

Partie 1 : Comptabilité générale

Application : LAKONTA

Une succession d'évènements se déroulant en janvier N et concernant l'entreprise LAKONTA vous sont présentés ci-dessous (les n° des opérations tiennent lieu ici de date).

- 1- Monsieur LAKONTA crée une entreprise de prestations de services le 02/01/N par apport d'un matériel d'une valeur de 5 000 € et de 8 000 € déposés sur un compte bancaire ouvert au nom de l'entreprise.
- 2- Règlement par chèque bancaire de 530 € d'impôts liés à la création de son activité.
- 3- Achat d'un micro-ordinateur, 2 000 €, réglés $\frac{1}{4}$ au comptant par chèque, le solde¹ à crédit (*ce qui crée une dette à l'égard du fournisseur*).
- 4- Achat de diverses petites fournitures de bureau, 320 €, réglées au comptant par chèque.
- 5- Retrait d'espèces de la banque pour alimenter la caisse, 500 €.
- 6- Achat de timbres-poste au comptant en espèces, 80 €.
- 7- Achat d'un matériel de transport d'occasion pour l'atelier d'une valeur de 9 500 €, réglés par chèque bancaire pour 1 500 € (le solde sera réglé ultérieurement).
- 8- Achat de carburant pour le véhicule, 45 €, au comptant en espèces.
- 9- Prestations de services effectuées par l'entreprise durant le mois de janvier : 1 245 €, dont :
 - a. 150 € ont été encaissés en espèces,
 - b. $\frac{1}{3}$ reçu par chèques bancaires,
 - c. Le solde¹ sera encaissé en février (*ce qui crée une créance sur les clients*).

Travail à faire :

- 1) Enregistrer dans le tableau Destination/Origine (ou Emplois/Ressources) les opérations effectuées par l'entreprise LAKONTA durant le mois de janvier (*annexe 1*).
- 2) Reporter ces opérations dans les comptes en T (*annexe 2*) :
- 3) Présenter le Bilan et le compte Résultat de cette entreprise au 31/01/N (*annexe 3*).

¹ Solde : entendu ici au sens de « ce qu'il reste à payer »

Annexe 1 - Tableau Destination/origine

N° op	Nature destination	Montant	Nature origine	Montant
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
Total			Total	

Annexe 2 – Comptes en T
Comptes de bilan
ACTIF

215 Matériel			
D			C
Date	Montant	Montant	Date
T			T
SC			SD

2183 Matériel info			
D			C
Date	Montant	Montant	Date
T			T
SC			SD

2182 Matériel de T			
D			C
Date	Montant	Montant	Date
T			T
SC			SD

512 Banque			
D			C
Date	Montant	Montant	Date
T			T
SC			SD

53 Caisse			
D			C
Date	Montant	Montant	Date
T			T
SC			SD

411 Créances clients			
D			C
Date	Montant	Montant	Date
T			T
SC			SD

PASSIF

101 Capital			
D			C
Date	Montant	Montant	Date
T			T
SC			SD

404 FRS immob			
D			C
Date	Montant	Montant	Date
T			T
SC			SD

Comptes de gestion

CHARGES

6064 Fournitures bureau			
D			C
Date	Montant	Montant	Date
<i>T</i>			<i>T</i>
<i>SC</i>			<i>SD</i>

6061 Fournitures non stock			
D			C
Date	Montant	Montant	Date
<i>T</i>			<i>T</i>
<i>SC</i>			<i>SD</i>

63 Impôts et taxes			
D			C
Date	Montant	Montant	Date
<i>T</i>			<i>T</i>
<i>SC</i>			<i>SD</i>

626 Frais postaux			
D			C
Date	Montant	Montant	Date
<i>T</i>			<i>T</i>
<i>SC</i>			<i>SD</i>

PRODUITS

706 Presta services			
D			C
Date	Montant	Montant	Date
<i>T</i>			<i>T</i>
<i>SC</i>			<i>SD</i>

Annexe 3**BILAN au 31/01/N**

Actif (emplois)		Passif (ressources)	
<i>Actif immobilisé</i>		<i>Capitaux propres</i>	
<i>Actif circulant</i>		<i>Dettes</i>	
TOTAL ACTIF		TOTAL PASSIF	

Compte de résultat du 01/01 au 31/01

Charges		Produits	
<i>Charges d'exploitation</i>		<i>Produits d'exploitation</i>	
<i>Charges financières</i>		<i>Produits financiers</i>	
<i>Charges exceptionnelles</i>		<i>Produits exceptionnels</i>	
<i>Total charges</i>		<i>Total produits</i>	
Résultat (bénéfice)		Résultat (perte)	
TOTAL GENERAL		TOTAL GENERAL	