

ÉLÉMENTS DE CORRECTION COMPTABILITÉ - CAS ROCAMADOUR

Opération	Compte débité	Compte crédité	Libellé	Débit	Crédit
1	512	101	Banque Capital <i>Versement du capital (2000 actions x 50€)</i>	100 000	100 000
2	2011	512	Frais de constitution Banque <i>Règlement des frais de constitution par chèque</i>	2 000	2 000
3	2182 44562	404	Matériel de transport Tva déductible sur immo Fournisseur d'immobilisation <i>Achat d'un camion fourgon à crédit</i>	25 000 5 000	30 000
4	607 44566	512	Achat de marchandises Tva déductible sur achat de biens et services (ABS) Banque <i>Achat de meubles pour les revendre à crédit</i>	50 000 10 000	60 000
4	6241 44566	512	Transport sur achat Tva déductible sur ABS Banque <i>Frais de transport à crédit</i>	2 000 400	2 400
Possibilité de passer la quatrième opération en une seule écriture					
4	607 624100 44566	512	Achat de marchandises Transport sur achat TVA déductible sur ABS Banque	50 000 2 000 10 400	62 400
5	Rien à saisir car la comptabilité enregistre les flux physiques et financiers et n'enregistre jamais les flux d'information				
6	2181		Installations générales, agencement, aménagement divers	5 000	

	44562	404 405	TVA déductible sur immobilisations Fournisseur d'immobilisations Fournisseur d'immobilisations - Effets à payer <i>Achat de meubles pour moitié par traite et pour moitié à crédit</i>	1 000 3 000 3 000	
7	411 530	707 44571	Créance Client (2/3 x 2400€) Caisse (1/3 x 2400€) Ventes de marchandises Tva collectée sur vente <i>Vente d'une armoire à crédit pr 2/3 et 1/3 en espèces</i>	1 600 800 2 000 400	
8	6064 44566	530	Fournitures administratives TVA déductible sur ABS Caisse <i>Achat de fournitures administratives en espèces</i>	150 30 180	
<p style="text-align: center;">NB : Pour passer du montant TTC au HT, on divise le TTC par (1+ taux) soit HT = TTC / 1,2 quand le taux de TVA est à 20%</p>					
9	2183 44562	404 512	Matériel de bureau et informatique TVA déductible sur immobilisations Fournisseur d'immobilisations Banque <i>Achat d'un ordinateur 50% à crédit et le reste par chèque</i>	500 100 300 300	
10	616	512	Primes d'assurance Banque <i>Règlement de la prime d'assurance par chèque</i>	1 200 1 200	
11	404	405	Fournisseur d'immobilisation Fournisseur d'immobilisation- Effet à payer <i>Acceptation d'une lettre de change pour le fournisseur d'immobilisation cf 9ème opération</i>	300 300	
12	512 411 413	707 44571	Banque (1/3 x 54 000€) Créance Client (1/3 x 54 000€) Client- Effets à recevoir (1/3 x 54 000€) Vente de marchandises Tva collectée sur vente <i>Vente de marchandises payés 1/3 crédit, 1/3 par chèque, 1/3 par traite</i>	18 000 18 000 18 000 45 000 9 000	
13	405	512	Fournisseur d'immobilisation - Effet à payer Banque <i>Endossement effet à payer sur facture d'immo cf 6ème opération</i>	500 500	

14	512	413	Banque <i>Encaissement d'un effet de commerce</i>	Client- Effets à recevoir	450	450
15	512	7083 44571	Banque <i>Location d'une camionnette payée par chèque</i>	Locations diverses Tva collectée sur vente	600	500 100
16	641	512	Rémunération du personnel <i>Virement du salaire mensuel par virement</i> On peut utiliser le 421 si l'od de paie a été passée et qu'on veut simplement solder le compte 421	Banque	1 500	1 500
17	405 512		Fournisseur d'immobilisation <i>Règlement de la traite relative à l'achat de l'ordinateur</i>	Banque	300	300

COURS PARTICULIERS PARIS