

3

Tenir la comptabilité clients

Exercice 1

Enregistrer des factures de ventes et d'avoirs de biens

Vous effectuez votre période de stage dans l'entreprise Vet'Loisirs, située à Nantes, qui commercialise des articles de sport. Le tuteur vous a remis un extrait du plan de comptes de l'entreprise (annexe 2).

Précomptabilisez les factures de la période du 15 octobre au 30 octobre (annexe 1) dans le bordereau de saisie (annexe 3) à l'aide du plan de comptes de l'entreprise (annexe 2).

Annexe 1

Société Vet'Loisirs					
		8, rue Lafayette 44000 NANTES		Facture n° 835 Le 15 octobre 200.	
DOIT					
Nantes B 457 842 965 Conformément à votre commande du 02/10/200.			Magasin « Mer et Loisirs » Place Wilson 17000 LA ROCHELLE		
Réf.	Désignation	Qté	PU HT	Remise	Montant HT
9325102	Chemise Summer Breeze coloris nature	10	25,00	5 %	237,50
9325202	Chemise Summer Breeze coloris grey	20	25,00	5 %	475,00
Facture à payer par traite avant le 15/11/200.			Total HT		712,50
			Transport		15,00
			TVA 19,60 %		142,59
			Total TTC		870,09
			Net à payer		870,09 €

Société Vet'Loisirs					
		8, rue Lafayette 44000 NANTES		Facture n° 836 Le 18 octobre 200.	
DOIT					
Nantes B 457 842 965 Conformément à votre commande du 08/10/200.			Entreprise « Les Flots bleus » 101, rue des Cigales 13002 MARSEILLE		
Réf.	Désignation	Qté	PU HT	Remise	Montant HT
9325902	Chemise Feelgood Shirt coloris red taille XL	15	16,50	10 %	222,75
9273602	Challenger Short coloris bleu taille L	20	23,20	10 %	417,60
			Remise exceptionnelle sur Réf. 9273602	5 %	- 20,88
Facture à payer comptant sous déduction escompte de 5% ou par traite avant le 15/11/200.			Total HT		619,47
			Transport		20,00
			TVA 19,60 %		129,34
			Total TTC		764,81
			Net à payer		764,81 €

Société Vet'Loisirs					
		8, rue Lafayette 44000 NANTES		Avoir n° A832 Le 20 octobre 200.	
AVOIR					
Nantes B 457 842 965			Magasin Deluc 4, rue Albert-Camus 75010 PARIS		
Réf.	Désignation	Qté	PU HT	Remise	Montant HT
9124578	Votre retour du 18/10 Sweat-shirt Soccer coloris noir taille L	2	28,00	4 %	53,76
9124536	Chaussures Campionato coloris charbon point. 41	5	35,00		175,00
			Remise sur articles conservés		36,50
À déduire sur prochaine facture			Total HT		265,26
			Transport		51,99
			TVA 19,60 %		317,25
			Total TTC		317,25
			Net à v/crédit		317,25 €

Société Vet'Loisirs					
		8, rue Lafayette 44000 NANTES		Facture n° 837 Le 20 octobre 200.	
DOIT					
Nantes B 457 842 965 Conformément à votre commande du 15/10/200.			SARL Leroux 36, avenue de la Gare 44000 NANTES		
Réf.	Désignation	Qté	PU HT	Remise	Montant HT
9126590	Chaussures Defoe coloris blanc point. 40	30	40,50		1 215,00
9126590	Chaussures Defoe coloris noir point. 40	30	40,50		1 215,00
Facture à payer par traite avant le 30/11/200.			Total HT		2 430,00
			Transport		476,28
			TVA 19,60 %		2 906,28
			Total TTC		2 906,28
			Net à payer		2 906,28 €

Annexe 1 (suite)

 Société Vet'Loisirs 8, rue Lafayette Facture n° 838 44000 NANTES Le 25 octobre 200.					
DOIT					
Nantes B 457 842 965			Société Loisir +		
Conformément à votre commande du 20/10/200.			2, avenue Jean-Jaurès 94000 CRÉTEIL		
Réf.	Désignation	Qté	PU HT	Remise	Montant HT
1056282	Chaussures Columbia coloris marron point. 44	8	51,45		411,60
1056418	Chaussures Salomon coloris beige point. 43	12	58,50	5 %	666,90
1050936	Chaussures Aigle coloris anthracite point. 39	15	67,50		1 012,50
Facture à payer par chèque dès réception			Total HT		2 091,00
			Escompte 1 %		20,91
			Transport		20,00
			TVA 19,60 %		409,66
			Total TTC		2 499,75
			Net à payer		2 499,75 €

