

**USTL – IUT A**  
Département GEA

# **GESTION COMPTABLE 1**

## **INTRODUCTION A LA GESTION COMPTABLE**

### **CORRIGE DES TRAVAUX DIRIGES M 712 713 CHAPITRE II : L'ENREGISTREMENT DES FACTURES COMPLEXES**

<b>CORRIGE TD CHAPITRE II : .....</b>	<b>3</b>
<b>L'ENREGISTREMENT DES FACTURES COMPLEXES.....</b>	<b>3</b>
EXERCICE 2.1. : CAS SETETE.....	3
EXERCICE 2.2 DELMOTTE.....	4
EXERCICE 2.3. YOTA .....	5
EXERCICE 2.4. : CAS LAURENT .....	7
EXERCICE 2.5. : CAS ETIENNE ET EDOUARD .....	10
EXERCICE 2.6 LAMUFA.....	13
EXERCICE 2.7 : BORON ET SLAMA .....	15
EXERCICE 2.8. LOUIS ET PETIT .....	16
EXERCICE 2.9. Extrait DS janvier 2003-2004 .....	17
EXERCICE 2.10. Extrait Evaluation 1 M 712 2005 2006.....	18
EXERCICE 2.11. CAS BIALES .....	19
EXERCICE 2.12. CAS REGARD .....	20
EXERCICE 2.13. EXTRAIT EVALUATION M 712 2006 2007.....	21

**CORRIGE TD CHAPITRE II :**

**L'ENREGISTREMENT DES FACTURES COMPLEXES**

**EXERCICE 2.1. : CAS SETETE**

Date	N°	Intitulé	Débit	Crédit
02-03	411	Clients	937,66	
02-03	707	Vente de marchandises		784,00
02-03	44571	TVA collectée		153,66
Facture vente				
05-03	607	Achats de marchandises	4 950,00	
	44566	TVA déductible sur ABS	970,20	
	401	Fournisseur		5 920,20
Facture achat				
10-03	411	Clients	236,81	
10-03	665	Escompte accordé	2,00	
10-03	707	Vente de marchandises		200,00
10-03	44571	TVA collectée		38,81
Facture vente au comptant				
10-03	512	Banque	236,81	
	411	Client		236,81
Encaissement chèque sur facture vente				
20-03	6064	Achats fournitures administratives	300,00	
	44566	TVA déductible sur ABS (300-3)*19,6%	58,21	
	765	Escompte obtenu		3,00
	401	Fournisseur		355,21
Facture fournitures de bureau au comptant				
20-03	401	Fournisseur	355,21	
	512	Banque		355,21
Paiement facture fourniture par chèque				
25-03	411	Client	351,66	
	665	Escompte accordé	2,97	
	706	Prestation de services		297,00
	44575	TVA à collecter		57,63
Facture vente PS				
25-03	512	Banque	351,66	
	411	Client		351,66
Encaissement chèque client sur PS				
25-03	44575	TVA à collecter	57,63	
	44571	TVA collectée		57,63
Transfert TVA sur PS en collectée				

## EXERCICE 2.2 DELMOTTE

### 1.

Facture dans la comptabilité du transporteur

20-05	411	CLIENT Delmotte	23,92	
20-05	706	Prestations de services		20,00
20-05	44571	TVA collectée (si option débit)		3,92
Ou	44575	TVA à collecter		
Facture				

Facture du transporteur chez DELMOTTE est comptabilisée au compte 6242 Transports sur ventes

20-05	411	CLIENT LOVE	2 230,54	
20-05	701	Vente de produits finis		1 850,00
20-05	7085	Ports et frais accessoires facturés		15,00
20-05	44571	TVA collectée		365,54
Facture 23859V sur LOVE			2 230,54	2 230,54

### 2. Comptabilisation de la facture de vente chez DELMOTTE

20-05	411	CLIENT LOVE	2 230,54	
20-05	701	Vente de produits finis		1 850,00
20-05	7085	Ports et frais accessoires facturés		15,00
20-05	44571	TVA collectée		365,54
Facture 23859V sur LOVE			2 230,54	2 230,54

### 3. Comptabilisation facture chez LOVE

20-05	607	Achat de marchandises	1 850,00	
20-05	6241	Transport sur achat	15,00	
20-05	44566	TVA déductible sur ABS	365,54	
20-05	401	Fournisseur Delmotte		2 230,54
Facture 23859 V de DELMOTTE			2 230,54	2 230,54

Remarque :

La refacturation de ces frais sur le client se fait toujours au compte 7085.

