

PREPA GESTION SORBONNE

- COURS PARTICULIERS PARIS -

COMPTABILITÉ GÉNÉRALE CORRIGÉ EXAMEN INTERMÉDIAIRE

Question 1. Qu'est-ce que le « Grand livre »? Définir son rôle dans la comptabilité.

Le grand-livre est l'ensemble des comptes nécessaire au fonctionnement de l'entreprise. Les comptes sont alimentés et renseignés à partir du journal.

Le rôle du grand-livre est de permettre de déterminer le montant de chaque poste du bilan et du compte de résultat après calcul des soldes de chacun des comptes.

Question 2. Quels types de réductions peut-on avoir sur une facture ? Dans quelles conditions est attribuée chacune de ces réductions ?

Sur une facture nous pouvons trouver :

- Des réductions sur les prix : 3 types de réductions commerciales :
 - Le rabais : pratiqué exceptionnellement (défaut ou non-conformité)
 - La remise : pratiquée habituellement (importance de la vente ou profession du client)
 - La ristourne : pratiquée sur une période donnée (prime de fidélité)
- Des réductions financières :
 - L'escompte : réduction accordée pour paiement comptant avant le terme normal d'exigibilité.

Question 3. Quel est l'impact de l'enregistrement de la TVA sur le bilan et sur le compte de résultat de l'entreprise ?

Impact de l'enregistrement de la TVA sur le bilan :

- Soit il y a une dette (solde créditeur) vis-à-vis du trésor public dans le compte « 44551 TVA à décaisser » c'est-à-dire au passif
- Soit il y a une créance sur le trésor public dans le compte 44567 « crédit de TVA » c'est-à-dire à l'actif.

Impact de l'enregistrement de la TVA sur le compte de résultat : aucun.

- Soit il y a une dette (solde créditeur) vis-à-vis du trésor public dans le compte « 44551 TVA à décaisser » c'est-à-dire au passif ;
- Soit il y a une créance sur le trésor public dans le compte 44567 « crédit de TVA » c'est-à-dire à l'actif.

Impact de l'enregistrement de la TVA sur le compte de résultat : aucun.

1. Journal du mois de juin N

N° de compte	Opérations	Débit	Crédit
--------------	------------	-------	--------

PREPA GESTION SORBONNE

- COURS PARTICULIERS PARIS -

607 44566	01/06	Achats de marchandises TVA des sur ABS	12 000 2 352	
401		Fournisseur		14 352
2183 205 44562	02/06	Matériel de bureau et informatique Brevet TVA déductible sur immobilisations	2 100 250 460.6	
404		Fournisseur d'immobilisations		2 810.6
6064 44566	03/06	Fournitures administratives TVA déductible sur ABS	50 9.8	
530		Caisse		59.8
626 44566	04/06	Frais postaux et de télécommunications TVA déductible sur ABS	150 29.4	
512		Banque		179.4
512	05/06	Banque	21 528	
707 44571		Vente de marchandises TVA collectée		18 000 3 528
707 44571	06/06	Ventes de marchandises TVA collectée	2 000 392	
411		Clients		2 392
661 164	09/06	Charges d'intérêts Emprunt	200 1 000	
512		Banque		1 200

PREPA GESTION SORBONNE

- COURS PARTICULIERS PARIS -

		12/06		
641	Rémunération du personnel		1 850	
421	Personnel, rémunérations dûes			1 850
		14/06		
645	Charges de sécurité sociale et de prévoyance		250	
431	Sécurité sociale			250
		28/06		
421	Personnel et rémunérations dûes		1 850	
512	Banque			1 850

2. Compte de résultat du mois de juin N

CHARGES	MONTANT	PRODUITS	MONTANT
Charges d'exploitation :		Produits d'exploitation :	
Achats de marchandises	12 000	Ventes de marchandises	16 000
Autres achats et charges externes (50 +150)	200	(18 000 – 2 000)	
Salaires	1 850		
Charges sociales	250		
financières : Charges			
d'intérêts	200		
BENEFICE	1 500		
TOTAL	16 000	TOTAL	16 000

PREPA GESTION SORBONNE

- COURS PARTICULIERS PARIS -

Journal du mois d'Octobre

N° de compte	Opérations	Débit	Crédit
	05/10/N		
411 707 44571	Clients Vente de marchandises (15 000 * 0.96) TVA collectée	17 222.4	14 400 2 822.4
	10/10/N		
707 44571 411	Vente de marchandises (3 000 * 0.96) TVA collectée Client LEPIC	2 880 564.48	3 444.48
	14/10/N		
413 411	Client EAR Client Lepic (17 222.4 - 3 444.48)	13 777.92	13 777.92
	18/10/N		
5114 413	Effets à l'escompte Client	13 777.92	13 777.92
	21/10/N		
512 661 627 44566 5114	Banque charges d'intérêts services bancaires TVA ded sur ABS Effets à l'escompte <i>13 777.92 x 0.07 x 43/360 (du 18/10 au 31/10 + 30 jours en novembre)</i>	13 634.02 115.20 24 4.7	13 777.92