

1

Comptabiliser les achats de biens

Exercice 1

Comptabiliser des factures avec réductions, port, escompte et emballages

Vous effectuez votre période de stage dans l'entreprise Aux délices du chocolat, située à Melun. Elle fabrique et commercialise des confiseries au chocolat. Dès que l'entreprise reçoit des factures de ses fournisseurs, elle appose un numéro interne. Les factures sont ensuite comptabilisées dans les tickets comptables. Le dernier numéro interne attribué est FA356. Les factures reçues sont comptabilisées à J + 2. Vous disposez d'un extrait de plan de comptes (annexe 1).

1. Répondez aux questions suivantes :

a. Que représente le net commercial ?

b. Dans quel compte enregistre-t-on les frais de transport lors d'un achat ?

c. Citez trois réductions commerciales :

d. Quel est le principe de comptabilisation des réductions commerciales ?

2. Précomptabilisez les factures (annexe 2) dans les différents tickets comptables (annexe 3).

Annexe 1

Extrait du plan de comptes de la société Aux délices du chocolat			
4011236	SARL Sucrerie Seine-et-Marnaise	4011365	SA Geoffroy
4011388	Saint-Claude SAS	4011410	La Chocolatière
4096000	Emballages à rendre	4456610	TVA déductible s/ABS
6011000	Achats chocolat tablettes	6012000	Achats de sucre
6071000	Achats pâte fruits	6072000	Achats de nougats
6241000	Transports s/achats	7650000	Escomptes obtenus

Annexe 2



SA GEOFFROY

65 avenue de Verdun

94200 IVRY-SUR-SEINE

FACTURE n° 3268/DC

Aux délices du chocolat

31 bd Victor-Hugo

77000 MELUN

RCS B Paris 369785421

TVA FR 01369785421

Le 25/09/200.

Réf.	Qté	PU	Rem.	Montant HT	% TVA	Montant TTC
Tablettes chocolat noir (lot de 4)	250	1,50	5 %	1,43	5,50 %	377,16
Tablettes chocolat blanc (lot de 4)	100	1,85	5 %	1,76	19,60 %	210,50
Montant à régler 30 jours fin de mois					Total HT	533,50
					TVA à 5,5 %	19,66
					TVA à 19,6 %	34,66
					Net à payer	587,66 €

Annexe 3

Ticket comptable		
Date :		N° pièce :
Libellé :		
N° compte	Débit	Crédit

Annexe 2 (suite)



SAINT-CLAUDE SAS
Rue Jeanne-d'Arc
45000 ORLEANS
RCS B Orléans 458298147
TVA FR 36458298147

Aux délices du chocolat
31 bd Victor-Hugo
77000 MELUN

Facture n° 361879
Le 30/09/200.

Réf.	Qté	PU	Rem.	Montant HT	% TVA	Montant TTC
Nougat (barre sous cello 200 g)	35	3,80		3,80	19,60 %	159,07
Nougat (dominos pliés en sachet 250 g)	40	5,08		5,08	19,60 %	243,03
Montant à régler dès réception				Total HT		336,20
				Escompte 5 %		16,81
				Net HT		319,39
				TVA à 19,6 %		62,60
				Net à payer		381,99 €



SARL Sucrerie seine-et-marnaise
101 avenue de la Forêt
77930 FLEURY-EN-BIÈRE
TVA FR 99659874215

Aux délices du chocolat
DOIT 31 bd Victor-Hugo
77000 MELUN

Le 28/09/200. N° 548

150 kg de sucre cristallisé	280,50
Remise 10 %	- 28,05
Net commercial	252,45
Port	35,45
Total HT	287,90
TVA 5,5 %	15,83
Net à payer	303,73

