



# COM240 – Introduction à la comptabilité

## DOSSIER Cours + exercices

### Chapitre 1: L'organisation comptable

#### L'entreprise et ses caractéristiques

#### Le système d'information comptable

#### La gestion de l'entreprise

- Les finalités de l'entreprise
- Les activités de l'entreprise
- Les processus
- Le contrôle

Tous les processus de l'entreprise concourent à un objectif principal qui est la pérennisation de son activité. Afin d'atteindre cet objectif, l'entreprise doit instaurer un système de contrôle. Les procédures de contrôle sont appelées « contrôle interne »

#### L'organisation comptable de l'entreprise

La comptabilité collecte des informations sur les événements économiques de l'entreprise. Ces informations sont ensuite triées, enregistrées et traitées selon des règles (normes) afin de fournir des éléments indispensables aux décideurs. L'information comptable a quatre rôles essentiels :

- Outil de communication interne et externe
- Moyen de preuve
- Instrument d'analyse
- Instrument d'aide à la prise de décision

La comptabilité générale est une obligation légale, résultant du code de commerce et du CGI et un outil de gestion et de prévision, permettant au gestionnaire :

- De connaître le montant et l'origine des résultats passés
- De prévoir les résultats futurs
- De vérifier le bien-fondé des décisions prises ou à prendre
- De connaître la situation du patrimoine de l'entreprise
- La position de l'entreprise vis-à-vis des tiers (banques, clients, FRS...)
- Un moyen de preuve vis-à-vis des administrations fiscales et sociales
- Un moyen de preuve à l'égard de particuliers ou d'entreprises (litiges)

Selon l'article 123-12 du code de commerce, les entreprises doivent :

- Procéder chronologiquement à l'enregistrement comptable des opérations affectant le patrimoine ;
- Contrôler l'existence et la valeur des éléments actifs et passifs du patrimoine par un inventaire tous les 12 mois ;
- Etablir des comptes annuels à la clôture de l'exercice (bilan, compte de résultat et annexes)

La fonction comptable et la fonction gestion sont complémentaires : Le comptable classe et enregistre les informations chiffrées et le gestionnaire exploite et interprète les informations chiffrées que lui transmet le comptable.

Pour satisfaire aux obligations légales en vigueur, l'information comptable doit également réunir de nombreuses qualités :

- La comparabilité : possibilité de comparer les informations dans le temps et dans l'espace ;
- La fiabilité : ne présenter aucune erreur et être exhaustive ;
- La sincérité : les différents événements consignés au cours de l'exercice doivent être convenablement enregistrés ;
- La régularité : conformité par rapport aux règles et procédures en vigueur ;
- La clarté : accessibilité pour tous les lecteurs ;
- Le coût : le coût de la comptabilité ne doit pas excéder sa valeur.





## COM240 – Introduction à la comptabilité DOSSIER Cours + exercices

La comptabilité a pour rôle de refléter la santé de l'entreprise, d'en expliciter son fonctionnement et d'en permettre le pilotage par le chef d'entreprise.

Les métiers de la comptabilité

- Le chef comptable
- Le comptable
- L'assistant comptable
- Le responsable financier : Il coordonne et supervise la comptabilité, la trésorerie et propose une politique financière à court, moyen et long termes.
- L'auditeur interne
- Le contrôleur de gestion : Il élabore la prévision budgétaire et exerce un contrôle permanent sur son suivi en mettant en place des procédures d'utilisation optimale des ressources.
- Le DAF
- L'expert-comptable
- Le commissaire aux comptes

Pour comprendre la CG, il faut en connaître les notions fondamentales :

- la hiérarchie des travaux comptables
- la notion de compte (débit et crédit)
- l'enregistrement en partie double
- la balance
- le classement des comptes
- Le bilan
- le compte de résultat (la détermination du résultat)





## COM240 – Introduction à la comptabilité DOSSIER Cours + exercices

### Chapitre 2: Les mécanismes comptables de base

#### 1) La représentation des opérations en termes de flux

En tant que système d'information, la comptabilité financière décrit, classe et enregistre les opérations sous forme de flux réalisées par une entité (entreprise, association, commune, etc..) avec ses différents partenaires (clients, personnel, fournisseurs, Etat, organismes sociaux, organismes financier....).

Seuls sont comptabilisés les flux qui ont un impact sur le patrimoine de l'entité. Une opération génère des flux. Un flux se définit par son origine et sa destination.

#### 1) La hiérarchie des travaux comptables

Les travaux comptables sont organisés selon une échelle temporelle précise : certains travaux sont quotidiens (l'enregistrement des ventes en comptabilité), d'autres mensuels (par exemple l'enregistrement des salaires), d'autres annuels (par exemple la réalisation de l'inventaire)

- Centralisation des pièces justificatives (factures, fiches de paie, relevés de comptes bancaires)
- Enregistrement au jour le jour des opérations (au journal)
- Report dans les comptes de l'entreprise (dans le grand livre)
- Etablissement de la balance
- Elaboration des documents de synthèse

#### 2) La notion de compte (débit et crédit)

La CG utilise en premier lieu la notion de compte. Un compte est composé de deux colonnes. Dans la première à gauche, on inscrit les entrées de valeurs que l'on appelle les débits. Dans la deuxième à droite, on inscrit les sorties de valeurs, appelées les crédits. La différence entre les deux colonnes constitue le solde du compte.

- Si les débits sont supérieurs aux crédits, le compte dégage un solde débiteur ;
- Si les crédits sont supérieurs aux débits, le compte dégage un solde créditeur ;
- Si les débits sont égaux aux crédits, le compte est soldé.

DEBIT	CREDIT
Entrées de valeurs	Sorties de valeurs

Le solde débiteur est inscrit du côté des crédits pour avoir des totaux identiques à droite et à gauche.  
Le solde créditeur est inscrit du côté des débits pour avoir des totaux identiques à droite et à gauche.





## COM240 – Introduction à la comptabilité DOSSIER Cours + exercices

### Application 1

L'entreprise DURAND vend et répare du matériel informatique qu'elle se procure auprès de grandes marques. Pour assurer son activité, l'entreprise réalise des achats et des ventes. Au cours de la journée du 17 octobre 2017, l'entreprise a réalisé les opérations suivantes avec la caisse :

- règlement d'un client pour une réparation                      820 €
- achat de timbres-poste    40 €
- achat d'essence    160 €
- règlement d'un client pour une réparation                      480 €
- vente d'un ordinateur    2800 €
- pourboire à un livreur    20 €
- Achat de cartouches d'encre    180 €

Présentez le compte caisse et indiquez le solde final. Au matin le solde de la caisse est nul.

### Modèles de présentation

Comptes à colonnes séparées

Dates	Opérations (ou libellés)	Montant	Dates	Opérations (ou libellés)	Montant

Comptes à colonnes mariées

dates	Opérations ou libellés	sommes		Soldes
		débit	crédit	

Exemple d'enregistrement de créances et de dettes :

#### 411 COMPTE CLIENT

DEBIT	CREDIT
<b>Créances sur le client</b>       Biens ou service entrés chez le client	<b>Annulation de la créance</b>  <b>Réduction de la créance</b>      Valeurs sorties de chez le client en paiement des biens ou des services qu'il a reçus





**COM240 – Introduction à la comptabilité**  
**DOSSIER Cours + exercices**  
**401 COMPTE FOURNISSEUR**

DEBIT	CREDIT
<b>Annulation de la dette</b>	<b>Dettes envers le fournisseur</b>
<b>Réduction de la dette</b>	
Valeurs entrées chez le fournisseur en paiement des biens ou des services fournis	Biens ou services sortis de chez le fournisseur

**Application 2**

L'entreprise DURAND règle habituellement ses fournisseurs de services au comptant et ses autres fournisseurs à crédit ; de même, elle exige que ses réparations soient réglées au comptant alors qu'elle accorde des crédits à ses autres clients. Le comptable de l'entreprise DURAND enregistre les opérations suivantes concernant le fournisseur SMA envers qui l'entreprise a déjà une dette de 6000 € et des opérations concernant le client LOREX sur qui l'entreprise a une créance de 3000 €.

Enregistrez les opérations suivantes :

-achat à crédit à SMA	1500 €
-Vente à crédit à la société LOREX	13 200 €
-achat à crédit à SMA	8800 €
-Règlement à l'ordre de SMA	9000 €
-Règlement de la société LOREX	3800 €

Sachant que des marchandises présentant un défaut de fabrication sont retournées à SMA pour 4000 €, présentez les comptes fournisseur SMA et client LOREX.

**2) L'enregistrement en partie double**

Une opération à enregistrer se traduit par un mouvement de valeurs appelé aussi flux. Toute opération doit être inscrite au débit d'un compte (destination du flux ou emploi) et au crédit d'un autre compte (origine du flux ou ressource), c'est le principe de la comptabilité en partie double. Une opération peut concerner plus de deux comptes, mais de toute façon on obtient l'égalité suivante :

TOTAL des sommes inscrites au DEBIT = TOTAL des sommes inscrites au CREDIT
--





## COM240 – Introduction à la comptabilité DOSSIER Cours + exercices

### Application 1

- Retrait d'argent de la banque pour la caisse

512 banque

531 Caisse

**Flux monétaire :** *On crédite le compte 512 banque et on débite le compte 531 Caisse*

- Vente de marchandises à crédit

Le compte ventes de marchandise est crédité car il y a sortie de marchandises

707 Ventes de marchandises

411 Clients

**Flux réel :** *On crédite le compte 707 Ventes de marchandises et on débite le compte 411 Clients*

- Achat de marchandises à crédit

Le compte achats de marchandises est débité car il y a entrée de marchandises.

