

Introduction à la gestion comptable

Entreprise LEJEUNE

Objectifs :

- Réaliser un travail de synthèse à la fin du module 711-Introduction à la Gestion Comptable.
- Mettre en œuvre le principe de double détermination du résultat comptable.

Pré-requis : cours et TD sur les principes comptables.

Matériel nécessaire :

- plan de comptes,
- tableur Excel,
- sujet,
- tableaux vides.

Possibilités d'utilisation :

- sujet du TD au format Word,
- utilisation ou non des tableaux fournis au format Excel,
- sujet possible pour un contrôle.

Corrigé : disponible (fichiers Excel)

Déroulement :

- 1°) Analyse de chaque opération.
- 2°) Imputation dans les comptes (numéros, D ou C).
- 3°) Report des soldes initiaux à l'aide du bilan d'ouverture.
- 4°) Enregistrement dans les comptes (opérations numérotées).
- 5°) Détermination des soldes des comptes.
- 6°) Etablissement de la balance de fin de période.
- 7°) Présentation du tableau de résultat à la fin de l'exercice N.
- 8°) Présentation du bilan à la fin de l'exercice N.
- 9°) Evaluation du résultat de l'exercice N et contrôle.

Durée : entre 2 et 4 heures selon supports utilisés et niveau d'autonomie de l'étudiant.

TABLE DES MATIERES

1. Enoncé.....	3
2. Travail à faire.....	3
3. Documents.....	4
3.1. Document 1.	4
3.2. Document 2.	5
4. Annexes.	7
4.1. Annexe 1.....	7
4.2. Annexe 2.....	8
4.3. Annexe 3.....	9
4.4. Annexe 4.....	10
4.5. Annexe 5.....	11
4.6. Annexe 6.....	12
4.7. Annexe 7.....	13
4.8. Annexe 8.....	15
4.9. Annexe 9.....	16

1. Enoncé.

L'entreprise **LEJEUNE** effectue des travaux d'entretien de locaux commerciaux et industriels. Elle vend également à ses clients des produits d'entretien.

On vous communique les documents et annexes suivants relatifs à l'exercice N :

- Document 1 : Bilan simplifié établi au début de l'exercice N.
- Document 2 : Opérations réalisées pendant l'exercice N.

- Annexe 1 : Comptes de trésorerie.
- Annexe 2 : Comptes de bilan (actif).
- Annexe 3 : Comptes de Bilan (passif).
- Annexe 4 : Comptes de charges (partie I).
- Annexe 5 : Comptes de charges (partie II).
- Annexe 6 : Comptes de produits.
- Annexe 7 : Balance au 31/12/N.
- Annexe 8 : Tableau de résultat au 31/12/N.
- Annexe 9 : Bilan au 31/12/N.

2. Travail à faire.

Travaux à réaliser à l'aide des documents et annexes fournis :

- 1) Ouvrir les comptes schématiques nécessaires et reporter les soldes initiaux.
- 2) Enregistrer les opérations réalisées pendant l'exercice comptable.
- 3) Etablir la balance des comptes au 31/12/N.
- 4) Présenter le tableau de résultat au 31/12/N.
- 5) Présenter le bilan au 31/12/N.
- 6) Calculer le montant du résultat de l'exercice. Vérifier.

3. Documents.

3.1. Document 1.

BILAN au 01/01/N ENTREPRISE LE JEUNE					
ACTIF	Brut N	Amortissements Dépréciations	Net N	PASSIF	N
Actif immobilisé				Capitaux propres	
<i>Immobilisations incorporelles :</i>				Capital	328 000,00
Fonds de commerce			0,00	Compte de l'exploitant	
<i>Immobilisations corporelles :</i>				Réserves	
Terrains	100 000,00		100 000,00		
Matériel et outillage	63 000,00		63 000,00	Sous total	328 000,00
Matériel de transport	66 000,00		66 000,00		
Dépôts et cautionnements versés			0,00	Résultat de l'exercice	0,00
Prêts			0,00		
Total I	229 000,00	0,00	229 000,00	Total I	328 000,00
Actif circulant				Dettes	
<i>Stocks et encours :</i>				Emprunts et dettes assimilées	
Stocks de matières			0,00	Dépôts et cautionnements reçus	
Stocks de produits finis			0,00	Fournisseurs et comptes rattachés	24 080,00
Stocks de marchandises			0,00	Dettes fiscales : Etat	37310,00
Clients et comptes rattachés	105 920,00		105 920,00	Dettes sociales : Sécurité Sociale	20 580,00
Valeurs Mobilières de Placement			0,00	Fournisseurs d'immobilisations	
Banques	64 320,00		64 320,00		
Caisse	10 730,00		10 730,00		
Total II	180 970,00	0,00	180 970,00	Total II	81 970,00
TOTAL GENERAL	409 970,00	0,00	409 970,00	TOTAL GENERAL	409 970,00

