



Correction Option Comptabilité OPCO 2019

Exercice 1 : (cet exercice est réalisé par ordre de date)

Répartition		
Salaire brut		63 745,27 €
Charges sociales		14 267,14 €
	Sécurité sociale	8 560,28 €
	Autres organismes	5 706,86 €
Charges patronales		22 241,59 €
	Sécurité sociale	13 344,95 €
	Autres organismes	8 896,64 €

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
01/10/N				
6410		Rémunération du personnel	63745,27	
	4210	Personnel – rémunération dues		63745,27
01/10/N				
4210		Personnel rémunération dues	14267,14	
	4310	Sécurité sociale		8560,28
	437	Autres organismes		5706,86
01/10/N				
4210		Rémunération du personnel	49478,13	
	512	Banque		49478,13
Frais personnel septembre				
Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
01/10/N				
645		Charges sécurité sociale et prévoyance	22241,59	
	4310	Sécurité sociale		13344,95
	437	Autres organismes		8896,64
Cotisations patronales septembre				
Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
01/10/N				
4310		Sécurité sociale	8560,28	
	512	Banque		8560,28
01/10/N				
437		Autres organismes	5706,86	
	512	Banque		5706,86
Paiement cotisation sociales				
Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
01/10/N				
4310		Sécurité sociale	13344,95	
	512	Banque		13344,95



01/10/N				
437		Autres organismes	8896,64	
	512	Banque		8896,64
Paiement cotisation patronales				

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
01/10/2015				
601		Matières premières	15264	
44566		TVA ABS	3052,8	
	401	Fournisseur		18316,8
Facture 1572 BOIS CHARMANT				

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
03/10/N				
512		Banque	100000	
	164	Emprunt bancaire		100000
Emprunt société générale				

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
03/10/N				
2154		Matériel industriel	95230	
	404	Fournisseur d'immobilisation		95230
Achat machine-outil				
$107000 * 0,89 = 95230$				

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
03/10/N				
404		Fournisseur	95230	
	512	Banque		95230
Paiement machine-outil				

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
03/10/N				
44562		TVA Immobilisation	19046	
6353		Impôts indirects	1904,6	
	401	Fournisseur		20950,6
Frais import machine outils SAS IMPORT SAVOIA				

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
11/10/N				
616		Primes d'assurance	7750	
	401	Fournisseur		7750
Facture Assurance N-18-1259 MMA				

NB : Pas de TVA sur les assurances



Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
11/10/N				
421		Personnel	700	
	425	Personnel- avances		700
Personnel – avance sur paie				

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
13/10/N				
411		Client	3900	
	707	Vente de marchandise		3250
	4457	TVA collectée		650
Facture client 18-09045 Alain MARCEL				

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
13/10/N				
411		Client	54000	
	701	Vente de produits finis		41250
	706	Prestation de service		3750
	4457	TVA collectée		9000
Facture client 18-09046 SA AVENIR LOGIS				

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
13/10/N				
411		Client	3180	
	707	Vente de marchandise		2650
	4457	TVA collectée		530
Facture client 18-09047 Hélène MAURIS				

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
13/10/N				
411		Client	11748	
	706	Prestation de service		9790
	4457	TVA collectée		1958
Facture client 18-09048 Firmin ATOPFOUR				

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
13/10/N				
411		Client	123600	
	701	Vente de produits finis		75680
	706	Prestation de service		27320
	4457	TVA collectée		20600
Facture client 18-09049 SA NEO APPART				



Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
15/10/N				
425		Personnel - avances	700	
	512	Banque		700
Personnel – avance sur paie paiement				

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
17/10/N				
512		Banque	19200	
	411	Client		19200
Personnel – avance sur paie paiement				

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
23/10/N				
401		Fournisseur	1728	
	607	Achat de marchandise		1440
	44566	TVA ABS		288
Personnel – avance sur paie paiement				

