



## COM240 – Introduction à la comptabilité

### DOSSIER CORRECTION

#### EXERCICE 1

M. Legrand dispose de 150 000 € et décide le 30 septembre de créer un commerce de fruit et légumes. Ces 150 000 € constituent l'apport qu'il met à la disposition de son entreprise. Mais cette somme est insuffisante pour débiter dans de bonnes conditions, et il emprunte 30 000 € à M. Albert. Donc au total, les sommes mises à la disposition du commerce s'élèvent à 180 000 €. Avec cette somme sont achetés les biens suivants : un local pour l'exercice du commerce 100 000 €, une balance électronique 12 000 €, un présentoir 29 000 €. Après ces achats, il reste 39 000 € en dépôt à la B.N.P. 36 000 € et en caisse 3 000 €.

Établissez la situation (le bilan) de l'entreprise Legrand au 30 septembre.

#### EXERCICE 2

M. PLACET, exploitant agricole, veut établir le bilan de son exploitation. Il vous communique la valeur des éléments qu'il possède au 10 octobre.

Terrains 3 000 000 ; Dettes envers les fournisseurs 8 000 ; Tracteurs 400 000 ; Camionnette 50 000 Stock d'engrais 30 000 ; Constructions 2 000 000 ; Emprunt au Crédit Agricole 32 000 ; Stock de semences 15 000 ; Fonds déposés à la B.N.P 120 000 ; Valeur en caisse 25 000.

Triez les éléments d'actif et de passif en établissant le bilan. Déterminez la valeur du capital

ACTIF	Montants	PASSIF	Montants
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>		<b>CAPITAUX PROPRES</b>	
Terrains	3 000 000	Valeur capital	5 600 000
Constructions	2 000 000		
Tracteurs	400 000		
Camionnette	50 000		
<b>TOTAL 1</b>	<b>5 450 000</b>		
<b>ACTIF CIRCULANT</b>		<b>DETTES</b>	
Stock d'engrais	30 000	Emprunt au crédit Agricole	32 000
Stock de semences	15 000	Dettes fournisseurs	8 000
Banque BNP	120 000		
Caisse	25 000		
<b>TOTAL 2</b>	<b>190 000</b>	<b>TOTAL DETTES</b>	<b>40 000</b>
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>5 640 000</b>	<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>5 640 000</b>

#### EXERCICE 3

Mme Blervacque, trésorière de l'association MOLIERE, vous communique au 15 novembre les éléments d'actif et de passif de cette association :

- Local appartenant à l'association 80 000 €
- Cotisations des adhérents (à déterminer ; correspond au capital)
- Matériel de reprographie 30 000 €
- Avoirs en caisse 500 €
- Costumes de théâtre 6 000 €
- Avoirs aux CCP 1 200 €
- Du aux fournisseurs 5 400 €
- 2CV Citroën 8 500 €
- Matériel vidéo 15 000 €
- Emprunt à 5 ans 60 000 €

Etablissez le bilan de l'association MOLIERE au 15 novembre.

#### EXERCICE 4

M. Durois achète à M. Philippe un commerce de chaussures qu'il paiera plus tard, pour le prix total de 90 000 €.





## COM240 – Introduction à la comptabilité

### DOSSIER CORRECTION

Ce commerce comprend 20 000 € de stock de marchandises et 10 000 € de matériel et mobilier, le reste représente la valeur de la clientèle.

- Dressez le bilan actuel de M. Durois sachant qu'il possède 60 000 € en banque.
- Il règle 50 000 € par chèque à M. Philippe et retire 2 000 € de la banque pour la caisse. Présentez le deuxième bilan.

#### EXERCICE 5

M. Saline, propriétaire d'un fonds de chemiserie, au capital de 100 000 €, doit à un prêteur, M. Ribois. 50 000 €. Il possède 25 000 € de marchandises, un fonds commercial de 90 000 € et 20 000 € en banque, l'agencement et l'installation du magasin.

- Déterminez la valeur du poste « agencement et installation » et présentez le bilan de M. Saline.
- Établissez le nouveau bilan, après règlement par chèque de 18 000 € à M. Ribois.

#### EXERCICE 6

Les postes du bilan de l'entreprise BLASTER au 31 décembre présentent les positions suivantes :

- Capital : 300 000 €
- Emprunt : 227 000 €
- Frais d'établissement : 8 000 €
- Fonds commercial : 50 000 €
- Terrains : 60 000 €
- Constructions : 195 000 €
- Installations techniques : 75 000 €
- Matériel de transport 26 000 €
- Mobilier de bureau 25 000 €
- Dettes fournisseurs 78 000 €
- Créance clients 80 000 €
- Banque 46 000 €
- Chèques postaux 16 000 €
- Caisse 24 000 €

**Présentez le bilan de l'entreprise BLASTER au 31 décembre.**

<u>ACTIF</u>	<u>Montant</u>	<u>PASSIF</u>	<u>Montant</u>
<b><u>ACTIF IMMOBILISE</u></b>		<b><u>CAPITAUX PROPRES</u></b>	
Frais d'établissement	8000	Capital	300 000
Fonds commercial	50 000		
Terrains	60 000	<b><u>DETTES</u></b>	
Constructions	195 000	Emprunt	227 000
Installations techniques	75 000	Dettes fournisseurs	78 000
Matériel de transport	26 000		
Mobilier de bureau	25 000		
<b><u>ACTIF CIRCULANT</u></b>			
Créance client	80 000		
Banque	46 000		
Chèques postaux	16 000		
Caisse	24 000		
<b><u>TOTAL ACTIF</u></b>	<b>605 000</b>	<b><u>TOTAL PASSIF</u></b>	<b>605 000</b>

#### EXERCICE 7

Monsieur Alonzo Bistro, italien d'origine, décide de racheter une pizzeria à Valenciennes le 24 septembre. Il dispose d'un apport personnel de 55 000 € et fait un emprunt de 15 000 € auprès du Crédit Lyonnais. Il s'arrange avec le vendeur pour payer plus tard le restant dû de la pizzeria dans 6 mois. Ce restaurant comprend un fonds de commerce de 50 000 €, une





## COM240 – Introduction à la comptabilité

### DOSSIER CORRECTION

cuisine et une salle à manger pour une valeur de 45 000 €, des produits alimentaires non périssables pour 1 000 €. Il lui reste en banque 7 500 €, 4 000 € en CCP. Dans sa caisse, il a 500 €.

Présentez le bilan de l'entreprise BISTRO, sachant que vous devez déterminer le montant restant dû au vendeur.

<u>ACTIF</u>	<u>Montant</u>	<u>PASSIF</u>	<u>Montant</u>
<u>ACTIF IMMOBILISE</u>		<u>CAPITAUX PROPRES</u>	
Fonds de commerce	50 000	Capital (apport personnel)	55 000
Cuisine + salle à manger	45 000		
<u>ACTIF CIRCULANT</u>		<u>DETTES</u>	
Stocks	1 000	Emprunt	15 000
Banque	7 500	<b>Dettes fournisseurs (vendeur)</b>	<b>38 000</b>
Chèques postaux	4 000		
Caisse	500		
<b><u>TOTAL ACTIF</u></b>	<b>108 000</b>	<b><u>TOTAL PASSIF</u></b>	<b>108 000</b>

#### EXERCICE 8

Un créateur d'entreprise fait les prévisions suivantes pour son premier exercice d'activité :

- Achat de MP 30 % du CA
- Salaires bruts 320 000 €
- Cotisations sociales 140 000 €
- Autres frais généraux 110 000 €
- Résultat de l'exercice 180 000 €

Etablissez le compte de résultat prévisionnel en faisant apparaître le chiffre d'affaires.

#### EXERCICE 9

Une entreprise vous communique les informations suivantes :

- Chiffre d'affaires facturé 499 000 €
- Frais généraux 277 000 €
- Achats de MP 67 300 €
- Stock final de MP 6000 €
- Stock initial de MP 00 €

Calculez le montant des achats utilisés, le montant des charges et le résultat de l'exercice.

**Montant des achats utilisés = 67 300 – 6000 = 61 300 €**

**Montant des charges = 61 300 + 277 000 = 338 300 €**

**Résultat de l'exercice = 499 000 – 338 300 = 160 700 €**

#### EXERCICE 10

Retrouver pour chacun de ces comptes de bilan leur numéro dans la liste du Plan Comptable. Indiquer si chaque compte augmente au débit et diminue au crédit ou inversement.

<u>N° de compte</u>	<u>NOM DU COMPTE</u>	<u>Débit + ou -</u>	<u>Crédit + ou -</u>
101	CAPITAL	-	+
106	RESERVES	-	+
120	RESULTAT NET DE L'EXERCICE	-	+
164	EMPRUNT AUPRES DES ETABLISSEMENTS DE CREDIT	-	+
201	FRAIS D'ETABLISSEMENT	+	-
207	FONDS COMMERCIAL	+	-





## COM240 – Introduction à la comptabilité

### DOSSIER CORRECTION

211	TERRAINS	+	-
213	CONSTRUCTIONS	+	-
2154	MATERIEL INDUSTRIEL	+	-
2182	MATERIEL DE TRANSPORT	+	-
2183	MATERIEL DE BUREAU ET MATERIEL INFORMATIQUE	+	-
2184	MOBILIER	+	-
31	MATIERES PREMIERES	+	-
37	STOCKS DE MARCHANDISES	+	-
401	FOURNISSEURS	-	+
403	FOURNISSEURS-EFFETS A PAYER	-	+
404	FOURNISSEURS D'IMMOBILISATIONS	-	+
413	CLIENTS-EFFETS A RECEVOIR	+	-
416	CLIENTS DOUTEUX	+	-
421	PERSONNEL-REMUNERATIONS DUES	-	+
431	SECURITE SOCIALE	-	+
4455	ETAT-TVA A DECAISSER	-	+
512	BANQUE	+	-
53	CAISSE	+	-

#### EXERCICE 11

L'entreprise TURC, 5 rue des Tulipes à MONTPELLIER est spécialisée dans la fabrication de chocolat. Elle dispose d'un compte à la Société Générale avec un dépôt de 6 110 € au 1<sup>er</sup> janvier N. Les opérations du mois de janvier sont les suivantes.

- 3 janvier N Vente de marchandises au client SAVEY - Facture V 252 - Montant 2 300 € - Chèque remis à l'encaissement à la Société Générale.
- 7 janvier N : Achat de fournitures de bureau - Montant : 458 € - Règlement immédiat par chèque n° 55 455.
- 13 janvier N : Reçu chèque du client MORTI en règlement de la facture V 230 - Montant : 4 050 € - Remis à l'encaissement à la banque.
- 20 janvier N : La Société Générale m'avise qu'elle a porté sur mon compte en ma faveur 790 € d'intérêts.
- 30 janvier N : Achat de matières premières au fournisseur BLANCHET - Règlement par chèque n° 55 456 - Facture A 98 - Montant : 4 200 €.

Présentez le compte « Société Générale »

$$6110 + 2300 - 458 + 4050 + 790 - 4200 = 8592 \text{ €}$$

#### EXERCICE 12

L'entreprise Breton a réalisé, en espèces, les opérations suivantes :

- Le 5 septembre : Ventes au comptant 6 400 € et achat de divers produits d'entretien (pièce de caisse n° 601) 92 €
- Le 10 septembre : Achat de timbres-poste (pièce de caisse n° 602) 250 €
- Le 12 septembre : Ventes au comptant 5 985 € et versé à la banque (pièce de caisse n° 603) 8 000 €
- Le 17 septembre : Acheté des marchandises (pièce de caisse n° 604) 3 500 € et Ventes au comptant 4 500 €
- Le 21 septembre : Payé des frais de transport (pièce de caisse n° 605) 980 €





## COM240 – Introduction à la comptabilité

### DOSSIER CORRECTION

Sachant qu'il y avait dans la caisse 2 710 €, le 5 septembre au matin : Présenter **le compte de Caisse**.

**SOLDE DU COMPTE CAISSE = 2710 + 6400 - 92 - 250 + 5985 - 8000 - 3500 + 4500 - 980 = 6773 €**

#### EXERCICE 13

L'entreprise Borel a effectué les opérations suivantes avec le Crédit du Nord

- 12 septembre Chèque n° 930 pour achat de marchandises 12 640 €
- 16 septembre Acquisition d'une machine à écrire réglée par chèque n° 931 : 6 420 €
- 19 septembre Remis à la banque les chèques correspondant à des ventes au comptant 8 675 €
- 22 septembre Payé une quittance d'électricité par chèque n° 932 1 422€
- 23 septembre Versé à la banque (pièce de caisse n° 728) 13 000 €
- 25 septembre Payé par chèque n° 933, les honoraires de l'expert-comptable 1 420 €
- 26 septembre Remis à la banque les chèques correspondants à des ventes au comptant 9 023 €
- 30 septembre Payé des salaires (chèques n° 934 à 938) 3 900 €
- Le 12 septembre au matin, l'entreprise Borel disposait au Crédit du Nord, d'un avoir de 10 000 €.

Présenter le compte "Banque" et calculer le solde.

**10 000 - 12 640 - 6420 + 8675 - 1422 + 13 000 - 1420 + 9023 - 3900 = 14 896 €**

#### EXERCICE 14

Un créateur d'entreprise fait les prévisions suivantes pour son premier exercice d'activité :

- Achat de MP et fournitures 25 % du CA
- Cotisations sociales 40 % des salaires bruts
- Résultat de l'exercice 15 % du CA
- Salaires bruts 260 000 €
- Autres frais généraux 136 000 €

Etablissez le compte de résultat prévisionnel en faisant apparaître le chiffre d'affaires.

#### EXERCICE 15

M. Sutter acquiert l'entreprise individuelle de M. Kroupi le 3 juillet N. Les conditions de cette acquisition sont les suivantes :

- Le fonds commercial 850 000 €
- Le matériel 350 000 €
- Un stock de marchandises 45 000 €

M. Sutter s'engage à régler les dettes fournisseurs de M. Kroupi pour 275 000 €. M. Sutter ouvre un compte auprès de la BNP au nom de son entreprise. M. Sutter apporte 600 000 € et il a obtenu un prêt auprès de la BNP pour 400 000 €

Etablir le bilan de départ de l'entreprise de M. Sutter à la date du 3 juillet N.

#### EXERCICE 16

Monsieur LORCA exploite une entreprise individuelle depuis plusieurs années. Il vous fournit les renseignements comptables suivants relatifs à l'année N.

- Chiffre d'affaires 1 800 000 €
- Emprunt (capital restant à rembourser) 180 000 €
- Achats de MP et fournitures 760 000 €
- Salaires et charges sur salaires 483 000 €
- Investissements : valeur d'acquisition 350 000 €
- Amortissement total depuis l'acquisition 140 000 €
- Prélèvement personnel 180 000 €
- Stock initial de MP 48 000 €
- Stock final de MP 26 000 €
- EDF 33 000 €





## COM240 – Introduction à la comptabilité

### DOSSIER CORRECTION

• Cotisations obligatoires de l'exploitant	68 000 €
• Dotations aux amortissements de l'année N	52 000 €
• Carburant	22 000 €
• Assurances	18 000 €
• Honoraires du comptable	20 000 €
• Impôts et taxes	32 000 €
• Banque au 31/12/N	68 200 €
• Intérêts sur emprunt	12 600 €
• Créances clients au 31/12/N	18 800 €
• Dettes fournisseurs au 31/12/N	22 300 €
• Autres dettes au 31/12/N	32 400 €
• Entretien et réparation	10 900 €
• Autres charges externes	68 600 €
• Fournitures de bureau	4 500 €
• Autres créances au 31/12/N	7 500 €
• Caisse au 31/12/N	5 400 €

Etablissez le compte de résultat et le bilan de cette entreprise à la fin de l'exercice comptable.