3.2. Document 2.

Les opérations réalisées pendant l'exercice comptable peuvent être résumées ainsi :

- 1) Prestations facturées aux clients et payables à 30 jours : 388 000 €.
- 2) Règlements reçus des clients :
 - a) par chèques postaux : 203 880 € et remis sur le Compte Chèque Postal,
 - b) par chèques bancaires : 200 000 € et déposés en banque.
- 3) Retraits de la banque pour alimenter la caisse : 30 000 €.
- 4) Montant des taxes dues à l'Etat : 18 040 €.
- 5) Montants :
 - a) des salaires payés au personnel : 200 000 € par virements bancaires,
 - b) des charges sociales payées aux organismes sociaux : 58 980 € par chèques postaux.
- 6) Une fourgonnette a été acquise en fin d'année :
 - a) Montant payé au comptant par chèque bancaire : 4 880 €,
 - b) Reste à payer au fournisseur dans 90 jours : 10 120 €.
- 7) Le montant des factures de fournitures administratives à payer s'élève à 8 680 €.
- 8) Paiement par chèque postal à l'Etat d'une partie de la dette initiale : 35 000 €.
- 9) Prestations réalisées et payées au comptant par chèques bancaires par les clients : 175 000 €.
- 10) Les frais de déplacement des ouvriers et employés s'élèvent à 8 470 €, paiements par chèques postaux.
- 11) Achats de marchandises à divers fournisseurs, payables à crédit à 45 jours 80 000 €.
- 12) Emprunt de 50 000 € au début de l'année, au Crédit Industriel et Commercial. La somme a été virée sur le compte en banque de l'entreprise.

Modalités de l'emprunt à utiliser ultérieurement, à l'échéance :

 - remboursement annuel par 1/5^{ème} sur 5 ans,
 - taux d'intérêt : 5 % du montant restant dû.
- 13) Le montant des factures de réparations et d'entretien des matériels s'élève à 82 000 €. Paiements réalisés par chèques bancaires.
- 14) Paiement par chèque postal de la quittance d'assurance pour les biens : 8 500 €.
- 15) Achats de timbres payés en espèces :
 - a) timbres fiscaux 1 500 €,
 - b) affranchissement du courrier : 2 500 €.
- 16) Prêt accordé à un salarié de l'entreprise au début de l'exercice : 20 000 € versé par chèque bancaire. Durée du remboursement : 8 ans. Taux d'intérêt : 4% du montant restant à encaisser.
- 17) Encaissement en fin d'année sur le compte en banque de la première échéance du prêt accordé :
 - a) intérêts sur le prêt,
 - b) du premier remboursement.
- 18) Escomptes accordés aux clients : 350 €, inscrits dans leurs comptes.
- 19) Un client est insolvable. Il devait 2 830 €.
- 20) Ventes de marchandises à crédit aux clients 160 000 €.

