

Cas Bsolute
(Exercice complet de révision type partiel)

L'entreprise Bsolute est une marque de spiritueux. Ils achètent des pommes de terre qu'ils distillent et revendent sous forme d'alcool¹. La revente se fait en grande quantité à des grossistes qui distribuent la marque exclusivement auprès de professionnels (bar, restaurants, night-club).

Créée au 01/01/N, l'entreprise est soumise au taux normal de TVA (20%). L'entreprise a réalisé au cours de l'année n les opérations suivantes. L'exercice comptable repose sur l'année civile (01/01 au 31/12).

- 1) Passez les enregistrements comptables au journal pour l'année N uniquement.
- 2) Faire le grand livre et complétez la balance.
- 3) A partir de la balance complétée, établissez les états financiers (bilan avant répartition et compte de résultat). La TVA à payer = TVA collectée – TVA déductible.

Enoncé :

01/01	Achat de nouveaux ordinateurs pour la gestion de la production (1.500 €). Paiement comptant, facture AI 001.
01 /11	Réception d'un bon de commande pour 120 bouteilles de vodka (2,60 € HT par bouteille)
03/11	Achat de pomme de terre (10500 kg), 1€ le kilo. Règlement 15 jours fin de mois. (Facture PMT 002). Une ristourne de 6% est accordée.
04/11	Intervention d'un technicien pour nettoyer les cuves de distillation (Facture PDS 003) : 500€ HT. Régulé 20 % en cash et 80 % à 60 jours.
05/11	Réception d'une facture électricité : 100 € HT (Facture ELE 009). Règlement comptant.
11/11	Vente de 1500 bouteilles à 2,75 € HT. Paiement de 50% par chèque, 50 % à 60 jours. (facture Vente V001)
15/11	Ventes de 8000 bouteilles à 3 € HT (remise de 15 %). Paiement, 15 jours fin de mois. (Facture V002)
16/11	On nous passe commande par téléphone 400 litre de gin pour 2,5€ HT. N'ayant pas de compétence dans la distillation du gin, l'entreprise décide de sous-traiter cette fabrication.
17/11	Réception de facture pour l'achat de 400 bouteilles de gin à un sous-traitant (1,75 € HT le litre) paiement par virement. (Facture PMS 001).
18/11	Vente des 400 bouteilles de gin à 2,5 € HT, paiement à 15 jours en cash (Facture VMS 001).
19/11	Facture et paiement comptant de la location du local (200 € HT). (Facture PDS 010)
20/11	Réception de l'avis d'imposition pour le paiement de la taxe foncière (IBS 001) : 275 € (non-soumis à TVA). Paiement immédiat.
21/11	Achat d'un nouveau terrain pour y installer la nouvelle distillerie : 10.000€ (non soumis à TVA) – paiement à crédit dans 15 jours. Facture T 812.
31/11	Paiement des salaires : 2 000 €.
31/11	Constatation de charges de sécurité sociale : 1 000 €. Montant exigible au 15/01/N+1.
31/12	Perte de valeur des ordinateurs sur l'année : 300 €.
31/12	Constations de l'impôt sur les bénéficiaires (compte n° 695) : 5083,4 € payable à l'état.

Les règlements sont faits à échéances et doivent être passés au journal.

¹ La distillation est le processus qui permet de transformer un végétal en alcool.

La consommation d'alcool induit des risques à court et à long terme :

<https://www.alcoolassistance.net/nouvelle-page>

01/01/N			Débit	Crédit
2183		Matériel informatique	1500	
44562		TVA déductible sur immobilisation	300	
	512	Banque		1800
		Achat immobilisation (ordinateur) – facture AI 001		

03/11/N			Débit	Crédit
601		Achat de matière première	9870	
44566		TVA déductible sur ABS	1974	
	401	Fournisseur		11844
		Achat MP – facture PMT 001		

04/11/N			Débit	Crédit
615		Entretien- réparation	500	
44566		TVA déductible sur ABS	100	
	53	Caisse		120
	401	Fournisseur		480
		Achat Prestation de service – facture PDS 003		

05/11/N			Débit	Crédit
6061		Achat non-stockés - electricité	100	
44566		TVA déductible sur ABS	20	
	512	Banque		120
		Achat électricité – facture ELE 009		

