

Exercices en lien avec le processus 1

Table des matières

Exercices en lien avec le processus 1	1
Processus 1	3
Chapitre 1 - Le système d'information comptable et la gestion de l'entreprise	3
Exercice 1.....	3
Exercice 2.....	6
Exercice 3.....	8
Exercice 4.....	10
Exercice 5.....	12
Exercice 6.....	14
Chapitres 2 et 3 - L'organisation comptable et les mécanismes comptables.....	17
Exercice 7.....	17
Exercice 8.....	19
Exercice 9.....	23
Exercice 10	25
Exercice 11	26
Exercice 12	27
Chapitre 4 - La tenue et le suivi des dossiers clients et fournisseurs.....	29
Exercice 13	29
Exercice 14	31
Exercice 15	34
Chapitres 6 à 9 - Les opérations relatives aux clients et aux fournisseurs.....	35
Exercice 16	35
Exercice 17	39
Exercice 18	49
Exercice 19	59
Exercice 20	71
Exercice 21	85
Exercice 22	95
Exercice 23	108
Exercice 24	124
Exercice 25	135
Exercice 26	146
Chapitre 10 - Immobilisations et les modes de financement	149

Exercice 27	149
Exercice 28	151
Exercice 29	154
Exercice 30	158
Exercice 31	162
Exercice 32	164
Chapitre 11 - Le rapprochement bancaire	168
Exercice 33	168
Exercice 34	172
Exercice 35	174

Exercice 15

Présenter les calculs concernant les factures n° 0123 (du 2 octobre) et n° AV0123 (du 8 octobre).

Le 2 octobre N : vente de quatre robots pédagogiques au client IUT de Valenciennes. Facture n°0123 aux conditions suivantes :

- montant brut HT par robot : 500 € ;
- remise de 10 % sur le montant brut ;
- port facturé : forfait 100 € HT.

Le 8 octobre N : facture d'avoir n° AV0123 adressée à l'IUT de Valenciennes suite au retour d'un robot défectueux livré le 2 octobre N. Cette facture mentionne également un rabais supplémentaire de 10 % sur les robots conservés en guise de geste commercial. ;

Correction :

Calcul de la facture n°0123 du 2/10/N :

Brut HT (4×500)	2 000
Remise 10 %	200
Net commercial	1 800
Port forfaitaire	100
Net HT	1 900
TVA 20%	380
Net TTC	2 280

Calcul de la facture n°AV0123 du 8/10/N :

Retour du robot ($500 \times 0,9$)	450
Rabais de 10% ($0,1 \times (500 \times 3 \times 0,9)$)	135
Net HT à votre crédit	585
TVA	117
Avoir net TTC	702

Chapitres 6 à 9 - Les opérations relatives aux clients et aux fournisseurs

Exercice 16

Claire Debout est propriétaire d'un domaine viticole dans les Corbières. Son vignoble couvre 12 hectares en coteaux, en petites parcelles, et produit différents cépages : Muscat, Syrah, Grenache et Viognier. Elle propose à une large clientèle, particuliers et professionnels des vins de son chai. Son sérieux et son professionnalisme lui ont permis d'acquérir une grande notoriété et de fidéliser plus de 400 clients dans le sud de la France.

1. Expliquer pourquoi Claire Debout peut consentir une remise à certains de ses clients.
2. Étudier le bon de livraison, la commande et la facture en annexe 1. Que constatez-vous ? Que faut-il faire ?
3. Chiffrer l'incidence l'écriture comptable de l'annexe 3 sur le compte de résultat.
4. Réaliser la facture d'avoir à établir au client Le Bien CUI.
5. La facture d'avoir en annexe A génère-t-elle une dette ou une créance pour Claire Debout ?
6. Enregistrer cet avoir au journal de l'entreprise.

