oduction interdite © Nathan

# 2 Tenir la comptabilité fournisseurs

## Exercice 1

### Enregistrer des factures d'achats de marchandises et de prestations de services

*Vous effectuez votre période de formation en milieu professionnel dans la société Tout pour la piscine, spécialisée dans la vente de produits d'entretien et d'accessoires de piscine.*
*Les comptes fournisseurs se décomposent de la façon suivante : 401 et les trois premières lettres du nom.*

**Enregistrez les factures de l'annexe 1 sur le bordereau de saisie du journal d'achat (annexe 2).**

**Annexe 1**

Opool
25, rue de l'Hers
11100 Narbonne

**Facture** n° 0611
Le 05/06/200.

Tout pour la piscine
34, allée Jean-Jaurès
31000 Toulouse

Date de livraison : 05/06
Date de règlement : 30/06

| Réf. | Libellés | Montant € |
|---|---|---|
| 2651 | 2 groupes de filtration avec pompe monophasé 0,75 CV 12 m³/heure | 1 378,60 |
| 1562 | 4 plongeoirs à sceller | 1 829,52 |
| | Total brut marchandises | 3 208,12 |
| | Remise 10 % | 320,81 |
| | Montant HT de la facture | 2 887,31 |
| | TVA 19,60 % | 565,91 |
| | **Net à payer TTC en euros** | **3 453,22** |

Opool : Tél. : 04 78 41 15 22
SA au capital de 45 000 € – RCS NARBONNE B562 458 663

Opool
25, rue de l'Hers
11100 Narbonne

**Facture** n° 0615
Le 07/06/200.

Tout pour la piscine
34, allée Jean-Jaurès
31000 Toulouse

Date de livraison : 07/06
Date de règlement : 30/06

| Réf. | Libellés | Montant € |
|---|---|---|
| 4569 | Liner bleu ciel 12*6 m fond plat | 1 536,90 |
| 3632 | 2 aspirateurs surface et accessoires | 326,54 |
| | Total brut marchandises | 1 863,44 |
| | Remise 2 % | 37,27 |
| | Montant HT de la facture | 1 826,17 |
| | TVA 19,60 % | 357,93 |
| | **Net à payer TTC en euros** | **2 184,10** |

Opool : Tél. : 04 78 41 15 22
SA au capital de 45 000 € – RCS NARBONNE B562 458 663

france telecom

votre facture

**Votre agence**
AGENCE ENTREPRISE
25, RUE DE LA CARAVELLE
31500 TOULOUSE

Service client
1014

Service après-vente
1013

€
**Votre facture est en euros**

**Numéro de ligne**
05 61 56 22 21

**Nom du client**
TOUT POUR LA PISCINE

**Adresse de l'installation**
34, allée Jean-Jaurès
31000 Toulouse

Tout pour la piscine
34, allée Jean-Jaurès
31000 Toulouse

*Facture n° 4175123722872EO du 7/06/200.* *Prix euros HT* *Prix euros TTC*

| | | |
|---|---|---|
| **Somme à payer avant le 20/06/200.** | | **582,27 €** |
| Prochaine facture vers le 07/08/200. | | |
| Abonnements du 01/06 au 01/08 | 22,09 | |
| Communications | 464,76 | |
| **Total facture** | **486,85** | **582,27 €** |
| TVA payée sur les débits (19,60 %) | 95,42 | |
| Somme à payer | | **582,27** € |

France Télécom
SA au capital de 3 521 588 €
RCS Amiens 325 652 568

**TRANSPORT BLOT**
8, avenue Fondeyre
31000 Toulouse

Tout pour la piscine
34, allée Jean-Jaurès
31000 Toulouse

Facture n° 215 Le 09/06/200.

| Désignation | Montant € |
|---|---|
| Transport de vos marchandises chez votre client Caron Toulouse-Perpignan | |
| Total transport | 186,00 |
| Remise client 3 % | 5,58 |
| Total net hors taxe | 180,42 |
| TVA taux normal 19,60 % payée sur les débits | 35,36 |
| **Total à payer en euros** | **215,78** |
| Règlement par chèque au 30/06/200. | |
| Tps Blot : 05 62 45 87 93 | |

© NATHAN/VUEF • LA PHOTOCOPIE NON AUTORISÉE EST UN DÉLIT.



éservé aux enseignants © Nathan

Reproduction interdite © Nathan

**Annexe 1 (suite)**

EDF GDF

Destinataire **Tout pour la piscine**
**34, allée Jean-Jaurès**
**31000 Toulouse**

VOTRE RÉFÉRENCE CLIENT
**96254 236 325 398 675**

Nom du client et lieu de consommation **Tout pour la piscine**
**34, allée Jean-Jaurès**
**31000 Toulouse**

**facture** du 12/06/200.

montant à payer avant le **19/06/200.** **528,26** € TTC

**électricité** compteur n° 123

| | |
|---|---|
| abonnement du 12/06 au 12/10 | 87,40 € |
| consommations HP du 12/04 au 12/06 en kWh : 2975 | 331,00 € |
| **Montant HT** | 418,40 € |
| **Taxes locales** municipale 8 % départementale 4 % 12 % sur 80 % des montants HT de l'abonnement et de la consommation électrique | 40,17 € |
| **TVA** payée sur les débits | |
| sur abonnement : 87,40 * 5,50 % | 4,81 € |
| sur consommations et taxes : 331,00 * 19,60 % | 64,88 € |
| Total TVA | 69,69 € |
| **Total TTC** | **528,26 €** |

---

*SA PUB*
*Publicité sur les enseignes et panneaux*
12, avenue Lucien-Servanty
31700 Blagnac
☎ 05 62 74 56 88

Tout pour la piscine
34, allée Jean-Jaurès
31000 Toulouse

**Facture** n° 25647 Le 15/06/200.

| Désignation | Montants |
|---|---|
| Livraison du 05/06<br>Panneaux publicitaires<br>Devis n° 05-362 | 550,00 € |
| Total HT support et main-d'œuvre | 550,00 € |
| Escompte 1 % | 5,50 € |
| Total net HT | 544,50 € |
| TVA à 19,60 % | 106,72 € |
| Option sur les débits | |
| **Net TTC à payer au 25/06/200.** | **651,22 €** |