 Société Vet'Loisirs 8, rue Lafayette Facture n° 834 44000 NANTES Le 28 octobre 200.	
DOIT	
Nantes B 457 842 965	SA LE BIHAN
	ZI Les Algues vertes 27000 ÉVREUX
Désignation	Montant
Remise omise sur facture n° 834	
Total HT de la facture : 365,00 €	
Remise 5 %	18,25
Facture à déduire sur prochaine facture	
Total HT	18,25
Escompte 1 %	0,18
TVA 19,60 %	3,54
Total TTC	21,61
Net à payer	21,61 €

 Société Vet'Loisirs 8, rue Lafayette Avoir n° A833 44000 NANTES Le 28 octobre 200.	
DOIT	
Nantes B 457 842 965	EURL « Sports et Loisirs »
	Centre commercial Alpage 33001 BORDEAUX
Désignation	Montant
Escompte non déduit sur la facture 833	
Total HT de la facture : 658,35 €	
Escompte de 2 %	13,17
Avoir à déduire sur prochaine facture	
Total HT	13,17
TVA 19,60 %	2,58
Total TTC	15,75
Net à payer	15,75 €

 Société Vet'Loisirs 8, rue Lafayette Facture n° 839 44000 NANTES Le 29 octobre 200.					
DOIT					
Nantes B 457 842 965			Magasin « Mer et Loisirs »		
Conformément à votre commande du 21/10/200.			Place Wilson 17000 LA ROCHELLE		
Réf.	Désignation	Qté	PU HT	Remise	Montant HT
9124580	Sweat Puma coloris rouge taille 104	30	37,10	5 %	1 057,35
9173610	Short long Nike coloris marine taille 84	15	16,70	5 %	237,98
45655	Parka Reebok coloris bleu nuit taille 88	10	75,50	5 %	717,25
Promotion sur les produits Nike et Puma : remise 3 %					38,86
Facture à payer par traite avant le 15/12/200.			Total HT		1 973,72
			Transport		15,00
			TVA 19,60 %		389,79
			Total TTC		2 378,50
			Net à payer		2 378,50 €

Annexe 2

Extrait du plan de comptes de l'entreprise Vet'Loisirs			
411SPOR	Client Sports et Loisirs	445710	TVA collectée
411FLEU	Client Fleurier	707100	Ventes chemises
411MER	Client Mer et Loisirs	707200	Ventes chaussures
411DELU	Client Deluc	707300	Ventes shorts
411FLOT	Client Les Flots bleus	707400	Ventes sweats
411LOIS	Client Loisir +	707500	Ventes parkas
411LERO	Client Leroux	709700	RRR accordés
411LEBI	Client Le Bihan	665000	Escomptes accordés

Exercice 2

Enregistrer des factures de services (TVA s/encassements)

Vous effectuez votre période de stage dans la société Véhic'loc, 10 rue du Sud, 12100 Millau. L'entreprise assure la location de véhicules toutes marques et tous types. En tant que prestataire de services, elle n'a pas opté pour les débits.

Les factures de ventes sont précomptabilisées dans des bordereaux de saisie (code VTE), même pour les clients de passage. L'entreprise pratique deux tarifs : 0,60 € le km pour les particuliers et 0,45 € pour les sociétés.

Comptabilisez les factures, fournies dans l'annexe 1, sur bordereau de saisie (annexe 3), en vous aidant de l'annexe 2.