- 21) Escomptes obtenus des fournisseurs d'ABS et portés en compte 650 €.
- 22) Dépôts d'espèces à la banque : 15 000 €.
- 23) Paiement par chèque bancaire de la taxe d'apprentissage : 1 700 €.
- 24) Honoraires de l'expert comptable payés par chèque postal : 3 000 €.
- 25) Prélèvements sur le compte, par la banque, de commissions et services bancaires divers : 1 010 €.
- 26) Virement postal à la Sécurité Sociale pour règlement d'une partie de la dette initiale : 15 000 €.
- 27) Apport provisoire en numéraire de l'entrepreneur de 112 000 € déposés sur le compte chèque postal.
- 28) Retour de fournitures défectueuses aux fournisseurs : 680 €.
- 29) Réception d'un chèque bancaire de 2500 € pour la location d'un garage. Le chèque reçu a été remis à la Banque Postale.
- 30) Factures de publicité payées par chèques postaux : 2 000 €.
- 31) Règlement de la première échéance de l'emprunt par prélèvement automatique sur le compte en banque :
 - a) remboursement d'une fraction de l'emprunt selon les modalités prévues,
 - b) paiement des intérêts pour la première année.
- 32) Acquisition de titres d'une valeur de 5 000 €, dans un but spéculatif. Règlement par banque.
- 33) Le montant des réductions accordées aux clients sur les ventes de marchandises s'élève à 1 200 €.
- 34) Réductions obtenues des fournisseurs de marchandises : 800 €.
- 35) Acquisition d'un outillage d'une valeur de 76 000 €.
 - a) paiement d'un quart au comptant par chèque postal,
 - b) solde à payer à crédit à 90 jours.
- 36) Dépôts de garantie versés aux fournisseurs par chèques postaux : 15 000 €.
- 37) Dépôts de garantie reçus des clients par chèques postaux : 18 000 €.
- 38) Montants des chèques bancaires adressés aux fournisseurs d'ABS : 12 410 €.
- 39) En raison d'une diminution de valeur, les immobilisations doivent être amorties au taux de 20 % sur leur valeur d'origine soit :
 - a) valeur d'origine de l'outillage : 139 000 €,
 - b) valeur d'origine du matériel de transport : 81 000 €.
- 40) Vente d'un terrain à la fin de l'année selon les modalités suivantes :
 - a) valeur comptable de sortie du patrimoine : 20 000 €,
 - b) prix de cession réglé par chèque bancaire par l'acquéreur : 30 000 €.

4.2. Annexe 2.

COMPTES DE BILAN ACTIF ENTREPRISE LE JEUNE							
211 TERRAINS				411 CLIENTS			
N°	Débit	N°	Crédit	N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total		Total		Total	
SC		SD		SC		SD	
215 - I T Matériel et Outillage				503 VMP			
N°	Débit	N°	Crédit	N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total		Total		Total	
SC		SD		SC		SD	
2182 MATERIEL DE TRANSPORT				207 FONDS COMMERCIAL			
N°	Débit	N°	Crédit	N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total		Total		Total	
SC		SD		SC		SD	
274 PRETS				213 CONSTRUCTIONS			
N°	Débit	N°	Crédit	N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total		Total		Total	
SC		SD		SC		SD	
275 DEPOTS CAUTIONNEMENTS VERSES				2183 MATERIEL BUREAU INFORMATIQUE			
N°	Débit	N°	Crédit	N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total		Total		Total	
SC		SD		SC		SD	

4.3. Annexe 3.

COMPTES DE BILAN PASSIF ENTREPRISE LE JEUNE							
101 CAPITAL				401 FOURNISSEURS D'ABS			
N°	Débit	N°	Crédit	N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total		Total		Total	
SC		SD		SC		SD	
108 COMPTE DE L'EXPLOITANT				404 FOURNISSEURS IMMOBILISATIONS			
N°	Débit	N°	Crédit	N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total		Total		Total	
SC		SD		SC		SD	
164 EMPRUNTS				44... ETAT			
N°	Débit	N°	Crédit	N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total		Total		Total	
SC		SD		SC		SD	
165 DEPOTS CAUTIONNEMENTS RECUS				431 URSSAF (Sécurité Sociale)			
N°	Débit	N°	Crédit	N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total		Total		Total	
SC		SD		SC		SD	
519 BANQUE				421 PERSONNEL			
N°	Débit	N°	Crédit	N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total		Total		Total	
SC		SD		SC		SD	