#### Compte de résultat de N

CHARGES		Montants	PRODUITS		Montants
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Achats de MP et fournitures		760 000	Chiffres d'affaires		1 800 000
Variation de stocks de MP (48 000 – 26 000)		22 000			
Autres achats d'approvisionnements		77 500			
.carburant	40 000				
.EDF	33 000				
.fournitures de bureau	4 500				
<b>Services extérieurs et autres</b>		99 500			
.honoraires du comptable	20 000				
.entretien et réparation	10 900				
.autres charges externes	68 600				
<b>Impôts et taxes</b>		32 000			
<b>Charges de personnel</b>		551 000			
.salaires et charges sur salaires	483 000				
.cotisations oblig exploitant	68 000				
<b>Dotations aux amortissements</b>		52 000			
<b>CHARGES FINANCIERES</b>					
Intérêts des emprunts		12 600			
<b>TOTAL CHARGES</b>		<b>1 606 600</b>	<b>TOTAL PRODUITS</b>		<b>1 800 000</b>
<b>BENEFICE</b>		<b>193 400</b>			
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>1 800 000</b>	<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>1 800 000</b>

#### Bilan au 31/12/N

ACTIF	Montants	PASSIF	Montants
<b>Actif immobilisé</b>		<b>Capitaux propres</b>	
Investissements nets			
(350 000 – 140 000)	<b>210 000</b>	Valeur des capitaux propres	101 200
<b>TOTAL I</b>	<b>210 000</b>		
<b>Actif circulant</b>		<b>Dettes</b>	
Stocks de MP	26 000	Emprunts	180 000
Créances clients	18 800	Dettes fournisseurs	22 300
Autres créances	7 500	Autres dettes	32 400
Banque	68 200		
Caisse	5 400		





## COM240 – Introduction à la comptabilité

### DOSSIER CORRECTION

TOTAL II	125 900	TOTAL II	234 700
TOTAL GENERAL	335 900	TOTAL GENERAL	335 900

#### **EXERCICE 17**

Le montant net d'une facture après déduction d'une remise de 5 % s'élève à 5331,40 €. Quel est le montant brut de la facture ? Quel est le montant de la remise ?

#### **EXERCICE 18**

Un commerçant constate pour l'année N les faits suivants :

- Montant des ventes 350 000 €
- Bénéfice 37 000 €

Calculez le coût de revient des marchandises vendues.

#### **EXERCICE 19**

Pour l'année N une entreprise commerciale a un résultat déficitaire de 38 000 € et son coût de revient des marchandises vendues s'élève à 1 567 000 €

Calculez le montant des ventes.

#### **EXERCICE 20**

Le chef comptable de la société industrielle « LEUREUTEROUDI », 3 rue de Paris à Nancy, vous communique la situation au 31 décembre N les postes du bilan suivants :

- Capital 1 735 000 €
- Terrain 150 000 €
- Constructions 750 000 €
- Installations techniques 350 000 €
- Matériel de transport 300 000 €
- Matériel de bureau 230 000 €
- Mobilier 100 000 €
- Stock de matières premières 112 000 €
- Emprunt à long terme 419 700 €
- Stock de produits finis 87 500 €
- Dettes fournisseurs 38 800 €
- Créances clients 53 600 €
- Dettes vis-à-vis de la sécurité sociale 17 600 €
- Dettes vis-à-vis de l'Etat 12 500 €
- Banque 44 200 €
- Caisse à déterminer

**Travail à faire :**





## COM240 – Introduction à la comptabilité

### DOSSIER CORRECTION

1. Etablir le bilan au 31 décembre N (déterminer le montant en caisse)
2. Déterminer le montant des grandes masses suivantes :
  - Les capitaux propres
  - L'actif immobilisé
  - L'actif circulant
  - Les capitaux permanents
  - Les capitaux étrangers

#### **EXERCICE 21**

Soient les éléments suivants :

• Constructions	240 000 €
• Créances clients	36 000 €
• Terrain	70 000 €
• Autres dettes	28 260 €
• Stocks de MP	32 550 €
• Stocks de PF	17 380 €
• Dettes fournisseurs	58 325 €
• Dettes fiscales et sociales	27 815 €
• Mobiliers	50 000 €
• Matériel de transport	82 500 €
• Emprunt auprès des organismes de crédit	84 000 €
• Matériel de bureau et informatique	34 820 €
• Installations techniques	22 550 €
• Matériel et outillage industriel	68 850 €
• Disponibilités	21 480 €

Etablissez le bilan en faisant apparaître le montant des capitaux propres et calculez les grandes masses (en valeur et en pourcentage).

#### **EXERCICE 22**

Soient les éléments suivants au 31/12/N d'une entreprise X:

• Capital	100 000 €
• Valeur mobilière de placement	10 000 €
• Créances clients	28 500 €
• Immobilisations corporelles	80 000 €
• Résultat de l'exercice	11 350 €
• Stocks	69 400 €
• Débiteurs divers	12 000 €
• Titres de participation	58 500 €
• Dette financières (LT)	92 150 €
• Réserves	23 700 €
• Effets à recevoir	20 700 €
• Disponibilités	20 900 €
• Effet à payer	14 300 €
• Dettes fournisseurs	58 500 €

Présentez le bilan de cette entreprise par grandes masses en valeur et en pourcentages.

#### **EXERCICE 23**

Le salon de coiffure « chez Sandra » comprend le 01 janvier N les éléments suivants :





## COM240 – Introduction à la comptabilité

### DOSSIER CORRECTION

• Emprunt (5 ans)	15 000 €
• Constructions	75 000 €
• Séchoirs	12 000 €
• Mobiliers	38 600 €
• Dettes fournisseurs	17 000 €
• Fauteuils	7500 €
• Guéridons	3675 €
• Banque	6200 €
• Dettes vis-à-vis de l'Etat	3570 €
• Stocks de marchandises	550 €
• Avoir en caisse	370 €
• Capital	à déterminer

Présentez le bilan au 1<sup>er</sup> janvier N en faisant apparaître la valeur des fonds propres (capital)

#### **EXERCICE 24**

- DUMOI adresse à son client DOVAL une facture ainsi libellée : Prix brut marchandises 2700€, remise 10 %
- DUMOI adresse une nouvelle facture : Prix brut marchandises 2000 € remise 10 %, escompte de règlement 2 %

#### **Travail à faire :**

Enregistrer ces factures chez le fournisseur.

#### **EXERCICE 25**

La balance par sommes au 15 juin de la société BALANCHINE, entreprise spécialisée dans le nettoyage, est la suivante :

Balance de la société Balanchine au 15 juin			
N°	Nom des comptes	SOMMES	
		DEBIT	CREDIT
101	Capital		150 000
207	Fonds commercial	32 000	
2154	Matériel et outillage industriel	32 790	
2182	Matériel de transport	21 420	
2183	Matériel de bureau et matériel informatique	17 630	
401	Fournisseurs	37 240	47 610
404	Fournisseurs d'immobilisations	97 530	103 840
411	Clients	198 760	184 780
421	Personnel- Rémunérations dues	247 370	247 370
431	Sécurité sociale	70 470	74 210
437	Autres organismes sociaux	25 870	27 230
512	Banque	617 090	587 620
531	Caisse	1450	980
606	Achats non stockés de matières et fournitures	14 720	
615	Entretien et réparations	14 560	
641	Rémunérations du personnel	74 410	
645	Charges de sécurité sociale et de prévoyance	30 420	





## COM240 – Introduction à la comptabilité

### DOSSIER CORRECTION

706	Prestations de services		110 090
<b>TOTAUX</b>		<b>1 533 730</b>	<b>1 533 730</b>

Au cours de la dernière quinzaine du mois de juin, les opérations suivantes ont été réalisées :

- 16/06 Reçu de la quittance de loyer trimestrielle de 150 €, pour la location d'un parking,
- 17/06 Envoi d'un chèque bancaire de 3740 € à la sécurité sociale,
- 20/06 Envoi de la facture 578 au client Ornaïs pour un montant de 1280 €,
- 21/06 Ouverture d'un compte à la banque postale par un virement bancaire de 2500 €,
- 22/06 Reçu la facture de 1780 € du fournisseur Mandril pour l'achat d'une mono-brosse,
- 23/06 Reçu une facture de France télécom de 730 € relative aux frais de téléphone,
- 24/06 Dépôt à la banque postale du chèque bancaire de règlement envoyé par Ornaïs,
- 27/06 Règlement par chèque postal du fournisseur Mandril,
- 28/06 Reçu la facture des Ets Bugle pour 520 € concernant la réparation de la camionnette,

#### Travail à faire :

Déterminez le résultat de la société Balanchine au 30 juin, en utilisant les comptes schématiques. Pour réaliser votre travail, vous présenterez le bilan et le compte de résultat au 30 juin N.

#### EXERCICE 26

Soit le bilan au 31/12/N de la société FELGINE

ACTIF	Brut	A&D	N	PASSIF	N
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				<b>CAPITAUX PROPRES</b>	
<u>Immobilisations incorporelles</u>				Capital social	142 500
Frais d'établissement	12 000	7200	4800	Réserve légale	5250
Concessions, brevets	6000	1200	4800	Autres réserves	3250
<u>Immobilisations corporelles</u>				Résultat de l'exercice	12 650
Terrains	52 500		52 500	<b>Total (I)</b>	<b>163 650</b>
Constructions	85 350	25 605	59 745		
Installations techniques et matériels	92 550	46 275	46 275	Provisions pour risques et charges	1850
Autres immobilisations corporelles	13 800	8280	5520		
<u>Immobilisations financières</u>					
Autres participations	5100	500	4600		
Prêts	1000		1000		
<b>Total (I)</b>	<b>268 300</b>	<b>89 060</b>	<b>179 240</b>	<b>Total (II)</b>	<b>1850</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				<b>DETTES</b>	
<u>Stock et en cours</u>				Emprunts auprès des banques	43 256
Matières premières,	3255		3255	Dettes fournisseurs et comptes rat.	6675





## COM240 – Introduction à la comptabilité

### DOSSIER CORRECTION

Produits finis et en-cours	12 239	1239	11 000	Dettes fiscales et sociales	3895
Marchandises	151		151	Autres dettes	1105
Créances clients et comptes rattachés	20 885	200	20 685		
Autres créances	600		600		
VMP	200		200		
Disponibilités	5300		5300		
<b>Total (II).</b>	<b>46 630</b>	<b>1439</b>	<b>41 191</b>	<b>Total (III)</b>	<b>54 931</b>
<b>Total général (I + II)</b>	<b>310 930</b>	<b>90 499</b>	<b>220 431</b>	<b>Total général (I + II + III)</b>	<b>220 431</b>

#### Répondez aux questions suivantes :

1. Quel est le nom de l'entreprise ?
2. Quelle est la date de clôture de l'exercice comptable ?
3. Quelle est la période de l'exercice comptable ?
4. Quelle est la nature de son activité ?
5. Quelle est la valeur brute des immobilisations ?
6. Quelle est la valeur nette des immobilisations ?
7. Quelle est la valeur des amortissements pratiqués ?
8. L'entreprise provisionne-t-elle un élément de l'actif immobilisé ?
9. Quelle est la valeur brute de l'actif circulant ?
10. Quelle est la valeur nette de l'actif circulant ?
11. Existe-t-il des dépréciations de l'actif circulant ?
12. Quel montant doit-elle à ses fournisseurs ?
13. Quelle est la somme due par les clients de l'entreprise ?
14. Cette entreprise, a-t-elle d'autres créances ?
15. Cette entreprise possède-t-elle des valeurs mobilières de placement ?
16. Quel est le montant des fonds disponibles en trésorerie ?
17. L'entreprise réalise-t-elle un bénéfice ou une perte ?
18. Quelle est la valeur de son capital ?
19. Quelle est la valeur de ses capitaux propres ?
20. L'entreprise a-t-elle contracté des emprunts ?

#### EXERCICE 27

Vous souhaitez créer une entreprise individuelle à compter du début de l'année N. On vous demande d'établir le compte de résultat prévisionnel de la 1<sup>ère</sup> année d'activité à partir des prévisions suivantes :

- Ventes de marchandises 250 000 €
- Achats de marchandises 120 000 €
- Ventes de prestations de services 225 000 €
- Cotisations sociales de l'exploitant 17 000 €
- Salaires bruts 84 000 €
- Charges patronales sur salaires 37 800 €
- Loyer professionnel 24 000 €
- Achats de machines (investissements) 90 000 €
- Prélèvements personnels 96 000 €
- Fournitures non stockables (EDF) 10 000 €
- Intérêts des emprunts 12 000 €
- Dotations aux amortissements 18 000 €
- Honoraires du comptable 10 000 €
- Carburant 8000 €
- Fournitures non stockables (petits outillages) 4000 €
- Impôts et taxes 9000 €
- Publicité 7000 €
- Assurances, timbres et téléphone 9500 €
- Fournitures de bureau 3500 €



## COM240 – Introduction à la comptabilité

### DOSSIER CORRECTION

#### EXERCICE 28

Monsieur FRANQUIN envisage de créer son entreprise individuelle début janvier N pour exercer l'activité de fabrication de pièces de précision. Ses prévisions sont les suivantes pour son 1<sup>er</sup> exercice d'activité :

• Production totale	800 000 €
• Production vendue	720 000 €
• Chiffre d'affaires encaissé	680 000 €
• Achats de MP	180 000 €
• Salaires bruts	210 000 €
• TVA sur achats	33 480 €
• EDF	22 000 €
• Carburant	18 000 €
• Stock de MP au 31/12/N	15 000 €
• Charges sur salaires	95 000 €
• Honoraires du comptable	12 000 €
• Intérêts sur emprunt	14 000 €
• Cotisations sociales obligatoires	15 000 €
• Assurances	12 000 €
• Autres charges externes	20 000 €
• Loyer mensuel	3000 €
• Petit d'outillage	12 000 €
• Publicité	5000 €
• Agios	2500 €
• Impôts et taxes	9000 €

#### INVESTISSEMENTS

- Machine A, date d'acquisition et de mise en service le 01/01/N. Prix HT : 120 000 € amortie en linéaire sur 8 ans.
- Machine B, date d'acquisition prévue le 15/01/N et mise en service le 16/01/N ; Prix HT : 60 000 € amortie en linéaire sur 5 ans.

**Etablir le compte de résultat prévisionnel pour N.**

#### EXERCICE 29

Les meubles Paty commandent du bois à la scierie Duchêne. Celui-ci présentant un léger défaut, ils bénéficient d'un rabais de 3 %. De plus, en raison de l'importance de cette commande, la scierie Duchêne leur accorde une remise de 5 %. Le 6 avril, les meubles Paty reçoivent la facture suivante de la scierie Duchêne.

Scierie Duchêne Route de Nogent 94 388 Vincennes			
Reçue le 6 avril 2007	doit	Meubles Paty 189, rue St Antoine 75 011 Paris	
Facture n°274 Vincennes, le 05/04/2007			
Désignation	Quantité	PU	Montants
Poutre chêne	45	437	.....
RABAIS 3 %			.....
REMISE 5 %			.....
Montant HT			.....
TVA 20 %			.....
Net à payer			.....





