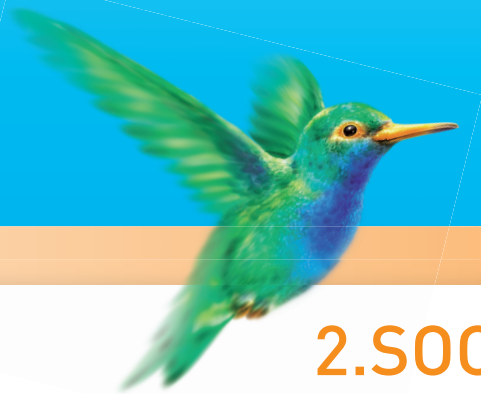
PRÉAMBULE

Ce cahier d'exercices est destiné à des utilisateurs qui découvrent le logiciel.

Afin de réaliser l'ensemble des exercices qui vont suivre, vous devez vous considérer comme étant un comptable ou un responsable d'entreprise qui travaille dans une petite entreprise et dont le travail quotidien est d'enregistrer toutes les opérations réalisées au sein de cette petite entreprise.

Des définitions seront données mais il s'agit de rappels de notions comptables que devez déjà connaître.

Afin de faciliter l'utilisation de ce cahier, nous avons indiqué les années avec la notion d'année N.



2.SOCIÉTÉ

- Créer et paramétrer votre société

2.1 – Création et configuration du dossier comptable

Vous êtes chargé de tenir la comptabilité de la société NDM SERVICES. Vous devez mettre en place le dossier comptable de l'entreprise.

Voici la fiche signalétique du dossier.

Raison sociale	NDM SERVICES
Forme juridique	S.A.R.L.
Capital	7622 €
Adresse	54 , Boulevard Gambetta
Code postal	94000
Ville	CRETEIL
Etablissement	PRINCIPAL
Téléphone	01.45.25.30.80
Télocopie	01.45.25.31.78
R.C.S	PARIS 339421455
N° Siret	33942145500074
Code APE	772Z
N° Identification CEE	FR873394214550
E-mail	contact@ndm.services.fr
Internet	www.ndm.services.fr

● TRAVAIL À FAIRE

- Créez le dossier NDM SERVICES en mode de création rapide.

- Vous saisissez vos écritures à partir du Plan Comptable 99 avec une longueur de 13 caractères maximum et une longueur numérique de 6 caractères.
- Votre exercice comptable commence au 01/01/N.
- Vous êtes assujetti à la T.V.A.

Après avoir validé la création du dossier, vous vérifierez les options suivantes :

- Vous relevez fiscalement du régime réel.
- Votre taux de T.V.A. par défaut est 19.60.
- Votre déclaration de T.V.A. est soumise au régime réel avec option sur les débits.

2.2 – Paramétrage des bases comptables

Le plan comptable 99 propose l'intégralité des comptes utilisables par une société. Cependant, il vous appartient de créer les comptes spécifiques à votre société, notamment les comptes de tiers clients et fournisseurs.

Compte n° 401MARTIN

Nom : ETS MARTIN

Adresse : 36, rue de la pêche

Code postal : 69006

Ville : LYON

Banque : Crédit lyonnais

Echéance : 30 jours fin de mois le 15

Mode de Paiement : Virement

Compte n° 401MICRO

Nom : TOUT POUR LA MICRO

Adresse : 36, rue des Chandelles

Code postal : 75001

Ville : PARIS

Paiement : Chèque

Banque : Société Générale

Compte n° 411BSN

Nom : BSN

Adresse : 54 bis, avenue du coffre

Code postal : 75001

Ville : PARIS

Echéance : 30 jours fin de mois

Paiement : Effet de commerce

Banque : Crédit Agricole

Encours : 4 570.00 €

Compte n° 411UTA

Nom : UTA

Adresse : 65, boulevard de la pie

Code postal : 93609

Ville : BONDY

Echéance : 90 jours

Paiement : Virement

Banque : CIC du nord

Encours : 1 524.00 €

Compte n° 411VALEO

Nom : S.A.VALEO

Adresse : 1, rue des charentes

Code postal : 94250

Ville : CHOISY LE ROI

Paiement : Carte bancaire

Banque : Crédit lyonnais

Encours : 7 620.00 €

Compte n° 401CIEL

Nom : CIEL S.A.

Adresse : 11, rue de Cambrai

Code postal : 75019

Ville : PARIS CEDEX 19

Paiement : Chèque

Banque : Société Générale

● TRAVAIL À FAIRE

- Créez le compte de banque suivant :

Compte n° 512SOG Libellé : Société Générale

Code banque : 30004

Code guichet : 00802

N° de compte : 00004430018

Clé R.I.B : 65

● TRAVAIL À FAIRE

- Créez les comptes.