4.4. Annexe 4.

COMPTES DE CHARGES ENTREPRISE LE JEUNE							
601 ACHATS MATIERES PREMIERES				616 ASSURANCES			
N°	Débit	N°	Crédit	N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total		Total		Total	
SC		SD		SC		SD	
606 ACHATS NON STOCKES				623 PUBLICITE			
N°	Débit	N°	Crédit	N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total		Total		Total	
SC		SD		SC		SD	
607 ACHATS MARCHANDISES				622 HONORAIRES			
N°	Débit	N°	Crédit	N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total		Total		Total	
SC		SD		SC		SD	
613 LOCATIONS				625 DEPLACEMENTS MISSIONS			
N°	Débit	N°	Crédit	N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total		Total		Total	
SC		SD		SC		SD	
615 ENTRETIENS REPARATIONS				626 FRAIS POSTAX TELECOM			
N°	Débit	N°	Crédit	N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total		Total		Total	
SC		SD		SC		SD	

4.5. Annexe 5.

COMPTES DE CHARGES II ENTREPRISE LE JEUNE							
6097 RRR OBTENUS				654 AUTRES CHARGES			
N°	Débit	N°	Crédit	N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total		Total		Total	
SC		SD		SC		SD	
627 SERVICES BANCAIRES				661 CHARGES D INTERETS			
N°	Débit	N°	Crédit	N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total		Total		Total	
SC		SD		SC		SD	
63. IMPÔTS TAXES				665 ESCOMPTE ACCORDES			
N°	Débit	N°	Crédit	N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total		Total		Total	
SC		SD		SC		SD	
641 REMUNERATIONS				675 V C E A			
N°	Débit	N°	Crédit	N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total		Total		Total	
SC		SD		SC		SD	
645 CHARGES SOCIALES				68 . DOTATIONS			
N°	Débit	N°	Crédit	N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total		Total		Total	
SC		SD		SC		SD	

4.6. Annexe 6.

COMPTES DE PRODUITS ENTREPRISE LE JEUNE							
701 VENTES PRODUITS FINIS							
N°	Débit	N°	Crédit				
Total		Total					
SC		SD					
765 ESCOMPTES OBTENUS							
N°	Débit	N°	Crédit				
Total		Total					
SC		SD					
706 PRESTATIONS							
N°	Débit	N°	Crédit				
Total		Total					
SC		SD					
75. AUTRES PRODUITS							
N°	Débit	N°	Crédit				
Total		Total					
SC		SD					
707 VENTES MARCHANDISES							
N°	Débit	N°	Crédit				
Total		Total					
SC		SD					
771 PRODUITS EXCEPTIONNELS							
N°	Débit	N°	Crédit				
Total		Total					
SC		SD					
708 PRODUITS des ACTIVITES ANNEXES							
N°	Débit	N°	Crédit				
Total		Total					
SC		SD					
775 PCEA							
N°	Débit	N°	Crédit				
Total		Total					
SC		SD					
62 PRODUITS DES AUTRES IMMOB FINAN							
N°	Débit	N°	Crédit				
Total		Total					
SC		SD					
78. REPRISES							
N°	Débit	N°	Crédit				
Total		Total					
SC		SD					
7097 RRR Accordés							
N°	Débit	N°	Crédit				
Total		Total					
SC		SD					
74 SUBVENTIONS D'EXPLOITATION							
N°	Débit	N°	Crédit				
Total		Total					
SC		SD					

4.7. Annexe 7.

BALANCE au 31/12/N LE JEUNE					
N° cptes	Intitulés comptes	Mouvements Débits	Mouvements Crédits	Soldes Débiteurs	Soldes Créditeurs
101	Capital				
104	Réserves				
108	Compte de l'exploitant				
120	Résultat de l'exercice				
164	Emprunts				
165	Dépôts et cautionnements reçus				
201	Frais d'établissement				
203	Frais de recherche et développement				
2051	Logiciels				
207	Fonds de commerce				
211	Terrains				
213	Constructions				
2154	Matériel et outillage				
2182	Matériel de transport				
2183	Matériel de bureau et informatique				
261	Titres de participation				
271	Titres immobilisés				
274	Prêts				
275	Dépôts cautionnements versés				
31	Stocks de matières premières				
35	Stocks de produits finis				
37	Stocks de marchandises				
401	Fournisseurs ABS				
403	Effets à payer				
404	Fournisseurs d'immobilisations				
411	Clients				
421	Personnel				
431	URSSAF : Sécurité Sociale				
44	Etat				
503	VMP				
5121	Banque				
514	Banque postale				
530	Caisse				
601	Achats de matières premières				
606	Achats non stockés				
607	Achats de marchandises				
6097	RRR Obtenus				
611	Sous traitance				
612	Redevances de crédit-bail				
613	Locations				
615	Entretiens Réparations				
616	Assurances				
618	Divers				
621	Personnel intérimaire				
622	Honoraires				