L'utilisation du compte 708 est systématique lorsqu'il s'agit d'une refacturation de frais que l'entreprise engage à son nom avant de les récupérer sur ses clients. Il peut s'agir de frais réels ou forfaitaire (cf. FL 580 page 195).

Lorsque l'entreprise refacture des frais à ses clients mais dans le cadre d'un contrat de mandat, ces sommes doivent théoriquement être inscrites en classe 4 et non en classe 7 car l'entreprise n'agit pas en son nom mais au nom de son mandant.

Dans l'hypothèse où les débours supportés pour le compte du client ne peut être inscrit en classe 4, ils sont inscrits en classe 6 puis compensés par l'inscription dans un compte de transfert de charge (791). Dans ce cas, il n'y a pas à constater de TVA sur le produit. Cette solution ne sera pas étudiée en 1<sup>ère</sup> année.

### EXERCICE 2.3. YOTA

#### Comptabilisation chez YOTA (Fournisseur)

05-03	512	banque	3 000,00	
05-03	4191	Clients, avances et acomptes reçus sur commandes		3 000,00
Réception du chèque + établissement facture d'acompte				
25-03	411	Client	14 940,00	
25-03	4191	Clients, avances et acomptes reçus sur commandes	3 000,00	
25-03	701	Vente de produits finis		15 000,00
25-03	44571	TVA collectée (15 000*19,6%)		2 940,00
Facture du 15 mars payable au 25 avril				
25-04	512	Banque	14 940,00	
25-04	411	Client		14 940,00
Réception chèque de Pelot				

#### Comptabilisation chez PELOT

03-03	4091	Fournisseurs, avances et acomptes versés sur commandes	3 000,00	
03-03	512	Banque		3 000,00
Emission chèque d'acompte				
25-03	607	Achat de marchandises	15 000,00	
25-03	44566	TVA déductible sur ABS	2 940,00	
25-03	4091	Fournisseurs, avances et acomptes versés sur commandes		3 000,00
25-03	401	Fournisseur		14 940,00
Facture du 25 mars payable au 15 avril				
25-04	401	Fournisseur	14 940,00	
25-04	512	Banque		14 940,00
Emission chèque à l'ordre de YOTA				

**2. Grand livre des comptes de tiers**

<b>Chez YOTA</b>				<b>Chez PELOT</b>			
<b>4191 Clients, avances et acomptes reçus</b>				<b>4091 Frs, avances et acomptes versés</b>			
Date	Débit	Crédit	Date	Date	Débit	Crédit	date
		3 000,00	05-03	03-03	3 000,00		
25-03	3 000,00			25-03		3 000,00	
Totaux	3 000,00	3 000,00	totaux	Totaux	3 000,00	3 000,00	totaux
	soldé				soldé		

<b>411 Client</b>				<b>401 Fournisseur</b>			
Date	Débit	Crédit	Date	Date	Débit	Crédit	date
25-03	14 940,00					14 940,00	25-03
		24 940,00	15-04	25-04	14 940,00		
Totaux	14 940,00	14 940,00	totaux	Totaux	14 940,00	14 940,00	totaux
	soldé				soldé		

La facturation permet de solder les comptes d'avances et acomptes.

Le règlement du client permet de solder les comptes de tiers créés lors de la facturation.

