

4

Gérer les particularités comptables

Exercice 1

Enregistrer des escomptes conditionnels et inconditionnels

Vous êtes employé(e) dans la boutique Marius, revendeur de vêtements de sport. Cette société utilise un journal unique. M. Marius vous remet l'extrait du plan comptable de l'entreprise (annexe 1).

Enregistrez les pièces comptables (annexe 2) sur le bordereau de saisie pour le mois de mars (annexe 3). Vous devez passer une ligne entre chaque écriture comptable.

Annexe 1

Extrait du plan comptable de la boutique Marius			
N° compte	Libellé du compte	N° compte	Libellé du compte
401101	Fournisseur Auvet	411103	Client Couderc Club
401102	Fournisseur Vétisport	411104	Client Tudor Club

Annexe 2

SA AUVET
Spécialiste des vêtements sportifs
15, rue de la Louvière
59000 LILLE
Tél. : 03 20 96 55 89

Facture n° 1515

Boutique MARIUS
45, bd de Strasbourg
59000 LILLE

Le 03/03/200.

Réf.	Désignation	Qté	PU HT	Montant
PHN 4	Polos homme noir taille 4	15	11,26	168,90
PFB 3	Polos femme bleu taille 3	10	10,75	107,50
SHR48	Shorts homme rouge taille 48	10	13,18	131,80
Total HT				408,20
Escompte 5 %				20,41
Net financier HT				387,79
TVA 19,60 %				76,01
Net à payer en € le 03/04				463,80

SA au capital de 15 000 € – RCS Lille B 306 558 694

Boutique Marius
45, bd de Strasbourg
59000 LILLE
Tél. : 03 20 48 78 51

Facture n° 167

CLUB TUDOR
Rue Jules-Guesde
59000 LILLE

Le 05/03/200.

Réf.	Désignation	Qté	PU HT	Montant HT
126	Tee-shirts H TL vert	15	7,15	107,25
378	Pantalons survêtements F T 40 noir	10	20,14	201,40
Total HT				308,65
TVA 19,60 %				60,50
Net à payer en €				369,15

RCS Lille B 363 356 537
Règlement : escompte de 2 % si règlement avant le 15/03

LA POSTE

Payez contre ce chèque non endossable *trois cent soixante et un euros et soixante-dix-sept centimes*

à **Boutique Marius**

PAYABLE EN FRANCE
LILLE

TÉLÉPHONE :
03 20 62 36 44

CHÈQUE N° **00 180 3230 B**

LA POSTE

à rédiger exclusivement en euros

€ **361,77**

A : **Lille**

Le **10/03/200.**

SIGNATURE

Annexe 2 (suite)



Boutique Marius

45, bd de Strasbourg
59000 LILLE
Tél. : 03 20 48 78 51

Facture n° 173

CLUB COUDERC
12, rue du Général-Leclerc
59000 LILLE

Le 11/03/200.

Réf.	Désignation	Qté	PU HT	Montant HT
218	Polos F T 38 bleu	5	10,20	51,00
468	Sweats F T 2 bleu	5	15,40	77,00
Total HT				128,00
Escompte 2 %				2,56
Net financier HT				125,44
TVA 19,60 %				24,59
Net à payer en €				150,03
RCS Lille B 363 356 537				

SA VÉTISPORT

25, rue Victor-Hugo
62300 LENS
Tél. : 03 21 85 52 22



Facture n° 487

Le 12/03/200.

BOUTIQUE MARIUS
45, bd de Strasbourg
59000 LILLE

Réf.	Désignation	Qté	PU HT	Montant
SV 102	Survêt. junior gris 8/10 ans	12	20,80	249,60
TS 206	Tee-shirts junior blanc 8/10 ans	15	7,50	112,50
Total HT				362,10
TVA 19,60 %				70,97
Net à payer en €				433,07

RCS Lens B 564 455 312

Règlement : escompte net de taxes de 1,5 % si règlement sous 8 jours



Boutique Marius

45, bd de Strasbourg
59000 LILLE
Tél. : 03 20 48 78 51

Avoir n° A43

CLUB TUDOR
Rue Jules-Guesde
59000 LILLE

Le 13/03/200.

