

Le contrôle des comptes

Emprunt

D'après le tableau d'amortissement de l'emprunt, indiquez les soldes des comptes 164 emprunts et 6611 intérêts de emprunts au 31/12 date de cloture, après écritures d'inventaire.

Les intérêts en 2016

L'échéance du 15 décembre 2015 n'est pas à prendre en compte

L'échéance 15 janvier correspond à la période d'intérêts du 16/12/2015 au 15/01/2016. Seuls les intérêts 2016 sont à décompter soit une quinzaine = $1\,241.94 / 2 = 620.97$ €

A ce décompte il faut ajouter la période du 14 décembre au 31 décembre, soit une quinzaine = $1018.05/2 =$

509.03 €

Après ces calculs de régularisation, Le tableau se présentera ainsi

Dates échéance	Capital	Interêts	Amortissements	Capital
Du 1 au 15/1/16	248 388,13 €	620.97 €	3 629,93 €	244 758,21 €
15-févr-16	244 758,21 €	1 223,79 €	3 648,07 €	241 110,13 €
15-mars-16	241 110,13 €	1 205,55 €	3 666,32 €	237 443,82 €
15-avr-16	237 443,82 €	1 187,22 €	3 684,65 €	233 759,17 €
15-mai-16	233 759,17 €	1 168,80 €	3 703,07 €	230 056,10 €
15-juin-16	230 056,10 €	1 150,28 €	3 721,59 €	226 334,52 €
15-juil-16	226 334,52 €	1 131,67 €	3 740,19 €	222 594,32 €
15-août-16	222 594,32 €	1 112,97 €	3 758,89 €	218 835,43 €
15-sept-16	218 835,43 €	1 094,18 €	3 777,69 €	215 057,74 €
15-oct-16	215 057,74 €	1 075,29 €	3 796,58 €	211 261,16 €
15-nov-16	211 261,16 €	1 056,31 €	3 815,56 €	207 445,60 €
15-déc-16	207 445,60 €	1 037,23 €	3 834,64 €	203 610,96 €
Du 15 au 31/12	203 610,96 €	509.03 €	3 853,81 €	199 757,15 €
Interêts		13 573.28 €		

Le montant des intérêts après écritures d'inventaire sera de **13 573.28 €**

Le solde du compte 164 reprendra le montant du capital dû à la dernière échéance (15/12/2016) soit **203 610.96 €**

Comptes TVA :

D'après les soldes des comptes en fin de mois, déduisez les soldes des des comptes 4457 TVA collectée et 44566 TVA déductible sur biens et services.

Comptes	Sens	Soldes
Clients dûs sans option sur débits	DEBIT	185 684 €
Fournisseurs dûs sans option sur débit	CREDIT	64 781 €
4457 Solde créditeur : $185\ 684 / 120\% * 20\%$	CREDIT	30 947.33 €
44566 Solde débiteur : $64\ 781 / 120\% * 20\%$	DEBIT	10 796.83 €

Capital d'une exploitation individuelle

Indiquez les soldes des comptes 101 capital, 108 comptes d'exploitant, 120 résultats au 30/9 avant balance de clôture.

Comment se présentera la balance d'ouverture au 01/10

Indiquez les soldes des comptes 101 capital, 108 compte d'exploitant, 120 résultat après le 1/10 et le solde des comptes de capitaux de l'exercice précédent

Au 30/9		
101 Capital	Solde créditeur	51 627.32 €
108 Compte de l'exploitant	Solde débiteur	43 000.00 €
Classe 6	Débiteur	760 700.00 €
Classe 7	Créditeur	805 208.00 €
Balance d'ouverture après clôture		
Classe 6		Soldé
Classe 7		Soldé
Compte 120 Résultat	Créditeur	44 508.00 €
101 Capital	Solde créditeur	51 627.32 €
108 Compte de l'exploitant	Solde débiteur	43 000.00 €
Après soldes des comptes de capitaux		
Compte 120 Résultat		Soldé
101 Capital	Solde créditeur $51627.32+44508-43000$	53 135.32 €
108 Compte de l'exploitant		Soldé

Salaires et charges :

D'après les soldes des comptes de salaires et charges, déterminez les soldes des comptes 6411 salaires et traitements, 645 charges sociales, 421 salaires nets à payer et 43 organismes sociaux à date de clôture avant les écritures d'inventaire

