**Exercice**

|  |  |
| --- | --- |
| **Objectif :**   * Connaître les principaux postes des états financiers. * Comprendre le concept d’écritures comptables. * Comprendre l’impact des écritures sur les états financiers. |  |

**Enoncé :**

Vous décidez de monter votre entreprise. Il s’agit d’une épicerie solidaire dont vous êtes propriétaire. Afin de gérer au mieux votre entreprise, vous devez réaliser un suivi de la comptabilité.

Les objectifs :

* Maximiser votre résultat
* Ne pas avoir une trésorerie négative (dépôt de bilan pour défaut de paiement).

**A faire avant le cours :**

1. Télécharger l’application **comptadventure** (app store ou google play) : Pour android

<https://play.google.com/store/apps/details?id=com.outerzone.comptadventure&pcampaignid=web_share> // Pour Apple : <https://apps.apple.com/fr/app/comptadventure/id6499590115>

1. Créer un compte

Règles

1. Cliquer sur le bouton et regarder la courte vidéo (2min50)
2. Faire 1 ou 2 parties



**Enoncé :** Pour chaque évènement, passez l’écriture associée et représentez ses conséquences dans les états financiers.

|  |
| --- |
| **Année 1** |

**Création entreprise (01/01)** : L’actionnaire investit 4 unités monétaires au démarrage de son entreprise.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | | |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  | | |

**Évènement 1 (15/01)** : Vous achetez comptant de la moutarde pour votre entreprise. Valeur achat : 2.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **C:\Users\Dumas\AppData\Local\Temp\_PA857\Ico_Gameplay\21_Marchandise001.png** |  | **Débit** | **Crédit** |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

**Évènement 2 (20/02)** : Vous payez comptant votre loyer (1 unité monétaire)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | | |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  | | |

**Évènement 3 (31/03)** : Vous vendez comptant de la moutarde. Valeur de revente : 3.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Débit** | **Crédit** |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

**Évènement 4 (16/06)** : Vous pouvez acheter comptant de l’huile d’olive. Valeur d’achat : 3.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | | | **C:\Users\Dumas\AppData\Local\Temp\_PA857\Ico_Gameplay\21_Marchandise001.png** |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  | | |

**Évènement 5 (20/09)** : Vous pouvez acheter comptant du caviar. Valeur d’achat 6.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **C:\Users\Dumas\AppData\Local\Temp\_PA857\Ico_Gameplay\21_Marchandise001.png** |  | **Débit** | **Crédit** |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

**Etablissez votre bilan et compte de résultat avec les 3 étapes suivantes :**

1. Calculez le résultat = ∑ Enrichissements - ∑ Appauvrissements
2. Basculez le résultat en réserve

-> En cas de bénéfice : notez + votre résultat en réserve

-> En cas de perte : notez – votre résultat en réserve / RAN

3) Vérifier que le bilan est équilibré (total actif = total passif)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Etats financiers : année 1 | | | | | | |
| **Compte de résultat** | |  | **Bilan** | | | |
| ∑ Produits  (Enrichissements) |  |  | **Actifs** | | **Passifs** |  |
| Immobilisations |  | Capital social |  |
| - ∑ Charges  (Appauvrissements) |  | Stocks |  | Réserve/RAN |  |
| Créances |  | Emprunt |  |
| **= Résultat** |  | Trésorerie |  | Dettes fournisseurs |  |
| **Total actif** |  | **Total passif** |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **QCM fin année 1** | | | | | | | | | | | |
| L’achat d’une marchandise aura un impact sur (cochez la/les réponse(s)) | | | | | | | | | | | |
|  | Actif |  | Passif | | |  | Produit | |  | Charge | |
| Quelle est le montant du total des appauvrissements sur l’année (écrire en €) : | | | | | | | | | | | |
| ……………………………..€ | | | | | | | | | | | |
| La vente d’une marchandise | | | | | | | | | | | |
|  | Augmente l’actif |  | Diminue l’actif | | |  | Augmente le passif | |  | Diminue le passif | |
| Le résultat est (cochez la/les réponse(s)) | | | | | | | | | | | |
|  | Un bénéfice |  | Une perte | | |  | Un déficit | |  | | |
| Qu’est ce que le capital social ? | | | | | | | | | | | |
|  | Argent apporté par le(s) actionnaire(s) |  | Argent apporté par la banque | | |  | Argent apporté par les collectivités publiques | | | | |
| A quoi correspond le chiffre d’affaires (cochez la/les réponse(s)) et indiquez le montant | | | | | | | | | | | |
|  | ∑ Produits - ∑ charges | | |  | Ventes | | | Montant du CA | | | …………………………..€ | |
| Où est transféré le résultat (écrivez le terme en toutes lettres) ? | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | |

* On attend le corrigé avant de passer à l’étape 2.