Désignation	Montant en €
Escompte 2 % accordé sur facture n° 167 du 05/03	6,17
Règlement avant 10 jours	
Base HT : 308,65	
TVA 19,60 %	1,21
Net à votre crédit en €	7,38
RCS Lille B 363 356 537	

SOCIÉTÉ GÉNÉRALE

Date Le 17/03/200.

Objet Règlement

facture n° 487

Ordre Vétisport

Solde
précédent

Montant
du chèque 426,57 €

Nouveau
solde

Chèque N° 2453281

N° 3267416 CT DATE 15/03 OBJET Boutique Marius MONTANT 150,03 €

N° 3267416 CT



CRÉDIT LYONNAIS

B.P.F. 150,03 €

PAYEZ CONTRE CE CHÈQUE **NON ENDOSSABLE SAUF**
au profit d'une banque ou d'un organisme visé par la loi

Cent cinquante euros et trois centimes

somme en toutes lettres

À Boutique Marius

LILLE
32, PLACE GAMBETTA
59000 LILLE
Tél. : 08 20 52 36 48
COMPENSABLE À LILLE

CT 3265443 0470
CLUB COUDERC
12, RUE DU GÉNÉRAL-LECLERC
59000 LILLE

Lille

LE 15/03

20..

•8267416 •050020003297^ 770003265434-

Reproduction interdite © Nathan

Annexe 3

[illegible]

Exercice 2

Enregistrer des acomptes et avances versés ou reçus

Vous êtes employé(e) dans la société Encadr'art, spécialiste de l'encadrement et de la réparation de tableaux.

Les comptes clients et fournisseurs sont codifiés de la façon suivante : 401 ou 404 ou 411 + les trois premières lettres du nom. Les journaux (JL) utilisés dans la société sont :

AC	Journal des achats	BQ	Journal de banque
VT	Journal des ventes	CA	Journal de caisse
OD	Journal des opérations diverses		

Enregistrez les pièces comptables présentées dans l'annexe 1 sur le bordereau de saisie (annexe 2) en précisant le journal d'enregistrement.

Annexe 1

 **BANQUE POPULAIRE**

Date : 03/09/200.
Objet : Avance sur
banc de découpe

Ordre : SA Framit

Montant **500 €**

Chèque n° 78411302

SA ENCADR'ART
111, rue de la Tour-Verte
67100 STRASBOURG
Tél. : 03 88 65 70 12

Le 05/09/200.

NOTE DE DÉBIT
N° 68

M. DUCHATEL
42, rue du 22-Novembre
67100 STRASBOURG

Acompte reçu pour la réparation de votre tableau (chèque de la BNP
n° 2365103) 22,87 €
Dont TVA à 19,60 % 3,75 €



SA GRAFIK

43, avenue de Nancy
57000 METZ
Tél. : 03 85 69 15 15
RCS METZ B 210 607 436

FACTURE
N° 258

Le 08/09/200.

Réf.	Désignation	Quantité	PU HT	Total HT
B102	Baguette Louis XIV à gorge 2,50 m	3	15,16	45,48
B311	Baguette dorée patine 2 fils gris 1,75 m	5	14,05	70,25
P2147	Papier écorce 50 x 60 (feuille)	5	2,29	11,45
P3278	Papier verger neutre blanc 80 x 120 (feuille)	3	4,96	14,88
Total HT				142,06
Remise 5 %				7,10
Net commercial				134,96
TVA 19,60 %				26,45
Net à payer				161,41
Avances versées				30,49
Solde à payer au 25/09				130,92 €

Annexe 1 (suite)



Date : 10/09/200.
Objet : Acompte sur catalogues publicitaires
Ordre : SARL Colin

Montant **15,24 €**

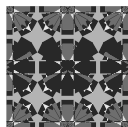
Chèque n° 78411305



Date : 18/09/200.
Objet : Règlement facture n° 36 du 12/09
Ordre : SA Verrière

Montant **95,77 €**

Chèque n° 78411306



SA VERRIÈRE

28, bd de Lyon
67100 Strasbourg
03 88 45 86 95

Facture N° 258
Le 12/09/200.