401 Fournisseurs

607 Achats de marchandises

**Flux réel :** *On débite le compte 607 achats de marchandises et on crédite le compte 401 Fournisseurs*

- Règlement d'un fournisseur par banque et par caisse

53 Caisse

401 Fournisseur

512 Banque

**Flux monétaires :** *On débite le compte fournisseur 401 et on crédite les comptes 531 Caisse et 512 banque*

### 4) Le classement des comptes

Le PCG est un ensemble de règles et de modalités permettant de remplir correctement les fonctions comptables.

Ainsi, le PCG donne :

- Une liste de définitions des termes comptables ;
- La nomenclature à utiliser ;
- La définition du contenu des comptes ;
- La détermination des règles de fonctionnement ;
- Les modes d'évaluation (des stocks par exemple).

Le classement des comptes constitue la base d'une bonne organisation comptable. Il répartit les comptes en 8 classes (7 correspondant à la CG, et une classe qui regroupe les comptes spéciaux), et distingue plusieurs catégories de comptes. Les comptes de bilan : leur solde exprime un élément de la situation de l'entreprise à un moment donné ; Les comptes de gestion (CR) : ils contribuent au calcul du résultat. Une classe regroupe des comptes dont le numéro commence par le même chiffre. Cette classe est subdivisée en comptes et sous comptes, par exemple :

<b>Classe</b>	7	produits
	70	Ventes de PF de prestations de services et de marchandises
	701	Ventes de PF

<b>CLASSE 1</b>	Regroupe les comptes de capitaux permanents, dont les soldes sont en principe créditeurs ;
<b>CLASSE 2</b>	Regroupe les comptes de valeurs immobilisées, dont les soldes sont en principe débiteurs ;
<b>CLASSE 3</b>	Regroupe les comptes de stocks, dont les soldes sont en principe débiteurs ;
<b>CLASSE 4</b>	Regroupe les comptes de tiers, notamment les comptes clients et fournisseurs, dont les soldes sont
<b>CLASSE 5</b>	Regroupe les comptes financiers, dont les soldes sont soit débiteurs, soit créditeurs ;
<b>CLASSE 6</b>	Regroupe les comptes de charges ; comptes en principe débiteurs
<b>CLASSE 7</b>	Regroupe les comptes de produits ; comptes en principe créditeurs
<b>CLASSE 8</b>	Regroupe les comptes spéciaux par exemple les engagements donnés par l'entreprise (cautions,





## COM240 – Introduction à la comptabilité DOSSIER Cours + exercices

### 5) Les travaux de fin d'exercice

L'aboutissement de la comptabilité générale est la production des documents de synthèse qui sont :

- Le compte de résultat
- Le bilan
- L'annexe

Ces documents doivent être établis au moins une fois par an. L'annexe est un ensemble de documents qui donnent des explications complémentaires et permettent ainsi de mieux comprendre le bilan et le compte de résultat. Les documents essentiels de l'annexe sont :

- Le tableau des immobilisations
- Le tableau des amortissements
- Le tableau des provisions
- L'état des échéances des créances et des dettes

Pour pouvoir établir ces documents de synthèse, des travaux de fin d'exercice (travaux d'inventaire) doivent être effectués préalablement :

- Calcul et enregistrement comptable des amortissements
- Annulation des provisions devenues sans objet et constitution des nouvelles
- Réalisation des états de rapprochement
- Mise à jour des comptes de charges (charges à payer ou charges payées d'avance)
- Mise à jour des comptes de produits (produits à recevoir ou comptabilisés d'avance)
- Inventaire des stocks, calcul de la variation des stocks

### La balance des comptes

La balance des comptes est un tableau présentant la liste des comptes utilisés par une entreprise ainsi que la situation de chacun d'eux à une date donnée. La balance est établie de façon périodique (chaque mois, chaque trimestre...).

N° de compte	Intitulé du compte	Sommes		Soldes	
		Débites	crédits	débiteurs	créditeurs
	TOTAUX	X	X	Y	Y

### Le bilan

La situation d'une entreprise à un moment déterminé se compose :

- d'une part, de l'ensemble des biens (actifs) qu'elle possède,
- d'autre part, de l'ensemble des ressources qui lui ont permis de posséder ces actifs

### Exemples d'actifs possédés par l'entreprise :

- Acquisitions de biens durables (immobilisations, ordinateurs...);
- Des stocks de marchandises, de MP ou de PF;
- Crédits accordés aux clients (créances clients...);
- Avoirs en banque ou en caisse.





## COM240 – Introduction à la comptabilité DOSSIER Cours + exercices

### Moyens qui permettent à l'entreprise de posséder ces actifs :

- Le capital (apports du ou des propriétaires de l'entreprise) ;
- Les dettes ou capitaux étrangers (emprunts, dettes fournisseurs, dette fiscal)

En comptabilité, la situation d'une entreprise à une date donnée est représentée par un tableau appelé bilan. Les ressources s'inscrivent à droite et constituent le **passif** de l'entreprise. Les emplois s'inscrivent à gauche et constituent **l'actif** de l'entreprise. La durée légale entre deux bilans successifs est une année : c'est **l'exercice comptable**. Il coïncide généralement avec l'année civile et le bilan est établi au 31 décembre.

Les ressources de l'entreprise, qu'elles soient internes (capital) ou externes (dettes), sont utilisées par l'entreprise pour l'achat de biens (matériel de transport, dépôt en banque, en caisse, achat de stocks etc.), ces ressources sont donc transformées et correspondent à des emplois. En résumé, **le total des ressources sera toujours égal au total des emplois**. Le bilan est un document obligatoire, il doit être remis annuellement au service des impôts, il est établi sur un document pré-imprimé extrait de la liasse fiscale. De période en période (exercice comptable), quand on établit le bilan d'une entreprise (**obligation légale de le faire à chaque exercice**), on peut se rendre compte de son enrichissement ou de son appauvrissement. Dans le premier cas ses capitaux propres augmentent, dans le deuxième, ils diminuent : ces mouvements d'enrichissement ou d'appauvrissement correspondent au résultat de son activité au cours de la période. Cependant, le bilan qui révèle **une photographie** de l'entreprise à un instant donné ne permet pas de comprendre comment ce résultat a été atteint.

### Exemple de bilan

ACTIF (emplois)		PASSIF (ressources)	
<b><u>Actif immobilisé</u></b>		<b><u>Capitaux propres</u></b>	
Immobilisations incorporelles		Capital	
Immobilisations corporelles		Réserves	
Immobilisations financières		Résultat de l'exercice	
<b><u>Actif circulant</u></b>		<b><u>Capitaux étrangers</u></b>	
Stocks et en-cours		Emprunts	
Créances clients		Dettes fournisseurs	
VMP		Autres dettes	
Disponibilités			
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>1000</b>	<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>1000</b>







## COM240 – Introduction à la comptabilité DOSSIER Cours + exercices

### Le compte de résultat

Une fois ses investissements réalisés et le cadre de son activité créé, l'entreprise débute son exploitation. Elle engage des dépenses et reçoit en contrepartie des recettes. Les dépenses constituent des charges et les recettes constituent des produits.

- **Les produits** regroupent l'ensemble des ventes de marchandises et des services.
- **Les charges** regroupent l'ensemble des achats et des frais nécessaires à l'exploitation de l'entreprise.

L'entreprise enregistre les variations des charges et des produits dans **des comptes** pour suivre leur évolution tout au long de l'exercice comptable. Ces comptes sont appelés comptes de gestion ; ils sont soldés en fin d'exercice. Le compte de résultat permet de déterminer si une entreprise a réalisé un bénéfice ou une perte.

#### Exemple de compte de résultat

CHARGES	Montants	PRODUITS
<u>Charges d'exploitation</u>		<u>Produits d'exploitation</u>
Achats marchandises		Vente de marchandise
Variation de stock de marchandise		<u>Production vendue</u>
Achats d'approvisionnement stockable		Production stockée (variation de
Achats d'approvisionnement non stockable		Production immobilisée
Variation de stock MP		Subvention d'exploitation
Services extérieurs et autres		
Impôts et taxes		
Charges de personnel		
<u>Dotations aux amortissements et provisions</u>		
<u>Charges financières</u>		<u>Produits financiers</u>
Agios		
Intérêts sur emprunts		
<u>Charges exceptionnelles</u>		<u>Produits exceptionnels</u>
Résultat (bénéfice)		Résultat (perte)





## COM240 – Introduction à la comptabilité DOSSIER Cours + exercices

### Chapitre 3 : Les réductions sur les achats et sur les ventes

Les opérations d'achats et de ventes donnent couramment naissance à des réductions de nature commerciale ou financière. Ces diminutions de prix présentent un intérêt économique aussi bien pour l'entreprise qui les accorde que pour le client qui en bénéficie. Elles exigent un traitement comptable particulier puisqu'elles peuvent être consenties au moment de la facturation initiale ou ultérieurement, ce qui donnera lieu à l'établissement de factures d'avoir, afin de corriger les droits ou obligations générés par l'opération d'origine.

