**Centre de Ressources
Comptabilité Finance**

Lycée MARIE CURIE

Avenue du 8 mai 1945 - BP 348

38435 ECHIROLLES cedex

[**http://crcf.ac-grenoble.fr/**](http://crcf.ac-grenoble.fr/)

Les opérations commerciales

# Application 1

La société Durand et Fils est une entreprise commerciale. Elle a pour fournisseur la société Legrand. On vous communique les documents relatifs à des opérations effectuées en octobre N.

**Missions**

**Enregistrez les écritures correspondantes au Journal du client et à celui du fournisseur.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|

|  |
| --- |
| Facture Doit n°1 du 15/10/N |
| Legrand à client Durand et fils |
| En votre aimable règlement sous 15 jours |
| ***Facture reçue le 17/10/N*** |
| Désignation | Montant |
| Marchandises |  500,00  |
| Produits finis |  200,00  |
| Maintenance |  300,00  |
| Montant HT |  1 000,00  |
| TVA au taux normal (20 %) |  200,00  |
| Net à payer |  1 200,00  |

 |

|  |
| --- |
| Facture Doit n°2 du 16/10/N |
| Legrand à client Durand et fils |
| En votre aimable règlement sous 15 jours |
| ***Facture reçue le 18/10/N*** |
| Désignation | Montant |
| Produits finis | 1 000,00 |
| Montant HT |  1 000,00  |
| Remise 5 % |  50,00  |
| Net commercial |  950,00  |
| TVA au taux normal (20 %) |  190,00  |
| Net à payer |  1 140,00  |

 |
|

|  |
| --- |
| Facture Doit n°3 du 17/10/N |
| Legrand à client Durand et fils |
| Règlement comptant avec escompte de 2 % |
| ***Facture reçue le 19/10/N*** |
| Désignation | Montant |
| Marchandises | 1 000,00 |
| Montant HT |  1 000,00  |
| Escompte 2 % |  20,00  |
| Net financier |  980,00  |
| TVA au taux normal (20 %) |  196,00  |
| Net à payer |  1 176,00  |

 |

|  |
| --- |
| Facture Doit n°4 du 18/10/N |
| Legrand à client Durand et fils |
| En votre aimable règlement sous 15 jours |
| ***Facture reçue le 20/10/N*** |
| Désignation | Montant |
| Marchandises | 1 000,00 |
| Montant HT |  1 000,00  |
| TVA au taux normal (20 %)Acompte versé le «3 octobre N  |  200,00300,00  |
| Net à payer |  900,00  |

 |
|

|  |
| --- |
| Facture Doit n°125 du 19/10/N |
| Transport SERNAM à client Legrand |
| Règlement comptant  |
| ***Facture reçue le 21/10/N*** |
| Désignation | Montant |
| Transport à destinantion de Durand et fils | 1 000,00 |
| Montant HT |  1 000,00  |
| TVA au taux normal (20 %) |  200,00  |
| Net à payer |  1 200,00  |

|  |
| --- |
| Facture Doit n°6 du 21/10/N |
| Legrand à client Durand et fils |
| En votre aimable règlement sous 15 jours |
| ***Facture reçue le 23/10/N*** |
| Désignation | Montant |
| Marchandises | 1 000,00 |
| Montant HT |  1 000,00  |
| Transport débours |  10,00  |
| Total HT |  1 010,00  |
| TVA au taux normal (20 %) |  202,00  |
| Net à payer |  1 212,00  |

|  |
| --- |
| Facture AVOIR n°7 du 26/10/N |
| Legrand à client Durand et fils |
| ***Facture reçue le 30/10/N*** |
| Désignation | Montant |
| Retour de marchandises sur fact n°4 | 100,00 |
| Remise supplémentaire de 5 % sur le reste de la commande  |  45,00  |
| Total HT |  145,00  |
| TVA au taux normal (20 %) | 29,00  |
| Net en compte à déduire de votre prochain règlement |  174,00  |

 |

|  |
| --- |
| Facture Doit n°5 du 20/10/N |
| Legrand à client Durand et fils |
| En votre aimable règlement sous 15 jours |
| ***Facture reçue le 22/10/N*** |
| Désignation | Montant |
| Produits finis | 1 000,00 |
| Montant HT |  1 000,00  |
| Transport forfaitaire |  20,00  |
| Total HT |  1 020,00  |
| TVA au taux normal (20 %) |  204,00  |
| Net à payer |  1 224,00  |

|  |
| --- |
| Facture AVOIR n°8 du 30/10/N |
| Legrand à client Durand et fils |
| ***Facture reçue le 30/10/N*** |
| Désignation | Montant |
| Ristourne annuelle | 1 000,00 |
| TVA au taux normal (20 %) | 200,00  |
| Net en compte à déduire de votre prochain règlement  |  1 200,00  |