● QUESTION :

- *Que signifie l'option «Pointable»?*

● TRAVAIL À FAIRE

- Afin de permettre la saisie d'écritures comptables de votre compte banque, créez le journal suivant :

Code : SG

Libellé : Journal Société Générale

- Rattachez le compte 512SOG à ce journal

● QUESTION :

- *Quel est le type du journal Société Générale ?*

2.3 – Paramétrage des bases analytiques / budgétaires

● DÉFINITION

La tenue d'une comptabilité budgétaire et/ou analytique est généralement fonction du type de société et des besoins du gérant.

La tenue d'une comptabilité budgétaire permet d'éditer un comparatif entre les dépenses/recettes prévues (le budget) et les dépenses/recettes effectives (le réalisé). Cela permet de savoir si le budget alloué aux dépenses/recettes est dépassé.

La tenue d'une comptabilité analytique permet d'éditer un état des dépenses/recettes par poste analytique.

Exemples :

- Analyse de la rentabilité d'un chantier.

- Analyse des dépenses d'un projet.

Il est possible de cumuler comptabilité budgétaire et analytique.

Au sein de NDM SERVICES, vous avez également pour mission la tenue de la comptabilité budgétaire/analytique afin de suivre les dépenses à travers les 3 services de la société : Service Comptabilité, Service Administratif et Service Commercial.

Vous devez mettre en place le paramétrage budgétaire/analytique.

● TRAVAIL À FAIRE

- Créez les 3 codes budgétaires :

Code : COMPTA

Libellé : Service Comptabilité

Code : ADM

Libellé : Service Administratif

Code : COM

Libellé : Service Commercial

Voici les budgets de dépenses alloués à chacun des services sur l'exercice N.

Service Comptabilité : Budget = 8 400 €.

Service Administratif : Budget = 12 000 €.

Service Commercial : Budget = 75 000 €.

En parallèle, les montants des frais téléphoniques sont répartis de la manière suivante :

65 % pour le Service Commercial.

25 % pour le Service Comptabilité.

10 % pour le Service Administratif.

● TRAVAIL À FAIRE

- Créez le code analytique TEL (Frais téléphoniques) et effectuez le paramétrage de la répartition.
- Déclarez ventilable le compte de charge 626000.
- Affectez par défaut à ce compte le code budgétaire des frais téléphoniques et le code Service Commercial au compte 615000 «Entretien et réparations».



3.LES SAISIES

- Saisie d'une balance d'ouverture
- Autres mouvements
- Abonnement

Il s'agira dans ces exercices d'utiliser le mode de saisie adéquat au type d'écriture.

3.1 – Saisie d'une Balance d'ouverture

● DÉFINITION

La Balance d'ouverture (ou Balance d'A-Nouveaux) est un document comptable représentant la situation de l'entreprise au 1er jour de l'exercice.

Elle doit être saisie uniquement lors de la 1ère année d'utilisation de Ciel Compta.

En effet, la clôture annuelle va automatiquement générer la Balance d'A-Nouveaux de l'exercice suivant.

On vous communique la Balance d'A-Nouveaux à saisir au 01/01/N :

JL	N° de compte	Intitulé du compte	Libellé de l'écriture	Code Bud	Débit	Crédit
	Mvt.	Date d'écriture : 01/01/N	Pièce N° AN			
AN	101000	CAPITAL	BALANCE D'OUVERTURE		0.00	20 000.00
AN	106110	RESERVE LEGALE PROPRE	BALANCE D'OUVERTURE		0.00	1 000.00
AN	215400	MATERIEL INDUSTRIEL	BALANCE D'OUVERTURE		25 000.00	0.00
AN	218100	INSTALL. GENE. AGENC.	BALANCE D'OUVERTURE		2 000.00	0.00
AN	218300	MATERIEL DE BUREAU ET	BALANCE D'OUVERTURE		3 500.00	0.00
AN	218400	MOBILIER	BALANCE D'OUVERTURE		4 000.00	0.00
AN	275000	DEPOTS ET CAUTIONNEM	BALANCE D'OUVERTURE		3 950.00	0.00
AN	401000	FOURNISSEURS DIVERS	BALANCE D'OUVERTURE		0.00	38 450.00
AN	408000	FOURNIS. FACTURES NON	BALANCE D'OUVERTURE		0.00	74 791.00
AN	411000	CLIENTS DIVERS	BALANCE D'OUVERTURE		75 000.00	0.00
AN	418000	CLIENTS PRODUITS NON	BALANCE D'OUVERTURE		25 000.00	0.00
AN	428000	PERS. CHARG. A PAY. & PR	BALANCE D'OUVERTURE		0.00	3 500.00
AN	428600	AUTRES CHARGES A PAYE	BALANCE D'OUVERTURE		0.00	8 300.00
AN	431000	SECURITE SOCIALE	BALANCE D'OUVERTURE		0.00	11 000.00
AN	437000	AUTRES ORGANISMES SO	BALANCE D'OUVERTURE		0.00	5 000.00
AN	445500	TAXES SUR CA A DECAISS	BALANCE D'OUVERTURE		0.00	8 500.00
AN	445800	TAXES SUR CA A REGULA	BALANCE D'OUVERTURE		2 500.00	0.00
AN	445864	TVA ATTENTE DEDUCT	BALANCE D'OUVERTURE		4 800.00	0.00
AN	445874	TVA ATTENTE COLLECT	BALANCE D'OUVERTURE		0.00	18 600.00
AN	467000	AUTRES COMPTES DEBIT.	BALANCE D'OUVERTURE		0.00	2 500.00
AN	486000	CHARGES CONSTATEES	BALANCE D'OUVERTURE		250.00	0.00
AN	512SOG	SOCIETE GENERALE	BALANCE D'OUVERTURE		45 641.00	0.00
	TOTAL				191 641.00	191 641.00