Annexe 1

<p>VÉHIC'LOC 10, rue du Sud - 12100 MILLAU</p> <p>FACTURE N° A1258</p> <p>Le 15 octobre 200.</p> <p>NOM : M. FILOU 4119999</p> <p>ADRESSE : 7, bd Foch 12100 MILLAU</p> <p>VÉHICULE LOUÉ</p> <p>Clio diesel C210 Du 1/10 au 14/10/200.</p>	<p>FACTURATION</p> <p>Forfait HT 110,00</p> <p>Tarif au km 0,60</p> <p>Nbre de km 500</p> <p>TOTAL HT 410,00</p> <p>TVA 19,60 % 80,36</p> <p>TOTAL TTC 490,36</p> <p> Paiement le 15/10</p>	<p>VÉHIC'LOC 10, rue du Sud - 12100 MILLAU</p> <p>FACTURE N° A1259</p> <p>Le 18 octobre 200.</p> <p>NOM : Société BatMat 411BATM</p> <p>ADRESSE : ZI Le Larzac 12100 MILLAU</p> <p>VÉHICULE LOUÉ</p> <p>Camionnette Transit T41 Du 8/10 au 14/10/200.</p>	<p>FACTURATION</p> <p>Forfait HT 110,00</p> <p>Tarif au km 0,45</p> <p>Nbre de km 610</p> <p>TOTAL HT 384,50</p> <p>TVA 19,60 % 75,36</p> <p>TOTAL TTC 459,86</p> <p> Paiement à 30 jours fin de mois</p>
<p>VÉHIC'LOC 10, rue du Sud - 12100 MILLAU</p> <p>FACTURE N° A1260</p> <p>Le 20 octobre 200.</p> <p>NOM : Entreprise Pignon 411PIGN</p> <p>ADRESSE : Rue droite 12100 MILLAU</p> <p>VÉHICULE LOUÉ</p> <p>Audi A3 A048 Le 19/10/200.</p>	<p>FACTURATION</p> <p>Forfait HT 110,00</p> <p>Tarif au km 0,60</p> <p>Nbre de km 43</p> <p>TOTAL HT 135,80</p> <p>TVA 19,60 % 26,62</p> <p>TOTAL TTC 162,42</p> <p> Paiement au 30/10 selon relevé</p>	<p>VÉHIC'LOC 10, rue du Sud - 12100 MILLAU</p> <p>FACTURE N° A1261</p> <p>Le 25 octobre 200.</p> <p>NOM : SARL Lafarges 411LAFA</p> <p>ADRESSE : Ave. Decazville 12000 RODEZ</p> <p>VÉHICULE LOUÉ</p> <p>Renault Kangoo K021 Du 10/10 au 25/10/200.</p>	<p>FACTURATION</p> <p>Forfait HT 110,00</p> <p>Tarif au km 0,45</p> <p>Nbre de km 810</p> <p>TOTAL HT 474,50</p> <p>TVA 19,60 % 93,00</p> <p>TOTAL TTC 567,50</p> <p> Paiement le 15/10</p>
<p>VÉHIC'LOC 10, rue du Sud - 12100 MILLAU</p> <p>AVOIR N° 42</p> <p>Le 26 octobre 200.</p> <p>NOM : Société BatMat 411BATM</p> <p>ADRESSE : ZI Le Larzac 12100 MILLAU</p> <p>VÉHICULE LOUÉ</p>	<p>FACTURATION</p> <p>Remise omise sur facture A1259</p> <p>10% x 384,80 38,45</p> <p>TOTAL HT 38,45</p> <p>TVA 19,60 % 7,54</p> <p>TOTAL TTC 45,99</p> <p> À déduire sur prochaine facture</p>	<p>VÉHIC'LOC 10, rue du Sud - 12100 MILLAU</p> <p>AVOIR N° 43</p> <p>Le 30 octobre 200.</p> <p>NOM : Entreprise Pignon 411PIGN</p> <p>ADRESSE : Rue droite 12100 MILLAU</p> <p>VÉHICULE LOUÉ</p>	<p>FACTURATION</p> <p>Erreur s/tarif au km</p> <p>0,15 x 43 6,45</p> <p>TOTAL HT 6,45</p> <p>TVA 19,60 % 1,26</p> <p>TOTAL TTC 7,71</p> <p> À déduire sur prochaine facture</p>

Exercice 3 Enregistrer des factures (option sur les débits)

Le garage Pierre Auto propose diverses prestations. Il effectue la réparation des véhicules toutes marques, la vente d'accessoires et l'aménagement des véhicules utilitaires. Le garage a opté pour la TVA sur les débits.

1. Comptabilisez les factures de novembre (annexe 2) sur bordereau de saisie (annexe 3). On vous fournit un extrait du plan comptable (annexe 1).
2. En quelques lignes, dites pourquoi le garage Pierre Auto a raison d'opter pour les débits. Utilisez l'annexe 4 pour répondre.

Annexe 1

Les comptes clients sont codifiés de la façon suivante :
 Pour les particuliers : 411PARTT9.
 Pour les entreprises : 411 suivi des cinq premières lettres de leur raison sociale.
 Les particuliers règlent comptant tandis que les entreprises règlent à crédit.
 La durée est négociée avec le client.
 Les ventes d'accessoires sont imputées dans le compte 707100.
 La main-d'œuvre est imputée dans le compte 706100.
 La TVA collectée est imputée dans le compte 445710.

