

<b>PREMIERE PARTIE : OPERATIONS COURANTES</b>
---

La SARL LEROUX assemble du matériel informatique, en assure la maintenance et développe des solutions informatiques spécifiquement adaptées aux besoins de sa clientèle. Elle commercialise également du matériel informatique (imprimantes, écran, clavier...), des logiciels, du matériel audio et vidéo et des consommables (cartouches, DVD Rom...) dans son magasin.

Mr Leroux souhaite obtenir des renseignements concernant la facture n°1263 figurant en **Annexe 1**

1. Quelle est la nature de la réduction figurant sur la facture n°1263 ? Quel est l'intérêt pour les établissements « Parais » d'accorder cette réduction ?
2. Enregistrer la facture n°1263 au journal de l'entreprise LEROUX.

Les informations concernant une vente figurent en **Annexe 1**.

3. Cette opération fait apparaître un escompte accordé au client Galais. Dans quel cas ce type de réduction est accordé ?
4. Enregistrer la facture VE963, la facture d'avoir (à **présenter de manière simplifiée**) pour confirmer l'escompte et le règlement de la facture VE963 au journal de l'entreprise LEROUX.

Le comptable vous remet les documents suivants concernant le mois de novembre 2013 :

- le relevé bancaire reçu de la Lyonnaise de Banque, **Annexe 2** ;
- un extrait du compte 512 « Lyonnaise de Banque » **Annexe 3** ;

5. A partir des **ANNEXES 2 et 3**, présenter l'état de rapprochement bancaire au 30/11/2013.
6. Enregistrer dans le journal de l'entreprise LEROUX les écritures de régularisation de l'état de rapprochement bancaire au 30/11/2013. Quel sera le solde du compte 512 « Lyonnaise de Banque » après ces écritures ?

La SA LEROUX vous fournit les informations suivantes concernant ses opérations Novembre 2013 :

	NOVEMBRE
Ventes TTC 5,5%	26 375
Ventes HT 19,6%	38 000
Achats HT 5,5 %	23 000
Achats immobilisations TTC 19,6%	-

Information supplémentaire

Crédit de TVA en octobre 2013 : 925€

7. Calculez pour Novembre le montant de la TVA due. Les calculs seront justifiés.
8. Passez les écritures nécessaires au journal.

Afin d'améliorer sa productivité, la SARL LEROUX a acquis une nouvelle machine pour une valeur de 50 000 € HT.

Pour financer cet investissement, elle a contracté un emprunt représentant la totalité du montant. Le Crédit Lyonnais lui fait un prêt remboursable sur 5 ans, par **annuité constante**, au taux de 5,5%,

9. Complétez le tableau de remboursement de l'emprunt (**ANNEXE A**).
10. Le prêt a été accordé et versé le 01/06/2013 à la SARL LEROUX. Présentez l'enregistrement de cette opération, ainsi que l'écriture qui sera enregistrée le 01/06/2014.
11. Cette immobilisation constitue un actif amortissable. Définir la notion d'amortissement puis citer et définir le principe comptable qui oblige les entreprises à enregistrer des amortissements.
12. La machine a été acquise le 15/06/2013 et mise en service le 25/06/2013. Etablissez le plan d'amortissement de la machine (**ANNEXE B**). Sa durée de vie est de 5 ans, cette immobilisation est amortie selon le système linéaire. La valeur résiduelle est de 10 000 €.
13. Enregistrez l'amortissement de la machine au 31/12/2013.