## COM240 – Introduction à la comptabilité

### DOSSIER CORRECTION

#### Travail à faire :

- Qui est le client ?
- Qui est le fournisseur ?
- Quel est le montant brut ?
- Quel est le montant net commercial ?
- Est-ce qu'une remise de 8 % donnerait le même résultat que le calcul du rabais de 3 % et la remise de 5 %.
- Enregistrez cette facture dans le journal de la société Meubles Paty

#### EXERCICE 30

Enregistrez les opérations suivantes dans des comptes schématiques :

- Le 1<sup>er</sup> mars facture A53 du FRS Caze 2139 €
- Le 2 mars facture V120 au client Clauzel 595 €
- Le 2 mars ventes au comptant en espèces 790 €
- Le 3 mars facture V121 au client Cébé 1282 €
- Le 3 mars ventes au comptant de la journée (espèces) 470 €
- Le 3 mars ventes au comptant de la journée (CB) 1218 €
- Le 4 mars facture A54 du fournisseur Coste 950 €

#### EXERCICE 31

La SA GANCIO est spécialisée dans la production de figurines de jardin en plâtre. Le 12 mai, elle reçoit la facture ci-dessous de l'entreprise BALABAC, correspondant à l'achat de sacs de plâtre nécessaires à la fabrication des figurines.

Entreprise BALAJAC			Doit	Le 10 mai
Facture 816			Sté GANCIO	
désignation	quantité	Prix unitaire	Taux de TVA	Montants
Sac de plâtre 25 kg	120	8	20 %	
Reçue le 12 mai Date de règlement le 20 mai			Total HT	
			TVA	
			Net à payer	

Complétez cette facture.

- Qui est le destinataire de cette facture ?
- Pour la société GANCIO il s'agit d'une facture d'achat ou de vente ?
- Pour la société GANCIO il s'agit d'une immobilisation ou d'une charge ?
- Cet achat est destiné à : entrer dans la composition d'un produit, être revendu en l'état ou être consommé rapidement ?



## COM240 – Introduction à la comptabilité

### DOSSIER CORRECTION

- Le montant HT représente un achat de marchandises, de MP ou de fournitures ?
- Le montant de la TVA est déductible ou collectée ?
- Le net à payer est dû au fournisseur ou au client ?
- L'enregistrement de cette facture s'effectue le ?
- Enregistrez cette facture et le règlement

#### EXERCICE 32

Enregistrez les opérations suivantes dans le journal de l'entreprise VIAU (vous pouvez utiliser les comptes schématiques)

- 1<sup>er</sup> mars Facture A53 au FRS CAZE 2139 €
- 2 mars Facture V120 au client CLAUZEL 595 €
- 2 mars Ventes au comptant en espèces 790 €
- 3 mars Facture V121 au client CEBE 1282 €
- 3 mars Ventes au comptant de la journée (espèces) 470 €
- 3 mars Ventes au comptant de la journée (CB) 1218 €
- 4 mars Facture A54 au FRS COSTE 950 €
- 4 mars Encaissé la facture V120 595 €
- 4 mars Ventes au comptant, en espèces 695 €

#### EXERCICE 33

La quincaillerie MINY a reçu les factures ci-dessous. Après avoir complété ces factures, vous les enregistrez (et leurs règlements) dans les comptes schématiques de la société MINY.

Entreprise BESSIN Facture 128			Doit Sté MINY	Le 14 avril
désignation	quantité	Prix unitaire	Taux de TVA	Montants
Clef à molettes	30	18,30	20 %	
Jeu de clefs plates	20	22,90	20 %	
Jeu de clefs à pipes	40	27,40	20 %	
Reçue le 17 avril Date de règlement le 22 avril			Total HT	
			TVA	
			Net à payer	

Entreprise COHIBA Facture 376			Doit Sté MINY	Le 11 avril
désignation	quantité	Prix unitaire	Taux de TVA	Montants
Jeu de 5 tournevis	100	7,4	20 %	
Boite à outils	50	37,60	20 %	





## COM240 – Introduction à la comptabilité

### DOSSIER CORRECTION

Reçue le 12 avril Date de règlement le 20 avril	Total HT	
	TVA	
	Net à payer	

Entreprise TALCY Facture 319			Doit Sté MINY	Le 8 avril
Désignation	quantité	Prix unitaire	Taux de TVA	Montants
Marteau mécanicien	60	13,10	20 %	
Marteau menuisier	40	11,20	20 %	
Reçue le 10 avril Date de règlement le 15 avril			Total HT	
			TVA	
			Net à payer	

#### EXERCICE 34

La société BATAILLON est spécialisée dans la fabrication de soldats de plomb. Elle a reçu le 21 juin, la facture suivante de son fournisseur habituel de MP. Complétez cette facture et enregistrez-la dans la comptabilité de l'entreprise.

Entreprise VALPOR Facture 497			Doit Sté BATAILLON	Le 18 juin
désignation	quantité	Prix unitaire	Taux de TVA	Montants
Plomb pour moulage	300 kg	10,70	20 %	
Reçue le 21 juin Date de règlement le 30 juin			Net commercial	
			Escompte 3 %	
			Total HT	
			TVA	
			NET A PAYER	

#### EXERCICE 35

Présentez l'analyse comptable des opérations suivantes (journal) :

- 1<sup>er</sup> juillet Facture V271 à OZO ; brut, 840 € ; rabais, 10 % ; escompte, 2 %.
- 1<sup>er</sup> juillet Facture A109 de PARISOT ; brut, 9000 € ; remises, 15 et 5 % ; escompte de 1 % et transport de 140 €.
- 2 juillet Facture V272 à VIALA ; brut, 700 € ; transport, 80 € et remise de 10 %
- 2 juillet Ventes au détail contre espèces, 527 €
- 3 juillet Facture V273 à VOISIN ; brut 520 € ; remise 10 % ; frais de transport, (à calculer) et net à payer 500 €
- 4 juillet Facture A110 de HOLLIER ; marchandises 490 € ; frais de transport, 60 € ; remise de 10 %
- 5 juillet Ventes au détail (espèces) du jour, 670 €

Présentez les comptes « ventes de marchandises » et « achats de marchandises ».

#### EXERCICE 36

##### Compte 512 « caisse d'épargne »

Dates	Opérations	Débit	Crédit
01/09/2008	Solde au 01/09/2008	854	
02/09/2008	Remise de chèques	280	
02/09/2008	Remise d'espèces	120	
05/09/2008	Chèque n°411460		260
07/09/2008	Remise de chèques	222	
08/09/2008	Chèque n°411459		69
12/09/2008	Chèque n°411458		75





## COM240 – Introduction à la comptabilité

### DOSSIER CORRECTION

16/09/2008	Remise de chèque	583	
19/09/2008	Prélèvement EDF		250
20/09/2008	Remise de chèques	120	
22/09/2008	Chèque n°411661		60
23/09/2008	Chèque n°411663		200
28/09/2008	Remise de chèques	235	
30/09/2008	Chèque n°411662		50
<b>Solde au 30/09/2008</b>		<b>1450</b>	

#### Relevé provenant de la caisse d'épargne

<u>Dates</u>	<u>Opérations</u>	<u>Débit</u>	<u>Crédit</u>
	Solde au 01/09/2008		854
03/09/2008	Remise de chèque		280
04/09/2008	Chèque n°411453	10	
08/09/2008	Versement espèces		120
08/09/2008	Remise de chèques		222
12/09/2008	Chèque n°411460	260	
14/09/2008	Chèque n°411459	69	
18/09/2008	Chèque n°411458	75	
18/09/2008	Remise de chèques		583
21/09/2008	Prélèvement EDF	250	
22/09/2008	Remise de chèques		120
23/09/2008	Prélèvement France Télécom	102	
26/09/2008	Frais de tenue de compte	4	
30/09/2008	Chèque n°411663	200	
30/09/2008	Remise de chèques		288
<b>Solde au 30/09/2008</b>			<b>1497</b>

Etablir l'Etat de rapprochement bancaire et expliquer à quoi sert ce travail.

#### **EXERCICE 37**

Présentez l'analyse comptable (journal) et les comptes schématiques concernant l'enregistrement de la facture suivante adressée à Paulet par Paloc, dans la comptabilité de Paulet puis dans celle de Paloc.

- Prix brut des marchandises 8000 €
- Rabais 1000 €
- 1<sup>er</sup> prix net 7000 €
- Remise de 10 % 700 €
- Net commercial 6300 €
- Escompte de règlement 1 % 63 €
- Net à payer 6237 €

Même question pour la facture suivante : prix brut des marchandises, 12 000 €, remises de 10 et 6 %, escompte 1 %, frais de transport (débours) 235 € à la charge du client (présentez le décompte de la facture).

#### **EXERCICE 38**





## COM240 – Introduction à la comptabilité

### DOSSIER CORRECTION

<b>Crédit Mutuel Montbéliard</b> <b>10, rue Clémenceau</b> <b>25 200 Montbéliard</b>		SARL Espace Coiffure 13, rue St Hyppolite 25 200 Montbéliard	
Relevé n° 30/06/N Nature Compte courant Code Banque : 101 45 Code guichet : 00684 Numéro de compte 489332587 Devise €			
Dates	LIBELLES	DEBIT	CREDIT
01.06	Solde créditeur		3 300
03.06	Chèque Dubois impayé	39	
03.06	Intérêts débiteurs	22	
04.06	Effet domicilié	686	
04.06	Frais sur domiciliation	25	
12.06	Prélèvement EDF	571	
13.06	Retrait espèces	115	
25.06	Remise de chèques		1 494
28.06	L'Oréal chèque n°907995	2506	
30.06	Solde créditeur	830	

#### Compte 5121 Crédit Mutuel Montbéliard SARL Espace Coiffure

DATE	LIBELLES	DEBIT	CREDIT
01.06	Solde débiteur	3300	
06.06	Domiciliation		686
13.06	Retrait d'espèces		115
27.06	Remise de chèques	1494	
27.06	L'Oréal chèque n°907995		2506
29.06	Chèque n°907996 Pomona		287
30.06	Solde débiteur		1200

Etablir l'Etat de rapprochement bancaire.

#### **EXERCICE 39**

Le 4 janvier, les meubles Paty, spécialisés dans la fabrication et la vente de meubles, reçoivent la facture suivante, de la scierie Duchêne.

Scierie Duchêne Route de Nogent 94 388 Vincennes		
Reçue le 4 janvier 2007	doit	Meubles Paty 189, rue St Antoine 75 011 Paris
Facture n°19 Vincennes, le 03/01/2007		





## COM240 – Introduction à la comptabilité

### DOSSIER CORRECTION

Désignation	Quantité	PU	Montants
Planche merisier	25	41	.....
Planche noyer	15	78	.....
Montant HT			.....
TVA 20 %			.....
Net à payer en fin de mois			.....

Observer la facture précédente, en vous situant chez le client.

- Qui est le client ?
- Qui est le fournisseur ?
- Quelle est la date de réception de la facture ?
- A combien s'élèvent le montant de la TVA ?
- A combien s'élèvent le net à payer ?
- Le montant HT de la facture correspond-il à un achat ou à une vente ?
- D'après l'activité de l'entreprise, précisez la nature de l'acte ?
- De quel type de TVA s'agit-il ?
- La facture est-elle payée ?

Enregistrez la facture dans le journal

#### **EXERCICE 40**

Le 21 janvier, les meubles Patty reçoivent une facture d'EDF :

EDF/GDF 4, rue de Nancy 75 012 Paris			
Montant à régler avant le 03/02/2007	doit	Meubles Patty 189, rue St Antoine 75 011 Paris	
Facture Vincennes, le 20/01/N			
Désignation	Montant HT	TVA	Montants





## COM240 – Introduction à la comptabilité

### DOSSIER CORRECTION

Electricité tarif 014	547,02	107,22	.....
-----------------------	--------	--------	-------

Observer la facture précédente, en vous situant chez le client.

- Qui est le client ?
- Qui est le fournisseur ?
- A combien s'élèvent le montant HT ?
- A combien s'élèvent le montant de la TVA ?
- A combien s'élèvent le net à payer ?
- Le montant HT de la facture correspond-il à un achat ou à une vente ?
- De quel type de TVA s'agit-il ?
- La facture est-elle payée ?
- Désignez à qui elle est due ?
- Enregistrez la facture dans le journal

Le 2 février, les meubles Paty règlent la facture EDF par chèque bancaire.

- Qui effectue le règlement de la facture ?
- Au profit de qui ?
- Par quel moyen ?

Enregistrez cette écriture au journal

Reportez les sommes dans les comptes du grand livre des meubles Paty.

### EXERCICE 41

Le 12 avril, les établissements Maurel reçoivent la facture suivante des Meubles Paty

Meubles Paty 189, rue St Antoine 75 011 Paris			
Reçue le 12 avril N	doit	Etablissement Maurel 37, avenue de Brest 56 100 Lorient	
Facture n°387 Paris, le 10/04/N			
Désignation	Quantité	PU	Montants
	10	1800	.....





## COM240 – Introduction à la comptabilité

### DOSSIER CORRECTION

Table de télévision			
REMISE 5 %			.....
NET COMMERCIAL			.....
ESCOMPTE 2 %			.....
Montant HT			.....
TVA 19,6 %			.....
NET A PAYER			.....

#### **Travail à faire :**

1. Qui est le client ?
2. Qui est le fournisseur ?
3. Quel est le montant brut ?
4. Quel est le montant net commercial ?
5. Quel est le montant net financier ?
6. Quel est le montant net à payer ?
7. Enregistrez cette facture dans le journal de la société Meubles Paty

#### **EXERCICE 42**

Etablissez les 4 bilans après chacune de ces opérations

- Une personne crée une entreprise individuelle en apportant 30 000 € de son compte personnel sur le compte bancaire de l'entreprise à la BNP.
- La BNP lui débloque un prêt de 100 000 € à rembourser sur 5 ans.
- Elle achète une machine valant 20 000 € qu'elle règle aussitôt par chèque.
- Elle achète également des MP pour 25 000 € qu'elle règlera par chèque à 30 jours fin de mois.

#### **EXERCICE 43**

Etablissez les 5 bilans après chacune de ces opérations

- Une personne crée une entreprise individuelle le 10 juillet 2007 en faisant un apport personnel de 50 000 € sur le compte bancaire de l'entreprise à la BNP.
- Le 11 juillet, elle achète des matières premières valant 20 000 € qu'elle règle aussitôt par chèque.
- Le 12 juillet, elle retire 1000 € de la BNP pour les verser dans la caisse de l'entreprise.
- Le 13 juillet, elle débloque un prêt de 20 000 € qui sera remboursé sur 2 ans.
- Le 15 juillet, elle achète une machine valant 35 000 € (règlement par chèque 10 000 € immédiatement, le solde le 31 décembre).

#### **EXERCICE 44**

Soient les bilans de 2 entreprises au 31 décembre (exprimés en pourcentages). Comparez ces 2 entreprises. Commentez.