Annexe 2

GARAGE PIERRE AUTO 25, bd Thibaud 31000 TOULOUSE			
DOIT FACTURE N° 02148 Renault Safrane 1258 AEF31 Le 05 novembre 200.		M. ABADY Rue Concorde 31000 TOULOUSE	
Désignation	Qté	PU	Montant
Vidange filtre à huile			–
Remplacement 4 pneus			–
Total main-d'œuvre	2,75	29,80	81,95
Fournitures :			
Pneu 195/60 R15	4	116,00	464,00
Huile VX 600 synthèse Yacco	3	16,77	50,31
Filtre à huile	1	10,22	10,22
TVA acquittée sur les débits		Total HT	606,48
		Remise 0 %	–
		TVA 19,60 %	118,87
Net à payer le 05/11/200.			725,35
GARAGE PIERRE AUTO 25, bd Thibaud 31000 TOULOUSE			
DOIT FACTURE N° 02149 Kangoo Express 365 AAV 31 Le 10 novembre 200.		TÉLÉ HIFI CAPITOLE Ave. des États-Unis 31000 TOULOUSE	
Désignation	Qté	PU	Montant
Recherche panne moteur alimentation			–
Passage valise Renault sur calculateur			–
Total main-d'œuvre	4	31,25	125,00
Fournitures :			
Soufflet crémaillère	2	10,37	20,74
Géométrie train AV	1	38,11	38,11
TVA acquittée sur les débits		Total HT	183,85
		Remise 0 %	–
		TVA 19,60 %	36,03
Net à payer le 10/12/200.			219,88

Annexe 2 (suite)

GARAGE PIERRE AUTO
25, bd Thibaud
31000 TOULOUSE



DOIT

FACTURE N° 02150

Berlingo 4589 XP 31

SARL Planchez
Route de Labège
31320 CASTANET

Le 12 novembre 200.

Désignation	Qté	PU	Montant
Remplacement plaquettes frein			–
Remplacement câble frein à main			–
Total main-d'œuvre	1,5	29,80	44,70
Fournitures :			
Câble frein à main	2	12,04	24,08
Plaquette frein AV	1	32,90	32,90
Nettoyant frein AR	2	3,05	6,10
		Total HT	107,78
		Remise 5 %	5,39
		Net commercial	102,39
		TVA 19,60 %	20,07
			122,46

TVA acquittée sur les débits

Net à payer le 31/12/200.

GARAGE PIERRE AUTO
25, bd Thibaud
31000 TOULOUSE



DOIT

FACTURE N° 02151

M. GEORGEON
Rue Édouard-Branly
31520 RAMONVILLE

Le 20 novembre 200.

Désignation	Qté	PU	Montant
Ventes sans pose de pneus			–
Total main-d'œuvre			–
Fournitures :			
165/70X13T AT2	4	27,29	109,16
		Total HT	109,16
		Remise 0 %	–
		TVA 19,60 %	21,40
			130,56

TVA acquittée sur les débits

Net à payer le 20/11/200.

GARAGE PIERRE AUTO
25, bd Thibaud
31000 TOULOUSE



DOIT

FACTURE N° 02152

Électric Express
Ave. Grande-Bretagne
31620 FRONTON

Le 22 novembre 200.

Désignation	Qté	PU	Montant
Vente avec pose			–
Total main-d'œuvre	2	31,25	62,50
Fournitures :			
Casiers pour Ford Transit	5	129,50	647,50
Longueur 76 cm – Hauteur 105 cm			–
		Total HT	710,00
		Remise 5 %	35,50
		Net commercial	674,50
		TVA 19,60 %	132,20
			806,70

TVA acquittée sur les débits

Net à payer le 25/12/200.

GARAGE PIERRE AUTO
25, bd Thibaud
31000 TOULOUSE



DOIT

FACTURE N° 02153

SA POUGEROL
ZI VIC-LES-GRAVES
31000 TOULOUSE

Le 25 novembre 200.

Désignation	Qté	PU	Montant
Vente sans pose			–
Total main-d'œuvre			–
Fournitures :			
Casiers de rangement en bois	6	118,15	708,90
Longueur 76 cm – Hauteur 90 cm			–
Pneus 155/80X13T	4	37,55	150,20
		Total HT	859,10
		Remise 10 %	85,91
		Net commercial	773,19
		TVA 19,60 %	151,55
			924,74

TVA acquittée sur les débits

Net à payer le 31/12/200.