#### **1) les réductions de nature commerciale**

On dénombre trois réductions de nature commerciale :

- **Les rabais** sont des réductions pratiquées exceptionnellement sur le prix de vente convenu au contrat pour prendre en considération soit un défaut de qualité, soit le défaut de non-conformité des marchandises livrées ou encore un retard de livraison.
- **Les remises** sont des réductions pratiquées sur le prix de vente courant pour prendre en considération l'importance de la commande ou la qualité du client. Elles sont généralement calculées par l'application d'un pourcentage sur le prix normal de vente.
- **Les ristournes** sont des réductions de prix calculées sur le montant total des opérations réalisées sur une période donnée avec un même tiers. Les ristournes sont le plus souvent progressives, c'est-à-dire calculées en proportion du chiffre d'affaires de la période.

#### **La comptabilisation :**

Les règles de comptabilisation sont différentes selon la nature de la facture qui constate les réductions commerciales : Facture initiale (vente ou achat) ou facture d'avoir

##### **a) les réductions figurant sur la facture initiale**

Lorsque les réductions figurent sur la facture initiale, les réductions commerciales ont simplement pour objet de diminuer le prix des biens ou des services sur lequel porte le contrat. La réduction figure sur la facture pour mettre en évidence les conditions exactes auxquelles est conclue l'opération par rapport au prix normal.

Les réductions commerciales se calculent toujours sur le prix de vente HT. Si la facture comporte plusieurs réductions, elles doivent être calculées en cascade.





## COM240 – Introduction à la comptabilité DOSSIER Cours + exercices

**Exemple :** La SA Kais facture le 15/03/N à son client la SARL JTTS des marchandises pour une valeur de 4000 € HT. En raison de la qualité du client, elle lui accorde une remise de 10 %. Enregistrez cette facture chez le vendeur et chez l'acheteur.

### Enregistrement chez le vendeur

15/03/N			
411	Client JTTS	4 320	
707	Vente de marchandises		3 600
44571	TVA Collectée		720
	<b>Vente marchandises JTTS</b>		

### Enregistrement chez l'acheteur

15/03/N			
607	Achat de marchandises	3 600	
44566	TVA déductible	720	
401	Dettes fournisseurs		4 320
	<b>Achat de marchandises</b>		

### **b) Les réductions commerciales constatées sur une facture d'avoir**

La facture initiale mentionne les conditions auxquelles a été conclu le contrat. Ce document doit être comptabilisé afin de constater les droits et les obligations qui découlent de l'opération. Si des négociations ultérieures conduisent à modifier le montant de l'obligation, en diminuant le prix, ces modifications doivent faire l'objet d'une facture d'avoir qui devra être comptabilisée afin de corriger la situation initiale (usage de comptes 609 et 709)

**Exemple :** Parmi les marchandises livrées au client JTTS, un lot ne correspondait pas à la couleur commandée ; Le client accepte de la garder, à condition qu'on lui accorde un rabais de 200 €. La SA Kais envoie le 21/03/N la facture d'avoir correspondante. Enregistrez cette facture chez le vendeur et chez l'acheteur.

### Enregistrement chez le vendeur

21/03/N			
7097	RRR accordées	200	
44571	TVA collectée		3 600
411	Créances clients		240
	<b>Facture d'avoir</b>		

### Enregistrement chez l'acheteur

22/03/N			
401	Dettes fournisseurs	240	
6097	RRR obtenus		200
44566	TVA déductible		40
	<b>Facture d'avoir</b>		





## COM240 – Introduction à la comptabilité DOSSIER Cours + exercices

### **2) Les réductions de nature financière (escompte)**

Les usages commerciaux conduisent les entreprises à accorder à leurs clients un escompte de règlement lorsque le débiteur s'acquitte de sa dette avant le terme prévu au contrat. L'escompte de règlement se calcule toujours sur le net commercial.

Les escomptes doivent toujours être comptabilisés quelle que soit la nature de la facture. En effet, en raison de leur caractère financier, ils ne doivent avoir aucune incidence sur l'excédent brut d'exploitation. Ils doivent être mis en évidence dans le compte de résultat dans la rubrique des charges et des produits financiers. Ils sont donc comptabilisé dans les comptes 665 « Escompte accordés chez l'entreprise qui les accorde et pour laquelle ils constituent une charge », et 765 « Escomptes obtenus, chez l'entreprise qui en bénéficie et pour laquelle ils constituent un produit.

Les escomptes accordés sur des transactions commerciales sont assujettis à la TVA. En augmentant ou en diminuant le montant de l'obligation qui découle du contrat, ils diminuent en effet la TVA collectée ou le droit à déduction.

**Exemple :** Le 18/03/N, la SA Saliot adresse la facture n°2395 à son client CMT aux conditions suivantes :

- Montant brut HT            7000 €
- Remise                        10 %
- Escompte                    2 %
- TVA                            20 %

Enregistrez cette facture chez le vendeur et chez l'acheteur





## COM240 – Introduction à la comptabilité DOSSIER Cours + exercices

### **Chapitre 4 : Les éléments particuliers de la facture**

#### **1) les avances et acomptes**

Ce sont des montants que le client peut être amené à verser avant la livraison de sa commande.

**L'avance** est une somme que l'entreprise peut exiger de son client avant de commencer l'exécution de sa commande.

**L'acompte** est une somme versée au fur et à mesure de l'avancement de la commande du client.

Le versement d'une avance ou d'un acompte ne donne pas lieu à l'émission d'une facture d'avoir. En effet, il viendra en déduction du montant total de la facture de doit. Ce montant est enregistré dans le compte client créditeur 4191 « Clients – Avances et acomptes reçus sur commandes ».

La TVA n'est pas exigible en cas d'avance ou acompte sur une livraison de biens mais le devient s'il s'agit d'une prestation de services.

#### **2) Les frais de transport**

Lorsque l'entreprise applique à son client des frais de port, ils apparaissent sur la facture pour un montant HT et sont comptabilisés distinctement dans un compte spécifique (Le compte 7085 « Port et frais accessoires facturés»). Le port peut être :

- Soit effectué par un sous-traitant (cas général) et refacturé par le fournisseur à son client au prix coutant ou de manière forfaitaire ;
- Soit effectué par le vendeur avec ses propres moyens.

#### **3) Les emballages**

Les produits sont livrés aux clients dans des emballages qui peuvent être :

- Soit perdus : cartons, bouteilles....La valeur de ces emballages est intégrée au prix des marchandises vendues ;
- Soit récupérables : palettes, caisses, bouteilles...Dans ce cas le client doit retourner les emballages : ils sont consignés dans le compte du client créditeur « Compte 4196 – Clients – Dettes pour emballages et matériels consignés ». Le fournisseur demande alors au client de payer une somme qui servira de dépôt de garantie. Lorsque le client rend l'emballage, cette somme lui est restituée.

En règle générale, aucune facturation de TVA n'est effectuée sur la consignation car il ne s'agit pas d'un transfert de propriété mais d'un dépôt de garantie restitué lors de la déconsignation.





## COM240 – Introduction à la comptabilité DOSSIER Cours + exercices

### **4) Exigibilité et régimes de taxe sur la valeur ajoutée (TVA)**

#### **a) L'exigibilité de la TVA collectée**

L'exigibilité est le droit que le trésor public peut faire valoir auprès de l'entreprise, à partir d'un moment donné, pour obtenir le paiement de la taxe. En règle générale, l'exigibilité intervient à partir de la livraison du bien chez le client. En pratique, la preuve de la livraison se matérialise par la facture, la date d'exigibilité se confond donc le plus souvent avec la date de facturation, du moins pour les livraisons de biens.

En effet, la TVA collectée n'a pas la même date d'exigibilité selon qu'elle concerne des livraisons de biens (TVA sur les débits) ou des prestations de services (TVA sur les encaissements).

- **La TVA sur les débits**

Elle concerne principalement les entreprises de ventes de biens. Le principe est simple, dès qu'une facture est émise, la TVA collectée devient exigible. Elle sera réglée le mois suivant l'émission ou la réception de la facture sans attendre le règlement de la créance. Cette règle présente comme inconvénient pour l'entreprise de faire l'avance de la TVA alors qu'elle n'a pas encore encaissé le montant de la facture de son client.

- **La TVA sur les encaissements**

Le régime de base concerne les entreprises de prestations de service. Dans ce cas, la TVA est exigible à la date du paiement de la facture par le client. Cependant il est possible pour l'Entreprise d'opter pour la TVA sur les débits. Les acomptes reçus sont obligatoirement soumis à la TVA car il y a eu encaissement partiel du prix.

En cas d'option pour la TVA d'après les débits, les entreprises doivent rajouter sur leurs factures la mention « TVA acquittée d'après les débits »

#### **b) les régimes d'imposition à la TVA**

Les principaux critères qui déterminent le régime d'imposition sont le statut juridique, le type d'activité et le montant du chiffre d'affaires.