11/11/N			Débit	Crédit
512		Banque	2475	
411		Client	2475	
	701	Ventes de produits finis		4125
	44571	TVA collectée		825
		Ventes produits finis – facture V001		

15/11/N			Débit	Crédit
411		Client	24480	
	701	Ventes de produits finis		20400
	44571	TVA collectée		4080
		Ventes produits finis – facture V002		

17/11/N			Débit	Crédit
607		Achat de marchandises	700	
44566		TVA déductible sur ABS	140	
	512	Banque		840
		Achat M/ses – facture PMS 001		

18/11/N			Débit	Crédit
411		Client	1200	
	707	Ventes de marchandises		1000
	44571	TVA collectée		200
		Ventes marchandises – facture VMS 001		

19/11/N			Débit	Crédit
613		Location	200	

44566		TVA déductible sur ABS	40	
	512	Banque		240
		Achat service extérieurs (location) – facture PDS 010		

20/11/N			Débit	Crédit
63512		Taxe foncière	275	
	512	Banque		275
		Taxe foncière – facture IBS 001		

21/11/N			Débit	Crédit
211		Terrain	10.000	
	404	Fournisseur d'immobilisation		10.000
		Achat immobilisation (terrain) – facture T812		

31/11/N				
641		Rémunération personnelle	2 000	
	512	Banque		2 000
		Rémunération personnel		

03/12/N				
53		Caisse	1200	
	411	Client		1200
		Règlement facture VMS 001		

05/12/N				
404		Fournisseur d'immobilisation	10.000	
	512	Banque		10.000
		Règlement achat du terrain T812		

15/12/N				
401		Fournisseur	11 844	
	512	Banque		11 844
		Règlement facture PMT 002		

15/12/N				
512		Banque	24480	
	411	Client		24480
		Règlement facture V002		

31/11/N				
645		Cotisations de sécurité sociale	1000	
	431	Sécurité sociale		1000
		Paiement cotisation de sécurité sociale		

31/12/N				
68112		DADP- Immobilisation corporelles	300	
	28183	Amortissement – matériel info		300
		Amortissement annuel installation technique		

31/12/N				
695		Impôts sur les bénéfice	5083,4	
	444	Etat - Impôts sur les bénéfice		5083,4
		Constations impôt sur les bénéfice		

Annexe 2 : Grand livre

211 Terrain	
<i>Débit</i>	<i>Crédit</i>
10000	
10000	0
0	SD 10000
10000	10000

2183 Matériel informatique	
<i>Débit</i>	<i>Crédit</i>
1500	
1500	0
0	SD 1500
1500	1500

28183 Amortissement – Matériel info	
<i>Débit</i>	<i>Crédit</i>
	300
0	300
SC 300	0
300	300

401 Fournisseur	
<i>Débit</i>	<i>Crédit</i>
	11844
	480
11 844	
11 844	12 324
0	SC 480
12 324	12 324

404 Fournisseur d'immobilisations	
<i>Débit</i>	<i>Crédit</i>
	10000
10000	
10000	10000
0	0
10000	10000

411 Client	
<i>Débit</i>	<i>Crédit</i>
2475	
24480	
1200	
	1200
	24480
28155	25680
0	SD 2475
28155	28155

444 - Etat - IS	
<i>Débit</i>	<i>Crédit</i>
	5083,4
0	5083,4
SC 5083,4	0
5083,4	5083,4