**EXERCICE 2.4. : CAS LAURENT**

CHEZ LAURENT

1. L'entreprise Laurent n'a pas opté pour les débits

DATE	N°	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
10 08	512	Banque	6 458,40	
	4191	Clients, avances et acomptes reçus sur commande		6 458,40
Encaissement chèque d'acompte/PS				
10.08	44575	TVA à collecter sur acompte PS	1 058,40	
	44571	TVA Collectée 08		1 058,40
TVA collectée sur acompte/PS encaissé				
30.09	411	Client	15 069,60	
	4191	Client, avances et acomptes reçus sur commande	6 458,40	
	706	Prestations de services		18 000,00
	44575	TVA à collecter sur facturation		2 469,60
	44575	TVA à collecter sur acompte de PS pour solde du compte		1 058,40
Facturation de la PS, déduction de l'acompte				
30.10	512	Banque	15 069,50	
	411	client		15 069,50
Encaissement règlement de client/facture PS				
30.10	44575	TVA à collecter sur facturation	2 469,60	
	44571	TVA collectée 10		2 469,60
TVA sur PS devenue exigible				

Remarque : on peut aussi lors de la facturation constater la totalité de la TVA de la PS dans un seul compte 44575 TVA à collecter mais il ne faut pas oublier lors du règlement par le client de transférer en collecté le solde de ce compte (TVA sur facture moins TVA sur acompte)

2. L'entreprise Laurent a opté pour les débits

DATE	N°	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
10 08	512	Banque	6 458,40	
	4191	Clients, avances et acomptes reçus sur commande		6 458,40
Encaissement chèque d'acompte/PS				
10.08	44585	TVA sur acompte de PS	1 058,40	
	44571	TVA Collectée 08		1 058,40
TVA collectée sur acompte/PS encaissé				
30.09	411	Client	15 069,60	
	4191	Client, avances et acomptes reçus sur commande	6 458,40	
	706	Prestations de services		18 000,00
	44571	TVA collectée 09		2 469,60
	44585	TVA sur acompte de PS		1 058,40
Facturation de la PS, déduction de l'acompte				
30.10	512	Banque	15 069,50	
	411	client		15 069,50
Encaissement règlement de client/facture PS				

CHEZ SON CLIENT

1. L'entreprise Laurent n'a pas opté pour les débits

Chez Arnoux

DATE	N°	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
10 08	4091	Frs, avances et acomptes versés	6 458,40	
	512	Banque		6 458,40
émission chèque d'acompte/PS				
10.08	44566	TVA déductible sur ABS	1 058,40	
	44565	TVA déductible lors du paiement-acompte		1 058,40
TVA déductible sur acompte PS payé				
30.09	615	Entretien réparation	18 000,00	
	44565	TVA déductible lors du paiement -facturation	3 528,00	
	4091	Frs, avances et acomptes versés		6 458,40
	401	Fournisseur		15 069,60
Facture d'entretien, déduction de l'acompte				
30.10	401	Fournisseur	15 069,60	
	512	Banque		15 069,60
Paiement facture entretien				
30.10	44566	TVA déductible sur ABS	2 469,60	
	44565	TVA collectée 10 TVA déductible lors du paiement -facturation		2 469,60
TVA sur PS devenue déductible				

2. L'entreprise Laurent a opté pour les débits

DATE	N°	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
10 08	4091	Frs, avances et acomptes versés	6 458,40	
	512	Banque		6 458,40
émission chèque d'acompte/PS				
10.08	44566	TVA déductible sur ABS	1 058,40	
	44585	TVA à régulariser sur acompte		1 058,40
TVA déductible sur acompte PS payé				
30.09	615	Entretien réparation	18 000,00	
	44566	TVA déductible sur ABS	2 469,60	
	44585	TVA à régulariser sur acompte	1 058,40	18 000,00
	4091	Frs, avances et acomptes versés		6 458,40
	401	Fournisseur		15 069,50
Facture d'entretien, déduction de l'acompte				
30.10	401	Fournisseur	15 069,50	
	512	Banque		15 069,50
Paiement facture entretien				

**EXERCICE 2.5. : CAS ETIENNE ET EDOUARD**

A

Comptabilisation de la facture de Doit Chez Etienne

Date	N°	Intitulé	Débit	Crédit
15 /10	411	Client	2 561,56	
	707	Vente de marchandises		2 141,77
	44571	TVA collectée		419,79
<b>Totaux, facture 25896</b>				

Comptabilisation de la facture de Doit chez Edouard

Date	N°	Intitulé	Débit	Crédit
15 /10	607	Achat de marchandises	2 141,77	
	44566	TVA déductible sur ABS	419,79	
	401	Fournisseur		2 561,56
<b>Facture 25896</b>				