---

Opool
25, rue de l'Hers
11100 Narbonne

**Facture** n° 0625
Le 13/06/200.

Tout pour la piscine
34, allée Jean-Jaurès
31000 Toulouse

Date de livraison : 13/06
Date de règlement : 30/06

| Réf. | Libellés | Montant € |
|---|---|---|
| 1152 | Galets de chlore OP3 long pour désinfection permanente (12 sceaux 5 kg) | 541,20 |
| | Total brut marchandises | 541,20 |
| | Montant HT de la facture | 541,20 |
| | TVA 19,60 % | 106,08 |
| | **Net à payer TTC en euros** | **647,28** |

Opool : Tél. : 04 78 41 15 22
SA au capital de 45 000 € – RCS NARBONNE B562 458 663

---

Opool
25, rue de l'Hers
11100 Narbonne

**Facture** n° 0631
Le 18/06/200.

Tout pour la piscine
34, allée Jean-Jaurès
31000 Toulouse

Date de livraison : 18/06
Date de règlement : 30/06

| Réf. | Libellés | Montant € |
|---|---|---|
| 3656 | Robot automatique d'entretien Dolphin 2005 | 2 075,00 |
| 5231 | 7 couvertures protection 12 x 5 m | 4 480,00 |
| | Total brut marchandises | 6 555,00 |
| | Frais de transport | 25,00 |
| | Montant HT de la facture | 6 580,00 |
| | TVA 19,60 % | 1 289,68 |
| | **Net à payer TTC en euros** | **7 869,68** |

Opool : Tél. : 04 78 41 15 22
SA au capital de 45 000 € – RCS NARBONNE B562 458 663

© NATHAN/VUEF • LA PHOTOCOPIE NON AUTORISÉE EST UN DÉLIT.



Réservé aux enseignants © Nathan

Reproduction interdite © Nathan

**Annexe 2**

**Bordereau de saisie** **Journal** ..................................................

| Dates | N° pièce | N° compte | Débits | | Crédits | | Libellés |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

© NATHAN/VUEF • LA PHOTOCOPIE NON AUTORISÉE EST UN DÉLIT.



Réservé aux enseignants © Nathan

Reproduction interdite © Nathan

## Exercice 2 — Enregistrer des factures de prestations de services avec ou sans option sur les débits

*Vous travaillez dans le service comptabilité de la société Buro Office, qui commercialise des petits équipements et des fournitures de bureau.*

**Enregistrez sur les tickets comptables (annexe 3) les factures reçues (annexe 4). Un extrait du plan comptable (annexe 1) et les codes journaux (annexe 2) vous sont fournis.**

### Annexe 1

| Extrait du plan comptable de la société Buro Office | | | |
|---|---|---|---|
| **N° compte** | **Libellé du compte** | **N° compte** | **Libellé du compte** |
| 401100 | Fournisseur AD + | 401600 | Fournisseur SF BAIL |
| 401200 | Fournisseur Alain Terrieur | 445661 | TVA déductible sur ABS 2,10 % |
| 401300 | Fournisseur ED | 445662 | TVA déductible sur ABS 5,5 % |
| 401400 | Fournisseur Malinfo | 445663 | TVA déductible sur ABS 19,60 % |
| 401500 | Fournisseur La Revue FID | 445800 | TVA à régulariser |

### Annexe 2

| Codes journaux de la société Buro Office | | | |
|---|---|---|---|
| **Code** | **Libellé** | **Code** | **Libellé** |
| HA | Journal des achats | CA | Journal de caisse |
| VE | Journal des ventes | BQ | Journal de banque |
| OD | Journal des opérations | | |

### Annexe 3

**Ticket comptable n°**

Date : Code journal :
Document :
Tiers :

| N° compte | Débit | Crédit |
|---|---|---|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| **Totaux** | | |

**Ticket comptable n°**

Date : Code journal :
Document :
Tiers :

| N° compte | Débit | Crédit |
|---|---|---|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| **Totaux** | | |

**Ticket comptable n°**

Date : Code journal :
Document :
Tiers :

| N° compte | Débit | Crédit |
|---|---|---|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| **Totaux** | | |

**Ticket comptable n°**

Date : Code journal :
Document :
Tiers :

| N° compte | Débit | Crédit |
|---|---|---|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| **Totaux** | | |

**Ticket comptable n°**

Date : Code journal :
Document :
Tiers :

| N° compte | Débit | Crédit |
|---|---|---|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| **Totaux** | | |

**Ticket comptable n°**

Date : Code journal :
Document :
Tiers :

| N° compte | Débit | Crédit |
|---|---|---|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| **Totaux** | | |

© NATHAN/VUEF • LA PHOTOCOPIE NON AUTORISÉE EST UN DÉLIT.



Réservé aux enseignants © Nathan

Reproduction interdite © Nathan

## Annexe 4

*Malinfo*
SARL au capital de 7 500 €
8, bd des États-Unis
69006 LYON
Tél. : 04 78 93 65 51

**Facture** n° 63
Le 05/07/200.

Buro Office
32, rue Duquesne
69006 LYON

| Désignation | Montant en € |
|---|---|
| Réparation de votre imprimante de bureau<br>Marque : HP Laserjet 2200D | |
| – Pièces | 102,00 |
| – Main-d'œuvre forfait | 65,00 |
| – Cartouche toner pour HP 2200 D | 101,90 |
| Total net HT | 268,90 |
| TVA 19,60 %<br>payée sur les débits | 52,70 |
| **Total à payer en euros** | **321,60** |

Échéance le 30/07/200.

---

AD + TRAVAIL TEMPORAIRE

Agence de Guillotière
Place de Stalingrad
69007 LYON
Téléphone : 04 78 99 35 96

Facture 6565
Le 17/07/200.

Bureau Office
32, rue Duquesne
69006 LYON

| Intérimaire | Heures | PU HT | Montant |
|---|---|---|---|
| DUMOT Yves<br>Décorateur | 6,00 | 10,67 | 64,02 |
| **Montant HT** | **% TVA** | **MONTANT TVA** | **Net TTC** |
| 64,02 € | 19,60 % | 12,55 € | 76,57 € |

Siège social : 18, rue de la République 69008 LYON
SA au capital de 1 255 233 €
RCS LYON B 458 652 897
TVA payée sur les débits

---

*ED*
*ÉDOUARD DUPIRE*

*SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE*
*RCS LYON B 665 445 932*

NOTE D'HONORAIRES N° 365

Le 19/07/200.

