



# TUTORAT COMPTABILITÉ du 09/12/2015

## Exercice : Factures

Vous travaillez dans l'entreprise FRADY, spécialisée dans la commercialisation de vêtements auprès de particuliers et de professionnels

- Compléter la facture de vente à envoyer au commerçant
- Etablir le journal de cette entreprise commerciale concernant les opérations d'octobre.

### Informations concernant la facturation

Commande du 12/10/N du client « SARL MARTUR » facture n°1235 du 13/10

14 vestes taille 42 prix unitaire 12,50 € HT

20 pantalons taille 38 prix 10,80 € HT l'un

10 chemises taille 42 prix unitaire 8,50 € HT

Règlement sous 8 jours avec escompte de 2 %

Remise de 2 % sur les pantalons.

### Les autres opérations du mois sont les suivantes

- 1/10 Achats de timbres poste pour 25,00 €. Paiement en espèces. Pièce de caisse n°67.
- 3/10 Achat de diverses fournitures de bureau pour un montant HT de 125,00 € paiement par chèque, facture n°456.
- 4/10 Achat à notre fabricant de diverses marchandises pour un montant brut HT de 2500.00 €, remise de 10%, frais de transport de 35,00 € HT. Paiement dans 30 jours. Facture n°F456
- 5/10 Paiement de la réparation de la camionnette 250,00€ HT par chèque, facture n°14.
- 8/10 Règlement par chèque du plein d'essence pour 60,00 €. Chq n°99.
- 10/10 Achat à notre fabricant pour 2800,00 € HT de marchandises, remise de 3%, escompte de 5% paiement dans 8 jours, facture n°1256.
- 12/10 Vente pour 200,00 € de marchandises HT. Remise de 3%. Facture n°90. Paiement comptant par carte bancaire.
- 13/10 voir facture
- 20/10 Règlement de la quittance de loyer de 1200 € par chèque n°56.
- 21/10 Règlement du client MARTUR par chèque.

Facture de doit n°



## Correction

FRADY

Facture de doit n°1235

13-octSARL MARTUR

Règlement sous escompte de 2%

| Ref.             | Désignation         | Quantité | prix unitaire | taux de remise | montant |
|------------------|---------------------|----------|---------------|----------------|---------|
|                  | vestes taille 42    | 14       | 12,50         |                | 175,00  |
|                  | pantalons taille 38 | 20       | 10,80         | 2%             | 211,68  |
|                  | chemises taille 42  | 10       | 8,50          |                | 85,00   |
| Total            |                     |          |               |                | 471,68  |
| Escompte 2%      |                     |          |               |                | 9,43    |
| Net financier HT |                     |          |               |                | 462,25  |
| TVA 19,60%       |                     |          |               |                | 90,60   |
| Montant          |                     |          |               |                |         |
| TTC              |                     |          |               |                | 552,85  |

|       |     |                             |          |          |
|-------|-----|-----------------------------|----------|----------|
|       |     | 01-oct                      |          |          |
| 626   | 530 | Frais postaux               | 25,00    | 25,00    |
|       |     | caisse                      |          |          |
|       |     | Pièce de caisse n°67        |          |          |
|       |     | 03-oct                      |          |          |
| 6064  | 401 | Fournitures administratives | 125,00   | 150      |
| 44566 |     | TVA déductible sur ABS      | 25       |          |
|       |     | Fournisseurs                |          |          |
|       |     | Facture n°45                |          |          |
|       |     | 04-oct                      |          |          |
| 607   | 401 | Achats de marchandises      | 2 250,00 | 2 735    |
| 44566 |     | TVA déductible sur ABS      | 450      |          |
| 6241  |     | Transport sur achat         | 35,00    |          |
|       |     | Fournisseur                 |          |          |
|       |     | Facture n°456               |          |          |
|       |     | 05-oct                      |          |          |
| 615   | 512 | Entretien et réparations    | 250,00   | 300      |
| 44566 |     | TVA déductible sur ABS      | 50       |          |
|       |     | Banque                      |          |          |
|       |     | Facture n°14 chèque         |          |          |
|       |     | 08-oct                      |          |          |
| 6061  | 512 | Fournitures non stockables  | 60,00    | 60,00    |
|       |     | Banque                      |          |          |
|       |     | Chèque n°99                 |          |          |
|       |     | 10-oct                      |          |          |
| 607   | 401 | Achats de marchandises      | 2 716,00 | 3 096,24 |
| 44566 |     | TVA déductible sur ABS      | 516. 4   |          |
|       |     | Fournisseurs                |          |          |
|       |     | Escomptes obtenus           |          | 135,80   |



