

EXERCICES

1 Traiter les factures de services avec acomptes

Vous travaillez comme secrétaire comptable dans l'entreprise Résoplus, qui vend du matériel informatique et en assure la mise en service.

Le chef comptable, M. Bouloir, vous remet le double des factures envoyées aux clients (document 1), un extrait du plan comptable (document 2) ainsi que des tickets comptables (annexe).

MISSION Procédez à l'enregistrement comptable des factures dans les tickets comptables.

Document 1

RÉSPLUS	
Le 14/06/200. Facture n° 2351	
DOIT DUBOIS	
3 Switch AV88 Portable P15	173,85 650,00
HT	823,85
TVA 19,60 %	161,47
TTC	985,32
Acompte	65,00
Net à payer	920,32 €
TVA sur les encaissements pour les mises en service	

RÉSPLUS	
Le 14/06/200. Facture n° 2352	
DOIT HIROS	
3 Hub USB	1 800,00
Câble RJ45	8,73
Mise en service	150,00
HT	1 958,73
TVA 19,60 %	383,91
TTC	2 342,64 €
Acompte sur mise en service : 500 €	
TVA sur les encaissements pour les mises en service	

RÉSPLUS	
Le 14/06/200. Facture n° 2353	
DOIT VIOLA	
Chargeur	300,00
Cordon NJ45	160,00
HT	460,00
TVA 19,60 %	90,16
TTC	550,16 €
TVA sur les encaissements pour les mises en service	

RÉSPLUS	
Le 15/06/200. Facture n° 2354	
DOIT MICROPLUS	
Micro M456	389,00
Portable P15	650,00
HT	1 039,00
TVA 19,60 %	203,64
TTC	1 242,64
Acompte	103,00
Net à payer	1 139,64 €
TVA sur les encaissements pour les mises en service	

RÉSPLUS	
Le 17/06/200. Facture n° 2355	
DOIT HIROS	
Serveur S369	2 300,00
Câble RJ45	8,73
Mise en service	150,00
HT	2 458,73
TVA 19,60 %	481,91
TTC	2 940,64 €
Acompte sur mise en service : 50,00 €	
Acompte sur serveur : 230,00 €	
TVA sur les encaissements pour les mises en service	

RÉSPLUS	
Le 17/06/200. Facture n° 2356	
DOIT VIOLA	
Serveur S369	2 300,00
Escompte 1%	23,00
HT	2 277,00
TVA 19,60 %	446,29
TTC	2 723,29 €
TVA sur les encaissements pour les mises en service	

Document 2

Plan comptable (extrait)			
411010	Client Dubois	445710	TVA collectée sur ventes
411020	Client Hiros	445870	TVA collectée sur mises en service
411030	Client Microplus	706000	Mises en service
419100	Clients – Avances et acomptes reçus sur commandes	707000	Ventes de matériel informatique

Annexe

Ticket n° 259		
Date :	N° pièce :	
Libellé :		

Ticket n° 260		
Date :	N° pièce :	
Libellé :		

Ticket n° 261		
Date :	N° pièce :	
Libellé :		

Ticket n° 262		
Date :	N° pièce :	
Libellé :		

Ticket n° 263		
Date :	N° pièce :	
Libellé :		

Ticket n° 264		
Date :	N° pièce :	
Libellé :		

2 Traiter les escomptes conditionnels



Vous travaillez comme secrétaire comptable dans l'entreprise de Catec. Votre responsable, M. Preiss, vous remet des factures (document 1) et un bordereau de remise de chèques (document 2).

- ▶ **MISSION 1** Le 12 octobre, enregistrez les factures et le bordereau de remise de chèques (documents 1 et 2) dans les tickets comptables (annexe A).
- ▶ **MISSION 2** Le 13 octobre, établissez les factures d'avoir (annexe B) pour les règlements par anticipation. Comptabilisez les avoirs sur les tickets comptables (annexe C).

