Réservé aux enseignants - Reproduction interdite © Nathan

EXERCICES

1 Comptabiliser des achats réalisés en France

Vous réalisez un stage dans l'entreprise La Clé de sol, commerce d'instruments de musique. Le responsable de la comptabilité vous confie les factures d'achat du mois d'octobre. Elles sont numérotées dans l'ordre chronologique.
La dernière facture portait le numéro FA120.

MISSION Précomptabilisez les factures (documents 2 à 6) dans les tickets comptables (annexes A à E), en vous aidant de la codification des fournisseurs (document 1).

Document 1

Codification des fournisseurs

401 suivi des cinq premières lettres de la raison sociale
Autres comptes :
4091 Fourn. – Acomptes versés ; 4096 Fourn. – Emballages à rendre ; 445661 TVA déductible s/ABS
607100 Achats de guitares ; 607200 Achats de trompettes et trombones ; 607300 Achats d'accessoires

Document 2

ÉTS BERGSON
102 rue Saint-Paul
75014 PARIS

Avoir n° 4587

Sté LA CLÉ DE SOL
20 rue Gabriel Péri
77000 MELUN

Le 05/10/200.

ARTICLES	QTÉ	PU	MONTANT
Retour d'articles			
Guitare électrique Cort 290	2	854,85	1 709,70
Guitare électrique Fender Fat	3	767,86	2 303,58
Remise 10 %			– 401,33
		Total net	3 611,95
		TVA 19,60 %	707,94
		Retour emballages	120,00
		Net à déduire	**4 439,89 €**

Annexe A

TICKET N° 367		
Date :	Pièce :	
Journal :		
N° compte	**Débit**	**Crédit**
Libellé de l'opération :		

Document 3

LEJEUNE
3 rue de Paris
94340 JOINVILLE-LE-PONT

Facture n° 120
Date : 10/10/200.

Sté LA CLÉ DE SOL
20 rue Gabriel Péri
77000 MELUN

Mode de règlement : traite à 30 j
Date de livraison : 10/10/200.

Référence	Désignation	Quantité	PU HT	Montant HT
TR1258	Étui trombone BAM	20	188,60	3 772,00
TR3658	Trombone Ténor simple	4	2 650,00	10 600,00
T01487	Tambourin brézilien Fuzeau	15	30,00	450,00
	Remise 10 %			– 1 482,20
			Montant total HT	13 339,80
			Port	25,00
			TVA au taux normal 19,60 %	2 619,50
			Acompte	– 1 500,00
			Net à payer	**14 484,30 €**

Annexe B

TICKET N°		
Date :	Pièce :	
Journal :		
N° compte	**Débit**	**Crédit**
Libellé de l'opération :		

© NATHAN – La photocopie non autorisée est un délit.

Réservé aux enseignants - Reproduction interdite © Nathan

Réservé aux enseignants - Reproduction interdite © Nathan

EXERCICE 1

Document 4

ARLEQUIN SA
Place St Mamert
89000 AUXERRE
RCS B Auxerre 526 874 314
TVA FR 10 526874314

FACTURE N° 84

Société LA CLÉ DE SOL
20 rue Gabriel Péri
77000 MELUN

Date : 14/10/200.

Réf.	Désignation	Qté	PU	Remise	PU net	Montant
T8369	Trompette SI B Bach TR300	4	642,10	5 %	610,00	2 440,00
T8487	Trompette SI B Besson 1010	5	275,80	5 %	262,01	1 310,05
T8653	Trompette UT courtois	2	438,15	5 %	416,24	832,48

Montant à régler 30 jours fin de mois,
soit le 30/11/200.

Total HT	4 582,53
TVA 19,60 %	898,18
Emballages	110,00
Acompte	– 300,00
Net à payer	**5 290,71 €**

Document 5

ARLEQUIN SA
Place St Mamert
89000 AUXERRE
RCS B Auxerre 526 874 314
TVA FR 10 526874314

Avoir n° AV84

Société LA CLÉ DE SOL
20 rue Gabriel Péri
77000 MELUN

Date : 22/10/200.

Désignation	Qté	PU	Montant
Retour d'emballages			110,00
Emballages conservés (dont TVA : 3,28 €)	2	10,00	– 20,00
		Net à déduire	**90,00 €**

Document 6

ARPÈGE
SARL au capital de 8 000 €
103 avenue Aristide Briand
92160 ANTONY
Tél. : 01.56.10.92.23 – Fax : 01.56.10.92.24
TVA : FR 93 458 784 214

DOIT

Sté LA CLÉ DE SOL
20 rue Gabriel Péri
77000 MELUN

FACTURE N° 35478

Date : 25/10/200.
Votre commande du : 15/10/200.
Livraison : 25/10/200.

