

CORRIGE CC COMPTABILITE L1 -2014

| Exercice 1 | | 1) ECRITURES JANVIER 2014 | | | |
|------------|-----|---|------------|-------------------|-------------------|
| | | | 01/01/2014 | | |
| 2183 | | Matériel de bureau et informatique | | 1 500,00 | |
| 2184 | | Mobilier | | 10 000,00 | |
| 512 | | Banque | | 20 000,00 | |
| | 101 | Capital | | | 31 500,00 |
| | | Création d'entreprise | | | |
| | | | 02/01/2014 | | |
| 531 | | Caisse | | 1 500,00 | |
| | 512 | Banque | | | 1 500,00 |
| | | Retrait de la banque pour alimenter la caisse | | | |
| | | | 05/01/2014 | | |
| 512 | | Banque | | 40 000,00 | |
| | 164 | Emprunt | | | 40 000,00 |
| | | Emprunt auprès d'un organisme de crédit | | | |
| | | | 08/01/2014 | | |
| 601 | | Achats de matières premières | | 2 500,00 | |
| | 401 | Fournisseurs | | | 2 500,00 |
| | | Facture n° | | | |
| | | | 09/01/2014 | | |
| 607 | | Achats de marchandises | | 8 500,00 | |
| | 401 | Fournisseurs | | | 8 500,00 |
| | | Facture n° | | | |
| | | | 15/01/2014 | | |
| 512 | | Banque | | 5 000,00 | |
| 531 | | Caisse | | 10 000,00 | |
| | 707 | Ventes de marchandises | | | 15 000,00 |
| | | Facture n° | | | |
| | | | 20/01/2014 | | |
| 622 | | Rémunérations d'intermédiaires et honoraires | | 800,00 | |
| | 512 | Banque | | | 800,00 |
| | | Chèque bancaire N° | | | |
| | | | 25/01/2014 | | |
| 401 | | Fournisseurs | | 5 500,00 | |
| | 512 | Banque | | | 5 500,00 |
| | | Facture n° | | | |
| | | | 26/01/2014 | | |
| 6061 | | Fournitures non stockables | | 350,00 | |
| | 531 | Caisse | | | 350,00 |
| | | Facture n° | | | |
| | | | 27/01/2014 | | |
| 411 | | Clients | | 4 100,00 | |
| | 707 | Ventes de marchandises | | | 4 100,00 |
| | | Facture n° | | | |
| | | | 30/01/2014 | | |
| 613 | | Locations | | 1 000,00 | |
| | 512 | Banque | | | 1 000,00 |
| | | Chèque bancaire N° | | | |
| | | | | 110 750,00 | 110 750,00 |

| 2) GRAND LIVRE | | | |
|---|-----------|-----------------------|------------------|
| 101 capital | | | |
| | - | 01/01/2014 | 31 500,00 |
| solde créditeu | 31 500,00 | | |
| | 31 500,00 | | 31 500,00 |
| 2183 Matériel de bureau et informatique | | | |
| 01/01/2014 | 1 500,00 | | |
| | | solde débiteur | 1 500,00 |
| | 1 500,00 | | 1 500,00 |
| 2184 Mobilier | | | |
| 01/01/2014 | 10 000,00 | | |
| | | solde débiteur | 10 000,00 |
| | 10 000,00 | | 10 000,00 |
| 512 BANQUE | | | |
| 01/01/2014 | 20 000,00 | 02/01/2014 | 1 500,00 |
| 05/01/2014 | 40 000,00 | 20/01/2014 | 800,00 |
| 15/01/2014 | 5 000,00 | 25/01/2014 | 5 500,00 |
| | | 30/01/2014 | 1 000,00 |
| | | solde débiteur | 56 200,00 |
| | 65 000,00 | | 65 000,00 |
| 401 Fournisseurs | | | |
| 25/01/2014 | 5 500,00 | 08/01/2014 | 2 500,00 |
| | | 09/01/2014 | 8 500,00 |
| solde créditeu | 5 500,00 | | |
| | 11 000,00 | | 11 000,00 |
| 411 Clients | | | |
| 27/01/2014 | 4 100,00 | | |
| 18/06/2012 | | solde débiteur | 4 100,00 |
| | 4 100,00 | | 4 100,00 |
| 531 Caisse | | | |
| 02/01/2014 | 1 500,00 | 26/01/2014 | 350,00 |
| 15/01/2014 | 10 000,00 | Solde débiteur | 11 150,00 |
| | 11 500,00 | | 11 500,00 |
| 164 Emprunt | | | |
| | | 05/01/2014 | 40000 |
| Solde Crédite | 40 000,00 | | |
| | 40 000,00 | | 40 000,00 |

