

## 5. Les documents comptables obligatoires

### Exercice 5.1

b)

			15-1			
512		Banque			3 520	
	411.372	Client Plagne Chèque 201. Fre V680				3 520
			d°			
512		Banque			1 750	
	411.199	Client Flaine Chèque 202. Fre V683				1 750
			d°			
607		Achats de marchandises			6 900	
	401.204	Fournisseur Robinson Fre A400				6 900
			d°			
512		Banque			550	
	411.615	Client Voriaz Chèque 203. Fre V696				550
			d°			
607		Achats de marchandises			6 500	
	401.476	Fournisseur Thorens Fre A401				6 500
			d°			
512		Banque			815	
	411.024	Client Allues Chèque 205. Fre V695				815
			d°			
512		Banque			19 650	
	707	Ventes de marchandises Ventes au comptant du 14-1				19 650
			d°			
53		Caisse			3 455	
	707	Ventes de marchandises Ventes au comptant du 14-1				3 455
			d°			
512		Banque			5 000	
	53	Caisse Remise en banque				5 000
			d°			
401.477		Fournisseur Tignes			7 800	
	512	Banque Chèque 608. Fre A398				7 800
			d°			
401.126		Fournisseur Arcs			13 450	
	512	Banque Chèque 609. Fre A399				13 450
			d°			
411.238		Client Maurice			8 900	
	707	Ventes de marchandises Fre V700				8 900
			d°			
411.199		Client Flaine			4 512	
	707	Ventes de marchandises Fre V701				4 512
			d°			
626		Frais de poste			75	
	53	Caisse Timbres-poste				75

a) et c)

401.126 Fournisseur Arcs	
128 700	142 150
13 450	
142 150	142 150

401.204 Fournisseur Robinson	
13 589	13 589
	6 900
13 589	20 489

401.476 Fournisseur Thorens	
951 000	951 000
	6 500
951 000	957 500

401.477 Fournisseur Tignes	
56 870	64 670
7 800	
64 670	64 670

401.024 Client Allues	
12 780	11 965
	815
12 780	12 780

401.199 Client Flaine	
78 450	76 700
4 512	1 750
82 962	78 450

401.238 Client Maurice	
8 900	
8 900	

401.372 Client Plagne	
69 400	65 880
	3 520
69 400	69 400

401.615 Client Voriaz	
550	550
550	550

512. Banque	
1 899 753	1 796 298
3 520	7 800
1 750	13 450
550	
815	
19 650	
5 000	
1 931 038	1 817 548

53. Caisse	
36 707	30 185
3 455	5 000
	75
40 162	35 260

607. Achats de marchandises	
1 560 343	
6 900	
6 500	
1 573 743	

626. Frais de poste	
960	
75	
1 035	

707. Ventes de marchandises	
	1 897 653
	19 650
	3 455
	8 900
	4 512
	1 934 170

d)

#### EXTRAIT DE LA BALANCE DES COMPTES

Numéros	Comptes	Totaux		Soldes	
		débit	crédit	débiteurs	créditeurs
401.126	Fournisseur Arcs	142 150	142 150		
401.204	Fournisseur Robinson	13 589	20 489		6 900
401.476	Fournisseur Thorens	951 000	957 500		6 500
401.477	Fournisseur Tignes	64 670	64 670		
411.024	Client Allues	12 780	12 780		
411.199	Client Flaine	82 962	78 450	4 512	
411.238	Client Maurice	8 900		8 900	
411.372	Client Plagne	69 400	69 400		
411.615	Client Voriaz	550	550		
512	Banque	1 931 038	1 817 548	113 490	
53	Caisse	40 162	35 260	4 902	
607	Achats de marchandises	1 573 743		1 573 743	
626	Frais de poste	1 035		1 035	
707	Ventes de marchandises		1 934 170		1 934 170

### Exercice 5.2

a) Journaux de banque-débit, de banque-crédit, de caisse-débit, de caisse-crédit, de ventes à crédit (ou factures clients), d'achats à crédit (ou factures fournisseurs).

b)

Bordereau des recettes de banque (à enregistrer dans le journal de banque-débit)				
Date	N° client.	N° chq	Référence	Montant
15-1	372	201	680	3 520
15-1	199	202	683	1 750
15-1	615	203	696	550
15-1	024	205	695	815
15-1	ventes au comptant			19 650
15-1	virement de fonds			5 000
Total				31 285

Bordereau des chèques tirés (à enregistrer dans le journal de banque-crédit)				
Date	N° four.	N° chq	Référence	Montant
15-1	477	608	400	7 800
15-1	126	609	399	13 450
Total				21 250

Bordereau des recettes de caisse (à enregistrer dans le journal de caisse-débit)		
Date	Libellé	Montant
15-1	ventes au comptant	3 455
Total		3 455

Bordereau des factures d'achats (à enregistrer dans le journal des achats)			
Date	N° four.	Référence	Montant
15-1	204	400	6 900
15-1	476	401	6 500
Total			13 400

Bordereau des dépenses de caisse (à enregistrer dans le journal de caisse-crédit)		
Date	Libellé	Montant
15-1	virement de fonds	5 000
15-1	timbres-poste	75
Total		5 075

Bordereau des factures de ventes (à enregistrer dans le journal des ventes)			
Date	N° client	Référence	Montant
15-1	238	700	8 900
15-1	199	701	4 512
Total			13 412

c) Le bordereau de remise d'espèces en banque (5 000 ¼) figure à la fois dans le journal de banque-débit et dans le journal de caisse-crédit.

d) Le logiciel met automatiquement à jour les comptes collectifs : 40. Fournisseurs et 41. Clients.