 |
|

|  |
| --- |
| **Talon de chèque 43419** |
|

|  |
| --- |
|   |

 | BANQUE POPULAIRE |
|   |
|  Date | 03/10/N |   |
|  |  |
|  |
| Ordre | Legrand |
|   | Règlement acompte sur fact n°4  |
| Objet |
|   |
| Montant | 300,00 |   |

 |

|  |
| --- |
| **Talon de chèque 43421** |
|

|  |
| --- |
|   |

 | BANQUE POPULAIRE |
|   |
|  Date | 20/10/N |   |
|  |  |
|  |
| Ordre | Legrand |
|   | Règlement fact n°3  |
| Objet |
|   |
| Montant | 1 176,00 |   |

 |

|  |
| --- |
| **Talon de chèque 98745663** |
| h-20-2178713-1281347983

|  |
| --- |
|   |

  |
|  Date | 22/10/N |   |
|  |  |
|  |
| Ordre | SERNAM |
|   | Règlement fact n°125 du 19/10  |
| Objet |
|   |
| Montant | 1 200,00 |   |

 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|

|  |
| --- |
| **Talon de chèque 43423** |
|

|  |
| --- |
|   |

 | BANQUE POPULAIRE |
|   |
|  Date | 30/10/N |   |
|  |  |
|  |
| Ordre | Legrand |
|   | Règlement fact n°1 du 15/10 |
| Objet |
|   |
| Montant | 1 200,00 |   |
|   |  |   |
|   |  |   |

 |

|  |
| --- |
| **Talon de chèque 43422** |
|

|  |
| --- |
|   |

 | BANQUE POPULAIRE |
|   |
|  Date | 30/10/N |   |
|  |  |
|  |
| Ordre | Legrand |
|   | Règlement fact n°2 du 16/10 |
| Objet |
|   |
| Montant | 1 140,00 |   |
|   |  |   |

 |

|  |
| --- |
| **Talon de chèque 43424** |
|

|  |
| --- |
|   |

 | BANQUE POPULAIRE |
|   |
|  Date | 02/11/N |   |
|  |  |
|  |
| Ordre | Legrand |
|   | Règlement fact n°4 du 18/10 |
| Objet |
|   |
| Montant | 900,00 |   |
|   |  |   |

 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|

|  |
| --- |
| **Talon de chèque 43425** |
|

|  |
| --- |
|   |

 | BANQUE POPULAIRE |
|   |
|  Date | 03/11/N |   |
|  |  |
|  |
| Ordre | Legrand |
|   | Règlement fact n°5 du 20/10 |
| Objet |
|   |
| Montant | 1 224,00 |   |

 |

|  |
| --- |
| **Talon de chèque 43426** |
|

|  |
| --- |
|   |

 | BANQUE POPULAIRE |
|   |
|  Date | 03/11/N |   |
|  |  |
|  |
| Ordre | Legrand |
|   | Règlement fact n°6 du 21/10 |
| Objet |
|   |
| Montant | 1 212,00 |   |

 |

# Application 2

La société Leprince est une entreprise qui distribue des produits dans le domaine de l'électronique grand public.

**Missions**

**1 - Présentez les factures du 1/09, du 5/09 et du 14/09.**

**2 - Enregistrez les écritures correspondantes au Journal le la société Leprince.**

**⮚ Le 01/09/N**, elle a effectué la vente suivante (facture n° 8324, au client Lefort et Cie) :

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Référence | Libellé | Taux de TVA | Quantité | Prix unitaire HT |
| MC7 | Marchandises | 20 % | 21 | 500,00 |

Des remises de 2,00 % puis 5,00 % sont accordées sur tous les articles commandés. Ces remises commerciales ne s'appliquent pas aux frais de port.

Les frais de port s'élèvent à un montant de 800,00 € H.T. (TVA au taux normal). Un escompte de 1,00 % est accordé pour règlement comptant (y compris sur les frais de port).

**⮚ Le 05/09/N**, des marchandises sont retournées par le client Lefort, accompagnées du courrier suivant :

|  |
| --- |
| **Lefort et Cie****78, impasse du Môle****38000 Grenoble** Objet : Retour sur votre livraisonRéf. : Votre facture n° 8324Entreprise Leprince et Fils5, rue du Lac60100 CreilLe 03/09/N*Madame, Monsieur,*Vous avons le regret de vous retourner une partie des articles que vous nous avez livrés (voir votre n° de facture citée en référence). Nous vous indiquons ci-dessous le détail du retour: *Marchandises, retour de 4 unités pour la raison suivante:* *Articles non conformes*Ce retour n'entame en rien la confiance que nous vous accordons et nous poursuivrons, malgré cet incident, notre collaboration. Aussi, nous espérons que ce retour sera traité dans les plus brefs délais par l'établissement d'un avoir. Conformément à nos accords commerciaux, nous vous prions de bien vouloir nous accorder une remise de 5,00 % sur les articles conservés.Veuillez agréer, Madame, Monsieur, l'expression de nos salutations les plus distinguées.**Le chef du service des relations avec les fournisseurs** Lefort |