● TRAVAIL À FAIRE

- S'il s'agit de votre 1ère année d'utilisation de Ciel Compta, saisissez la Balance d'A-Nouveaux

Au cours du mois de janvier N, vous recevez les factures fournisseurs et émettez les factures clients suivantes :
(LES FACTURES A ENREGISTRER SONT EN PAGES SUIVANTES)

- Le montant HT de la facture fournisseur FF0001 est affecté au code budgétaire COMPTA «Service Comptabilité».
- Le montant HT de la facture fournisseur FF0002 est affecté au code budgétaire COM «Service Commercial».

Le 22 février N, vous recevez de France Télécom la facture correspondante, datée du 15/02/N. Le montant HT est de 450,00 € avec une TVA à 19.60. Le montant HT de cette facture sera affecté au code budgétaire Frais téléphoniques.

● TRAVAIL À FAIRE

- Saisissez les écritures comptables correspondantes (vous serez amené à créer le compte fournisseur 401TELECOM intitulé France TELECOM en cours de saisie).

S.A. TOUT POUR LA MICRO
36, rue des Chandelles

Facture N° : FF0001

DATE	FOURNISSEUR	PAGE
03/01/2005	0001	1

75001 Paris

Tél : 01 32 35 65 87
Fax : 01 32 35 65 88

NDM SERVICES
54, Boulevard Gambetta
94000 CRETEIL

MODE DE RÈGLEMENT	
Virement	

ECHÉANCE	N/Id CEE :
03/01/2005	V/Id CEE : FR97 592 000412

Références :

RÉFÉRENCE	DÉSIGNATION	QUANTITÉ	P. U. HT	% REM	REMISE HT	MONTANT HT	TVA
0005	La Solution Ciel2005 comprend : * Ciel Compta La tenue simple et complète de votre comptabilité de la saisie des écritures jusqu'au bilan. * Ciel Immobilisations La gestion facile de vos immobilisations, du calcul des plans d'amortissement à l'inventaire de votre parc d'immobilisations. * Ciel Paye La gestion simple et complète de la paye de vos salariés, du calcul des bulletins à la Déclaration Annuelle des Données Sociales. * Ciel Gestion Commerciale La gestion simple et complète de votre activité commerciale	1,000	350,000	0,00	0,00	350,00	1

Remarque :

Pénalités de retard (taux annuel) : 10 %
Escompte pour paiement anticipé (taux mensuel) : 1,5 %

BASES HT	REMISE	MT TVA	% TVA	PORT	TOTAL	TOTAL TTC	ACOMPTÉ	NET A PAYER
1	350,00 T.x: 0,00	66,60	19,60	0,00	350,00 H.T. : 350,00 T.V.A. : 66,60	418,60	0,00	418,60

RESERVE DE PROPRIETE : Nous nous réservons la propriété des marchandises jusqu'au complet paiement du prix par l'acheteur.
Notre droit de revendication porte aussi bien sur les marchandises que sur leur prix, si elles ont déjà revendues (Loi du 12 mai 1980)

S.A. TOUT POUR LA MICRO
36, rue des Chandelles

Facture N° : FF0002

DATE	FOURNISSEUR	PAGE
17/01/2005	0001	1

75001 Paris

Tél : 01 32 35 65 87
Fax : 01 32 35 65 88

NDM SERVICES
54, Boulevard Gambetta
94000 CRETEIL

MODE DE RÈGLEMENT	
Chèque	

ECHÉANCE	N/Id CEE :
17/01/2005	V/Id CEE : FR97 592 000412

Références :

