

Correction Exercice NOVE

ex 1 :gestion débiteur

1)	FAUX	C'est le contraire. Le bénéfice diminue
2)	VRAI	"Pertes sur client" à "Débiteurs (douteux"
3)	FAUX	On est avant la faillite. On utilise pertes sur client seulement pour : Faillite, Provision, Refortune (la même année).

Journaliser les écritures de la société NOVEMBRE:

n°	débit	crédit	libellé	débit	crédit
1)	Débiteurs douteux	Débiteurs		4308	4308
2)	Pertes sur clients	Ducroire	5% clients suisses et 10% clients étrangers	3250	3250
3)	Débiteurs	-		12300	
3)	-	Ventes de marchandises			12000
3)	-	TVA due			300
4)	-	Débiteurs		-	56000
4)	Poste	-	1900 pas soumis à TVA et 10'100 soumis à TVA de 7.7%	12000	-
4)	Pertes sur clients	-		40854,2	-
4)	TVA due	-		3145,8	-
5)	Débiteurs	Intérêts moratoire client	$34000 \cdot 1.077 \cdot 81 \cdot 5 / 36000 + 2000 \cdot 60 \cdot 5 / 36000$	428,6	428,6
5)			19-08 au 10.11		
6)	Débiteurs douteux	Débiteurs		94000	94000
7)	Ducroire	Perte sur clients		5000	5000
8)	Ducroire	Perte sur clients		22650	22650
9)	Pertes sur clients	Ducroire	$230000 \cdot 1.07 \cdot 0.05$	12385,5	12385,5
10)	Caisse	-		8000	-
	-	Produits exceptionnels		-	7463,8
	-	TVA due	$7500 / 1.077 \cdot 0.077$		536,2

ex. 2 - marchandises:

1)	FAUX	produit	
2)	FAUX	produit	
3)	FAUX	il n'y a pas de variation de stock (mais il y a peut-être du stock...)	

PRAMA)	40000	CAN	(chiffre d'affaire)
	10000	MB 25%	(marge)
	30000	PRAMV	(CAN - MB)
	-20000	var. stock	(Diminution de stock!)
	10000	PRAMA	(PRAMV + var. stock)

PRAMV)	180000	CAN	(avec 10% de rabais)
	150000	PRAMA	(achats de 150000)
	30000	Var. stock	(PRAMA-Var. de stock)
	180000	PRAMV	(charge=dim. du stock=plus de ventes=PRAMV + grand)

var. stock)	64000	PRAMA	(70000+4000-10000)	PRAMV	CAN
	300000	CAN	(ventes 340000-raibais fourn.40000)	MB	
	20000	bénéfice net	(Bénéfice final)	Ch. exploit. bénéf.	MB
	180000	charges exploit			pr. Exploit.
	200000	MB	ch. exploit+ bénéf. Comme il n'y a pas de pr. Expl= 200000 aussi		
	100000 36000	PRAMV var. stock (diminution de stockl	CAN 300000-MB 200000 PRAMV-PRAMA		

ex. 3 journalisation diverse en cours d'année

1)	VRAI	
2)	VRAI	au moment de la vente : ce n'est pas un acompte (mais un paiement partiel)
3)	VRAI	ce n'est pas lié.

n°	débit	crédit	libellé	débit	crédit
1)	Banque	-		3000	-
1)	-	Acompte clients		-	2785,5
1)	-	TVA due		-	214,5
2)	Achats marchandises	-		12000	-
2)	TVA r/ s. m	-		924	-
2)	-	Acompte fournisseur		-	2400
2)	-	TVA r/ s. m		-	184,8
2)	-	Créancier		-	10339,2
3)	Amort.	cumul d'amort s/ machines	40000 x 10 x 310 / 36000	3444,45	3444,45
3)	cumul d'amort. s/ machines	-	8400 + 3444.45	11 844,45	-
3)	-	machine		-	40000
3)	débiteurs	-		22000	-
3)	-	tva due		-	1572,9
3)	ch. exceptionnelles	-		7 728,45	-
4)	charges immeubles	-	5000 * 1.077 * 3 / 4	4038,75	-
4)	charges locaux	-	5000 * 1 / 4	1250	-
4)	TVA r/ s. i.	-	1250 * 0.077	96,25	-
4)	-	Créanciers		-	5385
5)	Créanciers	-	10000*1.077*.75	8077,5	-
5)	-	Escompte obtenu	10000 x .05	-	500
5)	-	TVA s/ march.	500 x 0.077	-	38,5
5)	-	Banque	8077.5 - 538.50	-	7539
6)	Créanciers	Poste		650	650
7)	Caisse	-	3000 x 1.077	3231	-
7)	-	Véhicules		-	1
7)	-	TVA due		-	231

7)	-	Produits exceptionnels	-	2999
8)	-	Banque	-	9000
8)	Ch. financière	-	200000 x 2%	4000
8)	Dettes hypo.	-		5000

exercice 4 décompte TVA

1)	VRAI	en case 200 + 221
2)	FAUX	c'est uniquement le montant de tva finale qui nous intéresse
3)	FAUX	seulement dans la case 400 attention : c'est forcément un montant hors taxes. attention : importation de services : 380 + 405

case

200	142000	Ventes en Suisse à 7.7% : 35000 x 3 Honoraires facturés durant la période 22000 Vente d'un véhicule : 15000	105000 22000 15000
235	22500	Rabais sur ventes marchandises suisse : 10% x 35000 x 3 Faillite du client Flanagan à 2.5% 12000	10500 12000
289	22500	case 235	
299	119500	case 200 - 289	
300g	131500	Ventes en Suisse à 7.7% : 35000 x 3 Honoraires facturés durant la période 22000 Vente d'un véhicule : 15000 - Rabais sur ventes marchandises suisse : 10%	105000 22000 15000 -10500
300d	9401,6	case 300g x 7.7 / 107.7	
310g	-12000	Faillite du client Flanagan à 2.5%	
310d	-292,7	case 310g x 2.5 / 102.5	

399	9108,9	300d + 310d
400	3217,25	TVA sur achat marchandise de 45000
405	4289,7	TVA sur charges exploit. (sauf loyer) de 20000 x 3
479	7506,95	case 400 + 405
500	1601,95	solde à payer : 399 - 479

ex.5 journalisatoni diverse en fin d'année

1)	FAUX	20% linéaire ou 40% dégressif
2)	VRAI	
3)	VRAI	Vente march. PCA

ex.6 cycle comptable

1)	FAUX	Il peut avoir un SAN; il aura en SAN son SPB
2)	FAUX	Il sera impacté au crédit Banque Capital
3)	FAUX	il apparaît du côté charges.