	Employés	Nombre	Salaire individuel	Montant	Traitement	Total
Fabrication	Employés	11	1 300,00 €	14 300,00 €	1,05	15 015,00 €
	Technicien	3	1 830,00 €	5 490,00 €	1,05	5 764,50 €
	Chef atelier	1	2 540,00 €	2 540,00 €		2 540,00 €
Bureau études	Créatif	7	1 575,00 €	11 025,00 €	1,05	11 576,25 €
	Achitecte d'intérieur	2	1 680,00 €	3 360,00 €	1,05	3 528,00 €
	directeur étude	1	2 320,00 €	2 320,00 €	607,93	2 927,93 €
Vendeur	Vendeur	3	1 300,00 €	3 900,00 €	1,05	4 095,00 €
	Chef de vente	1	2 100,00 €	2 100,00 €	0,75%	2 115,75 €
installateurs	Employés	6	1 310,00 €	7 860,00 €	1,05	8 253,00 €
	Chef de chantier	1	2 250,00 €	2 250,00 €		2 250,00 €
Administratif	secrétaire	1	1 300,00 €	1 300,00 €	1,05	1 365,00 €
	comptable	1	1 800,00 €	1 800,00 €	1,05	1 890,00 €
	Sous directeur	1	3 000,00 €	3 000,00 €		3 000,00 €
	directeur générale	1	3 900,00 €	3 900,00 €		3 900,00 €
Somme						68 220,43 €



Charges salariales	
Montant total	13 644,09 €
Sécurité sociale	8 186,45 €
Chômage	2 046,61 €
Assurance maladie	3 411,02 €
Charges patronales	
Montant total	20 466,13 €
Sécurité sociale	14 326,29 €
Chômage	2 660,60 €
Assurance maladie	3 479,24 €

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
24/10/N				
6410		Rémunération du personnel	81864,52	
	4210	Personnel – rémunération dues		81864,52
24/10/N				
4210		Personnel rémunération dues	20466,13	
	4310	Sécurité sociale		14326,29
	4371	Assurance chômage		2660,60
	4372	Caisse retraite		3479,24
24/10/N				
4210		Rémunération du personnel	68220,43	
	512	Banque		68220,43
Frais personnel Octobre				

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
30/11/2015				
404		Fournisseur d'immobilisation	11820	
	512	Banque		11820
Paiement Facture TY12-4555 TAYTO				



Exercice 2 :

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
31/12/N				
486		Charges constatées d'avance	6458,33	
	616	Prime d'assurance		6458,33
Paiement Facture TY12-4555 TAYTO				

$$7750 * (10/12) = 6458,33$$

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
31/12/N				
66116		Intérêts emprunts et dettes assim.	437,5	
	16884	Intérêts courus non échus		437,5
Paiement Facture TY12-4555 TAYTO				

$$100000 * 1,75 = 1750$$

$$1750 * (3/12) = 437,5$$

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
31/12/N				
418		Clients produits pas facturé	7780	
419		Client avance et acompte	1945	
	701	Produits		8104,16
	44587	TVA à régulariser		1620,84
Régulation chantier ARKOUR (Devis 18-2745)				



	CA HT	Ristourne	Ristourne HT	Ristourne TTC	TVA
SA AVENIR LOGIS	525 000,00 €	3,5%	18 375,00 €	22 050,00 €	3 675,00 €
SA NEO APPART	237 000,00 €	3,0%	7 110,00 €	8 532,00 €	1 422,00 €
SAS les eco batisseurs	125 000,00 €	2,0%	2 500,00 €	3 000,00 €	500,00 €

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
31/12/N				
7096		RRR Accordés sur prestation serv	18375	
4457		TVA collectée	3675	
	411	Client		22050
Ristourne accordée SA Avenir LOGIS				
Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
31/12/N				
7096		RRR Accordés sur prestation serv	7110	
4457		TVA collectée	1422	
	411	Client		8532
Ristourne accordée SA habitat du dauphiné				
Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
31/12/N				
7096		RRR Accordés sur prestation serv	2500	
4457		TVA collectée	500	
	411	Client		3000
Ristourne accordés SAS les eco batisseurs				

