Exercice de comptabilité

Gérard BAGLIN - Groupe HEC

Prélude
ERP 7.0

www.cipe-prelude.net Version 7.0.0 (17/07/2008)

conçu et réalisé par Gérard BAGLIN et Christian van DELFT
(Groupe HEC) avec le soutien du Ministère de l'Industrie

Licence n° 00000101 accordée à
Groupe HEC

AVERTISSEMENT : ce logiciel est protégé par les lois du copyright et ne doit être
utilisé que conformément aux conditions d'utilisation définies dans la convention
liant CIPE au licencié. Toute utilisation abusive sera poursuivie.

OK

Texte de l'exercice

Ouvrir le dossier **ExoCompta.ppz**

Le dossier contient le plan comptable de l'entreprise.

Le 30 novembre 2005, les comptes de l'entreprise **Balou** ont fait l'objet d'un contrôle par la balance. Elle se présente ainsi :

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

Question 1

Vérifier dans le plan comptable que l'on dispose de tous les comptes nécessaires (menu **Comptabilité**, option **Plan comptable**). Examiner la liste des comptes à partir de l'icône **Liste** à droite de la zone de saisie du numéro de compte.

Saisir 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.

Saisir successivement les lignes en validant chaque ligne par le petit bouton **Ok** qui se trouve à droite de la ligne.

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

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

Afficher la balance (menu *Fichiers*, option *Éditions*, ouvrir la branche **Comptabilité** et sélection l'état **Balance générale**).

Question 2

Passer la date courante au 7 décembre 2005 (menu *Fichiers*, option *Autre date*).

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

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.

Nota : sur les journaux financiers, on ne saisit pas de contrepartie : le solde des lignes saisies est automatiquement balancé par une ligne sur le compte précisée au niveau du journal financier.

Afficher (menu *Comptabilité*) et imprimer (menu *Fichiers*, option *Éditions*) la balance générale.

Afficher les divers états comptables : bilan actif et passif, compte de résultat et soldes intermédiaires de gestion (menu *Comptabilité*, option *États comptables*) :