

# 7

## Comptabiliser les autres factures de vente

### Exercice 1

#### Comptabiliser des factures de services (TVA sur encaissements)

*Vous effectuez votre période de stage dans l'entreprise Intérim Plus, située à Paris. En tant que prestataire de services, elle est soumise au régime de la TVA sur les encaissements. Les factures de services sont comptabilisées dans le journal des ventes. Les entreprises (clients) règlent soit au comptant, soit à 30 jours selon la durée de la mission. Les règlements sont comptabilisés dans le journal Banque.*

*Le dernier ticket portait le numéro 210.*

*Un extrait du plan de comptes vous est communiqué en annexe 1.*

Précomptabilisez les documents de l'annexe 2 dans les différents tickets comptables (annexe 3).

#### Annexe 1

##### Extrait du plan de comptes d'Intérim Plus

411BAT	Bat 2000	445710	TVA collectée
411GUHR	Guhr	445870	TVA à régulariser
411LEFR	SAS Lefranc	512100	Banque
419100	Acomptes reçus	706000	Prestations de services

#### Annexe 2

Date : 20 mars 200.

##### Message du service de trésorerie :

Nous avons un chèque d'acompte du client « Bat 2000 » :

Montant du chèque : 179,40 € ;

Dont TVA à 19,6 % : 29,40 €.

**Comptabilisez le chèque.**



INTERIM PLUS 107 rue La Boétie 75008 PARIS

TVA intracommunautaire : FR 10 457 896 235

FACTURE N° 321/48

Le 28 mars 200.

GUHR  
Faubourg des Ancêtres  
75006 PARIS

Qté	PU	Montant
Mission : ouvrier spécialisé (3 semaines à 35H)		
105	13,65	1 433,25
TOTAL HT		1 433,25
TVA 19,60 %		280,92
NET À PAYER		<b>1 714,17 €</b>
Conditions de paiement		
Paiement le 28 avril 200.		

#### Annexe 3

##### Ticket comptable

Date : N° pièce :

Libellé :

N° compte	Débit	Crédit

##### Ticket comptable

Date : N° pièce :

Libellé :

N° compte	Débit	Crédit

**Annexe 2 (suite)**



INTERIM PLUS 107 rue La Boétie 75008 PARIS

TVA intracommunautaire : FR 10 457 896 235

FACTURE N° 321/49

Le 28 mars 200.

SAS LEFRANC  
Rue de la Pyramide  
75008 PARIS

Qté	PU	Montant
Mission : secrétaire comptable (1 mois)		
245	15,54	3 807,30
TOTAL HT		3 807,30
TVA 19,60 %		746,23
NET À PAYER		<b>4 553,53 €</b>
Conditions de paiement		
Paiement le 28 mars 200. Par chèque n° 1258		

**Message du service de trésorerie :**

Comptabilisez le règlement de la facture 321/49.



INTERIM PLUS 107 rue La Boétie 75008 PARIS

TVA intracommunautaire : FR 10 457 896 235

FACTURE N° 321/50

Le 2 avril 200.

BAT 2000  
12 rue de Charenton  
94700 Maisons-Alfort

Qté	PU	Montant
Mission : Agent de maîtrise (1 semaine), ouvrier c/chantier (12 jours)		
35	16,90	591,50
84	13,27	1 114,68
TOTAL HT		1 706,18
TVA 19,60 %		334,41
Acompte versé		- 179,40
NET À PAYER		<b>1 861,19 €</b>
Conditions de paiement		
Paiement le 2 avril. Par chèque n° 4583		

**Message du service de trésorerie :**

Comptabilisez le règlement de la facture 321/50.

**Annexe 3 (suite)**

**Ticket comptable n°**

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

**Ticket comptable n°**

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

**Ticket comptable n°**

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

**Ticket comptable n°**

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

**Exercice 2**

**Comptabiliser des factures de services (TVA sur les débits)**

*Vous effectuez votre période de stage dans l'entreprise Services Info située à Versailles. Cette société assure la maintenance informatique pour entreprises et particuliers. Depuis peu, elle vend aussi du matériel informatique. Ayant à la fois une activité de services et une activité commerciale, elle a opté pour le régime de la TVA sur les débits. Le dernier ticket portait le numéro 04/120. Un extrait du plan de comptes vous est communiqué en annexe 1.*

Précomptabilisez les documents de l'annexe 2 dans les différents tickets comptables (annexe 3).

