

TD1 - Compta

Exercice 3

BILAN

	Fin N-1	Mouvements		Fin N	Alternatives
		Augmentat°	Diminut°	SF = SI ± A/D.	Fin N.
Immo incorporelles	15 000			15 000	15 000
Immo corporelles	15 000	+15 000	5 000	25 000	25 000
Immo financier	15 000		10 000	15 000	15 000
Total actif immo	45 000	15 000	5 000	55 000	55 000
Stock de HP	6 000	+200 000	201 000	5 000	5 000
Stock de prod. fini	8 000	327 000	325 000	10 000	10 000
Créances clients	20 000	55 000	20 000	55 000	165 000
Disponibilités	6 000	307 000	281 000	32 000	0 - réso
Total de l'actif circulant	40 000	364 000	312 000	102 000	180 000
TOTAL ACTIF	85 000	379 000	317 000	157 000	235 000
Capital	10 000	1 000		11 000	11 000
Primes	10 000	4 000		14 000	14 000
Reserves	12 000	4 000		16 000	16 000
Résultat de l'exo	8 000	40 000	8 000	40 000	40 000
Total Capitaux propres	40 000	9 000	8 000	81 000	81 000
Emprunt	27 000	12 000	5 000	34 000	112 000 + 75 000 emprunt
Dettes financier	15 000	20 000	15 000	22 000	22 000
Autres dettes	3 000	22 000	3 000	20 000	20 000
Total des dettes	45 000	54 000	23 000	76 000	154 000
Total PASSIF	85 000	103 000	31 000	157 000	235 000

Charges externe = cpt de Résultat

3 000 en dettes.

Impôt = trésorerie

Vente = cpt de Résultat

270 000 encaissé = Trésorerie

Le poste 55 000 créances cli

COMPTE DE RESULTAT

Alternative

Production vendues	325 000	325 000
Production stockée	2000 *	2000
Total des produits d'exploitation	327 000	327 000
Achat de MP et autres appro	20 0000	200 000
Variation de stocks	1 000 *	1 000
Autre achats et charges externes	8 000	8 000
Impôts, taxes et versements assimilés	1 000	1 000
Charges de personnel	50 000	50 000
Dotation aux amortissements	5 000	5 000
Total des charges d'exploitatio ⁿ	265 000	265 000
Resultat d'exploitation	62 000 327 000 - 265 000	62 000
Produit financiers	—	—
Charges financières	2 000	2 000
Resultat financier	- 2 000 Produit fi - charges fi	- 2 000
Resultat courant avant impôts	60 000 Res. d'exploit + Res. fin	59 999
Produit exceptionnels	—	—
Charges exceptionnelles	—	—
Resultat exceptionnel	0	0
Impôt sur le bénéfice	0	20 000
Bénéfices à porter	60 000 Resultat courant avant impôts + R. exceptionnels - Impôt sur le bénéfice	40 000

FLUX DE TRESORERIE

Tresorerie d'ouverture	6 000	6 000
Vente N encaissées	+ 270 000	+ 160 000
Créances clients N-1	+ 20 000	+ 20 000
Achat N décaissés	- 180 000	- 180 000
Dettes fournisseurs N-1	- 15 000	- 15 000
Autres dettes N-1	- 3 000	- 3 000
Autres achats et charges externes	- 6 000*	- 6 000
Impôts, taxes et versements assimilés	- 1 000	- 1 000
Charges de personnel	- 50 000	- 50 000
Charges financières	- 2 000	- 2 000
Total des flux de trésorerie liés à l'act.	33 000	- 77 000
Acquisition d'immo	- 15 000	- 15 000
Cession d'immo	/	/
Total flux de trésor. - opérat. d'investissement	- 15 000	- 15 000
Dividendes versés en N	- 4 000*	- 4 000
Augmentations de capital en numéraire	+ 5 000	+ 5 000
Emissions d'emprunts	+ 12 000	+ 12 000
Remboursement d'emprunts	- 5 000	- 5 000
Total flux de trésor. - opérat. de fi.	8 000	8 000
Tresorerie de clôture	28 000	- 78 000

EXERCICE 4 COMPTA - DOSSIER 1

1. Journal Hal

411	44571 701	Vente des 10/10/N à UNO * en bas Client TVA collectée Ventes de PF	5400	900 4500
411 665	44571 701	15/10/N Vente de 8 ordi à DOS Client Escompte TVA collectée Vente de PF	8640 800	1440 8000
512	411	15/10/N Paiement comptant de DOS Banques Client	8640	8640
512	411	25/10/N Paiement comptant de UNO Banque Client	5400	5400
701	487	31/12/N PF non livrés à DOS Vente de PF CPA PCA	3000	3000
418	701 44587	31/12/N Livraison non facturée à TRÉS Client - Facture à établir Vente de PF TVA sur FAE	2640	2200 440
713	355	31/12/N Annulation SI de PF Variation de stocks PF Stock PF	22000	22000
355	713	31/12/N Création de SF de PF Stock de PF Variat° de stocks PF	25000	25000
661	1688	31/12/N ICNE = Intérêt courant Paiement des intérêts de l'emprunt charges d'intérêt $200000 \times 2\% \times 5/12$ Intérêt couru	4000	4000

487	701	01/01/N+1 Contre Passation PCA PCA Vente de PF	3000	3000
701 44587	4181	01/01/N+1 Vente de PF TVA sur FAE Extroune FAE Client FAE	2200 440	2640
1688	661	01/01/N+1 Interet courus charges d'interet Extroune Interet	4000	4000
411	701 44571	15/01/N+1 Facture de Bureau TRES Client Vente PF TVA CO	2640	2200 440
2) 661	512	30/04/N+1 charge d'interet Paiement des interets Banque	6000	6000
UNO; 2183 44562	404	10/10/N Achat immo corporelles TVA deducible sur immo Fournisseur HAL Achat materiel info	4500 900	5400
404	512	25/10/N Fournisseur HAL Banque Paiement de l'achat	5400	5400

DOS

607 44566	401	15/10/N Achat marchandises TVA SUR ABS Fournisseur Achat marchandise DOS	7200 1440	8640
401	512	15/10/N Fournisseur Banque Paiement achat DOS	8640	8640
486	607	31/12/N CCA Achat ordi ORDI non livré	3000	3000
607	486	01/01/N+1 Achat UAR CCA	3000	3000

TRES

2183 44586	4084	31/12/N Mat info TVA SUR Facture non parven FNR Facture non parvenue	2200 440	2640
4084	44586 2183	01/01/N+1 FNR TVA - FNP Achat immo expo contre perselle en FNP	2640	440 2200

2183

44562

404

15/01/NTI

Achat immo corporelle

TVA sur immo

FNR

Enregistrement de la facture

2200

440

2640

Exercice 5

- 1) TVA collectée : dette due à l'état
TVA déductible : créance sur l'état

TVA déductible - TVA collectée = à décaisser

TVA déductible > TVA collectée = crédit de TVA

→ on peut le reporter

→ on peut demander le remboursement

- 2) Pas une charge, ni produit
C'est un compte de tiers - classe 4

3)

31/07/N				
44571		TVA collectée	68 000	
	44551	TVA à décaisser		3 200
	44562	TVA immob.		10 400
	44566	TVA B/S		24 600
		Déclaration TVA		