

DEVOIR DE COMPTABILITE

DOSSIER 1 : Comptabilité générale

Exercice 1

L'entreprise BARNES est spécialisée dans la commercialisation d'un seul type de marchandises. Pour le mois de juin N, le chef comptable vous fournit les documents suivants :

02-06-N : Vente de marchandises HT à 10.000.000 F remise 10% ; escompte 2% ; TVA 18% ; port avancé 20.000 F ; emballage consignés TTC 250.000

06-06-N : Achat de marchandises HT 2.000.000 F ; rabais 10% ; escompte 2% ; TVA 18% ; port payé 30.000 F ; emballage consignés TTC 20.000 F

15-06-N : Acquisition d'un ordinateur HT 1.000.000 F ; installation TTC 531.000 F ; remise 20% ; escompte 1% ; TVA 18% ; port payé 50 000 F

20-06-N : Nous déconsignons les emballages consignés le 02-06-N à 132 000F TTC

25-06-N : Le fournisseur nous déconsigne les emballages qu'il nous avait consignés le 06-06-N

Travail à faire

1. Présentez les factures
2. Présenter les opérations relatives aux factures au journal
3. Calculer la TVA à payer ou le crédit de TVA
4. Passez toutes les écritures de déclaration et de liquidation de la TVA : le règlement se fait par chèque le 15-07-N

NB : Les consignes se font TTC

Exercice 2

Le 13/03/N, la TVA sur vente facturée par la quincaillerie COMPTA PLUS s'élève à 1.905.120 F. les autres conditions de la vente sont les suivantes :

Une première remise de 2%

Une deuxième remise de 10%

Port avancé est de 200.000 F

Modalité de règlement par chèque sous 45 jours et le client a fait une avance de 5.000.000 F le 01/03/N3

Travail à faire

1. Etablir la facture à adresser au client et en faire l'enregistrement chez le client
2. Un escompte de 2,5% est accordé au client pour avoir réglé avant terme soit le 5/04/N après avoir établi la facture d'avoir. Comptabiliser cette opération dans les deux comptabilités.

DOSSIER 2 : COMPTABILITE ANALYTIQUE

TOUVABIEN fabrique deux produits finis dénommés P_1 et P_2 à partir de deux matières A et B. Les matières premières sont d'abord traitées dans l'atelier N° 1 où est obtenu un produit semi-fini S qui fait l'objet d'un stockage en magasin. Ce produit subit ensuite dans l'atelier N° 2 un traitement complémentaire au terme duquel sont obtenus les produits P_1 et P_2 qui entrent en magasin avant d'être vendus.

Pour le mois de Janvier, on vous communique les informations suivantes :

- **Stock en début de mois**
 - matière A : 12 000 Kg à 200F le Kg
 - matière B : 36 000 Kg à 250F le Kg
- **Achat du mois:**
 - Matière A : 24 000 Kg à 220F le Kg
 - Matière B : 18 000 Kg à 210F le Kg
- **Consommation de matières par l'atelier N° 1**
 - matière A : 16 000 Kg
 - matière B : 24 000 Kg
- **Consommation de produits semi-finis par l'atelier N° 2**
 - produits P₁ : 25 600 kg
 - produits P₂ : 6 400 kg
- **Main d'œuvre directe dans l'atelier N° 2**
 - 6000 Heures à 500 F l'heure dont 4000 heures pour P₁ et 2000 heures pour P₂
- **Production**
 - l'atelier N° 1 a fabriqué 32 000 Kg de produit semi-fini
 - l'atelier N° 2 a fabriqué 12 000 unités de P₁ et 3 000 unités de P₂
- **Ventes du mois**
 - 11 000 unités de P₁ à 2 000F l'unité
 - 2000 unités de P₂ à 2 200F l'unité

Tableau de répartition des charges indirectes:

Eléments	Centre auxiliaires		Centres principaux			
	Energie	Entretien	Approvisionnement	Atelier 1	Atelier 2	Distribution
Totaux primaires	900.000	400.000	1.000.000	2.200.000	2.400.000	1.300.000
Energie	-	10%	10%	40%	25%	15%
entretien	5%	-	10%	35%	35%	15%
Nature de l'unité d'œuvre			1 kg de matières achetées	1 kg de matières utilisées	1 heure de MOD	10.000 F de vente

Travail à faire :

1. Présenter le schéma technique de fabrication
2. Acheter le tableau de répartition des charges indirectes