RÉFÉRENCE	DÉSIGNATION	QUANTITÉ	P. U. HT	% REM	REMISE HT	MONTANT HT	TVA
0003	PC MULTIMEDIA Pentium IV 2,8 Ghz * SHUTTLE SB6162 Socket 478 0,13 micron FSB 800 512 Mo DDR-SDRAM PC3200 * Disque dur 120 Go Ultra ATA 133 * Carte video Radeon 9200 128 Mo DDRAM * TV Out DVI * Ecran LCD TFT 17" * Clavier 105 touches * Lecteur Combo 52/24/52/16 IDE * hauts parleurs Altec Lansing 221 * Carte son Sound Blaster Audigy II * Souris & tapis 0004 Système d'Exploitation 0010 Lecteur DVD 16x48X IDE	1,000	1500,000	0,00	0,00	1500,00	1
						60,98	1
						109,00	1

Remarque :

Pénalités de retard (taux annuel) : 10 %
Escompte pour paiement anticipé (taux mensuel) : 1,5 %

BASES HT	REMISE	MT TVA	% TVA	PORT	TOTAL	TOTAL TTC	ACOMPTÉ	NET A PAYER
1	1669,98 T.x: 0,00	327,32	19,60	0,00	1669,98 H.T. : 1669,98 T.V.A. : 327,32	1997,30	0,00	1997,30

RESERVE DE PROPRIETE : Nous nous réservons la propriété des marchandises jusqu'au complet paiement du prix par l'acheteur.
Notre droit de revendication porte aussi bien sur les marchandises que sur leur prix, si elles ont déjà revendues (Loi du 12 mai 1980)

S.A. NDM SERVICES
54, Boulevard Gambetta

94000 CRETEIL

Tél : 01.45.25.30.80
Fax : 01.45.25.31.78
Capital : 20 000 Euros
R.C.S : 12 124 518 2185 212312
SIREN : 988 4212 2312
N°id CEE : FR 1248 2123

UTA
65, Boulevard de la Pie

93609 BONDY
Vid CEE :

FACTURE N°	DATE	CLIENT	ECHÉANCE	MODE DE RÈGLEMENT
FC0004	20/02/2004	0017	20/02/2004	Virement

RÉFÉRENCE	DÉSIGNATION	QUANTITÉ	P. U. HT	% REM	REMISE HT	MONTANT HT	TVA
0003	PC MULTIMEDIA PIII 700 Mhz * Boîtier moyen toux ATX * Carte mère 440 BX version ATX Bus 100 Mhz + AGP * 64 Mo SDRAM 100 Mhz * Disque dur 8,4 Go Ultra DMA - Format 3,5" * Carte vidéo "GEFORCE 256" 32 Mo * Ecran 17" couleur SVGA 1024*768 NE 0,25 p * Clavier 105 touches * Lecteur 1,44 Mo * Lecteur DVD-ROM 10X / 40X * Kit Hauts parleurs 3D 120W * Carte son Sound Blaster 128 * Souris & tapis Lecteur CD-ROM DVD 32/8X IDE	1.000	1700.000	0.00	0.00	1700.00	1
0010	Système clé en main	1.000	163.500	0.00	0.00	163.50	1
0023	Système clé en main	1.000	1821.070	0.00	0.00	1821.07	1

Remarque :
Pénalités de retard (taux annuel) :
Escompte pour paiement anticipé (taux mensuel) :

TOTAL H.T. :	3684,57
REMISE :	0,00
ESCOMPTÉ :	0,00
FRAIS DE PORT TTC :	0,00
TOTAL T.V.A. :	722,18
ACOMPTÉ :	0,00
TOTAL TTC :	4406,75
NET A PAYER :	4406,75

BASE HT	TAUX TVA	MONTANT TVA
1 3684,57	19,60	722,18

CLIENT : 0017
N° FACTURE : FC0004
DATE : 20/02/2004
NET A PAYER : 4406,75

RESERVE DE PROPRIÉTÉ :
Nous nous réservons la propriété des marchandises jusqu'au complet paiement du prix par
l'acheteur.
Nôtre droit de revendication porte aussi bien sur les marchandises que sur leur prix si elles
ont déjà été revendues. (Loi du 12 mai 1980).