Paiement sous 30 jours



LA CHOCOLATIÈRE
3 rue Albert-Peuvrier
91420 MORANGIS
TVA FR 20301792493

Aux délices du chocolat
DOIT 31 bd Victor-Hugo
77000 MELUN

Le 30/09/200. N° 04-369

	Qté	PU	Montant
<u>Pâte de fruits</u>			
Ballotin bouchées (500 g)	10	7,45	74,50
Boîte standard (500 g)	20	3,45	69,00
<u>Pavés nougat</u>			
Enrobés chocolat (500 g)	25	10,50	262,50
Total HT			406,00
Remise 5 % sur les pâtes de fruits			- 7,18
Net commercial			398,82
TVA		19,60 %	78,17
Emballages consignés			35,00
Net à payer			511,99

Paiement sous 30 jours ou comptant sous escompte 2 %, net de taxe

Annexe 3 (suite)

Ticket comptable

Date : N° pièce :

Libellé :

N° compte	Débit	Crédit

Ticket comptable

Date : N° pièce :

Libellé :

N° compte	Débit	Crédit

Ticket comptable

Date : N° pièce :

Libellé :

N° compte	Débit	Crédit

Exercice 2

Comptabiliser des factures de doit et d'avoir

Vous effectuez votre période de stage dans la société Cadences, située à Orléans. Elle commercialise des instruments de musique et accessoires. Votre dossier est composé d'un extrait de plan de comptes (annexe 1), des factures d'achats à comptabiliser (annexe 2) et des feuilles de saisie pour le journal achats (code : AC) (annexe 3). Chaque facture reçue est numérotée. La dernière porte le n° 1012. Les factures sont comptabilisées en J + 3.

1. Analysez la facture d'avoir n° 5897AV en répondant aux questions suivantes :

Remarque : Deux remises apparaissent sur la facture d'avoir. L'une se retranche tandis que l'autre s'ajoute.

a. Que représente la première remise de 15,48 € ?

b. Que représente la deuxième remise de 23,50 € ?

c. Laquelle des deux se comptabilise ?

2. Précomptabilisez les factures d'achats (annexe 2) dans les feuilles de saisie (annexe 3).

Annexe 1

Extrait du plan de comptes de la société Cadences

4011ARLE	Arlequin SA	4011AVMU	AV Music
4011CLAR	Clarke Luther	4011GERA	Gérard/Accessoires
4011CONC	Concept Musique	4011TARD	Tardiet SA
40119999	Fournisseurs comptant	40910000	Acomptes versés
40960000	Emballages à rendre	44566100	TVA déductible s/ABS
60710000	Achats cuivre	60720000	Achats guitare
60730000	Achats percussions	7650000	Escomptes obtenus

Le compte Achats Guitare comprend : les amplis pour guitare, les guitares, les accessoires pour guitare.

Le compte Achats Cuivre comprend : les trompettes, les trombones, les accessoires cuivre (platine).

Le compte Achats Percussions comprend : les batteries, les tambourins, les bongos.

Annexe 2



ARLEQUIN SA

Place St-Mamert

89000 AUXERRE

RCS B Auxerre 526 874 314

TVA FR 10 526874314

Date : 02/10/200.

FACTURE

N° 56

CADENCES

rue Beaurepaire

45000 ORLÉANS

Réf.	Désignation	Qté	PU	Remise	PU net	Montant
T2587	Trombone King	2	1 420,00	5 %	1 349,00	2 698,00
T2659	Trombone tenor	3	842,5	5 %	800,38	2 401,14
T8547	Trompette Piccolo Selmer	1	1 440,00		1 440,00	1 440,00
Montant à régler 30 jours fin de mois soit le 30/11/NN				Total HT		6 539,14
				TVA 19,60 %		1 281,67
				Acompte		- 250,00
				Net à payer		7 570,81



Gérard' Accessoires Music

41 bd Gambetta

45000 ORLÉANS

TVA FR 87 548 748 125

N° facture : 8971

Échéance : 30/10

Date Facture : 05/10/200.

