



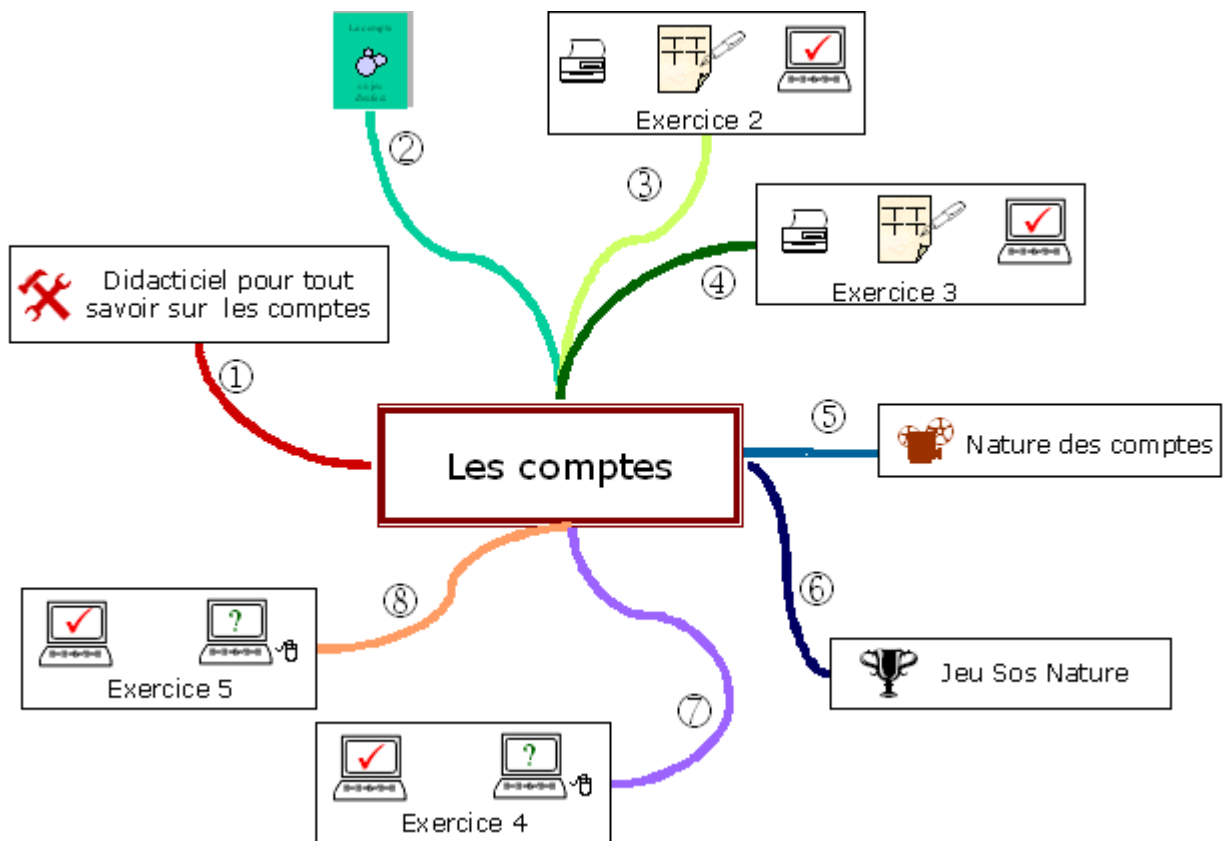
2. Catégorie de comptes



- Comprendre le rôle, le mécanisme et l'interaction des comptes de situation et des comptes de gestion.
- Savoir reconnaître instantanément les comptes de sources de capitaux et les comptes d'emplois de capitaux.
- Etre à même de distinguer les sources internes des sources externes et les emplois consommés des emplois non-consommés.
- Etre apte à passer des écritures dans n'importe quel compte en raisonnant par rapport à la catégorie de ce compte.
- Etre capable de dresser un compte de Résultat et un Bilan final classé à partir de soldes pour balance.



1. Accomplir le didacticiel « *Sos Compte* » jusqu'à la feuille 24. (30 à 35 min.)
Le b.a.-ba sur les comptes.
2. Lire les pages 6 à 11 de l'opuscule
3. Faire sur papier et corriger l'exercice 2 (suite ex. 1). *Grand-livre* (5 à 8 min.)
4. Faire sur papier et corriger l'exercice 3 (suite ex. 2). *Grand-livre* (5 à 7 min.)
5. Regarder le diaporama « *Nature* ». *Incontournable pour comprendre le fonctionnement des comptes.* (5 à 7 min.)
6. Jouer avec « *Sos Nature* ». *Un drill sympathique* (10 min.)
7. Faire l'exercice 4 directement sur l'ordinateur. *Virement des soldes.* (6 à 8 min.)
8. Faire l'exercice 5 directement sur l'ordinateur. *Exercice complet.* (30 à 40 min.)



Partie 1



- Accomplir une ou plusieurs fois le **didacticiel** « *Sos Compte.xls** ».

**Sos Compte est un tuteur pour comprendre le fonctionnement des comptes en fonction de leur nature.*

(Le parcours B permet de commencer par la pratique mais le parcours normal est recommandé !)

Partie 2



- Lire et observer les pages 6 et 8 (*constatations tirées de la compta de Toto*); comprendre et retenir les informations des pages 8 à 11 qui sont certainement les plus importantes pour comprendre la comptabilité !