2. Facture d'avoir

Etienne			
		Avoir	
		Edouard	
Le			
Désignation	Qté	PU HT	Total
Retour Taille- haies Metabo	3	167,00	501,00
Rabais 10 %			50,10
			450,90
Remise 5 %			22,55
Net commercial HT			428,35
TVA 19,6 %			83,96
Net à votre crédit			512,31

3

Comptabilisation de la facture d'avoir chez Etienne

Date	N°	Intitulé	Débit	Crédit
/10	707	Vente de marchandises	428,35	
	44571	TVA collectée	83,96	
	411	Client Edouard		512,31
<b>Totaux, avoir, retour de marchandises</b>			512,31	512,31

Comptabilisation de la facture d'avoir chez Edouard

Date	N°	Intitulé	Débit	Crédit
/10	401	Fournisseur Etienne	512,31	
	607	Achats de marchandises		428,35
	44566	TVA déductible sur ABS		83,96
<i>Totaux, avoir retour de marchandises</i>			512,31	512,31

B

1. Montant du chèque = Montant de la facture TTC – 2 % (escompte) soit  
 Montant de la facture TTC \* 0,98 = 2 561,56 \* 0,98 = 2 510,33 €.

Comptabilisation chez Edouard, détaillant

17/10	401	Fournisseur Etienne	2 510,33	
	512	Banque		2 510,33
<i>chèque règlement fact 25896 – escompte 2 %</i>				

C.

1.

Date	N°	Intitulé	Débit	Crédit
19/10	512	Banque	2 510,33	
	411	Client Edouard		2 510,33
<i>chèque règlement fact 25896 – escompte 2 %</i>				
19/10	665	Escompte accordé	42,83	
	44571	TVA collectée	8,40	
	411	Client Edouard		51,23
<i>Avoir constatant l'escompte 2%</i>				

2. Facture d'avoir

Etienne Avoir	
Edouard	
Le 19/10/N	
Total HT facture 25896	2 141,78
Escompte 2 % sur facture 25896	42,83
TVA 19,6 %	8,40
Net à votre crédit	51,23

Comptabilisation chez Edouard, détaillant

22/10	401	Fournisseur Etienne	51,23	
	765	Escompte obtenu		42,83
	44566	TVA déductible sur ABS		8,40
<i>Avoir constatant escompte 2 %</i>				

Comptes de tiers dans chacune des comptabilités

Chez Etienne			Chez Edouard				
411 Client			401 Fournisseur				
Date	Débit	Crédit	Date	Date	Débit	Crédit	date
15/10	2 561,57					2 561,57	15/10
		2 510,34	19/10	17/10	2 510,34		
		51,23	19/10	22/10	51,23		
Totaux	2 561,57	2 561,57	totaux	Totaux	2 561,57	2 561,57	totaux
	soldé				soldé		

La facture d'avoir a permis de solder les comptes de tiers dans chacune des comptabilités.

Autre solution : le fournisseur pouvait accorder un escompte net de taxe. Dans ce cas le montant de la TVA de la facture de doit n'est pas corrigé. Le montant du chèque envoyé par le client aurait été :  $2\,141,78 * 0,98 + 419,79 = 2\,518,73$  €.

D.

Etienne			
		Avoir	
Edouard			
Le			
Désignation	Qté	PU HT	Total
Correction taux de remise	1%	2 254,50	22,55
Correction TVA 19,6 %			4,42
Net à votre crédit			26,97

Comptabilisation de la facture d'avoir chez Etienne

Date	N°	Intitulé	Débit	Crédit
/10	7097	R.R.R. sur Vente de marchandises	22,55	
	44571	TVA collectée	4,42	
	411	Client Edouard		26,97
<i>Avoir accordant remise supplémentaire</i>				

Comptabilisation chez Edouard, détaillant

22/10	401	Fournisseur Etienne	26,97	
	6097	RRR obtenu sur achat marchandises		22,55
	44566	TVA déductible sur ABS		4,42
<i>Avoir constatant remise supplémentaire</i>				

**EXERCICE 2.6 LAMUFA**

1.