- Régime réel normal

Entreprise dont le CA HT est supérieur à 238 000 € pour les prestations de service et 789 000 € pour les activités d'achat-revente (CA 3)

- Régime réel simplifié

Entreprise dont le CAHT est compris entre 33 200 € et 238 000 € pour les prestations de service et 82 800 et 789 000 pour les activités d'achat-revente (CA 12). Tous les ans, déclaration avant le 2<sup>ème</sup> jour ouvré suivant le 1<sup>er</sup> mai. Paiement par deux acomptes semestriels en juillet et en décembre.

- Franchise en base de TVA

Entreprise dont le CA HT est inférieur à 82 800 € pour les activités d'achat-vente, 33 200 € pour les prestations de services et 42 900 € Pour les activités réglementées d'avocats





## COM240 – Introduction à la comptabilité DOSSIER Cours + exercices

### **Chapitre 5 : Le suivi des créances et des effets de commerce**

#### **1) Pointage et lettrage des comptes clients**

Le contrôle des comptes consiste à vérifier la tenue des comptes pour s'assurer de leur validité et de leur fiabilité. Le contrôle des comptes de tiers (les clients) vise à protéger l'entreprise du risque de non-paiement de ses clients afin d'éviter des difficultés de trésorerie.

##### **a) Définition du lettrage**

Le lettrage est une technique comptable qui consiste à rapprocher (pointer) dans un compte client différentes sommes. Le lettrage comptable consiste à attribuer une lettre à un ou plusieurs montants au débit pour les faire correspondre à un ou plusieurs montants au crédit. Traditionnellement, il permet de faire un lien entre une facture (au débit) et son règlement (au crédit).

Il permet de n'afficher que des mouvements non-lettrés et de justifier le solde d'un compte de tiers en comptabilité. Généralement les sommes non lettrées sont inscrites au débit et correspondent à des créances en attente de règlement.

A l'issue d'un lettrage, l'entreprise est donc en mesure de connaître les factures clients en attente d'encaissement. Elle pourra relancer ses clients en cas de retard.

##### **b) Les méthodes de lettrage**

Le lettrage peut se faire de deux façons différentes : manuellement ou automatiquement.

- Lettrage manuel : C'est une méthode de lettrage dans laquelle le responsable comptable rapproche lui-même les factures de leur règlement, compte par compte. Cette opération souvent fastidieuse peut prendre un certain temps. Elle nécessite un suivi régulier.
- Lettrage automatique : Il s'agit d'une fonctionnalité offerte par certains logiciels. Ces derniers rapprochent automatiquement les factures de leur paiement.

#### **2) La correction des erreurs d'enregistrement comptable**

##### **a) L'erreur porte sur le choix du compte**

Le comptable peut s'être trompé de compte client. Par exemple, il enregistre le règlement du client DURAND pour 1000 € dans le compte 411DUT (qui correspond au client DURANT) au lieu de l'enregistrer dans le compte 411DUD (compte du client DURAND).

Deux possibilités pour corriger l'erreur : contrepasser l'écriture dans le journal de banque, ou annuler l'écriture erronée par virement interne dans le journal d'OD (Opérations diverses).

##### **b) L'erreur porte sur le montant**

Là encore, deux possibilités pour corriger l'erreur :

- Annuler la première écriture erronée puis repasser l'écriture correctement
- Calculer l'écart entre le montant exact et le montant erroné puis passer une écriture comptable sur le journal correspondant à la nature de l'opération pour le montant de l'écart.





## COM240 – Introduction à la comptabilité DOSSIER Cours + exercices

### **3) La création d'un effet de commerce**

#### **a) Les effets de commerce**

L'effet de commerce est un moyen de paiement mais aussi un instrument de crédit. On distingue « le billet à ordre », émis par l'acheteur (très peu utilisé par les entreprises) et la « lettre de change » émise par le vendeur (très utilisée en pratique).

La création, l'utilisation et les garanties attachées à l'utilisation des effets de commerce sont des règles particulières qui forment le droit cambiaire.

#### **b) La lettre de change**

La lettre de change (appelé aussi – Traite) est un document par lequel le créancier appelé tireur, donne l'ordre au débiteur (acheteur, client) appelé tiré, de payer à une date fixée, une somme au profit d'un bénéficiaire qui peut être le tireur ou une autre personne.

Lorsque l'entreprise effectue une remise d'effet à l'encaissement, il s'écoule en général un délai entre cette date de remise et la date où l'entreprise perçoit effectivement les fonds. Pour matérialiser cette situation transitoire, on utilise des comptes provisoires.

- La remise à l'encaissement : En attendant le versement des sommes, la créance est transférée en compte transitoire 5113 « effet à l'encaissement »
- L'encaissement des fonds : Quelques jours après la remise à l'encaissement, la banque adresse à la société un avis de crédit. Cet avis de crédit comprend, la valeur nominale de l'effet de commerce, la commission d'encaissement soumise à TVA. (compte 627 – service bancaire)

#### **c) La remise à l'escompte d'une lettre de change**

La lettre de change est utilisée comme un instrument de crédit. La remise à l'escompte d'une lettre de change permet au tireur (le créancier) de bénéficier du paiement de l'effet avant l'échéance.

La banque verse à l'entreprise une somme qui correspond à la valeur nominale de l'effet diminuée des agios. Les agios comprennent une commission bancaire soumise à la TVA et des intérêts (escompte), non soumis à TVA. (Compte 661)

Un compte transitoire est utilisé entre la remise à l'escompte et l'encaissement des fonds le compte 5114 « Effets remis à l'escompte »

### **4) Le traitement comptable des impayés**

Pour différentes raisons (contestation de la créance initiale, manque de trésorerie....), il arrive que le client (tiré) ne paie pas l'effet de commerce à l'échéance. On dit qu'il y a un effet impayé. Le traitement comptable nécessite d'envisager trois situations.

#### **a) La lettre de change est présentée au paiement par le bénéficiaire (banquier)**

Il faut annuler l'effet qui devient sans valeur. La créance redevient « simple », non mobilisable. Le compte 413 « client, effet à recevoir » est soldé.







## COM240 – Introduction à la comptabilité DOSSIER Cours + exercices

### **b) La lettre de change avait été remise à l'encaissement (5113)**

La banque a reçu mandat d'encaisser mais le client refuse le paiement. Elle adresse au créancier un avis d'impayé du client. Cet avis d'impayé comporte des frais bancaires soumis à TVA. Les frais bancaires (627) facturés par la banque sont une charge pour l'entreprise. Ces frais bancaires sont refacturés au client par l'entreprise. La créance d'origine, augmentée des frais bancaires, est replacée dans le compte 411 « client ».

### **c) La lettre de change a déjà été escomptée**

Dans cette hypothèse, la banque a versé des fonds à l'entreprise lors de la remise à l'escompte de l'effet de commerce. Les comptes 5114 et 411 sont donc déjà soldés. A l'échéance le client ne paie pas, la banque adresse un avis d'impayé au créancier qui contient des frais bancaires.

La créance est replacée dans le compte 411, la banque est remboursée de l'avance de la créance et applique des frais d'impayés qui sont refacturés au client de l'entreprise.

## **5) L'affacturage**

### **a) Définition**

L'affacturage consiste à transférer à un organe spécialisé le recouvrement des créances de l'entreprise. La société d'affacturage (le Factor) se charge du recouvrement des créances auprès des débiteurs. Elle relance les clients et assume le risque de non-paiement des clients.

Dans certain cas, elle procède à l'avance des fonds. L'affacturage est donc une technique de financement.

### **b) La rémunération de la société d'affacturage**

Le coût de l'affacturage se compose de deux commissions :

- La commission d'affacturage qui rémunère le service de recouvrement des créances et le risque de non-paiement des clients. (compte 622)
- La commission de financement dans l'hypothèse d'une avance de fonds. (compte 668)

### **c) L'enregistrement comptable**

Les créances sont transférées du compte 411 au compte 467 « autres débiteurs »





## COM240 – Introduction à la comptabilité DOSSIER Cours + exercices

### **Chapitre 6 : Le contrôle des documents liés aux achats de biens ou d'immobilisations**

#### **1) La facture d'achat : les éléments à contrôler**

Il est nécessaire de procéder à une vérification rapide des mentions obligatoires qui doivent figurer sur une facture afin de déterminer la conformité du document. Liste de question que l'assistant peut éventuellement se poser :

- Compte fournisseur à utiliser ?
- Quel numéro de facture pour l'enregistrement ?
- Quelle date d'enregistrement choisir ?
- Mentions obligatoires correctes ?
- Conditions de remise et quantités conforme à la demande ?
- Les calculs sont-ils justes ?
- Bien ou services ? Achat ? Location ? Charge ? Immobilisation ?
- Les taux de TVA sont-ils conformes à la législation ?
- Quelles pénalités de retard et quelles conditions de règlement pour déterminer la date de paiement de la facture ?
- Acompte versé ?
- Devise ? Euros ? Si autre devise : conversion, couverture de change ?