N° client : 268

CADENCES

rue Beaurepaire

45000 ORLÉANS

Accordeur guitare électrique	620,00
Kit guitare classique Sunburst	1 857,75
Total HT	2 477,75
Remise 10 % sur kit guitare	- 185,78
Net commercial	2 291,97
TVA 19,6 %	449,23
	2 741,20
Emballages consignés	135,00
Net à payer	2 876,20

Annexe 2 (suite)



AV MUSIC

ZI des Sablons – 89105 SENS CEDEX

AVOIR

CADENCES
rue Beaurepaire
45000 ORLÉANS

Le 10/10/200.

N° 5897AV

Désignation	PU	Qté	Montant
Retour accessoires			–
Kit guitare folk Roots	61,90	5	309,50
Remise 5 % sur kit			– 15,48
Remise 5 % sur reste de la commande			+ 23,50
		Total HT	317,52
		TVA 19,6 %	62,23
		Net à déduire	379,75



TARDIET SA

12, rue des Bois
45110 CHÂTEAUNEUF S/LOIRE

DOIT

CADENCES
rue Beaurepaire
45000 ORLÉANS

N° 69726

Le : 10/10/200.

Désignation	Q	PU	Montant
Amplis guitare ENE 320	3	542,20	1 626,60
Amplis guitare 620 EDR	5	62,00	310,00
		Total HT	1 936,60
		Escompte 2 %	– 38,73
		Net HT	1 897,87
		TVA 19,6 %	371,98
		Net à payer	2 269,85

N° fact :



CONCEP MUSIQUE

20 boulevard des Tilleuls
75014 PARIS

Tél. : 01 32 87 99 22

TVA FR 36 458 698 125

CADENCES
Rue Beaurepaire
45000 ORLÉANS

N° fact :

Mode de règlement : Chèque

Date : 15/10/200.

Date de livraison : 15/10/200.

Référence	Désignation	Qté	PU HT	Montant HT
B001PEA	Batterie Peavey International Series	1	1 250,00 €	1 250,00 €
P001GEM	Platines Gemini SV2200	1	385,00 €	385,00 €
	Remise sur référence B001PEA			– 125,00 €
Base HT	Port	Tx TVA	Mt TVA	Totaux
1 510,00 €	10,00 €	19,60 %	297,92 €	HT 1 520,00 €
				TVA 297,92 €
				TTC 1 817,92 €
				Net à payer 1 817,92 €

CLARKE LUTHER

102 rue de Thiard
71100 CHALON S/SAONE



TVA FR 24568333477

DOIT

CADENCES
rue Beaurepaire
45000 ORLÉANS

Le 15/10/200.

N° 6258/003

Désignation	PU	Qté	Montant
Tambourin à cymbalettes	3,85	40	154,00
Bongos Pearl Élite	173,65	10	1 736,50
Remise 10 %			– 189,05
		Total HT	1 701,45
		Port	30,00
		TVA 19,6 %	339,36
		Net à payer	2 070,81

Paiement à 60 jours

Annexe 3

Saisie Facture fournisseur

Code journal :

Intitulé :

Date écriture :

Pièce n°

Compte	Libellé	Débit	Crédit

Annexe 3 (suite)

Saisie Facture fournisseur			
Code journal :		Intitulé :	
Date écriture :		Pièce n°	
Compte	Libellé	Débit	Crédit

Saisie Facture fournisseur			
Code journal :		Intitulé :	
Date écriture :		Pièce n°	
Compte	Libellé	Débit	Crédit

Saisie Facture fournisseur			
Code journal :		Intitulé :	
Date écriture :		Pièce n°	
Compte	Libellé	Débit	Crédit

Saisie Facture fournisseur			
Code journal :		Intitulé :	
Date écriture :		Pièce n°	
Compte	Libellé	Débit	Crédit

Saisie Facture fournisseur			
Code journal :		Intitulé :	
Date écriture :		Pièce n°	
Compte	Libellé	Débit	Crédit