Comptabilisation chez Lamufa

10-04	411	Client	978,81	
10-04	701	Ventes de produits finis		788,40
10-04	7085	Ports et frais accessoires facturés		30,00
10-04	44571	TVA collectée		160,41
Facture V 3540				

Comptabilisation chez Plenair

10-04	607	Achat de marchandises	788,40	
10-04	6241	Transport sur achat	30,00	
10-04	44566	TVA déductible sur ABS	160,41	
10-04	401	Fournisseur		978,81
Facture V 3540 de Lamufa				

2.

Hypothèse a

LAMUFA	
Avoir	
PLENAIR	
Le 20/04/N	
Rabais 20% pour défaut fabrication articles 06862 S sur facture DOIT V 3540	108,00
TVA 19,6 %	21,17
Net à votre crédit	129,17

$$108 = (600 * 0,9) * 0,2$$

Hypothèse b

LAMUFA	
Avoir	
PLENAIR	
Le 20/04/N	
Reprise sacs à dos junior	600,00
Sacs à dos Evasion 15 € * 30	450,00
Montant brut en votre faveur	150,00
Remise 10 %	15,00
Net commercial	135,00
TVA 19,6 %	26,46
Net à votre crédit	161,46

Hypothèse c

LAMUFA Avoir	
PLENAIR	
Le 20/04/N	
Correction taux de remise sur facture V3540	
Remise 5 % supplémentaire (876*5%)	43,80
TVA 19,6 %	8,58
Net à votre crédit	52,38

ECRITURES CHEZ LAMUFA DANS LES 3 HYPOTHESES

HYPOTHESE a				
20-04	7091	RRR accordés sur vente de PF	108,00	
20-04	44571	TVA collectée	21,17	
20-04	411	Client		129,17
Avoir hypothèse a				
HYPOTHESE b				
20-04	701	Vente de produits finis	135,00	
20-04	44571	TVA collectée	26,46	
20-04	411	Client		161,46
Avoir hypothèse b				
HYPOTHESE c				
20-04	7091	RRR accordés sur vente de produits finis	43,80	
20-04	44571	TVA collectée	8,58	
20-04	411	Client		52,38
Avoir hypothèse c				

ECRITURES CHEZ PLENAIR DANS LES 3 HYPOTHESES

3. HYPOTHESE a				
22-04	401	Fournisseur	129,17	
22-04	6097	RRR obtenus sur achats marchandises		108,00
22-04	44566	TVA déductible sur ABS		21,17
Avoir hypothèse a				
HYPOTHESE b				
22-04	401	Fournisseur	161,46	
22-04	607	Achats marchandises		135,00
22-04	44566	TVA déductible sur ABS		26,46
Avoir hypothèse b				
HYPOTHESE c				
22-04	401	Fournisseur	52,38	
22-04	6097	RRR obtenus sur achats marchandises		43,80
22-04	44566	TVA déductible sur ABS		8,58
Avoir hypothèse c				

**EXERCICE 2.7 : BORON ET SLAMA**

1. Journal de BORON

Date	N°	Intitulé	Débit	Crédit
15-05	411	Client	2 444,16	
15-05	707	Vente de marchandises		1960,00
15-05	44571	TVA collectée		384,16
15-05	4196	Clients dettes sur emballages consignés		100,00
<b>Facture 82 sur SLAMA</b>				
18-05	4196	Clients dettes sur emballages consignés	50,00	
18-05	411	Client		50,00
<b>Reprise de 5 caisses au prix de consignation</b>				
15-06	4196	Clients dettes sur emballages consignés	50,00	
15-06	411	Client	69,60	
15-06	7088	Ventes d'emballages		100,00
15-06	44571	TVA collectée		19,60
<b>Vente des 5 caisses non rendues</b>				

2. Journal de SLAMA

Date	N°	Intitulé	Débit	Crédit
15-05	607	Achat de marchandises	1 960,00	
15-05	44566	TVA déductible sur ABS	384,16	
15-05	4096	Fournisseur, créances sur emballages à rendre	100,00	
15-05	401	Fournisseur		2 444,16
<b>Facture 82 de Boron</b>				
18-05	401	Fournisseur	50,00	
18-05	4096	Fournisseur, créances sur emballages à rendre		50,00
<b>Avoir, 5 caisses reprises par le fournisseur</b>				
15-06	60265	Achat emballages récupérables non identifiables	100,00	
15-06	44566	TVA déductible sur ABS	19,60	
15-06	4096	Fournisseur, créances sur emballages à rendre		50,00
15-06	401	Fournisseur		69,60
<b>Achat des 5 caisses non rendues</b>				

