

Introduction à la gestion comptable

Entreprise DORLIA

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.	6
4.1. Annexe 1.....	6
4.2. Annexe 2.....	7
4.3. Annexe 3.....	8
4.4. Annexe 4.....	9
4.5. Annexe 5.....	10
4.6. Annexe 6.....	11
4.7. Annexe 7.....	12
4.8. Annexe 8.....	13
4.9. Annexe 9.....	14
4.10. Annexe 10.....	15

1. Enoncé.

L'entreprise DORLIA fait du commerce de marchandises en ligne sur internet pour des clients particuliers.

Elle n'a pas de stock et ne travaille que sur commande.

On vous communique les documents et annexes suivants :

- Document 1 : Bilan simplifié de l'entreprise, établi au début de l'exercice N.
- Document 2 : Opérations réalisées pendant l'exercice comptable.
- Annexe 1 : Tableau d'imputation des comptes aux opérations réalisées.
- Annexe 2 : Comptes schématiques – Trésorerie.
- Annexe 3 : Comptes schématiques – Actif.
- Annexe 4 : Comptes schématiques – Passif.
- Annexe 5 : Comptes schématiques – Charges.
- Annexe 6 : Comptes schématiques – Charges (suite).
- Annexe 7 : Comptes schématiques – Produits.
- Annexe 8 : Balance des comptes par solde au 31/12/N.
- Annexe 9 : Tableau de résultat au 31/12/N.
- Annexe 10 : 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.
- 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.

Remarque : Pour réaliser les travaux demandés il ne sera pas tenu compte de la TVA.

3. Documents.

3.1. Document 1.

Bilan au 01/01/N - Entreprise DORLIA					
ACTIF	Brut N	Amortissements Dépréciations	Net N	PASSIF	N
Actif immobilisé				Capitaux propres	
<i>Immobilisations incorporelles</i>				Capital	115 000,00
<i>Immobilisations corporelles</i>				Réserves	
Constructions	30 000,00		30 000,00		
Matériel Informatique	60 000,00		60 000,00		
Matériel de transport	30 000,00		30 000,00		
<i>Immobilisations financières</i>					
Dépôts et cautionnements versés					
Prêts				<i>Résultat de l'exercice</i>	0,00
Total I	120 000,00	0,00	120 000,00	Total I	115 000,00
Actif circulant				Dettes	
Stocks de marchandises				Emprunts et dettes assimilées	10 000,00
Clients et comptes rattachés	20 000,00		20 000,00	Clients, avances acomptes reçus	
Fournisseurs, avances acomptes versés				Fournisseurs d'ABS et comptes rattachés	7 000,00
Banque	9 000,00		9 000,00	Dettes fiscales : Etat, impôts	2 000,00
Caisse	1 000,00		1 000,00	Dettes sociales : Sécurité Sociale	2 000,00
				Personnel	14 000,00
Total II	30 000,00	0,00	30 000,00	Total II	35 000,00
TOTAL GENERAL	150 000,00	0,00	150 000,00	TOTAL GENERAL	150 000,00

3.2. Document 2.

Opérations réalisées pendant l'exercice comptable - Entreprise DORLIA		
Opérations		Montants
1	Achats à crédit de marchandises à des fournisseurs	10 000,00
2	Ventes de marchandises à crédit aux clients à 45 jours	20 000,00
3	Acquisition d'un ordinateur à crédit	5 000,00
4	Paiement par chèque de la facture de télécommunications	650,00
5	Encaissements de créances clients. Les chèques ont été déposés en banque.	12 000,00
6	Frais de tenue de compte prélevés par la banque	400,00
7	Règlement par chèque d'une facture de publicité.	800,00
8	Les salaires dus au personnel au 01/01/N ont été payés par virements bancaires	14 000,00
9	Frais d'entretien et de réparation des véhicules payés par chèque	900,00
10	Ventes de marchandises au comptant encaissées par virements bancaires	24 000,00
11	Règlements des impôts locaux par prélèvements automatiques sur le compte en banque	700,00
12	Paiements des loyers par chèques bancaires	6 000,00
13	Achats de fournitures de bureau payés en espèces	850,00
14	Avances versées aux fournisseurs, par chèques, lors des commandes de marchandises	750,00
15	Remboursement d'1/5 ^{ème} de l'emprunt par prélèvement automatique sur le compte en banque	2 000,00
16	Paiement par prélèvement automatique des intérêts sur l'emprunt	500,00
17	Paiement par chèques bancaires des factures d'électricité	1 000,00
18	Paiements par chèques des fournisseurs d'ABS	11 000,00
19	Avances reçues des clients, par chèques, lors des commandes de marchandises	1 550,00
20	Les dettes dues à la Sécurité Sociale au 01/01/N ont été payées par chèques	2 000,00
21	Une amende exceptionnelle a été payée par chèque bancaire	450,00
22	Les frais de transport pour les livraisons des marchandises ont été réglés par chèques	2 400,00

