

EXERCICES

1 Traiter les acomptes



Vous travaillez comme secrétaire comptable dans l'entreprise Adlin. Votre responsable, M. Roland, vous remet des souches de chèque et des factures.



MISSION 1

Le 9 octobre, enregistrez les souches de chèque (documents 1 et 2) dans les tickets comptables (annexes A et B).



MISSION 2

Le 30 octobre, enregistrez les factures (documents 3 et 4) dans les tickets comptables (annexes C et D).

Document 1

Chèque 8177567
Date : 09/10
Bénéficiaire : Rabal
Objet : Acompte s/travaux de peinture (dont TVA 19,60%)
MONTANT € 155,48
À reporter :

Annexe A

Ticket n° 020
Date : N° pièce :
Libellé :

N° compte	Débit	Crédit

Document 2

Chèque 8177568
Date : 10/10
Bénéficiaire : Pub Design
Objet : Acompte s/travaux de réalisation du catalogue (dont TVA 19,60%)
MONTANT € 30,00
À reporter :

Annexe B

Ticket n°
Date : N° pièce :
Libellé :

N° compte	Débit	Crédit

Document 3



Rabal Peinture

Qualification d'entreprise O.P.Q.C.B. 612.965
12 rue Liancourt
75014 PARIS

Paris,
le 30 octobre 200.

Facture n° 699

Société ADLIN
15 rue Nationale
75013 PARIS

N° 401 6280

Selon votre devis du 7 octobre

Cage d'escalier Murs, plafonds : décollage du papier, égrenage, grattage, rebouchage, ponçage, pose de papier	1 300,00
TVA 19,60 %	254,80
Votre chèque d'acompte	- 155,48
Valeur en votre aimable règlement à 30 jours	1 399,32 €

Annexe C

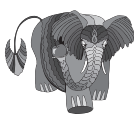
Ticket n°

Date : N° pièce :

Libellé :

N° compte	Débit	Crédit

Document 4



Pub'Design

56 rue Delambre
21230 ARNAY-LE-DUC

**Facture n°
F3579**

Date : 28/10/200.

**Reçue le 30/10
N° 401 4310**

Société ADLIN
15 rue Nationale
75013 PARIS

Votre commande du : 10/10/200.
Conditions de paiement : sous huit jours

Composition du catalogue	350,00
TVA 19,60 %	68,60
Total TTC	418,60
Acompte	- 30,00
Net à payer	388,60 €

Annexe D

Ticket n°

Date : N° pièce :

Libellé :

N° compte	Débit	Crédit

2

Traiter les escomptes conditionnels

Vous travaillez comme secrétaire comptable dans l'entreprise Catec. Votre responsable, M. Preiss, vous remet des factures ainsi que des souches de chèque.

- **MISSION 1** Le 12 octobre, enregistrez les factures (documents 1 et 2) dans le bordereau de saisie (annexe A).
- **MISSION 2** Le 12 octobre, enregistrez les souches de chèque (documents 3 et 4) dans le bordereau de saisie (annexe B).

Document 1

 ABP ZA Paris Est 77185 LOGNES			Le 05/10/200.
			FACTURE N° 369
			CATEC 3 rue Voltaire 45000 ORLÉANS
Désignation	Qté	PU	Montant
Notepack	20	985	19 700,00
Hub USB	10	125	1 250,00
Montant HT			20 950,00
TVA 19,60 %			4 106,20
NET À PAYER			25 056,20 €
Traite jointe ou règlement à réception sous escompte 2 %			

Document 2

 T.A.D.S. 20 rue Sainte Catherine 33500 LIBOURNE				
				
CATEC 3 rue Voltaire 45000 ORLÉANS				
FACTURE N° 1398 Le 10/10/200.				
Réf.	Désignation	Qté	PU	Montant
C1	Clé USB 2 - 128 Mo	5	57,40	287,00
C2	Clé USB 2 - 256 Mo	5	104,20	521,00
Total				808,00
Remise 10 %				80,80
Net commercial				727,20
TVA 19,60 %				142,53
Net à payer				869,73 €
Traite jointe ou règlement à réception sous escompte 1 % net de taxes				

Annexe A

Journal		BORDEREAU DE SAISIE				Folio
Date	Journal	N° compte	N° pièce	Libellé	Débit	Crédit

Document 3

CRÉDIT AGRICOLE

Chèque n° 1236

Date : 06/10/N

Ordre : ABP

Montant :

24 555,08 €

Document 4

CRÉDIT AGRICOLE

Chèque n° 1237

Date : 12/10/N

Ordre : TADS

Montant :

861,03 €

Annexe B

Journal		BORDEREAU DE SAISIE				Folio
Date	Journal	N° compte	N° pièce	Libellé	Débit	Crédit

3

Effectuer le lettrage des comptes fournisseurs

Vous travaillez comme secrétaire comptable dans l'entreprise RésaPlus.
Le chef comptable, M. Bouloir, vous remet l'édition du grand-livre des fournisseurs et le tableau des anomalies constatées.