Annexe 1 : Documents commerciaux entre Claire Debout et le client « Restaurant le Bien Cuit

»

Restaurant Le Bien CUIT

6 rue des Arènes
34150 St Jean de Fos

BON DE COMMANDE

Numéro : 2
Domaine Viticole C. Debout
3 chemin du Col
34860 Minas

Le 10/06/N

Référence	Désignation	Quantité	PU HT	Montant
SYR5	Syrah 2013	20	16	320
VG N4	Viognier 2012	15	11	165
MUS7	Muscat	5	12	60

Domaine Viticole Claire Debout

3 chemin du Col
34860 Minas

BON DE LIVRAISON

Restaurant Le Bien CUIT
6 rue des Arènes
34150 St Jean de Fos

Le 20/06/N
BL N° 1453

Référence	Désignation	Quantité
SYR5	Syrah 2013	30
VGN4	Viognier 2012	15
MUS7	Muscat	5

Annexe 2 : Facture de DOIT

Domaine Viticole CLAIRE DEBOUT				
3 chemin du Col				
34860 Minas				
SIRET 351528229 00088				
			FACTURE	N°6453
			DOIT :	Restaurant Le Bien CUIT
			6 rue des Arènes	
			34150 St Jean de Fos	
Le 21/06/N				
Référence	Désignation	Quantité	PU HT	Montant
SYR5	Syrah 2013	30	16	480,00
VGN4	Viognier 2012	15	11	165,00
MUS7	Muscat	5	12	60,00
Total HT				705,00
Remise 5 %				35,25
Net commercial HT				669,75
Frais de port				20,00
Net HT				689,75
TVA 20 %				137,95
Échéance : 30/06/N				Net à payer TTC 827,70

Annexe 3 : Écriture de vente du 21 juin N

Extrait Journal/Mois [VE – Juin N]							
Exercice : Du 01/01/N au 31/12/N				Journal : VE		Période : Juin N	
Jour	Document	N° de compte	Libellé du compte	Libellé	Débit	Crédit	Date de l'échéance
21	FA6453	411LBC	Le Bien Cuit	Facture N° 6453	827,70		30/06/N
21	FA6453	701	Ventes Produits Finis	Facture N° 6453		669,75	

2 1	FA6453	7085	Ports et frais accessoires ...	Facture N° 6453		20,00	
2 1	FA6453	445711	TVA collectée 20,00 %	Facture N° 6453		137,95	

Correction :

1. Expliquer pourquoi Claire Debout peut consentir une remise à certains de ses clients.

Elle peut accorder une remise commerciale afin de fidéliser ses clients ou lorsque le client achète en grande quantité. Ceux-ci deviendront des clients réguliers et habituels de l'entreprise et cela aura un impact positif sur son chiffre d'affaires.

2. Étudier le bon de livraison, la commande et la facture en annexe 1. Que constatez-vous ? Que faut-il faire ?

Le client « Restaurant Le Bien Cuit » a commandé 20 bouteilles de Syrah, il lui en a été livré et facturé 30. Il peut retourner les marchandises non commandées et demander un avoir correspondant.

3. Chiffrer l'incidence l'écriture comptable de l'annexe 3 sur le compte de résultat.

Augmentation des produits d'exploitation pour un total de 689,75 € (accroissement de son chiffre d'affaires et son résultat).

4. Réaliser la facture d'avoir à établir au client Le Bien CUI.

Domaine Viticole Claire Debout				
3 chemin du Col				
34860 Minas				
SIRET 351528229 00088				
		AVOIR	n° 625	
		Restaurant Le Bien CUIT		
		6 rue des Arènes		
		34150 St Jean de Fos		
AVOIR :				
Le 30/06/N				
Référence	Désignation	Quantité	PU HT	Montant
SYR5	Syrah 2013	10	16,00	160,00
Total HT				160,00
Remise 5 %				8,00
Net commercial HT				152,00
TVA 20 %				30,40
Net à déduire TTC				182,40

5. La facture d'avoir en annexe A génère-t-elle une dette ou une créance pour Claire Debout ?

La facture d'avoir correspond à une diminution de créance du client « Le bien Cuit ».

6. Enregistrer cet avoir au journal de l'entreprise.

30/06/N				
701		Ventes – Produits finis	152,00	
44571		État – TVA collectée	30,40	
	411	Clients		182,40
<i>Facture d'avoir n° 625 au client Le Bien Cuit</i>				0

Exercice 17

D'après sujet BTS CG de 2016.

Vous avez été embauché(e) le 1^{er} octobre N, en qualité d'assistant(e) comptable, dans la société ALLEGRO SA, établie à Bayeux (Calvados), qui emploie 400 salariés.

La SA ALLEGRO exerce principalement l'activité de fabrication d'instruments de musique spécialiste des instruments à vent : flûtes, trompettes, saxophones, clarinettes.

Elle vend les instruments fabriqués dans l'usine normande, ainsi que des partitions et des ouvrages pédagogiques qu'elle achète auprès des éditeurs musicaux.

Elle effectue par ailleurs des réparations d'instruments de musique.