#### **2) analyse d'une facture fournisseur : Les comptes à retenir**

##### **a) Typologie des achats**

- Biens consommables : Biens destinés à être consommés ou revendus en l'état (comptes 60 au débit et 401 fournisseur au crédit)
- Biens durables : Biens destinés à être conservés pour les besoins de l'exploitation (compte de la classe 2 au débit et 404 fournisseur d'immobilisations au crédit)
- Les services : Prestations destinées à être consommées : (comptes 61/62 au débit et 401 fournisseur au crédit)

##### **b) Le plan de compte**

Les entreprises utilisent les comptes du PCG. Toutefois, en fonction de la nature de l'activité, il est nécessaire de procéder à une personnalisation des comptes d'achat.

Les comptes fournisseurs sont classés collectivement dans les comptes 401 ou 404. Il est fortement recommandé de les personnaliser, surtout pour les fournisseurs habituels.





## COM240 – Introduction à la comptabilité DOSSIER Cours + exercices

### c) Le contrôle des réductions commerciales et financières

On distingue trois catégories de réductions commerciales : Les rabais, les remises et les ristournes. Les réductions commerciales sur les factures ne font l'objet d'aucun enregistrement comptable particulier.

Une réduction financière ou escompte est accordée en cas de paiement anticipé. La base de calcul de l'escompte est le montant net commercial

### d) Les factures d'avoir relatives à des réductions

Dans une facture de doit, les réductions commerciales sont déduites du montant brut des biens et services facturés. Si la réduction est accordée après la facture initiale, il est nécessaire d'établir une facture d'avoir et d'enregistrer la réduction commerciale au crédit du compte 609 « RRR obtenus sur achats »

### 3) les factures libellées en devises

Les factures en devises ou monnaies étrangères sont converties et comptabilisées en euros sur la base du cours de change en vigueur lors de leur comptabilisation.

Exemple : Soit une facture d'achat de 1000 dollars américains (USD) reçue le 19/03/N. Vous disposez des informations suivantes :

- Cours de l'euro par rapport au dollar : 1 € = 1,0821 USD ;
- Cours du dollar par rapport à l'euro : 1 USD = 0,9242 €

Calculez le montant de la facture en € : Il faut prendre le cours du dollar par rapport à l'euro vu que la facture est libellée en dollars.

**Montant de la conversion :  $1000 * 0,9242 = 924,20$  €**

Afin de se prémunir contre d'éventuelles fluctuations très importantes des taux de change, l'acheteur peut souscrire un contrat qui transforme les dettes libellées en devises en dettes libellées en euro. En fait, on fixe dès la conclusion de l'opération le taux de change qui sera appliqué à l'échéance. La dette est couverte en posant une option d'achat à terme de devise, mais bloquées au taux de change du jour de l'opération de couverture.

### 4) L'analyse d'une facture fournisseur dans le cas d'un achat par crédit-bail

#### a) Le principe du crédit-bail

Les entreprises peuvent soit acheter leurs immobilisations, soit les louer, soit effectuer une opération particulière de financement, le crédit-bail. Le crédit-bail est un contrat de location d'un bien mobilier ou immobilier avec notamment la particularité d'offrir une possibilité de rachat en fin de contrat : on appelle cela la « levée de l'option ». A la fin du contrat, il existe donc trois possibilités :

- Acheter le bien pour sa valeur résiduelle fixée dans le contrat ;
- Renouveler la location à de nouvelles conditions
- Restituer le bien loué au crédit bailleur





## COM240 – Introduction à la comptabilité DOSSIER Cours + exercices

### **b) Les pièces comptables**

Dans le contrat initial de crédit-bail figurent un ensemble d'informations qui doivent être vérifiées sous peine de nullité du contrat : la durée de location, le montant, la périodicité des loyers, la valeur du bien loué et l'option d'achat en fin de contrat évalué à un pourcentage de sa valeur résiduelle.

### **c) Les comptes à prévoir**

Pendant la durée du contrat de location, les loyers sont enregistrés dans un compte de charges pour leur montant HT (compte 612 « redevances de crédit-bail ») et 44566 « TVA déductible sur B&S ».

En cas de levée de l'option d'achat, le bien est inscrit dans un compte d'immobilisation (classe 2) au prix d'achat fixé dans le contrat initial et dans un compte 44562 « TVA déductible sur immobilisations ».

## **5) le traitement des immobilisations particulières**

### **a) Les immobilisations financières**

Sur le plan comptable, on distingue deux grandes catégories d'immobilisations financières : les titres de participation (compte 261) et les autres immobilisations financières (compte 27). Dans les deux cas, l'entreprise envisage de conserver ces titres au-delà d'un an.

### **b) Le traitement de la production immobilisée**

Il s'agit de la production d'une immobilisation par l'entreprise pour satisfaire les besoins de son exploitation. Exemple : Une entreprise automobile qui fabrique des voitures conserve une partie de sa production pour ses commerciaux et ses dirigeants.

Ces travaux faits par l'entreprise pour elle-même, sont enregistrés au coût de production de l'immobilisation, à savoir :

- Le coût d'acquisition des MP utilisées ;
- Les charges de production (La main d'œuvre, les machines ...)

### **c) Les comptes à retenir**

Au débit, on utilisera le compte d'immobilisation concerné (classe 2) et au crédit le compte 72 « production immobilisée ». La production d'immobilisation génère une TVA à la fois collectée pour la production de biens et déductible en raison de son entrée dans l'actif. (Auto liquidation de la TVA)





## COM240 – Introduction à la comptabilité DOSSIER Cours + exercices

### **6) les factures d'acquisitions d'immobilisations**

#### **a) Définition d'une immobilisation**

Une immobilisation est un bien durable qui n'est pas vendu ou consommé pendant le cycle d'exploitation. C'est la raison pour laquelle ces biens sont classés avec le patrimoine (bilan) et non dans des comptes de charges (classe 6). Le PCG distingue trois grandes catégories d'immobilisations :

- Les immobilisations incorporelles (comptes 20) ;
- Les immobilisations corporelles (comptes 21) ;
- Les immobilisations financières (comptes 26 et 27).

Toutefois les immobilisations de faible valeur peuvent être directement enregistrées dans un compte de charge lorsque la valeur unitaire ne dépasse pas la somme de 500 € HT.

#### **b) La notion d'amortissement**

Afin, d'une part, d'éviter de pénaliser l'investissement sur le plan fiscal (impossibilité de déduire le coût d'acquisition de la base de calcul de l'impôt) et d'autre part, de répartir le coût de l'immobilisation sur sa durée probable d'utilisation, on a élaboré le concept d'amortissement. L'amortissement est une technique comptable qui permet d'étaler le coût d'acquisition d'une immobilisation sur plusieurs exercices en fonction de son utilisation.

#### **c) Les immobilisations par composant**

La répartition dans le temps de l'utilisation d'une immobilisation peut se heurter à un problème : certains composants ont des durées de vie différentes et doivent faire l'objet d'un remplacement (les pneus d'une voiture). Chaque composant doit être comptabilisé séparément et faire l'objet d'un plan d'amortissement distincts.





## COM240 – Introduction à la comptabilité

### DOSSIER Cours + exercices

#### **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

#### **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 €.

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

a) Dressez le bilan actuel de M. Durois sachant qu'il possède 60 000 € en banque.

b) 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.

a) Déterminez la valeur du poste « agencement et installation » et présentez le bilan de M. Saline.

b) Établissez le nouveau bilan, après règlement par chèque de 18 000 € à M. Ribois.





## COM240 – Introduction à la comptabilité DOSSIER Cours + exercices

### 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.

### 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 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.

### 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.





## COM240 – Introduction à la comptabilité DOSSIER Cours + exercices

### 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.

N° de compte	NOM DU COMPTE	Débit + ou -	Crédit + ou -
	CAPITAL		
	RESERVES		
	RESULTAT NET DE L'EXERCICE		
	EMPRUNT AUPRES DES ETABLISSEMENTS DE CREDIT		
	FRAIS D'ETABLISSEMENT		
	FONDS COMMERCIAL		
	TERRAINS		
	CONSTRUCTIONS		
	MATERIEL INDUSTRIEL		
	MATERIEL DE TRANSPORT		
	MATERIEL DE BUREAU ET MATERIEL INFORMATIQUE		
	MOBILIER		
	MATIERES PREMIERES		
	STOCKS DE MARCHANDISES		
	FOURNISSEURS		
	FOURNISSEURS-EFFETS A PAYER		
	FOURNISSEURS D'IMMOBILISATIONS		
	CLIENTS-EFFETS A RECEVOIR		
	CLIENTS DOUTEUX		
	PERSONNEL-REMUNERATIONS DUES		
	SECURITE SOCIALE		
	ETAT-TVA A DECAISSER		
	BANQUE		
	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 »







## COM240 – Introduction à la comptabilité

### DOSSIER Cours + exercices

#### 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 €

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

#### 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.

#### 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





## COM240 – Introduction à la comptabilité

### DOSSIER Cours + exercices

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 €
• 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	4500 €
• Autres créances au 31/12/N	7500 €
• Caisse au 31/12/N	5400 €

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

#### **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**





## COM240 – Introduction à la comptabilité

### DOSSIER Cours + exercices

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 :

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:





## COM240 – Introduction à la comptabilité DOSSIER Cours + exercices

• 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 :

• 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**





## COM240 – Introduction à la comptabilité DOSSIER Cours + exercices

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	
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 Ornais 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 Ornais,
- 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
ACTIF IMMOBILISE				CAPITAUX PROPRES	





## COM240 – Introduction à la comptabilité

### DOSSIER Cours + exercices

<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>				<u>Emprunts auprès des banques</u>	43 256
Matières premières,	3255		3255	<u>Dettes fournisseurs et comptes rat.</u>	6675
Produits finis et en-cours	12 239	1239	11 000	<u>Dettes fiscales et sociales</u>	3895
Marchandises	151		151	<u>Autres dettes</u>	1105
<u>Créances clients et comptes rattachés</u>	20 885	200	20 685		
<u>Autres créances</u>	600		600		
VMP	200		200		
<u>Disponibilités</u>	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 €





## COM240 – Introduction à la comptabilité

### DOSSIER Cours + exercices

• 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 €

#### **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 Duchène. 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 Duchène leur accorde une remise de 5 %. Le 6 avril, les meubles Paty reçoivent la facture suivante de la scierie Duchène.





