



INTRODUCTION A LA GESTION COMPTABLE

THEME D'APPLICATION

Camping du lac

Cette ressource pédagogique permet, à partir des documents comptables :

- d'analyser les opérations de création (investissement et financement) et de vie courante d'une entreprise.
- de visualiser leur impact dans les documents de synthèse.
- d'appréhender la logique de l'organisation comptable.

TABLE DES MATIERES

1. Enoncé.....	3
1.1. Présentation de l'étude.	3
1.2. Chronologie des opérations de création.	3
1.3. Activité constatée de juin à septembre.	4
2. Réalisation de l'étude.....	4
2.1. Documents comptables mis à disposition.	4
2.2. Annexes mises à disposition.....	5
2.3. Travaux à réaliser.	5
3. Documents.....	6
3.1. Document 1 – Statuts publiés au journal local LE 05.....	6
3.2. Document 2 - Tableau de remboursement de l'emprunt.	6
3.3. Document 3 – Devis de l'entreprise TRAVAUX 05.	6
3.4. Document 4 – Facture de l'entreprise TRAVAUX 05.	7
3.5. Document 5 – Facture du fournisseur LEPLERK Informatique.	7
3.6. Document 6 – Facture du fournisseur BURO 05.	7
3.7. Document 7 – Quittance du fournisseur Gap-Elec.	8
3.8. Document 8 – Factures du fournisseur RFS.....	8
3.9. Document 9 – Facture du fournisseur PAP-05.....	8
3.10. Document 10 – Facture du fournisseur LAV'ONET.....	9
3.11. Document 11 – Bordereau de recettes du mois de juin.....	9
3.12. Document 12 – Bordereau de recettes du mois de juillet.	9
3.13. Document 13 – Facture du fournisseur LAV'ONET.....	10
3.14. Document 14 – Bordereau de recettes du mois d'août.	10
3.15. Document 15 – Facture du fournisseur LEOVIA.	10
4. Annexes.	11
4.1. Annexe 01 - Modèle de tableau d'analyse des opérations.....	11
4.2. Annexe 02 - Modèle de bordereau de saisie.	11
4.3. Annexe 03 - Modèle pour le report dans les comptes.....	11
4.4. Annexe 04 - Modèle de bilan.	11
4.5. Annexe 05 - Modèle de compte de résultat.	12

1. Enoncé.

1.1. Présentation de l'étude.

Au début de l'année N, trois amis Alain, François et Jean discutent d'un projet de création d'une entreprise.

Alain vient d'hériter d'un terrain très bien placé au bord d'un lac de montagne, estimé à 30 000 €, François dispose actuellement de 15 000 € et Jean de 5 000 €. Ils étudient, avec l'aide d'une amie étudiante en GEA, Marie, la possibilité d'aménager un camping sur le terrain et décident de créer l'entreprise « *Camping du Lac* ».

Des informations complémentaires peuvent être envisagées :

- Les différents statuts juridiques des entreprises,
- Les démarches administratives (générales) de création d'une entreprise,
- Les démarches spécifiques à l'activité de l'entreprise (autorisations particulières...).

Après discussions, les associés décident de créer une SARL dont ils seront tous trois gérants.

Les démarches administratives sont engagées.

Un compte au nom de la société est ouvert à la Banque des Alpes et les apports en numéraire y sont déposés.

Les statuts sont rédigés par le cabinet « ALP-Conseil » et la création est publiée dans le journal local le 1/04/N.

1.2. Chronologie des opérations de création.

La liste chronologique des opérations engagées pour la création de l'entreprise est communiquée ci-dessous :

- 1/04 : Création de l'entreprise.
- 2/04 : Un emprunt est obtenu auprès de la Banque des Alpes pour financer les aménagements et commencer l'activité : Le montant de 80 000 € est versé par la banque le 2 avril (Contrat N°02-200N).
- Courant Avril, l'entreprise « Travaux 05 » est contactée pour réaliser les constructions (local d'accueil, sanitaires, aire de jeux...).
- 10/04 : Un devis est fourni pour un montant total de 90 000 €.
- 30/04 : Réception de la facture portant sur les travaux réalisés au cours du mois d'avril.
- 30/04 : Paiement partiel de l'entreprise « Travaux 05 ».
- 16/05 : Acquisition de matériel informatique et paiement.
- 17/05 : Acquisition d'équipements de bureau.

