

Première partie (Organisation comptable):

Présentez le compte résultat et le bilan au 31/12/2001 à partir de l'annexe 1.

Deuxième partie (Les factures) :

Présentez les écritures au journal du mois de Janvier N de l'entreprise SARL Duval à partir de l'annexe 2

Troisième partie (La T.V.A.) Taux de T.V.A. : 19,60%

L'entreprise vous communique les informations suivantes concernant la TVA du mois d'avril 2002.

- Achats de marchandises Hors taxes : 17 000 euros
- Autres charges soumises à TVA : 5 980,00 euros (montant TTC)
- T.V.A sur Acquisition d'immobilisation : 130 euros
- Ventes T.T.C. de marchandises en France : 35 880,00 euros
- Ventes H.T. de marchandises en Allemagne : 14 650,00 euros
- Crédit d'impôt du mois précédent : 25 euros

Faites les calculs préparant la déclaration de TVA et passez les écritures correspondant à cette déclaration et son règlement.

Quatrième partie (la paye)

En vous aidant du tableau de bord donné en annexe et de l'information complémentaire sur la réduction sur Bas salaire (page suivante), calculez le montant des cotisations de sécurité sociale que doit verser l'entreprise à l'URSSAF pour les deux salariés suivants (il y a 9 salariés dans l'entreprise, et ils font 35 heures par semaine) :

- Bernard : Salaire brut mensuel : 1 250,00 euros
 - Gérard : Salaire brut mensuel : 5 000,00 euros
- Le taux d'accident du travail est de 1 %

La réduction sur bas salaire :

L'entreprise a droit à une réduction sur bas salaire pour tous les salaires inférieurs à 130 % du SMIC. Cette réduction vient en déduction des cotisations de sécurité sociale patronales. Pour les modalités de calcul il existe deux cas :

- si le salaire brut est inférieur au SMIC :
 - o réduction = Salaire brut X 0,182
- si le salaire est supérieur ou égal au SMIC et inférieur à 130 % du SMIC
 - o réduction = (130% du SMIC - Salaire brut) X 0,607

ANNEXE I

Balance au 31/12/2001

n° des comptes	Libellés des comptes	Mouvements		Soldes	
		Débets	crédits	débiteurs	créditeurs
101	Capital	-	373 179,64	-	373 179,64
164	Emprunts	-	121 243,34	-	121 243,34
207	Fonds Commercial	61 342,40	-	61 342,40	-
211	Terrains	143 666,15	-	143 666,15	-
213	Constructions	122 524,65	-	122 524,65	-
2182	Matériel de transport	100 101,84	-	100 101,84	-
310	Matières premières	6 594,66	13 809,89	12 784,77	-
355	Produits finis	42 527,12	20 543,97	21 983,15	-
401	Fournisseurs	3 043,09	21 875,97	-	18 832,88
411	Clients	22 616,61	5 861,97	16 754,64	-
44551	TVA à décaisser	-	480,48	-	480,48
445660	TVA déductible s/ABS	1 847,63	-	1 847,63	-
445710	TVA collectée	-	2 309,54	-	2 309,54
512	Banque	44 062,42	24 319,06	19 743,36	-
514	CCP	16 977,27	4 091,28	12 885,99	-
530	Caisse	2 178,21	152,15	2 026,06	-
6031	Var. ST mat. lère	13 809,89	12 784,77	1 025,12	-
601	Achat demat lères	10 011,29	-	10 011,29	-
613	Locations	400,40	-	400,40	-
615	Entretien et réparation	280,28	-	280,28	-
622	Rem. D'interm. Et hono.	472,48	-	472,48	-
623	Publicité, pub.	104,10	-	104,10	-
626	Frais postaux et de télécom.	120,12	-	120,12	-
627	Services bancaires	16,02	-	16,02	-
635	Autres impôts et taxes	83,29	-	83,29	-
641	Rémunération du personnel	464,47	-	464,47	-
661	Charges d'intérêts	27,22	-	27,22	-
678	Autres charges exceptionnelles	31,04	-	31,04	-
701	Ventes de produits finis	-	11 211,41	-	11 211,41
7135	Var. ST produits finis	20 543,97	21 983,15	-	1 439,18
	Totaux	633 846,62	633 846,62	528 696,47	528 696,47

ANNEXE II

SARL Duval	
DOIT	
Albert	
Facture n° 15	
Nantes le 04/01/N	
Marchandises	3 500,00
remise 5 %	- 175,00
TVA 19,60%	651,70
Net à payer	3 976,70 €

Fiduciaire S.A.	
DOIT	
SARL Duval	
Facture n° 145	
Nantes le 12/01/N	
Expert comptable	1 100,00
TVA 19,60%	215,60
Net à payer	1 315,60 €

SARL Duval	
DOIT	
Paul	
Facture n° 17	
Nantes le 14/01/N	
Marchandises	7 500,00
Transport	800,00
TVA 19,60%	1 626,80
Net à payer	9 926,80 €

Télécom	
DOIT	
SARL Duval	
Facture n° 18	
Nantes le 07/01/N	
Consommation téléphonique de décembre	800,00
TVA 19,60%	156,80
Net à payer	956,80 €

SARL Duval	
DOIT	
Christophe	
Facture n° 16	
Nantes le 12/01/N	
Marchandises	10 800,00
escompte 2 %	- 216,00
TVA 19,60%	2 074,46
Net à payer	12 658,46 €

GIRARD S.A.	
DOIT	
SARL Duval	
Facture n° 642	
Nantes le 15/01/N	
Marchandises	11 200,00
Transport	800,00
TVA 19,60%	2 352,00
Net à payer	14 352,00 €

Peugeot	
DOIT	
SARL Duval	
Facture n° 6547	
Nantes le 8/01/N	
Réparation de la fourgonnette	150,00
TVA 19,60%	29,40
Net à payer	179,40 €

SARL Duval	
AVOIR	
Albert	
Facture n° A15	
Nantes le 13/01/N	
Rabais sur facture n°15	55,00
TVA 19,60%	10,78
Net à votre crédit	65,78 €

SARL Duval	
AVOIR	
Albert	
Facture n° AR 99	
Nantes le 16/01/N	
Retour de marchandises	3 000,00
Remise 5%	-150,00
TVA 19,60%	558,60
Net à votre crédit	3 408,60 €