## COM240 – Introduction à la comptabilité

### DOSSIER Cours + exercices

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			.....

#### 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.







## COM240 – Introduction à la comptabilité

### DOSSIER Cours + exercices

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 ?
- 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 complétez ces factures, vous les enregistrez (et leurs règlements) dans les comptes schématiques de la société MINY.

Entreprise BESSIN	Doit	Le 14 avril
-------------------	------	-------------





## COM240 – Introduction à la comptabilité

### DOSSIER Cours + exercices

Facture 128			Sté MINY	
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 %	
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 %.





## COM240 – Introduction à la comptabilité

### DOSSIER Cours + exercices

- 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 »

<u>Dates</u>	<u>Opérations</u>	<u>Débit</u>	<u>Crédit</u>
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
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.





## COM240 – Introduction à la comptabilité

### DOSSIER Cours + exercices

• 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

<b>Crédit Mutuel Montbéliard</b> <b>10, rue Clémenceau</b> <b>25 200 Montbéliard</b>		SARL Espace Coiffure 13, rue SI 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





## COM240 – Introduction à la comptabilité

### DOSSIER Cours + exercices

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			
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 :





## COM240 – Introduction à la comptabilité DOSSIER Cours + exercices

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





## COM240 – Introduction à la comptabilité DOSSIER Cours + exercices

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
Table de télévision	10	1800	.....
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





## COM240 – Introduction à la comptabilité

### DOSSIER Cours + exercices

- 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 %
- 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 €







## COM240 – Introduction à la comptabilité

### DOSSIER Cours + exercices

• 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 €
• 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 Frénévélo 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 €





## COM240 – Introduction à la comptabilité

### DOSSIER Cours + exercices

• 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 €
• 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 €





## COM240 – Introduction à la comptabilité

### DOSSIER Cours + exercices

- Mobilier 75 000 €
  - Micro-ordinateur 17 000 €
  - Camion 98 000 €
  - Imprimante fax 3000 €
- 
- 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 €





## COM240 – Introduction à la comptabilité

### DOSSIER Cours + exercices

- 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.

#### **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**





## COM240 – Introduction à la comptabilité

### DOSSIER Cours + exercices

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 €.
- 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 RENOUE 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 ;





## COM240 – Introduction à la comptabilité

### DOSSIER Cours + exercices

- 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 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





## COM240 – Introduction à la comptabilité DOSSIER Cours + exercices

42120000	Regas, rémunérations dues
42130000	Rewski, rémunérations dues
42500000	Personnel – Avances et acomptes
43110000	URSSAF
43710000	Caisses de retraite non cadres
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 Cours + exercices

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 Cours + exercices

### 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 Cours + exercices**

**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	Avancement	
Code	Description	total	%	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
			<b>Montant TTC</b>	<b>1 237,14</b>
Date de règlement au 06 décembre 2014				
SAS au capital de 1000 € Siret 252 325 758 00023 APE 7112B 252 325 758 RCS Marseille TVA intracommunautaire FR 27252325758				

**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>			
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 Cours + exercices

### **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**

Fiche d'instruction 18	Date : 16 novembre
Emetteur : Jantot	Destinataire : stagiaire
<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>  <p style="text-align: right;"><b>Jantot</b></p>	

Fiche d'instruction 19	Date : 17 novembre
Emetteur : Jantot	Destinataire : stagiaire
<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>  <p style="text-align: right;"><b>Jantot</b></p>	

Fiche d'instruction 20	Date : 30 novembre
Emetteur : Jantot	Destinataire : stagiaire
<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>  <p style="text-align: right;"><b>Jantot</b></p>	







**COM240 – Introduction à la comptabilité**  
**DOSSIER Cours + exercices**

**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	
		Le	
Avoir n°			
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 Cours + exercices

### 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 :**  
réation de comptes de tiers (Fournisseurs/Clients)  
entreprise n'utilise pas de compte d'acomptes pou  
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		
<b>DOUBLE</b>				
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						
FA01010005660		Doit						
		COS AIR FRANCE Rue de Paris 95700 ROISSY CDG						
<b>DOUBLE</b>								
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							<b>1 142,25</b>	
Dont TVA Option s/ les débits							<b>187,19</b>	
<i>Payé ce jour par chèque HSBC N°487532</i>								





## COM240 – Introduction à la comptabilité DOSSIER Cours + exercices

<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>
<i>Règlement au 31/05/2010</i>					

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		DOIT <b>LE VOLTIGEUR</b> Place de l'Église 73500 MODANE Le 5 mai 2010		
FACTURE N° 0109371227				
RÉF.	DÉSIGNATION	QTE	P.U. HT	TOTAL HT
10895	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
NET à PAYER				2 184,66

<b>SERVICE +</b> 12 rue André LEBON 73500 MODANE		Facture de doit Numéro : 7287128 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	
<i>Règlement dès réception de la facture</i>			
<i>M/Réf bancaires :</i>			
<i>BNP MODANE</i>			
<i>Code BQ 3000A - N°Guichet 00585 -</i>			
<i>N°compte 00010004568</i>			

<b>ROBEK</b> 25 Rue de Boigne 73000 CHAMBERY HA0505		AVOIR <b>LE VOLTIGEUR</b> Place de l'Église 73500 MODANE Le 7 mai 2010	
AVOIR N° A0109371227			
DÉSIGNATION	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 Cours + exercices

AZUR INFORMATIQUE 5 rue du Lavoir 73500 MODANE		HA0507	Fact N° XZ873724 Le 12 mai 2010
<i>Durée d'utilité 4 ans</i>		<b>Doit</b> Le Voltigeur Place de l'Église 73500 MODANE	
Code	Description (cf. détail joint)	HT	
2875861	1 Téléviseur - LCD	2 255,00	
<i>Règlement par virement en 3 fois sans frais soit :</i>		HT	2 255,00
15/05	615,66	TVA 19.60 %	441,98
15/06	615,66	Réglé	- 850,00
15/07	615,66	À régler	1 846,98
<i>s/ Société Générale RIB joint</i>			

AGF 5 rue Léon Gambetta 73500 MODANE		<i>Facture 015789468</i> <i>Le 11 mai 2010</i>
HA0506		<b>doit</b> Le Voltigeur Place de l'Église 73500 MODANE
<b>MULTIRISQUE</b>		
Echéance	Période	Montant dû
15/05	15/05/2010 14/05/2011	1 438,86
Talon à joindre à votre règlement LE VOLTIGEUR - 3088/AR9266 Edité le 30/04/2010 <span style="float: right;"><b>1 438,86</b></span>		

RECAPITULATIF DE CAISSE	
<i>(toutes les pièces justificatives sont agrafées à ce document)</i>	
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 C.A	800,00
- "Les Anges" viennoiserie <i>(Besoin immédiat, accueil client) (a)</i>	12,00
- "ED" 4 ampoules à économie d'énergie 15 W <i>(3,35 * 4 dont TVA 2,20)</i>	13,40
<small>(a) TVA non ressortie s/ la facturette</small>	


N°00073560	Date <u>08/05/2010</u>	Ordre <u>ROBEK</u>	€ _____
BQ0501		<i>pour solde Fa *0109371227</i>	
N°00073561	Date <u>11/05/2010</u>	Ordre <u>AGF</u>	€ _____
BQ0502		<i>Échéance 15/05</i>	
N°00073562	Date <u>12/05/2010</u>	Ordre <u>TP</u>	€ <u>980,00</u>
BQ0503		<i>TVA AVRIL</i>	
N°00073563	Date <u>14/05/2010</u>	Ordre <u>ATOUT COEUR</u>	€ <u>100,00</u>
BQ0504		<i>Charge à comptabiliser Don</i>	







## COM240 – Introduction à la comptabilité DOSSIER Cours + exercices

 CRÉDIT AGRICOLE		Le 15 mai 2010 LE VOLTIGEUR Historique du compte COMPTE COURANT Compte n° 30004876315	Extrait <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">BQ0505</div>
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 Cours + exercices

### 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.

### EXERCICE 63





## COM240 – Introduction à la comptabilité

### DOSSIER Cours + exercices

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
401DOG	DOGGAT
401CLE	CLEANERS
401WAN	WANIMAL
404IMM	FURNISSEURS D'IMMOBILISATIONS
411DIV	CLIENTS DIVERS
411ELE	ÉLEVAGE CANIN DE LA ROCADE
411POP	POP DOG
411ZOO	ZOONIMO
445620	ÉTAT, TVA DÉDUCTIBLES SUR IMMOBILISATIONS
445660	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 : Création de comptes de tiers (Fournisseurs/Clients) non autorisée.  
L'entreprise n'utilise pas de compte d'attente de trésorerie.





