|  |  |
| --- | --- |
| **P1000881** | **INTRODUCTION A LA GESTION COMPTABLE****THEME D’APPLICATION** |
|  |

**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](#_Toc296850901)

[1.1. Présentation de l’étude. 3](#_Toc296850902)

[1.2. Chronologie des opérations de création. 3](#_Toc296850903)

[1.3. Activité constatée de juin à septembre. 4](#_Toc296850904)

[2. Réalisation de l’étude. 4](#_Toc296850905)

[2.1. Documents comptables mis à disposition. 4](#_Toc296850906)

[2.2. Annexes mises à disposition. 5](#_Toc296850907)

[2.3. Travaux à réaliser. 5](#_Toc296850908)

[3. Documents. 6](#_Toc296850909)

[3.1. Document 1 – Statuts publiés au journal local LE 05. 6](#_Toc296850910)

[3.2. Document 2 - Tableau de remboursement de l’emprunt. 6](#_Toc296850911)

[3.3. Document 3 – Devis de l’entreprise TRAVAUX 05. 6](#_Toc296850912)

[3.4. Document 4 – Facture de l’entreprise TRAVAUX 05. 7](#_Toc296850913)

[3.5. Document 5 – Facture du fournisseur LEPLERK Informatique. 7](#_Toc296850914)

[3.6. Document 6 – Facture du fournisseur BURO 05. 7](#_Toc296850915)

[3.7. Document 7 – Quittance du fournisseur Gap-Elec. 8](#_Toc296850916)

[3.8. Document 8 – Factures du fournisseur RFS. 8](#_Toc296850917)

[3.9. Document 9 – Facture du fournisseur PAP-05. 8](#_Toc296850918)

[3.10. Document 10 – Facture du fournisseur LAV’ONET. 9](#_Toc296850919)

[3.11. Document 11 – Bordereau de recettes du mois de juin. 9](#_Toc296850920)

[3.12. Document 12 – Bordereau de recettes du mois de juillet. 9](#_Toc296850921)

[3.13. Document 13 – Facture du fournisseur LAV’ONET. 10](#_Toc296850922)

[3.14. Document 14 – Bordereau de recettes du mois d’août. 10](#_Toc296850923)

[3.15. Document 15 – Facture du fournisseur LEOVIA. 10](#_Toc296850924)

[4. Annexes. 11](#_Toc296850925)

[4.1. Annexe 01 - Modèle de tableau d’analyse des opérations. 11](#_Toc296850926)

[4.2. Annexe 02 - Modèle de bordereau de saisie. 11](#_Toc296850927)

[4.3. Annexe 03 - Modèle pour le report dans les comptes. 11](#_Toc296850928)

[4.4. Annexe 04 - Modèle de bilan. 11](#_Toc296850929)

[4.5. Annexe 05 - Modèle de compte de résultat. 12](#_Toc296850930)

# 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 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 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% |   |
|  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 »**

**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

Banque des ALPES

Chèque N° 001 /

FRS Travaux 05

Le 30/04

30 000 €

**Talon chèque**

  Entreprise « **TRAVAUX 05 »**

 Doit

**Camping du lac**

 **Facture** le 30 avril

 Constructions

 Montant du : 90 000 €

 Règlement :

 1/3 paiement immédiat 30 000€

 2/3 fin juin 60 000 €

**Talon chèque**

Banque des ALPES

Chèque N° 004 /

FRS Travaux 05

Le 30/06

60 000 €

## 3.5. Document 5 – Facture du fournisseur LEPLERK Informatique.

 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**

**« LEPLERK-Informatique »**

Doit

 **Camping du lac »**

 **Facture l**e 16 mai

 Ordinateur NEK + Imprimante

 Montant du : 1 200 €

 Règlement : **Paiement comptant**

BANQUE DES ALPES

Chèque N° 002 /

FRS Leplerk

Le 16/05

1 200 €

**Talon chèque**

## 3.6. Document 6 – Facture du fournisseur BURO 05.

Banque des ALPES

Chèque N° 006 /

Frs Buro-05

Le 31/07

1 500 €

**Talon chèque**

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

**Gap-Elec**

 1 juin

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

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

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.

Banque des ALPES

Chèque N° 003 /

FRS Pap 05

Le 4/06

320 €

**Talon chèque**

  Entreprise « **PAP-05 »**

 Doit

 **Camping du lac**

 **Facture** le 4 juin

 Lots de papeterie

 Montant du : 320 €

 Règlement : **Paiement comptant**

## 3.10. Document 10 – Facture du fournisseur LAV’ONET.

Banque des ALPES

Chèque N° 005 /

FRS Lav’onet

Le 5/07

1 400 €

**Talon chèque**

  Entreprise « **LAV’ONET »**

 Doit

 **Camping du lac »**

 **Facture** le 5 juin

 Produits d’entretien

 Montant du : 1 400 €

 Règlement : **Paiement à 30 jours**

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

BORDEREAU DE RECETTES

Mois de JUIN

 Espèces = 250 €

 Cartes et chèques bancaires = 2 900 €

 Montant total : 3 150 €

Total factures émises

Mois de JUIN

Montant total : 3 150 €

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

BORDEREAU DE RECETTES

MOIS JUILLET

 Espèces = 440 €

 Cartes et chèques bancaires = 4 400 €

 Montant total : 4 840 €

Total factures émises

Mois de JUILLET

Montant total : 4 840 €

## 3.13. Document 13 – Facture du fournisseur LAV’ONET.

  Entreprise « **LAV’ONET »**

Doit

 **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.

BORDEREAU DE RECETTES

MOIS AOUT

 Espèces = 660 €

 Cartes et chèques bancaires = 7 010 €

 Montant total : 7 670 €

Total factures émises

Mois d’AOUT

Montant total : 7 670 €

## 3.15. Document 15 – Facture du fournisseur LEOVIA.

  Entreprise «**LEOVIA»**

 Doit

 **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.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Destination/Emploi** |  |  | **Origine/Ressources** |
|  | **Montant** |  |
|  |  |   |   |

## 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** |  |  | **Compte** |  |
| **Débit** | **Crédit** |  | **Débit** | **Crédit** |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **Compte** |  |  | **Compte** |  |
| **Débit** | **Crédit** |  | **Débit** | **Crédit** |
|  |  |  |   |   |
|  |  |  |   |   |
|  |  |  |   |   |
|  |  |  |  |  |

## 4.4. Annexe 04 - Modèle de bilan.

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