BURO OFFICE
32, RUE DUQUESNE
69006 LYON

| | |
|---|---|
| Honoraires comptables | |
| Période du 01/07 au 01/10 | 1 500,00 € |
| TVA taux normal 19,60 % | 294,00 € |
| Payable sur encaissements | |
| Total à payer en euros | 1 794,00 € |

Paiement par chèque sans escompte au plus tard le 31/07/200.
Pénalité de retard : 1 fois le taux d'intérêt légal
Siège social : 12, place Abbé-Larue 69000 LYON
SA au capital de 70 000 euros inscrite au tableau de l'ordre des experts-comptables et des commissaires aux comptes

---

**SF Bail**
Société Française de crédit-bail
6, place Rouville
69001 LYON

Facture de location 265995
Bureau Office
32, rue Duquesne
69006 LYON

Contrat n° 487/12454
Échéance du 12/07/200.
Période du 01/07 au 31/12
Réf. bancaires
30025 01157 00086535765 55

**Désignation du bien**
Machine à café Unic XS6

Messieurs,
Nous avons le plaisir de vous adresser une facture dont le règlement est à effectuer selon les modalités prévues au contrat de location.
Veuillez agréer, Messieurs, l'expression de nos sentiments distingués.

| | |
|---|---|
| Loyer HT | 350,00 |
| TVA sur encaissements | 68,60 |
| Assurance Vie | 6,09 |
| Total TTC à payer en € | 424,69 |

SA au capital de 60 560 000 euros – Siège social 29, bd Haussman 75009 Paris
TVA FR 44775675093 – RC Paris B77567093 – SIRET 77567509300014

---

**LA REVUE FID**
12, bd Raspail
75007 Paris
✆ 01 48 52 22 22

Référence : B 455 232 659 6

**FACTURE** N° 324
Le 23/07/200.

Buro Office
32, rue Duquesne
69006 Lyon

| Facturation | Montant HT | Montant TVA | Montant TTC |
|---|---|---|---|
| Abonnement à la revue<br>Juillet à septembre | 135,25 € | 2,84 € | 138,09 € |

**Taux TVA** : 2,10 % sur abonnements et reliure – 5,5 % sur autres ouvrages
**TVA acquittée sur les débits**

RCS : PARIS B212 232 623 – TVA intracommunautaire : FR10212232623

---

**ALAIN TERRIEUR SA**
65, avenue Jean-Jaurès
69007 LYON
☎ 04 78 99 63 52
Fax : 04 78 99 36 55
e-mail : a.terrieur@mageos.com

*Nettoyage tapis, tapisserie*
*Nettoyage de baies vitrées*

Le 28/07/200.

Buro Office
32, rue Duquesne
69006 LYON

| Désignation | Quantité | Heures | Tarif HT | Montant |
|---|---|---|---|---|
| Nettoyage moquette | | 3 | 7,62 | 22,86 |
| Nettoyage baies vitrées | | 2 | 6,50 | 13,00 |

| *TVA acquittée sur les débits* | Base HT | Taux TVA | Montant TVA | Net à payer |
|---|---|---|---|---|
| | 35,86 € | 19,60 % | 7,03 € | 42,89 € |

© NATHAN/VUEF • LA PHOTOCOPIE NON AUTORISÉE EST UN DÉLIT.



Réservé aux enseignants © Nathan

Reproduction interdite © Nathan

## Exercice 3 — Enregistrer des factures d'immobilisations et de prestations de services en tenant compte de la déductibilité de la TVA

*Vous travaillez dans la SARL Kitmeuble, fabricant de meubles en kit.*

**Enregistrez les factures (annexe 2) dans un journal unique (annexe 1). La société n'utilise pas de plan comptable détaillé.**

**Annexe 1**

| Dates | N° pièce | N° compte | Débits | | Crédits | | Libellés |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

© NATHAN/VUEF • LA PHOTOCOPIE NON AUTORISÉE EST UN DÉLIT.



Réservé aux enseignants © Nathan

Reproduction interdite © Nathan

**Annexe 2**

**Delta +**
10, bd Solférino
35000 RENNES
RCS Rennes B 325 255 652

SARL KITMEUBLE
33, bd Michelet
44000 NANTES

**Facture** n° 02103 Le 05/09/200.

| Désignation | Montant en € |
|---|---|
| Banc de réglage et de montage de meuble | 4 825,00 |
| Frais d'installation | 125,00 |
| Total HT | 4 950,00 |
| TVA à 19,60 % | 970,20 |
| **Net à payer en euros** | **5 920,20** |

**Hôtel restaurant**
*Au Lion d'Or*
36, place des Comtes du Maine
72000 Le Mans
02 43 52 45 94

| | |
|---|---|
| 2 Menus du jour à 12 € | 24 € |
| 1/2 bouteille de Saint-Nicolas de Bourgueil | 8 € |
| 2 cafés | 3 € |
| | 35 € |

dont TVA à 19,60 % : 5,74 €

Le 18/09/200.

**MAFA** ASSURANCES

**AVIS D'ÉCHÉANCE**
N° 3267
DOIT

Sarl KITMEUBLE
33, bd Michelet
44000 NANTES

Le 10/09/200.

**Sociétaire** n° 156325

| Risques assurés | Cotisation | Taxes | Cotisation TTC |
|---|---|---|---|
| Assurance incendie commercial<br>Période du 01/09 (n)<br>au 28/02 (n+1) | 828,00 | 190,44 | 1 018,44 € |
| **Total à payer en euros**<br>**Prélevé le 30/09 sur votre compte** | | | **1 018,44 €** |

RIB : 32056-45562-48545385285-93
Les taxes sur les assurances ne sont pas à confondre avec la TVA et ne sont pas déductibles.