Comptes	Calculs	Sens	Solde
6411 Salaires et traitements	$40\,000 * 12 \text{ mois}$	Débiteur	480 000
645 Charges sociales	$480\,000 * 45\%$	Débiteur	216 000
421 Rémunérations dues	$40\,000 - (23\% * 40\,000) - 350$	Créditeur	30 450
43 Organismes sociaux	$(40\,000 * 3 \text{ mois}) * (45\% + 23\%)$	Créditeur	81 600

Autres comptes :

425 débiteur Avances et acomptes	350 €
---	--------------

Le compte 425 n'est pas soldé.

Deux causes possibles :

- L'acompte n'a pas été déduit sur le salaire du mois ce qu'il faudra faire prochainement.
- L'écriture d'enregistrement de la paie n'est pas correcte et il faut rectifier en veillant à débiter le compte 425.

58 débiteur Virement de fonds	3 500 €
53 créditeur Caisse	1 200 €

L'écriture au journal de banque est certainement erronée.

- Il a été enregistré Débit 512 / Crédit 53 au lieu de Débit 512 / Crédit 58 Virement interne.
- Il faut donc rectifier cette écriture ce qui règlera le problème du compte caisse créditeur !

Vidéo 10	Corrigé de l'exercice	Alain HENRY
-----------------	------------------------------	--------------------

Achats de marchandises	252 000 €
Ventes de marchandises	327 269 €
Stock initial de marchandises	32 229 €
Stock final de marchandises	41 625 €
Marge sur vente	40%

Décompte de la marge commerciale d'après les enregistrements :

Achats		252 000 €
Stock initial		32 229 €
Stock final		41 625 €
Achats revendus	$32229+252000-41625$	242 604 €
Marge commerciale	$327\ 269 - 242\ 604$	84 665 €
Taux de marge sur vente	$84\ 665 / 327\ 269 * 100$	25.87 %

Le taux de marge calculé est très éloigné de la marge normale. Il faut procéder à vérification des stocks, des ventes, des achats.

Les causes possibles :

- Mauvaise évaluation des stocks
- Erreur de codification des achats et des ventes
- Minoration des ventes

Etat de rapprochement :

D'après les documents suivants, détectez et corrigez les erreurs puis établissez un état de rapprochement après écritures correctives.

Extrait de compte bancaire mis à jour	Débit	Crédit
Solde début de mois		10 225
Chèque fournisseur	4 800	
Chèque Organismes sociaux	5 120	
Remises de chèque client		9 451
Versement espèces		2 900
Remise de chèque client		1 995
Frais bancaires dont 28 € de TVA	225	
Échéance emprunt dont 25,00 € d'intérêts	669	
Chèque fournisseur	2 451	
Remise de chèque		987
Solde créditeur : 12 293 €		

Extrait du compte 512 banque	Débit	Crédit
Solde début de mois	10 225	
Chèque fournisseur		4 800.01
Chèque Organismes sociaux	5 120	
Remises de chèque client	9 451	
Versement espèces	2 900	
Remise de chèque client	1 994.98	
Ecart sur chèque fournisseur	0.01	
Ecart sur chèque client	0.02	
Annulation écriture règlement organisme		5120
Enregistrement écriture règlement aux		5120
Chèque fournisseur le 31 du mois		2 451
Remise de chèque du 31 du mois	987	
Frais bancaires		225
Echéance emprunt		669

Solde débiteur 12 293 €		
--------------------------------	--	--

Les écritures rectificatives se présentent ainsi :

Compte	Intitulé	DEBIT	CREDIT
512	Banque	0.01	
758	Produits divers de gestion courante		0.01
	Ecart de règlement		
512	Banque	0.02	
758	Produits divers de gestion courante		0.02
	Ecart de règlement		
43	Organismes sociaux	5120	
512	Banque		5120
	Annulation écriture		
43	Organismes sociaux	5120	
512	Banque		5120
	Enregistrement écriture correcte		
6227	Frais bancaire	197	
44566	TVA déductible sur biens et services	28	
512	Banque		225
	Frais bancaire		
164	Emprunt	644	
6611	Interêts des emprunts	25	
512	Banque		669
	Echéance emprunt		