

Interrogation de comptabilité n° 3 - mai 2009

Votre nom : Langlet

Journalisez les opérations suivantes sachant que la TVA est toujours à 21 %
Sauf mention spéciale, chaque opération est indépendante

1. achat de marchandises à Lebrun ; 2150 €+TVA Remise de 7 % sur la marchandise - Transport 21 € + TVA emballages non consignés 12 €+TVA Escompte ferme de 2%
2. on accepte une lettre de change tirée par Lebrun pour l'opération 1
3. à l'échéance, on paie par banque l'effet de commerce de Lebrun. Réception de l'ECB
4. Fin de l'année on livre des marchandises à Raoul : 2410 € + TVA emballages consignés : 12 €. La facture n'est pas encore établie.
5. Le 1/11, on envoie une facture à Louis pour des prestations de service qui portent sur 900 € + TVA dont 1/3 des prestations auront lieu l'année prochaine. Enregistrez la facture, la régularisation de fin d'année et l'ex tourne du début de l'année suivante.
6. Pendant l'année on paie par banque au total 600 € de versements anticipés. On perçoit des revenus d'origine mobilière pour 250 € par banque. Fin de l'année, on estime l'impôt à 1200 €. L'année suivante, l'AER renseigne un impôt réel de a) 1450 € b) 125 €
7. On enregistre les salaires de l'ouvrier Renau 1300 € par mois, PP 250 €, Cotisations patronale 39 % et de l'employé TRE 1500 € par mois PP 300 € Cotisations patronales 33%. En même temps on enregistre le double pécule de vacances de TRE (92 % du salaire brut) PP 400 €

Bon travail

①

2150	
- 150,50	Remise
<u>1999,50</u>	+ 21 (Transp.)
+ 12	Emballage perdue
<u>2032,50</u>	

604	Achat M.	1999,50 + 12 + 21
4110	TVA A/ach	418,29
	o 440 F.	2410,14
	757 Escompte	40,65

- 40,65	Escompte
<u>1991,85</u>	
+ 418,29	TVA
<u>2410,14</u>	

② 440 2410,14

o 4410 2410,14

③ 4410 2410,14

o 550 2410,14

④

2410	
<u>506,10</u>	TVA
2916,10	
Emb. consignés	12

⚠ La facture n'est pas encore établie donc on n'enregistre pas encore la TVA

404	Fact. o établie	2410 + 12
		<u>2422</u>

o 700	Ventes	2410
488	Emballages c.	12

⑤ 1/11 400 1088
 0 705 Prest. de salarii 900
 4510 TVA s/venit 188

②

31/12 705 300
 0 493 Prod. à reporter 300

1/1/211 493 300
 0 705 300

⑥ 6700 600
 0 550 600

550 212,50
 6700 37,50
 0 754 250

dié 1200

6702 Suppliment d'impôt 562,50
 0 4500 Dette fiscal eskimé 562,50

211

a) 1450
 6710 Suppl d'impôt 250
 4500 562,50
 0 4520 Dette fiscal eskimé 812,50

b) 125
 4500 562,50
 4120 Créance 512,50
 7710 1075

⑦

Ouvrier Remun

1300
 - 183,50 ONSS (108%)

 1116,50
 - 250 PP

 Net 866,50

Employe' Tax

③

1500
 - 196,05 ONSS

 1303,95
 - 300

 Net 1003,95

CP 1300 x 0,39 x 1,08 = 547,56

CP = 1500 x 0,33 = 495

Double - Pécuné

1500 x 0,82 =

1380
 - 180,37 ONSS

 1198,63
 - 400 PP

 798,63 Net

6202 1300 + 1500 4180
 + 1380

6211 1042,56

653 950
 654 1602,98
 655 2570,08