**⮚ Le 05/09/N**, vous envoyez au client la facture d'avoir correspondante.

**⮚ Le 09/09/N**, un règlement (montant à déterminer) est effectué par chèque bancaire n°437 (ce règlement tient compte de l'avoir consécutif au retour du 05/09/N).

**⮚ Le 14/09/N**, vous avez reçu la facture n° 3127, du fournisseur Bémol (fournisseur allemand). Le numéro d’identification intracommunautaire du client et celui du fournisseur apparaissent sur la facture.

Une remise de 10,00 % est accordée sur tous les articles commandés. Le montant brut figurant sur la facture s’élève à 8 500,00 €.

# Application 3

Les opérations suivantes ont été réalisées par la société Cordouan pendant le mois de février N :

**Mission**

**1 - Enregistrez les écritures correspondantes au Journal de la société Cordouan en présentant au préalable les factures jointes dans le document 1.**

⮚ **Le 3 février :** réception de la facture n° 258 d'un fabricant de la région relative à des articles de souvenir pour la revente : 100 articles à 50,00 € hors taxes l'un. Remise de 10 %. TVA au taux de 20 %. Le contrat prévoit un règlement à 30 jours et en cas de règlement comptant, un escompte de 1 %.

⮚ **Le 5 février :** réception d’un chèque de 8 000,00 € de l’entreprise TOUT CONFORT à titre d’acompte relatif à la livraison du 11 février.

⮚ **Le 8 février :** chèque bancaire n° 378 établi en règlement de la facture n°258, sous déduction de l’escompte prévu (montant perçu : 5 346,00 €).

⮚ **Le 11 février :** facture n° 45 adressée aux Établissements TOUT CONFORT pour des meubles fabriqués par l'entreprise pour un montant brut de 50 000,00 € hors taxes ; remise de 2 % ; TVA u taux de 20 %.

**⮚ Le 19 février :** facture d'avoir n° AV 45 adressée aux Établissements TOUT CONFORT pour le retour d'un meuble non conforme à la commande (montant brut facturé : 5 000,00 € hors taxes). Une remise supplémentaire de 1 % est accordée sur la valeur des meubles conservés.

**Mission**

**2 - Etablir la balance comptable de toutes les opérations et les mouvements. Pour cela, vous pouvez utiliser le modèle ci-dessous :**



**Mission**

**3 - Indiquez l'incidence de l'opération sur le résultat de l'exercice et sur la situation patrimoniale de l'entreprise. Utilisez pour cela, les modèles figurant ci-dessous :**

**INCIDENCE SUR LE COMPTE DE RESULTAT**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Charges (HT)** | **Montant** | **Produits (HT)** | **Montant** |
| **Charges d’exploitation****Charges financières****Charges exceptionnelles** |  | **Produits d’exploitation****Produits financiers****Produits exceptionnels** |  |
| **Solde créditeur = bénéfice** |  | **Solde débiteur = perte** |  |
| **Totaux généraux** |  | **Totaux généraux** |  |

**INCIDENCE SUR LE BILAN – Extrait (système abrégé)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Actif | Montant | Passif | Montant |
| Brut | Amortissements et provisions | Net |
| **Actif immobilisé** Immobilisations incorporelles Immobilisations corporelles Immobilisations financières**Actif circulant**Avances versées Créances (y compris créances de TVA) Disponibilités**TOTAL GENERAL** |  |  |  | **Capitaux propres**Résultat de l’exercice**Dettes** Emprunts et dettes assimilées Avances reçues Fournisseurs et comptes rattachés Autres dettes\***TOTAL GENERAL** |  |

