

# Exercice de comptabilité

---

*Cet exercice est accessible au niveau intermédiaire*

---

---

## Ouvrir le dossier Accounting

Sur la page **Gestion des documents**, sélectionner le dossier qui se trouve dans le répertoire **Documents publics en français**, sous-répertoire **Exercices de comptabilité**. Sélectionner le dossier **Accounting** et cliquer sur le bouton **Ouvrir**.

Le dossier contient le plan comptable de l'entreprise.

Vérifier dans le plan comptable que l'on dispose de tous les comptes nécessaires (menu *Comptabilité*, option *Liste du plan comptable*).

Examiner quelques comptes et expliquer le rôle de chaque zone.

Examiner de même les journaux comptables (menu *Comptabilité*, option *Gestion des journaux comptables*).

---

## Question 1

Le 31 décembre 2021, les comptables de l'entreprise ont préparé la balance de clôture de l'année (voir page suivante).

Saisir les soldes de cette balance sur le journal **OD** (menu *Comptabilité*, option *Saisie d'écritures*) :

Sélectionner le journal **OD** dans la liste déroulante.

Cliquer sur le bouton **Nouvelle** pour entrer une nouvelle écriture. Le numéro d'écriture 00000001 est affecté. Sélectionner la date du **31 décembre 2021**.

Pour entrer une nouvelle ligne, cliquer dans la dernière ligne (vierge) du tableau.

Saisir successivement les lignes en validant chaque ligne par le bouton **OK** qui se trouve en dessous de la ligne.

Le libellé pour toutes les lignes sera « Balance d'ouverture ».

**Nota** : pour recopier le contenu d'une zone à partir de la ligne précédente, appuyer sur la touche **Espace**.

	N° compte	Libellé du compte	Totaux		Soldes	
			Débit	Crédit	Débit	Crédit
1	101	Capital		431 640		431 640
2	164	Emprunts	32 000	86 400		54 400
3	211	Terrains	84 060		84 060	
4	2130	Constructions	241 000		241 000	
5	2154	Matériel industriel	171 340	3 680	167 660	
5	401	Fournisseur <b>Dupont</b>	91 000	112 260		21 260
7	411	Client <b>Durand</b>	124 280	122 100	2 180	
8	5121	Banque principale	145 200	130 840	14 360	
9	530	Caisse	71 200	62 800	8 400	
10	607	Achats de marchandises	130 000		130 000	
11	611	Sous-traitance	55 000		55 000	
12	623	Publicité	26 400		26 400	
13	633	Impôts et taxes	19 200		19 200	
14	6411	Rémunérations du personnel	48 000		48 000	
15	658	Autres charges de gestion courante	3 000		3 000	
16	6611	Intérêts d'emprunts	5 080		5 080	
17	670	Charges exceptionnelles	3 640		3 640	
18	707	Ventes de marchandises		286 000		286 000
29	765	Escomptes obtenus		10 800		10 800
20	770	Produits exceptionnels		3 880		3 880
		<b>Totaux</b>	1 250 400	1 250 400	807 980	807 980

Lorsque la totalité de l'écriture est entrée (et balancée), la valider par **OK**.

Examiner la balance générale (menu *Comptabilité*, option *Balance générale*).

---

## Question 2

### Clôture des comptes pour l'année 2021

Appeler la fonction **Clôture annuelle** (menu *Comptabilité*).

Cliquer sur **OK**.

Examiner le journal **ANVX** à la date du 1<sup>er</sup> janvier 2022 (menu *Comptabilité*, option *Interrogation des journaux comptables*).

Expliquer les écritures et les montants.

Passer la date courante au 7 janvier 2022 (page *Administration*).

Au début du mois de janvier, les opérations suivantes ont été réalisées (on supposera qu'elles sont toutes datées du 7 janvier).

1	Achat à crédit de marchandises au fournisseur Dupont : 4 000 €, facture n° 1843
2	Vente à crédit de marchandises au client Durand : 13 000 €, facture n° 26842
3	Règlement d'une partie de la dette envers Dupont : 8 000 € par chèque n° 143702 sur la banque principale
4	Encaissement en espèces d'une partie de la créance sur Durand : 6 400 €
5	Règlement du loyer : 2 400 € par chèque n° 143703 sur la banque principale
6	Versement de 2 000 € d'intérêts d'emprunts par chèque n° 143704 sur la banque principale
7	Paiement en espèces du salaire de l'apprenti : 2 600 €
8	Règlement de frais de publicité : 1 000 € par chèque sur la banque principale
9	Achat d'un matériel industriel d'occasion pour 5 600 € réglé par chèque n° 143706 sur la banque principale
10	Encaissement de l'intérêt bancaire : 6 000 € ; cette somme est portée directement sur le compte ; avis de crédit n° 9812

L'entreprise a vendu l'intégralité des marchandises achetées.

Saisir ces écritures dans les journaux appropriés (menu *Comptabilité*, option *Saisie d'écritures*).

Nota : sur les journaux financiers (**Banque et Caisse**), on ne saisit pas de contrepartie : le solde des lignes saisies est automatiquement balancé par une ligne sur le compte précisé au niveau du journal financier.

Afficher la balance générale.

Afficher les divers états comptables : bilan actif et passif, compte de résultat et soldes intermédiaires de gestion.