4. Annexes.

4.1. Annexe 1.

Opérations réalisées pendant l'exercice comptable - Entreprise DORLIA				
Opérations		Montants	Comptes débités	Comptes crédités
1	Achats à crédit de marchandises à des fournisseurs	10 000,00		
2	Ventes de marchandises à crédit aux clients à 45 jours	20 000,00		
3	Acquisition d'un ordinateur à crédit	5 000,00		
4	Paiement par chèque de la facture de télécommunications	650,00		
5	Encaissements de créances clients. Les chèques ont été déposés en banque.	12 000,00		
6	Frais de tenue de compte prélevés par la banque	400,00		
7	Règlement par chèque d'une facture de publicité.	800,00		
8	Les salaires dus au personnel au 01/01/N ont été payés par virements bancaires	14 000,00		
9	Frais d'entretien et de réparation des véhicules payés par chèque	900,00		
10	Ventes de marchandises au comptant encaissées par virements bancaires	24 000,00		
11	Règlements des impôts locaux par prélèvements automatiques sur le compte en banque	700,00		
12	Paiements des loyers par chèques bancaires	6 000,00		
13	Achats de fournitures de bureau payés en espèces	850,00		
14	Avances versées aux fournisseurs, par chèques, lors des commandes de marchandises	750,00		
15	Remboursement d'1/5 ^{ème} de l'emprunt par prélèvement automatique sur le compte en banque	2 000,00		
16	Paiement par prélèvement automatique des intérêts sur l'emprunt	500,00		
17	Paiement par chèques bancaires des factures d'électricité	1 000,00		
18	Paiements par chèques des fournisseurs d'ABS	11 000,00		
19	Avances reçues des clients, par chèques, lors des commandes de marchandises	1 550,00		
20	Les dettes dues à la Sécurité Sociale au 01/01/N ont été payées par chèques	2 000,00		
21	Une amende exceptionnelle a été payée par chèque bancaire	450,00		
22	Les frais de transport pour les livraisons des marchandises ont été réglés par chèques	2 400,00		

4.2. Annexe 2.

Comptes de trésorerie - Entreprise DORLIA			
512 BANQUE			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
SC		SD	
530 CAISSE			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
SC		SD	

4.3. Annexe 3.

Comptes de bilan Actif - Entreprise DORLIA							
213 Constructions							
N°	Débit	N°	Crédit				
Total		Total					
SC		SD					
411 Clients							
N°	Débit	N°	Crédit				
Total		Total					
SC		SD					
2183 Matériel de bureau et informatique							
N°	Débit	N°	Crédit				
Total		Total					
SC		SD					
4091 Fournisseurs avances acomptes versés							
N°	Débit	N°	Crédit				
Total		Total					
SC		SD					
2182 MATERIEL DE TRANSPORT							
N°	Débit	N°	Crédit				
Total		Total					
SC		SD					

