

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
	01/06/N		
4091	Fournisseurs Avances et Acompte versés	500,00	
512	Banque		500,00
	CHQ N°		

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
	05/06/N		
601	Achat de matières premières	1960,00	
44566	TVA déductible / ABS	137,20	
4091	Fournisseurs avances et acomptes versés		500,00
401	Fournisseurs		1597,20
	FACT A126-06		

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

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

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
	07/06/N		
512	BANQUE	1694,88	
411	CLIENT CHQ N°		1671,88

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
	09/06/N		
401	FOURNISSEURS	419,44	
601	Achat de matières premières		392,00
44566	TVA DEDUCT / ABS FACT AV126-06		27,44

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
	13/06/N		
60261	Achat d'emballages perdus	400,00	
6241	Transport sur achat	20,00	
44566	Tva Déduct / ABS	82,32	
401	Fournisseurs FACT 251		502,32

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
	15/06/N		
401	FOURNISSEURS	32,1	
609	RRR obtenus		30,00
44566	TVA DEDUCT / ABS FACT AV126-06		2,10

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 :

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