



## Correction Option Comptabilité Contrôleur des douanes SU 2019

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

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
21/01/N				
411		Client	1134	
	706	Prestation de service		945
	4457	TVA collectée		189
Facture client 18-023				

$$1134=945*1,2$$

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
24/01/N				
401		Client	30000	
	706	Prestation de service		25000
	4457	TVA collectée		5000
Facture client 18-024				

$$30000=25000*1,2$$

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
01/02/N				
601		Achat de MP	9395,83	
44566		TVA ABS	1879,17	
	401	Fournisseur		11275
Facture 187 SARL TISSUS PLUS				

$$9395,83 = 11275/1,2$$

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
03/02/N				
512		Banque	75000	
	164	Emprunt bancaire		75000
Emprunt crédit mutuel				

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
03/02/N				
2154		Matériel industriel	66400	
	404	Fournisseur d'immobilisation		66400
Achat machine-outil				

$$66400=80.000*0,83$$

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
03/02/N				
404		Fournisseur d'immo	66400	
	512	Banque		66400
Paiement machine-outil				



Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
03/02/N				
44562		TVA Immobilisation	13280	
6353		Impôts indirects	1328	
	401	Fournisseur		14608
Frais import machine outils SAS IMPORT HIBERNUS				

$80.000 \times 0,2 = 16.000 \Rightarrow 16.000 \times 0,83 = 13280$

$80.000 \times 0,02 = 1.600 \Rightarrow 1.600 \times 0,83 = 1328$

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
04/02/N				
411		Client	1260	
	706	Prestation de service		1050
	4457	TVA collectée		210
Facture client 18-025				

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
11/02/N				
616		Primes d'assurance	3240	
	401	Fournisseur		3240
Facture Assurance N-18-147 AGF				

NB : Pas de TVA sur les assurances

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
12/02/N				
215		Matériel industriel	11958,33	
44562		TVA Immobilisation	2391,66	
	404	Fournisseur d'immobilisation		14350
Facture N-145-18 SA ANDRE DEKO				

Calculons la VNC de la machine qui va être cédée.

Année	Base	Amortissement	Cumul amortissement	VNC
N-4	86000	4 300,00 €	4 300,00 €	81 700,00 €
N-3	86000	17 200,00 €	21 500,00 €	64 500,00 €
N-2	86000	17 200,00 €	38 700,00 €	47 300,00 €
N-1	86000	17 200,00 €	55 900,00 €	30 100,00 €
N	86000	2 006,67 €	57 906,67 €	28 093,33 €

$86000 = 10320 / 1,2$

$4300 = 8600 / 5 * (3/12)$

$2006,67 = 8600 / 5 * (42/360)$



Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
12/02/N				
681		Dotation immo	2006,67	
	281	Dotation immo corporelle		2006,67
Amortissement utilisation prorata temporise machine				
Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
12/02/N				
675		Valeurs comptables actifs cédés	28093,33	
281		Amortissement immo	57906,67	
	215	Matériel industriel		86000
Sortie Bilan immo				
Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
12/02/N				
462		Créance sur cession immo	5000	
	775	Produits des cessions d'élément		4166,66
	4457	TVA collectée		833,34
Facture D-1801				

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
13/02/N				
411		Client	45300	
	706	Prestation de service		37750
	4457	TVA collectée		7550
Facture client 18-026				

$37750 * 1,2 = 45300$

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
15/02/N				
512		Banque	3200	
	411	Client		3200
Paiement facture 18-42 Laurent RESPO				

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
17/02/N				
401		Fournisseur	1230	
	607	Achat de marchandise		1025
	44566	TVA ABS		25
Avoir AV 110 SA Pytorek orleanais				

$1230 / 1,2 = 1025$

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
20/02/N				
411		Client	4680	
	706	Prestation de service		3900
	4457	TVA collectée		780
Facture client 18-027				

$4680 = 3900 * 1,2$



Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
21/02/N				
512		Banque	1134	
	401	Client		1134
Paiement Facture client 18-023				

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
24/02/N				
512		Banque	30000	
	401	Client		30000
Paiement Facture client 18-024				