Document 1

CATEC	
DOIT ALAC	
<i>Facture n° 235</i>	
Le 08/10/200.	
Notepack	1 185,00
Topblack	650,00
HT	1 835,00
TVA 19,60 %	359,66
TTC	2 194,66 €
Traite jointe ou règlement à réception sous escompte 2 %	

CATEC	
DOIT TARGOIT	
<i>Facture n° 236</i>	
Le 09/10/200.	
Hub USB	1 800,00
Notepack	158,00
HT	1 958,00
TVA 19,60 %	383,77
TTC	2 341,77 €
Traite jointe ou règlement à réception sous escompte 2 %	

CATEC	
DOIT VIERRA	
<i>Facture n° 237</i>	
Le 09/10/200.	
Chargeur	300,00
Cordon NJ45	160,00
HT	460,00
TVA 19,60 %	90,16
TTC	550,16 €
Traite jointe ou règlement à réception sous escompte 2 %	

Document 2

BANQUE POPULAIRE			
Compte à créditer 323.99.3344		Nombre de chèques : 2 CATEC	
Banque/Émetteur	Montant	Banque/Émetteur	Montant
CIC / ALAC	2 150,77		
BNP PARIBAS / VIERRA	539,16		

Annexe A

Ticket n°		
Date :	N° pièce :	
Libellé :		

Ticket n°		
Date :	N° pièce :	
Libellé :		



Annexe A (suite)

Ticket n°		
Date :	N° pièce :	
Libellé :		

Ticket n°		
Date :	N° pièce :	
Libellé :		

Annexe B

CATEC	
Le Avoir n° 23	
Désignation	Montant

CATEC	
Le 08/10/N Avoir n° 24	
Désignation	Montant

Annexe C

Ticket n°		
Date :	N° pièce :	
Libellé :		

Ticket n°		
Date :	N° pièce :	
Libellé :		

3 Effectuer le lettrage des comptes clients

Vous travaillez comme secrétaire comptable dans l'entreprise RésaPlus. Le chef comptable, M. Lefèvre, vous remet l'édition du grand-livre des clients (document).

- ▶ **MISSION 1** Le 15 octobre, effectuez le lettrage des comptes clients (document).
- ▶ **MISSION 2** Complétez le tableau des anomalies (annexe A), puis enregistrez les écritures de régularisation dans le bordereau de saisie (annexe B).

Document

RésaPlus			Grand-livre des tiers Clients		Période du	au	Monnaie
						01-sept	15-oct
						€	€
Date	Journal	N° pièce	Libellé	Let.	Débit	Crédit	Solde progressif
411BAL BALIX							
02-sept	BQE	CH2258	Acompte Facture VE1258			2 150,00	- 2 150,00
11-sept	VTE	VE1258	Vente de marchandises		15 240,00		13 090,00
12-sept	VTE	VE1269	Vente de marchandises		369,24		13 459,24
14-sept	VTE	VE1274	Vente de marchandises		16 489,25		29 948,49
16-sept	VTE	AV814	Retour M/ses			1 050,00	28 898,49
20-sept	VTE	VE1283	Vente de marchandises		6 250,75		35 149,24
25-sept	BQE	CH2396	Balix, s/ch			13 090,00	22 059,24
28-sept	VTE	VE1290	Vente de marchandises		2 250,80		24 310,04
02-oct	VTE	VE1302	Vente de marchandises		3 158,95		27 468,99
10-oct	OD	Effet205	Effet au 30/10			21 690,00	5 778,99
Total du tiers BALIX					43 758,99	37 980,00	5 779,99
411BLA BLANIAC							
01-sept	VTE	VE1249	Vente de marchandises		698,23		698,23
15-sept	OD	Effet185	Effet au 15/10			698,23	0,00
21-sept	VTE	VE1284	Vente de marchandises		4 215,80		4 215,80
Total du tiers BLANIAC					4 914,03	698,23	4 215,80
411DRO DROVILLE							
10-sept	VTE	VE1257	Vente de marchandises		1 259,37		1259,37
15-sept	BQE	CH3113	Droville, s/ch			1 259,00	0,37
25-sept	VTE	VE1289	Vente de marchandises		1 587,36		1 587,73
30-sept	BQE	CH3141	Droville, s/ch		1 587,36		3 175,09
Total du tiers DROVILLE					4 434,09	1 259,00	3 175,09
411FIG FIGARI							
15-sept	VTE	VE1275	Vente de marchandises		3 147,20		3 147,20
20-sept	VTE	VE1282	Vente de marchandises		1 620,89		4 768,09
21-sept	VTE	VE1285	Vente de marchandises		218,60		4 986,69
22-sept	BQE	CH3124	Figari, s/ch			4 768,09	218,60
02-oct	VTE	VE1303	Vente de marchandises		8 745,30		8 963,90
05-oct	VTE	VE1305	Vente de marchandises		1 020,50		9 984,40
10-oct	BQE	CH5121	Blaniac, s/ch			4 215,80	5 768,60
Total du tiers FIGARI					14 752,49	8 983,89	5 768,60
411GLO GLOROUX							
20-sept	VTE	VE1281	Vente de marchandises		2 145,20		2 145,20
21-sept	BQE	CH3127	Gloroux, s/ch			2 145,00	0,20
02-oct	VTE	VE1304	Vente de marchandises		3 410,30		3 410,50
03-oct	BQE	CH3133	Gloroux, s/ch			3 140,30	270,20
Total du tiers GLOROUX					5 555,50	5 285,30	270,20
À reporter					73 415,10	54 206,42	19 208,68