3. Compte 4096 et 4196

Chez BORON				Chez SLAMA			
4196, clients dettes sur emballages consignés				4096 Frs, créances pour emballages à rendre			
Date	Débit	Crédit	Date	Date	Débit	Crédit	date
		100,00	15-05	15-05	100,00		
18-05	50,00					50,00	18-05
15-06	50,00					50,00	15-06
Totaux	100,00	100,00	totaux	Totaux	100,00	100,00	totaux
soldé				soldé			

**EXERCICE 2.8. LOUIS ET PETIT**

1. Comptabilisation chez LOUIS

Date	N°	Intitulé	Débit	Crédit
10-02	411	Client	3 017,31	
10-02	707	Vente de marchandises		2 422,50
10-02	44571	TVA collectée		474,81
10-02	4196	Clients dettes sur emballages consignés (15*8)		120,00
<b>Facture sur PETIT</b>				
18-02	4196	Clients dettes sur emballages consignés (10*8)	80,00	
18-02	7086	Bonis sur reprise emballages consignés ((8-6)/1,196)*10		16,72
18-02	44571	TVA collectée		3,28
18-02	411	Client (10*6)		60,00
<b>Reprise de 10 caisses au prix de 6 € TTC</b>				
18-03	4196	Clients dettes sur emballages consignés	40,00	
18-03	7088	Ventes d'emballages (8/1,196)*5		33,44
18-03	44571	TVA collectée		6,56
<b>Vente des 5 caisses non rendues</b>				

2. Journal de PETIT

Date	N°	Intitulé	Débit	Crédit
10-02	607	Achat de marchandises	2 422,50	
10-02	44566	TVA déductible sur ABS	474,81	
10-02	4096	Fournisseur, créances sur emballages à rendre	120,00	
10-02	401	Fournisseur		3 017,31
<b>Facture de LOUIS</b>				
18-02	401	Fournisseur (6*10)	60,00	
18-02	6136	Malis sur emballages	16,72	
18-02	44566	TVA déductible sur ABS	3,28	
18-02	4096	Fournisseur, créances sur emballages à rendre (10*8)		80,00
<b>10 caisses reprises par le fournisseur</b>				
18-03	60265	Achat emballages récupérables non identifiables	33,44	
18-03	44566	TVA déductible sur ABS	6,56	
18-03	4096	Fournisseur, créances sur emballages à rendre		40,00
<b>Achat des 5 caisses non rendues</b>				

**EXERCICE 2.9. Extrait DS janvier 2003-2004**

JOURNAL ENTREPRISE RESTOUX

Date	N°	Intitulé	Débit	Crédit
02/12	601	Achat de matières premières	17 704,08	
	6241	Transport sur achats	408,22	
	44566	TVA déductible sur ABS	3 550,01	
	401	Fournisseur		21 662,31
		Facture n°51 Rover		
04/12	411	Client	19 851,25	
	4191	Clients avances et acomptes reçus sur commandes	3 000,00	
	701	Vente de produits finis		18 306,40
	7085	Port et frais accessoires facturés		800,00
	44571	TVA collectée		3 744,85
		Facture n°60 sur Weber		
15/12	401	Fournisseur	433,25	
	765	Escompte obtenu		362,25
	44566	TVA déductible sur ABS		71,00
		Avoir n° 15 de Rover		
18/12	401	Fournisseur	807,30	
	6091	Ristourne obtenue sur achats de matières premières		675,00
	44566	TVA déductible sur ABS		132,30
		Avoir n° 17 de Rover		
22/12	601	Achats de matières premières	8 500,00	
	44566	TVA déductible sur ABS	1 666,00	
	4096	Fournisseurs, créances pour emballages à rendre	125,00	
	401	Fournisseur		10 291,00
		Facture 100 de Rover		
28/12	401	Fournisseur (3*22)	66,00	
	6136	Malis sur emballages (75-66)/1,196	7,52	
	44566	TVA déductible sur ABS	1,48	
	4096	Fournisseurs, créances pour emballages à rendre (3*25)		75,00
		Avoir n°51 de Rover		
30/12	6026	Achats d'emballages	60,00	
	44566	TVA déductible sur ABS	11,76	
	4096	Fournisseurs, créances pour emballages à rendre (2*25)		50,00
	401	Fournisseur (71,76-50,00)		21,76
		Facture n°101 de Rover		

