

Comptabilité générale

La SARL FORMADAL est créée le 2 novembre de l'année N par M. NOURA et M. JOURET.

Le capital est de 20 000 euros.

M. NOURA, le gérant, détient 75 % des parts, et M. JOURET 25 % des parts.

Objet de la société : assemblage de matériels informatiques, commerce, prestations informatiques, et toute activité liée.

Cette société a décidé de clôturer son premier exercice le 31/12/N (alors que le premier exercice peut durer jusqu'à 18 mois).

Enregistrer, à la date du 2 novembre :

- L'appel et la libération du capital
- le versement par la société, lors de la signature du bail, de 2 mois de caution ht à IMMOBURO (chèque Formadal n°001)

Alain Gandy

Fidulane

Formation Sage 50c Ciel Comptabilité

Exercice extrait de « La comptabilité en pratique »

Factures et règlements

www.fidulane.com

01 43 24 92 78

Enregistrer les factures fournisseurs (achats) suivantes :

Date	N° facture	Libellé	Ht	TVA	TTC
02/11/N	542	IMMOBURO : Loyer du 1/11/N au 31/01/N+1	1500	300	1800
15/11/N	245	TECHGROS Achat de matériels (4500 €) et logiciels (5500€) destinés à la revente	10 000	2 000	12 000
16/11/N	256	PREMAT Achat de composants et boîtiers informatiques destinés à l'assemblage d'ordinateurs	5 000	1 000	6 000
18/11/N	789	PREMAT Achat d'emballages « perdus » (stockés)	250	50	300
25/11/N	264	DELVERT Sous-traitance d'assemblage	1 000	200	1 200
03/12/N	1234	Le Gourmet Note de restaurant (1 couvert)	21.75	2.17	23.92
03/12/N	5214	RATP Tickets de métro	38.06	3.80	41.86
04/12/N	12	TOUTNET Fournitures de nettoyage	10	2	12
05/12/N	456	Editions OPTIMALE : Abonnement 1 an revue Gestion	100	2.10	102.10
05/12/N	527	BUROPLUS Photocopieur (pour usage interne)	600	120	720
06/12/N	854	SOS PLOMBIER (réparation robinetterie)	90	18	108
07/12/N	5623	Me TOUDROIT Honoraires Avocat (frais de constitution de la société et de conseil)	1 000	200	1 200
10/12/N	45234	LINTERIM Personnel intérimaire novembre	1 000	200	1 200
10/12/N	1112	La Poste Achat de timbres poste	119.6		119.6
11/12/N	341	Telcom – Forfait décembre	50	10	60
11/12/N	1258	BURODIF Fournitures de bureau (non stockées)	25	5	30
12/12/N	5268	LOCBAIL – Redevance leasing véhicule tourisme (décembre)	498.33	99.67	598
12/12/N	1245	Infogreffe : commande d'extraits KBIS	30	6	36
15/12/N	21548	ITALTECH (entreprise italienne) : Achat de souris destinées à la revente (la facture de la société ITALTECH mentionne le n° de TVA intracommunautaire de la société FORMADAL)	180		180

Enregistrer les autres éléments suivants :

Paie de décembre de Mme DIALLO, embauchée à temps partiel le 1^{er} décembre.

Salaire brut : 1300 €, dont 200 € de retenues salariales URSSAF, 31 € de retenues Pôle Emploi, 49 € de retenues ARRCO (retraite). Sont salaire net est donc de 1020 €.

M. NOURA a établi le 31 décembre les bordereaux de charges sociales : 305 € sont à payer au titre de l'URSSAF, 124 € au titre de la retraite ARRCO-AGIRC. **Alain Gandy**

Mme DIALLO n'a pris aucune journée de congé en décembre. **Fidulane**

Formation Sage 50c Ciel Comptabilité

Exercice extrait de « La comptabilité en pratique »

Enregistrer les paiements suivants (chèques CREDITBANK) : www.fidulane.com
01 43 24 92 78

Date	Libellé	Mode de règlement	N° pièce	TTC
10/11/N	IMMOBURO	Chèque	002	1800
16/11/N	TECHGROS	Virt		12 000
20/11/N	PREMAT	Traite à 60 jours		6000
25/11/N	PREMAT	chèque	003	300
12/12/N	DELVERT	Virement		1 200
21/12/N	Telcom	Prélèvement		60
11/12/N	BURODIF	Chèque	004	30
13/12/N	LOCBAIL	Chèque	006	598
03/12/N	Le Gourmet	CB		23.92
03/12/N	RATP	CB		43.03
04/12/N	TOUTNET	CB		12
06/12/N	Optimale	Chèque	007	102.10
10/12/N	Taxis Verts (le ticket ne sera pas enregistré dans les achats ; la TVA incluse est de 4,09 €)	Chèque	008	45
15/12/N	TOP ASSURANCES : Multirisques du 16/12N au 15/12/N+1 (pas de facture délivrée, mais seulement un contrat et un avis de prélèvement)	Prélevt		400
28/12/N	Maître TOUDROIT	Chèque	009	1 200
28/12/N	LINTERIM	Chèque	010	1 200
28/12/N	La Poste Achat de timbres postes	Chèque	011	120
28/12/N	Infogreffe	CB		36
28/12/N	BUROPLUS (photocopieur)	Chèque	012	720
31/12/N	Mme DIALLO Paie décembre	Chèque	013	1 020

