

ETUDE DE CAS : BOURGOGNE INFORMATIQUE

BOURGOGNE INFORMATIQUE est une entreprise créée en fin décembre précédent. Elle est spécialisée dans l'achat et la revente de matériels et fournitures informatiques.

Travaux à réaliser :

- Saisissez les écritures de facturation et de trésorerie dans les journaux d'achats, de ventes et de trésorerie dépenses et recettes.
- Calculez et saisissez les salaires et les charges patronales dans le journal d'opérations diverses
- Saisissez les écritures d'inventaire au journal des opérations diverses : Le matériel est amorti sur 5 ans
- Reportez les écritures des journaux dans les comptes du plan comptable
- Etablissez la déclaration de TVA
- Enregistrez la déclaration de TVA au journal des opérations diverses et reportez cette écriture dans les comptes
- Calculez les soldes des comptes
- Enregistrez les écritures d'inventaire dans le journal d'opérations diverses (Stocks, régularisations, amortissements (**Sur 5 ans**)) et reportez ces écritures dans le grand livre.
- Etablissez la balance des comptes
- Etablissez le compte de résultat puis le bilan en fin janvier

Situation de l'entreprise au 1^{er} janvier

Comptes		Solde débiteur	Solde créditeur
101000C	Capital		20 000 €
164000C	Emprunt		12 000 €
512000D	Banque	32 000 €	

FACTURES D'ACHAT DU MOIS DE JANVIER

Facture PC WARE		Facture ROLLIN		
12 PC de bureau	4 000.00 €	5 Tablettes	1 200.00 €	
18 PC portables	5 800.00 €	5 Boites de DV	240.00 €	
7 imprimantes	4 200.00 €	3 disques durs	320.00 €	
Total HT	14 000.00 €	Total HT	1 760.00 €	
TVA 20%	2 800.00 €	TVA 20%	352.00 €	
TTC	16 800.00 €	TTC	2 112.00 €	
Facture bureau moderne		Facture fiduciaire		
Papeterie	180.00 €	Honoraires comptables Cotisation trimestrielle d'avance	650.00 €	
TVA 20%	36.00 €	TVA 20%	130.00 €	
TTC	216.00 €	TTC	780.00 €	
Facture Agence IMMO71		Facture Plomberie La fuite		
Loyer de janvier	750.00 €	Réparation	410.00 €	
TVA 20%	150.00 €	TVA 20%	82.00 €	
TTC	900.00 €	TTC	492.00 €	
Facture publicité 2020		Facture DA SILVA		
Annonces et insertions	300.00 €	Transport de janvier	1 250.00 €	
TVA 20%	60.00 €	TVA 20%	250.00 €	
TTC	360.00 €	TTC	1 500.00 €	
Facture Richez		Facture ASSURANCES DE L EST		
6 Logiciels de comptabilité	3 400.00 €	Multirisques	260.00 €	
6 Logiciel de paie	800.00 €			
Total HT	4 200.00 €	Facture bureau moderne		
TVA 20%	840.00 €			
TTC	5 040.00 €	1 Photocopieuse usage interne	5 400 €	2183D
		TVA 20%	1 080 €	44562D
		TTC	6 480 €	404C

A payer : Energie estimée à 80 € HT (TVA 20%) et services bancaires : 40 € HT

FACTURES DE VENTES DU MOIS DE JANVIER

Facture PERNET		Facture SA DUMOULINS	
6 PC de bureau	3 200.00 €	3 Tablettes	1 100.00 €
10 PC portables	6 200.00 €	3 Boites de DVD	260.00 €
3 imprimantes	3 900.00 €	2 disques durs	340.00 €
Total HT	13 300.00 €	Total HT	1 700.00 €
TVA 20%	2 660.00 €	TVA 20%	340.00 €
TTC	15 960.00 €	TTC	2 040.00 €
Facture SMT		Facture PERNET	
4 PC de bureau	2 600.00 €	2 Tablettes	900.00 €
6 PC portables	4 100.00 €	2 Boites de DVD	160.00 €
3 imprimantes	3 400.00 €	1 disque dur	220.00 €
Total HT	10 100.00 €	Total HT	1 280.00 €
TVA 20%	2 020.00 €	TVA 20%	256.00 €
TTC	12 120.00 €	TTC	1 536.00 €
Facture SYLBERT		Facture SARTEC	
6 Logiciels de comptabilité	4 600.00 €	Formations et mises en service	3 200.00 €
6 Logiciels de paie	1 900.00 €	TVA 20%	640.00 €
Total HT	6 500.00 €	TTC	3 840.00 €
TVA 20%	1 300.00 €		
TTC	7 800.00 €		

Salaires et charges du mois de janvier

Salaires bruts Voir fichier bulletin de paie	2 300.00 €	
--	------------	--

OPERATIONS DE TRESORERIE DE JANVIER

<u>Recettes</u>			
Encaissement PERNET	15 960.00 €		
Encaissement Acompte DUMOULINS	1 000.00 €		
Encaissement SMT	12 120.00 €		
Encaissement acompte SARTEC	1 840.00 €		
<u>Dépenses</u>			
Paiement fournisseur PC WARE	16 800.00 €		
Paiement fournisseur ROLLIN	2 112.00 €		
Paiement fournisseur bureau moderne	216.00 €		
Paiement fournisseur Fiduciaire	780.00 €		
Paiement fournisseur Assurances	260.00 €		
Paiement salaire	1 740.97 €		
Echéance emprunt	477.00 €		
Dont 77 € d'intérêt			

Liste des comptes du plan comptable

101000	Capital
164000	Emprunts auprès des établissements de crédit
218400	Matériel de bureau et informatique
281840	Amortissement du matériel de bureau et informatique
401000	Fournisseurs
404000	Fournisseurs immobilisations
408600	Fournisseurs factures non parvenues
411000	Clients
421000	Personnel - Rémunérations dues
431000	Sécurité sociale
437300	Autres organismes sociaux
445510	T.V.A. à décaisser
445620	TVA déductible sur immobilisation
445660	T.V.A. sur autres biens et services
445860	TVA sur factures non parvenues
445710	T.V.A. collectée
486000	Charges constatées d'avance
512000	Banques
518600	Banque interets et commissions courus
606100	Energie
606300	Fournitures d'entretien et de petit équipement
606400	Fournitures administratives
607000	Achats de marchandises
613000	Locations
615000	Entretien et réparations
616000	Primes d'assurances
622600	Honoraires
623100	Annonces et insertions
627000	Services bancaires
624000	Frais de transport
641100	Salaires, appointements
645100	Cotisations à l'Urssaf
645300	Cotisations aux caisses de retraites
645400	Cotisations chômage
661100	Intérêts des emprunts et dettes
681100	Dotations aux amortissements
706000	Prestations de services
707000	Ventes de marchandises