Référence	Désignation	Qté	PU HT	Montant HT
EVA5478	Étui Violon Artonus	30	127,00	3 810,00
EAA6478	Étui Alto Artonus	30	140,00	4 200,00
ACM1024	Accessoires Métronome Korg	50	21,00	1 050,00

Règlement à 30 jours fin de mois

Montant total HT	9 060,00
Remise 10 %	906,00
Net commercial	8 154,00
TVA au taux normal 19,60 %	1 598,18
Emballages consignés	45,00
Net à payer	**9 797,18 €**

Annexe C

TICKET N°

Date : Pièce :
Journal :

N° compte	Débit	Crédit

Libellé de l'opération :

Annexe D

TICKET N°

Date : Pièce :
Journal :

N° compte	Débit	Crédit

Libellé de l'opération :

Annexe E

TICKET N°

Date : Pièce :
Journal :

N° compte	Débit	Crédit

Libellé de l'opération :

© NATHAN – La photocopie non autorisée est un délit.

Réservé aux enseignants - Reproduction interdite © Nathan

Réservé aux enseignants - Reproduction interdite © Nathan

2 Comptabiliser des achats à l'étranger

Vous réalisez un stage dans la société Vandamme, commerce de prêt-à-porter. Le chef comptable vous demande de terminer la comptabilisation de quelques factures restées en attente. La dernière facture portait le numéro 694.

MISSION Précomptabilisez les factures (documents 2 à 5) dans le bordereau de saisie (annexe), en vous aidant de l'extrait du plan de comptes (document 1).

Document 1

Plan de comptes (extrait)			
4012259	Van Haeken	607100	Achats de marchandises (F)
4013487	Mac Google	607200	Achats de marchandises (UE)
4012625	Lederladen	607300	Achats de marchandises (hors UE)
4011487	Transports Graud	445661	TVA déductible s/ABS
445200	TVA due intracommunautaire	445662	TVA déductible s/acquis. intracommun.

Document 2

Van Haeken
2 rue Royale
3200 Bruxelles
BELGIQUE
TVA : BE 841236455

DOIT Société VANDAMME
22 rue St Georges
59000 Lille
FRANCE
TVA : FR 41 587236485

Facture n° 5847 Le 05/10/200.

Désignation	Qté	PU	Montant
Chemisier tunique réf. 253	80	7,20	576,00
Parka à capuche réf. 347	65	28,75	1 868,75
Gilet sans manches réf. 896	100	8,45	845,00
		Total brut	3 289,75
		Remise 10 % sur la référence 347	– 186,88
		Net à payer	**3 102,87 €**

Marchandises destinées à l'Union européenne
Exonérées de taxes
Paiement sous 8 jours

La facture ne comporte pas de TVA. Pourquoi ?

.....

.....

Calcul de la TVA à 19,60 % :

.....

.....

.....

Document 3

Mac Google
Los Angeles
California - USA

SAID TO Société VANDAMME
22 rue St Georges
59000 Lille
FRANCE

Invoice no. 225

October 10th 200.

Art. no.	Description	Q	Price	Total
5847	Children's trousers	50	21,50	1 075,00
6214	Adult's trousers	75	22,75	1 706,25
	Reduction			– 417,19
			Total	**2 364,06**

Payment: november 15th

By international transfer

Cours de l'USD : 1,3035 €

Calcul du montant net des marchandises (en €) :

.....

.....

© NATHAN – La photocopie non autorisée est un délit.

Réservé aux enseignants - Reproduction interdite © Nathan

Document 4

LEDERLADEN
45, Weststrasse
63120 München
DEUTSCHLAND

TVA : DE 362458124

Société VANDAMME
2 rue St Georges
59000 Lille
FRANCE
TVA : FR 41 587236485

Datum : 13/10/200.

Rechnung : VA58748

Handelsartikel	Quantität	Preis – €	Total – €
Hemd kinder	120	32,50	3 900,00
Hemd Mann	200	40,50	8 100,00
Hemd Frau	200	40,50	8 100,00
		Reduzierung 15 %	– 3 015,00
		Nettobetrag	17 085,00
		Transport	255,00
Zahlungsdatum 15/11/200.		**Netto zu zahlen**	**17 340,00 €**

Calcul de la TVA à 19,60 % :

.....

.....

.....

Document 5

Transports GRAUD
Transport international
52 rue de la Concorde
94945 ROISSY

Société Vandamme
22 rue St Georges
59000 LILLE

TVA : FR 41 587236485

N° 98752 ***Le 17/10/200.***

Transport de Los Angeles à Paris	
Sommes acquittées en douane	
Droits de douane	253,67
TVA sur marchandises	499,85
Frais de commissionnaire	90,00
TVA sur frais	17,64
Total à payer comptant	**861,16 €**

Quelle est la facture de marchandises qui correspond à ce transport ?