Pour les salaires, faisons un tableau récapitulatif

	Employés	Nombre	Salaire individuel	Montant	Traitement	Total
Fabrication	Employés	12	1 300,00 €	15 600,00 €		15 600,00 €
	Technicien	3	1 640,00 €	4 920,00 €		4 920,00 €
	Chef atelier	1	2 300,00 €	2 300,00 €		2 300,00 €
Bureau études	Créatif	6	1 650,00 €	9 900,00 €		9 900,00 €
	Dessinateur décorateur	3	1 980,00 €	5 940,00 €		5 940,00 €
	directeur étude	1	2 320,00 €	2 320,00 €		2 320,00 €
plateforme	télé-vendeur	7	1 300,00 €	9 100,00 €		9 100,00 €
	Chef de vente	1	2 300,00 €	2 300,00 €	0,75%	2 317,25 €
installateurs	Employés	9	1 310,00 €	11 790,00 €		11 790,00 €
	Chef de chantier	1	2 350,00 €	2 350,00 €		2 350,00 €
Animateur	Employés	6	1 380,00 €	8 280,00 €	150	8 430,00 €
	Chef d'équipe	1	2 320,00 €	2 320,00 €		2 320,00 €
Administratif	secrétaire	1	1 310,00 €	1 310,00 €		1 310,00 €
	comptable	1	1 800,00 €	1 800,00 €		1 800,00 €
	directeur générale	1	4 500,00 €	4 500,00 €		4 500,00 €
<b>Somme</b>						<b>84 897,25 €</b>

<b>Charges salariales</b>	
Montant total	16 979,45 €
Sécurité sociale	10 187,67 €
Chômage	2 546,92 €
Caisse retraite	4 244,86 €
<b>Charges patronales</b>	
Montant total	25 469,18 €
Sécurité sociale	17 828,42 €
Chômage	3 310,99 €
Caisse retraite	4 329,76 €



Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
23/02/N				
6410		Rémunération du personnel	101876,70	
	4210	Personnel – rémunération dues		101876,70
23/02/N				
4210		Personnel rémunération dues	16979,45	
	4310	Sécurité sociale		10187,67
	4371	Assurance chômage		2546,92
	4372	Caisse retraite		4244,86
23/02/N				
4210		Rémunération du personnel	84897,25	
	512	Banque		84541,13
	427	Saisie DDFIP		356,12
Frais personnel Février				

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
23/02/N				
645		Charges sécurité sociale et prévoyance	25469,18	
	4310	Sécurité sociale		1782,42
	4371	Assurance chômage		3310,99
	4372	Retraite		4329,76
Cotisations patronales				

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
25/02/N				
401		Fournisseur	14608	
	512	Banque		14608
Paiement Frais import machine outils SAS IMPORT HIBERNUS				

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
04/03/N				
512		Banque	1260	
	401	Client		1260
Paiement Facture client 18-025				

10/03/N				
4310		Sécurité sociale	10187,67	
	512	Banque		10187,67
10/03/N				
4371		Assurance chômage	2546,92	
	512	Banque		2546,92
10/03/N				
4372		Caisse retraite	4244,86	
	512	Banque		4244,86
Paiement cotisation sociales				



10/03/N				
4310		Sécurité sociale	1782,42	
	512	Banque		1782,42
10/03/N				
4371		Assurance chômage	3310,99	
	512	Banque		3310,99
10/03/N				
4372		Retraite	4329,76	
	512	Banque		4329,76
Paiement cotisation patronales				

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
11/03/N				
401		Fournisseur	3240	
	512	Banque		3240
Paiement Facture Assurance N-18-147 AGF				

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
12/03/N				
404		Fournisseur d'immo	14320	
	512	Banque		14320
Paiement Facture N-145-18 SA ANDRE DEKO				

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
20/03/N				
512		Banque	5000	
	462	Créance cession immo		5000
Paiement Facture D-1801				

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
20/03/N				
512		Banque	4680	
	401	Client		4680
Paiement Facture client 18-025				

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
31/12/N				
486		Charges constatées d'avance	540	
	616	Prime d'assurance		540
Facture Assurance N-18-147 AGF				

$3240 * 2 / 12 = 540$

NB : pas persuadé que cette opération soit attendue mais dans le bénéfice du doute ...



## Exercice 2 :

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
31/12/N				
486		Charges constatées d'avance	2338,5	
	616	Prime d'assurance		2338,5
Affectation assurance				

9354\* 3/12 = 2338,5

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
31/12/N				
4181		Client – facture à établir	17550	
	706	Vente de service		14625
	44587	Taxes sur CA – facture à établir		2925
Facture à établir devis 18412				

17550/1,2 = 14625

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
31/12/N				
602		Achat de marchandise	31041,66	
44586		TVA à régulariser	6208,34	
	408	Fournisseur –facture non parvenue		37250
Facture non parvenu fournisseur SARL MARBRE DE LUXE				

	CA HT	Ristourne	Ristourne HT	Ristourne TTC	TVA
<b>Mairie d'AVORIAZ</b>	95 000,00 €	1,5%	1 425,00 €	1 710,00 €	285,00 €
<b>SA habitat du dauphiné</b>	327 000,00 €	3,0%	9 810,00 €	11 772,00 €	1 962,00 €
<b>SAS les eco batisseurs</b>	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	1425	
44587		Taxe sur CA a établir	285	
	411	Client		1710
Ristourne accordés Mairie d'AVORIAZ				