**EXERCICE 2.10. Extrait Evaluation 1 M 712 2005 2006**

1.10

N° compte	Intitulé – libellé	Débit	Crédit
601	Achat de MP	2 772,00	
44566	TVA déductible sur ABS	543,31	
401	Fournisseurs		3 315,31
	Facture n°1		

3.10

N° compte	Intitulé – libellé	Débit	Crédit
411	Client	944,84	
707	Vente de marchandises		780,00
7085	Port et frais accessoires facturés		10,00
44571	TVA collectée		154,84
	Facture n°10		

6.10

N° compte	Intitulé – libellé	Débit	Crédit
401	Fournisseur	155,48	
607	Achat de marchandises		130,00
44566	TVA déductible sur ABS		25,48
	Avoir n°5		

10.10

N° compte	Intitulé – libellé	Débit	Crédit
411	Client	1 450,20	
701	Ventes de produits finis		1 200,00
44571	TVA collectée		235,20
4196	Clients, dettes sur emballages consignés		15,00
	Facture n°11		

15.10

N° compte	Intitulé – libellé	Débit	Crédit
665	Escompte accordé	20,00	
44571	TVA collectée	3,92	
411	Client		23,92
	Avoir n° A1		

20.10

N° compte	Intitulé – libellé	Débit	Crédit
607	Achat de marchandises	1 600,00	
44566	TVA déductible sur ABS	313,60	
4091	Fournisseur, avances et acomptes versés sur commandes		600,00
	Fournisseur		
401	Facture n°2		1 313,60

**EXERCICE 2.11. CAS BIALES**

Date	N°	Intitulé	Débit	Crédit
05 10	5112	Chèques à encaisser	1 524,90	
	4191	Clients, avances et acomptes reçus		1 524,90
Chèque d'acompte sur PS reçu				
07 10	512	Banque	1 524,90	
	5112	Chèque à encaisser		1 524,90
Encaissement du chèque sur PS				
07 10	44575	TVA à collecter- acompte	249,90	
	44571	TVA collectée		249,90
TVA exigible sur acompte de PS				
14 11	411	Clients	3 032,76	
	4191	Clients, avances et acomptes reçus	1 524,90	
	706	Prestations de services		3 810,00
	44575	TVA à collecter sur acompte		249,90
	44575	TVA à collecter - facturation		496,86
Facturation PS				
03 12	5112	Chèque à encaisser	3 032,76	
	411	Clients		3 032,76
Réception chèque				
05 12	512	Banque	3 032,76	
	5112	Chèque à encaisser		3 032,76
Encaissement du chèque				
05 12	44575	TVA à collecter - facturation	496,86	
	44571	TVA collectée		496,86
TVA devenue exigible sur facture de PS				

**EXERCICE 2.12. CAS REGARD**

Date	N°	Intitulé	Débit	Crédit
02 09	607	Achat de marchandises	1 500,00	
	44566	TVA déductible sur ABS	294,00	
	401	Fournisseur		1 794,00
Facture n° 485				
07 09	512	Banque	95,68	
	5112	Chèque à encaisser		95,68
Chèque encaissé sur PS				
07 09	44575	TVA à collecter	15,68	
	44571	TVA collectée		15,68
TVA devenue exigible sur PS				
15 09	5112	Chèque à encaisser	355,80	
	4191	Clients, avances et acomptes reçus		355,80
Réception chèque d'acompte sur PS				
16 09	512	Banque	355,80	
	5112	Chèque à encaisser		355,80
Chèque encaissé sur acompte de PS				
16 09	44575	TVA à collecter	58,31	
	44571	TVA collectée		58,31
TVA exigible incluse dans l'acompte encaissé				
25 09	401	Fournisseurs	119,60	
	512	Banque		119,60
Emission chèque règlement facture France Télécom				