.....

.....

Dans quelle compte les droits de douane seront-ils comptabilisés ?

.....

.....

.....

© NATHAN – La photocopie non autorisée est un délit.

Réservé aux enseignants - Reproduction interdite © Nathan

Réservé aux enseignants - Reproduction interdite © Nathan

Annexe

BORDEREAU DE SAISIE						
Date	**Tiers**	**Document**	**N° pièce**	**N° compte**	**Débit**	**Crédit**

© NATHAN – La photocopie non autorisée est un délit.

Réservé aux enseignants - Reproduction interdite © Nathan

Réservé aux enseignants - Reproduction interdite © Nathan

3 Comptabiliser des achats de services

Vous êtes stagiaire au sein de la société Loisirs 2000, spécialisée dans la vente d'articles de sport. Votre tuteur vous confie la comptabilisation des factures reçues durant la première quinzaine d'octobre. La dernière facture a été enregistrée sous le numéro AC589.

MISSION Précomptabilisez les factures (documents 2 à 7) dans le bordereau de saisie (annexe), en vous aidant de la note laissée par le comptable (document 1).

Document 1

Note au stagiaire

· L'entreprise utilise le compte « 44586 TVA à régulariser » pour la TVA en attente.
· Sur une facture de service, la TVA se comptabilise dans le compte « 44566 TVA déductible s/ABS » si la mention « TVA sur les débits » apparaît.
· Les achats de marchandises sont comptabilisés dans le compte 607100.
· J'ai noté les numéros des comptes fournisseurs sur chaque facture.

M. Kléber

Document 2

Garage du Centre
17 bd de la Gare
31000 TOULOUSE

Le 03/10/200.

N° 4011235

DOIT Sté LOISIRS 2000
35 chemin des Maraîchers
31000 TOULOUSE

Facture n° 48852

	Montant
Réparation de la camionnette Ford	
Main-d'œuvre	102,00
Fournitures	98,50
Total à payer HT	200,50
TVA à 19,60 %	39,30
Net à payer	**239,80 €**

TVA sur les débits
Règlement fin de mois

Document 3

MOBILE LIBERTY
300 route de Bayonne
31000 TOULOUSE
Tél. : 0824 98 47 51
Site Web : www.mobileliberty.fr

N° 4011588

Votre compte client : 6597840

Règlement sur factures : 0842 26 36 25

Sté LOISIRS 2000
35 chemin des Maraîchers
31000 TOULOUSE

Facture n° 3648710-1248 du 02/10/200.

Montant TTC à payer pour le 15/10/200.	**257,44 €**
dont TVA 19,60 %	*42,19 €*

Synthèse de vos communications par numéro d'appel

Numéro de ligne facturé	Euros HT	Euros TTC
369478522	215,25	257,44
TVA payée sur les débits		

© NATHAN – La photocopie non autorisée est un délit.

Réservé aux enseignants - Reproduction interdite © Nathan

Réservé aux enseignants - Reproduction interdite © Nathan

Document 4

GALLIEN TRANSPORTS
3 rue Alfred Dumeril
31000 TOULOUSE

N° 4011457

DOIT Sté LOISIRS 2000
35 chemin des Maraîchers
31000 TOULOUSE

Facture n° 332-47 Le 06/10/200.

	Montant
Livraison pour Perpignan	
Transport HT	135,00
TVA 19,60 %	26,46
Net à payer	**161,46 €**

Règlement le 15 novembre 200.

Document 5

À LA RANDONNÉE
210 rue St Jacques
75004 PARIS

N° 4011698

DOIT **Sté LOISIRS 2000**
35 chemin des Maraîchers
31000 TOULOUSE

Facture n° 2548 Le 10/10/200.

Désignation	Q	PU	Montant
Short Koupa T38/40	30	16,90	507,00
Chaussures Byblos Koupa P 40	20	39,90	798,00
		Total HT	1 305,00
		Remise sur short 10 %	– 50,70
			1 254,30
Paiement par chèque à réception		Escompte 2 %	– 25,09
		TVA 19,60 %	240,93
		Net à payer	**1 470,14 €**

Document 6

LOC'CARS
Route Labège
31000 TOULOUSE

Facture n° 5249

Le 13/10/200.

