

Le Cahier de Vacances en

COMPTABILITÉ POUR LES NON-COMPTABLES

Testez-vous !

Raphaël Hamon

Enseignant d'économie et gestion

Avec la contribution de Mélissa Robil

Enseignante d'anglais

Bréal

by **Studyrama**

Cahiers de Vacances

Réussissez votre rentrée en études supérieures !



Studyràma
Editions

34-38 rue Camille-Pelletan – 92300 Levallois-Perret
Service éditorial : Thomas Beddok, Benjamin Dias Pereira,
Benjamin Gavaudan, Deborah Lopez, Eva Nouzille, Myriam Pasek
Conception graphique : Daphné Alain
Imprimé en France en mars 2025
par Imprimerie de Champagne – 52200 Langres
ISBN : 978-2-7495-5706-9



Certifié PEFC

Ce produit est issu de
forêts gérées
durablement et de
sources contrôlées

www.pefc-france.org

PRÉSENTATION DU CAHIER DE VACANCES

Que vous soyez commerçant, créateur d'entreprise, manager, étudiant ou simplement curieux, vous souhaitez vous initier à la comptabilité.

Communiquer avec votre banquier ou votre comptable, préparer des examens professionnels ou gérer vos documents commerciaux nécessite non seulement de maîtriser les bases du vocabulaire comptable, mais également de comprendre la logique comptable.

Ce cahier de vacances a donc pour vocation d'offrir des activités ludiques tout en permettant d'appréhender les principales notions de la comptabilité utiles pour un non-professionnel de cette discipline. Il vous permettra de lire et de réaliser une première analyse d'un bilan et d'un compte de résultat simples.

Il répond aux principales interrogations que l'on peut se poser lorsqu'on est confronté à la comptabilité :

« Quelle différence existe entre le chiffre d'affaires et le résultat ? »

« Pourquoi mon comptable parle-t-il d'amortissement pour certains biens ? »

« Le bilan et le compte de résultat doivent-ils toujours être équilibrés ? »

« L'inventaire est-il obligatoire ? »

Le cahier est structuré en plusieurs thèmes :

- Obligations et destinataires de la comptabilité ;
- Vocabulaire incontournable de la comptabilité ;
- Documents commerciaux et modalités de règlements ;
- Compte de résultat et son analyse ;
- Bilan comptable et son analyse.

Chaque thème comprend des activités de difficulté variable, certaines pouvant être réalisées en famille, ainsi qu'une activité en anglais portant sur le vocabulaire comptable.

Un quiz est disponible à la fin de chaque thème pour vérifier l'acquisition des notions de base.

Les consignes claires, les pistes de résolution, les corrigés détaillés et précis en fin de cahier vous aideront à trouver les bonnes réponses et à maîtriser pas à pas les bases de la comptabilité.

À vous de jouer !



Sommaire

5 thèmes pour aborder
les bases de la comptabilité
sans s'ennuyer.

Présentation du cahier de vacances 3

Obligations et destinataires de la comptabilité 5

- Tenir une comptabilité 6
- Conservation de documents comptables 7
- Destinataires de l'information comptable 8
- Documents de synthèse obligatoire 9
- Flux et partie double 10
- Inventaire et stocks 13
-  Accounting vocabulary 15
-  Quiz en tongs 16

Vocabulaire incontournable de la comptabilité 17

- Chiffre d'affaires et résultat 18
- Résultat net comptable et trésorerie 19
- Opérations d'investissements 21
- Opérations de financement 22
- Amortissement, dépréciation et provision 23
- Amortissement des immobilisations 23
- Dépréciations des actifs 25
- Provision pour risques et charges 26
-  Accounting vocabulary 27
-  Quiz en tongs 28

Documents commerciaux et modalités de règlements 29

- Facture d'achat et facture de vente 30
- Réductions commerciales et financières 31
- Taux de TVA applicables en France 32
- Passage du HT au TTC 32
- Facture d'avoir 33
- Synthèse des documents commerciaux ... 34
- Modes de règlement 35
- Mobiliser des créances 36
-  Accounting vocabulary 37
-  Quiz en tongs 38

Compte de résultat et son analyse 39

- Activité de l'entreprise 40
- Nature des charges et des produits 41
- Compte de résultat simplifié 42
- Soldes intermédiaires de gestion 44
- Découvrir le tableau des SIG 46
- Capacité d'autofinancement 47
- Faire la synthèse 48
-  Accounting vocabulary 49
-  Quiz en tongs 50