Exercice 4

Enregistrer des factures (TVA sur encaissements)

Vous effectuez votre stage dans la société Maintenance Info, spécialisée dans la commercialisation de matériels informatiques (ordinateurs, imprimantes, appareils numériques, etc.). L'entreprise assure aussi un service après-vente et accepte des réparations sur des appareils qui n'ont pas été achetés chez eux.

Comptabilisez les factures de décembre (annexe 1) sur les tickets comptables (annexe 2). Un extrait du plan comptable vous est fourni.

Annexe 1

		Maintenance Info 10, avenue Condé 94310 ORLY			Facture n° 56	
		EURL Girard Allée Georges-Braque 94000 CRÉTEIL				
Date : 04/12/200.						
Réf.	Désignation	Qté	PU	Remise	PU net	Montant
MO101	Maintenance : Main-d'œuvre	0,5	24,50		24,50	12,25
144685	Fournitures : Carte contrôleur interne IDE	1	114,80	0,0%	114,80	114,80
150403	Boîtier externe USB 2	1	106,90	0,0%	106,90	106,90
Montant à régler 30 jours ou comptant sous escompte 2%					Total TTC	233,95
					Dont TVA à 19,60%	38,34
					Net à payer	233,95

		Maintenance Info 10, avenue Condé 94310 ORLY			Facture n° 57	
		Restaurant La Marmite Rue des Mimosas 94380 BONNEUIL				
Date : 08/12/200.						
Réf.	Désignation	Qté	PU	Remise	PU net	Montant
	Vente matériel					
159382	Fournitures : PCG SRX51P	1	3 000,00	10%	2 700,00	2 700,00
132720	Imprimante CP1700	1	546,60	10%	491,94	491,94
Montant à régler 30 jours ou comptant sous escompte 2%					Total TTC	3 191,94
					Dont TVA à 19,60%	523,09
					Net à payer	3 191,94

Annexe 1 (suite)



Maintenance Info

10, avenue Condé
94310 ORLY

Facture
n° 58

Communication et Services
Division Leclerc
94250 GENTILLY

Date : 10/12/200.

Réf.	Désignation	Qté	PU	Remise	PU net	Montant
MO101	Maintenance : Main-d'œuvre	1,5	20,50		20,50	30,75
165617	Fournitures : Carte mère 7VJL	1	139,00	5,0%	132,05	132,05
156108	Ventilateur Silent 5E34B3	1	25,40	5,0%	24,13	24,13
Montant à régler 30 jours ou comptant sous escompte 2%					Total TTC	186,93
					Dont TVA à 19,60%	30,63
					Net à payer	186,93



Maintenance Info

10, avenue Condé
94310 ORLY

Avoir
n° A48

Cabinet Meurise
Avenue Maximilien-Robespierre
94400 VITRY-SUR-SEINE

Date : 15/12/200.

Réf.	Désignation	Qté	PU	Remise	PU net	Montant
148011	Retour matériel Fournitures : Appareil photo numérique QV4000	1	899,00	10%	809,10	809,10
Sous déduction prochaine facture					Total TTC	809,10
					Dont TVA à 19,60%	132,59
					Net à payer	809,10

Exercice 5 Exercice de synthèse

L'entreprise Médical Service vend du matériel médical à des centres de soins. Depuis le 1^{er} décembre, Mme Finoux, gérante, a développé son activité dans la location de matériel médical pour les particuliers et les centres de soins.

Comptabilisez les factures de vente en attente de novembre et de décembre (annexe 1) sur les tickets comptables (annexe 3). On vous fournit le plan comptable (annexe 2).

