

# TEST FLASH 3 / CHAP 3

## CORRECTION

Vous tenez la comptabilité de l'entreprise "péché sucré" qui a une activité de fabrication de confiture artisanale et la commercialisation de produits régionaux (nougats, pâtes de fruit...).

La TVA est à 7 %.

1. Le 01/06/N, acompte de 500 € versé. Cet acompte concerne la facture A126-06 à venir. Acompte payé par chèque bancaire.

Numéro de compte	Date Intitulé Libellé	DEBIT	CREDIT
	<b>01/06/N</b>		
<b>4091</b>	<b>Fournisseurs Avances et Acompte versés</b>	<b>500,00</b>	
<b>512</b>	<b>Banque</b>		<b>500,00</b>
	<b>CHQ N°</b>		

2. Le 05/06/N, réception facture A126-06. Achat de 300 kg de kiwi (pour la confiture) pour un montant brut de 2000 € HT. Remise de 2 %. Un acompte de 500 € a été versé le 01/06/N.

Numéro de compte	Date Intitulé Libellé	DEBIT	CREDIT
	<b>05/06/N</b>		
<b>601</b>	<b>Achat de matières premières</b>	<b>1960,00</b>	
<b>44566</b>	<b>TVA déductible / ABS</b>	<b>137,20</b>	
<b>4091</b>	<b>Fournisseurs avances et acomptes versés</b>		<b>500,00</b>
<b>401</b>	<b>Fournisseurs</b>		<b>1597,20</b>
	<b>FACT A126-06</b>		

3. Le 06/06/N, vente de nougats pour 1600 € HT. Escompte 1%. Facture V313-06.

Numéro de compte	Date Intitulé Libellé	DEBIT	CREDIT
	<b>06/06/N</b>		
<b>411</b>	<b>Clients</b>	<b>1694,88</b>	
<b>665</b>	<b>Escompte accordé</b>	<b>16,00</b>	
<b>707</b>	<b>Ventes de marchandises</b>		<b>1600,00</b>
<b>44571</b>	<b>Tva collectée</b>		<b>110,88</b>
	<b>FACT V313-06</b>		

4. Le 07/06/N, réception d'un chèque bancaire en règlement de la facture V313-06 (du 06/06)

Numéro de compte	Date Intitulé Libellé	DEBIT	CREDIT
	<b>07/06/N</b>		
<b>512</b>	<b>BANQUE</b>	<b>1694,88</b>	
<b>411</b>	<b>CLIENT</b> <b>CHQ N°</b>		<b>1671,88</b>

5. Le 09/06/N, retour de 60 kg de kiwi avariés (voir facture A126-06 du 05/06/N). Facture d'avoir AV126-06.

Numéro de compte	Date Intitulé Libellé	DEBIT	CREDIT
	<b>09/06/N</b>		
<b>401</b>	<b>FOURNISSEURS</b>	<b>419,44</b>	
<b>601</b>	<b>Achat de matières premières</b>		<b>392,00</b>
<b>44566</b>	<b>TVA DEDUCT / ABS</b> <b>FACT AV126-06</b>		<b>27,44</b>

6. Le 13/06/N, achat de bocaux en verre pour les confitures 400 € HT. Port forfaitaire : 20€ HT (taux de TVA normal). Fact 251

Numéro de compte	Date Intitulé Libellé	DEBIT	CREDIT
	<b>13/06/N</b>		
<b>60261</b>	<b>Achat d'emballages perdus</b>	<b>400,00</b>	
<b>6241</b>	<b>Transport sur achat</b>	<b>20,00</b>	
<b>44566</b>	<b>Tva Déduct / ABS</b>	<b>82,32</b>	
<b>401</b>	<b>Fournisseurs</b> <b>FACT 251</b>		<b>502,32</b>

7. Le 15/06/N, Réception d'un Avoir AV 251 correspondant à un rabais de 30 € HT sur la facture Fact 251 du 13/06/N pour retard de livraison.

Numéro de compte	Date Intitulé Libellé	DEBIT	CREDIT
	<b>15/06/N</b>		
<b>401</b>	<b>FOURNISSEURS</b>	<b>32,1</b>	
<b>609</b>	<b>RRR obtenus</b>		<b>30,00</b>
<b>44566</b>	<b>TVA DEDUCT / ABS</b> <b>FACT AV126-06</b>		<b>2,10</b>

**8/ ANALYSER L'INCIDENCE DE TOUTES CES OPERATIONS SUR :**

**- LE RESULTAT DE L'ENTREPRISE**

**TOTAL DES PRODUITS (Classe 7) – TOTAL DES CHARGES (classe 6)**

**1600 – (1960+16-392+400+20-30) = -374**

**Ces opérations génèrent une perte de 374 € sur le résultat de l'entreprise PECHE SUCRE**

**- LA TRESORERIE DE L'ENTREPRISE**

**OPERATIONS ENREGISTREES DANS COMPTES DE LA CLASSE 5 :**

**-500 + 1694,88 = +1194,88**