**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 d’achat : 2.

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

**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.

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

**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** |  | | |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  | | |

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

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

-> En cas de bénéfice : notez + votre résultat en réserves / RAN

-> En cas de perte : notez – votre résultat en réserves / 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 |  | Réserves/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 | |
| Quel 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’année 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) : Vente huile d’olive pour 4. Paiement comptant.

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

**Évènement 2 (30/03)** : Vous pouvez acheter comptant des sardines en boite (valeur d’achat 2 et de revente 4) ou des sardines fraiches (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)

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

**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 (sardines ou champagne).

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

**Évènement 6 (30/12)** : Remboursement d’une partie de l’emprunt (3 + 1 de charges d’intérêts).

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

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

1) Calculez le résultat = ∑ Enrichissements - ∑ Appauvrissements

2) Basculez le résultat en réserves/RAN

3) Etablissez le bilan.

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **QCM fin année 2** | | | | | | | | | | | |
| La vente d’une marchandise aura un impact sur (cochez la/les réponse(s)) | | | | | | | | | | | |
|  | Actif |  | Passif |  | | Produit | | |  | Charge | |
| Quel est le montant de la dette restant à rembourser fin année 2 ? | | | | | | | | | | | |
| ……………………………..€ | | | | | | | | | | | |
| Lors du remboursement de l’emprunt, quels sont les postes comptables impactés ? | | | | | | | | | | | |
|  | Actif |  | Passif |  | | Produit | | |  | Charge | |
| Pourquoi l’entreprise comptabilise une dette et non un produit lorsqu’elle reçoit les fonds d’un emprunt ? | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | |
| À quoi correspond le résultat (cochez la/les réponse(s)) et indiquez en son montant ? | | | | | | | | | | | |
|  | ∑Produits - ∑charges | | | |  | | Aux ventes | Montant du résultat : | | | ...€ | |
| Comment s’appelle l’argent reçu d’une collectivité publique ? | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | |

|  |
| --- |
| **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.

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

**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 (30/12)** : Remboursement d’une partie de l’emprunt (3 + 1 de charges d’intérêts).

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

**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 réserves/RAN

-> En cas de bénéfice : notez + votre résultat en réserves/RAN

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

3) Etablissez le bilan.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Fin année 3 | | | | | | |
| **Compte de résultat** | |  | **Bilan** | | | |
| ∑ Produits  (Enrichissements) |  |  | **Actifs** | | **Passifs** |  |
| Immob |  | Capital social | 4 |
| - ∑ Charges  (Appauvrissements) |  | Stocks |  | Réserves/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 économiques futurs | | | |  | Plus de 500 € |
| Quelle est la valeur de la camionnette en fin d’année 3 ? | | | | | | | | | | | | |
| ……………………………..€ | | | | | | | | | | | | |
| Quels sont les postes comptables impactés lors de l’amortissement de l’immobilisation ? | | | | | | | | | | | | |
|  | Actif | | |  | Passif | | |  | Produit |  | Charge | |
| Quel est le montant de la dette bancaire restant à rembourser fin d’année 3 ? | | | | | | | | | | | | |
| ……………………………..€ | | | | | | | | | | | | |
| Quel est le nom en comptabilité pour les sommes dus par l’entreprise ? | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | |

|  |
| --- |
| **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** |  | | |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  | | |

**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 réserves/RAN

3) Etablissez le bilan.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Fin année 4 | | | | | | |
| **Compte de résultat** | |  | **Bilan** | | | |
| ∑ Produits  (Enrichissements) |  |  | **Actifs** | | **Passifs** |  |
| Immob | 4 | Capital social | 4 |
| - ∑ Charges  (Appauvrissements) |  | Stocks |  | Réserves/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 nette de la camionnette en 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 conservant le bénéfice dans l’entreprise (réserves). Plutôt que la bascule en réserves, 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 | |  | | | | | | |

|  |
| --- |
| **Année Supplémentaire 1 :** Jouez à l’application et réalisez les écritures liées aux évènements qui se passeront dans l’application. Vérifiez en fin d’année si votre bilan et compte de résultat sont justes. |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 01/01 | | | | | | Débit | Crédit | |
| Trésorerie  Capital Social  *Apport des actionnaires* | | | | | | 6 | 6 | |
|  | | | | | |  |  | |
| Fin année supplémentaire 1 | | | | | | | | |
| **Compte de résultat** | |  | **Bilan** | | | | | |
| ∑ Produits  (Enrichissements) |  |  | **Actifs** | | **Passifs** | | |  |
| Immob |  | Capital social | | | 6 |
| - ∑ Charges  (Appauvrissements) |  | Stocks |  | Réserves/RAN | | |  |
| Créances |  | Emprunt | | |  |
| **= Résultat** |  | Trésorerie | 6 | Dettes fournisseurs | | |  |
| **Total actif** |  | **Total passif** | | |  |
| **Année Supplémentaire 2** | | | | | | | | |

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Fin année supplémentaire 2 | | | | | | |
| **Compte de résultat** | |  | **Bilan** | | | |
| ∑ Produits  (Enrichissements) |  |  | **Actifs** | | **Passifs** |  |
| Immob |  | Capital social |  |
| - ∑ Charges  (Appauvrissements) |  | Stocks |  | Réserve/RAN |  |
| Créances |  | Emprunt |  |
| **= Résultat** |  | Trésorerie |  | Dettes fournisseurs |  |
| **Total actif** |  | **Total passif** |  |