**EXERCICE 2.13. EXTRAIT EVALUATION M 712 2006 2007**

VILON _____ Quai Marillac 17 000 LA ROCHELLE				Fournisseur
ACM				
Facture n° 478 Date : 11/12/2006				
Désignation	Quantité	P.U. HT	Total HT	Client
Panneaux ouvrants	10	400,00	4 000,00	
Hublots ouvrants	8	245,00	1 960,00	
Total HT			4 960,00	
Remise 1 %			49,60	
<b>Net commercial</b>			4 910,40	
TVA 19,6 %			962,44	
Net à payer			5 872,84	
Règlement prévu au 11/01/2007 ; escompte de 2 % si paiement avant le 31/12/2006				

VILON Quai Marillac 17 000 LA ROCHELLE				ACM
Avoir n°323				
Date : 28/12/2006				
Désignation	Quantité	P.U. HT	Total HT	
Escompte 2 % pour règlement facture FA 478 le 23/12/2006			205,20	
TVA 19,6 %			40,22	
Net à votre crédit			245,42	

2. Sachant que l'entreprise VILON fabrique des pièces d'accastillage pour la plaisance et que l'entreprise ACM est une entreprise de chantier naval.

Déterminez et justifiez la nature comptable des articles de la facture FA 478 pour :

a) L'entreprise Villon :

1<sup>ère</sup> possibilité : il s'agit de produits finis. L'entreprise fabrique les pièces destinées à la production de voiliers et bateaux de plaisance.

2<sup>ème</sup> possibilité : La description de l'activité ne précise pas qu'elle fabrique des hublots et panneaux ouvrants mais uniquement des pièces d'accastillage. On peut donc considérer que ces éléments sont achetés pour être revendus : il s'agit alors de marchandises.

b) L'entreprise ACM : il s'agit de matières premières puisque les pièces achetées vont être utilisées pour la fabrication de bateaux par ACM

1

N°	Intitulé	Débit	crédit
411	Client	2 942,16	
707	Vente de marchandises		2 460,00
44571	TVA collectée		482,16
	Facture n°		

2.

N°	Intitulé	Débit	crédit
411	Client	1 435,20	
706	Prestations de services		1 200,00
44575	TVA à collecter		235,20
	Facture n°		

3.

N°	Intitulé	Débit	crédit
411	Client	5 133,66	
4191	Client, avances et acomptes reçus sur cde	350,00	
701	Vente de produits finis		4 500,00
7085	Port facturé		85,00
44571	TVA collectée		898,66
	Facture n°		

4.

N°	Intitulé	Débit	crédit
411	Client	6 652,27	
701	Vente de produits finis		5 262,60
7085	Port et frais accessoires facturés		150,00
44571	TVA collectée		1 060,87
4196	Clients, dettes pour emballages consignés		179,40
	Facture n°		

5.

N°	Intitulé	Débit	crédit
601	Achat de matières premières	12 000,00	
6241	Transport sur achats	100,00	
44566	TVA déductible sur ABS	2 371,60	
4096	Fournisseurs, créances pour emballages à rendre	149,50	
401	Fournisseur Facture n°		14 621,10

6.

N°	Intitulé	Débit	crédit
665	Escompte accordé	120,00	
44571	TVA collectée	23,52	
411	Client Avoir n°		143,52

7.

N°	Intitulé	Débit	crédit
4196	Clients, dettes sur emballages consignés	179,40	
411	Client Avoir n°		179,40

8

N°	Intitulé	Débit	crédit
401	Fournisseur	131,56	
6136	Malis sur emballage	15,00	
44566	TVA déductible sur ABS	2,94	
4096	Fournisseurs, créances pour emballages à rendre Avoir n°		149,50

9.

N°	Intitulé	Débit	crédit
401	Fournisseur	598,00	
607	Achat de marchandises		500,00
44566	TVA déductible sur ABS Facture n°		98,00

10

N°	Intitulé	Débit	crédit
7097	RRR accordés sur vente de marchandises	100,00	
44571	TVA collectée	19,60	
411	Client Avoir n°		119,60