## COM240 – Introduction à la comptabilité DOSSIER Cours + exercices

Transporteur RICHARDON SA ZI Bellevue 60000 BEAUVAIS	<div style="border: 1px solid black; display: inline-block; padding: 2px;">HA0101</div>
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 TTC 50.06 EUR</b> <i>dans les meilleurs délais</i>	

DOGGAT 92 Avenue de Rosny 93220 Gagny	<div style="border: 1px solid black; display: inline-block; padding: 2px;">HA0102</div>		
DOIT TOUT...TOU 12 rue Beauregard 60000 Beauvais			
FACTURE N° 09-504 Le 08.01.2009			
DÉSIGNATION	QTÉ	PU HT	TOTAL HT
<b>Frock Adulte :</b>			
Croquettes - sac de 500 gr	150	3.90	585.00
Croquettes - sac de 1.8 kg	100	13.55	1 355.00
<b>Almor Nature :</b>			
Veau/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
TOTAL HT			3 330.00
Remise 10 % sur les produits Frock			-194.00
Remise 5 % sur les produits Almor			-69.50
NET COMMERCIAL			3 066.50
TVA 19.60 %			601.03
<b>NET À PAYER</b>			<b>3 667.53</b>
<i>Règlement par chèque sous huitaine.</i>			

WANIMAL 44 Bd Saint Mandé 60000 Beauvais	<div style="border: 1px solid black; display: inline-block; padding: 2px;">HA0103</div>			
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 T4	A7DHD12	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	ATAOD03	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>			TOTAL HT	345.47
			TVA à 19.60 %	67.71
			<b>TTC</b>	<b>413.18</b>

CLEANERS 54 AVE MONTAIGNE 60000 BEAUVAIS	FACTURE N°F2418 Le 12/01/2009 <div style="border: 1px solid black; display: inline-block; padding: 2px;">HA0104</div>
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 293,02</b>	
<i>Règlement par chèque à réception de facture.</i>	





## COM240 – Introduction à la comptabilité

### DOSSIER Cours + exercices

<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 Beauregard 60000 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>DOGGAT</b> 92 Avenue de Rosny 93220 Gagny		<b>HA0106</b>	
<b>AVOIR</b> <b>TOUT...TOU</b> 12 rue Beauregard 60000 Beauvais			
<b>AVOIR N° 09-A504</b>		<b>Le 13.01.2009</b>	
DÉSIGNATION	QTÉ	P.U. HT	TOTAL HT
Votre retour de M/ses s/ fac 09-504 : <u>Frock Adulte</u>			
Croquettes - sac de 1.8 kg	4	13.55	54.20
Remise 10 %	54.20	-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.</i> <i>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 Beauregard 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 €    173.74 €</b>
TVA sur les débits à 5.5 % = 9.06 €		

<b>TOUT...TOU</b> 12 rue Beauregard 60000 Beauvais		<b>VT0101</b>	
<b>DOUBLE</b>			
<b>DOIT</b> <b>ÉLEVAGE CANIN DE LA ROCADÉ</b> 1 avenue Gal de Gaulle 60380 THERINES			
<b>FACTURE N° 2009-0101 - Le 03.01.2009</b>			
DÉSIGNATION (1)	QTÉ	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	-0.10	-8.93
(1) Cf. détail joint			NET COMMERCIAL
TVA à 19.60 % : 9.80 - TVA à 5.5 % : 4.42			130.32
TVA			14.22
<b>NET À PAYER</b>			<b>144.54</b>
<i>Franco de port.</i> <i>Règlement par chèque sous huitaine.</i>			

<b>TOUT...TOU</b> 12 rue Beauregard 60000 Beauvais		<b>VT0102</b>	
<b>DOUBLE</b>			
<b>DOIT</b> <b>POP DOG</b> Rue Carnot 60000 Beauvais			
<b>FACTURE N° 2009-0102 - Le 06.01.2009</b>			
DÉSIGNATION (1)	QTÉ	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			TOTAL HT
Remise 10 %			125.94
NET COMMERCIAL			-12.59
TVA à 19.60 % : 22.22 - TVA à 5.5 % : 0.00			113.35
TVA			22.22
<b>NET À PAYER</b>			<b>135.57</b>
<i>Franco de port.</i> <i>Règlement par chèque à 30 jours fin de mois, soit le 28/02/09.</i>			





## COM240 – Introduction à la comptabilité DOSSIER Cours + exercices

<b>TOUT...TOU</b> 12 rue Beauregard 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>			
<b>DÉSIGNATION (1)</b>	<b>QTÉ</b>	<b>PU TTC</b>	<b>TOTAL TTC</b>
Caisse de transport, réf. A2B03	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 Beauregard 60000 Beauvais		VT0104	
<b>DOUBLE</b>			
<b>AVOIR</b> <b>ÉLEVAGE CANIN DE LA ROCADE</b> 1 avenue Gal de Gaulle 60380 THERINES			
<b>AVOIR N° 2009-01A01- Le 10.01.2009</b>			
<b>DÉSIGNATION</b>	<b>QTÉ</b>	<b>PU HT</b>	<b>TOTAL HT</b>
Avoir s/ Fac 2009-0101 <i>Votre retour de M/ses</i>			
Croquettes Premium junior réf. 1875.0	2		
<i>Notre remise de 25 %</i> <i>s/ sacs croquettes conservés</i>			
Franco de port. <i>A déduire du règlement de la</i> <i>facture n° 2009-0101</i>		<b>TOTAL HT</b>	
		TVA 19.60 %	
		<b>NET À DÉDUIRE</b>	

*⊗ Montants à déterminer.*

<b>TOUT...TOU</b> 12 rue Beauregard 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>			
<b>DÉSIGNATION</b> <i>(Cf. détail joint)</i>	<b>QTÉ</b>	<b>PU TTC</b>	<b>TOTAL TTC</b>
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.</i> <i>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>	
TICKET A CONSERVER	

*⊗ Pour alimenter la caisse*

Date : 06/01/2009
BP€ : 13.10
Bénéficiaire : BUREAU CENTER 5 Ramettes de papier Dont TVA 2.15 EUR
BQ0102
<b>CHÈQUE N° 10100363</b>

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

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

*⊗ Facturette agrafée à la pièce.  
Utilisation immédiate.*





## COM240 – Introduction à la comptabilité DOSSIER Cours + exercices

Date : 15/01/2009

BPÉ : 288.00

Bénéficiaire :  
TRÉSOR PUBLIC  
TVA déc 2008

**BQ0105**

CHÈQUE N° 10100366

*Crédit Agricole*  
Agence Beauvais

**BQ0106**

TOUT...TOU  
12 rue Beauregard  
60000 Beauvais

DOUBLE Le 15/01/2009

**BORDEREAU DE REMISE DE CHÈQUES**

ZOONIMO, BRED	258.67 EUR
ELEVAGE CANIN DE LA ROCADE, SG	111.65 EUR
SOS TOUTOU, BNP	387.89 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 Cours + exercices