Exercice 3

Comptabiliser des factures d'avoirs

Vous poursuivez votre stage dans l'entreprise Aux délices du chocolat, située à Melun. Elle fabrique et commercialise des confiseries au chocolat. Dès que l'entreprise reçoit des factures de ses fournisseurs, elle appose un numéro interne. Les factures sont ensuite comptabilisées dans les tickets comptables. Le dernier numéro interne attribué est AV202. Les factures reçues sont comptabilisées à J + 2. Vous disposez d'un extrait de plan de comptes (annexe 1).

1. Répondez aux questions suivantes en reprenant l'exercice 1 de la page 5 :

a. Présentez les calculs de l'escompte sur la facture d'avoir n° AV04-369.

b. Quel est le montant dû vis-à-vis des fournisseurs suivants ?

Saint-Claude :

La Chocolatière :

SA Geoffroy :

2. Précomptabilisez les avoirs de l'annexe 3 dans le bordereau de saisie (annexe 4).

Annexe 1

Extrait du plan de comptes

4011236	SARL Sucrerie seine-et-marnaise	4011365	SA Geoffroy
4011388	Saint-Claude SAS	4011410	La Chocolatière
4011436	Chocolaterie Joubert	4096000	Emballages à rendre
4456610	TVA déductible s/ABS	6011000	Achats chocolat tablettes
6012000	Achats de sucre	6071000	Achats pâte fruits
6072000	Achats de nougats	6091000	RRR obtenus s/matières premières
6097000	RRR obtenus s/marchandises	6241000	Transports s/achats
7650000	Escomptes obtenus		

Annexe 2

 SA GEOFFROY 65 avenue de Verdun 94200 IVRY-SUR-SEINE RCS B Paris 369785421 TVA FR 01369785421		AVOIR n° 369 Aux délices du chocolat 31 bd Victor-Hugo 77000 MELUN Le 01/10/200.				
Réf.	Qté	PU	Rem.	Montant HT	% TVA	Montant TTC
Retour lots abîmés						
Tablettes chocolat blanc (lot de 4)	25	1,85	5 %	1,76	19,60 %	52,62
				Total HT		44,00
				TVA à 5,5 %		
				TVA à 19,6 %		8,62
				Net à payer		52,62 €

Annexe 3

Ticket comptable

Ticket comptable		
Date :		N° pièce :
Libellé :		
N° compte	Débit	Crédit

Annexe 2 (suite)

 **LA CHOCOLATIÈRE**
3 rue Albert-Peuvrier
91420 MORANGIS

TVA FR 20301792493

Aux délices du chocolat
AVOIR 31 bd Victor-Hugo
77000 MELUN

Le 04/10/200. N° AV04 – 369

	PU	Montant
Escompte de 2 % pour règlement comptant		9,54
Retour d'emballages		35,00
Net à déduire		44,54
Escompte net de taxe		

 **SAINT-CLAUDE SAS**
Rue Jeanne-d'Arc
45000 ORLEANS

Aux délices du chocolat
31 bd Victor-Hugo
77000 MELUN

RCS B Orléans 458298147

Avoir n° A351879
Le 05/10/200.

TVA FR 36458298147

Remise omise sur facture n° 351879 du 30/09

Montant HT	336,20
Remise 10 %	33,62
Escompte 5 %	- 1,68
	31,94
TVA à 19,6 %	6,26
Net à déduire	38,20 €

CHOCOLATERIE JOUBERT SARL
2 rue du Colonel-Chambonnet
91000 ÉVRY



TVA FR 52 369 451 832

AVOIR Aux délices du chocolat
31 bd Victor-Hugo
77000 MELUN

Le 06/10/200. N° AV00120

CA HT de juillet à septembre : 910 €			Montant
Ristourne trimestrielle			
De 0 € à 150 €	0,0 %	0,00	0,00
De 150 € à 300 €	1,5 %	150,00	2,25
De 300 € à 800 €	2,0 %	500,00	10,00
De 800 € à 1 500 €	2,5 %	110,00	2,75
Au-delà de 1 500 €	3,0 %		0,00
Total HT			15,00
TVA 19,6 %			2,94
Net à déduire			17,94