|  |
| --- |
| **Année 2** : L’entreprise redémarre l’année 2 avec le bilan de l’année 1. Le compte de résultat est remis à zéro. |

**Évènement 1** (18/01) revente huile d’olive pour 4. Paiement comptant.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Débit** | **Crédit** |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

**Évènement 2 (30/03)** : Vous pouvez acheter comptant soit de la truite fumée (valeur achat 2 et revente 4) soit des sardines (valeur d’achat 2 et revente 3). Une seule marchandise peut être achetée.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | | | **C:\Users\Dumas\AppData\Local\Temp\_PA857\Ico_Gameplay\21_Marchandise001.png** |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  | | |

**Évènement 3** (01/04) Vous pouvez au choix recourir à un financement :

* Une aide du département au titre des jeunes entreprises (valeur 1)
* Un emprunt bancaire de 6 (remboursement en 2 ans : 3 unités à chaque fin d’année, + 1 d’intérêts)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Débit** | **Crédit** |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  | | |

**Évènement 4 (02/04)** Vous pouvez acheter comptant du champagne (valeur achat : 5 / revente : 7)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | | | **C:\Users\Dumas\AppData\Local\Temp\_PA857\Ico_Gameplay\21_Marchandise001.png** |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  | | |

**Évènement 5 (30/04)** Vous vendez comptant une de vos marchandises en stock (truite ou champagne)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Débit** | **Crédit** |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  | | |

**Évènement 6 (04/09)** : Remboursement d’une partie de l’emprunt (3 + 1 de charges d’intérêts).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Débit** | **Crédit** |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  | | |

**Etablissez votre bilan et compte de résultat avec les 3 étapes suivantes :**

1. Calculez le résultat = ∑ Enrichissements - ∑ Appauvrissements
2. Basculez le résultat en réserve/RAN

3) Etablissez le bilan.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Etats financiers : année 2 | | | | | | |
| **Compte de résultat** | |  | **Bilan** | | | |
| ∑ Produits  (Enrichissements) |  |  | **Actifs** | | **Passifs** |  |
| Immob. |  | Capital social | 4 |
| - ∑ Charges  (Appauvrissements) |  | Stocks |  | Réserve/RAN | -3 |
| Créances |  | Emprunt |  |
| **= Résultat** |  | Trésorerie | 1 | Dettes fournisseurs |  |
| **Total actif** |  | **Total passif** |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **QCM fin année 2** | | | | | | | | | | | |
| L’achat d’une marchandise aura un impact sur (cochez la/les réponse(s)) | | | | | | | | | | | |
|  | Actif |  | Passif | | |  | Produit | |  | Charge | |
| Quelle est le montant du total des appauvrissements sur l’année (écrire en €) : | | | | | | | | | | | |
| ……………………………..€ | | | | | | | | | | | |
| La vente d’une marchandise | | | | | | | | | | | |
|  | Augmente l’actif |  | Diminue l’actif | | |  | Augmente le passif | |  | Diminue le passif | |
| Le résultat est (cochez la/les réponse(s)) | | | | | | | | | | | |
|  | Un bénéfice |  | Une perte | | |  | Un déficit | |  | | |
| Qu’est ce que le capital social ? | | | | | | | | | | | |
|  | Argent apporté par le(s) actionnaire(s) |  | Argent apporté par la banque | | |  | Argent apporté par les collectivités publiques | | | | |
| A quoi correspond le chiffre d’affaires (cochez la/les réponse(s)) | | | | | | | | | | | |
|  | ∑ Produits - ∑ charges | | |  | Ventes | | | Montant du CA | | | …………………..€ | |
| Où est transféré le résultat (écrivez le terme en toutes lettres) ? | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | |

|  |
| --- |
| **Année 3** : L’entreprise redémarre l’année 3 avec le bilan de l’année 2. Le compte de résultat est remis à zéro. |

**Évènement 1**(04/02) : Vous achetez des épinards (pour une valeur de 2). Paiement comptant.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | | | **C:\Users\Dumas\AppData\Local\Temp\_PA857\Ico_Gameplay\21_Marchandise001.png** |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  | | |

**Évènement 2** (19/02) : Vous vendez comptant vos épinards pour 4.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Débit** | **Crédit** |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  | | |

**Évènement 3** (25/04) : Vous achetez une camionnette électrique qui vous permet de vendre en livrer vos marchandises en ville (valeur de 5). Vous augmentez vos prix de vente de 1.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | | | **C:\Users\ADMIND~1\AppData\Local\Temp\_PA845\Ico_Gameplay\44_Asset001.png** |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  | | |

**Évènement 4 (12/12)**: Remboursement d’une partie de l’emprunt (3 + 1 de charges d’intérêts).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Débit** | **Crédit** |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  | | |