|            |              |                                                                                           |               |                 |
|------------|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-----------------|
| 512        | 765          | Facture n°1256                                                                            |               |                 |
|            |              | 12-oct                                                                                    |               |                 |
| 411<br>665 | 707<br>44571 | Banque<br>Vente de marchandises<br>TVA collectée<br>Facture n°90.                         | 232,08        | 194,00<br>38,08 |
|            |              | 13-oct                                                                                    |               |                 |
| 401        | 707<br>44571 | Clients<br>Escomptes accordés<br>Vente de marchandises<br>TVA collectée<br>Facture n°1235 | 554.7<br>9,43 | 471,68<br>92.45 |
|            |              | 14-oct                                                                                    |               |                 |
| 613        |              | 15-oct                                                                                    |               |                 |
|            | 512          | Fournisseur<br>Banque<br>Règlement facture n°1256                                         | 3 096.24      | 3 096.24        |
| 512        | 512          | 20-oct<br>location<br>Banque<br>Quittance chèque n°56                                     | 1 200,00      | 1 200,00        |
|            |              | 21-oct                                                                                    |               |                 |
| 512        | 411          | Banque<br>Client<br>Chèque de MARTUR                                                      | 552,85        | 552,85          |



## Exercice : Bilan et compte de résultat

L'entreprise HACHE & AIME est une entreprise spécialisée dans la fabrication de robes sur mesure qu'elle vend à des particuliers.

Elle commercialise également des chapeaux qu'elle se procure auprès d'un fournisseur réputé.

On vous fournit les éléments permettant d'établir le compte de résultat et le bilan de l'entreprise à la date de la clôture de l'exercice (31/12/N).

|                                   |        |
|-----------------------------------|--------|
| Achats de tissu                   | 6 000  |
| Capital                           | 30 000 |
| Emprunt                           | 15 000 |
| Charges d'intérêts                | 800    |
| Achats de fil                     | 200    |
| Machines à coudre                 | 20 200 |
| Achats de chapeaux                | 900    |
| Vente de robes                    | 24 000 |
| Dettes fournisseurs               | 500    |
| Salaires                          | 15 000 |
| Loyer du local                    | 800    |
| Banque                            | 4 500  |
| Véhicule                          | 12 700 |
| Fonds commercial                  | 3 000  |
| Ventes de chapeaux                | 3 200  |
| Essence                           | 900    |
| Taxe sur les véhicules de société | 200    |
| Publicité                         | 1 200  |
| Frais postaux                     | 300    |
| Stock de tissu                    | 1 000  |
| Cotisations sociales              | 7 000  |
| Caisse                            | 400    |
| Réserves                          | 2 200  |
| Escomptes obtenus                 | 200    |

➤ Etablir le compte de résultat et le bilan



Annexe - Compte de résultat - Exercice N

| Charges                      | N | Produits                          | N |
|------------------------------|---|-----------------------------------|---|
|                              |   |                                   |   |
| Total I                      |   | Total I                           |   |
|                              |   |                                   |   |
| Total II                     |   | Total II                          |   |
|                              |   |                                   |   |
| Total III                    |   | Total III                         |   |
| Total des charges (I+II+III) |   | Total des produits (I + II + III) |   |
|                              |   |                                   |   |
| TOTAL GÉNÉRAL                |   | TOTAL GÉNÉRAL                     |   |



Bilan de l'entreprise HACHE ET AIME au 31/12/N

| ACTIF              | Brut | PASSIF             | Exercice (N) |
|--------------------|------|--------------------|--------------|
|                    |      |                    |              |
| Total I            |      | Total I            |              |
|                    |      |                    |              |
| Total II           |      | Total II           |              |
| TOTAL GÉNÉRAL I+II |      | TOTAL GÉNÉRAL I+II |              |



## Correction

### Annexe - Compte de résultat - Exercice N

| Charges                             | N             | Produits                                 | N             |
|-------------------------------------|---------------|------------------------------------------|---------------|
| <b>Charges d'exploitation :</b>     |               | <b>Produits d'exploitation :</b>         |               |
| Achats de marchandises              | 900           | Ventes de marchandises                   | 3 200         |
| Achats de matières premières        | 6 200         | Production vendue                        | 24 000        |
| Autres achats et charges externes   | 3 200         |                                          |               |
| Impôts et taxes                     | 200           |                                          |               |
| Charges de personnel                | 22 000        |                                          |               |
| <b>Total I</b>                      | <b>32 500</b> | <b>Total I</b>                           | <b>27 200</b> |
| <b>Charges financières :</b>        |               | <b>Produits financiers :</b>             |               |
| Charges d'intérêt                   | 800           | Escomptes obtenus                        | 200           |
| <b>Total II</b>                     | <b>800</b>    | <b>Total II</b>                          | <b>200</b>    |
| <b>Charges exceptionnelles :</b>    |               | <b>Produits exceptionnels :</b>          |               |
| <b>Total III</b>                    | <b>0</b>      | <b>Total III</b>                         | <b>0</b>      |
| <b>Total des charges (I+II+III)</b> | <b>33 300</b> | <b>Total des produits (I + II + III)</b> | <b>27 400</b> |
| <b>RESULTAT(bénéfice)</b>           |               | <b>RESULTAT(perte)</b>                   | <b>5 900</b>  |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>                | <b>33 300</b> | <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>                     | <b>33 300</b> |