ENCADR'ART SA
111, rue de la Tour-Verte
67100 STRASBOURG

Réf.	Libellé	Qté	PU HT	Montant HT
V302	Vitre 45 x 70 de 2 mm	10	5,49	54,90
V406	Vitre 15 x 35 de 3 mm	5	3,20	16,00
V711	Vitre antireflet 100 x 100 de 2 mm	3	7,24	21,72
Total HT				92,62
TVA 19,60 %				18,15
Avances reçues				15,00
Net TTC à payer				95,77 €



SA ENCADR'ART

111, rue de la Tour-Verte
67100 STRASBOURG
Tél. : 03 88 65 70 12

Facture N° 27
Le 19/09/200.

M. DUCHATEL
42, rue du 22-Novembre
67000 Strasbourg

Désignation	Montant HT
Réparation du tableau – réparation de toile – peinture – vernissage	54,17
Net commercial	54,17
TVA à 19,60 % option sur les débits	10,62
Net à payer en euros	64,79
Acomptes reçus	22,87
Solde à régler au 30/09 en euros	41,92

SA FRAMIT

6, rue Genève
68000 Colmar
Tél. : 03 89 79 78 22



Facture N° 124
Le 13/09/200.

SA ENCADR'ART
111, rue de la Tour-Verte
67000 Strasbourg

Désignation	Montant HT
Banc de découpe et d'assemblage	1 715,00
Frais de montage	25,00
Frais de transport	17,00
Net commercial	1 757,00
TVA à 19,60 %	344,37
Avances reçues	500,00
Solde à régler au 30/10 en euros par LC à l'acceptation	1 601,37

Annexe 1 (suite)

N° 5267872 BM DATE 19/09 OBJET Encadr'art MONTANT 41,92 €

N° 5267872 BM B.P.F. 41,92 €

CRÉDIT LYONNAIS

PAYEZ CONTRE CE CHÈQUE **NON ENDOSSABLE SAUF** au profit d'une banque ou d'un organisme visé par la loi

Quarante et un euros et quatre-vingt-douze centimes somme en toutes lettres

À Encadr'art

PAYABLE À

STRASBOURG

Tél. : 03 88 77 26 33

COMPENSABLE À STRASBOURG

Lot XV 0 0 31

ET 24579875 B0880

M. Mme DUCHATEL

42, RUE DU 22-NOVEMBRE

67000 STRASBOURG

Strasbourg LE 19/09 20..

[Signature]

•5267872 •01210003874^ 674210445 -

SARL COLIN 14, rue Gare 57400 SARREBOURG Tél. : 03 87 28 72 56		Le 20/09/200. Facture N° V2287 Encadr'art SA 111, rue de la Tour-Verte 67100 STRASBOURG	
Désignation	Qté	PU HT	Montant HT
Catalogues publicitaires Photos – Logo – Tarifs	100	1,77	177,00
Net commercial			177,00
TVA 19,60 % sur encaissements			34,69
Net à payer			211,69
Acompte versé			15,24
Reste à payer			196,45 €

BANQUE POPULAIRE

Date : Le 25/09

Ordre : SA GRAFIK

Objet : Règlement
facture n° 258 du
08/09

Montant 130,92 €

Chèque n° 78411311

BANQUE POPULAIRE

Date : Le 28/09

Ordre : SARL COLIN

Objet : Règlement
facture n° v2287 du
20/09

Montant 196,45 €

Chèque n° 78411316

DATE DE CRÉATION 13/09

MONTANT 1 601,37 €

ÉCHÉANCE 30/10

TIRÉ SA Encadr'art

111, rue de la Tour-Verte
Strasbourg

DOMICILIATION Banque Populaire
Strasbourg

N° de compte 48754219863
N° 215

SA FRAMIT
6, RUE GENÈVE
68000 COLMAR

Contre cette LETTRE DE CHANGE stipulée SANS FRAIS veuillez payer la somme indiquée ci-dessous à l'ordre de : nous-mêmes

A. Colmar LE

MONTANT POUR CONTRÔLE 1 601,37 € DATE DE CRÉATION 13/09 ÉCHÉANCE 30/10 L.C.R. seulement 124 RÉTIRÉ 1 MONTANT 1 601,37 €

R.I.B. du tiré 20002 01201 48754219863 12

code établ. code guichet N° de compte Clé R.I.B.