Annexe 1

<p>Médical Service</p> <p>101, avenue Paul-Doumer 75004 PARIS</p> <p style="text-align: right;">DOIT</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin: 10px auto; width: fit-content;"> Clinique Les Fontaines Bd Arago 75013 PARIS </div> <p>Facture n° 58XP Le 15 novembre 200.</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 60%;">Désignation</th> <th style="width: 10%;">Qté</th> <th style="width: 10%;">PU</th> <th style="width: 20%;">Montant</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Fauteuil prélèvement électrique</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: right;">1 120,00</td> <td style="text-align: right;">1 120,00</td> </tr> <tr> <td>Ciseaux Jesco</td> <td style="text-align: center;">30</td> <td style="text-align: right;">2,50</td> <td style="text-align: right;">75,00</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: right;">Total HT</td> <td style="text-align: right;">1 195,00</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: right;">Escompte 2 %</td> <td style="text-align: right;">23,90</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: right;">Port HT</td> <td style="text-align: right;">1 171,10</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: right;"></td> <td style="text-align: right;">18,00</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: right;"></td> <td style="text-align: right;">1 189,10</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: right;">TVA 19,60 %</td> <td style="text-align: right;">233,06</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: right;">Net à payer sous huitaine</td> <td style="text-align: right;">1 422,16 €</td> </tr> </tbody> </table>				Désignation	Qté	PU	Montant	Fauteuil prélèvement électrique	1	1 120,00	1 120,00	Ciseaux Jesco	30	2,50	75,00	Total HT			1 195,00	Escompte 2 %			23,90	Port HT			1 171,10				18,00				1 189,10	TVA 19,60 %			233,06	Net à payer sous huitaine			1 422,16 €	<p>Médical Service</p> <p>101, avenue Paul-Doumer 75004 PARIS</p> <p style="text-align: right;">DOIT</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin: 10px auto; width: fit-content;"> M. PUEYO Alain 10, rue Lacombe 75005 PARIS </div> <p>Facture n° 60XP Le 5 décembre 200.</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 60%;">Désignation</th> <th style="width: 10%;">Qté</th> <th style="width: 10%;">PU</th> <th style="width: 20%;">Montant</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Location sur 8 jours Béquilles (la paire)</td> <td style="text-align: center;">8</td> <td style="text-align: right;">9,75</td> <td style="text-align: right;">78,00</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: right;">Total HT</td> <td style="text-align: right;">78,00</td> </tr> <tr> <td>TVA sur les encaissements</td> <td></td> <td style="text-align: right;">TVA 19,60 %</td> <td style="text-align: right;">15,29</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: right;">Net à payer dès réception de la facture</td> <td style="text-align: right;">93,29 €</td> </tr> </tbody> </table>				Désignation	Qté	PU	Montant	Location sur 8 jours Béquilles (la paire)	8	9,75	78,00	Total HT			78,00	TVA sur les encaissements		TVA 19,60 %	15,29	Net à payer dès réception de la facture			93,29 €
Désignation	Qté	PU	Montant																																																																
Fauteuil prélèvement électrique	1	1 120,00	1 120,00																																																																
Ciseaux Jesco	30	2,50	75,00																																																																
Total HT			1 195,00																																																																
Escompte 2 %			23,90																																																																
Port HT			1 171,10																																																																
			18,00																																																																
			1 189,10																																																																
TVA 19,60 %			233,06																																																																
Net à payer sous huitaine			1 422,16 €																																																																
Désignation	Qté	PU	Montant																																																																
Location sur 8 jours Béquilles (la paire)	8	9,75	78,00																																																																
Total HT			78,00																																																																
TVA sur les encaissements		TVA 19,60 %	15,29																																																																
Net à payer dès réception de la facture			93,29 €																																																																
<p>Médical Service</p> <p>101, avenue Paul-Doumer 75004 PARIS</p> <p style="text-align: right;">DOIT</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin: 10px auto; width: fit-content;"> Clinique Les Peupliers Porte de Montmartre 75018 PARIS </div> <p>Facture n° 61XP Le 10 décembre 200.</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 60%;">Désignation</th> <th style="width: 10%;">Qté</th> <th style="width: 10%;">PU</th> <th style="width: 20%;">Montant</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Location sur 30 jours Lit électrique</td> <td style="text-align: center;">30</td> <td style="text-align: right;">15,20</td> <td style="text-align: right;">456,00</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: right;">Total HT</td> <td style="text-align: right;">456,00</td> </tr> <tr> <td>TVA sur les encaissements</td> <td></td> <td style="text-align: right;">TVA 19,60 %</td> <td style="text-align: right;">89,38</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: right;">Net à payer à 30 jours</td> <td style="text-align: right;">545,38 €</td> </tr> </tbody> </table>				Désignation	Qté	PU	Montant	Location sur 30 jours Lit électrique	30	15,20	456,00	Total HT			456,00	TVA sur les encaissements		TVA 19,60 %	89,38	Net à payer à 30 jours			545,38 €	<p>Médical Service</p> <p>101, avenue Paul-Doumer 75004 PARIS</p> <p style="text-align: right;">AVOIR</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin: 10px auto; width: fit-content;"> Centre de soins Paillard Sentés dorées 75019 PARIS </div> <p>Facture n° A55XP Le 22 novembre 200.</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 60%;">Désignation</th> <th style="width: 10%;">Qté</th> <th style="width: 10%;">PU</th> <th style="width: 20%;">Montant</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Retour : Divan examen 75 cm</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: right;">334,00</td> <td style="text-align: right;">334,00</td> </tr> <tr> <td>Rabais de 2 % sur marchandises conservées, soit 3 600 € HT</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">72,00</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: right;">Total HT</td> <td style="text-align: right;">406,00</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: right;">Remise 0 %</td> <td style="text-align: right;">406,00</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: right;">Port HT</td> <td style="text-align: right;">79,58</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: right;">TVA 19,60 %</td> <td style="text-align: right;">79,58</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: right;">Net à déduire sur prochain relevé</td> <td style="text-align: right;">485,58 €</td> </tr> </tbody> </table>				Désignation	Qté	PU	Montant	Retour : Divan examen 75 cm	1	334,00	334,00	Rabais de 2 % sur marchandises conservées, soit 3 600 € HT			72,00	Total HT			406,00	Remise 0 %			406,00	Port HT			79,58	TVA 19,60 %			79,58	Net à déduire sur prochain relevé			485,58 €								
Désignation	Qté	PU	Montant																																																																
Location sur 30 jours Lit électrique	30	15,20	456,00																																																																
Total HT			456,00																																																																
TVA sur les encaissements		TVA 19,60 %	89,38																																																																
Net à payer à 30 jours			545,38 €																																																																
Désignation	Qté	PU	Montant																																																																
Retour : Divan examen 75 cm	1	334,00	334,00																																																																
Rabais de 2 % sur marchandises conservées, soit 3 600 € HT			72,00																																																																
Total HT			406,00																																																																
Remise 0 %			406,00																																																																
Port HT			79,58																																																																
TVA 19,60 %			79,58																																																																
Net à déduire sur prochain relevé			485,58 €																																																																