1.3. Activité constatée de juin à septembre.

Dès le mois de juin, accueil des premiers clients ...

Au cours de la saison estivale, les facturations sont constatées sur des bordereaux.

- 01/06 : Réception de la facture du fournisseur d'énergie (Gapelec) concernant le forfait annuel prélevé en début du mois.
- 03/06 : Réception de la facture relative au forfait téléphonique bimestriel prélevé le même.
- 04/06 : Achats de différentes fournitures de bureau : stylos, papier, pochettes classement.
- 05/06 : Achats de produits d'entretien.
- 30/06 : Paiement du solde au fournisseur d'immobilisation Travaux 05.
- 30/06 : Bordereau des ventes du mois de juin et encaissement.
- 05/07 : Paiement par chèque du fournisseur Lav'onet.
- 31/07 : Paiement par chèque du fournisseur Buro -05.
- 31/07 : Bordereau des ventes du mois de juillet et encaissement.
- 03/08 : Réception de la facture relative au forfait téléphonique bimestriel prélevé le même jour.
- 10/08 : Achats de produits d'entretien.
- 31/08 : Bordereau des ventes du mois d'août et encaissement.
- 10/09 : Facture de la consommation d'eau.

2. Réalisation de l'étude.

2.1. Documents comptables mis à disposition.

On met à votre disposition les documents comptables suivants :

- Document 01 : Statuts publiés au journal local LE 05.
- Document 02 : Tableau de remboursement de l'emprunt.
- Document 03 : Devis de l'entreprise TRAVAUX 05.
- Document 04 : Facture de l'entreprise TRAVAUX 05.
- Document 05 : Facture du fournisseur LEPLERK Informatique.
- Document 06 : Facture du fournisseur BURO 05.
- Document 07 : Quittance du fournisseur Gap-Elec.
- Document 08 : Factures du fournisseur RFS.
- Document 09 : Facture du fournisseur PAP-05.
- Document 10 : Facture du fournisseur LAV'ONET.
- Document 11 : Bordereau de recettes du mois de juin.
- Document 12 : Bordereau de recettes du mois de juillet.
- Document 13 : Facture du fournisseur LAV'ONET.
- Document 14 : Bordereau de recettes du mois d'août.
- Document 15 : Facture du fournisseur LEOVIA.

2.2. Annexes mises à disposition.

On met à votre disposition les annexes suivantes :

- Annexe 01 : Modèle de tableau d'analyse des opérations.
- Annexe 02 : Modèle de bordereau de saisie.
- Annexe 03 : Modèle pour le report dans les comptes.
- Annexe 04 : Modèle de bilan.
- Annexe 05 : Modèle de compte de résultat.

2.3. Travaux à réaliser.

Pour chacune des opérations correspondant aux documents 01 à 15 et en utilisant les annexes mises 01 à 05 mises à disposition :

1. Analyser l'opération suivant une démarche pédagogique choisie (Emploi/Ressource ou Origine/Destination).
2. Procéder à l'enregistrement comptable correspondant sur bordereau de saisie.
3. Effectuer le report dans les comptes de l'entreprise.
4. Evaluer les conséquences sur le patrimoine de l'entreprise en présentant son bilan après chaque opération.
5. Evaluer les conséquences sur l'activité de l'entreprise en présentant son compte de résultat après chaque opération.

3. Documents.

3.1. Document 1 – Statuts publiés au journal local LE 05.

LE 05

Doc. 1

Le 1/04/N, a été constituée la SARL « Camping du lac » au capital de 50 000 € (apports en nature : 30 000 € ; apports en numéraire : 20 000 €). Les 3 associés sont gérants.