ACCEPTATION OU AVAL Acceptée le 30/09

NOM et ADRESSE DU TIRÉ SA ENCADR'ART
111, RUE DE LA TOUR-VERTE
67000 STRASBOURG

Signature du tiré *[Signature]*

N° SIREN DUTIRÉ 1 N° 215

ne rien inscrire au-dessous de cette ligne ▼

Reproduction interdite © Nathan

Annexe 2

[illegible]

Exercice 3

Enregistrer des livraisons à soi-même et des cessions d'immobilisations

Vous êtes aide-comptable dans l'EURL Chic Meuble, spécialisée dans l'aménagement intérieur de bureaux. Cette société fabrique également des meubles de bureau nécessaires aux aménagements.

Enregistrez les factures (annexe 1) concernant les immobilisations sur les tickets comptables (annexe 2). L'EURL utilise le plan comptable général uniquement.

Annexe 1



EURL CHIC MEUBLE

156, quai des Chartrons
33000 BORDEAUX
Tél. : 05 56 43 12 26
Fax : 05 56 34 89 94

Facture n° 22

EURL CHIC MEUBLE
156, quai des Chartrons
33000 BORDEAUX

Le 05/10/200.

Libellé	Montant HT
Meuble informatique Desserte imprimante Étagère unité centrale Étagère scanner	659,00
TVA 19,60 %	129,16
Net TTC à payer en €	788,16



EURL CHIC MEUBLE

156, quai des Chartrons
33000 BORDEAUX
Tél. : 05 56 43 12 26
Fax : 05 56 34 89 94

Facture n° 26

GARAGE PETIT
12, Cours de la Somme
33000 BORDEAUX

Le 07/10/200.

Libellé	Montant HT
Cession de la Citroën Xsara 5 portes	3 825,00
TVA 19,60 %	749,70
Net TTC à payer en €	4 574,70
<i>Attention ! Il s'agit d'un véhicule de tourisme.</i>	



EURL CHIC MEUBLE

156, quai des Chartrons
33000 BORDEAUX
Tél. : 05 56 43 12 26
Fax : 05 56 34 89 94

Facture n° 33

Mlle MEDJEK
3, quai Sainte-Croix
33000 BORDEAUX

Le 15/10/200.

Libellé	Montant HT
Cession du micro-ordinateur Pentium III Cession de l'imprimante Epson 540	270,00 90,00
TVA 19,60 %	70,56
Net TTC à payer en €	430,56



EURL CHIC MEUBLE

156, quai des Chartrons
33000 BORDEAUX
Tél. : 05 56 43 12 26
Fax : 05 56 34 89 94

Facture n° 35

EURL CHIC MEUBLE
156, Quai des Chartrons
33000 BORDEAUX

Le 17/10/200.

Libellé	Montant HT
Aménagement du hall d'accueil de la société (papier peint – peinture)	632,00
TVA 19,60 %	123,87
Net TTC à payer en €	755,87



EURL CHIC MEUBLE

156, quai des Chartrons
33000 BORDEAUX
Tél. : 05 56 43 12 26
Fax : 05 56 34 89 94

Facture n° 37

Association HANDICAP
18, place de la République
33000 BORDEAUX

Le 25/10/200.