**Annexe 1**

Extrait du plan de comptes d'Intérim Plus			
411SIFE	SIFE	445710	TVA collectée
411FERN	Tous matériaux Fernil	445870	TVA à régulariser
411VILL	Villejuif Poids lourds	512100	Banque
419100	Acomptes reçus	706100	Formations
707100	Ventes matériels informatiques	706200	Maintenance

**Annexe 2**

**SERVICES Info**  
 35 rue Paroisse - 78000 Versailles  
 TVA intracommunautaire : FR 22 148 369 251

Le 12 avril 200.      Tous matériaux Fernil  
 101 rue Maurice-Bertaux  
 78600 Mesnil-le-Roi

Facture n° 253/04

PU HT	Qté	Désignation	Montant
2 410,00	1	Livraison Micro	2 410,00
		Remise 5 %	- 120,50
			2 289,50
		Formation logiciels	350,00
		TOTAL HT	2 639,50
TVA sur les débits		TVA 19,60 %	517,34
		Acompte versé	0,00
		<b>NET À PAYER</b>	<b>3 156,84 €</b>

**Conditions de paiement**  
 Paiement le 15 mai 200.

Le 20 avril 200.  
**Message de la comptable :**  
 Nous avons reçu un chèque d'acompte de 119,60 € dont TVA 19,60 € sur une maintenance à facturer en mai.  
 Client : Villejuif Poids lourds

**Comptabilisez le chèque dans le journal de banque.**

**Annexe 3**

**Ticket comptable**

Date : \_\_\_\_\_ N° pièce : \_\_\_\_\_

Libellé : \_\_\_\_\_

N° compte	Débit	Crédit

**Ticket comptable**

Date : \_\_\_\_\_ N° pièce : \_\_\_\_\_

Libellé : \_\_\_\_\_

N° compte	Débit	Crédit

**Annexe 2 (suite)**



**SERVICES Info**

35 rue Paroisse - 78000 Versailles  
TVA intracommunautaire : FR 22 148 369 251

Le 25 avril 200. SIFE  
Avenue de la Marne  
92600 Asnières-sur-Seine  
Facture n° 254/04

PU HT	Qté	Désignation	Montant
75,00	3	Maintenance	225,00
		TOTAL HT	225,00
TVA sur les débits		TVA 19,60 %	44,10
		Acompte versé	0,00
		NET À PAYER	<b>269,10 €</b>

**Conditions de paiement**

Paiement le 28 avril 200.



**SERVICES Info**

35 rue Paroisse - 78000 Versailles  
TVA intracommunautaire : FR 22 148 369 251

Le 10 mai 200. Villejuif Poids lourds  
10 avenue de Paris  
94800 VILLEJUIF  
Facture n° 255/04

PU HT	Qté	Désignation	Montant
1 610,00	1	Livraison Micro	1 610,00
		Remise 5 %	- 80,50
			1 529,50
		Maintenance sur imprimantes	210,00
		TOTAL HT	1 739,50
TVA sur les débits		TVA 19,60 %	340,94
		Acompte versé	- 119,60
		NET À PAYER	<b>1 960,84 €</b>

**Conditions de paiement**

Paiement le 10 mai 200. Chèque n° 47811

**Message du comptable :**

Comptabilisez le chèque n° 47811

**Annexe 3 (suite)**

**Ticket comptable n°**

Date : N° pièce :

Libellé :

N° compte	Débit	Crédit

**Ticket comptable n°**

Date : N° pièce :

Libellé :

N° compte	Débit	Crédit

**Ticket comptable n°**

Date : N° pièce :

Libellé :

N° compte	Débit	Crédit

**Exercice 3**

**Synthèse**

*Vous effectuez votre période de stage dans l'entreprise Garage Pierre Auto située à Toulouse. Le garage assure la réparation des véhicules toutes marques, la vente d'accessoires et l'aménagement des véhicules utilitaires.*

*Les comptes clients sont codifiés de la façon suivante :*

*Pour les entreprises : 411 suivi des 4 premières lettres de leur raison sociale.*

*Pour les particuliers : 411PART9.*

*Les particuliers règlent comptant tandis que les entreprises règlent sous 30 jours.*

Précomptabilisez les documents de l'annexe 2 sur le bordereau de saisie (annexe 3).

