

 Comptabilité	Exercice 5.6 Saisir des écritures diverses (journal des opérations diverses - OD)	cterrier
Compétences : enregistrer des écritures dans le bon journal. Contexte : saisir des écritures diverses dans les bons journaux. Pré requis : séquence 5.5 Durée : 50'		

Contexte

Diverses écritures comptables vous sont remises. Elles concernent différents types d'opérations. Vous devez les enregistrer dans les journaux conformément aux règles comptables définies au sein de la société et qui vous sont présentées ci-dessous.

Les écritures du mois de novembre sont encore assistées (l'écriture vous est donnée ainsi que le journal à utiliser, mais les écritures de décembre ne le sont plus, c'est à vous de retrouver la nature de l'opération, l'écriture à enregistrer et le journal à utiliser.

Règles comptables de l'entreprise

- Les achats et les ventes de marchandises sont enregistrés dans le journal des achats et dans le journal de ventes.
- Les factures qui correspondent à des charges diverses sont enregistrées dans le journal des achats.
- Les autres dépenses doivent être enregistrés dans le journal des opérations diverses.

À lire avant de commencer

Dans une comptabilité multi-journaux l'écriture n'est jamais enregistrée d'un compte de charge ou produit à un compte de trésorerie. Elle est toujours enregistrée en deux étapes :

- 1 enregistrement de la facture dans un compte (6) ou (7), la contrepartie est un compte de tiers (4).
- 2 enregistrement du règlement dans un compte de trésorerie (5), la contrepartie est un compte de tiers (4)

Exemple : enregistrement d'un loyer immobilier le 05/11 et son paiement le 08/11

Journaux	Dates	Comptes	Tiers	Références	Libellés	Débit	Crédit
Ventes	05/11	41110000	SCI marmotte	Fact. 402	Clients	900,00	
	05/11	44566000		Fact. 402	TVA déd. Sur ABS		150,00
	05/11	70700000		Fact. 402	Vente de marchandises		750,00
Banque	08/11	51200000		Ch. 1928368	Banque	900,00	
	08/11	41110000	SCI marmotte	Ch. 1928368	Client		900,00

À l'issue des 2 enregistrements le compte de tiers (SCI les Marmottes) est soldé.

Travail à faire

Novembre (enregistrements assistés)

1. Reçu le **03/11** un avis du trésor public concernant la contribution économique territoriale. Elle doit être payée à la fin du mois de décembre.

Enregistrez l'écriture suivante dans le **journal des opérations diverses** (5.6).

Écriture :

Compte	Débit	Crédit
63511000	1 028,00	
44700000		1 028,00

2. Enregistrez les écritures suivantes dans le **journal des achats** (créez les comptes qui n'existent pas (5.1)).

- 05/11** Reçu facture n° 402 de la **SCI les Marmottes** pour le loyer de novembre du local : **HT : 750,00 ; TVA 20 %**. Créez le compte fournisseur correspondant (3.2) puis enregistrez la facture (5.1).

Paramètres fournisseur	SCI les Marmottes 18 rue des Merles 69001 LYON Compte collectif : 40110000 Contrepartie : 61300000 Code TVA : 20 % Mode paiement : chèque	Écriture		
		Comptes	Débit	Crédit
		40110000		900,00
		44560000	150,00	
		61300000	750,00	

Cette écriture va se reproduire tous les mois. Vous devez la sauvegarder en tant que modèle d'écriture pour la rappeler chaque mois sans avoir à la ressaisir (5.7)

- 23/11** Reçu facture n° 1503 de la société **Bureau+** pour des fournitures de bureau (**HT : 160,00 ; TVA 20%**) Créez le compte fournisseur correspondant (3.2) puis enregistrez la facture (5.1).