Annexe 1 (suite)

Médical Service
101, avenue Paul-Doumer
75004 PARIS

DOIT

Mme JAMET Marine
13, ave. Paul-Doumer
75011 PARIS

Facture n° 63XP Le 27 décembre 200.

Désignation	Qté	PU	Montant
Location sur 30 jours Béquilles (la paire)	30	9,75	292,50
Total HT Remise 0 % Port HT			292,50
TVA sur les encaissements		TVA 19,60 %	57,33
Net à payer sous huitaine			349,83 €

Médical Service
101, avenue Paul-Doumer
75004 PARIS

DOIT

Clinique Sainte-Marthe
Rue Folie-Regnault
75011 PARIS

Facture n° 59XP Le 18 novembre 200.

Désignation	Qté	PU	Montant
Table pédiatrique	1	480,00	480,00
Guéridon 1 tiroir	3	308,00	924,00
Total HT Remise 5 % Port HT			1 404,00 70,20 1 333,80
TVA sur les encaissements		TVA 19,60 %	261,42
Net à payer par LC à 30 jours			1 595,22 €

Médical Service
101, avenue Paul-Doumer
75004 PARIS

DOIT

Clinique du Marais
Rue du Sentier
75004 PARIS

Facture n° 64XP Le 28 décembre 200.

Désignation	Qté	PU	Montant
Location sur 5 jours Lit électrique	5	15,20	76,00
Vente Chaise de prélèvement chromée	8	462,25	3 698,00
Total HT Remise 5 % Port HT			3 774,00 188,70 3 585,30
TVA sur les encaissements		TVA 19,60 %	702,72
Net à payer à 30 jours			4 288,02 €

Médical Service
101, avenue Paul-Doumer
75004 PARIS

DOIT

Centre de rééducation
Rue Romainville
75019 PARIS

Facture n° 62XP Le 20 décembre 200.

Désignation	Qté	PU	Montant
Location sur 10 jours Fauteuil roulant	10	16,25	162,50
Vente Chariot de pansements	2	578,00	1 156,00
Total HT Remise 5 % Port HT			1 318,50 65,93 1 252,57
TVA sur les encaissements		TVA 19,60 %	249,42
Net à payer à 30 jours			1 522,00 €

Annexe 2

Extrait du plan de comptes			
706000	Prestation de services	707000	Ventes de matériel médical
445710	TVA collectée	445870	TVA à régulariser

Les comptes clients sont codifiés de la façon suivante :

4111XXXX XXXX = les quatre premières lettres du client
 41119999 Clients particuliers