Annexe 3 (suite)

Ticket comptable

Date : N° pièce :

Libellé :

N° compte	Débit	Crédit

Ticket comptable

Date : N° pièce :

Libellé :

N° compte	Débit	Crédit

Ticket comptable

Date : N° pièce :

Libellé :

N° compte	Débit	Crédit

Exercice 4

Synthèse

Vous effectuez votre période de stage dans la société Martin Surgelés, située à Saint-Gaudens dans la région Midi-Pyrénées. Elle vend des produits surgelés à des particuliers, collectivités et entreprises. Les factures d'achats sont classées par numéro attribué par le comptable (dernier n° attribué : 850). Elles sont ensuite précomptabilisées sur bordereau. Vous avez à votre disposition un extrait du plan de comptes (annexe 1). Le comptable vérifie les factures d'achats de biens et note sur une fiche contrôle les erreurs éventuelles. Les factures erronées sont tout de même comptabilisées en attendant la facture d'avoir.

1. Analysez les trois documents de l'annexe 2.
2. Indiquez les erreurs éventuelles sur le document de contrôle des achats (annexe 3).
3. Précomptabilisez les factures d'achats (annexe 4) dans le bordereau de saisie (annexe 5).

Annexe 1

EXTRAIT DE COMPTE DE L'ENTREPRISE MARTIN SURGELÉS

40111600	Paulgel	40117300	Gelatour
40113100	Chounard	40117200	Surgelés Gascogne
40111620	Pernat Surgelés	4091000	Acomptes versés
4096000	Emballages à rendre	4456610	TVA déductible s/ABS
6071000	Achats légumes	6072000	Achats glaces
6073000	Achats plats préparés	6074000	Achats pâtisseries
6241000	Transports s/achats	7650000	Escomptes obtenus

Annexe 2

BON DE COMMANDE N° 125

À retourner par courrier : PAULGEL – rue du Château – 31550 GAILLAC
 Raison sociale : MARTIN SURGELÉS
 Adresse : rue Marie-Curie
 Code postal : 31800 Ville : St-Gaudens
 Pays : France Téléphone : 05 32 58 12 10
 Mél : martinsurgel@wanadoo. fr Fax : 05 32 58 12 14
 Nom et adresse de livraison, si différents
 Nom et adresse de facturation, si différents Le 20 septembre 200.

Réf.	Désignation	PU	Qté	Total (€)
4826	Champignon Paris 1 ^{er} choix 1 kg	2,74	50	137,00
4868	Champignons Morilles 1 kg	13,30	25	332,50
4808	Choux de Bruxelles 2,5 kg	3,50	100	350,00
4813	Haricots verts extra fins 1 kg	2,55	150	382,50
Total euros HT				1 202,00



PAULGEL

Rue du Château
 31550 GAILLAC
 RCS B Toulouse 429131003
 TVA FR 31 429121003

Le 26 septembre 200.

BON DE LIVRAISON N° 3457

MARTIN SURGELÉS
 Rue Marie-Curie
 31800 Saint-Gaudens

Réf.	Qté codée	Qté livrée	Observations
Haricots verts extra-fins 1 kg réf. 4813	150	100	Livraison des 50 unités sous 3 jours
Champignons Paris 1 ^{er} choix 2 kg réf. 4827	50	50	
Champignons Morilles 1 kg réf. 4868	25	25	
Choux de Bruxelles 2,5 kg réf. 4808	100	100	

Annexe 2 (suite)



PAULGEL

Rue du Château
31550 GAILLAC
RCS B Toulouse 429131003
TVA FR 31 429121003

FACTURE N° 3457

MARTIN SURGELÉS
Rue Marie-Curie
31800 Saint-Gaudens

Le 26 septembre 200.