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
31/12/N				
491		Provision pour dépréciation	3675	
	78174	Reprise pour dépréciation		3675
Ecriture régulation Alice SCHOPPERS				

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
31/12/N				
68174		Dotations aux provisions	368	
	491	Provision pour dépréciation		368
Ecriture régulation créance M Joseph EL DOR				

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
31/12/N				
491		Provision pour dépréciation	9265	
	78174	Reprise pour dépréciation		9265
654		Perte pour créance irrécouvrable	10295	
4457		TVA collectée	2059	
	416	Client douteux		12354
Ecriture régulation SARL RENOVATION DU LEMAN				



Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
31/12/N				
68174		Dotations aux provisions	331	
	491	Provision pour dépréciation		331
Ecriture régulation créance Mlle Anne Sophie DU TERTRE				

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
31/12/N				
6031		Variations de stocks marchandise	27352,45	
	31	Matières premières		27352,45
Ecriture stock initial MP				
Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
31/12/N				
31		Matières premières	57356,02	
	6031	Variations de stocks marchandise		57356,02
Ecriture stock final MP				

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
31/12/N				
71355		Variations de stocks de produits fi	54356,01	
	355	Stocks de produits finis		54356,01
Ecriture stock initial produits finis				
Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
31/12/N				
355		Stocks de produits finis	12364,75	
	71355	Variations de stocks de produits fi		12364,75
Ecriture stock final produits finis				

	Montant	Années	Amortissement
Bâtiment	117 000,00 €	20	5 850,00 €
Machine 01	35 000,00 €	10	3 500,00 €
Machine 02	12 320,00 €	10	1 232,00 €
Machine 03	94 951,80 €	10	7 200,51 €
Matériel informatique	14 320,00 €	3	- €
Mobilier de bureau	31 250,00 €	10	3 125,00 €
Véhicule	36 000,00 €	5	7 200,00 €
Total	340 841,80 €		28 107,51 €

NB : la totalité des immobilisations disposent d'un amortissement entier à l'exception de la machine 03 qui a été acquise au cours de l'année. Aussi, nous ne sortirons pas le matériel informatique du bilan car il n'a pas été précisé si cette dernière avait été mise au rebut.



Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
31/12/N				
6811		Dotations aux amortissements	5850	
	281	Amortissement immobilisation		5850
Amortissement Bâtiment				

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
31/12/N				
6811		Dotations aux amortissements	3500	
	281	Amortissement immobilisation		3500
Amortissement machine 01				

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
31/12/N				
6811		Dotations aux amortissements	1232	
	281	Amortissement immobilisation		1232
Amortissement machine 02				

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
31/12/N				
6811		Dotations aux amortissements	7200,51	
	281	Amortissement immobilisation		7200,51
Amortissement machine 03				

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
31/12/N				
6811		Dotations aux amortissements	3125	
	281	Amortissement immobilisation		3125
Amortissement mobilier de bureau				

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
31/12/N				
6811		Dotations aux amortissements	7200	
	281	Amortissement immobilisation		7200
Amortissement mobilier du véhicule				



Exercice 3 :

IL MANQUE UNE PARTIE DU COMPTE DE RESULTATS QUI EMPECHE DE FAIRE LES SIG

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
31/12/N				
120		Résultat de l'exercice	220142	
	110	Report à nouveau		48128
	1061	Réserves légales		22014
	1068	Autre réserve		5000
	457	Associés dividendes à payer		145000
Affectation du résultat				

$$5000 \times 9 = 45000$$

$$220142 - 4126 - 22014 - 5000 - 45000 = 144002$$

$$144002 - 5000 \times 20 = 44002$$

$$44002 + 4126 = 48128$$