Enregistrer les factures clients (ventes) suivantes :

Date	Libellé	N° fact.	Ht	TVA	TTC
17/11/N	DURAND Vente de matériel (moniteur)	001	100	20	120
16/11/N	Sté DUPOND Vente d'articles fabriqués par l'entreprise	002	500	100	600

19/11/N	GERARD Facturation d'une place de parking à un voisin.	003	250	50	300
11/12/N	HUSSEIN : Dépannage	004	250	50	300
11/12/N	MARTIN Vente de matériels (marchandises)	005	1 000	200	1 200
12/12/N	DA SILVA Vente d'un matériel entièrement assemblé par nos soins dont 20 euros ht de frais de livraison	006	600	120	720
15/12/N	HI TECH MARKET Vente de matériels et logiciels informatiques (marchandises)	007	9 500	1 900	11 400
	Installation, mise en réseau, paramétrage, transfert de données, mise en place d'un système de maintenance et de sauvegarde automatique, formation et conseil	007 (sur la même facture que ci-dessus)	6 500	1 300	7 800

Enregistrer les encaissements reçus des clients au cours de l'année N (règlements par chèque reçus 30 jours après l'émission de la facture et remis en banque le jour même).

M. NOURA décide, le 1^{er} décembre, de conserver un poste informatique (assemblé par FORMADAL) pour les besoins internes de l'entreprise. Le coût de cette immobilisation est de 1000 €, logiciels inclus.

Préparer les déclarations de TVA de novembre et de décembre N, et les enregistrer (au dernier jour du mois).

Etablir l'état de rapprochement bancaire au 31 décembre N, sachant que le relevé bancaire présente un solde créditeur de 131,52 € et que la CREDITBANK a enregistré tous les règlements, sauf le chèque pour Mme DIALLO.

Préparer les écritures de fin d'exercice, en tenant compte de l'ensemble des éléments mentionnés plus haut, des opérations de l'année N+1 (voir ci-après), et des informations suivantes :

- M. NOURA choisit d'amortir l'ensemble informatique (matériels et logiciels) sur 3 ans, en mode linéaire, et le photocopieur, sur 5 ans, en mode linéaire également
- M. NOURA s'est établi une note de frais au titre de novembre et décembre de 450€ (frais de déplacement, justifiés)
- Les stocks (au 31/12/N) sont les suivants :
 - Composants et boîtiers : 2 500 €
 - Matériels (non assemblés par Formadal) et logiciels : 2 600 €
 - Emballages : 200 €
 - Produits assemblés par Formadal : 500 €
- La découverte de cafards (!) le 31/12/N et l'évaluation des dégâts conduit à provisionner une dépréciation des stocks de composants pour un montant de 500 €.
- Une installation en cours réalisée chez un client est évaluée pour un coût de 800€ au 31/12/N.

Alain Gandy
Fidulane
Formation Sage 50c Ciel Comptabilité
Exercice extrait de « La comptabilité en pratique »
www.fidulane.com
01 43 24 92 78

Ne pas oublier les autres retraitements : congés payés, charges constatées d'avance (loyer, assurance).

Etablir le grand livre des comptes (comptes individuels), et la balance des comptes (total débit, total crédit, et solde, avec 1 ligne par compte).

Etablir les comptes annuels.

Enregistrer les écritures de réouverture de l'exercice N+1, ainsi que les écritures habituelles au premier jour de l'exercice (reprise du stock initial, etc.).

Alain Gandy
Fidulane
Formation Sage 50c Ciel Comptabilité
Exercice extrait de « La comptabilité en pratique »
www.fidulane.com
01 43 24 92 78

Factures de janvier N+1

Date	Libellé	Ht	TVA	TTC
05/01/N+1	NEWENERGIE : abonnement et conso. Electricité novembre et décembre N	90	18	108
06/01/N+1	Facture d'avoir fournisseurs sur matériels (marchandises) à recevoir de TECHGROS mentionnant une réduction de 300 € ht, suite une protestation justifiée adressée à cette société le 20/12/N (envoi de l'avoir promis en N)			
31/03/N+1	Facture adressée par M. BONCOMPTE, au titre de l'ensemble des obligations comptables, fiscales, sociales et juridiques concernant l'exercice comptable du 2/1/N au 31/12/N	800	160	960