| 601 achats de matières premières | | | |
|--|-----------|----------------|-----------|
| 08/01/2014 | 2 500,00 | | |
| | | solde débiteur | 2 500,00 |
| | 2 500,00 | | 2 500,00 |
| 607 achats de marchandises | | | |
| 09/01/2014 | 8 500,00 | | |
| | | solde débiteur | 8 500,00 |
| | 8 500,00 | | 8 500,00 |
| 622 Rémunérations d'intermédiaires et honoraires | | | |
| 20/01/2014 | 800,00 | | |
| | | solde débiteur | 800,00 |
| | 800,00 | | 800,00 |
| 707 Ventes de M/SES | | | |
| | | 15/01/2014 | 15 000,00 |
| | | 27/01/2014 | 4 100,00 |
| solde créditeur | 19 100,00 | | |
| | 19 100,00 | | 19 100,00 |
| 6061 Fournitures non stockables | | | |
| 26/01/2014 | 350,00 | | |
| | | solde débiteur | 350,00 |
| | 350,00 | | 350,00 |
| 613 Locations | | | |
| 30/01/2014 | 1 000,00 | | |
| | | solde débiteur | 1 000,00 |
| | 1 000,00 | | 1 000,00 |

| | | | |
|------------------------------------|------------------|---------------------------|------------------|
| 3) Bilan | | | |
| BILAN au 31/01/2014 | | | |
| ACTIF | | | PASSIF |
| ACTIF IMMOBILISE | | CAPITAUX PROPRES | |
| Marériel de bureau et informatique | 1 500,00 | Capital | 31 500,00 |
| Mobilier | 10 000,00 | | |
| | | Résultat | 5 950,00 |
| ACTIF CIRCULANT | | DETTES FINANCIERES | |
| | | Emprunt | 40 000,00 |
| Clients | 4 100,00 | Autres dettes | |
| Banque | 56 200,00 | Fournisseurs | 5 500,00 |
| Caisse | 11 150,00 | | |
| Total | 82 950,00 | Total | 82 950,00 |

| | | | |
|--------------------------------------|------------------|------------------------|------------------|
| 4) Compte de résultat | | | |
| COMPTE DE RESULTAT 31/01/2014 | | | |
| charges | | | produits |
| Achat de matières premières | 2 500,00 | Ventes de marchandises | 19 100,00 |
| Achat de marchandises | 8 500,00 | | |
| Honoraires | 800,00 | | |
| Fournitures non stockables | 350,00 | | |
| Locations | 1 000,00 | | |
| Bénéfice | 5 950,00 | | |
| Total | 19 100,00 | Total | 19 100,00 |

Exercice 2

1) Calcul de la TVA à décaisser

TVA collectée

| | |
|---------------------------------|--------------|
| tva à 20% : $(60000/1,2)*0,2 =$ | 10000 |
| tva à 10% : $25000*0,1 =$ | 2500 |
| Total TVA collectée | 12500 |
| TVA déductible | -6300 |
| TVA à décaisser | 6200 |

2) Ecritures de liquidation et de règlement

| | | 31/07/2014 | | | |
|--------------------------|-------|----------------------------|------------------|------------------|--|
| 44571 | | TVA collectée | 12 500,00 | | |
| | 44562 | TVA déductible sur Immo | | 2 000,00 | |
| | 44566 | TVA déductible sur ABS | | 4 300,00 | |
| | 44551 | TVA à décaisser | | 6 200,00 | |
| Ecritures de liquidation | | | | | |
| | | 15/08/2014 | | | |
| 44551 | | TVA à décaisser | 6 200,00 | | |
| | 512 | Banque | | 6 200,00 | |
| | | Règlement TVA juillet 2014 | | | |
| | | | 18 700,00 | 18 700,00 | |