Paramètres fournisseur	Bureau+ 55 rue L. Jouvot 74000 ANNECY Compte collectif : 40110000 Contrepartie : 60640000 Code TVA : 20 % Mode paiement : chèque	Écritures		
		Compte	Débit	Crédit
		40110000		192,00
		44560000	32,00	
		60640000	160,00	

4. En novembre l'entreprise a réalisé les règlements bancaires suivants. Enregistrez ces opérations dans le **journal banque** (5.5).

Date	N° chèque	Comptes movimentés	Montants	Remarques
02/11	78888	ALF-ART	7 720,40 €	Règlement partiel du solde des à-nouveaux
08/11	78889	SCI les Marmottes	900,00 €	Règlement facture du 5/11
10/11	Virement	43100000	1 015,30 €	Cotisations Urssaf d'octobre
10/11	Virement	43710000	301,80 €	Cotisations Pôle emploi d'octobre
10/11	Virement	44550000	405,50 €	TVA due du mois d'octobre
15/11	Virement	43720000	411,60 €	Cotisations caisses de retraite d'octobre
15/11	Virement	42500000	500,00 €	Acompte M ^{me} Solliet
16/11	78890	62600000	35,06 €	Achat de timbres à la poste
18/11	78891	60610000	69,97 €	Achat d'essence
23/11	78892	Bureau+	192,00 €	Règlement facture 1503 du 23/11
30/11	Virement	4210000	14 078,80 €	Salaires de novembre

Décembre (enregistrements non assistés)

**Dans les opérations suivantes, l'écriture ne vous est plus remise et le journal ne vous est plus indiqué.
Trouvez les opérations à enregistrer et les journaux à utiliser.**

1. Saisissez les écritures qui résultent des opérations suivantes dans le journal adapté et créez les comptes qui n'existent pas dans le plan comptable.

11/12 Reçu facture n° 430 de la SCI les marmottes pour le loyer de décembre. Le montant est le même qu'au mois de novembre. Vous pouvez la créer à partir du modèle créé en novembre (5.7).

18/12 Reçu facture n° 6320 de téléphone de l'opérateur en télécommunication Orange (HT 275 € + TVA 55 €).

Paramètres fournisseurs	Orange 18, rue du Marché 69001 LYON Compte collectif : 40110000 Contrepartie 6260000 Code TVA : 20 % Mode paiement : chèque
------------------------------------	--

2. Saisissez les opérations bancaires suivantes.

Règlements par la banque

Dates	N° Chèque	Comptes mouvementés	Montants	Remarques
05/12	78893	ALFART	6 000,00 €	Solde des à-nouveaux de novembre
10/12	78894	ARTOTAL	16 464,50 €	Solde des à-nouveaux de novembre
11/12	78895	SCI Les Marmottes	900,00 €	Loyer de décembre
15/12	Virement	43100000	2 685,81 €	Urssaf (cotisations sociales de novembre)
15/12	Virement	43710000	444,78	Pôle emploi (cotisations sociales de novembre)
15/12	Virement	43720000	455,85	Agirc-Arrco (cotisations sociales de novembre)
15/12	Virement	43770000	366,18	Caisse VRP (cotisations sociales de novembre)
18/12	78896	Orange	330,00 €	Orange , règlement de la facture du 18/12
19/12	Virement	42500000	500,00 €	Acompte M ^{me} Solliet
19/12	Virement	42500000	600,00 €	Acompte M. Palaud
31/12	Virement	42100000	16 097,61	Salaires de décembre

Encaissement de décembre

Date	Montant	Clients	Compte	
01/12	5 335,70 €	ABC Pro	ABCPRO	Chèque 4561 pour solde du montant de l'à-nouveau
15/12	8 141,40 €	ARTIS	ARTIS	Chèque 78956 pour solde partiel du montant de l'à-nouveau
30/12	10 000,00 €	ARTIS	ARTIS	Chèque 78975 pour solde définitif du montant de l'à-nouveau

3. Imprimez le journal de banque de novembre et décembre dans un fichier PDF (4.2).