**ANNEXE 1 : Opérations courantes**

Ets PARAIS Le Tranchat 87230 FLAVIGNAC			
			<b>Reçu le 13.10.2013</b>
Doit : SARL Leroux Rue du Plan 38520 Bourg-d'Oisans			
Le 11 octobre 2013 Facture n°1263			
Désignation	Quantité	Prix Unitaire	Montant
Cartes mères Asus A8NE	2	86,62	173,24
Disques Durs Hitachi 2560	6	97,22	583,32
Ecran 22'' Liyama Pro Lite	1	307,85	307,85
Total HT			1 064,41
Remise 2%			21,29
Net commercial			1 043,12
TVA 19,60%			204,45
Total TTC			1 247,57
Acompte versé le 15/09/13			100,00
Total à payer			1 147,57
Règlement 30 jours fin de mois			

SARL LEROUX Rue du Plan 38520 Bourg-d'Oisans		Doit : Entreprise Galais Rue Hoche 87170 ISLE
Le 15 octobre 2013 Facture n°VE963		
2 écrans 19'' Benq FP91GX		387,57
1 souris logitech corsless LXdarkGR		40,00
Total HT		427,57
TVA 19,60%		83,80
Total TTC		511,37
Règlement sous 30 jours		

Le 17 octobre 2013, le client Galais règle la facture n°VE963 sous escompte de 1% par virement bancaire n°346.

**ANNEXE 2 : Relevé bancaire reçu de la banque « Lyonnaise de Banque »**

 <b>CIC Société Lyonnaise de Banque</b>			
Agence : Bourg d'Oisans		Relevé de compte au 30/11/2013	
		Numéro de compte 895 1 05426 A	
<b>SARL LEROUX</b> Rue du Plan 38520 Bourg-d'Oisans			
Date	Libellé	Débit	Crédit
01-nov	Solde à nouveau		105964,58
03-nov	Virement salaires	103256,36	
05-nov	Chèque 1007321	537,23	
05-nov	Prélèvement EDF	481,23	
05-nov	Chèque 1007320	3087,90	
09-nov	Retrait CB Crédit Agricole	100,00	
10-nov	Remise de chèque n°1245418		7880,72
12-nov	Remise à l'escompte n°98765 (1)		1250,27
14-nov	Virement client Sport Evasion		20082,13
23-nov	Versement espèces		1680,53
26-nov	Chèque 1007325	11722,70	
29-nov	Frais de tenue de compte (2)	18,54	
30-nov	Lettre de change à payer	1237,28	
Total des opérations		120441,24	136858,23
Solde créditeur au 30/11/2013			<b>16416,99</b>

(1) Détails agios: escompte = 33,03 ; commission HT= 14,00 ; TVA/commission = 2,70

(2) Frais de tenue de compte HT = 15,50 ; TVA correspondante = 3,04

**ANNEXE 3 : Extrait du compte 512 « Lyonnaise de Banque »**

<b>Compte 512</b>			
Intitulé : Société Lyonnaise de Banque			
Période du : 01/11 au 30/11/2013			
Date	Libellé	Débit	Crédit
01-nov	Solde début de période	105964,58	
02-nov	Chèque 1007320 Transport Express		3087,90
02-nov	Chèque 1007321 Vinay matériaux		537,23
03-nov	Virement salaires Octobre 2013		103256,36
06-nov	Remise de chèque n° 1245418	7880,72	
10-nov	Retrait CB		100,00
15-nov	Remise à l'escompte n° 98765	1300,00	
16-nov	Virement Sport Evasion	20082,13	
17-nov	Chèque 1001322 Roion combustibles		472,58
20-nov	Versement espèces	1680,53	
21-nov	Chèque 1007325 Métal Carb		11722,70
29-nov	Remise chèque n° 1245953	6720,37	
Total des opérations		143628,33	119176,77
Solde débiteur au 30/11/2013			<b>24451,56</b>

**ANNEXE A : Tableaux de remboursement de l'emprunt (à rendre avec la copie)**

Proposition du Crédit Lyonnais				
Montant :				
Durée :				
Tx d'intérêt :				
Annuité :				
Année	Capital dû	Intérêt	Amortissement	Annuité

Détail des calculs :

**ANNEXE B : Tableau d'amortissement de la machine (à rendre avec la copie)**

Base d'amortissement :			
Durée de vie :			
Taux d'amortissement :			
Date d'acquisition :			
Date de mise en service :			
Année	Base d'amortissement	Amortissement	Valeur Nette Comptable

Détail des calculs :