Délégation régionale : 12, place Delorme – 44000 Nantes

*Micro Méga*
Fournisseur de matériels informatiques et logiciels

SARL au capital de 8 000 €
14, place de la République
44000 NANTES

**Facture** n° 359
Le 22/09/200.

SARL KITMEUBLE
33, bd Michelet
44000 NANTES

| Désignation | Montant |
|---|---|
| 1 Micro-ordinateur UNIKA PENTIUM IV 2 Ghz - RAM 256 Mo DDR<br>DVD 16X OEM<br>Modem S. LINK<br>Logiciel Windows XP<br>Graveur RW 24x OEM | 1 160,00 |
| 20 lots de 10 CD-Rom 650 MB | 300,00 |
| *Remise de 5 % sur micro-ordinateur* | *58,00* |
| **Net HT** | **1 402,00** |
| **TVA 19,60 %** | **274,79** |
| **Net à payer en euros** | **1 676,79** |

Tél. : 02 40 99 62 85 Fax : 02 40 99 54 22

© NATHAN/VUEF • LA PHOTOCOPIE NON AUTORISÉE EST UN DÉLIT.



Réservé aux enseignants © Nathan

Reproduction interdite © Nathan

**Annexe 2 (suite)**

**GARAGE LEBLANC**
56, rue du Maine
44000 NANTES

SARL KITMEUBLE
33, bd Michelet
44000 NANTES

SA au capital de 42 000 €
SIREN 226 357 985

**Facture** n° 4556 Le 18/09/200.

| Désignation | Montant |
|---|---|
| Livraison de votre véhicule | |
| 307 HDI 5 portes | 17 000,00 |
| Peinture métallisée rouge avec logo | 200,00 |
| Remise 10 % | 1 720,00 |
| Frais de dossier | 15,00 |
| Carte grise | 116,00 |
| Immatriculation | 15,00 |
| Carburant | 20,00 |
| Total non taxable | 151,00 |
| Total net HT | 15 495,00 |
| TVA 19,60 % acquittée sur les débits | 3 037,02 |
| **Total TTC à payer** | **18 683,02 €** |
| Échéance le 18/11 par LCR | |

*Garage DU MOULOY*

63, rue Marguerite-Durand
45000 ORLÉANS
Tél. : 02 78 96 54 78
Fax : 02 78 65 47 32
SIRET 632589225622555
APE 3256

Essence sans plomb 95 30 €

Le 27/09/200.

GARAGE RENARD
13, rue d'Orléans
44000 NANTES

Facture n° 2351
Le 30/09/200.

SARL KITMEUBLE
33, bd Michelet
44000 NANTES

| Véhicule | N° dossier | Contact | Période |
|---|---|---|---|
| 265 TM 44 | 562255 | Entretien VU | Mois de septembre |

| | |
|---|---|
| **Montant HT** | **25,14 €** |
| **TVA 19,60 %** | **4,93 €** |
| **Total TTC** | **30,07 €** |

***N° compte***
***12562-15432-12651487795-66***

TVA acquittée sur les débits

*VU = véhicule utilitaire*
*VP = véhicule particulier*

**DIFF 2000**

**Facture** n° 25622
Le 06/09/200.

SA au capital de 500 000 €
Spécialiste des cadeaux d'entreprise
126, bd Victor-Hugo
44000 NANTES

**DOIT**

KITMEUBLE SARL
33, bd Michelet
44000 Nantes

TVA FR 856 568 422 69
Date paiement : 30/09/200.

| Réf. | Désignation | Qté | PU HT | Taux remise | PU net HT | Montant en € |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 362 | Stylo bois | 25 | 2,43 | 10 % | 2,19 | 54,75 |
| 333 | Stylo à capuchon encre bleue | 140 | 0,49 | 15 % | 0,42 | 58,80 |
| 852 | Mètre à ruban avec publicité | 30 | 2,18 | 10 % | 1,96 | 58,80 |
| | Montant net HT | | | | | 172,35 |
| | Port facturé | | | | | 30,00 |
| | Net soumis à la TVA | | | | | 202,35 |
| | TVA facturée au taux de 19,60 % | | | | | 39,66 |
| | Net à payer en € | | | | | 242,01 |

ZENTIN QUINCAILLERIE
6, rue Klébler
44000 NANTES

FACTURE N° 15
Le 14/09/200.

Doit

SARL KITMEUBLE
33, bd Michelet
44000 NANTES

| Désignation | Quantité | PU HT | Montant HT |
|---|---|---|---|
| Petit outillage | | | |
| Lots de tournevis plats | 1 | 8,30 | 8,30 |
| Lots de cruciformes | 2 | 9,25 | 18,50 |
| Pinces multiprises | 3 | 10,10 | 30,30 |
| Total HT marchandises | | | 57,10 |
| TVA 19,60 % | | | 11,19 |
| Total TTC en € | | | 68,29 |
| *Payé au comptant* | | | |

© NATHAN/VUEF • LA PHOTOCOPIE NON AUTORISÉE EST UN DÉLIT.



Réservé aux enseignants © Nathan

Reproduction interdite © Nathan

## Exercice 4 Enregistrer des factures de doit et d'avoir

*Vous effectuez une période d'essai au service comptabilité de la société Carrot & Fils, spécialisée dans la pose de carrelage et de faïence.*

**Comptabilisez les factures (annexe 2) sur les tickets comptables (annexe 3). Un extrait du plan comptable de l'entreprise vous est fourni (annexe 1). Le code journal des achats est HA.**

**Annexe 1**

| Extrait du plan comptable de la société Carrot & Fils | |
|---|---|
| **N° compte** | **Libellé du compte** |
| Comptes fournisseurs : 401 + les trois premières lettres du nom du fournisseur | |
| 601100 | Achats de matières premières |

**Annexe 2**

GREFAÏ SA

Spécialiste du carrelage
26, avenue Gambetta
59000 LILLE
Tél. : 03 20 10 15 38

**Doit**
Sté CARROT & FILS
36, avenue Carnot
77330 OZOIR-LA-FERRIÈRE

**FACTURE** n° 3223
Le 03/11/200.

| Réf. | Désignation | Montant HT € |
|---|---|---|
| 216608 | Faïence Elsa Jaune foncé 20 * 25 cm 8 m² | 84,08 |
| 216579 | Faïence Paso Bleu 25 * 33 cm 5 m² | 52,55 |
| 241513 | Grès Manitoba cérame émaillé 33,3 * 33,3 cm 15 m² | 203,55 |

| Total HT € | TVA 19,60 % | Net TTC € |
|---|---|---|
| 340,18 | 66,68 | 406,86 |