Réf.	Qté	PU	Montant HT
Haricots verts extra-fins 1 kg réf. 4813	150	2,55	382,50 €
Champignons Paris 1 ^{er} choix 2 kg réf. 4827	50	5,25	262,50 €
Champignons Morilles 1 kg réf. 4868	25	13,30	332,50 €
Choux de Bruxelles 2,5 kg réf. 4808	100	3,50	350,00 €
Conditions de règlement :		Total HT	1 327,50 €
Au comptant par chèque bancaire sous escompte de		Remise 5 %	66,38 €
à crédit sous 30 jours fin de mois		Net commercial	1 261,13 €
		TVA 5,5 %	69,36 €
		Emballages	15,75 €
		Net à payer	1 346,24 €

Annexe 3

FEUILLE DE CONTRÔLE

Fournisseur :

Date de la commande :

N° commande :

Date de livraison :

N° livraison :

Date de la facture :

N° facture :

Anomalies relevées sur :

Bon de livraison :

Facture :

Nom du contrôleur :

Visa

Annexe 4



PERNAT SURGELÉS

10 avenue Béranger - 33603 PESSAC

AVOIR

MARTIN SURGELÉS
Rue Marie-Curie
31800 St-Gaudens

Facture n° A423

Le : 21/09/200.

Désignation	Q	PU	Montant
Retour			-
Pâte à tarte feuilletée étalée (2 rouleaux) sur Fre 423 du 18/09/200.	30	1,75	52,50
TVA 5,50 %			2,89
Net à déduire			55,39 €
Montant à déduire de votre prochaine commande			

= Pâtisserie

Annexe 4 (suite)



GELATOUR SARL
ZI en Jacca - Chemin des Naudinats
31770 COLOMIERS

TVA intracommunautaire : FR 89 404 002 370

FACTURE n° 157

Date : 27/09/200.
Livraison : 27/09/200.
Repésentant DUBOIS

DOIT : MARTIN SURGELÉS
Rue Marie-Curie
31800 St-Gaudens

Référence	Désignation	Quantité	PU HT	Montant
3698PC	Pizza Capri au jambon et fromage 350 g	100	1,92	192,00
3685PC	Pizza Capri Margherita 300 g	100	2,50	250,00
2358PC	Crêpes roulées jambon-fromage x 20	80	2,47	197,60
2274PC	Tarte aux poireaux 400 g	50	1,92	96,00
Règlement sous 30 jours fin de mois				Montant total hors TVA 735,60 €
				Remise 10 % 73,56 €
				Net hors TVA 662,04 €
				TVA au taux 5,5 % 36,41 €
				Montant total TTC 698,45 €
				Votre acompte 150,00 €
				Reste dû 548,45 €

= Plats préparés



CHOUNARD
10 avenue de Fronton
31200 TOULOUSE

Facture n° 486

DOIT

MARTIN SURGELÉS
Rue Marie-Curie
31800 St-Gaudens

Le 22/09/200.

Réf.	Désignation	TVA	Qté	PU	Montant
457-58	Crème glacée Belgian Chocolate 500 ml	A	25	5,05	126,25
457-62	Crème glacée Vanille 500 ml	A	50	4,73	236,50
457-70	Crème glacée Lychee Cream & Ginger 500 ml	A	35	5,05	176,75
457-81	Crème glacée Strawberry Cheesecake 500 ml	A	20	5,40	108,00
TVA					Montant HT 647,50
Code	Taux	Base	Montant		Remise 10,00 % 64,75
A	5,50 %	571,10	31,41		582,75
B					Escompte 2 % 11,66
					571,10
					Total TVA 31,41
					Transport 15,00
À payer par chèque bancaire					Net à payer 617,51 €



SURGELÉS GASCogne
70 quai des Marronniers - 32000 AUCH

AVOIR MARTIN SURGELÉS
Rue Marie-Curie
31800 St-Gaudens

AVOIR N° A 51

Le : 29-09-200.