Annexe 3

<p>Ticket n°</p> <p>Date :</p> <p>Tiers :</p> <p>Code journal :</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>N° compte</th> <th>Débit</th> <th>Crédit</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td> </td><td> </td><td> </td></tr> </tbody> </table> <p>Libellé de l'opération :</p>	N° compte	Débit	Crédit																												<p>Ticket n°</p> <p>Date :</p> <p>Tiers :</p> <p>Code journal :</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>N° compte</th> <th>Débit</th> <th>Crédit</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td> </td><td> </td><td> </td></tr> </tbody> </table> <p>Libellé de l'opération :</p>	N° compte	Débit	Crédit																																	
N° compte	Débit	Crédit																																																																	
N° compte	Débit	Crédit																																																																	
<p>Ticket n°</p> <p>Date :</p> <p>Tiers :</p> <p>Code journal :</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>N° compte</th> <th>Débit</th> <th>Crédit</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td> </td><td> </td><td> </td></tr> </tbody> </table> <p>Libellé de l'opération :</p>	N° compte	Débit	Crédit																															<p>Ticket n°</p> <p>Date :</p> <p>Tiers :</p> <p>Code journal :</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>N° compte</th> <th>Débit</th> <th>Crédit</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td> </td><td> </td><td> </td></tr> </tbody> </table> <p>Libellé de l'opération :</p>	N° compte	Débit	Crédit																														
N° compte	Débit	Crédit																																																																	
N° compte	Débit	Crédit																																																																	

Annexe 3 (suite)

Ticket n°

Date :

Tiers :

Code journal :

N° compte	Débit	Crédit

Libellé de l'opération :

Ticket n°

Date :

Tiers :

Code journal :

N° compte	Débit	Crédit

Libellé de l'opération :

Ticket n°

Date :

Tiers :

Code journal :

N° compte	Débit	Crédit

Libellé de l'opération :

Ticket n°

Date :

Tiers :

Code journal :

N° compte	Débit	Crédit

Libellé de l'opération :

Ticket n°

Date :

Tiers :

Code journal :

N° compte	Débit	Crédit

Libellé de l'opération :

Ticket n°

Date :

Tiers :

Code journal :

N° compte	Débit	Crédit

Libellé de l'opération :

QUELQUES RAPPELS

1. Le fait générateur et l'exigibilité

Le fait générateur de la TVA se définit comme « le fait par lequel sont réalisées les conditions légales nécessaires pour l'exigibilité de la taxe » (CEE, 6^e directive, art. 10-1a). Il se produit au moment où est effectué la livraison, l'achat, la prestation de services.

L'exigibilité détermine la période à partir de laquelle le fournisseur peut se voir réclamer le paiement de la TVA. L'exigibilité détermine la période à partir de laquelle le client peut déduire la TVA.

2. La TVA collectée dans les entreprises de biens

La date de livraison du bien est retenue comme fait générateur et exigibilité. Dans la pratique, la facture accompagne la livraison. La TVA portée sur la facture est comptabilisée dans le compte 4457 – TVA collectée.

3. La TVA collectée dans les entreprises de services

Le fait générateur de la TVA est constitué par l'exécution des services ou des travaux. **En principe, la taxe est exigible lors de l'encaissement de la facture.** Cela s'appelle la « TVA sur les encaissements ».

a. Écriture à passer lors de la réception de la facture

N° compte	Débit	Crédit
411XXXX	TTC	
706000		HT
44587		TVA

Le compte 44587 – TVA en attente est crédité au moment de la facture. Il est annulé par le compte 44571 – TVA collectée lorsque le client règle.

Parfois, les entreprises peuvent utiliser le compte 44574 – TVA collectée sur encaissements.

b. Cas des entreprises exerçant une activité commerciale et une activité de services

L'entreprise peut avoir une activité de services et une activité commerciale. Dans ce cas, la TVA sur les ventes doit être distinguée en TVA collectée pour les biens et en TVA sur encaissements pour les services. Il apparaît donc une difficulté pour la comptabilisation. L'entreprise peut alors demander l'autorisation, auprès de l'administration fiscale, d'opter pour les débits, c'est-à-dire de rendre la TVA exigible lors de la facturation, que ce soit pour les biens ou pour les services.

Le compte 44571 – TVA collectée est donc crédité pour le montant de la TVA portée sur la facture.

L'entreprise aura l'obligation de porter la mention « TVA d'après les débits » sur toutes ses factures, afin d'en informer ses clients.