##### **Entreprise A**

- Actif immobilisé 27,50 %
- Stock 25,00 %
- Réalisable et disponible 47,50 %
- Capitaux propres 33,75 %
- Dettes (LT) 38,75 %
- Dettes d'exploitation (CT) 27,50 %

##### **Entreprise B**

- Actif immobilisé 31,25 %





## COM240 – Introduction à la comptabilité

### DOSSIER CORRECTION

- Stock 30,00 %
- Réalisable et disponible 38,75 %
- Capitaux propres 25,00 %
- Dettes (LT) 13,75 %
- Dettes d'exploitation (CT) 61,25 %

#### **EXERCICE 45**

Au 31/12/N, Monsieur Chevalier vous donne les renseignements suivants concernant son entreprise :

- Matériel et outillage industriel 246 000 €
- Bâtiment 510 000 €
- Emprunt SOVECO 350 000 €
- Camionnette 65 000 €
- Compte à la BNP 32 000 €
- Mobilier 45 000 €
- Matériel de bureau 83 000 €
- Dettes envers l'Etat 14 900 €
- Créances sur les clients
  - Leroy 3560 €
  - Vida 4600 €
  - Falque 3500 €
- Dettes envers les fournisseurs
  - Tisserant 7450 €
  - Calvin 9350 €
- Caisse 4500 €
- Capital à déterminer

Présentez le bilan au 31/12/N

#### **EXERCICE 46**

Au cours d'un exercice une entreprise commerciale a effectué les opérations suivantes :

- Achat de marchandises 2 126 000 €
- Vente de marchandises 4 845 600 €
- Rémunérations du personnel 408 500 €
- Charges de sécurité sociale 202 100 €
- Stock initial de marchandises 205 000 €
- Stock final de marchandises 172 000 €
- Achat d'emballages 92 000 €
- Entretien et réparations 72 060 €
- Frais de transport 92 700 €
- Frais postaux et télécommunications 13 200 €
- Frais de mission 29 800 €





## COM240 – Introduction à la comptabilité

### DOSSIER CORRECTION

- Versement d'intérêts à la banque 9000 €
- Produits des activités annexes 9600 €

Présentez le compte de résultat en respectant l'ordre du PCG.

#### **EXERCICE 47**

Un chef d'entreprise vous demande d'établir le compte de résultat de l'année N à partir des données comptables suivantes :

- Chiffre d'affaires facturé 712 000 €
- Chiffre d'affaires encaissé 590 000 €
- Achats de MP et fournitures 173 000 €
- Salaires bruts 174 000 €
- Stock final de PF 12 000 €
- Stock initial de PF 10 000 €
- Stock final de MP et fournitures 22 000 €
- Stock initial de MP et fournitures 15 000 €
- Loyer commercial 30 000 €
- EDF 13 800 €
- Carburant 12 600 €
- Honoraires du comptable 12 000 €
- Intérêts des emprunts 13 000 €
- Charges patronales sur salaires 78 000 €
- Cotisations obligatoires du chef d'entreprise 37 000 €
- Dotations aux amortissements 18 000 €
- Timbres et téléphone 3650 €
- Agios 1200 €
- Transports et déplacements 8500 €
- Assurances 5500 €
- Travaux d'entretien 4000 €
- Publicité 6000 €
- Impôts et taxes 8000 €
- Fournitures de bureau 2500 €
- Petits outillages 4200 €
- Documentation techniques 1500 €

#### **EXERCICE 48**

L'entreprise Frénévello vous communique les renseignements suivants pour l'année N. Le taux de marge commerciale pratiqué est de 25 % (taux sur le PA). De plus, la totalité des marchandises achetée pendant la période a été vendue.

- Achat de marchandises à déterminer
- Obtention d'un nouvel emprunt 450 000 €
- Ventes de marchandises 325 000 €
- Paiement des salaires 51 000 €
- Versement des cotisations sociales 20 400 €
- Paiement du loyer du magasin 39 000 €
- Achat d'un ordinateur 12 000 €
- Paiement des fournisseurs 45 000 €
- Paiement de la prime d'assurance 5500 €
- Paiement de la taxe professionnelle 5600 €





## COM240 – Introduction à la comptabilité

### DOSSIER CORRECTION

- |                                    |          |
|------------------------------------|----------|
| • Paiement des redevances de CB    | 7800 €   |
| • Paiement des intérêts d'emprunts | 6900 €   |
| • Frais de télécommunication       | 10 400 € |

Etablir le compte de résultat pour l'année N.

#### **EXERCICE 49**

La SARL Storax est un magasin spécialisé dans l'achat et la revente d'articles de sport. La comptabilité financière et les relations avec l'administration fiscale et les organismes sociaux sont tenues et gérées par un cabinet d'expertise comptable. Vous disposez des informations patrimoniales suivantes :

- |                             |           |
|-----------------------------|-----------|
| • Magasin                   | 100 000 € |
| • Matériel                  | 80 000 €  |
| • Agencement                | 25 000 €  |
| • Stock d'articles de sport | 35 000 €  |
| • Banque                    | 95 000 €  |
| • Caisse                    | 13 000 €  |
| • Emprunt                   | 29 000 €  |
| • Dettes fournisseurs       | 16 000 €  |

#### **Travail à faire :**

1. A partir des informations patrimoniales, dressez le bilan
2. Déduisez la situation nette de la SARL (calculez la valeur des fonds propres)

La SARL Storax a réalisé plusieurs opérations au mois de septembre N :

- Le 01/09/N : Achat d'une caisse enregistreuse d'une valeur de 3000 €, payé par chèque au fournisseur Bernard.
- Le 02/09/N : Achat d'un local d'une valeur de 30 000 €. Le vendeur a accordé un délai de paiement de 45 jours.
- Le 03/09/N : Réalisation d'un emprunt de 25 000 € auprès d'une banque pour financer l'acquisition du local.
- Le 04/09/N : Achat de marchandises pour 22 000 €, payé par virement bancaire au fournisseur Alo.
- Le 05/09/N : Paiement par prélèvement bancaire de la facture d'électricité d'un montant de 1500 €.
- Le 08/09/N : Facture d'entretien de la devanture de 250 €, à payer à la société Clair.
- Le 09/09/N : Virement bancaire des salaires nets pour 7000 €.
- Le 10/09/N : Encaissement en espèces des ventes d'articles de sport (marchandises) pour 3000 €.
- Le 11/09/N : Encaissement par carte bancaire des ventes d'articles de sport pour 35 000 €.

#### **Travail à faire :**

3. Enregistrez les opérations du mois de septembre.
4. Etablissez le grand livre des comptes de septembre.
5. Etablissez la balance des comptes de septembre.
6. Présentez le compte de résultat et le bilan fin septembre N.

#### **EXERCICE 50**

Les opérations du mois de juillet sont les suivantes :

- 01/07 : M. Vinot apporte personnellement à son entreprise « Micro démo » 850 000 € déposés à la BNP, ou un compte a été ouvert au nom de l'entreprise.
- 03/07 : Prêt de la BNP : montant de 350 000 €, remboursable par mensualités constantes au taux annuel de 6,75 % sur une durée de 48 mois, première mensualité le 03/08.
- 04/07 : Règlement de diverses acquisitions par chèques sur la BNP
  - Un local 500 000 €
  - Mobilier 75 000 €
  - Micro-ordinateur 17 000 €
  - Camion 98 000 €
  - Imprimante fax 3000 €





## COM240 – Introduction à la comptabilité

### DOSSIER CORRECTION

- 05/07 : Retrait de la banque pour alimenter la caisse : 8800 €
- 08/07 : Achats de divers approvisionnements non stockés (essence, fioul) : 4500 €, paiement au comptant en espèces.
- 09/07 : Achat de 5 ordinateurs en vue de la revente. Prix d'achat unitaire 485 €, paiement immédiat par chèque.
- 10/07 : Achat de 10 imprimantes en vue de la revente. Prix d'achat unitaire 95 € ; paiement, la moitié au comptant par chèque le 12/07, l'autre moitié le 30 juillet par chèque.
- 11/07 : Achat et règlement en espèces de fournitures de bureau pour 1080 €.
- 12/07 : Paiement par chèque des 10 imprimantes (50 % de la somme totale).
- 13/07 : Vente d'un ordinateur ; paiement immédiat en espèces.
- 16/07 : Vente de 4 ordinateurs et de 4 imprimantes au client Holl, le paiement se fera le 15/08.
- 17/07 : Facture et paiement par chèque de l'assurance incendie : 5890 €
- 20/07 : Ventes de 6 imprimantes au client Klain. Le paiement aura lieu le 25 septembre.
- 24/07 : Paiement des salaires par chèque : 12 500 €
- 25/07 : Règlement par chèque reçu du client Lepos.
- 30/07 : Paiement de l'achat du 10/07 par chèque
- 03/08 : Paiement (par virement bancaire) de la mensualité (prêt 03/07 ; mensualité 8340,65 € comprenant 1968,75 € de charges d'intérêts).

Remarque : Le taux de marge commerciale pratiqué par l'entreprise MICRODEM est de 30 % sur les ordinateurs ; 40 % sur les imprimantes (la marge est calculée sur le prix d'achat).

#### Travail à faire :

1. Enregistrer ces opérations dans les comptes de l'entreprise (ne pas tenir compte de la TVA).
2. Etablir la balance des comptes au 03/08/N
3. Etablir le compte de résultat (partiel) au 03/08/N
4. Etablir le bilan (partiel) au 03/08/N

#### EXERCICE 51

Pour l'année N, les comptes de l'entreprise BESCH sont les suivants :

• Ventes de marchandises	120 000 €
• Stock initial de marchandises	48 500 €
• Achat de marchandises	65 000 €
• Publicité, publications	10 000 €
• Charges de personnel	22 000 €
• Stock final de marchandises	72 600 €
• Transports de biens	4500 €
• Impôts et taxes	6000 €
• Produits des activités annexes	1500 €

Déterminez le compte de résultat après inventaire.





## COM240 – Introduction à la comptabilité

### DOSSIER CORRECTION

#### **EXERCICE 52**

Monsieur RAPIN décide de se mettre à son compte. Pour fonder son entreprise, il dispose d'une somme de 100 000 € qu'il dépose dans une banque le 9 décembre.

- Le 10/12, il retire de la banque et verse dans la caisse 10 000 €
- Le 11/12, il achète à crédit des marchandises au FRS Julien 5000 €
- Le 13/12, il vend des marchandises à crédit au client DARRAS 2000 €
- Le 15/12, il envoie un chèque au FRS Julien 1000 €
- Le 17/12, il reçoit un chèque du client DARS 500 €
- Le 18/12, il achète des marchandises et paie en espèces 800 €
- Le 22/12, il vend des marchandises qui sont réglées en espèces 900 €

Présentez le solde du compte 512 banque

#### **EXERCICE 53**

Recherchez la nature de chaque élément du bilan en mettant une croix dans la colonne correspondante. (Société spécialisée dans la vente d'articles de sport)

Éléments du bilan	Apport en capital ou emprunt	Bien durables	Biens stockés	Crédits Accordés ou obtenus	Valeur monétaires
Avoir en banque					
Capital					
Camionnette					
Créances clients					
Dû au fournisseur					
Emprunt à la banque					
Espèce en caisse					
Mobilier					
Machines-outils					
Ordinateurs					
Stock d'articles de sport					
Constructions					
Apport en capital					
Dettes envers le personnel					
Terrains					

#### **EXERCICE 54**

Le 15 mai, la brasserie TAINBUS achète à crédit au fournisseur SKI STAR un appareil à fabriquer des glaçons pour 4100 €. Le 18 mai, la brasserie TAINBUS règle son acquisition par chèque bancaire. Enregistrez ces opérations dans des comptes schématiques.

#### **EXERCICE 55**

La société KOINU, spécialisée dans la décoration florale, fait appel à l'entreprise TOIPO pour aménager son magasin. Le 18 octobre, elle reçoit la facture de l'entreprise TOIPO qui s'élève à 10 940 €. Le 22 octobre, elle règle cette facture moitié par chèque bancaire, moitié par chèque postal. Enregistrez ces opérations dans des comptes schématiques.

#### **EXERCICE 56**

La société KEWO est spécialisée dans le transport de pianos. Elle souhaite rajeunir son parc de camions et fait une demande d'emprunt de 40 000 € sur 10 ans au crédit d'Équipement.

- Le 15 mars, le crédit d'équipement accorde le prêt et verse les 40 000 € sur le compte bancaire de la société KEWO.
- Le 19 mars, la société KEWO achète au garage FOURD un camion d'une valeur de 27 000 €.





## COM240 – Introduction à la comptabilité

### DOSSIER CORRECTION

- Le 21 mars, elle envoie au garage FOURD un chèque bancaire correspondant au quart de la valeur de son acquisition.
- Le 30 mars, 1<sup>er</sup> remboursement mensuel, par un virement bancaire de 400 €, de l'emprunt au crédit d'équipement.
- Le 31 mars, envoi d'un deuxième chèque bancaire au garage KEWO pour solde de la dette.

Enregistrez ces opérations dans les comptes schématiques de la société KEWO.

#### **EXERCICE 57**

M. VION dispose de 70 000 € et décide de s'établir restaurateur. Le 1<sup>er</sup> avril, il crée une société et réalise les opérations suivantes au cours du mois.

- 03/04 Mise à disposition de son apport par versement des 70 000 € sur le compte bancaire ouvert au nom de la société
- 05/04 Acquisition d'un fonds de commerce à crédit au cabinet immobilier TT pour 48 000 €.
- 07/04 Achat de mobilier pour 16 000 € au fournisseur KITWOOD.
- 10/04 Envoi d'un chèque bancaire à KITWOOD du quart de la somme due.
- 15/04 Emprunt au crédit d'équipement de 30 000 € remboursable en 7 ans. Cette somme est virée ce jour sur le compte bancaire de la société.
  
- 17/04 Ouverture d'un compte à la banque postale par dépôt d'un chèque bancaire de 9000 €.
- 20/04 Paiement par chèque bancaire au fournisseur TT de la moitié de la dette.
- 22/04 Achat de matériel culinaire aux Ets VANGELYS pour un montant de 7230 €.
- 23/04 Retrait de 500 € de la banque pour alimenter la caisse.
- 25/04 Envoi d'un chèque postal aux Ets VANGELYS en règlement de l'achat de matériel.
  
- 27/04 Réception de la facture du FRS SARTY concernant l'aménagement du restaurant pour un montant de 37 000 €.
- 28/04 Achat à crédit d'une camionnette de livraison au garage RENO pour 15 000 €.
- 30/04 Envoi d'un chèque bancaire de 8000 € au FRS KITWOOD.
- 30/04 Achat à crédit d'un ordinateur à la société COMPUSOFT pour un montant de 1400 €.

Enregistrez ces opérations dans les comptes schématiques de la société puis calculez les soldes et enfin, présentez le bilan au 30 avril.

#### **EXERCICE 58**

La société I3C, située à AUBAGNE dans les Bouches du Rhône, a été créée en 2000 par deux associés, Monsieur Martinot et son frère, sous forme de société à responsabilité limitée (SARL). Elle a modifié sa structure juridique en 2013, pour devenir une société par actions simplifiée (SAS). Elle emploie trois salariés. Elle a pour objet social :

- la fourniture de services de type ingénierie et conseil dans le domaine du bâtiment et de la construction ;
- la réalisation d'études et d'expertises en ingénierie ;
- la fourniture de calculs, plans, croquis et autres documents techniques.

La société I3C a réalisé un chiffre d'affaires de 139 300 € en 2013 avec trois catégories de clients :

- les clients particuliers : construction, rénovation ou agrandissement de maisons individuelles ;
- les entreprises privées (entreprises de gros œuvre, entreprises de maçonnerie générale, promoteurs immobiliers, etc.) : construction de logements en copropriété ;
- les collectivités publiques (communes, départements, régions, ministère de la culture) : construction ou extension de bâtiments publics tels que collèges, lycées, gymnases, centres médico-sociaux, centres nautiques.

Ses opérations sont soumises soit au taux normal de TVA, soit au taux réduit de 10 % et la société n'a pas opté pour le paiement de la TVA d'après les débits. La société I3C est soumise au régime du réel simplifié. Elle a opté pour le régime des





## COM240 – Introduction à la comptabilité

### DOSSIER CORRECTION

sociétés de personnes et relève donc du régime des BIC. Les associés sont imposés à l'impôt sur le revenu. Madame Jantot gère l'ensemble de la comptabilité de la société. Vous êtes stagiaire dans cette société, sous la responsabilité de Madame Jantot qui vous confie le dossier suivant :

- DOSSIER: Opérations courantes et suivi des créances

### Organisation comptable

Mme Jantot effectue l'intégralité des travaux courants jusqu'à l'élaboration du bilan. Le bilan est ensuite soumis à la révision de l'expert-comptable qui a essentiellement un rôle de conseil auprès du dirigeant. L'exercice comptable coïncide avec l'année civile.