L'entreprise, créée depuis plus de cent ans, jouit d'une forte notoriété sur le marché national, européen et mondial.

Sa clientèle est composée de musiciens, d'écoles de musique, de conservatoires et de revendeurs d'instruments de musique. 80 % du chiffre d'affaires est réalisé à l'international.

La direction comptable et financière est assurée par M. William.

L'exercice comptable coïncide avec l'année civile.

La société réalise un chiffre d'affaires annuel d'environ 28 000 000 €. Elle est soumise au régime d'imposition réel normal pour la TVA et n'a exercé aucune option.

Deux taux de TVA sont applicables :

- taux normal (20 %) : fabrication, vente et réparation d'instruments de musique,
- taux réduit (5.5 %) : vente de partitions et d'ouvrages pédagogiques.

Les travaux sont réalisés avec un progiciel de gestion intégré (comptabilité, facturation et paie) fonctionnant en réseau.

Extrait des procédures comptables de la SA ALLEGRO

1. Procédure de comptabilisation

- Les opérations comptables sont ventilées dans les journaux auxiliaires Achats (code AC), Ventes (code VT), Banque (code BQ), Opérations diverses (code OD) et Inventaire (code INV).
- Le journal des achats est utilisé pour l'enregistrement des achats de biens et de services et les acquisitions d'immobilisations.
- Les frais accessoires sur achats sont comptabilisés dans les comptes de charges par nature.
- Les emballages perdus sur factures de vente constituent des frais accessoires.

2. Extrait du plan des comptes de la société

- **Comptes généraux**

▶ 101300 Capital souscrit appelé versé

....

▶ 145000 Amortissements dérogatoires

....

▶ 215400 Matériel industriel

▶ 281540 Amortissement du Matériel industriel

....

▶ 311100 Stock ébène

- ▶ 311200 Stock laiton
- ▶ 317200 Stock tampon clarinettes
- ▶ 317300 Stock tampon saxophones
- ...
- ▶ 355100 Stock de flûtes traversières
- ▶ 355200 Stock de trompettes
- ▶ 355300 Stock de saxophones
- ▶ 355400 Stock de clarinettes
- ▶ 395510 Dépréciation du stock de flûtes traversières
- ▶ 395520 Dépréciation du stock de trompettes
- ▶ 395530 Dépréciation du stock de saxophones
- ▶ 395540 Dépréciation du stock de clarinettes
- ...
- ▶ 401000 Fournisseurs
- ▶ 403000 Fournisseurs – Effets à payer
- ▶ 404000 Fournisseurs d'immobilisations
- ▶ 409100 Fournisseurs - Avances et acomptes versés sur commandes
- ▶ 411000 Clients
- ▶ 411100 Clients Particuliers
- ▶ 413000 Clients – Effets à recevoir
- ▶ 419100 Clients – Avances et acomptes reçus sur commande
- ▶ 445202 TVA due intracommunautaire – Taux normal
- ▶ 445205 TVA due intracommunautaire – Taux réduit
- ▶ 445620 TVA déductible sur immobilisations
- ▶ 445662 TVA déductible sur autres biens et services – Taux normal
- ▶ 445665 TVA déductible sur autres biens et services – Taux réduit
- ▶ 445712 TVA collectée – Taux normal
- ▶ 445715 TVA collectée – Taux réduit
- ...
- ▶ 445830 Remboursement de taxes sur le CA demandé
- ▶ 445860 TVA à déduire sur encaissements
- ▶ 445870 TVA à collecter sur encaissements
- ...
- ▶ 486000 Charges constatées d'avance
- ▶ 487000 Produits constatés d'avance
- ...
- ▶ 512000 Banque Populaire
- ...
- ▶ 601110 Achats stockés d'ébène
- ▶ 601120 Achats stockés de laiton
- ▶ 602720 Achats stockés de tampons clarinettes
- ▶ 602730 Achats stockés de tampons saxophones
- ▶ 602120 Achats stockés de fournitures, petites fournitures et petits matériels
- ...
- ▶ 603110 Variation de stock d'ébène
- ▶ 603120 Variation de stock de laiton
- ▶ 603720 Variation de stock de tampons clarinettes
- ▶ 603730 Variation de stock de tampons saxophones
- ...
- ▶ 606100 Achats non stockés - fournitures non stockables (eau, énergie,...)
- ▶ 607100 Achats de partitions et d'ouvrages
- ▶ 609210 R.R.R obtenus sur achats de matières consommables
- ▶ 609220 R.R.R obtenus sur achats de fournitures