431 Sécurité Social	
<i>Débit</i>	<i>Crédit</i>
	1000
0	1000
SC 1000	0
1000	1000

44562 TVA déductible sur ABS	
<i>Débit</i>	<i>Crédit</i>
300	
	300
300	
0	SD 300
300	300

44566 TVA dédu sur ABS	
<i>Débit</i>	<i>Crédit</i>
1974	
100	
20	
140	
40	
2274	0
0	SD 2374

44571 TVA collectée	
<i>Débit</i>	<i>Crédit</i>
	825
	4080
	200
0	5105
SC 5105	0

641 Rémunération	
<i>Débit</i>	<i>Crédit</i>
2 000	
2 000	0
	SD 2000

2374	2374	5105	5105	2 000	2 000
------	------	------	------	-------	-------

601 Achat MP	
<i>Débit</i>	<i>Crédit</i>
9870	
9870	0
	<u>SD 9870</u>
9870	9870

615 Entretien	
<i>Débit</i>	<i>Crédit</i>
500	
500	0
0	500
500	500

613 Location	
<i>Débit</i>	<i>Crédit</i>
200	
200	0
0	200
200	200

63512 Taxe foncière	
<i>Débit</i>	<i>Crédit</i>
275	
275	0
0	275
275	275

606 Achats non-stockés	
<i>Débit</i>	<i>Crédit</i>
100	
100	0
0	100
100	100

607 Achats de M/ses	
<i>Débit</i>	<i>Crédit</i>
700	
700	0
0	700
700	700

68112 DADP	
<i>Débit</i>	<i>Crédit</i>
300	
300	0
0	300
300	300

701 Ventes de PF	
<i>Débit</i>	<i>Crédit</i>
	4125
	20400
0	24525
24525	0
24525	24525

707 Ventes de M/ses	
<i>Débit</i>	<i>Crédit</i>
	1000
0	1000
1000	0
1000	1000

695 Impôts sur les bénéfiques	
<i>Débit</i>	<i>Crédit</i>
5083,4	
5083,4	0
0	5083,4
5083,4	5083,4

512 Banque	
<i>Débit</i>	<i>Crédit</i>
	1800
	120
2475	840
	240
	275
	10000
24480	11844
26 955	27 119
SC 164	
27119	27119

53 Caisse	
<i>Crédit</i>	<i>Crédit</i>
	120
1200	
1200	120
	1080
1200	1200

645 Sécurité sociale

<i>Débit</i>	<i>Crédit</i>
1000	
1 000	0
-	SD 1000
1000	1000

Annexe 3 : Balance

N°	Intitulé de compte	ΣDébit	ΣCrédit	Solde deb.	Solde Créd.
211	Terrain	10000	0	10000	
2183	Matériel informatique	1500	0	1500	
28183	Amortissement – Matériel info	0	300		300
401	Fournisseur	11844	12324		480
404	Fournisseur d'immobilisations	10000	10000		
411	Client	28155	25680	2475	
431	Sécurité sociale	0	1000		1000
444	Etat - impôts à payer	0	5083,4		5083,4
44562	TVA déductible sur immos	300	0	300	
44566	TVA déductible sur ABS	2274	0	2274	
44571	TVA collectée	0	5105		5105
53	Caisse	1200	120	1080	
512	Banque	26 955	27 119		164
601	Achat de matières premières	9870	0	9870	
606	Achats non-stockés	100	0	100	
607	Achat de marchandises	700	0	700	
613	Location	200	0	200	
615	Entretien	500	0	500	
63512	Taxe foncière	275	0	275	
641	Rémunération personnel	2 000	0	2 000	
645	Cotisation sécurité sociale	1000	0	1000	
68112	DADP – immo. corporelle	300	0	300	
695	Impôts sur les bénéfices	5083,4	0	5083,4	
701	Ventes de produits finis	0	24525		24 525
707	Ventes de marchandises	0	1000		1000
	Total	112 256,40	112 256,40	36 657,4	36 657,4

Annexe 4 : Compte de résultat	
Produits	
Exploitation (24 525+1 000)	25 525
Financier	
Exceptionnel	
<i>Total produits</i>	<i>25525</i>
Charges	
Exploitation (9870+100+700+200+500+275+2000+1000+300)	14 945
Financières	
Exceptionnelle	
<i>Total charges</i>	<i>14 945</i>
Résultat avant impôt	10 580
- Impôts sur les sociétés	5083,4
= Résultat net	5 496,6

Actif				Passif	
	Brut	A&D	Net		
Actif immobilisé				Capitaux propres	
Immobilisation corporelles	11500	300	11200	Capital social	
Immobilisation incorporelles				Réserves	
Immobilisation financières				Résultat	5 496,6
				RAN	
Actif circulant				Provisions	
Stocks				Dettes	
Créances	2475		2475	Dettes EC	
Disponibilité	1080		1080	Dettes frs	480
				Dettes fiscales et social (5083,4+2531+1000)	8 614,4
				Dettes sur immos	
				Autres dettes	
				SCB	164
Total actif	15155	300	14855	Total passif	14855