SA CERAM

Le 06/11/200.
DOIT
Sté CARROT & FILS
36, avenue Carnot
77330 OZOIR-LA-FERRIÈRE

Facture n° 215

| Réf. | Désignation | Montant HT |
|---|---|---|
| 1ORS | Grès émaillé ORSAY Ocre 33 * 33 cm 15 m² | 125,70 |
| 1ISE | Grès pressé émaillé ISÈRE Beige 33 * 33 cm 7 m² | 42,14 |
| 2ELY | Faïence ELY Gris 20 * 25 cm 6 m² | 50,28 |
| 984 | Mortier colle fluide DELAGE (sac de 25 kg) 5 sacs | 124,95 |
| 236 | Imperméabilisant carrelage (bidons 6 l) 3 bidons | 195,00 |

| *Taux TVA* | *Base* | *Montant TVA* | | |
|---|---|---|---|---|
| 19,60 % | 484,26 | 94,91 | **Total HT** | 538,07 € |
| | | | **Remise 10 %** | 53,81 € |
| | | | **Net HT** | 484,26 € |
| | | | **Net TTC** | 579,17 € |

SA CERAM – 42, avenue Hoche – 10000 TROYES
RCS Troyes B125 963 548 422

SA CERAM

Le 10/11/200.
AVOIR

FACTURE n° 15

Sté CARROT & FILS
36, avenue Carnot
77330 OZOIR-LA-FERRIÈRE

| Désignation | Montant HT |
|---|---|
| Votre retour de marchandises<br>Livraison du 06/11 – Facture n° 215<br>2 sacs de 25 kg de mortier colle fluide DELAGE | 49,98 € |
| | |

| *Taux TVA* | *Base* | *Montant TVA* | | |
|---|---|---|---|---|
| 19,60 % | 44,98 | 8,82 | **Total HT** | 49,98 € |
| | | | **Remise 10 %** | 5,00 € |
| | | | **Net HT** | 44,98 € |
| | | | **Net TTC** | 53,80 € |

SA CERAM – 42, avenue Hoche – 10000 TROYES
RCS Troyes B125 963 548 422

© NATHAN/VUEF • LA PHOTOCOPIE NON AUTORISÉE EST UN DÉLIT.



Réservé aux enseignants © Nathan

Reproduction interdite © Nathan

**Annexe 2 (suite)**

**GREFAÏ SA**

Spécialiste du carrelage
26, avenue Gambetta
59000 LILLE
Tél. : 03 20 10 15 38

**AVOIR**

Sté CARROT & FILS
36, avenue Carnot
77330 OZOIR-LA-FERRIÈRE

FACTURE n° AV06
Le 14/11/200.

| Désignation | Montant HT € |
|---|---|
| Remise habituelle non pratiquée<br>Facture de doit n° 3223 du 03/11<br>Montant remise : 340,18 x 5 % | 17,00 |

| Total HT € | TVA 19,60 % | Net TTC € |
|---|---|---|
| 17,00 | 3,33 | 20,33 |

DUPONT SA

Tout sur le carrelage italien

28, rue de Verdun
93500 PANTIN
Tél. : 01 43 15 12 23

**AVOIR**

Sté CARROT & FILS
36, avenue Carnot
77330 OZOIR-LA-FERRIÈRE

FACTURE n° 31
Le 25/11/200.

| Désignation | Montant HT € |
|---|---|
| Ristourne sur CA HT du trimestre<br>Période : 15/08 au 15/11<br>Montant CA HT : 2 600,00<br>Taux de ristourne : 3 % | 78,00 |
| Net HT | 78,00 |
| TVA 19,60 % | 15,29 |
| **Net TTC à votre crédit** | **93,29** |

DUPONT SA

Tout sur le carrelage italien

28, rue de Verdun
93500 PANTIN
Tél. : 01 43 15 12 23

**AVOIR**

Sté CARROT & FILS
36, avenue Carnot
77330 OZOIR-LA-FERRIÈRE

FACTURE n° 26
Le 16/11/200.

| Désignation | Montant HT € |
|---|---|
| Rabais accordé sur livraison non conforme<br>Facture de doit n° 12563 du 23/10<br>Montant du rabais : 1 520,00 € x 10 % | 152,00 |
| Net HT | 152,00 |
| TVA 19,60 % | 29,79 |
| **Net TTC à votre crédit** | **181,79** |

SA LAFARGE

103, rue Louis-Armand
77100 MEAUX

**AVOIR** n° 12
Le 28/11/200.

Sté Carrot & Fils
36, avenue Carnot
77330 Ozoir-la-Ferrière

| Désignation | Montant HT |
|---|---|
| Escompte omis sur facture n° 142 du 24/11<br>Montant HT de la facture : 212,28 €<br>Taux escompte : 2 % | 4,25 € |
| | |
| Net HT | 4,25 € |
| TVA 19,60 % | 0,83 € |
| **Net à votre crédit TTC** | **5,08 €** |

SA ZUCK

106, rue A. Briand
78920 Ecqueville
Tél. : 01 34 15 99 86

**AVOIR**

Sté CARROT & FILS
36, avenue Carnot
77330 OZOIR-LA-FERRIÈRE

Facture n° 26
Le 23/11/200.

| Désignation | Qté | PU HT | Montant |
|---|---|---|---|
| Retour de marchandises<br>Livraison du 18/11<br>Grès pressé émaillé REFLEX<br>33 x 33 cm Iris m²<br>Remise supplémentaire accordée<br>Base : 208,43 Taux : 2 % | 2 | 9,00 | 18,00<br><br><br><br><br>4,17 |

| Total HT | Transport | Net HT | TVA 19,60 % | Net TTC € |
|---|---|---|---|---|
| 22,17 € | | 22,17 € | 4,35 € | 26,52 € |

© NATHAN/VUEF • LA PHOTOCOPIE NON AUTORISÉE EST UN DÉLIT.