Libellé	Montant HT
Cession d'un établi industriel	63,73
TVA 19,60 %	12,49
Net TTC à payer en €	76,22

Annexe 2

Ticket comptable n°		
Date :		
Document :		
Tiers :		
N° compte	Débit	Crédit
Totaux		

Ticket comptable n°		
Date :		
Document :		
Tiers :		
N° compte	Débit	Crédit
Totaux		

Ticket comptable n°		
Date :		
Document :		
Tiers :		
N° compte	Débit	Crédit
Totaux		

Ticket comptable n°		
Date :		
Document :		
Tiers :		
N° compte	Débit	Crédit
Totaux		

Ticket comptable n°		
Date :		
Document :		
Tiers :		
N° compte	Débit	Crédit
Totaux		

Exercise 4

Enregistrer des factures émises et reçues avec consignation ou déconsignation d'emballages

Vous êtes employé(e) dans la société La Cave Fruitée qui vend des vins du Sud-Ouest aux restaurants, aux brasseries et aux particuliers.

Enregistrez les factures et les avoirs présentés dans l'annexe 4 dans les journaux spécifiques (annexes 1 et 2).

Vous disposez d'un extrait du plan comptable de l'entreprise (annexe 3).

Annexe 1

[illegible]

Annexe 2

[illegible]

Annexe 3

EXTRAIT DU PLAN COMPTABLE DE LA SOCIÉTÉ LA CAVE FRUITÉE

N° de compte	Libellé du compte	N° de compte	Libellé du compte
401 PEY	Fournisseur Domaine du Peyronnet	411 ETO	Client À l'Étoile d'Argent
401 PIN	Fournisseur Château des Pins	411 GUE	Client Au Bon Gueuleton
401 SID	Fournisseur Château du Sidobre	411 PON	Client Brasserie du Pont

Annexe 4

DOMAINE DU PEYRONNET

Les Ramondies
Begoux
46000 CAHORS



Tél. : 05 65 98 45 78
Fax : 05 65 98 44 73

FACTURE N° 13
Le 06/02/200.

LA CAVE FRUITÉE
Moulin à vent
81600 CADALEN

Libellé	Quantité	PU HT	Montant HT
Caisses de 12 bouteilles Vin rouge du domaine	10	45,60	456,00
TVA 19,60 %			89,38
Consignation caisses	10	12,20	122,00
Net à payer TTC en €			667,38
RCS Cahors B 128 564 580			



Château des Pins

Les Houms

81600 GAILLAC

Tél. : 05 63 41 30 82

Fax : 05 63 41 87 96

Facture n° 45
Le 08/02/200.

LA CAVE FRUITÉE
Moulin à vent
81600 CADALEN

Réf.	Désignation	Quantité	PU HT	Montant HT
GA102	Barrique de Gaillac Rouge – Cru bourgeois	2	1 230,00	2 460,00
EMB	Consignation Barrique	2	380,00	760,00
Taux	Base	Mt TVA	Net à payer	
19,60 %	2 460,00	482,16	3 702,16 €	



LA CAVE FRUITÉE

Moulin à vent
81600 CADALEN

Tél. : 05 63 33 58 71

Fax : 05 63 33 21 15

Facture n° 64
Le 10/02/200.

AU BON GUEULETON
28, rue du Cdt-Blanché
81000 ALBI

Réf.	Désignation	Quantité	PU HT	Montant HT
GAPA	Caisses de 6 bouteilles Château St-Paul Gaillac Blanc	2	21,40	42,80
BXBP	Caisses de 6 bouteilles Baron Pichot Bordeaux Rouge	3	11,40	34,20
EMBC	Consignation caisses	5	10,00	50,00
	Total HT			127,00 €
	TVA 19,60 %			24,89 €
	Net à payer en euros			151,89 €
RCS ALBI B 478 126 347				

Annexe 4 (suite)

DOMAINE DU PEYRONNET

Les Ramondies
Begoux
46000 CAHORS



Tél. : 05 65 98 45 78
Fax : 05 65 98 44 73

AVOIR N° 56
Le 15/02/200.