### 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.																																			
<b>Remarque comptable :</b> Une carte bancaire est traitée comme un chèque, à partir du relevé de comptes.																																			
EXTRAIT DU PLAN COMPTABLE DE L'ENTREPRISE																																			
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td>401DIV</td><td>FURNISSEURS DIVERS</td></tr> <tr><td>401MPC</td><td>METAUX PRECIEUX</td></tr> <tr><td>404IMM</td><td>FURNISSEURS D'IMMOBILISATIONS</td></tr> <tr><td>411MAG</td><td>CLIENTS MAGASIN</td></tr> <tr><td>411RIC</td><td>RICSON &amp; FILS</td></tr> <tr><td>411SPA</td><td>SPARNIETO</td></tr> <tr><td>445620</td><td>ÉTAT, TVA DÉDUCTIBLES SUR IMMOBILISATIONS</td></tr> <tr><td>445660</td><td>ÉTAT, TVA DÉDUCTIBLES SUR ABS</td></tr> <tr><td>445719</td><td>ÉTAT, TVA COLLECTÉES 19,60 %</td></tr> <tr><td>581000</td><td>VIREMENTS DE FONDS</td></tr> </table>	401DIV	FURNISSEURS DIVERS	401MPC	METAUX PRECIEUX	404IMM	FURNISSEURS D'IMMOBILISATIONS	411MAG	CLIENTS MAGASIN	411RIC	RICSON & FILS	411SPA	SPARNIETO	445620	ÉTAT, TVA DÉDUCTIBLES SUR IMMOBILISATIONS	445660	ÉTAT, TVA DÉDUCTIBLES SUR ABS	445719	ÉTAT, TVA COLLECTÉES 19,60 %	581000	VIREMENTS DE FONDS	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td>6070AR</td><td>ACHATS BIJOUX EN ARGENT</td></tr> <tr><td>6070OR</td><td>ACHATS BIJOUX EN OR</td></tr> <tr><td>658000</td><td>CHARGES DIVERSES DE GESTION COURANTE</td></tr> <tr><td>706REP</td><td>PRESTATIONS DE SERVICES (réparation)</td></tr> <tr><td>7070AR</td><td>VENTES BIJOUX EN ARGENT</td></tr> <tr><td>7070OR</td><td>VENTES BIJOUX EN OR</td></tr> <tr><td>758000</td><td>PRODUITS DIVERS DE GESTION COURANTE</td></tr> </table> <p style="font-size: small;">Voir aussi autres comptes de bilan, cf. reprise des comptes déjà comptabilisés (pièce OD0101).</p>	6070AR	ACHATS BIJOUX EN ARGENT	6070OR	ACHATS BIJOUX EN OR	658000	CHARGES DIVERSES DE GESTION COURANTE	706REP	PRESTATIONS DE SERVICES (réparation)	7070AR	VENTES BIJOUX EN ARGENT	7070OR	VENTES BIJOUX EN OR	758000	PRODUITS DIVERS DE GESTION COURANTE
401DIV	FURNISSEURS DIVERS																																		
401MPC	METAUX PRECIEUX																																		
404IMM	FURNISSEURS D'IMMOBILISATIONS																																		
411MAG	CLIENTS MAGASIN																																		
411RIC	RICSON & FILS																																		
411SPA	SPARNIETO																																		
445620	ÉTAT, TVA DÉDUCTIBLES SUR IMMOBILISATIONS																																		
445660	ÉTAT, TVA DÉDUCTIBLES SUR ABS																																		
445719	ÉTAT, TVA COLLECTÉES 19,60 %																																		
581000	VIREMENTS DE FONDS																																		
6070AR	ACHATS BIJOUX EN ARGENT																																		
6070OR	ACHATS BIJOUX EN OR																																		
658000	CHARGES DIVERSES DE GESTION COURANTE																																		
706REP	PRESTATIONS DE SERVICES (réparation)																																		
7070AR	VENTES BIJOUX EN ARGENT																																		
7070OR	VENTES BIJOUX EN OR																																		
758000	PRODUITS DIVERS DE GESTION COURANTE																																		
<b>REMARQUE :</b> Création de comptes de tiers (Fournisseurs/Clients) non autorisée. L'entreprise n'utilise pas de compte d'attente de trésorerie.																																			

**Attention !**  
**ODO101**  
 déjà comptabilisée.  
 Pièce remise,  
 si nécessaire, pour  
 consultation

HB DIFFUSION SARL Balance d'ouverture des comptes au 02/01/2010		ODO101
<b>COMPTES</b>		<b>SOLDES</b>
101000	Capital	30 000.00 C
<i>à déterminer</i>	Résultat	<i>à déterminer</i>
218100	Matériel de transport	9 700.00 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	8 400.00 D
401BER	BERHET!	127.00 C
401EDF	EDF PRO	343.12 C
401TEL	FRANCE TELECOM - ORANGE	341.18 C
411DIV	CLIENTS DIVERS (1)	2 880.00 D
431000	URSSAF	2 420.00 C
437000	Autres organismes sociaux	1 217.00 C
445670	État, Crédit de TVA à reporter	1 782.00 D
512LCL	LE CRÉDIT LYONNAIS	1 430.25 D
531000	Caisse	188.11 D
(1) 2 CH A REMETTRE		

HB DIFFUSION SARL 147 AVE H. HALAIN 93250 VILLEMOMBLE		Facture de doit Numéro : 010.01-001 Date : 04/01/2010		
	VT0101	<b>DOIT</b> <b>RICSON &amp; FILS</b> 20 rue Étienne Marcel 93100 Montreuil Ss Bois		
DOUBLE				
Commande n° 0100199				
QTÉ	ARTICLE	DESCRIPTION (1)	PU	HT
15	COL12	Collier jonc or	225.00	3 375.00
40	BRA65	Bracelet étroit or	198.77	7 950.80
30	BAG893	Bague argent	80.60	2 418.00
Sous-total				13 743.80
Remise bague 10 %				- 241.80
Sous total HT				13 502.00
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>
Livraison : 04/01/2010 Règlement par chèque: Sur relevé de compte au 28/02/2010 (1) Cf. détail joint				

HB DIFFUSION SARL 147 AVE H. HALAIN 93250 VILLEMOMBLE		Facture d'avoir Numéro : 010.01-A980 Date : 05/01/2010		
	VT0102	<b>AVOIR</b> <b>SPARNIETO</b> 25 cours Blaise Pascal 91000 EVRY		
DOUBLE				
QTÉ	ARTICLE	DESCRIPTION	PU	HT
10	COL10	Retour s/ FA 009.12.980 Collier Jonc or	200.00	2 000.00
1	Rabais	Rabais s/ COL10 conservés	180.00	180.00
HT				2 180.00
TVA 19.60 %				427.28
<b>NET A DÉDUIRE</b>				<b>2 607.28</b>
Remboursement, ce jour, par chèque n° 1278837				







## COM240 – Introduction à la comptabilité

### DOSSIER Cours + exercices

HB DIFFUSION SARL		VT0103	
RELEVÉ DES VENTES MAGASIN			
JANVIER 2010 - DÉCADE 1 : DU 2 AU 12 JANV.			
Le 14/01/2010			
Ventes TTC	Cartes bancaires	Chèques	Espèces
RÉPARATIONS	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			

BERHETI		HA0101	
13 avenue de la République 39000 LONS LE SAUNIER		Doit HB DIFFUSION 147 avenue Henri Halain 93250 VILLEMOMBLE	
Facture n° 10-01-1458- le 04/01/2010			
DÉSIGNATION	QTÉ	PU HT	HT
COLLIER JONC ARGENT	5	111.00	555.00
PENDENTIF OR	20	69.00	1 380.00
REMISE S/ 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.			

METAUX PRÉCIEUX SA		Facture de doit	
13 AVE DE LA RÉPUBLIQUE		Numéro : 010-0136	
39000 LONS LE SAUNIER		Date : 05.01.2010	
		DOIT HB DIFFUSION SARL 147 ave H. Halain 93250 VILLEMOMBLE	
HA0102			
Commande n° 0912-301			
QTÉ	DESCRIPTION	PU	HT
10	COLLIER JONC OR	117.32	1 173.20
20	BRACELET ÉTROIT OR	111.00	2 220.00
27	CRÉOLES ARGENT	47.60	1 285.20
Sous-total			4 678.40
Remise Créoles 5 %			-64.26
NET COMMERCIAL			4 614.14
TVA 19.60 %			904.37
PORT EUR POUR EUR (HT 80 - TVA 15.68)			95.68
Total TTC en Eur			5 614.19
Règlement par chèque à réception de facture			

LE MARCHÉ INFORMATIQUE		HA0103		
21 ROUTE DE PANTIN - 75019 PARIS		Doit HB DIFFUSION 147 AVENUE HENRI HALAIN 93250 VILLEMOMBLE		
Durée d'utilité du PC : 3 ans				
FACTURE N° PC78956 - Le 6 janvier 2010				
RÉF.	DÉSIGNATION (1)	QTÉ	PU 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
NET À PAYER				742.84
Règlement par chèque à réception de facture.				
(1) Cf. détail joint				

HYGIÈNE SERVICES		FACTURE N° RG1015	
5 AV. JEAN JAURÈS		Le 07.01.2010	
75019 PARIS		Doit : HB DIFFUSION SARL 147 AV. H. HALAIN 93250 VILLEMOMBLE	
HA0104			
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
RÉGLÉ 07/01/2010			
PAR CARTE BANCAIRE VISA			-288.50
SOLDE À PAYER			0.00

BERHETI		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	QTÉ	PU HT	HT
REMISE OMISE s/ 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			

MOILEU restaurant		FACTURE N° 4212T	
27 rue Boulard		Le 10.01.2010	
75014 PARIS		Doit : HB DIFFUSION 147ave H. Halain 93250 VILLEMOMBLE	
HA0106			
Résevation 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 Cours + exercices

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 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 Crédeur 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	<i>à déterminer</i>	
12/01/2010	PRLVT EDF PRO	<i>à déterminer</i>	
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 édite 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>	<b>CA0101 à déterminer</b>
<b>VENTES</b>	
Relevé des ventes du 02 au 12 janvier	724.00
<b>AUTRES</b>	
<b>DÉPENSES</b>	
	<b>CA0102 à déterminer</b>
<b>VERSEMENT à LCL</b>	
	500.00
<b>AUTRES</b>	
Librairie La plume enchantée (a) <i>(dont TVA 19.60 % : 5.39 EUR)</i>	32.90
Étrennes facteur	50.00
<i>(a) Papeterie (pour consommation immédiate)</i>	





**COM240 – Introduction à la comptabilité**  
**DOSSIER Cours + exercices**

