

TD n°6 : *Correction Sportday*

n° compte débit	n° compte débit		Montant débit	Montant crédit
607000 445660	401	2.12 Achat marchandises TVA déduct s achats Fournisseurs <i>Société Marin</i>	30.000 6.000	36.000
53 512	44571 707	9.12 Caisse Banque TVA collectée s ventes Ventes <i>Ventes de la semaine</i>	12.000 36.000	8.000 40.000
512	411	11.12 Banque Client <i>Règlement MTP</i>	12.600	12.600
238	512	14.12 Avances et acomptes s immob Banque <i>Commande ordinateur</i>	4.000	4.000
607 44566	401	15.12 Achats (4000 x 100) TVA déductible Fournisseurs <i>Achats ETS Pierre</i>	4000 800	4.800
411	707 44571	18.12 Clients Ventes TVA collectée <i>Ventes Football club</i>	28.500	23.750 4.750
613 44566	512	20.12 locations TVA déductible Banque <i>loyer</i>	3.000 600	3.600
4455	512	21.12 TVA due Banque <i>Paieement TVA novembre</i>	3.000	3.000
401	512	23.12 Fournisseurs Banque <i>Règlement Ets Pierre</i>	4.800	4.800

164 661	512	25.12 Emprunts Intérêts Banque <i>Annuité d'emprunt</i>	10.000 6.000	16.000
2183 445620	512 238	29.12 Matériel de bureau TVA déduct s immob Banque Avances et acomptes s immob <i>Réception ordinateur</i>	12.000 2.400	10.400 4.000
44571	44562 44566 4455	31.12 TVA collectée TVA s immob TVA s achats TVA due <i>Déclaration TVA décembre</i>	12.750	2.400 7.400 2.950
641 645	421 43	31.12 Charges de personnel Charges patronales Dettes au personnel Dettes aux organismes sociaux <i>Constataction paie décembre</i>	20.000 8.000	16.000 12.000

TVA déductible		TVA collectée	
2.12	6.000	8.000	9.12
15.12	800	4.750	18.12
20.12	600		
Solde	7.400	solde	12.750

Compte de résultat

Charges		Produits	
Achats 300.500 + 30.000 + 4.000	334 500	Ventes 567230 +40000+23750	630980
Achats non stockés	18 200		
Loyers	36 000		
Entretien et réparations	8 000		
Charges de personnel	205 000	Produits financiers	3 000,00
Charges sociales	82 000		
Charges financières	6 000	Perte	55 720
Total	689 700	Total	689 700,00

Bilan

Actif		Passif	
Immobilisations		Capitaux propres	
Matériel et outillage	40 000,00	Capital	100 000,00
Matériel de bureau	20 250,00	Réserves	20 000,00
		Résultat	-55 720
Actif circulant		Dettes	
Stock	110 000,00	Emprunt	70 000,00
Clients (49.600 – 12.600 + 28.500)	65 500,00	Fournisseurs (2)	113 600,00
Banque (1)	27 580,00	TVA due	2 950,00
Caisse (3500 + 12000)	15 500,00	Dettes au personnel	16 000,00
		Dettes auprès des organismes sociaux	12 000,00
Total	278 830,00	Total	278 830,00

(1) $20.780 + 36.000 + 12.600 - 4.000 - 3.600 - 4.800 - 16.000 - 10.400 - 3.000$

(2) $77.600 + 36000 + 4.800 - 4.800$