

Chapitre 22

Les pièces comptables. Organisation et les contrôles comptables.

test vrai-faux

Les affirmations suivantes sont-elles vraies ou fausses ?

1. La balance est un document comptable imposé par le PCG.

FAUX

2. Le total des sommes au débit de la balance doit être égal au total des sommes au débit du Grand-livre général.

VRAI

3. Les pièces comptables doivent être conservées pendant 10 ans.

VRAI

4. Le PCG impose d'utiliser des journaux et des grands-livres auxiliaires.

FAUX

5. Une comptabilité irrégulièrement tenue ne peut pas servir de preuve entre commerçants.

VRAI

6. Dans le système centralisateur, la centralisation est réalisée une fois par an.

FAUX

7. Le compte de virement interne est obligatoire lorsqu'on utilise un journal général unique.

FAUX

8. Le classement des pièces comptables est toujours chronologique.

FAUX

9. Le journal centralisateur présente obligatoirement toutes les écritures comptables de l'exercice.

FAUX

10. L'enregistrement comptable présente obligatoirement la référence de la pièce justificative.

VRAI

Exercice 22.01

Thème : Correction d'erreur au journal

Les établissements Praline ont adressé au Client VADY la facture suivante :

ETS PRALINE	Fact. N2510001		25/10/N
	CLIENT VADY	montants	
	Brut marchandises	1500	
	Remises	100	
	Net commercial	1400	
	Port forfaitaire	75	
	Net à payer HT	1475	
	TVA 20 %	295	
	Net à payer TTC	1770	

Praline a enregistré et validé l'écriture suivante au journal :

411	Client	1770	
707	Ventes de marchandises		1400
6242	Transports sur vente		75
44571	Etats-Tva collectée		295
	Fact. N2510001		

1. **Reconnaître l'erreur qui a été commise.**
2. **Le 25-10-N, corriger cette erreur au journal en utilisant 2 méthodes différentes : la rectification de l'écriture avec et sans contrepassation.**

Corrigé

1. **Reconnaître l'erreur qui a été commise.**

Praline a crédité le compte 6242-Transports sur ventes au lieu de créditer le compte 7085-Ports facturés

2. Le 25-10-N, corriger cette erreur au journal en utilisant 2 méthodes différentes : la rectification de l'écriture avec et sans contrepassation.

Correction d'erreur :

- Avec contrepassation (annulation de l'écriture initiale)

25-10-N			
707 6242 44571 411	Ventes de marchandises Transports dur ventes TVA collectée Clients Contrepassation de l'écriture initiale	1 400,00 75,00 295,00	1 770,00
411 707 7085 44571	Clients Ventes de marchandises Ports facturés Tva collectée Facture N2510001	1 770,00	1 400,00 75,00 295,00

- Sans contrepassation

25-10-N			
6242 7085	Transports dur ventes Ports facturés Correction de l'écriture initiale	75,00	75,00

Exercice 22.02

Thème : Utilisation des journaux auxiliaires

L'entreprise TRIDENT a pour activité l'achat et la vente de marchandises en France et à l'étranger. Elle utilise des journaux auxiliaires pour tenir sa comptabilité. La liste des journaux utilisés est la suivante.

AC	Achats
VT	Ventes
BQ1	Banque 1
BQ2	Banque 2
SA	Salaires
OD	Opérations diverses

L'entreprise TRIDENT est soumise à la TVA au taux de 20%.

En décembre N, elle a réalisé les opérations suivantes :

- 1) Le 01.12, achat de marchandises au fournisseur CAC pour de 10 000 € HT.
- 2) Le 04.12, paiement des salaires du mois de novembre : 20.000 €, banque 2.
- 3) Le 07.12, vente à crédit pour 20 000 € HT de marchandises au client CAR.
- 4) Le 12.12, prélèvement de 400 € d'agios (non soumis à TVA) sur la banque 2.
- 5) Le 15.12, règlement de la facture au fournisseur CAC par virement de la Banque 1.
- 6) Le 20.12, envoi d'une facture au client ABC pour un montant brut de 10 000€ HT. Un escompte de 1% du montant HT est accordé du fait du paiement comptant du client ABC par

virement sur la banque 2.

7) Le 25.12, facturation d'une livraison de marchandises à un client américain AMY pour 10.000\$. Le cours du dollar est alors de 1.2 euros (pas de TVA à l'export).

8) Le 27.12, réception d'une avance du client CAB par chèque déposé sur la banque 1 pour 20.000 € pour l'achat de marchandises.

9) Le 29.12, le client CAR règle la moitié de sa dette par chèque déposé sur la banque 1.

10) Le 30.12, trident fait un virement de 10 000 € de la banque 1 vers la banque 2.

11) Le 31.12, Trident établit les bulletins de paie pour des salaires bruts de 25 000 €.

