



## Correction Option Comptabilité Contrôleur des douanes SU 2018

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

(point 1)

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
01/03/2017				
411		Client	1360,80	
	701	Vente de produits finis		534
	706	Prestation de service		600
	4457	TVA collectée		226,8
Facture client 2014				

$720/1,2=120$

NB : comme il est question de l'escompte, on partira du postulat que le client paie le jour même et que l'escompte est accordé

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
01/03/2017				
665		Escompte accordé	22,67	
44571		TVA collectée	4,54	
4191		Client acompte	400	
512		Banque	933,59	
	411	Client		1360,80
Paiement Facture client 2014				

(point 2)

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
02/03/2017				
401		Client	2369,54	
	701	Vente de produits finis		1957,95
	7085	Port et accessoires facturés		15
	4457	TVA collectée		394,59
Facture client 2013				

$1238+823=2061$  ;  $2061*0,95 = 1957,95$

(point 3)

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
05/03/2017				
4091		Fournisseur avance et acompte	500	
	512	Banque		500
Acompte versé sur travaux entretien à CACTUS				



(point 4)

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
10/03/2017				
2183		Matériel informatique	2205	
44562		TVA immobilisation	441	
	404	Fournisseur d'immobilisation		2646
Facture 984 Polo				

$$2300 \times 0,95 = 2185 + 20$$

NB : Frais de port à inclure dans le prix d'une immobilisation

(point 5)

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
11/03/2017				
601		Achat matières premières	862,07	
	401	Fournisseur		862,07
Acompte versé sur travaux entretien à CACTUS				

$$1000 / 1,16 = 862,07$$

NB : lors de l'importation de marchandise c'est à la douane ou à l'importateur d'envoyer la facture de TVA.

(point 6)

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
12/03/2017				
404		Fournisseur d'immobilisation	2205	
	512	Banque		2205
Paiement Facture 984 Polo via cheque				

(point 7)

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
15/03/2017				
701		Vente de produits finis	120	
4457		TVA collectée	24	
	411	Client		144
Avoir Castor A007				

(point 8)

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
16/03/2017				
401		Client	768	
	701	Vente de produits finis		630
	7085	Port et accessoires facturés		10
	4457	TVA collectée		128
Facture client 2015 ROSE				



(point 9)

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
17/03/2017				
60225		Achat fourniture bureau	120	
44566		TVA ABS	24	
	530	Caisse		144
Achat fourniture bureau en espèce				

(point 10)

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
18/03/2017				
701		Vente de produits finis	31,5	
4457		TVA collectée	6,3	
	4197	Client - avoirs		37,8
Avoir A008 Client ROSE				

(point 11)

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
19/03/2017				
512		Banque	40000	
	164	Emprunt établissement crédit		40000
Déblocage emprunt				

(point 12)

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
20/03/2017				
626		Achat timbre-poste	53	
	530	Caisse		53
Achat timbre en espèce				

NB : Pas de TVA sur achat de timbre

(point 13)

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
21/03/2017				
6353		Droit de douane	270	
45566		TVA ABS	352	
6226		Honoraires	160	
	401	Fournisseur		782
Facture 2825 fournisseur NINJA				

TVA = 320 + 160\*0,2

(point 14)

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
28/03/2017				
661		Achat timbre-poste	600	
	512	Banque		600
Prélèvement intérêt emprunt				

$40000 * 0,06 * (3/12) = 600$



(point 15)

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
30/03/2017				
512		Banque	730,2	
4197		Client- Avoir	37,8	
	411	Client		768
Règlement Facture 2015 client Rose				

(point 16)

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
30/03/2017				
401		Fournisseur	862,07	
	756	Gain de change sur dette		55,62
	512	Banque		806,45
Règlement Facture 2015 client Rose				

$1000/1,24 = 806,45$

$862,07 - 806,45 = 19,62$



## Exercice 2 :

1-

	janv-17	févr-17	mars-17
Vente	120 486,20 €	142 522,30 €	149 600,20 €
<b>TVA collectée</b>	<b>24 097 €</b>	<b>28 504 €</b>	<b>29 920 €</b>
Achats ABS	57 800,40 €	52 900,00 €	59 050,90 €
<b>TVA déductible ABS</b>	<b>11 560 €</b>	<b>10 580 €</b>	<b>11 810 €</b>
Immobilisation	85 840,80 €	10 020,00 €	6 002,30 €
<b>TVA déductible Immo</b>	<b>17 168 €</b>	<b>2 004 €</b>	<b>1 200 €</b>
Crédit de TVA	0	(4 631) €	0
<b>TVA à payer</b>	<b>(4 631) €</b>	<b>11 289 €</b>	<b>16 909 €</b>

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
15/02/2017				
44571		TVA collectée	24097	
44567		Crédit de TVA à reporter	4631	
	44566	TVA ABS		11560
	44562	TVA Immobilisation		17168
TVA Janvier 2017				

N'ayant pas eu de spécification à ce sujet, nous ne demanderons pas le remboursement de la TVA

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
15/03/2017				
44571		TVA collectée	28504	
	44567	Crédit de TVA à reporter		4631
	44566	TVA ABS		10580
	44562	TVA Immobilisation		2004
	44551	TVA à décaisser		11289
TVA Février 2017				
44551		TVA à décaisser	11289	
	512	Banque		11289
Liquidation TVA Février 2017				



### Exercice 3 :

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
31/12/N				
486		Charges constatées d'avance	145	
	616	Prime d'assurance		145
Affectation assurance voiture				

$$870 * (1/6) = 145$$

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
31/12/N				
6061		Fourniture non stockable (énergie)	4682	
44586		TVA à régulariser	936,4	
	408	Fournisseur – facture non parvenue		5618,4
Facture non parvenu fournisseur électricité				