3.2. Document 2 - Tableau de remboursement de l'emprunt.

BANQUE DES ALPES						
Tableau de remboursement d'un emprunt par amortissements constants						
Emprunt accordé à la SARL "Camping du lac" porté à votre crédit le 2/04						
Montant de l'emprunt :		80 000 €	Taux annuel en % :		4,00%	Doc. 2
Durée en années :		5	Date 1ère échéance :		1/04/N+1	
Années	Dates des échéances	Capital du en début de période	Intérêts	Capital remboursé	Intérêts cumulés	Annuités
1	1/04/N+1	80 000,00	3 200,00	16 000,00	3 200,00	19 200,00
2	1/04/N+2	64 000,00	2 560,00	16 000,00	5 760,00	18 560,00
3	1/04/N+3	48 000,00	1 920,00	16 000,00	7 680,00	17 920,00
4	1/04/N+4	32 000,00	1 280,00	16 000,00	8 960,00	17 280,00
5	1/04/N+5	16 000,00	640,00	16 000,00	9 600,00	16 640,00

3.3. Document 3 – Devis de l'entreprise TRAVAUX 05.

Entreprise « **TRAVAUX 05** »

Doc. 3

DEVIS (gratuit) descriptif établi pour l'entreprise « **Camping du lac** » le 10/04 en vue de la construction d'un bâtiment (accueil et sanitaires).

Suite à votre demande, les travaux sont chiffrés à 90 000 €. (Descriptif joint.)

*Si la proposition vous convient, vous voudrez bien retourner un exemplaire du présent devis revêtu de votre signature et des mentions « **Bon pour accord et devis signé avant l'exécution des travaux** ».*

3.4. Document 4 – Facture de l'entreprise TRAVAUX 05.

I

Entreprise « TRAVAUX 05 »
Doit
Camping du lac

Facture le 30 avril **Doc. 4.1**

Constructions
Montant du : 90 000 €
Règlement :
1/3 paiement immédiat 30 000 €
2/3 fin juin 60 000 €

TALON CHEQUE

BANQUE DES ALPES

Chèque N° 001 / **Doc. 4.2**
FRS Travaux 05
Le 30/04 30 000 €

TALON CHEQUE

BANQUE DES ALPES

Chèque N° 004 / **Doc. 4.2**
FRS Travaux 05
Le 30/06 60 000 €

3.5. Document 5 – Facture du fournisseur LEPLERK Informatique.

« LEPLERK-Informatique »

Doit **Doc. 5.1**
Camping du lac »

Facture le 16 mai

Ordinateur NEK + Imprimante
Montant du : 1 200 €

Règlement : **Paiement comptant**

TALON CHEQUE

BANQUE DES ALPES

Chèque N° 002 / **Doc. 5.2**
FRS Leplerk
Le 16/05 1 200 €

3.6. Document 6 – Facture du fournisseur BURO 05.

BURO-05 **Doc. 6.1**

Doit
Camping du lac »

Facture : le 17 mai

Ensemble bureaux + chaises et
fauteuils
Montant du : 1 500 €

Règlement : **Paiement fin juillet par
chèque ou virement**

TALON CHEQUE

BANQUE DES ALPES

Chèque N° 006 / **Doc. 6.2**
Frs Buro-05
Le 31/07 1 500 €

3.7. Document 7 – Quittance du fournisseur Gap-Elec.

GAP-ELEC	1 juin	Doc. 7
Facture - Forfait annuel électricité : 1 800 €		
Paiement par prélèvement automatique sur votre compte bancaire « Banque des Alpes »		
N° avis de débit 06-01334546		
Prélèvement : le 1 juin		

3.8. Document 8 – Factures du fournisseur RFS.

RFS	3 juin	Doc. 8.1
Facture - Forfait bimestriel téléphonie Forfait : 100 €		
Paiement par prélèvement automatique sur votre compte bancaire « Banque des Alpes »		
N° avis de débit-06-02321324		
Prélèvement : le 3 juin		

RFS	3 août	Doc. 8.2
Facture - Forfait bimestriel téléphonie Forfait : 100 €		
Paiement par prélèvement automatique sur votre compte bancaire « Banque des Alpes »		
N° avis de débit-08-02321324		
Prélèvement : le 3 Août		

3.9. Document 9 – Facture du fournisseur PAP-05.

Entreprise « PAP-05 »	
Doit	
Camping du lac	
Facture le 4 juin	Doc. 9.1
Lots de papeterie	
Montant du :	320 €
Règlement : Paiement comptant	