Réservé aux enseignants © Nathan

Reproduction interdite © Nathan

**Annexe 3**

**Ticket comptable n°**

Date : Code journal :

Document :

Tiers :

| N° compte | Débit | Crédit |
|---|---|---|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| **Totaux** | | |

**Ticket comptable n°**

Date : Code journal :

Document :

Tiers :

| N° compte | Débit | Crédit |
|---|---|---|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| **Totaux** | | |

**Ticket comptable n°**

Date : Code journal :

Document :

Tiers :

| N° compte | Débit | Crédit |
|---|---|---|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| **Totaux** | | |

**Ticket comptable n°**

Date : Code journal :

Document :

Tiers :

| N° compte | Débit | Crédit |
|---|---|---|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| **Totaux** | | |

**Ticket comptable n°**

Date : Code journal :

Document :

Tiers :

| N° compte | Débit | Crédit |
|---|---|---|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| **Totaux** | | |

**Ticket comptable n°**

Date : Code journal :

Document :

Tiers :

| N° compte | Débit | Crédit |
|---|---|---|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| **Totaux** | | |

**Ticket comptable n°**

Date : Code journal :

Document :

Tiers :

| N° compte | Débit | Crédit |
|---|---|---|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| **Totaux** | | |

**Ticket comptable n°**

Date : Code journal :

Document :

Tiers :

| N° compte | Débit | Crédit |
|---|---|---|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| **Totaux** | | |

© NATHAN/VUEF • LA PHOTOCOPIE NON AUTORISÉE EST UN DÉLIT.



Réservé aux enseignants © Nathan

Reproduction interdite © Nathan

## Exercice 5 Exercice de synthèse

*Vous travaillez dans la SA BURO 2000, spécialisée dans la vente de fournitures de bureau.*

**Enregistrez les factures (annexe 2) sur le bordereau de saisie (annexe 3). Un extrait du plan comptable de l'entreprise (annexe 1) vous est remis. Cette société utilise un journal unique.**

### Annexe 1

**Extrait du plan comptable de la société BURO 2000**

| N° compte | Libellé du compte | N° compte | Libellé du compte |
|---|---|---|---|
| 401100 | Fournisseur ABC | 607100 | Achats de stylos |
| 401200 | Fournisseur Auto Club | 607200 | Achats de colles et adhésifs |
| 401300 | Fournisseur Balaimagic | 607300 | Achats de gommes |
| 401400 | Fournisseur France Télécom | 607400 | Achats de cahiers et blocs |
| 401500 | Fournisseur Générale des Eaux | 607500 | Achats de pochettes et enveloppes |
| 401600 | Fournisseur Pub 80 | 607600 | Achats de ramettes de papier |
| 401700 | Fournisseur SNCF | 607700 | Achats de classeurs et reliures |
| 404000 | Fournisseur d'immobilisation | | |
| 445620 | TVA déductible sur immobilisations | | |
| 445660 | TVA déductible sur ABS | | |
| 445800 | TVA à régulariser | | |

### Annexe 2

**Syndicat des eaux de la SOMME**

**Générale des eaux**
Tél. : 08 33 952 952

**Accueil :** du lundi au vendredi
8 h 15 à 17 h 30

**Facture**

émise le : Le 05/10/200.

**montant à régler : 47,96 €**

**avant le : 15/10/200.**

**merci d'adresser votre règlement à :**

**TRÉSORERIE D'AMIENS**
**RUE DE L'AMIRAL-COURBET**
**80000 AMIENS**

**Volume facturé en m³ 42**

période de consommation facturée du 10/07 au 03/07

| | |
|---|---|
| montant de votre facture TTC : | 47,96 € |
| dont : Consommation | 39,75 € |
| Prime fixe et/ou loc. de compteur | 8,21 € |
| Solde antérieur : | 00,0 € |

Votre référence à rappeler:
**156984145 585**

**nom du client et adresse du lieu desservi :**
BURO 2000
116, rue Saint-Honoré
80000 Amiens

**nom et adresse du destinataire de la facture :**
BURO 2000
116, rue Saint-Honoré
80000 Amiens

**Micro Smart**
14, avenue Henri-Barbusse
80330 LONGUEAU
Tél. : 03 24 66 12 38

Facture 4576
Le 07/10/200.

BURO 2000
116, rue St-Honoré
80000 AMIENS

| Désignation | PU HT | Qté | Total HT |
|---|---|---|---|
| Micro-ordinateur Pentium IV 256 Mo - 2 Ghz - 40 Go Pack Office 2000 | 1 217,24 | 1 | 1 217,24 |
| Canon Scan N670U | 82,78 | 1 | 82,78 |
| Cartouche encre noire pour Epson stylus 740 | 27,29 | 3 | 81,87 |
| Cartouche encre couleur | 38,87 | 2 | 77,74 |
| Frais d'installation | | | 15,00 |
| Total HT | | | 1 474,63 |
| Escompte 2 % | | | 29,49 |
| Net financier | | | 1 445,14 |
| TVA taux normal | | | 283,25 |
| **Net à payer en €** | | | **1 728,39** |

© NATHAN/VUEF • LA PHOTOCOPIE NON AUTORISÉE EST UN DÉLIT.



Réservé aux enseignants © Nathan

Reproduction interdite © Nathan

**Annexe 2 (suite)**

*ABC*
Grossiste en papeterie
ZAC le Salicamp
02100 St-Quentin
Tél. : 03 23 65 01 25

Facture n° 1254
Le 08/10/200.

**DOIT**
Buro 2000
116, rue Saint-Honoré
80000 AMIENS

| Réf. | Libellé | Qté | PU HT | Montant HT |
|---|---|---|---|---|
| 491632 | Stylos bille - encre gel noire (lot de 12) | 13 | 22,44 | 291,72 |
| 310056 | Stylos bille rouge (lot de 12) | 8 | 34,32 | 274,56 |
| 900338 | Ruban adhésif 19*33 (lot de 10) | 30 | 19,40 | 582,00 |
| 582012 | Ramettes papier blanc 80 g (lot de 5) | 20 | 31,25 | 625,00 |
| 349282 | Papier listing 380*12" simple | 6 | 51,32 | 307,92 |

| | |
|---|---|
| Total HT | 2 081,20 |
| Transport forfait | 10,00 |
| Net HT | 2 091,20 |
| TVA 19,60 % | 409,88 |
| **Net TTC** | **2 501,08 €** |

SA BALAIMAGIC
Impasse des Poulies
80000 Amiens
Tél. : 03 72 83 96 95
Fax : 03 72 83 64 52

BURO 2000
116, rue Saint-Honoré
80000 Amiens

Facture n° 12365
Le 14/10/200.

| Prestations services | Montant |
|---|---|
| Nettoyage des vitres de vos bureaux | 70,00 € |
| TVA sur encaissements (à 19,60 %) | 13,72 € |
| Net à payer | 83,72 € |

*ABC*
Grossiste en papeterie
ZAC le Salicamp
02100 St-Quentin
Tél. : 03 23 65 01 25

Facture n° 12
Le 18/10/200.

