

	id		
6312	Taxe d'apprentissage	84,64	
6313	Participation des employeurs à la FPC	68,46	
6334	Participation des employeurs à l'effort de construction	56,01	
447	Autres impôts, taxes et versements assimilés		153,10
4486	Etat, charges à payer		56,01
	Taxes fiscales sur salaires		
421	Personnel, rémunérations dues	9 784,20	
512	Banque		9 784,20
	Virements au personnel		

Dans l'avant-dernière écriture, il est préférable d'utiliser un compte de « charges à payer » pour la participation des employeurs à l'effort de construction car il s'agit d'une charge effective pour l'année N calculée sur les salaires de l'année précédente.

## APPLICATION 11 p. 186] Cas de synthèse

Reconstituez les écritures qui s'imposent au journal de l'entreprise.

4091	Fournisseurs - Avances et acomptes versés	800,00	
512	Banque		800,00
	Commande Beaubois		
6064	Fournitures administratives	240,00	
44566	TVA sur autres biens et services	47,04	
401	Fournisseurs		287,04
	Fournitures bureau		
411	Clients	13 911,87	
701	Ventes de produits finis		11 232,00
7085	Ports et frais accessoires facturés		400,00
44571	TVA collectée		2 279,87
	Facture GTI		
413	Clients - Effets à recevoir	13 911,87	
411	Clients		13 911,87
	LC T124		
5114	Effets à l'escompte	13 911,87	
413	Clients - Effets à recevoir		13 911,87
	Escompte LC T124		
661	Charges d'intérêts	96,61	
627	Services bancaires et assimilés	24,00	
44566	TVA sur autres biens et services	4,70	
512	Banque	13 786,56	
5114	Effets à l'escompte		13 911,87

Calcul de l'escompte :

Le montant nominal de l'effet (13 911,87€) fait l'objet d'un intérêt sur 50 jours, sa date d'échéance étant fixée au 31 novembre (20 jours en octobre et 30 jours en novembre) :

$$13\,911,87 \times 5\% \times 50/360 = 96,61\text{€}.$$

Les intérêts ne sont pas soumis à TVA.

425	Personnel - avances et acomptes	500,00	
512	Banque		500,00
	Acompte salaire		
601	Achats stockés - Matières premières	1 800,00	
44566	TVA sur autres biens et services	352,80	
4091	Fournisseurs - Avances et acomptes versés		800,00
401	Fournisseurs		1 352,80
	Facture Beaubois		
401	Fournisseurs	296,23	
601	Achats stockés - Matières premières		216,00
6091	RRR obtenus sur achats		31,68
44566	TVA sur autres biens et services		48,55
	Avoir Beaubois		

Calcul de l'avoir :

Le montant du retour de marchandises est indiqué en brut. Or, cet achat a fait l'objet d'une réduction de 10 % :  $240 \times 0,9 = 216,00\text{€}$ .

Remise supplémentaire sur les planches conservées :  $(1800 - 216) \times 2\% = 31,68\text{€}$ .

641	Rémunérations du personnel	20 400,00	
421	Personnel - Rémunérations dues		20 400,00
	Salaires octobre		
421	Personnel - Rémunérations dues	4 740,00	
431	Sécurité Sociale		3 300,00
4371	Pôle-emploi		640,00
4372	Retraite complémentaire		800,00
	Cotisations salariales		
645	Charges de Sécurité sociale et de prévoyance	10 480,00	
431	Sécurité Sociale		8 100,00
4371	Pôle-emploi		860,00
4372	Retraite complémentaire		1 520,00
	Cotisations patronales		
421	Personnel - Rémunérations dues	15 660,00	
425	Personnel - Avances et acomptes		500,00
512	Banque		15 160,00
	Virement salaires		