

Le cabinet d'audit "Comptabilité Financière et Audit" qui vous emploie vous confie des dossiers de différents clients à traiter.

DOSSIER N° 1 : PRINCIPES COMPTABLES ET OPERATIONS COURANTES

1. à 4. Le chef comptable de "Usines Loana" vous demande de définir le principe de non-compensation et de lui en donner un exemple applicable à la présentation de son bilan.

Définition

(Article L. 123-19. Du Code de commerce) "Les éléments d'actif et de passif doivent être évalués séparément. Aucune compensation ne peut être opérée entre les postes d'actif et de passif du bilan ou entre les postes de charges et de produits du compte de résultat. ..."

Exemple

Ainsi, au bilan un compte bancaire présentant un découvert ne peut être porté en moins d'un autre compte bancaire figurant à l'actif. Le premier figure dans les "emprunts et dettes auprès des établissements de crédit" au passif, le second à l'actif dans les "disponibilités".

N.B. Il y a toutefois des exceptions explicitement prévues par le plan comptable. Les rabais, remises et ristournes obtenus viennent en diminution des achats.

5. à 8. Votre cliente "Usines Loana" vous apporte des factures à crédit de décembre 2002 :

Robes LOANA le 09/12/2002 2,rue du Quai 44000 NANTES Facture n° 125		B.H.V. Paris
200 Robes coll. Hiver	20 000,00	
Remise quantité 10 %	- 2 000,00	
Net commercial	18 000,00	
Escompte 1%	- 180,00	
Net financier	17 820,00	
TVA 19,60 %	+ 3 492,72	
Total TTC	21 312,72	
Port (Débours)	+ 200,00	
Net à payer TTC	21 512,72	

JPG le 14/12/2002 Fournitures de bureau	
Facture n° 5648 à LOANA	
Lot 10 cartouches imprim.las	600,00
Lot 25 disquettes ioméga zip	500,00
Total H.T	1 100,00
TVA 19,60 %	+ 215,60
Net à payer TTC	1 315,60

JPG le 15/12/2002 Fournitures de bureau	
AVOIR n°5648A à LOANA	
Remise 5% oubliée	55,00
Sur facture n°5648	
TVA 19,60 %	+ 10,78
Net à votre crédit	65,78

Comptabilisez ces 3 factures.

Questions 5 à 8 : Ecritures

411		Clients (BHV)	21 512,72	
665		Escompte accordés	180,00	
	701	Ventes de produits finis		18 000,00
	7085	Frais et ports facturés		
		(sans TVA)		200,00
	4457	TVA Collectée		3 492,72
		Facture de vente		
		n°125		

6064 44566	401	Fournitures administratives TVA déductible sur autres biens et services Fournisseurs d'exploitation (JPG) <i>Facture achats n°5648</i>	1 100,00 215,60	1 315,60
401	609 44566	Fournisseurs d'exploitation (JPG) RRR obtenus sur achats TVA déductible sur autres biens et services <i>Avoir 5648A</i>	65,78	55,00 10,78

9.et 10. Enregistrer chez "Loana" en une écriture sans tenir compte de la TVA le paiement comptant par chèque au propriétaire pour un loyer de 1 000 euros par mois d'un mois pour le loyer du mois en cours et deux mois à titre de dépôt de garantie.

Écriture

613 275	512	Loyers Dépôts et cautionnements Banque <i>Chq n°xxx</i>	1 000,00 2 000,00	3 000,00
------------	-----	--	----------------------	----------