MISSION 1

Le 15 octobre, effectuez le lettrage des comptes fournisseurs (document).



MISSION 2

Complétez le tableau des anomalies constatées (annexe A), puis enregistrez les écritures de régularisation dans le bordereau de saisie (annexe B).

Document

RésaPlus				Grand-livre des tiers		Période du	01-sept
				Fournisseurs		au	15-oct
						Monnaie	€
Date	Journal	N° pièce	Libellé	Lett.	Débit	Crédit	Solde progressif
401BAL BALEMBOIS							
11-sept	ACH	FA269	Achat de marchandises			11 859,00	- 11 859,00
12-sept	ACH	FA368	Achat de marchandises			15,26	- 11 874,26
14-sept	ACH	FA375	Achat de marchandises			12 819,36	- 24 693,62
15-sept	BQE	CH3110	Acompte facture FA269		1 859,00		- 22 834,62
16-sept	ACH	AV115	Retour M/ses		15,26		- 22 819,36
20-sept	ACH	FA410	Achat de marchandises			1 213,30	- 24 032,66
25-sept	BQE	CH3123	Balembois, m/ch		10 000,00		- 14 032,66
28-sept	ACH	FA501	Achat de marchandises			4 500,87	- 18 533,53
02-oct	ACH	FA521	Achat de marchandises			1 998,26	- 20 531,79
10-oct	BQE	CH32215	Balembois, m/ch		12 819,36		- 7 712,43
Total du tiers BALEMBOIS					24 693,62	32 406,05	- 7 712,43
401BLA BLANC							
01-sept	ACH	F997	Achat de marchandises			489 036,00	- 489 036,00
15-sept	EAP	T63	Effet au 15/10		489 036,00		0,00
21-sept	ACH	F1020	Achat de marchandises			205,36	- 205,36
Total du tiers BLANC					489 036,00	489 241,36	- 205,36
401DRO DROP							
10-sept	ACH	FA99	Achat de marchandises			4 801,30	- 4 801,30
15-sept	BQE	CH3113	Drop, m/ch		4 801,30		0,00
25-sept	ACH	FA103	Achat de marchandises			1 587,36	- 1 587,36
30-sept	ACH	FA103	Achat de marchandises			1 587,36	- 3 174,72
Total du tiers DROP					4 801,30	7 976,02	- 3 174,72
401FIG FIGO							
15-sept	ACH	FA1236	Achat de marchandises			2 718,36	- 2 718,36
20-sept	ACH	FA1263	Achat de marchandises			1 512,36	- 4 230,72
20-sept	ACH	FA1264	Achat de marchandises			520,39	- 4 751,11
22-sept	BQE	CH3124	Figo, m/ch		4 230,72		- 520,39
02-oct	ACH	FA1275	Achat de marchandises			5 987,66	- 6 508,05
05-oct	ACH	FA1280	Achat de marchandises			897,25	- 7 405,30
10-oct	BQE	CH5121	Blanc, m/ch		205,36		- 7 199,94
Total du tiers FIGO					4 436,08	11 636,02	- 7 199,94
401GLO GLORIA							
20-sept	ACH	FA1264	Achat de marchandises			520,39	- 520,39
21-sept	BQE	CH3127	Gloria, m/ch		520,00		- 0,39
02-oct	ACH	FA1275	Achat de marchandises			639,23	- 639,62
03-oct	BQE	CH3133	Gloria, m/ch		639,32		- 0,30
Total du tiers GLORIA					1 159,32	1 159,62	- 0,30
À reporter					524 126,32	542 419,07	- 18 292,75

TABLEAU DES ANOMALIES

TABLEAU DES ANOMALIES				
Compte	Libellé	Montant	Anomalie constatée	Traitement de l'anomalie
401BAL				
401BLA				
401DRO				
401FIG				
401GLO				

Annexe B

[illegible]

4 Utiliser le logiciel de comptabilité



Vous réalisez un stage dans la société Imprimerie Aladin, spécialisée dans la réalisation de divers travaux d'imprimerie. Le chef comptable vous confie la gestion des règlements fournisseurs.