S.A. NDM SERVICES
54, Boulevard Gambetta

94000 CRETEIL

Tél : 01.45.25.30.80
Fax : 01.45.25.31.78
Capital : 20 000 Euros
R.C.S : 12 124 518 2185 212312
SIREN : 988 4212 2312
N°id CEE : FR 1248 2123

BSN
54 bis, Avenue du coffre

75001 PARIS
Vid CEE :

FACTURE N°	DATE	CLIENT	ECHÉANCE	MODE DE RÈGLEMENT
FC0003	07/02/2004	0016	10/04/2004	Traite 30 j fin de mois le 10

RÉFÉRENCE	DÉSIGNATION	QUANTITÉ	P. U. HT	% REM	REMISE HT	MONTANT HT	TVA
0001	PC MULTIMEDIA PIII 500 Mhz * Boîtier moyen toux ATX * Carte mère 440 BX version ATX Bus 100 Mhz + AGP * 32 Mo SDRAM 100 Mhz * Disque dur 8,4 Go Ultra DMA - Format 3,5" * Carte vidéo S3 3D Virage AGP 4 Mo * Ecran 15" couleur SVGA 1024*768 NE 0,28 p * Clavier 105 touches * Lecteur 1,44 Mo * Lecteur CD-ROM 52X * 2 hauts parleurs 80W * Carte son 16 bits compatible Sound Blaster * Souris & tapis	2.000	1200.000	0.00	0.00	2400.00	1
0004	Système d'Exploitation	2.000	76.225	0.00	0.00	152.45	1
0016	Imprimante Laser couleur 10 ppm en N&B 5 ppm en couleur	1.000	1666.000	0.00	0.00	1666.00	1

Remarque :
Pénalités de retard (taux annuel) :
Escompte pour paiement anticipé (taux mensuel) :

TOTAL H.T. :	4218,45
REMISE :	0,00
ESCOMPTÉ :	0,00
FRAIS DE PORT TTC :	0,00
TOTAL T.V.A. :	826,82
ACOMPTÉ :	0,00
TOTAL TTC :	5045,27
NET A PAYER :	5045,27

BASE HT	TAUX TVA	MONTANT TVA
1 4218,45	19,60	826,82

CLIENT : 0016
N° FACTURE : FC0003
DATE : 07/02/2004
NET A PAYER : 5045,27

RESERVE DE PROPRIÉTÉ :
Nous nous réservons la propriété des marchandises jusqu'au complet paiement du prix par
l'acheteur.
Nôtre droit de revendication porte aussi bien sur les marchandises que sur leur prix si elles
ont déjà été revendues. (Loi du 12 mai 1980).

- Vous réglez la facture de France Télécom le 4 Mars N.
- Les factures FF0001 et FF0002 sont réglées à TOUT POUR LA MICRO le 20 janvier N.
- Le client BSN règle la totalité de sa facture par chèque en date du 31 janvier N.
- Vous recevez un chèque du client UTA le 4 mars N pour le règlement complet de sa facture FC0004.

TRAVAIL À FAIRE

- Saisissez dans Ciel Compta les écritures comptables relatives aux différents règlements sur la banque SOCIÉTÉ GÉNÉRALE.

3.2 - Autres mouvements comptables à saisir (plusieurs grilles de saisie possibles)

Facture 17:

Code journal : VT	Date d'écriture : 27/01/N	Pièce N°	FACT 17
Compte	Libellé	Débit	Crédit
411UTA	UTA	7661.33	
445714	T.V.A SUR VENTES 19.60%		1255.54
706000	PRESTATION DE SERVICES		6405.79

Facture 19:

Code journal : VT	Date d'écriture : 30/01/N	Pièce N°	FACT 19
Compte	Libellé	Débit	Crédit
411VALEO	VALEO	11000.00	
445714	T.V.A SUR VENTES 19.60%		1802.68
706000	PRESTATION DE SERVICES		9197.32

Facture 21:

Code journal : VT	Date d'écriture : 28/01/N	Pièce N°	FACT 21
Compte	Libellé	Débit	Crédit
411VALEO	VALEO	8900.00	
445714	T.V.A SUR VENTES 19.60%		1458.53
706000	PRESTATION DE SERVICES		7441.47

Facture d'achat F25:

Code journal : HA	Date d'écriture : 13/01/N	Pièce N°	F25
Compte	Libellé	Débit	Crédit
401MICRO	TOUT POUR LA MICRO		3353.88
445664	T.V.A DÉDUCTIBLE 19.60%	549.63	
601000	ACHAT MAT.PREM.	2804.25	

Encaissement facture N°17 chèque 785625 sur la Société Générale :

Code journal : SG	Date d'écriture : 15/02/N	Pièce N°	CHQ 785625
Compte	Libellé	Débit	Crédit
411UTA	CHQ 785625		7661.33
512SOG	CHQ 785625	7661.33	

Encaissement facture N° 21 chèque 728911 sur la Société Générale :

Code journal : SG	Date d'écriture : 16/02/N	Pièce N°	CHQ 728911
Compte	Libellé	Débit	Crédit
411VALEO	VALEO		8900.00
512SOG	SOCIETE GENERALE	8900.00	

Paiement facture F25 chèque 625900 sur la Société Générale :

Code journal : SG	Date d'écriture : 20/02/N	Pièce N°	CHQ 625900
Compte	Libellé	Débit	Crédit
401MICRO	CHQ 625900	3353.88	
512SOG	CHQ 625900		3353.88

TRAVAIL À FAIRE

- Saisissez ces mouvements comptables (plusieurs grilles de saisie possibles).

