|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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\*1.077\*81\*5/36000 + 2000\*60\*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\*1.07\*0.05 | 12385,5 | 12385,5 |
| 10) | Caisse | - |  | 8000 | - |
|  | - | Produits exceptionnels |  | - | 7463,8 |
|  | - | TVA due | 7500 / 1.077 x 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. | MB |
|  | 180000 | charges exploit |  | bénéf. | pr. Exploit. |
|  | 200000 | MB | ch. exploit+ bénérf.  Comme il n'y a pas de pr. Expl= 200000 aussi |  |  |
|  | 100000 | PRAMV | CAN 300000-MB 200000 |  |  |
|  | 36000 | var. stock (diminution de stockI | 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) | Dette hypo. | - |  | 5000 | - |
| **exercie 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 | | 105000 |  |
|  |  | Honoraires facturés durant la période 22000 | | 22000 |  |
|  |  | Vente d'un véhicule : 15000 | | 15000 |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 235 | 22500 | Rabais sur ventes marchandises suisse : 10% x 35000 x 3 | | 10500 |  |
|  |  | Faillite du client Flanagans à 2.5% 12000 | | 12000 |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 289 | 22500 | case 235 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 299 | 119500 | case 200 - 289 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 300g | 131500 | Ventes en Suisse à 7.7% : 35000 x 3 | | 105000 |  |
|  |  | Honoraires facturés durant la période 22000 | | 22000 |  |
|  |  | Vente d'un véhicule : 15000 | | 15000 |  |
|  |  | - Rabais sur ventes marchandises suisse : 10% | | -10500 |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 300d | 9401,6 | case 300g x 7.7 / 107.7 | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 310g | -12000 | Faillite du client Flanagans 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. | |  | | --- | |  | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |