

EXERCICES

1 Comptabiliser des factures (1)

Vous travaillez comme secrétaire comptable dans l'entreprise Golf Spring. Votre responsable, Mme Dany, vous remet des factures (document 1) ainsi que l'extrait du plan comptable de l'entreprise (document 2).

MISSION Le 12 octobre, enregistrez les factures dans le bordereau de saisie (annexe).

Document 1

 GOLF SPRING 15 rue Roger 59000 LILLE	
Le 17/12/200. FACTURE N° 1693	
DOIT	SARL GÉRARD 1 rue de l'Église 37400 AMBOISE
40 gilets double face	3 560,00
25 cardigans col. bleu	2 750,00
26 cardigans col. blanc	2 860,00
25 cardigans col. rouge	2 750,00
HT	11 920,00
TVA 19,60 %	2 336,32
TTC	14 256,32 €

 GOLF SPRING 15 rue Roger 59000 LILLE	
Le 17/12/200. FACTURE N° 1694	
DOIT	GOLF CLUB 15 rue Jean Jaurès 01680 LHUIS
10 pulls microfibre	590,00
5 pantalons col. kaki	445,00
5 pantalons col. jaune	445,00
HT	1 480,00
Remise 5 %	74,00
Net	1 406,00
TVA 19,60 %	275,58
TTC	1 681,58 €

 GOLF SPRING 15 rue Roger 59000 LILLE	
Le 17/12/200. FACTURE N° 1695	
DOIT	MISTER GOLF 45 rue André 06110 LE CANNET
40 gilets double face	3 560,00
10 pulls microfibre	590,00
10 pantalons col. bleu	890,00
15 pantalons col. kaki	1 335,00
HT	6 375,00
Escompte 1 %	63,75
Net	6 311,25
TVA 19,60 %	1 237,01
TTC	7 548,26 €

 GOLF SPRING 15 rue Roger 59000 LILLE	
Le 17/12/200. FACTURE N° 1696	
DOIT	SPORT PLUS 3 rue Corbon 31700 BLAGNAC
5 pantalons corsaire	395,00
5 polos sans manches	225,00
5 bermudas	345,00
5 polos avec manches	225,00
HT	1 190,00
TVA 19,60 %	233,24
TTC	1 423,24
Acompte	142,32
Net à payer	1 280,92 €



Document 1 (suite)

 GOLF SPRING 15 rue Roger 59000 LILLE	
Le 18/12/200. FACTURE N° 1697	
DOIT SARL GÉRARD 1 rue de l'Église 37400 AMBOISE	
25 paires de gants Alain droitier	375,00
25 paires de gants Alain gaucher	375,00
10 pulls microfibre	590,00
25 cardigans col. rouge	2 750,00
HT	4 090,00
TVA 19,60 %	801,64
TTC	4 891,64 €

 GOLF SPRING 15 rue Roger 59000 LILLE	
Le 18/12/200. FACTURE N° 1698	
DOIT GOLF CLUB 15 rue Jean Jaurès 01680 LHUIS	
10 bois 3 pour enfant	400,00
5 bermudas	345,00
15 polos avec manches	675,00
HT	1 420,00
Remise 5 %	71,00
Net	1 349,00
TVA 19,60 %	264,40
TTC	1 613,40 €

 GOLF SPRING 15 rue Roger 59000 LILLE	
Le 19/12/200. FACTURE N° 1699	
DOIT MISTER GOLF 45 rue André 06110 LE CANNET	
1 putter pour enfant	29,00
10 pulls microfibre	590,00
5 bois 3 pour enfant	200,00
5 fers 7 pour enfant	280,00
HT	1 099,00
Escompte 1 %	10,99
Net	1 088,01
TVA 19,60 %	213,25
Emballages consignés	50,00
TTC	1 351,26 €

 GOLF SPRING 15 rue Roger 59000 LILLE	
Le 19/12/200. FACTURE N° 1700	
DOIT GOLF CLUB 15 rue Jean Jaurès 01680 LHUIS	
5 bois 3 pour enfant	200,00
5 fers 7 pour enfant	280,00
5 putters pour enfant	145,00
5 polos avec manches	225,00
HT	850,00
TVA 19,60 %	166,60
Emballages consignés	50,00
Net à payer	1 066,60 €