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
31/12/N				
7096		RRR Accordés sur prestation serv	120	
44571		TVA collectée	24	
	411	Client		144
Ristourne accordés Mairie d'AVORIAZ				

$$6000 * 0,02 = 120$$

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
31/12/N				
706		Contrat de maintenance	170	
44571		TVA collectée	34	
	487	PCA : contrat de maintenance		204
PCA client JUPITER				

$$680 * (3/12) = 170$$

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
31/12/N				
4098		Fournisseur – ristourne à recevoir	900	
	44566	TVA ABS à régulariser		150
	6097	RRR obtenus		750
RAR Fournisseur SATURNE				

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
31/12/N				
4181		Client – facture à établir	3000	
	701	Vente de produits finis		2500
	44587	Taxes sur CA – facture à établir		500
Facture à établir client LUNE				



Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
31/12/N				
151		Provision pour risque	3500	
	781	Reprise provision pour risque		3500
Reprise provision transporteur				

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
31/12/N				
6815		Dotation aux provisions	5000	
	1572	Provision pour gros entretien		5000
Provision travaux				

## 2- 2 principes comptables régissent l'établissement des « cut-off » :

Le principe d'indépendance des exercices : un exercice est sur une année, à la fin de cette même année, est établis un compte annuel. Ce principe comptable impose de rattacher un acte comptable à l'exercice au cours duquel il a lieu.

Par exemple, les factures clients et fournisseurs doivent être rattachés à l'exercice qu'ils concernent et ce peu importe si la date correspond à une prestation de service, ou un achat ayant eu lieu lors de l'exercice précédent. Ce principe comptable, impose de comptabiliser la facture qu'une seule fois.

Le principe de prudence : C'est le principe comptable le plus important en comptabilité. C'est un principe comptable qui incite à ne pas transférer des incertitudes (des pertes probables ou certaines) sur un exercice comptable futur. En effet, ces incertitudes peuvent engendrer des effets négatifs sur l'appréciation du résultat ou du patrimoine d'une entreprise. Il faut établir la comptabilité avec prudence ! Toute perte probable, même si elle n'a lieu que lors de l'exercice suivant, doit être prise en considération. Mais elle doit faire partie d'une dépréciation par amortissement (lien vers article amortissement) ou d'une provision. Dans le cas contraire, un gain ne peut être anticipé. Par exemple, dans une société qui clôture son exercice au 31 décembre, si un licenciement est signé en décembre et que le départ est en février, celui-ci devra être pris et intégré dans la comptabilité des charges au 31 décembre.



## Exercice 4 :

1-

Emplois (actifs)		Montant	Ressouces (passifs)		Montant
Emplois stables			Ressouces stables		
Immobilisations corporelles brutes		3 800 000,00 €	Capitaux propres		2 470 000,00 €
Immobilisations incorporelles brutes			Provisions pour risques et charges		240 000,00 €
Immobilisation Financières			Amortissement		1 550 000,00 €
			Dettes financières		700 000,00 €
Actifs circulants			Passifs circulants		
Actifs circulants d'exploitation			Passifs circulants d'exploitation		
	Stocks	1 100 000,00 €		Dettes fournisseurs	954 000,00 €
	Créances clients	1 340 000,00 €	Passifs circulants hors exploitation		
Actifs circulants hors exploitation					350 000,00 €
	Créances diverses	400 000,00 €			
Trésorerie active		24 000,00 €	Trésorerie passive		400000
TOTAL		6 664 000,00 €	TOTAL		6 664 000,00 €



2-

<b>FRNG</b>		
+	Capitaux propres	2 470 000,00 €
+	Provisions pour risques et charges	240 000,00 €
+	Amortissement	1 550 000,00 €
+	Dettes financières	700 000,00 €
-	Immobilisations corporelles brutes	3 800 000,00 €
=	<b>FRNG TOTAL</b>	<b>1 160 000,00 €</b>
<b>BFR Exploitation</b>		
+	Stocks	1 100 000,00 €
+	Créances clients	1 340 000,00 €
-	Dettes fournisseurs	954 000,00 €
=	<b>BFR exploitation total</b>	<b>1 486 000,00 €</b>
<b>BFR hors Exploitation</b>		
+	Créances diverses	400 000,00 €
-	Dettes diverses	350 000,00 €
=	<b>BFR hors Exploitation total</b>	<b>50 000,00 €</b>
+	BFR exploitation total	1 486 000,00 €
+	BFR hors Exploitation total	50 000,00 €
=	<b>TOTAL BFR</b>	<b>1 536 000,00 €</b>
<b>Trésorerie</b>		
+	FNRG TOTAL	1 160 000,00 €
-	TOTAL BFR	1 536 000,00 €
=	<b>Total Trésorerie</b>	<b>(376 000,00) €</b>
Trésorerie contrôle		
+	Trésorerie active	24 000,00 €
-	Trésorerie passive	400 000,00 €
=	<b>Total Trésorerie</b>	<b>(376 000,00) €</b>

- 2- L'entreprise est dans une situation délicate où le FRNG ne permet pas de financer le BFR. De fait l'entreprise puisse dans la trésorerie pour financer son exploitation (qui est la majeure partie de son BFR). Il faudrait augmenter les capitaux ou souscrire un prêt long termes plutôt que de recourir au concours bancaire courant. Cela permettra également sans doute d'améliorer son résultat financier.