LA CAVE FRUITÉE
Moulin à vent
81600 CADALEN

Libellé	Quantité	PU HT	Montant HT
Déconsignation caisses	10	12,20	122,00
Net commercial			122,00
TVA 19,60 %			0,00
Net à payer TTC en €			122,00
RCS Cahors B 128 564 580			



Château des Pins

Les Houms
81600 GAILLAC

Tél. : 05 63 41 30 82
Fax : 05 63 41 87 96

Avoir n° A136
Le 17/02/200.

LA CAVE FRUITÉE
Moulin à vent
81600 CADALEN

Réf.	Désignation	Quantité	PU HT	Montant HT
TEC01	Caisse de 6 bouteilles abîmées Técou Rosé	2	11,47	22,94
EMB	Barrique rendue	1	380,00	380,00
Taux	Base	Mt TVA		Net à payer
19,60 %	22,94	4,50		407,44 €



LA CAVE FRUITÉE

Moulin à vent
81600 CADALEN

Tél. : 05 63 33 58 71
Fax : 05 63 33 21 15

Avoir n° A52
Le 20/02/200.

AU BON GUEULETON
28, rue du Cdt-Blanché
81000 ALBI

Réf.	Désignation	Quantité	PU HT	Montant HT
EMBD	Déconsignation caisses	5	10,00	50,00
Total HT				50,00 €
TVA 19,60 %				9,80 €
Net à payer en euros				59,80 €
RCS ALBI B 478 126 347				



Château des Pins

Les Houms
81600 GAILLAC

Tél. : 05 63 41 30 82
Fax : 05 63 41 87 96

Facture n° 68
Le 25/02/200.

LA CAVE FRUITÉE
Moulin à vent
81600 CADALEN

Réf.	Désignation	Quantité	PU HT	Montant HT
EMB	Barrique conservée par le client	1	317,73	317,73
Taux	Base	Mt TVA		Net à payer
19,60 %	317,73	62,27		380,00 €

Exercice 5

Enregistrer des factures avec acompte, emballages, escompte

Vous êtes en période de formation en milieu professionnel dans la SA Déménage tout, société de déménagement.

Les comptes clients et fournisseurs sont codifiés de la façon suivante : 401 ou 411 + les trois premières lettres du nom.

HA = Journal des achats	BQ = Journal de banque	OD = Journal des opérations diverses
VT = Journal des ventes	CA = Journal de caisse	

Comptabilisez les pièces présentées en annexe 1 sur le bordereau de saisie (annexe 2) en précisant le journal (JL).

Annexe 1

SOCIÉTÉ GÉNÉRALE Payez contre ce chèque *Quatre cents euros* B.P.€ 400,00 €

non endossable sauf au profit d'une banque ou d'un organisme visé par la loi

À *SA Déménage Tout* Payable *Clermont-Ferrand* Le *02/05* 20 *..*

CLERMONT-FERRAND
27, RUE DE LA FONTAINE
63000 CLERMONT-FERRAND
Tél.: 04 73 12 26 45
Compensable CLERMONT-FERRAND
2692743 1627
N° de chèque - Code guichet -

Numéro de compte
000 504 3274 866
M. et Mme FABLET
32, RUE DE L'ÉGLISE
63000 CLERMONT-FERRAND

*2692743 *001030003619 1627543274

CRÉDIT AGRICOLE

Ordre : Garage Leroy

Objet : Règlement
facture n° 547 du 10/05
Montant : 226,21 €

Date : Le 24/05/..

Chèque : 968732542

SA AUX EMBALLAGES
Route Parentignat
63500 ISSOIRE
☎ 04 73 89 62 10
Fax : 04 73 89 14 34

Le 7/05/200.

SA DÉMÉNAGE TOUT
46, bd de la Gare
63000 Clermont-Ferrand

FACTURE n° V326

Désignation	Quantité	PU HT	Montant
Cartons renforcés – 60 x 50 x 100	50	60,00	3 000,00
Lots de 100 cartons			
Cartons à poignets – 40 x 50 x 60	25	30,00	750,00
Lots de 100 cartons			
Net HT			3 750,00
TVA au taux normal	19,60 %		735,00
Consignations palettes	3		22,80
Net à payer par LC créée fin du mois			4 507,80 €

GARAGE LEROY
14, place Louis-Dante
63000 CLERMONT-FERRAND
☎ 04 73 25 25 32

Facture N° 547

SA DÉMÉNAGE TOUT
46, bd de la Gare
63000 Clermont-Ferrand

LE 10/05/200.