Par simplification, les charges sociales ne sont pas prises en compte

12) Le 31.12, le stock de marchandises est évalué à 30.000 €.

Le stock initial en début d'exercice était évalué à 20 000 €.

13) Le 31.12, le cours du dollar est de 1.3 euros.

1. **Pour chacune des opérations ci-dessus, préciser le journal auxiliaire utilisé.**
2. **Enregistrer les écritures dans les journaux auxiliaires concernés.**

Corrigé

1. **Pour chacune des opérations , préciser le journal auxiliaire utilisé.**

1	Le 01.12, achat de marchandises au fournisseur CAC pour de 10 000 € HT.	AC
2	Le 04.12, paiement des salaires du mois de novembre : 20.000 €, banque 2.	BQ2
3	Le 07.12, vente à crédit pour 20 000 € HT de marchandises au client CAR.	VT
4	Le 12.12, prélèvement de 400 € d'agios (non soumis à TVA) sur la banque 2.	BQ2
5	Le 15.12, règlement de la facture au fournisseur CAC par virement de la Banque 1.	BQ1
6	Le 20.12, envoi d'une facture au client ABC pour un montant brut de 10 000 € HT. Un escompte de 1% du montant HT est accordé du fait du paiement comptant du client ABC par virement sur la banque 2.	VT et BQ2
7	Le 25.12, facturation d'une livraison de marchandises à un client américain AMY pour 10.000\$. Le cours du dollar est alors de 1.2 euros (pas de TVA à l'export).	VT
8	Le 27.12, réception d'une avance du client CAB par chèque déposé sur la banque 1 pour 20.000 € pour l'achat de marchandises.	BQ1
9	Le 29.12, le client CAR règle la moitié de sa dette par chèque déposé sur la banque1	BQ1
10	Le 30.12, trident fait un virement de 10 000 € de la banque 1 vers la banque 2.	BQ1 et BQ2
11	Le 31.12, Trident établit les bulletins de paie pour des salaires bruts de 25 000 €.	SA
12	Le 31.12, le stock de marchandises est évalué à 30.000 €. Le stock initial en début d'exercice était évalué à 20 000 €.	OD
13	Le 31.12, le cours du dollar est de 1.3 euros.	OD

2. Enregistrer les écritures dans les journaux auxiliaires concernés.

Pour illustrer la notion de livres auxiliaires, des comptes fournisseurs et clients différents sont ouverts pour chaque partenaire.

- Journal AC Achat

01-12-N

607	Achats de marchandises	10 000,00	
4456	Etat-Tva sur autres biens et services	2 000,00	
401 CAC	Fournisseur CAC opération 1		12 000,00

- Journal VT Ventes

07-12-N

411 CAR	Client CAR	24 000,00	
707	Ventes de marchandises		20 000,00
44571	Etat-Tva collectée		4 000,00
	Opération 3		

20-12-N

411 ABC	Client ABC	11 880,00	
707	Ventes de marchandises		10 000,00
665	Escomptes accordés	100,00	
44571	Etat-Tva collectée		1 980,00
	Opération 6		

25-12-N

411 AMY	Client AMY	12 000,00	
707	Ventes de marchandises		12 000,00
	10 000 x 1,2		
	Opération 7		

- Journal BQ Banque 1

15-12-N				
401 CAC	Fournisseur CAC		12 000,00	
512 1	Banque 1			12 000,00
Opération 5				
27-12-N				
512 1	Banque 1		20 000,00	
419 1	Clients-avances et acomptes reçus...			20 000,00
Opération 8				
29-12-N				
512 1	Banque 1		12 000,00	
411 CAR	Client CAR			12 000,00
Opération 9				
30-12-N				
580	Virements internes		10 000,00	
512 1	Banque 1			10 000,00
Opération 10				

- journal BQ2 Banque 2

04-12-N				
421	Personnel - remunerations dues		20 000,00	
512 2	Banque 2			20 000,00
Opération 2				
12-12-N				
6616	Intérêts bancaires		400,00	
512 2	Banque 2			400,00
Opération 4				
20-12-N				
512 2	Banque 2		11 880,00	
411 ABC	Client ABC			11 880,00
Opération 6				
30-12-N				
512 2	Banque 2		10 000,00	
580	Virements internes			10 000,00
Opérations 10				

- Journal SA salaires : Par simplification, les charges sociales ne sont pas prises en compte

31-12-N			
641	Rémunérations du personnel	25 000,00	
421	Personnel-rémunérations dues		25 000,00
	opération 11		

- Journal OD opérations diverses

31-12-N			
6037	Variation des stocks de marchandises	20 000,00	
37	Stocks de marchandises		20 000,00
37	Stocks de marchandises	30 000,00	
6037	Variation des stocks de marchandises		30 000,00
	opération 12		
411 AMY	Client AMY	1 000,00	
	10 000*(1,3- 1,2)		1 000,00
477	Différences de conversion-passif		
	Opération 13		