Partie 3

Imprimer la feuille « *Fiche L2 2.pdf* » (suite de l'exercice 1)



Exercice 2 (Grand-livre – 9 comptes en T)

Le papa de Toto devient productif !

Passer les opérations ci-dessous dans les comptes du Bilan et dans le compte « Charges et Produits » :

- 6) Toto père a facturé à ses nouveaux clients pour CHF 23'000.- d'honoraires.
- 7) Il paie par virement bancaire son loyer CHF 3'000.-.
- 8) Il paie par virement postal la facture des Services Industriels (Electricité) CHF 1'200.-
- 9) Au guichet de la poste, il paie par bulletin de versement le leasing voiture CHF 650.-.
- 10) L'Etat lui verse sur son compte postal CHF 15'000.- pour une expertise réalisée.
- 11) Il donne l'ordre à la poste de virer CHF 10'000.- sur son compte bancaire.



Vérification du travail

Ouvrir « *L2 GL 2.xls* » :

- Afficher une à une les écritures 6 à 11 en pressant les boutons correspondant.
Boutons à option « Spb » (en bas à droite) – Sélectionner « oui »
Boutons à option « Bilan » – Sélectionner « montrer » + case à cocher activée
- Analyser la situation...
Pourquoi le Bilan n'est-il plus en équilibre ? Quel est le montant du déséquilibre ?
Où retrouve-t-on ce montant ? Quelle conclusion peut-on tirer ?

Partie 4

Imprimer la feuille « [Fiche L2 3.pdf](#) » (exercice 2 modifié)



Exercice 3 (*Grand-livre – 13 comptes en T*)

Le papa de Toto veut plus de détails...

Parfaire l'exercice précédent :

- Comptabiliser encore une fois les écritures 6 à 11 mais en utilisant les comptes :
Honoraires – Loyer – Energie – Autres frais
- A la clôture, virer ces quatre comptes dans le compte centralisateur « Résultat »



Vérification du travail

Ouvrir « [L2 GL 3.xls](#) » :

- Afficher une à une les écritures 6 à 11 en pressant les boutons correspondant.

Boutons à option « Spb » (en bas à droite) – Sélectionner « oui »

Boutons à option « Bilan » – Case à cocher activée « v »

- Vérifier le Bilan et le compte de Résultat.
- Comparer l'effet sur le résultat des écritures 1 à 5 avec l'effet des écritures 6 à 10.
- Analyser les différentes façons de trouver le résultat.

Partie 5



Regarder le diaporama « [Nature.pps](#) »

Ce diaporama explique comment ne pas confondre la notion statique « sources – emplois » utilisée pour comprendre le Bilan et la notion dynamique « origine – destination » utilisée pour comprendre les flux entre les comptes pendant l'année.

Partie 6



Jouer avec « [Sos Nature.xls*](#) » jusqu'à ce que la notion d'origine -> destination soit maîtrisée !
**Jeu – drill pour comprendre les flux entre sources internes ou externes et emplois consommés ou non consommés.*

Ce petit jeu n'est pas anodin. En effet, toute la maîtrise de la comptabilité tient dans la compréhension du tableau "Emplois non-consommés, emplois consommés - Sources internes, sources externes"

Présentation de l'exercice 4

Clôture des comptes du Grand-Livre.

Le Grand-livre « magique » de l'exercice 4 est formé de comptes juxtaposés dans n'importe quel ordre.

Le travail consiste à programmer la clôture automatique de manière à déterminer le bénéfice ou la perte

dans le compte « Résultat » et de présenter un Bilan final classé selon les principes vus dans « *Sos-Bilan.xls* ».

Les côtés du compte « Résultat » et les côtés du « Bilan final », sont numérotés :

1, 3, 5, ... pour les lignes de charges (débit du compte « Résultat »)

2, 4, 6, ... pour les lignes de produits (crédit du compte « Résultat »)

41, 43, 45, ... pour les lignes d'actif du Bilan

42, 44, 46, ... pour les lignes du passif du Bilan

En bas à gauche de chaque compte il y a une cellule noire.

Caisse		Salaires	
	524.00		34700.00
41			

BILAN final			
Actif		Passif	
41	Caisse	524.00	
43			
45			
47			
49			
51			
53			
55			
			spb 524.00
		524.00	524.00

Ouvrir « [L2 GL 4.xls](#) » :



Exercice 4 (Planification de la clôture d'un Grand-livre)

L'exercice consiste à mettre dans les cellules noires le numéro qui correspond à l'endroit où doit être viré le solde du compte concerné.

Par exemple : Le solde du compte Caisse doit être sur la première ligne de l'actif, la cellule noire du compte Caisse doit donc contenir le chiffre 41.

Le bouton « *Correction* » évalue votre travail sur la base d'un maximum de 25 points.

Pour le compte « Résultat », seul le résultat final compte pour l'évaluation ; l'ordre des comptes n'a donc pas d'importance.

Le bouton « *Refaire* » vide toutes les cellules noires. (Pas d'annulation possible !)



Le corrigé existe également en version pdf : « [Corri L2 4.pdf](#) »



Vérification :

- Imprimer l'exercice fini. (! N'imprimer que la page 1 !)
- Ouvrir « [Corri L2 5.xls](#) »
- Vérifier d'abord le bilan initial (bouton 0) puis les 17 écritures pas à pas
- (Version papier pour le corrigé : « [Corri L2 5.pdf](#) »)