- Liste des journaux auxiliaires de la SAS « I3C »

AN	Journal des À-nouveaux	OD	Journal des opérations diverses
BQ	Journal de banque	HA	Journal des achats
CA	Journal de caisse	VT	Journal des ventes

Les écritures de paie sont enregistrées dans le journal des OD.

- Extrait du plan des comptes de tiers de la SAS « I3C »

COFIC	Fournisseur COFICA BAIL
GARAG	Fournisseur GARAGE DE PROVENCE
EDIAM	Fournisseur EDIA MAINTENANCE
EDIAG	Fournisseur EDIA GROUPE
COPAN	Client COPAN
DELTA	Client DELTA IMMO
GEN04	Client CONSEIL GENERAL 04
SOMEG	Client SOMEG

- Facturation

Les numéros des factures clients commencent par la lettre F suivi d'un numéro séquentiel.

Les numéros des factures d'avoir commencent par la lettre A suivi du numéro des factures auxquelles elles se rattachent.

- Extrait du plan des comptes de la SAS « I3C »

10100000	Capital
10610000	Réserve légale
14500000	Amortissements dérogatoires
20500000	Concessions et droits similaires...
21830000	Matériel de bureau et matériel informatique
28050000	Amortissements des concessions et droits similaires...
28183000	Amortissements du matériel de bureau et matériel informatique
40100000	Fournisseurs
40400000	Fournisseurs d'immobilisations
41100000	Clients
41300000	Clients, effets à recevoir
41600000	Clients douteux ou litigieux
41910000	Clients – avances et acomptes reçus sur commande
42110000	Jantot, rémunérations dues
42120000	Regas, rémunérations dues
42130000	Rewski, rémunérations dues
42500000	Personnel – Avances et acomptes
43110000	URSSAF
43710000	Caisses de retraite non cadres





## COM240 – Introduction à la comptabilité

### DOSSIER CORRECTION

43720000	Caisses de retraite cadres
44400000	État, impôt sur les bénéfices
44520000	Etat, TVA due intracommunautaire
44551000	Etat, TVA à décaisser
44562400	Etat, TVA déductible sur immobilisations
44566200	Etat, TVA déductible sur biens et services 5,5 %
44566300	Etat, TVA déductible sur biens et services 10 %
44566400	Etat, TVA déductible sur biens et services 20 %
44567000	Crédit de TVA à reporter
44571300	Etat, TVA collectée 10 %
44571400	Etat, TVA collectée 20 %
44585100	TVA à régulariser ou en attente sur acomptes
44585300	TVA à régulariser ou en attente d'encaissement 10 %
44585400	TVA à régulariser ou en attente d'encaissement 20 %
48600000	Charges constatées d'avance
49100000	Dépréciation des comptes clients
51210000	Crédit mutuel
60200000	Achats stockés autres approvisionnements
60610000	Fournitures non stockables (eau, énergie, ...)
60630000	Fournitures d'entretien et de petit équipement (tatouage...)
61220000	Redevances crédit-bail mobilier
61560000	Maintenance
61600000	Primes d'assurance
63540000	Droits d'enregistrement et de timbre
64110000	Salaires, appointements
64120000	Congés payés
64510000	Cotisations à l'URSSAF
64530000	Cotisations aux caisses de retraites
64540000	Cotisations au Pôle emploi
66500000	Escomptes accordés
68111000	Dotations aux amortissements sur immobilisations incorporelles
68112000	Dotations aux amortissements sur immobilisations corporelles
68170000	Dotations aux dépréciations des actifs circulants
68710000	Dotations aux amortissements exceptionnels des immobilisations
68725000	Dotations aux amortissements dérogatoires
70602000	Prestations de services – Béton structure
70603100	Prestations de services – Maîtrise d'œuvre 20 %
70603200	Prestations de services – Maîtrise d'œuvre 10 %
70604000	Prestations de services – Expertise
76310000	Revenus des créances commerciales
77500000	Produits des cessions d'éléments d'actif
78110000	Reprises sur amortissements des immobilisations incorporelles
78120000	Reprises sur amortissements des immobilisations corporelles
78170000	Reprises sur dépréciations des actifs circulants
78710000	Reprises sur amortissements exceptionnels des immobilisations





## COM240 – Introduction à la comptabilité

### DOSSIER CORRECTION

Au cours du mois de novembre 2014, Madame Jantot vous charge d'enregistrer des documents en attente et souhaite vous associer au suivi des règlements clients. Elle vous remet, à cet effet, différentes instructions en annexe 4. Un extrait des conditions générales de vente et du livre des procédures vous est fourni en annexe 1.

A l'aide des annexes 1, 2, 3 et 4.

#### Travail à faire :

1. Enregistrer la facture envoyée au client Conseil Général des Alpes de Haute Provence sur le bordereau de saisie (**annexe A à rendre avec la copie**).
2. Enregistrer le chèque d'acompte qui accompagne le devis accepté par le client COPAN, client particulier, sur le bordereau de saisie (**annexe A à rendre avec la copie**).
3. Compléter la facture d'avoir envoyée au client DELTA IMMO, entreprise privée, (**annexe B à rendre avec la copie**).
4. Enregistrer la facture d'avoir sur le bordereau de saisie (**annexe A à rendre avec la copie**).

Comme beaucoup d'entreprises en croissance, la société I3C connaît quelques difficultés de trésorerie et a mis en place un suivi régulier du recouvrement de ses créances. Madame Jantot vous demande de traiter le recouvrement de la créance du client SOMEG (entreprise privée).

A l'aide des annexes 1, 3 et 4.

#### Travail à faire :

1. Calculer les intérêts de retard à facturer au client SOMEG, et justifier vos calculs.
2. Rédiger la deuxième lettre de relance datée du 30 novembre, adressée au client SOMEG conformément aux instructions de Madame Jantot.  
**« Afin de préserver l'anonymat de votre copie, vous vous identifierez comme étant assistant comptable ».**





## COM240 – Introduction à la comptabilité DOSSIER CORRECTION

### **ANNEXE 1 : Extrait des conditions générales de règlement et du livre des procédures**

#### 1) CONDITIONS DE RÈGLEMENT

- Clients particuliers :

Un acompte de 30 % est demandé à la commande, accompagné du devis signé.

Les règlements s'effectuent au comptant, par chèque ou par virement, à réception de la facture.

Il n'y a pas d'escompte pour règlement anticipé.

- Clients entreprises privées :

Règlement par tranches au fur et à mesure de l'avancement des chantiers.

Règlement à 30 jours ou 60 jours par chèque, par virement ou par effet de commerce.

Escompte de 1,5 % pour règlement sous huitaine.

- Clients collectivités publiques :

Délai maximum de paiement de 30 jours à compter de l'exécution de la prestation conformément au code des marchés publics.

#### 2) TRAITEMENT DES RETARDS DE PAIEMENT ET PÉNALITÉS DE RETARD

Clients particuliers et entreprises privées :

Retard de paiement	Traitement	Pénalités de retard
de 0 à 14 jours	-	-
de 15 à 29 jours	Relance téléphonique	-
de 30 à 44 jours	Envoi d'une 1 <sup>ère</sup> lettre recommandée avec accusé de réception	Non réclamées.
de 45 à 60 jours	Envoi d'une 2 <sup>ème</sup> lettre recommandée avec accusé de réception	Pénalités de retard réclamées dans une 2 <sup>ème</sup> lettre de relance : - dues de plein droit dès le 1 <sup>er</sup> jour de retard de paiement - calculées au taux annuel d'intérêt légal minimum majoré de 7 points sur le montant TTC (base 365 jours). <b>(1)</b>
+ de 60 jours	Ouverture d'une procédure d'injonction de payer auprès du Tribunal de Commerce.	

**(1)** Taux d'intérêt minimum légal annuel 2014 : **0,04 %**.

Clients collectivités publiques :

Application des règles du code des marchés publics : le taux des intérêts moratoires à appliquer, en cas de dépassement du délai maximum de paiement, est celui en vigueur à la date à laquelle les intérêts moratoires ont commencé à courir.





COM240 – Introduction à la comptabilité  
DOSSIER CORRECTION

**ANNEXE 2 : Documents commerciaux envoyés aux clients**

**Facture Conseil Général**

<b>I3C</b> 278, chemin de Provence 13400 AUBAGNE Tél : 04.91.82.35.02		CONSEIL GENERAL Alpes de Haute Provence 13, rue de Dr Romieu - BP 216 04003 Dignes les Bains Cédex		
		Le 06/11/2014		
<b>FACTURE n° F100395</b>				
<i>Opération : <b>Maîtrise d'œuvre</b> pour la construction d'un centre médical</i>				
<i>Marché n° 0F8AB001 notifié le 18/10/2012</i>				
<i>Tranche Ferme</i>				
Missions		Montant total	Avancement	
Code	Description		%	Montant HT
ESQ	Esquisses	1 104,59	100,00 %	1 104,59
APS	Avant-projet sommaire	1 840,98	100,00 %	1 840,98
APD	Avant-projet détaillé	7 953,05	100,00 %	7 953,05
PRO	Projet	7 363,94	100,00 %	7 363,94
ACT	Assistance aux contrats de travaux	2 577,38	100,00 %	2 577,38
<b>TOTAL GENERAL</b>				20 839,94
Montant HT des factures précédentes				19 808,99
<b>Montant HT de la présente facture</b>				<b>1 030,95</b>
				Montant HT 1 030,95
				TVA 20 % 206,19
				Montant TTC <b>1 237,14</b>
Date de règlement au 06 décembre 2014				
<small>SAS au capital de 1000 € Siret 252 325 758 00023 APE 7112B 252 325 758 RCS Marseille TVA intracommunautaire FR 27252325758</small>				

**Devis Monsieur Copan**

<b>I3C</b> 278, chemin de Provence 13400 AUBAGNE Tél : 04.91.82.35.02		Monsieur Bernard COPAN 15, allée des Marronniers 13005 Marseille	
		Le 10/11/2014	
<b>DEVIS n° 10605</b>			
<i>Descriptif des travaux : Réaménagement 2<sup>ème</sup> étage</i>			
<i>Adresse d'intervention : 22, quai F. Mitterrand – LA CIOTAT</i>			
Description	Montant HT	TVA 20 %	Montant TTC
Analyse du projet d'architecte. Validation des options techniques et financières. Dimensionnement des ouvrages structures et charpente couverture	3 900,00	780,00	4 680,00
<i>Conditions financières :</i>			
<i>Acompte de 30 % à la commande avec retour du présent devis signé</i>			
<i>Validité du devis : 2 mois</i>			
<b>Nous vous remercions de bien vouloir nous confirmer votre commande, par retour du présent devis signé accompagné du règlement par chèque.</b>			
<small>SAS au capital de 1000 € Siret 252 325 758 00023 APE 7112B 252 325 758 RCS Marseille TVA intracommunautaire FR 27252325758</small>			





COM240 – Introduction à la comptabilité  
DOSSIER CORRECTION

**ANNEXE 3 : Extrait du récapitulatif de factures du 3<sup>ème</sup> trimestre 2014**

N° compte client	Nom Client	n° Facture	Date Facture	Montant HT	TVA 20 %	Montant TTC	Echéances
-----							
SOMEG	SOMEG	100356	11/08/2014	4 200,00	840,00	5 040,00	10/10/2014
-----							
DELTA	DELTA IMMO	100378	10/11/2014	1 200,00	240,00	1 440,00	10/12/2014

**ANNEXE 4 : Instructions Mme Jantot**

<b>Fiche d'instruction 18</b>	<b>Date : 16 novembre</b>
<b>Emetteur : Jantot</b>	<b>Destinataire : stagiaire</b>
<b>Objet : Devis n° 10605 COPAN du 10/11/2014.</b>	
<i>Devis retourné signé pour acceptation ce jour, accompagné du chèque d'acompte de 30 %.</i>	
<i>Procéder à son enregistrement.</i>	
<i>Jantot</i>	

<b>Fiche d'instruction 19</b>	<b>Date : 17 novembre</b>
<b>Emetteur : Jantot</b>	<b>Destinataire : stagiaire</b>
<b>Objet : Règlement facture 100378 DELTA IMMO</b>	
<i>Reçu et comptabilisé ce jour, virement de 1 440,00 €.</i>	
<i>Accorder un escompte conformément aux conditions générales de vente.</i>	
<i>Établir facture d'avoir correspondante au 17 novembre 2014.</i>	
<i>Enregistrer cette facture.</i>	
<i>Jantot</i>	

<b>Fiche d'instruction 20</b>	<b>Date : 30 novembre</b>
<b>Emetteur : Jantot</b>	<b>Destinataire : stagiaire</b>
<b>Objet : Client SOMEG, 14 rue Voltaire 13006 Marseille</b>	
<i>Facture non encore réglée, 1<sup>ère</sup> lettre de relance adressée le 15/11/2014.</i>	
<i>Envoyer 2<sup>ème</sup> lettre de relance ce jour.</i>	
<i>Ne pas oublier d'informer le client des pénalités de retard dues à compter de la date de retard de paiement.</i>	
<i>Jantot</i>	







COM240 – Introduction à la comptabilité  
DOSSIER CORRECTION

**ANNEXE B : Facture d'avoir à compléter**

<b>I3C</b> 278, chemin de Provence 13400 AUBAGNE Tél : 04.91.82.35.02 Fax : 04.91.82.35.03		DELTA IMMO 136, avenue du Prado 13008 Marseille	
Avoir n°		Le	
Description		Montant HT	
		Total HT	
		TVA %	
		Total TTC	
		<b>Net à déduire</b>	
<b>Nous vous informons que ce montant sera viré sur votre compte sous huit jours.</b>			
SAS au capital de 1000 € Siret 252 325 758 00023 APE 7112B 252 325 758 RCS Marseille TVA intracommunautaire FR 27252325758			





# COM240 – Introduction à la comptabilité

## DOSSIER CORRECTION

### EXERCICE 59 (épreuve de comptabilité de l'union professionnelle)

Stagiaire au cabinet comptable Genesys, vous êtes chargée de procéder à l'étude et au traitement du dossier :

- LE VOLTIGEUR (vente et location matériels pour le ski)
- L'exercice comptable s'étend du 01/01/N au 31/12/N

EXTRAIT DU PLAN COMPTABLE DE L'ENTREPRISE			
238IMM	ACOMPTES SUR IMMOBILISATIONS	512200	CREDIT AGRICOLE
401DIV	FOURNISSEURS DIVERS	531000	CAISSE
401ROB	ROBEK	581000	VIREMENTS DE FONDS
401SER	SERVICE +	607ACC	ACHATS ACCESSOIRES (Casques, lunettes, bâtons, sacs à dos...)
401SOL	SOLAMON	607CHA	ACHATS CHAUSSURES
404IMM	FOURNISSEURS D'IMMOBILISATIONS	607SKI	ACHATS SKIS
411AIR	COS AIR FRANCE	607SNO	ACHATS SNOW BOARD
411DIV	CLIENTS DIVERS	706LOC	LOCATIONS
		707ACC	VENTES ACCESSOIRES
		707CHA	VENTES CHAUSSURES

EMARQUE :  
réaction de comptes de tiers (Fournisseurs/Clients)  
entreprise n'utilise pas de compte d'acomptes pour  
dette ou la créance est affectée directement au compte.