3.3 - Abonnement

Vous disposez d'opérations qui donnent lieu à un enregistrement identique périodiquement. Le remboursement d'emprunt contracté par la société NDM SERVICES fait partie de ces opérations.

Code journal : SG	Date d'écriture : 04/01/N	Pièce N°	RBT EMPRUNT
Compte	Libellé	Débit	Crédit
164000	EMPRUNTS ETS CREDIT	400.00	
661000	CHARGES D'INTERETS	100.00	
445664	T.V.A DÉDUCTIBLE 19.60%	19.60	
512SOG	SOCIETE GENERALE		519.60

TRAVAIL À FAIRE

- Générez l'abonnement de l'écriture de remboursement d'emprunt à partir du 4 janvier, de façon mensuelle pour toute l'année N.
- Enregistrez les écritures de remboursement de Janvier N à Juin N.

ÉCRITURES D'ACHAT

MVT	Date	Compte	Libellé	Pièce	Débit	Crédit
1	31/01/N	401SECT	SECT	591		1759.11
1	31/01/N	445664	SECT	591	288.28	
1	31/01/N	601000	SECT	591	1470.83	
1					1759.11	1759.11
2	21/01/N	401NANETTE	NANETTE GUY	37		87.96
2	21/01/N	445664	NANETTE GUY	37	14.41	
2	21/01/N	615000	NANETTE GUY	37	73.55	
2					87.96	87.96
3	12/01/N	401SALETTE	SALETTE AUTOS	99/00455		5.87
3	12/01/N	445664	SALETTE AUTOS	99/00455	0.96	
3	12/01/N	601000	SALETTE AUTOS	99/00455	4.91	
3					5.87	5.87
4	12/01/N	401SALETTE	SALETTE AUTOS	99/00454		206.08
4	12/01/N	445664	SALETTE AUTOS	99/00454	33.77	
4	12/01/N	615000	SALETTE AUTOS	99/00454	172.31	
4					206.08	206.08
5	21/01/N	401TEXACO	TEXACO 8000 L	66654		4362.59
5	21/01/N	445664	TEXACO 8000 L	66654	714.94	
5	21/01/N	606100	TEXACO 8000 L	66654	3647.65	
5					4362.59	4362.59
6	19/02/N	401RESTO	LE BAIN MARIE			208.16
6	19/02/N	445664	LE BAIN MARIE		34.11	
6	19/02/N	625700	LE BAIN MARIE		174.05	
6					208.16	208.16
7	29/01/N	401RESTO	LE MUSCADE			178.50
7	29/01/N	445664	LE MUSCADE		29.25	
7	29/01/N	625700	LE MUSCADE		149.25	
7					178.50	178.50
8	19/01/N	401RESTO	LE LAUMIERE			176.50
8	19/01/N	445664	LE LAUMIERE		28.92	
8	19/01/N	625700	LE LAUMIERE		147.58	
8					176.50	176.50
9	02/02/N	401DIVERS	AUTOPARTNERS	016616		164.10
9	02/02/N	445664	AUTOPARTNERS	016616	26.89	
9	02/02/N	615000	AUTOPARTNERS	016616	137.21	
9					164.10	164.10
10	28/02/N	401SGB	SGB	9902485		2082.13
10	28/02/N	445664	SGB	9902485	341.22	
10	28/02/N	601000	SGB	9902485	1740.91	
10					2082.13	2082.13