N° 4011220

Sté LOISIRS 2000
35 chemin des Maraîchers
31000 TOULOUSE

Désignation		Montant
Location camionnette Peugeot Boxer		–
Durée du 10/10/200.		–
au 12/10/200.		257,50
	Total HT	257,50
TVA payée sur les encaissements	Remise 5 %	12,88
		244,62
	TVA 19,60 %	47,95
	Net à payer le 30/10/200.	**292,57 €**

Document 7

ARTHUR SA
184 route d'Albi
31240 TOULOUSE CEDEX

DOIT Sté LOISIRS 2000
35 chemin des Maraîchers
31000 TOULOUSE

Facture n° 562 Le 15/10/200.

Désignation	Q	Montant
Contrat de maintenance [période du 15/10/200. au 15/10/200.(+1)] Entretien chauffage	1	1 500,00
	TVA 19,60 %	294,00
	Net à payer au 15/11	**1 794,00 €**

© NATHAN – La photocopie non autorisée est un délit.

Réservé aux enseignants - Reproduction interdite © Nathan

Réservé aux enseignants - Reproduction interdite © Nathan

Annexe

BORDEREAU DE SAISIE **Journal des :** .....

Date	N° pièce	N° compte	Libellé de l'écriture	Débit	Crédit

EXERCICE 3
Réservé aux enseignants - Reproduction interdite © Nathan
© NATHAN – La photocopie non autorisée est un délit.
Réservé aux enseignants - Reproduction interdite © Nathan

Réservé aux enseignants - Reproduction interdite © Nathan

4 *Appliquer les règles de déductibilité de TVA*

Vous poursuivez votre stage dans la société Vandamme, commerce de prêt-à-porter. Le chef comptable vous demande de terminer la comptabilisation de quelques factures restées en attente. La dernière facture portait le numéro 730.

MISSION Précomptabilisez les factures (documents 2 à 5) dans le bordereau de saisie (annexe), en vous aidant de l'extrait du plan de comptes (document 1).

Document 1

Extrait du plan de comptes

4011278	Station Elfi	4011290	Fun Styl'
4011304	Hôtel La Garonne	4011312	Grondin
4011520	Garage Pierrou	4011520	Younger

Document 2

Hôtel restaurant La Garonne
11 avenue Jean Jaurès
31000 TOULOUSE

DOIT VANDAMME
22 rue St Georges
59000 LILLE

Note n° 325 Le 09/11/200.

	Montant
1 nuit d'hôtel à 25,50 €	25,50
2 repas à 17,50 €	35,00
Fact : **Total à payer TTC**	**60,50 €**
Dont TVA à 19,60 % : 9,91 €	
Réglé par chèque bancaire	

Calcul de la TVA sur l'hôtel :

.....

.....

Calcul de la TVA sur le restaurant :

.....

.....

Montant à porter au débit du compte 625 :

.....

.....

Document 3

Station Elfi
10 rue Leblanc
75010 PARIS

Le 05/11/200.

Fact :

DOIT
VANDAMME
22 rue St Georges
59000 LILLE

Facture n° 784

Désignation	Montant
Carburant de la 1re quinzaine	
Essence sans plomb	58,80
Gasoil (véhicule de tourisme)	38,90
Total à payer TTC	**97,70 €**
Dont TVA à 19,60 % : 16,01 €	
Réglé par carte bancaire	

Calcul de la TVA sur le gasoil :

.....

.....

Montant à porter au débit du compte 6061 :

.....

.....

© NATHAN – La photocopie non autorisée est un délit.

Réservé aux enseignants - Reproduction interdite © Nathan

EXERCICE 4

Document 4

Garage PIERROU - 6 rue Dunkerque 75010 PARIS

Fact :

DOIT
VANDAMME
22 rue St Georges
59000 LILLE

Facture n° 665 Le 15/11/200.

Désignation	Q	PU	Montant
Remplacement de la courroie de distribution sur camionnette de livraison			
Pièces	1	92,25	92,25
Main-d'œuvre	2	31,20	62,40
		Total HT	154,65
TVA sur les débits		TVA 19,60 %	30,31
		Net à payer le 15/12/200.	**184,96 €**

Document 5

YOUNGER
6 rue de Rivoli – 75001 PARIS

DOIT
VANDAMME
22 rue St Georges
59000 LILLE

Fact :

Facture n° 8741 Le 12/11/200.

Désignation	Q	PU	Montant
Montre Prestige	5	22,50	112,50
Réveil Design	10	60,25	602,50
		Total HT	715,00
		Remise 10 %	71,50
		TVA 19,60 %	126,13
		Net à payer comptant	**769,63 €**

Montant à porter au débit du compte 623 :

.....

.....

.....

Annexe

BORDEREAU DE SAISIE						
Date	**Tiers**	**Document**	**N° pièce**	**N° compte**	**Débit**	**Crédit**

© NATHAN – La photocopie non autorisée est un délit.

Réservé aux enseignants - Reproduction interdite © Nathan