623	Publicité				
624	Transports				
625	Déplacements, missions, réceptions				
626	Frais postaux et de télécommunications				
627	Services bancaires				
628	Divers				
63	Impôts taxes				
641	Rémunérations du personnel				
645	Charges sociales				
654	Autres charges d'exploitation				
661	Charges d'intérêts				
665	Escomptes accordés				
666	Pertes de change				
667	Charges nettes sur cessions VMP				
671	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion				
675	VCEA				
681	Dotations amortissements, dépréciations, provisions				
691	Participation aux bénéfices				
695	Impôts sur les bénéfices				
701	Ventes de produits finis				
706	Prestations				
707	Ventes de marchandises				
708	Produits annexes				
7097	RRR Accordés				
74	Subventions d'exploitation				
750	Autres produits d'exploitation				
761	Produits de participations				
762	Produits des autres immobilisations financières				
764	Revenus des VMP				
765	Escomptes obtenus				
766	Gains de change				
767	Produits nets sur cessions de VMP				
775	PCEA				
7811	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions				
Totaux					

4.8. Annexe 8.

TABLEAU DE RESULTAT AU 31/12/N ENTREPRISE LE JEUNE			
Charges	Montants	Produits	Montants
CHARGES D'EXPLOITATION		PRODUITS D'EXPLOITATION	
Achats de marchandises		Ventes marchandises	
Variations de stocks de marchandises		Production vendue	
Achats de matières premières		Prestations de services	
Variations de stocks de matières		Produits annexes	
Achats non stockés		Production stockée	
Charges externes		Production immobilisée	
Autres charges externes		Subventions d'exploitation	
Impôts taxes et assimilés			
Rémunérations du personnel			
Charges sociales			
Dotations		Reprises	
Autres charges d'exploitation		Autres produits d'exploitation	
Total I		Total I	
CHARGES FINANCIERES		PRODUITS FINANCIERS	
Intérêts et charges assimilées		Intérêts et produits assimilés	
Escomptes accordés		Escomptes obtenus	
Autres charges financières		Autres produits financiers	
Total II		Total II	
CHARGES EXCEPTIONNELLES		PRODUITS EXCEPTIONNELS	
Charges sur opérations de gestion		Produits sur opérations de gestion	
Charges sur opérations en capital		Produits sur opérations en capital	
<i>Valeur Comptable des Eléments d'Actif Cédés</i>		<i>Produits des Cessions d'Eléments d'Actif Cédés</i>	
Total III		Total III	
Participation des salariés			
Impôts sur les bénéfices			
TOTAL DES CHARGES		TOTAL DES PRODUITS	
<i>SC : Bénéfice</i>		<i>SD : Perte</i>	
TOTAL GENERAL		TOTAL GENERAL	

4.9. Annexe 9.

BILAN au 31/12/N ENTREPRISE LE JEUNE					
ACTIF	Brut N	Amortissements Dépréciations	Net N	PASSIF	N
Actif immobilisé				Capitaux propres	
<i>Immobilisations incorporelles</i>				Capital	
Fonds de commerce				Compte de l'exploitant	
<i>Immobilisations corporelles</i>				Réserves	
Terrains					
Constructions					
Matériel et outillage					
Matériel de transport					
Matériel de bureau et d'informatique					
<i>Immobilisations financières</i>					
Dépôts et cautionnements versés					
Prêts					
Total I				Total I	
Actif circulant				Dettes	
Stocks de matières				Emprunts et dettes assimilées	
Stocks de produits finis				Dépôts et cautionnements reçus	
Stocks de marchandises				Fournisseurs et comptes rattachés	
Clients et comptes rattachés				Dettes fiscales : Etat	
Valeurs Mobilières de Placement				Dettes sociales : Sécurité Sociale	
Banques				Fournisseurs d'immobilisations	
Caisse					
Total II				Total II	
TOTAL GENERAL				TOTAL GENERAL	