Réf.	Désignation	Quantité	PU HT	Montant
REP	Réparation cardan			
PIE	Camionnette livraison			
MO	Cardan	1	133,00	133,00
	Main-d'œuvre facturée	2	30,00	60,00
	Montant hors taxe			193,00
	TVA option sur les débits		19,60 %	37,83
	Net à payer €			230,83 €

Escompte de 2 % si règlement avant le 25/05 net de taxes

SA AUX EMBALLAGES
Route Parentignat
63500 ISSOIRE

Contre cette LETTRE DE CHANGE stipulée SANS FRAIS veuillez payer la somme indiquée ci-dessous à l'ordre de : *nous-mêmes*

À *Issoire* LE *30/05* ÉCHÉANCE *30/06* L.C.R. seulement *1*

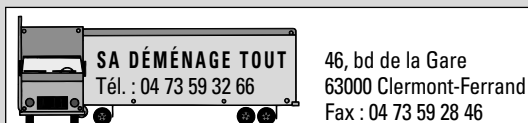
MONTANT POUR CONTRÔLE *4 492,60 €* DATE DE CRÉATION *30/05* RÉTIRÉ *V326* MONTANT *4 492,60 €*

R.I.B. du tiré *20002 341 76895732412 46* DOMICILIATION *Crédit Agricole Clermont-Ferrand*

ACCEPTATION OU AVAL *Acceptée le 30/05* NOM et ADRESSE DU TIRÉ *SA DÉMÉNAGE TOUT 46, BD DE LA GARE 63000 CLERMONT-FERRAND*

N° SIREN DU TIRÉ *315* ne rien inscrire au-dessous de cette ligne

Annexe 1 (suite)



M. et Mme Fablet
32, rue de l'Église
63000 CLERMONT-FERRAND

Facture n° 1245 Le 15/05/200.

INFORMATIONS	
Volume	60 m ³
Distance : Clermont-Ferrand à Limoges	185 km
Date du déménagement	23/05
Libellés	Montant €
Prestation : traction – main-d'œuvre	1 399,46
Utilisation petits matériels – Cartons	
Emballages consignés 2 valises vaisselle	60,98
Total hors taxe	1 460,44
TVA 19,60 %	286,25
Net à payer	1 746,69
Acompte versé	400,00
Solde à payer	1 346,69 €

TVA option sur les débits



M. et Mme Fablet
32, rue de l'Église
63000 CLERMONT-FERRAND

Avoir AV 214 Le 25/05/200.

Libellés	Montant €
Retour emballages 2 valises vaisselle	60,98
Total hors taxe	60,98
TVA 19,60 %	11,95
Net à votre crédit	72,93 €
TVA option sur les débits	



SA AUX EMBALLAGES

Route Parentignat
63500 ISSOIRE

Le 17/05/200.

☎ 04 73 89 62 10
Fax : 04 73 89 14 34

SA DÉMÉNAGE TOUT
46, bd de la Gare
63000 Clermont-Ferrand

AVOIR N° A 89

Désignation	Quantité	PU HT	Montant
Palettes rendues	2	7,60	15,20
À déduire de la facture V326			
Net HT			15,20
TVA au taux normal	19,60 %		
Net à payer			15,20 €



SA AUX EMBALLAGES

Route Parentignat
63500 ISSOIRE

Le 17/05/200.