ÉCRITURES DE VENTES

MVT	Date	Compte	Libellé	Pièce	Débit	Crédit
1	29/04/N	411ACCO	ACCO		3 545.37	
1	29/04/N	445714	ACCO			581.01
1	29/04/N	706000	ACCO			2 900.45
1	29/04/N	708500	ACCO			63.91
1					3 545.37	3 545.37
2	29/04/N	445714	ARO			139.13
2	29/04/N	411ARO	ARO		848.98	
2	29/04/N	70600	ARO			709.85
2					848.98	848.98
3	29/04/N	411BAANF	BAANF FRANCE		1667.75	
3	29/04/N	445714	BAANF FRANCE			273.31
3	29/04/N	708500	BAANF FRANCE			1394.44
3					1667.75	1667.75
4	29/04/N	445714	EPITECH			253.59
4	29/04/N	708500	EPITECH			199.87
4	29/04/N	706000	EPITECH			1 093.94
4	29/04/N	411EPI	EPITECH		1 547.40	
4					1 547.40	1 547.40
5	29/04/N	411FRAM	FRAM FILTER FRANCE		6 537.59	
5	29/04/N	445714	FRAM FILTER FRANCE			1 071.38
5	29/04/N	706000	FRAM FILTER FRANCE			4 978.16
5	29/04/N	708500	FRAM FILTER FRANCE			488.05
5					6 537.59	6 537.59
6	28/05/N	708500	VALOIS HABITAT			199.48
6	28/05/N	445714	VALOIS HABITAT			39.10
6	28/05/N	411VALOIS	VALOIS HABITAT		238.58	
6					238.58	238.58
7	17/05/N	445714	VALOIS HABITAT			39.61
7	17/05/N	708500	VALOIS HABITAT			202.09
7	17/05/N	411VALOIS	VALOIS HABITAT		241.70	
7					241.70	241.70
8	29/05/N	411VALOIS	VALOIS HABITAT		2 002.69	
8	29/05/N	445714	VALOIS HABITAT			328.20
8	29/05/N	706000	VALOIS HABITAT			1 674.49
8					2002,69	2002,69
9	29/04/N	706000	VALOIS HABITAT	T99012		892.44
9	29/04/N	411VALOIS	VALOIS HABITAT	T99012	1 067.36	
9	29/04/N	445714	VALOIS HABITAT	T99012		174.92
9					1 067.36	1 067.36

Les clients BAANF FRANCE et VALOIS HABITAT ont réglé l'intégralité de leurs factures.

- TRAVAIL À FAIRE**
- Saisissez les écritures comptables correspondant au règlement global au 15/06/N



4.LES TRAITEMENTS

- Lettrage manuel
- Travail sur un compte
- Pointage bancaire

4.1 – Lettrage manuel

● DÉFINITION

Le lettrage comptable consiste à munir d'une même lettre, les règlements ainsi que les écritures enregistrés au Grand-Livre sur les comptes de tiers qu'ils soldent. Ainsi, il est possible de reconnaître les écritures soldées et d'effectuer les relances automatiques des écritures non lettrées (non soldées).

Objectif :

Identifier facilement les factures non réglées.

Exemple :

Les factures de 25 et 50 euros du client LEGRAND S.A. ne sont pas réglées.

411LEG LEGRAND SA			
A	100	100	A
B	320	150	B
	25	170	B
	50		

● TRAVAIL À FAIRE

- Afin de faire le suivi entre les factures et les règlements, effectuez le lettrage manuel suivant :
 - Période de lettrage : 01/01/N au 30/06/N
 - Comptes clients à lettrer : 411BAANF – 411VALOIS

4.2 – Travail sur un compte

● TRAVAIL À FAIRE

- Demandez la situation comptable de votre compte banque SOCIÉTÉ GÉNÉRALE sur la période du 01/01/N au 30/06/N. Visualisez cette situation sous forme de Grand-Livre
- Sur cette même période, les dates d'écritures de vente saisies au 29/04/N sur le compte 411BAANF sont fausses. La date correcte est le 15/04/N. Effectuez la modification nécessaire.
- Saisissez les règlements relatifs aux factures du compte 401RESTO. Les dates de règlement correspondent aux dates de factures. Vous lettrez également ce compte.

4.3 – Pointage bancaire

● DÉFINITION

Le pointage est le rapprochement entre le relevé bancaire et les écritures enregistrées sur le compte comptable de banque dans votre comptabilité.

● TRAVAIL À FAIRE

- Mettez à jour votre compte bancaire sur la période du 01/01/N au 30/06/N.
- Effectuez le pointage bancaire de votre compte SOCIÉTÉ GÉNÉRALE sur cette période d'après le relevé de compte ci-après.
- Visualisez l'état de rapprochement.

RELEVÉ BANCAIRE SOCIÉTÉ GÉNÉRALE

Période du 02/01/N au 30/06/N

N° Compte : 00004430018

Date	Libellé	Débit	Crédit
	<i>Ancien solde au 02/01/07</i>		45 641.00
04/01/N	REMBT EMPRUNT	519.60	
19/01/N	REGLEMENT 401RESTO	176.50	
20/01/N	REGLT FF0001-FF0002	2 415.90	
29/01/N	REGLEMENT RESTO	178.50	
31/01/N	REGLT FC0003		5 045.27
04/02/N	CHQ 6670252 FRANCE TELECOM	538.20	
04/02/N	REMBT EMPRUNT	519.60	
15/02/N	FACT 17		7 661.33
16/02/N	FACT 21		8 900.00
20/02/N	CHQ 625900	3 353.88	
04/03/N	FC004		4 406.75
04/03/N	REMBT EMPRUNT	519.60	
04/04/N	REMBT EMPRUNT	519.60	
15/06/N	REGLT VALOIS		3 550.33
04/06/N	REMBT EMPRUNT	519.60	
	<i>Nouveau solde au 30/06/N</i>		65 943.70



5. LES ÉDITIONS

- Journaux
- Grand-Livre
- Balance
- Déclaration de la T.V.A
- Bilan-Compte de résultat

5.1 – Les journaux

● DÉFINITION

Un journal comptable est l'équivalent d'un classeur dans lequel on enregistre les opérations de l'entreprise. Il existe un journal par type d'opération comptable (journal d'achats, journal de ventes, journal de caisse, journal d'opérations diverses...).