Bilan comptable et son analyse 51

- Éléments du bilan 52
- Patrimoine de l'entreprise 54
- Actif du bilan 55
- Passif du bilan 57
- Bilan simplifié 58
- Bilan fonctionnel 59
- Fonds de roulement net global 60
- Besoin en fonds de roulement 62
- Trésorerie 63
-  Accounting vocabulary 65
-  Quiz en tongs 66

Corrigés 67



Pictos utilisés dans le cahier



Quiz de fin de thème



Activité en anglais



Obligations et destinataires de la comptabilité

TENIR UNE COMPTABILITÉ

Complétez un texte

Utilisez les mots proposés pour compléter ce texte sur les obligations comptables :

achats
fournisseurs
commerçant
emprunts
terrains
inventaire
créances
comptabilité
biens
passifs
chronologique
actif
patrimoine
banque

Un entrepreneur individuel (ou une société commerciale) doit tenir une

Par conséquent, il doit enregistrer de manière les mouvements qui affectent son (paiement des salaires,, ventes, etc.).

Il doit également contrôler la valeur de ses actifs (droits et qu'une entreprise possède :, machines, clients, disponibilités en, etc.) et de ses (ressources qui ont permis de financer l' : capitaux,, dettes, etc.) au maximum tous les 12 mois par le biais d'un

Complétez ce message codé pour comprendre l'un des principaux rôles de la comptabilité :

	A			M					B							C										

	N				Y						P			U			

	O			D	'				T		G			E			

					R					S					V	

L	'												I			F						

Retrouvez le nombre caché derrière ce problème pour compléter le texte :

Dans le cas contraire, elle s'expose à une amende de 10 000 €.



DESTINATAIRES DE L'INFORMATION COMPTABLE

Associez des éléments

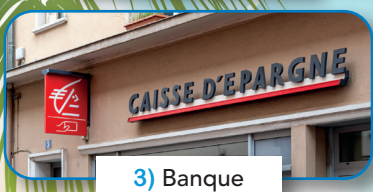
Reliez les destinataires de la comptabilité générale à leurs principales attentes :



1) Salariés



2) Actionnaires



3) Banque



4) Clients



5) Fournisseurs



6) Administration fiscale



7) Dirigeant(e)

a) S'assurer du remboursement du prêt dans le délai prévu et percevoir une rémunération en contrepartie.

b) Connaître le résultat (bénéfice ou perte) de l'activité afin de calculer l'impôt correspondant.

c) S'assurer de la continuité de l'approvisionnement en produits et services fournis par son fournisseur.

d) Vérifier la capacité de l'entreprise à payer les salaires et pérenniser l'emploi.

e) Évaluer la rentabilité à court terme des apports (dividendes), mais aussi la rentabilité à long terme de l'investissement (plus-value de cession des titres).

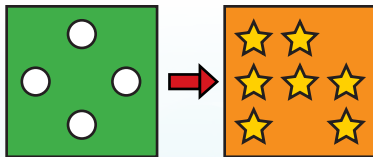
f) Déterminer si les montants dus par le client seront payés aux dates convenues.

g) Analyser la performance économique de l'entreprise, effectuer des prévisions et contrôler les résultats.

DOCUMENTS DE SYNTHÈSE OBLIGATOIRE

Testez votre logique

Retrouvez les noms des documents comptables de synthèse obligatoires cachés derrière ces jeux de logique :



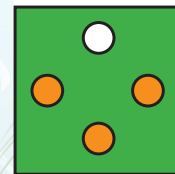
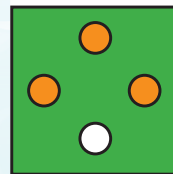
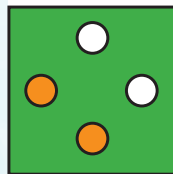
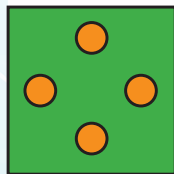
1 Réponse :

Balance

Journal

Bilan

Annexe



Bilan



Annexe



Journal



Balance



Compte de résultat

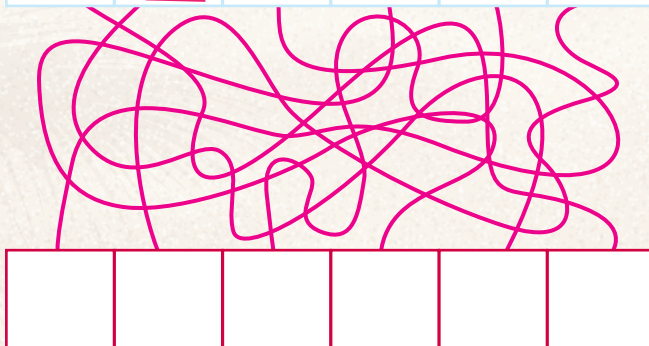


Grand livre



?

2 Réponse :



3 Réponse :