☎ 04 73 89 62 10
Fax : 04 73 89 14 34

SA DÉMÉNAGE TOUT
46, bd de la Gare
63000 Clermont-Ferrand

FACTURE N° V333

Désignation	Quantité	PU HT	Montant
Palettes non rendues	1		7,60
Consignées sur la facture V326			
Net HT			6,35
TVA au taux normal	19,60 %		1,25
Net à payer			7,60 €



46, bd de la Gare
63000 Clermont-Ferrand
Fax : 04 73 59 28 46

Mlle Fages

35, rue Beaurepaire
63000 CLERMONT-FERRAND

Facture n° 1251 Le 29/05/200.

Libellés	Montant €
Cession d'une armoire de rangement avec étagères	200,00
Prix acquisition HT : 522,00 €	
Total hors taxe	200,00
TVA 19,60 %	39,20
Net à votre crédit	239,20 €
TVA option sur les débits	



Payez contre ce chèque

Mille/deux cent soixante treize euros et soixante seize centimes

B.€ 1 273,76

À SA Déménagement Tout

Payable

Clermont-Ferrand

Le 27/05 20 ..

CLERMONT-FERRAND
27, RUE DE LA FONTAINE
63000 CLERMONT-FERRAND
Tél. : 04 73 12 26 45
Compensable CLERMONT-FERRAND

Numéro de compte
000 504 3274 866
M. et Mme FABLET
32, RUE DE L'ÉGLISE
63000 CLERMONT-FERRAND

2692746 1627
N° de chèque Code guichet

•2692746 •00103003619 •1627543274 •

Reproduction interdite © Nathan

Annexe 2

[illegible]

QUELQUES RAPPELS

1. Les escomptes conditionnels

Le client peut bénéficier d'un escompte conditionnel pour un règlement anticipé. Si cet escompte est précisé sur la facture initiale, le client peut déduire lui-même l'escompte au moment de son règlement. Dans ce cas, aucun avoir ne sera établi.

Deux cas peuvent se présenter :

– Soit l'escompte est « net de taxe » : le fournisseur néglige de déduire la TVA collectée. Le compte 665 – Escompte accordé est débité pour le montant TTC.

– Soit l'escompte est « soumis à la TVA » : le fournisseur récupère le montant de la TVA collectée. Sont débités le compte 665 – Escompte accordé pour le montant HT de la réduction et le compte 44571 – TVA collectée pour le montant de la TVA.

2. Les avances et les acomptes

Lors du versement d'un acompte ou d'une avance pour l'acquisition d'une immobilisation ou d'un bien, la TVA n'est pas exigible puisque le fait générateur (la délivrance du bien) n'est pas réalisé. Le règlement de cet acompte ou de cette avance est une opération non soumise à la TVA.

L'encaissement d'un acompte pour une prestation de services déclenche l'exigibilité de la TVA figurant sur une note de débit (que ce soit une TVA sur encaissements ou une TVA acquittée sur les débits).

Cette TVA est collectée par le fournisseur mais non encore facturée car la prestation n'est pas encore réalisée. L'acompte est donc considéré TTC. Le montant de la TVA doit apparaître au débit du compte 4458 – TVA à régulariser ou en attente et au crédit du compte 44571 – TVA collectée.

La TVA sera régularisée lors de l'encaissement de la facture (en cas de TVA sur encaissements) ou lors de la facturation (en cas de TVA acquittée sur les débits).

3. La livraison ou la production à soi-même

Toute immobilisation produite par l'entreprise pour elle-même est comptabilisée dans le patrimoine de l'entreprise comme toute autre immobilisation. Cependant, cette augmentation de l'actif n'a pas une contrepartie financière puisqu'il n'y a pas de sortie de trésorerie mais elle est considérée comme un produit. Il faut donc débiter le compte d'immobilisation concerné et créditer le compte 72 – Production immobilisée. La TVA doit être enregistrée en tant que TVA déductible sur immobilisations et TVA collectée sur les produits.

4. Les emballages

La consignation d'emballages se fait pour un montant hors taxes pour des relations commerciales régulières avec un client et toutes taxes comprises pour des relations occasionnelles. Le taux de TVA est celui des marchandises contenues dans l'emballage.

Si la TVA n'a pas été facturée au client lors de la consignation, l'opération de « déconsignation » s'effectue elle aussi hors taxes.