Remarque :

Si la société a plusieurs banques, elle doit disposer d'autant de journaux que de banques.

● QUESTIONS :

- Pourquoi l'édition des journaux est-elle vide ?
- Quelle édition faut-il utiliser pour éditer les journaux en cours d'exercice ?

● TRAVAIL À FAIRE

- Visualisez le journal de la Société Générale sur le mois de janvier N.
- Visualisez tous les journaux sur la période du 01/01/N au 30/04/N.

5.2 – Le Grand-Livre

● DÉFINITION

Le Grand-Livre est un document comptable qui affiche les écritures classées par numéro de compte.

● TRAVAIL À FAIRE

- Demandez l'aperçu du Grand-Livre global de la société NDM SERVICES du 01/01/N au 31/07/N.
- Demandez l'aperçu du Grand-Livre clients et fournisseurs avec et sans les écritures lettrées du 01/01/N au 31/07/N.

5.3 – La Balance

● DÉFINITION

La Balance est un document comptable affichant le solde de chaque compte mouvementé.

● TRAVAIL À FAIRE

- Demandez la balance globale du 01/01/N au 31/07/N avec la centralisation des comptes clients et fournisseurs.
- Demandez la balance clients et la balance fournisseurs sur la période du 01/01/N au 30/07/N.

5.4 – La déclaration de T.V.A.

● DÉFINITION

Toute société soumise à la T.V.A. doit reverser à l'Etat la différence entre la T.V.A. collectée et la T.V.A. déductible. Cette obligation s'effectue via la déclaration de T.V.A.

Remarque :

Si la T.V.A. déductible est supérieure à la T.V.A. collectée, l'entreprise peut bénéficier d'un crédit de T.V.A. Cette déclaration peut être mensuelle, trimestrielle ou annuelle.

● TRAVAIL À FAIRE

- Calculez l'état de T.V.A. de Janvier N à Mars N.
- Générez l'OD de T.V.A. sur cette période, en brouillard.

5.5 – Le Bilan – Compte de Résultat

● DÉFINITION

Le bilan est le document de synthèse exposant à une date donnée la situation financière et le patrimoine d'une entreprise, et dans lequel figure la liste des éléments de l'actif et du passif.

Le Compte de Résultat est un document qui présente tous les produits et toutes les charges de votre entreprise durant un exercice comptable.

Il permet de savoir si l'exploitation de votre entreprise durant l'année est :
un bénéfice : total des produits > total des charges,
une perte : total des produits < total des charges.

Ces deux documents sont obligatoires et doivent être déclarés à l'administration fiscale.

● TRAVAIL À FAIRE

- Calculez le Bilan.
- Éditez le Compte de Résultat du 01/01/N au 31/05/N.

RÉPONSES :

2.SOCIÉTÉS

- **Que signifie l'option « Pointable » ? (p15)**

- Cette option signifie que le comptable pointe manuellement les écritures du relevé bancaire avec celles saisies en comptabilité.

- **Quel est le type du journal Société Générale ? (p15)**

5.LES ÉDITIONS

- **Pourquoi l'édition de journaux est-elle vide ? (p39)**

- L'édition des journaux s'obtient avec les écritures validées.

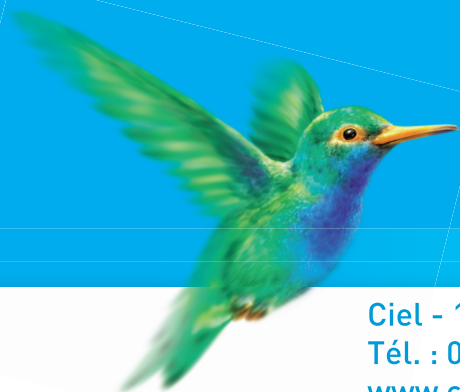
- **Quelle édition faut-il utiliser pour éditer les journaux en cours d'exercice ? (p39)**

- Compte tenu des modifications éventuelles des écritures, il est conseillé d'éditer le brouillard en cours d'exercice.

NOTES PERSONNELLES

ciel!

Apprivoisez votre gestion



Ciel - 11 rue de Cambrai - 75917 Paris Cedex 19
Tél. : 01 55 26 33 33 - Fax : 01 55 26 40 33
www.ciel.com