- ▶ 665000 Escomptes accordés
- ▶ 666000 Pertes de change
- ...
- ▶ 681100 Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles
- ▶ 681730 Dotations aux dépréciations des actifs circulants – Stock
- ▶ 687250 Dotations aux amortissements dérogatoires
-
- ▶ 701100 Ventes de flûtes traversières
- ▶ 701200 Ventes de trompettes
- ▶ 701300 Ventes de saxophones
- ▶ 701400 Ventes de clarinettes
- ▶ 706000 Réparations
- ▶ 707100 Ventes de partitions et d'ouvrages
- ▶ 708500 Port et frais accessoires facturés
- ...
- ▶ 713551 Production stockée de flûtes traversières
- ▶ 713552 Production stockée de trompettes
- ▶ 713553 Production stockée de saxophones
- ▶ 713554 Production stockée de clarinettes
- ...
- ▶ 758000 Produits divers de gestion courante
- ▶ 765000 Escomptes obtenus
- ▶ 766000 Gains de change
- ...
- ▶ 781730 Reprises sur dépréciation des actifs circulants - Stocks

- **Comptes de tiers**

La comptabilité auxiliaire des clients : les comptes sont rattachés au compte collectif « 411000 Clients » et « 411100 Clients particuliers » et ont pour code les 3 premières lettres du nom ou de la raison sociale du client (exemple : la SARL MODIAN est identifiée par 411MOD). Le compte 413000 n'est pas rattaché aux comptes auxiliaires.

La comptabilité auxiliaire des fournisseurs : les comptes sont rattachés au compte collectif « 401000 Fournisseurs » ou « 404000 Fournisseurs d'immobilisations » et sont codifiés à l'aide des 3 premières lettres du nom ou de la raison sociale du fournisseur (exemple : le fournisseur de biens et services BEFORT est identifié par 401BEF). Le compte 403000 n'est pas rattaché aux comptes auxiliaires.

Dès votre arrivée, M. William, occupé par la gestion de dossiers urgents, vous confie la comptabilisation d'opérations courantes.

A- Enregistrement des documents relatifs aux fournisseurs

Il vous est demandé de traiter deux achats :

- un achat de tampons à coller sous les clés des clarinettes et saxophones,
- un achat de laiton, utilisé pour fabriquer les clés des clarinettes et éléments pour les flûtes.

TRAVAIL À FAIRE

À partir des **annexes 1 et 3**,

1. Enregistrer les factures et l'acceptation de la LCR 22B43.
2. Enregistrer le règlement au fournisseur Omerin Vital.

B- Enregistrement des documents relatifs aux clients

Il vous est demandé de traiter deux ventes :

- une vente de trompettes à un distributeur russe,
- une réparation à un client particulier français.

TRAVAIL À FAIRE

À partir des **annexes 2 et 3**,

1. Enregistrer les factures.
2. Enregistrer le règlement du client Rachmaninov.

Pour aller plus loin (en complément du sujet initial) :

Passer les écritures suivantes :

- Facture Musica Esperta : faire l'hypothèse que c'est une entreprise française,
- Omerin Vital : dans le bon de livraison, 2 000 kg a été commandé. Réalisez l'avoir simplifié et comptabilisez l'écriture.

ANNEXE 1 : Factures d'achat

MUSICA ESPERTA				
Via Michel Angelo 67 38121 Trento - Garodolo (TN) - ITALY VAT Nr : IT 01383440227 REA : TN13346 Tel : +39 0461 968000 email : info@musica-esperta.it			SA ALLEGRO 2, quai de la République 14 400 BAYEUX FRANCIA VAT Nr : FR 16 572 035 570	
FACTURE N° 13A280R			Date : 16/11/N	
Code article	Désignation	Quantité	Prix unitaire HT (€)	Montant net (€)
TBTAC2039	Tampon clarinette blanc diamètre 11,54	1 000	2,45	2 450,00
TBTAC2038	Tampon clarinette blanc diamètre 10,54	1 500	2,40	3 600,00
TBTAS0208	Tampon saxophone brun traitement spécial diamètre 40	350	1,91	668,50
TBTAS0221	Tampon saxophone brun percé diamètre 15	150	2,41	361,50
Livraison le 13/11/N				
Règlement à 30 jours			Montant total (€)	7 080,00