### Bilan de l'entreprise HACHE ET AIME au 31/12/N

| ACTIF                         | Brut          | PASSIF                    | Exercice (N)  |
|-------------------------------|---------------|---------------------------|---------------|
| <b>Actif immobilisé</b>       |               | <b>Capitaux propres</b>   |               |
| Immobilisations incorporelles | 3 000         | Capital                   | 30 000        |
| Immobilisations corporelles   | 32 900        | Réserves                  | 2 200         |
| Immobilisations financières   | -             | Résultat                  | - 5 900       |
| <b>Total I</b>                | <b>35 900</b> | <b>Total I</b>            | <b>26 300</b> |
| <b>Actif circulant</b>        |               | <b>Dettes</b>             |               |
| Stocks de matières premières  | 1 000         | Emprunts                  | 15 000        |
| Banque                        | 4 500         | Dettes fournisseurs       | 500           |
| Caisse                        | 400           |                           |               |
| <b>Total II</b>               | <b>5 900</b>  | <b>Total II</b>           | <b>15 500</b> |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL I+II</b>     | <b>41 800</b> | <b>TOTAL GÉNÉRAL I+II</b> | <b>41 800</b> |





## Exercice : Financement des investissements

- Emprunt de 60 000 € contracté le 06/01/2010 remboursable par amortissements constants sur 4 ans

Taux d'intérêt de 4 %.

### ➤ Etablir le tableau d'emprunt

| Années | Capital restant dû début de période | Intérêts | Amortissements | Annuité | Capital restant dû fin de période |
|--------|-------------------------------------|----------|----------------|---------|-----------------------------------|
|        |                                     |          |                |         |                                   |
|        |                                     |          |                |         |                                   |
|        |                                     |          |                |         |                                   |
|        |                                     |          |                |         |                                   |
|        |                                     |          |                |         |                                   |

- Achat le 03/06/2009 d'un véhicule de société pour une valeur de 12 000 € HT.

Le véhicule sera amorti selon le mode non linéaire.

La valeur de revente fin 2013 : 2 000 €

| Années       | 2009  | 2010  | 2011  | 2012  | 2013  |
|--------------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Nombre de km | 20000 | 40000 | 40000 | 40000 | 40000 |

### ➤ Compléter le tableau d'amortissement

| Années | Base amortissable | Annuité d'amortissement | Cumul amortissements | Valeur net comptable |
|--------|-------------------|-------------------------|----------------------|----------------------|
|        |                   |                         |                      |                      |
|        |                   |                         |                      |                      |
|        |                   |                         |                      |                      |
|        |                   |                         |                      |                      |
|        |                   |                         |                      |                      |



## Correction

| Années | Capital restant dû début de période | Intérêts | Amortissements | Annuité | Capital restant dû fin de période |
|--------|-------------------------------------|----------|----------------|---------|-----------------------------------|
| 2011   | 60000                               | 2400     | 15000          | 17400   | 45000                             |
| 2012   | 45000                               | 1800     | 15000          | 16800   | 30000                             |
| 2013   | 30000                               | 1200     | 15000          | 16200   | 15000                             |
| 2014   | 15000                               | 600      | 15000          | 15600   | 0                                 |

➤ **Intérêt** = capital restant dû en début de période \* taux d'intérêt (60000\*0.04)

| Années | Base amortissable | Annuité d'amortissement | Cumul amortissements | Valeur net comptable |
|--------|-------------------|-------------------------|----------------------|----------------------|
| 2009   | 10000             | 1111                    | 1111                 | 10888                |
| 2010   | 10000             | 2222                    | 3333                 | 8666                 |
| 2011   | 10000             | 2222                    | 5555                 | 6444                 |
| 2012   | 10000             | 2222                    | 7777                 | 4222                 |
| 2013   | 10000             | 2222                    | 10000                | 2000                 |

➤ **Base amortissable** = prix d'acquisition – base amortissable (12000-2000)

➤ **Annuité** = (base amortissable \* nbr km) / nbf total de km (10000\*20000)/180 000