TALON CHEQUE	
BANQUE DES ALPES	
Chèque N° 003 /	Doc. 9.2
FRS Pap 05	
Le 4/06	
	320 €

3.10. Document 10 – Facture du fournisseur LAV'ONET.

Entreprise « **LAV'ONET** »
Doit
Camping du lac »

Facture le 5 juin **Doc. 10.1**

Produits d'entretien
Montant du : 1 400 €

Règlement : **Paie**ment à 30 jours

TALON CHEQUE

BANQUE DES ALPES

Chèque N° 005 / **Doc. 10.2**
FRS Lav'onet
Le 5/07

1 400 €

3.11. Document 11 – Bordereau de recettes du mois de juin.

Camping du lac

Doc. 11.1

Total factures émises
Mois de JUIN
Montant total : 3 150 €

Camping du lac **Doc. 11.2**

BORDEREAU DE RECETTES
Mois de JUIN

Espèces =	250 €
Cartes et chèques bancaires =	2 900 €
Montant total :	3 150 €

3.12. Document 12 – Bordereau de recettes du mois de juillet.

Camping du lac

Doc. 12.1

Total factures émises
Mois de JUILLET
Montant total : 4 840 €

Camping du lac **Doc. 12.2**

BORDEREAU DE RECETTES
MOIS JUILLET

Espèces =	440 €
Cartes et chèques bancaires =	4 400 €
Montant total :	4 840 €

3.13. Document 13 – Facture du fournisseur LAV'ONET.

Entreprise « **LAV'ONET** »

Doit **Doc. 13**
Camping du lac

Facture le 10 août

Produits d'entretien
Montant du : 740 €

Règlement : **Paiement à 60 jours**

3.14. Document 14 – Bordereau de recettes du mois d'août.

Camping du lac

Doc. 14.1

Total factures émises
Mois d'AOUT
Montant total : 7 670 €

Camping du lac **Doc. 14.2**

BORDEREAU DE RECETTES
MOIS AOUT

Espèces =	660 €
Cartes et chèques bancaires =	7 010 €
Montant total :	7 670 €

3.15. Document 15 – Facture du fournisseur LEOVIA.

Entreprise « **LEOVIA** »

Doit **Doc. 15**
Camping du lac

Facture le 10 septembre

Consommation du 1 juin au 31 août
Montant du : 1 700 €

Règlement : **Paiement à 30 jours**
Paiement à 30 jours

4. Annexes.

Les annexes doivent être dupliquées en autant d'exemplaires que de pièce à comptabiliser.

4.1. Annexe 01 - Modèle de tableau d'analyse des opérations.



4.2. Annexe 02 - Modèle de bordereau de saisie.

Bordereau de saisie				
Dates	Comptes	Intitulés	Débit	Crédit
Totaux				

4.3. Annexe 03 - Modèle pour le report dans les comptes.

Compte	
Débit	Crédit

Compte	
Débit	Crédit

Compte	
Débit	Crédit

Compte	
Débit	Crédit

4.4. Annexe 04 - Modèle de bilan.

BILAN			
ACTIF		PASSIF	
ACTIF IMMOBILISE Immobilisations Incorporelles Immobilisations Corporelles Immobilisations Financières ACTIF CIRCULANT Stocks Créances Disponibilités		CAPITAUX PROPRES Capital Résultat DETTES Emprunts Fournisseurs	
TOTAUX		TOTAUX	

4.5. Annexe 05 - Modèle de compte de résultat.

COMPTE DE RESULTAT			
CHARGES		PRODUITS	
CHARGES EXPLOITATION		PRODUITS EXPLOITATION	
Achats March		Vente ou prestation de service	
Autres Charges externes			
Dotations aux amortissements			
CHARGES FINANCIERES		PRODUITS FINANCIERS	
CHARGES EXCEPTIONNELLES		PRODUITS EXCEPTIONNELS	
Sous Total		Sous Total	
RESULTAT (Bénéfice)		RESULTAT (Perte)	
TOTAUX		TOTAUX	