LE VOLTIGEUR Place de l'Église 73500 MODANE		Le 5 mai 2010		VT0501	
AV 010-A-838 Avoir		HÔTEL LA PAIX Rue du Bourg Morel 73260 VALMOREL			
DOUBLE					
Code	Désignation	qté	PU TTC	TTC	
1089474	Retour ski piste adulte	3	319,00	-957,00	
	Remise omise sur le reste de la livraison			-110,00	
TTC				- 1 067,00	
Dont TVA 19,60% : - 174,86					
Net à déduire s/ facture de mai prochain					

LE VOLTIGEUR		VT0502	
RELEVÉ DES VENTES "ESPACE" MAI 2010 DECADE 1 (DU 2 AU 10 MAI)			
Le 12/05/2010			
VENTES TTC	Cartes bancaires	Chèques	Espèces
ACCESSOIRES	738,00	0	685,00
CHAUSSURES	860,00	820,00	0
SKIS	880,00	0	0
SNOWBOARD	453,00	0	0
LOCATIONS	984,12	800,90	148,22
<i>(Prix remisés)</i>			
<b>TOTAUX</b>	<b>3915,12</b>	<b>1620,90</b>	<b>833,22</b>
Dont TVA 19,6 % : 1 043,79			

LE VOLTIGEUR Place de l'Église 73500 MODANE		Le 14 mai 2010		DOUBLE				
FA01010005660		Doit :		COS AIR FRANCE Rue de Paris 95700 ROISSY CDG				
VT0503								
Code	Désignation	sortie	retour	nbre j	qté	prix	location TTC	Assurance
003896	Ski Saphir	8/05	14/05	6	15	52,30	784,50	Non
008788	CH AFX JES	8/05	14/05	6	15	23,85	357,75	Non
LOCATION TTC							1 142,25	
Dont TVA Option s/ les débits							187,19	
Payé ce jour par chèque HSBC N°487532								





COM240 – Introduction à la comptabilité  
DOSSIER CORRECTION

<b>SOLAMON</b> 18 rue Diderot 73000 CHAMBERY HA0501		FACTURE N° 2010-751283 Le 3.05.2010 Doit : <b>LE VOLTIGEUR</b> Place de l'Église 73500 MODANE		<b>LE DEPOT</b> <b>3 RUE DES ACACIAS</b> <b>73500 MODANE</b> HA0502 Adresse de facturation Le Voltigeur Place de l'Église 73500 MODANE Pour usage magasin	
CODE	DESIGNATION	QTE	PUHT	REMISE	MONTANT HT
1088597	Ski all mountain Adulte X Wing 8+711	20	359,00	15%	6 103,00
1066303	Chaussures ski perfor. H EDGE.GS	20	159,00	5%	3 021,00
1069261	Casque ski H fraser CSQ	20	29,00		580,00
NET COMMERCIAL					9 704,00
TRANSPORT					80,00
TVA 19.60 %					1 917,66
<b>Total TTC</b>					<b>11 701,66</b>
Règlement au 31/05/2010					
FACTURE N° 201024878 - Le 4.05.2010 1 appareil photo numérique REF A235 TTC 179,00 Dont TVA à 19,6 % 29,33 PAIEMENT CB VISA - 179,00 A PAYER 0,00					

<b>ROBEK</b> 25 Rue de Boigne 73000 CHAMBERY HA0503		Le 5 mai 2010 DOIT <b>LE VOLTIGEUR</b> Place de l'Église 73500 MODANE		
FACTURE N° 0109371227				
REF	DESIGNATION	QTE	P.U. HT	TOTAL HT
10885	Pack Snowboard H circuit + fixation	15	259,00	3 885,00
10887	Sac à dos ski	10	39,00	390,00
	Forfait transport	1	60,00	60,00
Règlement par chèque à réception de la facture.				HT 4 335,00
				TVA 19.60 % 849,66
				TTC 5 184,66
Acompte versé le 29 avril				- 3 000,00
<b>NET à PAYER</b>				<b>2 184,66</b>

<b>SERVICE +</b> 12 rue André LEBON 73500 MODANE		Facture de doit Numéro : 7267120 Date : 6 mai 2010 DOIT <b>LE VOLTIGEUR</b> Place de l'Église 73500 MODANE HA0504	
Description		HT	
Entretien du système de vidéo surveillance du 15 mai 2010 au 15 mai 2011		518,80	
TVA option s/ les débits 19.60 %		101,68	
TTC		620,48	
Règlement dès réception de la facture BNP MODANE Code BQ 3806A - N°Guichet 08585 - N°compte 00010001568			

<b>ROBEK</b> 25 Rue de Boigne 73000 CHAMBERY HA0505		Le 7 mai 2010 AVOIR <b>LE VOLTIGEUR</b> Place de l'Église 73500 MODANE	
AVOIR N° A0109371227			
DESIGNATION	Remise	QTE	HT
REMISE OMISE sur facture du 05/05/2010	-15%	4 275,00	- 641,25
			HT - 641,25
			TVA 19.60 % - 125,69
<b>A déduire de la facture du 05/05</b>			<b>- 766,94</b>





## COM240 – Introduction à la comptabilité

### DOSSIER CORRECTION

AZUR INFORMATIQUE 5 rue du Lavoir 73500 MODANE		Fact N° XZ873724 Le 12 mai 2010
HA0507		
Doit		
Le Voltigeur Place de l'Église 73500 MODANE		
Code      Description (cf. annexes)      HT		
2875861	1 Téléviseur - LCD	2 255,00
Règlement par virement en 3 fois sans frais sol : 15/05 615,66 15/06 615,66 15/07 615,66 s/ Société Générale RIB joint		HT 2 255,00 TVA 19.60 % 441,98 Règlé - 650,00 À régler 1 846,98

AGF 5 rue Léon Gambetta 73500 MODANE		Factura 015789468 Le 11 mai 2010
HA0506		
doit		
Le Voltigeur Place de l'Église 73500 MODANE		
MULTIRISQUE		
Echéance 15/05	Période 15/05/2010 14/05/2011	Montant dû 1 438,86
Talon à joindre à votre règlement LE VOLTIGEUR - 3088/AR9266 Edité le 30/04/2010		1 438,86

RECAPITULATIF DE CAISSE	
( toutes les pièces justificatives sont agrafées à ce document )	
Du 1 au 15 mai 2010	
<b>RECETTES</b>	CA0501
- Relevé des ventes	833,22
- Erreur de caisse	25,00
<b>DEPENSES</b>	CA0502
- Versement CA	800,00
- "Las Arques" viennaise (Besoin immédiat, accusé ident) (a)	12,00
- "ED" 4 ampoules à économie d'énergie 15 W (3,20 * 4 dont TVA 2,20)	13,40
<small>(a) TVA non rattachée aux factures</small>	

N°00073500	Date 05/05/2010	Ordre ROBEK	€
BQ0501		pour solde Fa n°0109371227	
N°00073501	Date 11/05/2010	Ordre AGF	€
BQ0502		Échéance 15/05	
N°00073502	Date 12/05/2010	Ordre TP	€ 980,00
BQ0503		TVA AVRIL	
N°00073503	Date 14/05/2010	Ordre ATOUT COEUR	€ 100,00
BQ0504		Charge à comptabiliser Don	





## COM240 – Introduction à la comptabilité

### DOSSIER CORRECTION

CRÉDIT AGRICOLE		Le 15 mai 2010 LE VOLTIGEUR Historique du compte COMPTE COURANT Compte n° 30004876315	Extrait BQ0505
Dates	Opérations	Montants	
15/05/2010	REMISE ESPÈCES - Automate	+ 800.00	
15/05/2010	VAD CB <ESPACE> <i>Brut : 3 915.12 - Commissions : 24.38</i>	+ 3 890.74	
15/05/2010	Remise 15 chèques	+ 1 620.90	
15/05/2010	Remise CH COS AIR FRANCE	+ 1 142.25	
15/05/2010	Achats rouleaux pour appareil CB <i>HT : 12.54 - TVA : 2.46</i>	- 15.00	
15/05/2010	VIR AZUR INFORMATIQUE	- à déterminer	
12/05/2010	VIR SERVICE+	- 620.48	
06/05/2010	AGIOS/ COMPTE <i>Agios : 105.00 - Commission : 97.50 dont TVA 15.98</i>	- 202.50	
04/05/2010	CB LE DÉPÔT	- 179.00	

*& Relevé bancaire par Internet :*

*Tous les dix jours, l'entreprise édite son relevé et enregistre en deux écritures les opérations :  
une écriture pour les recettes et une écriture pour les dépenses.*

#### **EXERCICE 60**

La SA QUEVINOUX, dont l'objet est la vente de mobilier de bureau, fabriqué dans ses ateliers ou revendu en l'état, doit comptabiliser les factures d'achat suivantes :

- Facture n°4502 du fournisseur BOIS DES ILES du 07/01/N à qui elle a acheté du bois pour fabriquer des tables pour un montant HT de 10 000 €.
- Facture n°9745 du fournisseur SIEGE 2000, datée du 08/01/N, à qui elle a acheté des chaises pour un montant HT de 9600 €.
- Facture n°1624 de l'imprimerie des pics, du 10/01/N pour des documents à en-tête de la société d'une valeur de 1600 € HT. L'entreprise ne constitue pas de stocks sur ces fournitures.
- Facture n°7583 du 10/01/N de la droguerie Chabert pour 3000 € HT de produits qui servent au nettoyage des ateliers et que l'entreprise stocke.
- Quittance pour le loyer des locaux de l'entreprise d'un montant de 7176 € TTC, reçue le 12/01/N et réglée par chèque le même jour.
- Quittance pour l'assurance semestrielle de l'entreprise d'un montant de 5000 €, reçue le 13/01/N et réglée le même jour par chèque.
- Facture n° 2252 de publicator d'un montant de 4000 € HT. Cette facture datée du 15/01/N est relative à la campagne publicitaire de début janvier N.

#### **Travail à faire :**

Comptabiliser toutes les écritures relatives à ces opérations.





## COM240 – Introduction à la comptabilité DOSSIER CORRECTION

### EXERCICE 61

Au 31 décembre, l'entreprise PETIT a terminé l'installation de son commerce. Son bilan se présente ainsi :

Entreprise PETIT			
BILAN au 31 décembre			
	Montant		Montant
211 Terrains	15 000	101 Capital	160 000
213 Constructions	100 000	168 Autres emprunts et dettes	27 000
2154 Matériel industriel	12 000	404 Fournisseurs d'immobilisations	7 900
2182 Matériel de transport	25 000		
2183 Matériel de bureau et info.	6 000		
2184 Mobilier	29 000		
512 Banque (B.N.P.)	2 700		
514 C.C.P.	3 000		
531 Caisse	2 200		
<b>TOTAL</b>	<b>194 900</b>	<b>TOTAL</b>	<b>194 900</b>

Début janvier, l'entreprise PETIT exploite son commerce.

Du 1<sup>er</sup> janvier au 31 mars, les opérations effectuées par l'entreprise PETIT sont regroupées ci-dessous :

- Achats de fruits et légumes à crédit à divers fournisseurs : 107 500 €.
- Achats de fruits et légumes au comptant payés contre espèces : 2 000 €.
- Impôts indirects dus à l'Etat : 1 700 €.
- Frais de publicité payés par chèque : 2 500 €.
- Prime d'assurance du trimestre payée par chèque : 3 500 €.
- Frais de téléphone payés par C.C.P. : 600 €.
- Charges sociales dues à la Sécurité Sociale : 2 600 €.
- Frais de port sur achats de fruits et légumes, payés par chèques : 1 800 €.
- Ventes de fruits et légumes à crédit à divers restaurants : 111 000 €.
- Ventes de fruits et légumes au comptant par chèques bancaires : 49 000 €.

### Travail à faire :

L'entreprise PETIT souhaite connaître la situation de l'ensemble des comptes au 31 mars.

Reportez au débit ou au crédit des comptes schématiques les sommes figurant au bilan au 31 décembre.

Créez les comptes de gestion nécessaires à l'enregistrement des opérations du 1<sup>er</sup> trimestre.

Enregistrez ces opérations dans les comptes.

### EXERCICE 62

Voici un extrait de la balance de la SA Legendre :

- 445660 – TVA déductible – solde débiteur = 39 314,66 €
- 445710 – TVA collectée – solde créditeur = 167 630,96 €

### Travail à faire :

1. Calculez au taux de 20 %, le montant HT des achats de l'entreprise ;
2. Calculez au taux de 20 %, le montant HT des ventes de l'entreprise ;
3. Calculez le montant de TVA à reverser à l'Etat.



## COM240 – Introduction à la comptabilité DOSSIER CORRECTION

### EXERCICE 63

Monsieur X est chercheur d'or. Il cherche des pépites dans les ruisseaux afin de les revendre à des bijoutiers. Il en vend 3 à un bijoutier pour un montant de 1200 € (HT). Celui-ci travaille ces pépites et les transforme en des bijoux qu'il revend à un particulier pour une valeur de 5000 €.

#### Travail à faire :

1. Combien monsieur X collecte-t-il de TVA ?
2. Que fera monsieur X avec la TVA qu'il a collectée ?
3. Combien le bijoutier a-t-il collectée de la TVA ?
4. Quel est le montant de TVA que le bijoutier reversera à l'Etat ?
5. A combien s'élèvera le montant global de TVA que l'administration recevra ?
6. Qui paie réellement la TVA ?

### EXERCICE 64

M et Mme Duval ont créé une petite entreprise de fabrication de chaussures. La valeur des consommations intermédiaires pour une paire de chaussure est en moyenne égale à 11,50 €. Sachant que la paire de chaussure est vendue 43,50 €, calculez le montant de la valeur ajoutée.

#### Travail à faire :

1. Définissez les consommations intermédiaires
2. Définissez la valeur ajoutée
3. Calculez la TVA à décaisser pour une vente au taux de TVA à 20 %
4. Expliquez les expressions « TVA collectée » et « TVA déductible »
5. Complétez la formule : TVA à décaisser =
6. Qui supporte la TVA ?
7. Quel est le rôle des entreprises pour l'Etat ?

### EXERCICE 65 (épreuve de comptabilité de l'union professionnelle)

Stagiaire au cabinet comptable Etienne, vous êtes chargée de procéder à l'étude et au traitement du dossier :

- TOUT TOU SARL (Le spécialiste du chien)
- L'exercice comptable s'étend du 01/06/N au 31/05/N

EXTRAIT DU PLAN COMPTABLE DE L'ENTREPRISE	
401DIV	FURNISSEURS DIVERS
401DDG	DOGCAT
401CLE	CLEANERS
401WAN	WANIMAL
404IMM	FURNISSEURS D'IMMOBILISATIONS
411DIV	CLIENTS DIVERS
411ELE	ÉLEVAGE GANNIN DE LA ROCADE
411POP	POP DOG
411ZOO	ZOONIMO
445620	ÉTAT, TVA DÉDUCTIBLES SUR IMMOBILISATIONS
445650	ÉTAT, TVA DÉDUCTIBLES SUR BIENS ET SERVICES
445711	ÉTAT, TVA COLLECTÉES 19.60 %
445715	ÉTAT, TVA COLLECTÉES 5.50 %
512200	CRÉDIT AGRICOLE
531000	CAISSE
581000	VIREMENTS DE FONDS
607ACC	ACHATS ACCESSOIRES
607ALI	ACHATS ALIMENTATION
607HYG	ACHATS HYGIENE ET PHARMACIE
607VET	ACHATS VETEMENTS
706000	PRESTATIONS DE SERVICE
707ACC	VENTES ACCESSOIRES
707AL1	VENTES ALIMENTATION 19.60 %
707AL5	VENTES ALIMENTATION 5.50 %
707HYG	VENTES HYGIENE ET PHARMACIE
707VET	VENTES VETEMENTS

REMARQUE : Ordon de comptes de base (Fournisseurs/Clients) non utilisés.  
L'entreprise n'utilise pas de compte d'attente de trésorerie.