- ▶ **MISSION 1** Lancez le logiciel de comptabilité. Créez la société et restaurez le fichier fourni.
- ▶ **MISSION 2** Consultez le plan comptable des fournisseurs. Complétez l'annexe 1.
- ▶ **MISSION 3** Consultez le compte du fournisseur Frosson et préparez le règlement par chèque (annexe 2).
- ▶ **MISSION 4** Consultez la facture de France Papier (document 2) et préparez le règlement par chèque (annexe 3).
- ▶ **MISSION 5** Comptabilisez les documents 1 à 5 et les annexes 2 et 3 dans le bordereau de saisie (annexe 4).
- ▶ **MISSION 6** Saisissez le bordereau sur le logiciel de comptabilité.
- ▶ **MISSION 7** Lettrez les comptes fournisseurs.

Annexe 1

N° de compte	Nom du fournisseur

Que signifie le chiffre en 4^e position ?

4011 :

4012 :

4013 :

Annexe 2

Date _____ Ordre _____ Objet _____

N° chèque **1277414** Ancien solde _____ Montant _____ Solde _____

 **CRÉDIT AGRICOLE SUD MÉDITERRANÉE**

Payez contre ce chèque _____
non endossable sauf au profit d'une banque ou d'un établissement assimilé

À _____

Payable en France
Toutes agences

Agence de Perpignan
Tél. : 04 55 66 10 20

N° de compte
21478541000

N° du chèque

Imprimerie ALADIN
2 rue Zurich
66000 PERPIGNAN

Fait à _____
Le _____

*à rédiger
exclusivement
en euros* 

Signature _____

1277414

Annexe 3

Date _____ Ordre _____ Objet _____

N° chèque **1277418** Ancien solde _____ Montant _____ Solde _____

 **CRÉDIT AGRICOLE SUD MÉDITERRANÉE**

Payez contre ce chèque _____
non endossable sauf au profit d'une banque ou d'un établissement assimilé

À _____

Payable en France
Toutes agences

Agence de Perpignan
Tél. : 04 55 66 10 20

N° de compte
21478541000

N° du chèque

Imprimerie ALADIN
2 rue Zurich
66000 PERPIGNAN

Fait à _____
Le _____

*à rédiger
exclusivement
en euros* 

Signature _____

1277418

Document 1


CRÉDIT AGRICOLE

AVIS DE DÉBIT

SOCIÉTÉ ANONYME - RCS LILLE B552 120 222

Virement Automatic Engines (Facture de septembre)	Montant brut	5 566,05
	Frais de virement	13,25
	TVA s/frais à 19,60 %	2,60
Montant net au débit de votre compte	Valeur	5 581,90 €

1247852330094

10100.

Document 2


France PAPIER

25 bd Thibaud
31000 TOULOUSE

DOIT

Facture n° 02148

Le 10 octobre 200.

ALADIN IMPRIMERIE
Zone Saint-Charles
2 rue Zurich
66000 PERPIGNAN

TVA FR 10365478956

Désignation	Quantité	Prix unitaire	Montant
Listing 240 x 11"	10	24,10	241,00
2 500 feuilles listing blanc	50	9,24	462,00
		Total HT	703,00
		Remise 10 %	70,30
		TVA 19,60 %	632,70
			124,01
		Net à payer le 30/10/200.	756,71 €

Document 3

CRÉDIT AGRICOLE

Chèque n° 77415

Date : 15/10/200.

Ordre : Transports
Beltoise

Objet : Fact. du 03/10

Montant :
149,50 €

Document 4

CRÉDIT AGRICOLE

Chèque n° 77416

Date : 17/10/200.

Ordre : MC2
Chimie Belland

Objet : Fact. du 10/10
escompte 2 % net de taxes

Montant :
1142,78 €

Document 5

CRÉDIT AGRICOLE

Chèque n° 77417

Date : 18/10/200.

Ordre : Bureau 3000

Objet : Fournisseur
d'immobilisations

Montant :
1 635,92 €

Annexe 4

[illegible]