

Introduction à la gestion comptable

Entreprise MALRO

Objectifs :

- Réaliser un travail de synthèse en TD 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 :

- Pan de comptes,
- Tableur Excel,
- Sujet sur document ou à l'écran,
- Tableaux vides (documents ou tableaux Excel).

Possibilités d'utilisation :

- Sujet du TD au format Word,
- Balance au format Excel,
- Utilisation ou non des tableaux fournis au format Excel,
- Sujet possible pour un contrôle.

Corrigé : Disponible (fichiers Excel).

Déroulement :

A partir de la balance des comptes par soldes au 31/12/N :

- 1°) Présentation du tableau de résultat à la fin de l'exercice N.
- 2°) Présentation du bilan à la fin de l'exercice N.
- 3°) Evaluation du résultat de l'exercice N et contrôle.

Durée :

Entre 1 et 2 heures selon supports utilisés et niveau d'autonomie de l'étudiant.

TABLE DES MATIERES

2. Travail à faire.....	3
3. Document.....	4
4. Annexes.....	6
4.1. Annexe 1.....	6
4.2. Annexe 2.....	7

1. Enoncé.

L'entreprise MALRO est une société commerciale dont la clientèle est constituée essentiellement de particuliers.

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

On vous communique les documents et annexes suivants :

- Document : Balance des comptes au 31/12/N.
- Annexe 1 : Tableau de résultat au 31/12/N.
- Annexe 2 : Bilan au 31/12/N.

2. Travail à faire.

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

1°) Présentation du tableau de résultat à la fin de l'exercice N.

2°) Présentation du bilan à la fin de l'exercice N.

3°) Evaluation du résultat de l'exercice N et contrôle.

3. Document.

Balance au 31/12/N - Entreprise MALRO					
N° ptes	Intitulés comptes	Mouvements Débits	Mouvements Crédits	Soldes Débiteurs	Soldes Créditeurs
101	Capital		100 000,00		100 000,00
104	Réserves		50 000,00		50 000,00
108	Compte de l'exploitant				
120	Résultat de l'exercice				
164	Emprunts		80 000,00		80 000,00
165	Dépôts et cautionnements reçus				
201	Frais d'établissement				
203	Frais de recherche et développement				
2051	Logiciels				
207	Fonds de commerce	55 000,00		55 000,00	
211	Terrains	5 000,00		5 000,00	
213	Constructions	15 000,00		15 000,00	
2154	Matériel et outillage	40 000,00		40 000,00	
2182	Matériel de transport	20 000,00		20 000,00	
2183	Matériel de bureau et informatique	16 000,00		16 000,00	
261	Titres de participation				
271	Titres immobilisés				
274	Prêts	12 000,00		12 000,00	
275	Dépôts cautionnements versés				
31	Stocks de matières premières				
35	Stocks de produits finis				
37	Stocks de marchandises				
401	Fournisseurs ABS		42 000,00		42 000,00
403	Effets à payer				
404	Fournisseurs d'immobilisations		1 600,00		1 600,00
411	Clients	63 000,00		63 000,00	
421	Personnel				
431	URSSAF : Sécurité Sociale		100,00		100,00
44.	Etat		500,00		500,00
503	VMP	20 000,00		20 000,00	
5121	Banque	135 000,00		135 000,00	
514	Banque postale				
530	Caisse	1 500,00		1 500,00	
601	Achats de matières premières				
606	Achats non stockés				
607	Achats de marchandises	336 800,00		336 800,00	
6097	RRR Obtenus				
611	Sous-traitance				
612	Redevances de crédit-bail				
613	Locations				
615	Entretiens Réparations	8 000,00		8 000,00	
616	Assurances	800,00		800,00	
618	Divers				
621	Personnel intérimaire				
622	Honoraires				
623	Publicité				

624	Transports	1 100,00		1 100,00	
625	Déplacements, missions, réceptions				
626	Frais postaux et de télécommunications	600,00		600,00	
627	Services bancaires	750,00		750,00	
628	Divers				
630	Impôts taxes	1 200,00		1 200,00	
641	Rémunérations du personnel	72 850,00		72 850,00	
645	Charges sociales	3 000,00		3 000,00	
650	Autres charges d'exploitation	700,00		700,00	
661	Charges d'intérêts	3 000,00		3 000,00	
665	Escomptes accordés	200,00		200,00	
666	Pertes de change				
667	Charges nettes sur cessions VMP				
671	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	5 000,00		5 000,00	
675	VCEA	1 000,00		1 000,00	
681	Dotations amortissements, dépréciations, provisions	4 000,00		4 000,00	
691	Participation aux bénéfices				
695	Impôts sur les bénéfices				
701	Ventes de produits finis				
706	Prestations		120 000,00		120 000,00
707	Ventes de marchandises		403 400,00		403 400,00
708	Produits annexes				
7097	RRR Accordés				
74	Subventions d'exploitation				
750	Autres produits d'exploitation		8 000,00		8 000,00
761	Produits de participations				
762	Produits des autres immobilisations financières		4 500,00		4 500,00
764	Revenus des VMP				
765	Escomptes obtenus		500,00		500,00
766	Gains de change				
767	Produits nets sur cessions de VMP				
771	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		4 000,00		4 000,00
775	PCEA		2 500,00		2 500,00
7811	Reprises sur dépréciations et provisions		4 400,00		4 400,00
Totaux		821 500,00	821 500,00	821 500,00	821 500,00

4. Annexes.

4.1. Annexe 1.

Tableau de résultat au 31/12/N - Entreprise MALRO			
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	
Valeur Comptable des Eléments d'Actif Cédés		Produits des Cessions d'Eléments d'Actif	
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	

4.2. Annexe 2.

Bilan au 31/12/N - Entreprise MALRO					
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					
				Sous total	
				Résultat de l'exercice	
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	