**AVOIR**
BURO 2000
116, rue Saint-Honoré
80000 AMIENS

| Libellé | Montant HT |
|---|---|
| Retour papier listing - carton abîmé | 307,92 € |
| Facture n° 1254 du 08/10 | |
| Remise supplémentaire accordée sur les autres marchandises 2 % Base : 1 737,81 € | 35,47 € |
| Net HT | 343,39 € |
| TVA 19,60 % | 67,30 € |
| **Net TTC à votre crédit** | **410,69 €** |

& france telecom

**votre facture**

**Votre agence**
12, rue des Tanneurs
80000 AMIENS

Service client
1014

Service après-vente
1013

€
Votre facture est en euros

**Numéro de ligne**
03 22 88 67 12

**Nom du client**
BURO 2000

**Adresse de l'installation**
116, rue Saint-Honoré
80000 AMIENS

BURO 2000
116, RUE SAINT-HONORÉ
80000 AMIENS

*Facture n° E002364 du 10/10/200.* *Prix euros HT* *Prix euros TTC*

**Somme à payer avant le 30/10/200.**
Prochaine facture vers le 10/12/200.

| | | |
|---|---|---|
| Abonnements du 01/10 au 30/11 | 24,10 € | |
| Communications | 487,36 € | |
| **Total facture** | **511,46 €** | **611,71 €** |
| TVA payée sur les débits (19,60 %) | 100,25 € | |
| Somme à payer | | **611,71 €** |

France Télécom
SA au capital de 3 521 588 €
RCS Amiens B 125 625 854

AUTO CLUB
62, rue de Paris 80000 AMIENS
Tél. : 03 72 87 12 82

Facture 1598
Le 28/10/200.
Véhicule 7892 TB 80
Type : 206 CC
Km : 45 215

BURO 2000
116, rue Saint-Honoré
80000 AMIENS

| Réf. | Libellés | PU TTC | Qté | Total TTC | Remise |
|---|---|---|---|---|---|
| P 165 | Pneu 165/70/13 | 78,95 | 2 | 157,90 | 5 % |
| V 001 | Valve classique | 2,10 | 2 | 4,20 | |
| MP | Montage pneu | | | gratuit | |
| E001 | Équilibrage | 7,70 | 2 | 15,40 | |

| TVA | Total HT | Total TVA | Total TTC |
|---|---|---|---|
| 19,60 % | 141,81 € | 27,80 € | 169,61 € |
| **Net à payer** | | | **169,61 €** |

© NATHAN/VUEF • LA PHOTOCOPIE NON AUTORISÉE EST UN DÉLIT.



Réservé aux enseignants © Nathan

Reproduction interdite © Nathan

**Annexe 2 (suite)**

**CONSTRUCTION MATE**
25, rue du Santerre
80000 Amiens

Facture n° 2215
Le 08/10/200.

Buro 2000
116, rue Saint-Honoré
80000 AMIENS

| Réf. | Désignation | Qté | PU | PU net | Montant |
|---|---|---|---|---|---|
| | Agrandissement des bureaux | | | | |
| CR50 | Ciment blanc 25 kg | 120 | 11,13 | 11,13 | 1 335,60 |
| PCX | Parpaings creux 20*20*50 | 600 | 0,99 | 0,99 | 594,00 |

| Total HT | Escompte | Net HT | Taux TVA | Montant TVA | Net à payer |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 929,60 € | | 1 929,60 € | 19,60 % | 378,20 € | 2 307,80 € |

SARL au capital de 15 390 € – RCS Amiens C 408 455 635

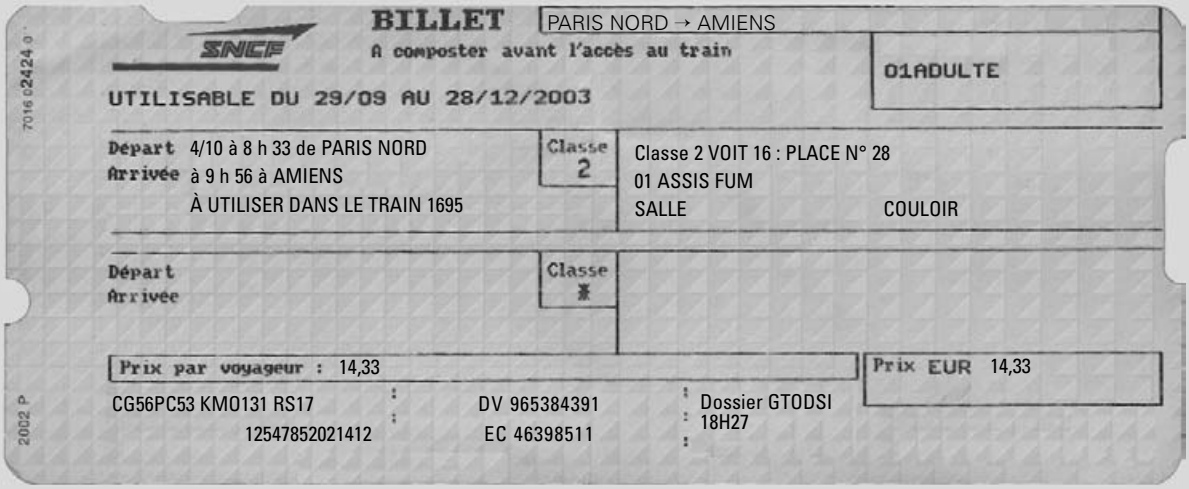
**PIÈCE DE CASSE**

**N° 43**

Date : 14/10

| RECETTES | DÉPENSES |
|---|---|
| | 5,00 € |

Libellé : pourboires



SNCF

**BILLET** PARIS NORD → AMIENS

A composter avant l'accès au train

01ADULTE

UTILISABLE DU 29/09 AU 28/12/2003

Départ 4/10 à 8 h 33 de PARIS NORD
Arrivée à 9 h 56 à AMIENS
À UTILISER DANS LE TRAIN 1695