## COM240 – Introduction à la comptabilité DOSSIER CORRECTION

Transporteur RICHARDON SA ZI Bellevue 60000 BEAUVAIS		<b>HA0101</b>
Doit : TOUT...TOU 12 rue Beauregard 60000 Beauvais		
Facture n° 1569 - Le 02.01.2009		
Votre livraison du 20/12/2008 à :		
Ets LIBERTY	HT	41.86 EUR
	TVA à 19,60 %	8.20 EUR
<i>Option sur les débits</i>		
<b>Net à régler</b>	<b>TTC</b>	<b>50.06 EUR</b>
<i>dans les meilleurs délais</i>		

DOGGAT 92 Avenue de Rosny 93220 Gagny		<b>HA0102</b>	
DOIT TOUT...TOU 12 rue Beauregard 60000 Beauvais			
FACTURE N° 09-504		Le 08.01.2009	
DÉSIGNATION	QTE	PU HT	TOTAL HT
Frock Adulte :			
Croquettes - sac de 500 gr	150	3.90	585.00
Croquettes - sac de 1.8 kg	100	13.55	1 355.00
Almor Nature :			
Vœuf/Poulet - pack 2 boîtes 2*340 gr	200	4.40	880.00
Ragout/Boeuf - pack 2 boîtes 2*340 gr	100	5.10	510.00
<b>TOTAL HT</b>			<b>3 330.00</b>
Remise 10 % sur les produits Frock			-194.00
Remise 5 % sur les produits Almor			-59.50
<b>NET COMMERCIAL</b>			<b>3 066.50</b>
TVA 19.60 %			601.03
<b>NET A PAYER</b>			<b>3 667.53</b>
<i>Règlement par chèque sous huitaine.</i>			

WANIMAL 44 Bd Saint Mandé 60000 Beauvais		<b>HA0103</b>		
DOIT TOUT...TOU 12 rue Beauregard 60000 Beauvais				
FACTURE N° 475 -		Le 09/01/2009		
Qté	DÉSIGNATION	réf	PU HT	TOTAL
5	Manteau imper beige zippé T4A7DHD12		31.30	156.50
3	Brosse Nylon Large A7FAW12		4.19	12.57
5	Dentifrice enzyme chien A4CBA04		7.80	39.00
6	Pull camionneur marron T3 A7AOD03		22.90	137.40
<i>Poids de votre colis 4.15 kg FRANCO DE PORT</i>				
<i>Règlement par chèque à 30 jours fin de mois soit le 28/02/2009.</i>			<b>TOTAL HT</b>	<b>345.47</b>
			TVA à 19.60 %	67.71
			<b>TTC</b>	<b>413.18</b>

CLEANERS 54 AVE MONTAIGNE 60000 BEAUVAIS		<b>HA0104</b>	
FACTURE N°F2418 Le 12/01/2009			
Doit : TOUT...TOU 12 rue Beauregard 60000 Beauvais			
Nettoyage de vos locaux			
mois de décembre 2008		HT	245,00
		TVA option sur les débits 19.60 %	48,02
<b>Total TTC</b>			<b>293,02</b>
<i>Règlement par chèque à réception de facture.</i>			





## COM240 – Introduction à la comptabilité

### DOSSIER CORRECTION

<b>TOUSENCAISSE</b> 60 rue de la Tapisserie 60000 BEAUVAIS		<b>HA0105</b>
<i>durée d'utilité : 4 ans</i>		
<b>DOIT</b> <b>TOUT...TOU</b> 12 rue Beaugregard 80000 Beauvais		
<b>FACTURE N° 758472 - Le 12/01/2009</b>		
DÉSIGNATION	TOTAL HT	
1 Caisse enregistreuse Quorion concerto 158 touches	2 918.06	
1 Logiciel caisse Quorion	459.03	
Frais d'installation	100.33	
Port forfaitaire	37.63	
<b>TOTAL HT</b>	<b>3 515.05</b>	
TVA 19.60 %	688.95	
<b>Net à payer</b>	<b>4 204.00</b>	
<i>Règlement par chèque à réception de facture.</i>		

<b>DOSSAT</b> 92 Avenue de Rosny 93220 Gagny		<b>HA0106</b>	
<b>AVOIR</b> <b>TOUT...TOU</b> 12 rue Beaugregard 60000 Beauvais			
<b>AVOIR N° 09-A564</b>		<b>Le 13.01.2009</b>	
DÉSIGNATION	QTE	P.U. HT	TOTAL HT
Votre retour de M/sea s/ fac 09-504 : Erick Adulle			
Croquettes - sac de 1.6 kg	4	13.55	54.20
Remise 10 %		-0.10	-5.42
<b>TOTAL HT</b>			<b>48.78</b>
TVA 19.60 %			-9.56
<b>NET À DÉDUIRE</b>			<b>58.34</b>
<i>Franco de port.          A déduire du règlement de la facture n° 09-504.</i>			

<b>EOLIA</b> 1 rue du Grenier à Sel 60000 BEAUVAIS		<b>HA0107</b>
<b>Doit</b> <b>TOUT...TOU</b> 12 rue Beaugregard 60000 Beauvais		
Facture N° 45753876 du 14/01/2009		Prix € HT    Prix € TTC
Somme prélevée le 23.01.2009 soit		<b>173.74 €</b>
Consommation selon relevé compteur d'eau 80 m <sup>3</sup> à 2.0585 le m <sup>3</sup>		
<b>Total</b>	<b>164.68 €</b>	<b>173.74 €</b>
<i>TVA sur les débits à 5.5 % = 9.06 €</i>		

<b>TOUT...TOU</b> 12 rue Beaugregard 60000 Beauvais		<b>DOUBLE</b>		<b>VT0101</b>
<b>DOIT</b> <b>ÉLEVAGE CANIN DE LA ROCADÉ</b> 1 avenue Gal de Gaulle 60380 THEMINES				
<b>FACTURE N° 2009-0101 - Le 03.01.2009</b>				
DÉSIGNATION (1)	QTE	PU HT	TOTAL HT	
Croquettes Premium junior, réf. 1875.0	5	10.00	50.00	
Snacks boeuf 5 pièces, réf 7651.3	15	5.95	89.25	
Remise 10 % - s/ réf 7651.3		-89.25	-8.93	
(1) Cf. détail joint		<b>NET COMMERCIAL</b>		130.32
TVA à 19.60 % : 9.80 - TVA à 5.5 % : 4.42		TVA		14.22
		<b>NET À PAYER</b>		<b>144.54</b>
<i>Franco de port.          Règlement par chèque sous huitaine.</i>				

<b>TOUT...TOU</b> 12 rue Beaugregard 60000 Beauvais		<b>DOUBLE</b>		<b>VT0102</b>
<b>DOIT</b> <b>POP DOG</b> Rue Carnot 80000 Beauvais				
<b>FACTURE N° 2009-0102 - Le 06.01.2009</b>				
DÉSIGNATION (1)	QTE	PU HT	TOTAL HT	
Ciseaux à griffe, réf. 7565.0	3	5.99	17.97	
Brosse à dents Beaphar + dentifrice 100 gr, réf 7907.0	3	6.99	20.97	
Natdiet 6*390 g Poulet, réf 147.5	5	8.70	43.50	
Natdiet 6*390 g Agneau, réf 157.5	5	8.70	43.50	
(1) Cf. détail joint		<b>TOTAL HT</b>		125.94
		Remise 10 %		-12.59
		<b>NET COMMERCIAL</b>		113.35
TVA à 19.60 % : 22.22 - TVA à 5.5 % : 0.00		TVA		22.22
		<b>NET À PAYER</b>		<b>135.57</b>
<i>Franco de port.          Règlement par chèque à 30 jours fin de mois, soit le 28/02/09.</i>				





## COM240 – Introduction à la comptabilité DOSSIER CORRECTION

<b>TOUT...TOU</b> 12 rue Beaugard 60000 Beauvais		VT0103	
<b>DOUBLE</b>			
<b>DOIT</b> <b>ZOONIMO</b> Place des Halles 60000 Beauvais			
<b>FACTURE N° 2009-0103 - Le 06.01.2009</b>			
DÉSIGNATION (1)	QTÉ	PU TTC	TOTAL TTC
Caisse de transport, réf. A2803	1	234,81	234,81
Port forfaitaire <i>(1) Cf. détail joint</i>	1	23,86	23,86
<b>À PAYER</b>			<b>258,67</b>
Dont TVA à 19,60 % : 42,39			
<i>Règlement par chèque à réception de facture.</i>			

<b>TOUT...TOU</b> 12 rue Beaugard 60000 Beauvais		VT0104	
<b>DOUBLE</b>			
<b>AVOIR</b> <b>ÉLEVAGE CANIN DE LA ROCADÉ</b> 1 avenue Gal de Gaulle 60380 THERINES			
<b>AVOIR N° 2009-01A01- Le 10.01.2009</b>			
DÉSIGNATION	QTÉ	PU HT	TOTAL HT
Avoir s/ Fac 2009-0101 <i>Votre retour de M/ses</i> Croquettes Prémium junior réf. 1875.0 <i>Notre remise de 25 %</i> s/ sacs croquettes conservés	2		
Franco de port.		TOTAL HT	
<i>A déduire du règlement de la facture n° 2009-0101</i>		TVA 19,60 %	
		<b>NET À DÉDUIRE</b>	

☞ Montants à déterminer.

<b>TOUT...TOU</b> 12 rue Beaugard 60000 Beauvais		VT0105	
<b>DOUBLE</b>			
<b>DOIT</b> <b>Mr et Mme ORION Marc</b> 2 rue Gambetta 60730 Sainte Geneviève			
<b>FACTURE N° 2009-0104 - Le 15.01.2009</b>			
DÉSIGNATION <i>(Cf. détail joint)</i>	QTÉ	PU TTC	TOTAL TTC
Location 1 week-end : Collier anti fugue Free Kit complet son + stimulateur	1	95,00	95,00
<b>À PAYER</b>			<b>95,00</b>
Dont TVA à 19,60 % : 15,57			
<i>Option TVA sur les débits. Règlement en espèces ce jour.</i>			

<b>CARTE BANCAIRE</b>	
Le 03/01/2009 - 15.18	BQ0101
<b>CRÉDIT AGRICOLE</b> 60000 Beauvais ****51289	
Retrait .....	
<b>Montant CARTE EUR : 150 EUR</b>	
<b>TICKET A CONSERVER</b>	

☞ Pour alimenter la caisse.

<b>Date : 06/01/2009</b>  <b>BPE : 13,10</b>  <b>Bénéficiaire :</b> BUREAU CENTER 5 Ramettes de papier Dont TVA 2,15 EUR
<b>BQ0102</b>
<b>CHÈQUE N° 10100363</b>

<b>Date : 13/01/2009</b>  <b>BPE :</b>  <b>Bénéficiaire :</b> CLEANERS Fact. F2418
<b>BQ0103</b>
<b>CHÈQUE N° 10100364</b>

<b>Date : 15/01/2009</b>  <b>BPE :</b>  <b>Bénéficiaire :</b> DOGGAT Pour solde Fact. 09-*504
<b>BQ0104</b>
<b>CHÈQUE N° 10100365</b>

☞ Facturette agrafée à la pièce.  
Utilisation immédiate.





## COM240 – Introduction à la comptabilité DOSSIER CORRECTION

Date : 15/01/2009  
BPÉ : 288.00  
Bénéficiaire :  
TRÉSOR PUBLIC  
TVA déc 2008  
BQ0105  
CHÈQUE N° 10100366

*Crédit Agricole*  
Agence Beauvais

TOUT...TOU  
12 rue Beauregard  
60000 Beauvais

BQ0106

DOUBLE Le 15/01/2009

**BORDEREAU DE REMISE DE CHÈQUES**

ZONIMO, BRED	258.67 EUR
ELEVAGE CANIN DE LA ROCÀDE, SG	111.65 EUR
SOS TOUTOU, BNP	367.89 EUR

NET À VOTRE CRÉDIT **758.21 EUR**

PIÈCE DE CAISSE N° 01-01

DATE: 02/01/2009 CA0101

RECETTES	DÉPENSES 50.00 EUR
----------	-----------------------

LIBELLÉ : Etrences Femme de ménage

PIÈCE DE CAISSE N° 01-02

DATE: 03/01/2009 CA0102

RECETTES 150.00 EUR	DÉPENSES
------------------------	----------

LIBELLÉ : Retrait Crédit Agricole

PIÈCE DE CAISSE N° 01-03

DATE: 15/01/2009 CA0103

RECETTES 95.00 EUR	DÉPENSES
-----------------------	----------

LIBELLÉ : Mr et Mme ORION - Fact. 2009-0104

PIÈCE DE CAISSE N° 01-04

DATE: 15/01/2009 CA0104

RECETTES	DÉPENSES 17.00 EUR
----------	-----------------------

LIBELLÉ : Bureau de tabac Le Paris  
Timbres postaux





# COM240 – Introduction à la comptabilité

## DOSSIER CORRECTION

### EXERCICE 66 (épreuve de comptabilité de l'union professionnelle)

Stagiaire au cabinet comptable meeting, vous êtes chargée de procéder à l'étude et au traitement du dossier :

- HB DIFFUSION SARL (Vente, réparation, bijoux or et Argent)
- L'exercice comptable s'étend du 01/01/N au 31/12/N

#### ANNEXE 1

ORGANISATION COMPTABLE	
Plusieurs journaux avec comptabilité auxiliaire des tiers : Journal des Achats et frais (HA) – Journal de Banque (BQ) – Journal de Caisse (CA) – Journal des Opérations diverses (OD) – Journal des Ventes (VT)	
L'entreprise est assujettie, pour l'ensemble de ses ventes, à la TVA sur les débits (taux 19,60 %).	
L'exercice comptable s'étend du 01/01/2010 au 31/12/2010.	
Remarque comptable : Une carte bancaire est traitée comme un chèque, à partir du relevé de comptes.	
EXTRAIT DU PLAN COMPTABLE DE L'ENTREPRISE	
401DIV FOURNISSEURS DIVERS	6070AR ACHATS BIJOUX EN ARGENT
401MPC METAUX PRECIEUX	6070OR ACHATS BIJOUX EN OR
404MM FOURNISSEURS D'IMMOBILISATIONS	658000 CHARGES DIVERSES DE GESTION COURANTE
411MAG CLIENTS MAGASIN	708REP PRESTATIONS DE SERVICES (réparation)
411RIC RICSON & FILS	7070AR VENTES BIJOUX EN ARGENT
411SPA SPARNIETO	7070OR VENTES BIJOUX EN OR
445620 ETAT, TVA DÉDUCTIBLES SUR IMMOBILISATIONS	768000 PRODUITS DIVERS DE GESTION COURANTE
445060 ETAT, TVA DÉDUCTIBLES SUR ABS	
445719 ETAT, TVA COLLECTÉES 19,60 %	
581000 VIREMENTS DE FONDS	
Voir aussi autres comptes de bilan, cf. reprise des comptes déjà comptabilisés (pièce OD010).	
REMARQUE : Création de comptes de tiers (Fournisseurs/Clients) non autorisée. L'entreprise n'utilise pas de compte d'attente de trésorerie.	