**Évènement 5 (31/12) :** Votre camionnette perd 1 de sa valeur

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | | | **C:\Users\ADMIND~1\AppData\Local\Temp\_PA845\Ico_Gameplay\44_Asset001.png** |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  | | |

**Etablissez votre bilan et compte de résultat avec les 3 étapes suivantes :**

1. Calculez le résultat = ∑ Enrichissements - ∑ Appauvrissements
2. Basculez le résultat en réserve/RAN

-> En cas de bénéfice : notez + votre résultat en réserve

-> En cas de perte : notez – votre résultat en réserve

3) Etablissez le bilan.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Fin année 3 | | | | | | |
| **Compte de résultat** | |  | **Bilan** | | | |
| ∑ Produits  (Enrichissements) |  |  | **Actifs** | | **Passifs** |  |
| Immob |  | Capital social | 4 |
| - ∑ Charges  (Appauvrissements) |  | Stocks |  | Réserve/RAN | 0 |
| Créances |  | Emprunt | 3 |
| **= Résultat** |  | Trésorerie | 7 | Dettes fournisseurs |  |
| **Total actif** |  | **Total passif** |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| QCM fin année 3 | | | | | | | |
| Quel(s) critère(s) caractérise(nt) une immobilisation (cochez la/les réponse(s)) | | | | | | | |
|  | Propriétaire |  | Détention + 1 an |  | Avantage éco. Futurs |  | Plus de 500 € |
| Quelle est la valeur de la camionnette fin d’année 3 | | | | | | | |
| ……………………………..€ | | | | | | | |
| Quels sont les postes comptables impactés lors de l’amortissement de l’emprunt | | | | | | | |
|  | Actif |  | Passif |  | Produit |  | Charge |
| Quelle est le montant de la dette bancaire restant à rembourser fin d’année 3 ? | | | | | | | |
| ……………………………..€ | | | | | | | |
| Comment s’appelle l’argent reçu de la part des actionnaires ? | | | | | | | |
|  | | | | | | | |

|  |
| --- |
| **Année 4** : L’entreprise redémarre l’année 4 avec le bilan de l’année 3. Le compte de résultat est remis à zéro. |

**Évènement 1 (01/01)**: Vous achetez des choux de Bruxelles. Vous pouvez les payer comptant 2 ou les payer 3 mais sortir l’argent dans 2 mois.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | | | **C:\Users\Dumas\AppData\Local\Temp\_PA857\Ico_Gameplay\21_Marchandise001.png &** |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  | | |

**Évènement 2** (01/02): Vous pouvez vendre vos choux de Bruxelles pour 5 tout de suite ou 7 si vous attendez 60 jours.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ou** |  | **Débit** | **Crédit** |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  | | |

**Évènement 3 (01/03)**: Payez la dette fournisseur liée à l’achat des choux de Bruxelles.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | | |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  | | |

**Évènement 4 (Fin d’exercice) :** Votre camionnette perd 1 de sa valeur

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | | | **C:\Users\ADMIND~1\AppData\Local\Temp\_PA845\Ico_Gameplay\44_Asset001.png** |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  | | |

**Etablissez votre bilan et compte de résultat avec les 3 étapes suivantes :**

1. Calculez le résultat = ∑ Enrichissements - ∑ Appauvrissements
2. Basculez le résultat en réserve/RAN

3) Etablissez le bilan.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Fin année 4 | | | | | | |
| **Compte de résultat** | |  | **Bilan** | | | |
| ∑ Produits  (Enrichissements) |  |  | **Actifs** | | **Passifs** |  |
| Immob | 4 | Capital social | 4 |
| - ∑ Charges  (Appauvrissements) |  | Stocks |  | Réserve/RAN | 0 |
| Créances |  | Emprunt |  |
| **= Résultat** |  | Trésorerie | 0 | Dettes fournisseurs |  |
| **Total actif** |  | **Total passif** |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **QCM fin année 4** | | | | | | | | |
| Au moment d’un achat avec délai de paiement, quels postes comptables sont impactés (cochez la/les réponse(s)) | | | | | | | | |
|  | Actif | |  | Passif |  | Charges |  | Produits |
| Quelle est la valeur de la camionnette fin d’année 4 | | | | | | | | |
| ……………………………..€ | | | | | | | | |
| Où se trouvent les sommes dues par des tiers à l’entreprise ? | | | | | | | | |
|  | Actif | |  | Passif |  | Produit |  | Charge |
| D’où provient l’augmentation des réserves de 2 ? | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | |
| Ici nous simplifions la réalité en mettant le bénéfice en réserves. Plutôt que la bascule en réserve, que peuvent décider de faire les actionnaires du bénéfice ? | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | |
| Expliquez l’évolution de la dette fournisseur aux trois dates suivantes : | | | | | | | | |
| 01/01 | |  | | | | | | |
| 01/03 | |  | | | | | | |
| 31/12 | |  | | | | | | |