Document 1 (suite)

 <p>GOLF SPRING 15 rue Roger 59000 LILLE</p>	
Le 20/12/200.	
FACTURE N° 1701	
DOIT	SARL GÉRARD 1 rue de l'Église 37400 AMBOISE
1 putter pour enfant	29,00
10 pulls microfibre	590,00
5 bois 3 pour enfant	200,00
5 fers 7 pour enfant	280,00
25 cardigans col. rouge	2 750,00
HT	3 849,00
Remise 2 %	76,98
Net cial	3 772,02
Remise 5 %	188,60
Net	3 583,42
TVA 19,60 %	702,35
TTC	4 285,77
Emballages consignés	50,00
Net à payer	4 335,77 €

 <p>GOLF SPRING 15 rue Roger 59000 LILLE</p>	
Le 20/12/200.	
FACTURE N° 1702	
DOIT	GOLF CLUB 15 rue Jean Jaurès 01680 LHUIS
10 bois 3 pour enfant	400,00
10 fers 7 pour enfant	560,00
10 putters pour enfant	290,00
10 polos avec manches	450,00
HT	1 700,00
Escompte 2 %	34,00
Net	1 666,00
TVA 19,60 %	326,54
Emballages consignés	50,00
Acompte	85,00
Net à payer	1 957,54 €

Document 2

411GER	Client Gérard
411GOL	Client Golf Club
411JUN	Client Junot
411MIS	Client Mister Golf
411SPO	Client Sport Plus
411UCP	Client UCPA
4191000	Clients – Avances et acomptes reçus sur commande
4196000	Clients – Dettes pour emballages et matériel consignés
4457119	TVA collectée à 19,60 %
6650000	Escomptes accordés
7071000	Ventes de gilets, de pulls et de cardigans
7072000	Ventes de pantalons et bermudas
7073000	Ventes de polos
7074000	Ventes de gants
7075000	Ventes de bois
7076000	Ventes de fers
7077000	Ventes de putters

2 Comptabiliser des factures (2)

Vous êtes stagiaire dans l'entreprise La Boîte à outils, spécialisée en outillages et matériels industriels. Votre tuteur, M. Platner, vous remet des factures (document 1), une pièce de caisse (document 2) ainsi que l'extrait du plan comptable (document 3).

- MISSION** Le 9 octobre, enregistrez les documents comptables dans les bordereaux de saisie (annexes A et B).

Document 1

	LA BOÎTE À OUTILS 2 rue Pascal 57000 METZ		Facture n° 10/169	
			Le 09/10/200.	
			TPS ZAC des Grands Godets 59004 LILLE Cedex	
Désignation	Qté	PU	Montant	
Coffret outillage	5	39,90	199,50	
Chargeur rapide	5	16,99	84,95	
Total			284,45	
Port forfaitaire			30,00	
HT			314,45	
TVA 19,60 %			61,63	
NET À PAYER			376,08 €	
Règlement par traite à 30 jours				

	LA BOÎTE À OUTILS 2 rue Pascal 57000 METZ		Facture n° 10/170	
			Le 09/10/200.	
			LOUIS & FILS 9 rue de la République 24000 PÉRIGUEUX	
Désignation	Qté	PU	Montant	
Fer à souder	25	2,99	74,75	
Prise radiocommandée	9	19,99	179,91	
Total			254,66	
TVA 19,60 %			49,91	
TTC			304,57	
Débours (dont TVA : 4,90 €)			29,90	
NET À PAYER			334,47 €	
Règlement par traite à 30 jours				

3 Comptabiliser des factures (3)

Vous êtes stagiaire dans l'entreprise Kanape, spécialiste du canapé. Votre tuteur, M. Davaille, vous remet des factures (document 1) ainsi que l'extrait du plan comptable (document 2).

MISSION Le 25 octobre, enregistrez les factures dans le bordereau de saisie (annexe).