4.4. Annexe 4.

Comptes de bilan Passif - Entreprise DORLIA

101 Capital			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
SC			

401 Fournisseurs d'ABS			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
SC			

4191 Clients, avances acomptes reçus			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
SC			

404 Fournisseurs d'immobilisations			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
SC			

164 Emprunts			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
SC			

44... Etat, impôts			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
SC			

421 Personnel			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
SC			

431 Sécurité Sociale			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
SC			

4.5. Annexe 5.

Comptes de charges - Entreprise DORLIA

601 Achats de matières premières			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
		SD	

616 Assurances			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
		SD	

606 Achats non stockés			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
		SD	

623 Publicité			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
		SD	

607 Achats de marchandises			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
		SD	

622 Honoraires			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
		SD	

613 Locations			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
		SD	

624 Transports et déplacements			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
		SD	

615 Entretien et réparations			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
		SD	

626 frais postaux et télécommunications			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
		SD	

4.6. Annexe 6.

Comptes de charges (suite) - Entreprise DORLIA

6097 RRR obtenus			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
SC			

654 Autres charges			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
		SD	

627 Services bancaires			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
		SD	

661 Charges d'intérêts			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
		SD	

63. Impôts et taxes			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
		SD	

665 Escomptes accordés			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
		SD	

641 Personnel - Rémunérations dues			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
		SD	

671 Charges exceptionnelles			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
		SD	

4.7. Annexe 7.

Comptes de produits - Entreprise DORLIA

701 Ventes de produits finis			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
SC			

765 Escomptes obtenus			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
SC			

706 Prestations de services			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
SC			

75. Autres produits			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
SC			

707 Ventes de marchandises			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
SC			

7097 RRR Accordés			
N°	Débit	N°	Crédit
Total		Total	
		SD	

4.8. Annexe 8.

Balance au 31/12/N - Entreprise DORLIA					
Cptes	Intitulés comptes	Mouvements Débits	Mouvements Crédits	Soldes Débiteurs	Soldes Créditeurs
101	Capital				
164	Emprunts				
213	Constructions				
2182	Matériel de transport				
2183	Matériel de bureau et informatique				
401	Fournisseurs ABS				
404	Fournisseurs d'immobilisations				
4091	Fournisseurs - Avances et acomptes versés				
411	Clients				
4191	Clients, avances et acomptes reçus				
421	Personnel				
431	URSSAF : Sécurité Sociale				
44.	Etat				
512	Banque				
530	Caisse				
601	Achats de matières premières				
606	Achats non stockés				
607	Achats de marchandises				
6097	RRR Obtenus				
613	Locations				
615	Entretiens Réparations				
616	Assurances				
622	Honoraires				
623	Publicité				
624	Transports				
626	Frais postaux et de télécommunications				
627	Services bancaires				
63	Impôts taxes				
641	Rémunérations du personnel				
654	Autres charges d'exploitation				
661	Charges d'intérêts				
665	Escomptes accordés				
671	Charges exceptionnelles / opé. de gestion				
701	Ventes de produits finis				
706	Prestations				
707	Ventes de marchandises				
7097	RRR Accordés				
75	Autres produits d'exploitation				
765	Escomptes obtenus				
Totaux					

4.9. Annexe 9.

Tableau de résultat au 31/12/N - Entreprise DORLIA			
Charges	Montants	Produits	Montants
CHARGES D'EXPLOITATION		PRODUITS D'EXPLOITATION	
Achats de marchandises		Ventes marchandises	
Variations 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 amort, dépréc., provis.		Reprises dépréciations, provisions	
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	
Valeur Comptable des Eléments d'Actif Cédés		Produits des Cessions d'Eléments d'Actif Cédés	
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	

4.10. Annexe 10.

BILAN au 31/12/N ENTREPRISE DORLIA					
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				Sous total	
Matériel de transport					
Matériel de bureau et d'informatique					
<i>Immobilisations financières</i>				Résultat de l'exercice	
Dépôts et cautionnements versés					
Prêts					
Total I				Total I	
Actif circulant				Dettes	
Stocks de matières				Emprunts et dettes assimilées	
Stocks de produits finis				Avances et acomptes reçus des clients	
Stocks de marchandises				Fournisseurs et comptes rattachés	
Clients et comptes rattachés				Dettes fiscales : Etat	
Avances et acomptes versés aux fournisseurs				Dettes sociales : Sécurité Sociale	
Banques				Fournisseurs d'immobilisations	
Caisse				Personnel	
Total II				Total II	
TOTAL GENERAL				TOTAL GENERAL	