### Exercice 5.3

a)

Journal des achats

60		Achats		X	
4456		État-TVA déductible		X	
	401	Fournisseurs			X

Journal des ventes

411		Clients		X	
	70	Ventes			X

Journal de banque débit

512		Banque		X	
	707	Ventes de marchandises			X

Journal de banque crédit

401		Fournisseurs		X	
	512	Banque			X

ou

6..		Charges...		X	
	512	Banque			X

Journal de caisse débit

53		Caisse		X	
	707	Ventes de marchandises			X

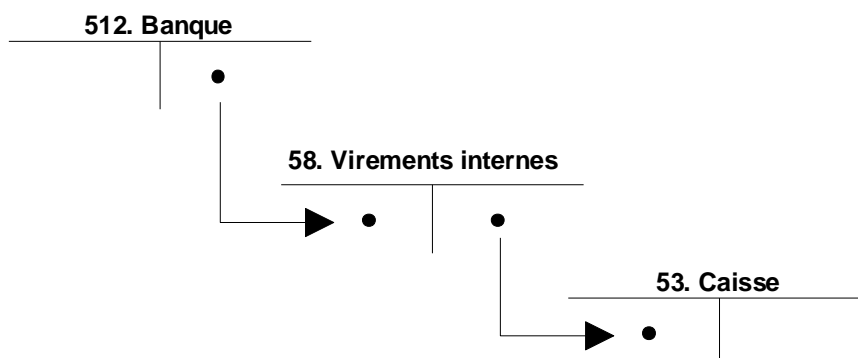
### Journal de caisse crédit

6..	53	Charges...		X	
		Caisse			X

### Journal des opérations diverses

(voir question c)

b) Utilisation du compte 58. *Virements internes*.



- c) Exemples d'opérations diverses :
- Enregistrement de la TVA à décaisser du mois ;
  - Dotation aux amortissements ;
  - Enregistrement des rémunérations dues et des cotisations sociales ;
  - Prélèvement du bénéfice par l'exploitante.
- d) Il est inutile d'ouvrir des comptes de clients car les clients du magasin de chaussures payent au comptant.
- e) Il est utile d'ouvrir des comptes individuels de fournisseurs car les fournisseurs sont payés à crédit.
- f) Ventes de marchandises : 707 + 1 chiffre (1 ou 2) pour la vendeuse + 1 chiffre pour la catégorie de vente (1 : chaussures, 2 : produits d'entretien, 3 : autres ventes) + 000 pour atteindre le total de huit chiffres.

### Exercice 5.4

- a) Facture 3233 : compte 607 au lieu de 707.  
 Facture 3234 : compte 4110012 (Lefèvre) au lieu de 4110088 (Lefebvre).  
 Facture 3256 : interversion du débit et du crédit.  
 Facture 3278 : 47 400 ¼ au lieu de 47 440 ¼.  
 Facture 3287A : interversion du débit et du crédit.
- b) Les mentions erronées seront effacées et remplacées par les mentions correctes. Ceci est possible sur un brouillard.

Catala			Journal VE (Provisoire)		Période du 1/03/N au 31/03/N	
VE Ventes			Situation début de période		0,00	0,00
Date	Pièce	Journal	Libellé	Référence	Débit	Crédit
070394	7070000	Facture 3233	V233			100 000,00
070394	4110045	Facture 3233	V233	070394	100 000,00	
080394	7070000	Facture 3234	V234			20 000,00
080394	4110088	Facture 3234	V234	080394	20 000,00	
100394	7070000	Facture 3256	V256			14 700,00
100394	4110010	Facture 3256	V256	100394	14 700,00	
130394	7070000	Facture 3278	V278			47 440,00
130394	4110003	Facture 3278	V278	130394	47 440,00	
180394	7070000	Fact. 3287A	A287		800,00	
180394	4110003	Fact. 3287A	A287	180394		800,00
Journal VE			Cumul des mouvements		182 940,00	182 940,00
Ventes			Situation fin de période		182 940,00	182 940,00

- c) Après la clôture périodique, il est nécessaire de passer des écritures rectificatives dans le journal des opérations diverses pour corriger les erreurs.

d)

Pièce 51 Journal OD : Opérations diverses						
310394	7070000	Facture 3233	V233			100 000,00
310394	6070000	Annulation	V233		100 000,00	
Pièce 52 Journal OD : Opérations diverses						
310394	4110012	Annulation	V234	080394		20 000,00
310394	4110088	Facture 3234	V234	080394	20 000,00	
Pièce 53 Journal OD : Opérations diverses						
310394	7070000	Annulation	V256			14 700,00
310394	4110010	Annulation	V256	100394	14 700,00	
310394	7070000	Facture 3256	V256			14 700,00
310394	4110010	Facture 3256	V256	100394	14 700,00	
Pièce 54 Journal OD : Opérations diverses						
310394	7070000	Facture 3278	V278			40,00
310394	4110003	Facture 3278	V278	130994	40,00	
Pièce 55 Journal OD : Opérations diverses						
310394	7070000	Annulation	A287		800,00	
310394	4110003	Annulation	A287	180394		800,00
310394	7070000	Fact. 3287A	A287		800,00	
310394	4110003	Fact. 3287A	A287	180394		800,00

e) Le règlement du client est enregistré dans le journal de banque-débit.

Compte 4110010 (Provisoire)						
4110010 Client Papin		Situation début de période			12 675,50	
Date	Pièce	Journal	Libellé	Référence	Débit	Crédit
020394	5	VE	Facture 3110	V110	4 234,28	
080394	18	BQD	Règlement	V90 et V110		16 909,78
100394	28	VE	Facture 3256	V256	14 700,00	
110394	30	BQD	Règlement	V256		14 700,00
Compte 4110010			Cumul des mouvements		18 934,28	31 609,78
Client Papin			Situation fin de période		31 609,78	31 609,78