**Annexe 1**

Extrait du plan de comptes de Garage Pierre Auto			
445710	TVA collectée	706100	Prestations de services
445870	TVA à régulariser	706200	Dépannage
512100	Banque	707100	Ventes d'accessoires
4191000	Acomptes reçus	665000	Escomptes accordés

**Annexe 2**

<p><b>GARAGE Pierre Auto</b> </p> <p>25 bd Thibaud 31000 TOULOUSE TVA FR 14 587 369 124 <b>Facture</b> n° 04236</p> <p>Peugeot 607 2541 DEC 31</p> <div style="border: 1px solid black; border-radius: 10px; padding: 5px; width: fit-content; margin-left: auto;"> <p><b>DOIT</b> EURL ABADY Rue Concorde 31000 TOULOUSE</p> </div> <p>Le 5 novembre 200.</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>Désignation</th> <th>Qté</th> <th>PU</th> <th>Montant</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Vidange filtre à huile</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Remplacement 4 pneus</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Total main-d'œuvre</td> <td>2,75</td> <td>29,80</td> <td>81,95</td> </tr> <tr> <td>Fournitures :</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>  Pneu 195/60 R15</td> <td>4</td> <td>116,00</td> <td>464,00</td> </tr> <tr> <td>  Huile VX 600 synthèse Yacco</td> <td>3</td> <td>16,77</td> <td>50,31</td> </tr> <tr> <td>  Filtre à huile</td> <td>1</td> <td>10,22</td> <td>10,22</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>Total HT</td> <td>606,48</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>TVA 19,6 %</td> <td>118,87</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>Acompte</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>Net à payer</td> <td><b>725,35 €</b></td> </tr> </tbody> </table> <p>Paiement : 5 décembre 200.</p>	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			Total HT	606,48			TVA 19,6 %	118,87			Acompte				Net à payer	<b>725,35 €</b>	<p><b>GARAGE Pierre Auto</b> </p> <p>25 bd Thibaud 31000 TOULOUSE TVA FR 14 587 369 124 <b>Facture</b> n° 04237</p> <p>Renault Traffic 1458 ASD 31</p> <div style="border: 1px solid black; border-radius: 10px; padding: 5px; width: fit-content; margin-left: auto;"> <p><b>DOIT</b> TELE HIFI CAPITOLE Avenue des États-Unis 31000 TOULOUSE</p> </div> <p>Le 7 novembre 200.</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>Désignation</th> <th>Qté</th> <th>PU</th> <th>Montant</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Recherche panne moteur alimentation</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Passage valise Renault sur calculateur</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Total main-d'œuvre</td> <td>4</td> <td>31,25</td> <td>125,00</td> </tr> <tr> <td>Fournitures :</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>  Soufflet crémaillère</td> <td>2</td> <td>10,37</td> <td>20,74</td> </tr> <tr> <td>  Géométrie train AV</td> <td>1</td> <td>38,11</td> <td>38,11</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>Total HT</td> <td>183,85</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>TVA 19,6 %</td> <td>36,03</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>Acompte</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>Net à payer</td> <td><b>219,88 €</b></td> </tr> </tbody> </table> <p>Paiement : 7 décembre 200.</p>	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			Total HT	183,85			TVA 19,6 %	36,03			Acompte				Net à payer	<b>219,88 €</b>
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																																																																																										
		Total HT	606,48																																																																																										
		TVA 19,6 %	118,87																																																																																										
		Acompte																																																																																											
		Net à payer	<b>725,35 €</b>																																																																																										
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																																																																																										
		Total HT	183,85																																																																																										
		TVA 19,6 %	36,03																																																																																										
		Acompte																																																																																											
		Net à payer	<b>219,88 €</b>																																																																																										

Date : 3 novembre 200.

**Message du comptable :**  
Reçu un chèque d'acompte de 119,60 € dont TVA 19,60 € du client Electric Express

**Comptabilisez le chèque.**

**Annexe 2 (suite)**

**GARAGE Pierre Auto** 

25 bd Thibaud  
31000 TOULOUSE  
TVA FR 14 587 369 124  
**Facture n° 04238**

DOIT

SA POUGEROL  
ZI VIC LES GRAVES  
31000 TOULOUSE

1458 ASD 31 Le 15 novembre 200.

Désignation	Qté	PU	Montant
Dépannage du 11 novembre 200. Dépose et pose embrayage			
Total main-d'œuvre	5	29,70	148,50
Dépannage	1	95,00	95,00
Fournitures :			
Kit embrayage Valéo	1	114,57	114,57
TVA sur les débits		Total HT	358,07
		TVA 19,6 %	70,18
Paiement : 15 décembre 200.		Acompte	- 119,60
		<b>Net à payer</b>	<b>308,65 €</b>

**GARAGE Pierre Auto** 

25 bd Thibaud  
31000 TOULOUSE  
TVA FR 14 587 369 124  
**Facture n° 04239**

DOIT

PLANCHEZ SARL  
Route de Labège  
31320 CASTANET

Peugeot 306 HDI 4510 CGM 31 Le 27 novembre 200.