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
31/12/N				
7096		RRR Accordés sur prestation serv	9810	
44587		Taxe sur CA a établir	1962	
	411	Client		11772
Ristournes accordées SA habitat du dauphiné				

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
31/12/N				
7096		RRR Accordés sur prestation serv	2500	
44587		Taxe sur CA a établir	500	
	411	Client		3000
Ristourne accordés SAS les eco batisseurs				



Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
31/12/N				
6031		Variations Matières premières	43325	
	31	Stocks de matières premières		43325
Variation de matières premières 31/12/N				

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
31/12/N				
31		Stocks de matières premières	27520	
	6031	Variations Matières premières		27520
Variation de matières premières 31/12/N				

NB : Les créances sont exprimées en TTC

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
31/12/N				
68174		Dotations aux provisions	800	
	491	Provision pour dépréciation		800
Ecriture régulation créance M. LENTO				

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
31/12/N				
491		Provision pour dépréciation	9034	
	78174	Reprise pour dépréciation		9034
654		Perte pour créance irrécouvrable	13356,66	
4457		TVA collectée	3071,33	
	416	Client douteux		18428
Ecriture régulation SARL BELEY CONSTRUCTION				

Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
31/12/N				
491		Provision pour dépréciation	1800	
	78174	Reprise pour dépréciation		1800
Ecriture régulation SA les nouveaux alpins				

	Montant	Années	Amortissement
Batiment	450 000,00 €	20	22 500,00 €
Machine 09	12 200,00 €	10	1 220,00 €
Machine 10	17 400,00 €	10	1 740,00 €
Véhicule 03	15 000,00 €	5	3 000,00 €
Véhicule 04	14 320,00 €	5	2 864,00 €
Véhicule 05	7 500,00 €	5	458,33 €
Mobilier de bureau	95 000,00 €	5	19 000,00 €

Tous les amortissements sont entiers sauf le véhicule 5 car ce dernier a été acquis dans l'année.  
 $7500/5 * 5 * (110/360) = 458,33$





Débit	Crédit	Intitulé	Débit	Crédit
31/12/N				
681		Dotation amortissement	22500	
	281	Amortissement immobilisation C		22500
Dotation amortissement bâtiment				
31/12/N				
681		Dotation amortissement	1220	
	281	Amortissement immobilisation C		1220
Dotation amortissement machine 09				
31/12/N				
681		Dotation amortissement	1740	
	281	Amortissement immobilisation C		1740
Dotation amortissement machine 10				
31/12/N				
681		Dotation amortissement	3000	
	281	Amortissement immobilisation C		3000
Dotation amortissement véhicule 03				
31/12/N				
681		Dotation amortissement	2864	
	281	Amortissement immobilisation C		2864
Dotation amortissement Véhicule 04				
31/12/N				
681		Dotation amortissement	458,33	
	281	Amortissement immobilisation C		458,33
Dotation amortissement véhicule 05				
31/12/N				
681		Dotation amortissement	19000	
	281	Amortissement immobilisation C		19000
Dotation amortissement mobilier de bureau				



### Exercice 3 :

Centre de coût	Administration	Fabrication	montage	Distribution
<b>Coût</b>	55 200,00 €	120 200,00 €	33 000,00 €	75 200,00 €
<b>Répartition secondaire</b>	(55 200,00) €	22 080,00 €	11 040,00 €	22 080,00 €
<b>Total coût</b>		142 280,00 €	44 040,00 €	97 280,00 €
<b>Unité d'ouvre</b>		MOD	Heure machine	Chiffre d'affaires
<b>Quantité</b>		950	427	680 000,00 €
<b>Prix unité d'œuvre</b>		149,77 €	103,14 €	0,14 €

Coût complet	Détail	
<i>Fabrication</i>		
Matières première	90,00 €	Donné
Coûts indirects	112,33 €	149,77*(3/4)
<b>Total</b>	<b>202,33 €</b>	
<i>Montage</i>		
Consommable	45,00 €	Donné
Sous traitance	30,00 €	Donné
Coûts indirects	34,38 €	103,14*(1/3)
<b>Total</b>	<b>109,38 €</b>	
<i>Distribution</i>		
Commisions CA	24,00 €	480*0,05
Coûts indirects	68,67 €	480*0,14
<b>Total</b>	<b>92,67 €</b>	
<b>Coût de revient</b>	<b>404,37 €</b>	
<b>Marge unitaire</b>	<b>75,63 €</b>	