Classe 2

Classe 2 VOIT 16 : PLACE N° 28
01 ASSIS FUM
SALLE COULOIR

Départ
Arrivée

Classe X

Prix par voyageur : 14,33

Prix EUR 14,33

CG56PC53 KM0131 RS17
12547852021412

DV 965384391
EC 46398511

Dossier GTODSI
18H27

7016 2424 0

2002 P

Agence Roger
30, avenue Roger-Dumoulin
80000 Amiens

Facture N° 458

Date : 26/10/200.

Livraison véhicule utilitaire

Buro 2000
116, rue Saint-Honoré
80000 Amiens

| Désignation | Montant HT € |
|---|---|
| Type véhicule : Baloo utilitaire | 7 200,00 |
| Options : chargeur CD | 300,00 |
| Peinture métallisée bleue | 210,00 |
| Remises 5 % | 385,50 |
| Frais de dossier | 15,00 |
| Carburant : gasoil | 25,00 |
| Total HT | 7 364,50 |
| TVA acquittée sur les débits à 19,60 % | 1 443,44 |
| Carte grise | 147,00 |
| WW | 15,00 |
| Vignette | 17,00 |
| **Net TTC à régler avant le 30/11 LCR** | **8 986,94** |

**PUB 80**

**32, rue Duméril**
**80000 Amiens**
*Spécialiste de la publicité*
*Cadeaux d'entreprises*

Facture N° 88

Le 13/10/200.
**Sté Buro 2000**
**116, rue Saint-Honoré**
**80000 Amiens**

| Réf. | Désignation | Qté | PU HT | Montant HT |
|---|---|---|---|---|
| 216 | Stylos plume ident. société | 20 | 19,04 | 380,80 € |
| 655 | Agendas électroniques ident. société | 10 | 51,15 | 511,50 € |
| | Total HT | | | 892,30 € |
| | TVA 19,60 % (sur encaissements) | | | 174,89 € |
| | **Net TTC à régler avant le 30/10** | | | **1 067,19 €** |

© NATHAN/VUEF • LA PHOTOCOPIE NON AUTORISÉE EST UN DÉLIT.



Réservé aux enseignants © Nathan

Reproduction interdite © Nathan

Annexe 3

| Dates | N° pièce | N° compte | Débits | | Crédits | | Libellés |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

© NATHAN/VUEF • LA PHOTOCOPIE NON AUTORISÉE EST UN DÉLIT.



Réservé aux enseignants © Nathan

# QUELQUES RAPPELS

## 1. La TVA sur les prestations de services

Une entreprise prestataire de services est soumise à la TVA sur les encaissements. La TVA sur les services est collectée à la date de règlement de la facture. Lors de son enregistrement, un compte d'attente : 4458 – TVA à régulariser est utilisé. Il sera soldé par virement au compte 44571 – TVA collectée au moment du paiement.
L'entreprise peut demander l'option sur les débits auprès de l'administration fiscale. La mention « TVA acquittée sur les débits » doit figurer sur la facture. Dans ce cas, la TVA est collectée dès la date de facturation et est enregistrée dans le compte 44571 – TVA collectée sur autres biens et services. Elle est déductible immédiatement chez le client et est enregistrée dans le compte 44566 – TVA déductible sur autres biens et services.

## 2. L'exclusion et la restriction du droit à déduction de la TVA

**a. Véhicule de tourisme**
La TVA sur les véhicules et engins de transport de personnes (véhicules de tourisme) est exclue du droit à déduction. Il en est de même pour les pièces détachées, les accessoires, l'entretien et les réparations de ces véhicules de tourisme.

**b. Produits pétroliers**
Pour les carburants (essence normale, super avec ou sans plomb) et lubrifiants (huile de graissage…), la TVA est exclue du droit à déduction quel que soit le type de véhicule (tourisme ou utilitaire).
Pour le gazole, la TVA est déductible à 100 % pour les véhicules utilitaires et à 80 % pour les véhicules de tourisme. Pour le GPL (gaz de pétrole liquéfié), la TVA est déductible totalement quel que soit le type de véhicule.

**c. Hébergement et restauration**
La TVA sur les frais de restauration, d'hébergement et de spectacles est déductible s'ils sont engagés au profit de tiers (clients et fournisseurs) de l'entreprise et au profit des dirigeants et personnels de l'entreprise (arrêt du Conseil d'État, fin mai 2002).

**d. Cadeaux et libéralités**
Les cadeaux et avantages n'ouvrent pas droit à déduction de la TVA, à l'exception des cadeaux dont la valeur unitaire est inférieure ou égale à 31 € TTC.

## 3. Le coût d'acquisition d'une immobilisation

L'entreprise peut acquérir des immobilisations pour son activité. Elles correspondent à des biens qui doivent rester plus d'un an dans l'entreprise tels que : matériels, terrains, bâtiments, logiciels...
Ces immobilisations sont enregistrées à leur coût d'acquisition dans les comptes de l'entreprise. Ce dernier est déterminé en ajoutant le prix d'achat, les frais accessoires (les droits de douane à l'importation, la TVA et taxes assimilées non récupérables par l'entreprise, les frais de transport, d'installation et de montage nécessaires au bon fonctionnement des immobilisations).

## 4. L'enregistrement des biens de faible valeur

Les entreprises peuvent enregistrer dans les comptes de charges certains biens de faible valeur (valeur unitaire inférieure à 500 € HT) ou dont la consommation est très rapide.
Cela concerne les achats de matériels et outillages, le matériel de bureau.
Les matériaux et mobiliers seront comptabilisés dans un sous-compte du compte 606 – Achats non stockés de matières et fournitures.

© NATHAN/VUEF • LA PHOTOCOPIE NON AUTORISÉE EST UN DÉLIT.



Réservé aux enseignants © Nathan