Désignation	Qté	PU	Montant
Vente sans pose			
Total main-d'œuvre			
Fournitures :			
Casiers de rangement en bois L 76 cm H 90 cm	6	118,15	708,90
Pneus 155/80X13T	4	37,55	150,20
TVA sur les débits		Total HT	859,10
		TVA 19,6 %	168,38
Paiement : 27 décembre 200.		Acompte	
		<b>Net à payer</b>	<b>1 027,48 €</b>

**Message du comptable :**

**Comptabilisez le règlement du client**

**GARAGE Pierre Auto** 

25 bd Thibaud  
31000 TOULOUSE  
TVA FR 14 587 369 124  
**Facture n° 04240**

DOIT

M. GEORGEON  
Rue Edouard-Branly  
31520 RAMONVILLE

Ford Focus 1899 BFR 31 Le 5 décembre 200.

Désignation	Qté	PU	Montant
Vente avec pose			
Total main-d'œuvre	1,5	31,25	46,88
Dépannage			
Fournitures :			
Pneus 165/70X13T	4	27,29	109,16
TVA sur les débits		Total HT	156,04
		TVA 19,6 %	30,58
Paiement : 5 décembre 200. Par chèque		Acompte	
		<b>Net à payer</b>	<b>186,62 €</b>



## QUELQUES RAPPELS

### 1. Les ventes de services et la TVA sur les encaissements

Les entreprises prestataires de service sont soumises au régime de la TVA sur les encaissements. La TVA figurant sur une facture de vente ne peut être comptabilisée que lorsque le client a réglé la facture. En attendant le règlement de la facture, la TVA est comptabilisée dans un compte d'attente « 44587 – TVA à régulariser ». Si le client verse un acompte, l'acompte est considéré TTC et la TVA sur l'acompte se comptabilise au débit du compte d'attente 44587 et au crédit du compte 44571 TVA collectée.

**Exemple :**

Le 01/07

Réception d'un chèque d'acompte de 95,68 € dont TVA 15,68 €.

512 Banque	4191 Acompte reçu
95,68	95,68
44587 TVA à régulariser	445710 TVA collectée
15,68	15,68

Le 15/08

Réception d'un chèque d'un montant de 83,72 €.

512 Banque	411XXX clients	411XXX clients	4191 Acompte reçu
83,72	83,72	83,72	95,68
44587 TVA à régulariser	445710 TVA collectée	706 Prestations de services	44587 TVA à régulariser
13,72	13,72 <sup>(1)</sup>	150,00	29,40

<sup>(1)</sup> 13,72 € = 29,40 – 15,68

<b>Transport express</b>	
Doit : ETS Duchemin	
Facture n° 12	Le 15/07/200.
Transport Paris à Lyon	150,00
Total HT	150,00
TVA 19,6 %	29,40
Acompte versé	- 95,68
dont TVA s/acompte : 15,68 €	
Total TTC	83,72
<b>Net à payer le 15/08</b>	<b>83,72 €</b>

### 2. Les ventes de services et la TVA sur les débits

Si l'entreprise vend à la fois des services et des marchandises, elle se trouve confrontée à la TVA sur les encaissements pour la partie services et à la TVA sur les débits pour la partie marchandises. L'entreprise peut demander l'option pour la TVA sur les débits pour l'ensemble de ses opérations.

**Exemple :**

Le 01/09

Réception d'un chèque d'acompte de 41,86 € dont TVA 6,86 €.

512 Banque	4191 Acompte reçu
41,86	41,86
44587 TVA à régulariser	445710 TVA collectée
6,86	6,86

<b>Transport express</b>		
Doit : Société Paral		411XXX clients
Facture n° 20	Le 15/09/200.	65,78
Transport Paris à Rouen	90,00	4191 Acompte reçu
Total HT	90,00	41,86
TVA 19,6 %	17,64	706 Prestations de services
Acompte versé	- 41,86	90,00
dont TVA s/acompte : 6,868 €		44587 TVA à régulariser
Total TTC	65,78	6,86
TVA sur les débits		445710 TVA collectée
<b>Net à payer le 15/08</b>	<b>65,78 €</b>	10,78

Lors du règlement, le 15/08, le compte Banque sera débité pour 65,78 € et le compte client sera crédité pour 65,78 €. Il n'y aura pas de régularisation du compte de TVA collectée, puisque celui-ci a été crédité au moment de la facture.