4 Utiliser les logiciels de gestion commerciale et comptable



Vous effectuez votre période de formation dans l'entreprise Atelier du son. Le chef comptable, M. Garoux, vous charge des travaux de facturation sur le logiciel de gestion commerciale. Nous sommes le 11 mars 200.

- ▶ **MISSION 1** Restaurez les fichiers de gestion commerciale et comptable.
- ▶ **MISSION 2** Après avoir pris connaissance des fichiers (articles, clients, fournisseurs) sur le logiciel de gestion commerciale, créez le client Hifi Espace 24 (document 1).
- ▶ **MISSION 3** Créez l'article Smoke Machine (document 2).
- ▶ **MISSION 4** Créez les factures de vente et d'avoir à l'aide du document 4. Validez-les et imprimez-les.
- ▶ **MISSION 5** Créez les règlements reçus des différents clients (document 3).
- ▶ **MISSION 6** Transférez les factures de vente et les règlements sur le logiciel de comptabilité. Vérifiez les écritures sur le logiciel comptable et lettrez les comptes clients.

Document 1

FICHE CLIENT

Client : HIFI ESPACE 24 5 avenue Marcel Paul – 24750 BOULAZAC
Tél. : 05 57 36 25 98
N° identification TVA : FR 32 232678946
Famille : distributeurs
N° compte : 4111HIEP
Règlement : par traite à 30 jours fin de mois, le 10

Document 2

FICHE ARTICLE

Désignation de l'article : SMOKE MACHINE
N° : SMO001
Famille : divers accessoires
Prix d'achat HT : 235,80 €
Fournisseur : Yamaha
Coefficient de vente : 1,9
Stock mini : 5
Stock maxi : 12
Stock réel : 12

Document 3

RÈGLEMENTS REÇUS DES CLIENTS			
Date	Client	Mode de règlement	Montant
07/03	Lecorpin	LCR 30 jours	4 091,26 €
08/03	Samba	Chèque 30 jours	506,81 €
08/03	Discothèque Klam	LCR 30 jours	14 425,03 €
09/03	Audio Phil	LCR 30 jours	8 133,55 €
09/03	Riviera	Chèque 30 jours	668,57 €
10/03	ASLV	Chèque d'acompte	200,00 €

Document 4

LIVRAISONS CLIENTS À TRAITER						
Date	N° livraison	Client	Article	Quantité	Remise	Port
06/03	BL03	La Savane	LAS001	6	-	
			HPO001	3	-	
07/03	BL04	Pacific Sound	HPO002	10	5 %	25 €
			HPO003	6	5 %	
08/03	BL05	Audio Phil	VID001	1	-	
			VID002	3	-	
09/03	BL06	Music Galaxie	AMP002	4	5 %	25 €
10/03	BL07	Hifi Espace 24	AMP003	3	10 %	
			HPO003	5	10 % et 5 %	
10/03	BL08	Discothèque Klam	LAS001	4	-	
			SRO001	3	5 %	
10/03	BL09	ASLV	TAB001	6	-	25 €
			PRO001	10	5 %	
10/03	BL10	Uni-Son	AMP002	3	10 %	
			AMP003	6	10 %	
			LAS001	2	10 %	
10/03	BL11 ¹	Riviera	VID001	- 1	5 %	
			SRO001	- 2	5 %	

1. Retour d'articles défectueux.