Attention !  
OD010  
déjà comptabilisée.  
Pièce remise,  
si nécessaire, pour  
consultation

HB DIFFUSION SARL		OD0101
Balance d'ouverture des comptes au 02/01/2010		
COMPTES		SOLDES
101000 Capital		30 000,00 C
218100 Résultat		à déterminer
218100 Matériel de transport		0 700,00 D
218300 Matériel de bureau		7 470,00 D
281820 Amort. du matériel de transport		- 323,00 C
281830 Amort. du matériel de bureau		2 320,00 C
3710AR Stocks M/SES ARGENT		4 300,00 D
3710OR Stocks M/SES OR		5 400,00 D
401BEH BERNETI		127,00 C
401EDF EDF PRO		343,12 C
401TEL FRANCE TELECOM - ORANGE		341,18 C
411DIV CLIENTS DIVERS (1)		2 880,60 D
431000 LIRSSAP		2 420,00 C
437000 Autres organismes sociaux		1 217,00 C
445670 Etat, crédit de TVA à reporter		1 792,00 D
512LCL LE CREDIT LYONNAIS		1 430,25 D
531000 Caisse		188,11 D
(1) 2 CHA REMETTITE		

HB DIFFUSION SARL		Facture de doit		
147 AVE H. HALAIN		Numéro : 010.01-001		
93250 VILLEMOMBLE		Date : 04/01/2010		
VT0101		DOIT		
DOUBLE		RICSON & FILS		
Commande n° 0100199		20 rue Étienne Marcel		
		93100 Montreuil Ss Bois		
QTÉ	ARTICLE	DESCRIPTION (1)	PU	HT
15	COL12	Collier jonc or	225,00	3 375,00
40	BRA85	Bracelet étroit or	198,77	7 950,80
30	BAG893	Bague argent	80,60	2 418,00
Livraison : 04/01/2010			Sous-total	13 743,80
Règlement par chèque:			Remise bague 10 %	- 241,80
Sur relevé de compte au 28/02/2010			Sous total HT	13 502,00
(1) Cf. détail joint			Port forfaitaire	102,00
			Total HT	13 604,00
			TVA 19,60 %	2 666,38
			<b>NET A PAYER</b>	<b>16 270,38</b>

HB DIFFUSION SARL		Facture d'avoir		
147 AVE H. HALAIN		Numéro : 010.01-A980		
93250 VILLEMOMBLE		Date : 05/01/2010		
VT0102		AVOIR		
DOUBLE		SPARNIETO		
		25 cours Blaise Pascal		
		91000 EVRY		
QTÉ	ARTICLE	DESCRIPTION	PU	HT
10	COL10	Retour s/ FA 009.12.980		
1	Rabais	Collier jonc or	200,00	2 000,00
		Rabais s/ COL10 conservés	180,00	180,00
Remboursement, ce jour, par chèque n° 1278837.			HT	2 180,00
			TVA 19,60 %	427,28
			<b>NET A DÉDUIRE</b>	<b>2 607,28</b>





## COM240 – Introduction à la comptabilité

### DOSSIER CORRECTION

<b>HB DIFFUSION SARL</b>		VT0103	
RELEVÉ DES VENTES MAGASIN JANVIER 2010 - DÉCADE 1 : DU 2 AU 12 JANV. <i>Le 14/01/2010</i>			
Ventes TTC	Cartes bancaires	Chèques	Espèces
REPARATIONS	188.00	356.40	
BIJOUX ARGENT	2 779.00	1 225.30	545.00
BIJOUX OR	3 480.00		179.00
<b>Totaux</b>	<b>6 447.00</b>	<b>1 581.70</b>	<b>724.00</b>
Dont TVA 19.60 % = 1 434.39			

<b>BERHETI</b>		HA0101	
13 avenue de la République 39000 LONS LE SAUNIER		Doit HB DIFFUSION 147 avenue Henri Halain 93250 VILLEMOMBLE	
Facture n° 10-01-1459 - le 04/01/2010			
DÉSIGNATION	QTE	PU HT	HT
COLLIER JONC ARGENT	5	111.00	555.00
PENDENTIF OR	20	69.00	1 380.00
REMISE SJ COLLIER ARGENT	555.00	-0.10	-55.50
HT	TVA 19.60%	RÉGLÉ	À RÉGLER
1 879.50	368.38	0.00	2 247.88 EUR
Règlement par chèque à réception de facture.			

<b>METAUX PRECIEUX SA</b>		Facture de doit	
13 AVE DE LA RÉPUBLIQUE		Numéro : 010-0136	
39000 LONS LE SAUNIER		Date : 05.01.2010	
HA0102		Doit <b>HB DIFFUSION SARL</b> 147 ave H. Halain 93250 VILLEMOMBLE	
Commande n° 0912-301			
QTE	DESCRIPTION	PU	HT
10	COLLIER JONC OR	117.32	1 173.20
20	BRACELET ETROIT OR	111.00	2 220.00
27	CRÉOLES ARGENT	47.60	1 285.20
Sous-total			4 678.40
Remise Créoles 6 %			-64.29
NET COMMERCIAL			4 614.14
TVA 19.60 %			904.37
PORT EUR POUR EUR (HT 80 - TVA 15.88)			95.68
Total TTC en Eur			<b>5 614.19</b>
Règlement par chèque à réception de facture			

<b>LE MARCHÉ INFORMATIQUE</b>		HA0103	
21 ROUTE DE PANTIN - 75019 PARIS			
Durée d'utilité du PC : 3 ans		Doit HB DIFFUSION 147 AVENUE HENRI HALAIN 93250 VILLEMOMBLE	
FACTURE N° PC78956 - Le 6 janvier 2010			
RÉF.	DÉSIGNATION (1)	QTE	P.U. HT TOTAL HT
PCEVA	PC PORTABLE EVASION	1	609.00 609.00
MOD	MISE EN SERVICE	1	80.00 80.00
PAP500	RAMETTES PAPIER 80 G	10	3.21 32.10
REM	REM PC PORTABLE EVA	1	100.00 -100.00
NET COMMERCIAL		621.10	
TVA 19.60 %		121.74	
<b>NET À PAYER</b>		<b>742.84</b>	
Règlement par chèque à réception de facture.			
(1) Cf. détail joint			

<b>HYGIÈNE SERVICES</b>		FACTURE N° RG1015	
5 AV. JEAN JAURÈS		Le 07.01.2010	
75019 PARIS		HA0104	
Doit : <b>HB DIFFUSION SARL</b> 147 AV. H. HALAIN 93250 VILLEMOMBLE			
3 PAPIER WC PAR 50 X 36.00 EUR			108.00
4 ESSUIE MAINS PAR 100 X 27.00 EUR			108.00
5 CARTON SAVON LIQUIDE X 14.50 EUR			72.50
TOTAL TTC			288.50
TVA 19.60 %			47.28
HT			241.22
<b>RÉGLÉ 07/01/2010</b>			
<b>PAR CARTE BANCAIRE VISA</b>			<b>-288.50</b>
<b>SOLDE À PAYER</b>			<b>0.00</b>

<b>BERHETI</b>		HA0105	
13 avenue de la République 39000 LONS LE SAUNIER		Avoir HB DIFFUSION 147 avenue Henri Halain 93250 VILLEMOMBLE	
Avoir n° 10-01-A1359 - le 08/01/2010			
DÉSIGNATION	QTE	PU HT	HT
REMISE OMISE si facture 09-12-1359 :			
COLLIER ARGENT	5 000.00	-0.10	-500.00
HT	TVA 19.60%	RÉGLÉ	À RÉGLER
-500.00	-98.00	0.00	-598.00 EUR
A déduire de notre facture du 4 janvier dernier			

<b>MOILEU restaurant</b>		FACTURE N° 4212T	
27 rue Boulard		Le 10.01.2010	
75014 PARIS		HA0106	
Doit : <b>HB DIFFUSION</b> 147ave H. Halain 93250 VILLEMOMBLE			
Réserve de MR DELARGE MARC, Directeur commercial			
5 REPAS "TERROIR" A 25.00			125.00
DONT TVA 5.50 %			6.52
Règlement par CB VISA CE JOUR.			

\* TVA récupérable à hauteur de 3 repas





## COM240 – Introduction à la comptabilité DOSSIER CORRECTION

N°1278837	Date <u>05/01/2010</u>	Ordre <u>SPARNIETO</u>	€ _____
BQ0101		<i>RBT Av n° -A980</i>	
N°1278838	Date <u>09/01/2010</u>	Ordre <u>MARCHÉ INFORMATIQ</u>	€ _____
BQ0102		<i>Fa n° PC78956</i>	
N°1278839	Date <u>11/01/2010</u>	Ordre <u>TP amende</u>	€ <u>75.00</u>
BQ0103	<i>Charge à comptabiliser</i>	<i>stationnement</i>	
N°1278840	Date <u>14/01/2010</u>	Ordre <u>BERHETI</u>	€ _____
BQ0104		<i>Pour solde en compte</i>	

Le Crédit Lyonnais - Relevé		Extrait	BQ0105
<b>LCL</b>	HB DIFFUSION SARL		
	Historique du compte		
Compte n° 23600801847	Solde Créditeur au		
COMPTE COURANT	15/01/2010		13 729.13 Eur
<b>Dates</b>	<b>Libellé opération</b>		<b>EUR</b>
14/01/2010	VAD CB MAGASIN		
	BRUT : 6 447.00 COMMISSION : 40.80		+ 6 406.20
14/01/2010	REMISE CHEQUES VILLEMOMBLE 12 CH		+ 1 581.70
14/01/2010	REMISE ESPECES VILLEMOMBLE CENTRE		+ 500.00
14/01/2010	VIREMENT TP RBT TVA		à déterminer
12/01/2010	PRLVT EDF PRO		� déterminer
11/01/2010	ACHAT CB MOILEU		- 125.00
08/01/2010	ACHAT CB HYGIENE SERVICES		- 288.50
06/01/2010	LOCATION COFFRE (HT 79.43 - TVA 15.57)		- 95.00
06/01/2010	REMISE CHEQUES VILLEMOMBLE 2 CH		+ 2 880.60
https://			15/01/2010 17 H

Relevé bancaire par Internet :

Tous les quinze jours l'entreprise  dite son relevé et enregistre en deux écritures les opérations : une écriture pour les recettes et une écriture pour les dépenses.

RÉCAPITULATIF DE CAISSE	
<i>(toutes les pièces justificatives sont agrafées à ce document)</i>	
Période : Du 01 au 15 janvier 2010.	
<b>RECETTES</b>	CA0101 � déterminer
<b>VENTES</b>	
Relevé des ventes du 02 au 12 janvier	724.00
<b>AUTRES</b>	
<b>DÉPENSES</b>	CA0102 � déterminer
<b>VERSEMENT � LCL</b>	500.00
<b>AUTRES</b>	
Librairie La plume enchantée (a) <i>(dont TVA 19.60 % : 5.39 EUR)</i>	32.90
�trennes facteur	50.00
<i>(a) Papeterie (pour consommation immédiate)</i>	





## COM240 – Introduction à la comptabilité

### DOSSIER CORRECTION

DOSSIER	HB Diffusion	Journal de vente			
Jour	N° de compte	DEBIT	CREDIT	N° pièce	Libellé
04	411RIC	16 270,38		VT 0101	Ricson et fils FA 010-01-001
	7070OR		11 325,80		
	7070AR		2 176,20		
	708500		102		2 pts
	445719		2666,38		
05	7070OR	2000		VT 0102	Sparnieto AV 010-01-A980
	709700	180			
	445719	427,28			3 pts
	411SPA		2607,28		
14	411MAG	8752,70		VT 0103	Relevé des ventes magasin
	706REP		455,18		Décade 1
	7070AR		3803,76		
	7070OR		3059,36		
	445719		1434,39		3 pts
	758000		0,01		

DOSSIER	HB Diffusion	Journal des achats et frais			
Jour	N° de compte	DEBIT	CREDIT	N° pièce	Libellé
04	6070AR	499,5		HA 0101	Berheti FA 10-01-1458
	6060OR	1380			
	445660	368,38			
	401BER		2247,88		2 pts
05	6070OR	3393,20		HA 0102	Métaux précieux FA 010-0136
	6070AR	1220,94			
	608500	80			2 pts
	445660	920,05			
	401MPC		5614,19		
06	218300	589,00		HA 0103	Le marché info FA PC 78956
	445620	115,44			
	606400	32,10			
	445660	6,30			
	404IMM		742,84		4 pts
07	606300	241,22		HA 0104	Hygiène services FA RG 1015
	445660	47,28			
	401DIV		288,50		2 pts
08	401BER	598		HA 0105	Berheti AV 10-01-A1359
	609700		500		
	445660		98		2 pts
10	625000	121,10		HA 0106	Moileu restaurant FA 4212T
	445660	3,90			
	401DIV		125		2 pts





## COM240 – Introduction à la comptabilité

### DOSSIER CORRECTION

DOSSIER	HB Diffusion	Journal de BANQUE			
Jour	N° de compte	DEBIT	CREDIT	N° pièce	Libellé
05	411SPA	2607,28		BQ 0101	Sparnieto CH 1278837
	512LCL		2607,28		1 pt
09	404IMM	742,84		BQ 0102	Marché informatique CH 838
	512LCL		742,84		1 pt
11	671000	75		BQ 0103	TP AMENDE STAT CH 839
	512LCL		75		1 pt
14	401BER	1776,88		BQ 0104	Berheti pour solde CH 840
	512LCL		1776,88		2 pts
15	512LCL	13 150,50		BQ 0105	Relevé BQ recettes janvier 1/2
	627000	40,80			
	411MAG		6447		
	411MAG		1581,7		
	581000		500		
	445670		1782		5 pts
	411DIV		2880,60		
15	401EDF	343,12		BQ 0105	Relevé BQ dépenses janvier 1/2
	401DIV	125			
	401DIV	288,5			
	627000	79,43			
	445660	15,57			3 pts
	512LCL		851,62		

DOSSIER	HB Diffusion	Journal de CAISSE			
Jour	N° de compte	DEBIT	CREDIT	N° pièce	Libellé
15	531000	724		CA 0101	Récap CA recettes janvier 1/2
	411MAG		724		1 pt
15	581000	500		CA 0102	Récap CA dépenses janvier 1/2
	606400	27,51			
	445660	5,39			
	623000	50			3 pts
	531000		582,90		

#### EXERCICE 67





## COM240 – Introduction à la comptabilité

### DOSSIER CORRECTION

L'entreprise Toutentuiles est spécialisée dans la fabrication de tuiles et la couverture de toitures. Le taux de TVA sur la vente de tuiles est de 20 %. Le taux de TVA concernant la couverture de toitures dépend du type de travaux à réaliser et sera précisé. Les emballages consignés sont des emballages non identifiables. Les opérations réalisées en janvier sont les suivantes :

- Le 3/01/N : facture n°147 à Maison de Normandie ; 2000 tuiles à 0,50 € HT pièce. Remise globale de 10 % ; port forfaitaire en conditions arrivées : 25 € ; emballages consignés : 3 palettes à 30 € pièce.

		03/01/N		
411		Clients	1200	
	701	Vente de PF		900
	44571	TVA collectée		185
	4196	Client-emballage à rendre		90
	7085	Port forfaitaire		25
		Facture n°147 « maison Normandie »		
		07/01/N		
411		Clients	890	
	701	Vente de PF		450
	44571	TVA collectée		90
	4196	Client-emballage à rendre		350
		Facture n°148 « vent d'ouest »		
		08/01/N		