Document 1

		KANAPE 12 rue de Lyon 75012 PARIS N° intra. FR 75 446324517		Facture n° 1593 Le 25/10/200.	
				BURO + Princess Street Edinburgh SCOTLAND GB 91 8319714	
Désignation	Qté	PU	Montant		
Canapé Sodinos 3 places	5	1 129,00	5 645,00		
Canapé Relax 2 places	5	910,00	4 550,00		
Port forfaitaire			300,00		
Règlement par traite à 30 jours			10 495,00 €		

		KANAPE 12 rue de Lyon 75012 PARIS N° intra. FR 75 446324517		Facture n° 1594 Le 25/10/200.	
				STYL'SALON 15 rue Carouge Genève SUISSE	
Désignation	Qté	PU	Montant		
Canapé Sodinos 3 places	1	1 129,00	1 129,00		
Canapé Gorgio 3 places	10	599,00	5 990,00		
Port forfaitaire			300,00		
Règlement par traite à 30 jours			7 419,00 €		

4 Comptabiliser des ventes de services

Vous êtes employé(e) dans l'entreprise Informatique n° 1. Cette société installe et revend des serveurs de réseau. Elle assure de la formation dans les entreprises. La société n'a pas demandé à bénéficier de l'option « TVA sur les débits ».

- ▶ **MISSION 1** À l'aide de l'extrait du plan comptable (document 1), enregistrez les factures (documents 2 et 3) dans les tickets comptables (annexes A et B).
- ▶ **MISSION 2** Dans le cas où l'entreprise opérerait pour les débits, présentez la comptabilisation de la facture n° 1695 dans le ticket comptable (annexe C).

Document 1

Plan comptable (extrait)

Clients : 411 suivi des trois premières lettres du tiers	706000 – Formation
419600 – Emballages consignés	707000 – Ventes de matériel informatique
445720 – TVA collectée exigible sur encaissements	
445710 – TVA collectée sur ventes	

Document 2

 INFORMATIQUE N° 1 2 avenue Foch 45000 ORLÉANS	
Le 05/12/200.	FACTURE N° 1693
DOIT	TANAN 25 rue de Paris 37400 AMBOISE
Formation PHP	800,00
	HT 800,00
	TVA 19,60 % 156,80
	TTC 956,80 €

 INFORMATIQUE N° 1 2 avenue Foch 45000 ORLÉANS	
Le 05/12/200.	FACTURE N° 1694
DOIT	BERMAN 15 rue Jean Jaurès 45760 BOIGNY
Formation Word	500,00
	Remise 5 % 25,00
	HT 475,00
	TVA 19,60 % 93,10
	TTC 568,10 €

Annexe A

Libellé :		Ticket n° 2361
Date :		N° pièce :
N° compte	Débit	Crédit

Libellé :		Ticket n° 2362
Date :		N° pièce :
N° compte	Débit	Crédit

Document 3

 INFORMATIQUE N° 1 2 avenue Foch 45000 ORLÉANS		
Le 05/12/200.		FACTURE N° 1695
DOIT		TELPINT 45 rue St Nicolas 45010 ORLÉANS
Serveur XT800		1 340,00
Installation et tests		800,00
Formation (4 jours)		4 435,00
	HT	6 575,00
	Escompte 1 %	65,75
	Net	6 509,25
	Emballages	75,00
	TVA 19,60 %	1 275,81
	TTC	7 860,06 €

 INFORMATIQUE N° 1 2 avenue Foch 45000 ORLÉANS		
Le 05/12/200.		FACTURE N° 1696
DOIT		MERCIE SA 3 rue de Paris 37200 TOURS
Serveur CV400		1 190,00
	HT	1 190,00
	TVA 19,60 %	233,24
	TTC	1 423,24
	Emballages	75,00
	Net à payer	1 498,24 €

Annexe B

Libellé :		Ticket n° 2363	
Date :		N° pièce :	
N° compte	Débit	Crédit	

Libellé :		Ticket n° 2364	
Date :		N° pièce :	
N° compte	Débit	Crédit	

Annexe C

Libellé :		Ticket n° 2365	
Date :		N° pièce :	
N° compte	Débit	Crédit	