Désignation	Tx	Tranche	Montant
Ristourne de juillet et août sur CA HT : 1 550 €			-
de 0 à 100,00	0 %	100,00	-
de 100,00 à 250,00	1 %	150,00	1,50
de 250,00 à 500,00	3 %	250,00	7,50
de 500,00 à 1 000,00	4 %	500,00	20,00
de 1 000,00 à 1 500,00	5 %	500,00	25,00
au-delà de 1 500,00	6 %	50,00	3,00
Ristourne HT			57,00
TVA 5,50 %			3,14
Net à votre crédit			60,14

Bordereau de saisie du mois :

QUELQUES RAPPELS

1. L'activité de l'entreprise

Il est important de repérer l'activité de l'entreprise pour la comptabilisation des factures d'achats. Soit l'entreprise achète en vue de la revente : les achats sont alors comptabilisés dans le compte 607 Achats de marchandises. Soit l'entreprise achète des matières pour les transformer en produits : les achats sont alors comptabilisés dans le compte 601 Achats de matières premières.

2. Les éléments à comptabiliser sur une facture de doit

Les achats de marchandises ou de matières premières se comptabilisent toujours pour le net commercial, c'est-à-dire après les réductions commerciales (remise, rabais, ristourne).

SARL PIERRON			
		DOIT	BONNET
Facture n° 52		Le : 16/09/200.	
Désignation	Q	PU	Montant
Plats rectangulaire	12	11,40	136,80
Assiettes creuses	5	12,20	61,00
Total HT			197,80
Remise 5 %			9,89
Net commercial			187,91
Escompte 2 %			3,76
Port HT			184,15
TVA 19,60 %			22,50
Emballages			206,65
Acompte			40,50
Net à payer le 25/11/200N			159,15 €

N° comptes	Intitulé	Débit	Crédit
607000	Achats de m/ses	187,91	
624100	Transports s/achats	22,50	
4456610	TVA déductible s/abs	40,50	
409600	Emballages à rendre	12,00	
765000	Escomptes obtenus		3,76
4091000	Acomptes versés		100,00
4011PIER	Fournisseur Pierron		159,15
	Totaux	262,91	262,91

3. La comptabilisation d'une facture d'avoir

PORCELAINE DE CHEZ NOUS			
		AVOIR	CDC Coopérative
AVOIR N° A 51		Le : 15-10-200.	
Désignation	Q	PU	Montant
Retour service à café ébréché	1	35,10	35,10
Total HT			35,10
Remise 5 %			1,76
TVA 19,60 %			33,35
Net à votre crédit			39,89 €

N° comptes	Intitulé	Débit	Crédit
4011200	Porcelaine de chez nous	39,89	
607000	Achats de marchandises		33,35
4456610	TVA déductible s/ABS		6,54
	Totaux	39,89	39,89

L'objet de cet avoir est un retour de biens. La remise était calculée sur la facture de doit. Elle ne se comptabilise pas.

JARDILAND			
		AVOIR	Jardinerie DENIZOT
Avoir n° A486		Le : 10/05/NN	
Désignation	Q	PU	Montant
Remise omise sur fact. 258			23,50
TVA 19,60 %			4,61
Net à déduire			28,11

N° comptes	Intitulé	Débit	Crédit
4011365	Jardiland	28,11	
6097000	RRR obtenus s/achats		23,50
4456610	TVA déductible s/ABS		4,61
	Totaux	28,11	28,11

L'objet de cet avoir est une réduction commerciale (remise). C'est le seul cas où la réduction commerciale se comptabilise. Le compte fournisseur est débité du total TTC tandis que la TVA déductible et la remise sont créditées.