**DOCUMENT 1**

|  |
| --- |
| Lefort et Cie42 impasse du Roi35000 RENNES**Facture DOIT n° 258** Client : Société CORDOUAN01 février N 33 rue des Bains 22000 Saint-Brieuc**Facture reçue le 03/02/N** |
| Réf. | Désignation | Prix unitaire | Quantité | Montant total HT |
| MC1 | Articles de souvenir Saintonge bleu |  |  |  |
| **En votre aimable règlement sous 30 jours, escompte de 1% en cas de règlement dans un délai de 8 jours** |  |
|  |
|  |

|  |
| --- |
| Lefort et Cie42 impasse du Roi35000 RENNESFacture **Avoir n° 12** Client : Société CORDOUAN09 février N 33 rue des Bains 22000 Saint-Brieuc**Facture reçue le 09/02/N** |
| Réf. | Désignation | Prix unitaire | Quantité | Montant total HT |
|  | Escompte accordé sur la facture n°258 |  |  |  |
|  Montant TTC déjà déduit de votre dernier règlement  |  |
|  |

|  |
| --- |
| Société CORDOUAN33 rue des Bains22000 Saint-BrieucFacture **DOIT n° 45** Client : Société TOUT CONFORT11 février N 33 rue des Martyrs 44000 Nantes**Facture reçue le 12/02/N** |
| Réf. | Désignation | Prix unitaire | Quantité | Montant total HT |
| PF10 | Ensemble de mobilier de bureau | 5 000,00 | 10 | 50 000,00 |
|  |  |
|  |
|  |

|  |
| --- |
| Société CORDOUAN33 rue des Bains22000 Saint-BrieucFacture **AVOIR n° AV 45** Client : Société TOUT CONFORT11 février N 33 rue des Martyrs 44000 Nantes**Facture reçue le 13/02/N** |
| Réf. | Désignation | Prix unitaire | Quantité | Montant total HT |
| PF10 | Ensemble de mobilier de bureau | 5 000,00 | 1 | 5 000,00 |
|  |  |
|  |
|  |

# Application 4

Pour ces 3ième Floralies, l’association « les fleurs de la Grande Brière » commande des fleurs à l’entreprise « Les jardins du Paradis » située au 11, rue des Lilas 44000 NANTES.

**Missions**

**1 - Complétez la facture adressée le 05/04/N à l’association « Les fleurs de la Grande Brière » par l’entreprise « Les jardins du Paradis ».**

|  |
| --- |
| Les jardins du Paradis  11, rue des Lilas 44000 NANTES Facture **Doit n° 1205** Client : Les fleurs de la Grande 05/04/ N Brière  |
| Réf. | Désignation | Prix unitaire | Quantité | Montant total HT |
|  | Roses Reine Margaux Tulipes HolandeLocation arbre d’exposition : location à la journée |  |  |  |
|  |  **Montant HT**Remise sur quantité – Taux de 10 %**1er net Commercial**Le montant de votre commande dépasse 1 000,00 € HT ; vous bénéficiez d’une remise supplémentaire de 5 %**2ème net commercial**Escompte – Taux de 5 %**Net financier** TVA à 20 % **Net à payer** |  |
|  |
|  |
|  |
|  |

*Les informations que vous possédez sont les suivantes :*

* 150 roses à 2 € HT l’unité ;
* 250 tulipes à 1,25 € HT l’unité ;
* Location de 10 arbres pour les 2 jours. Chaque arbre est loué 50 € HT par jour.
* Le taux de TVA pratiqué est de 20 %.
* Date de facturation : 05/04/N

*Les conditions commerciales sont les suivantes :*

* Remise de 10 % ;
* Remise supplémentaire de 5 % si le montant HT de la facture excède 1 000,00 €.
* Escompte de 5 % pour paiement comptant.

**2 - Complétez la facture d’avoir adressée le 10/04/N à l’association « Les fleurs de la Grande Brière » par l’entreprise « Les jardins du Paradis ».**

**Le 10 avril**, le client demande une réduction commerciale de 10 % compte tenu de la mauvaise qualité des marchandises livrées. Après vérifications, les reproches sont avérés et le fournisseur établit l’avoir au bénéfice du client.

|  |
| --- |
| Les jardins du Paradis  11, rue des Lilas 44000 NANTES  Client : Les fleurs de la Grande 10/04/ N Brière Facture **AVOIR n° AV 1350**  |
| Réf. | Désignation | Prix unitaire | Quantité | Montant total HT |
|  | Cette facture constitue un récapitulatif des réductions omises sur la facture n°1205 |
| Réduction supplémentaire de 10 %Diminution de l'escompte précédemment accordéRéduction nette HTTVA au taux normal de 20 %Montant TTC à déduire de votre prochain règlement |  |
|  |
|  |

**Remarque :**

**Le 15 avril**, le fournisseur réceptionne le chèque n°457854 du client.

**3 - Enregistrez toutes les opérations au journal du fournisseur.**

# Application 5

La maison COLINS est spécialisée dans la fabrication et la réparation de chaises en bois aux entreprises et aux particuliers. De plus, elle est en relations d'affaires avec des décorateurs à qui elle vend les carcasses de chaises et des confrères fabricants de chaises à qui elle revend parfois des tissus.

**Missions**

**1 - Reconstituez les factures envoyées aux clients (document 1).**

**2 - Passez les écritures nécessaires au journal de l’entreprise Colins.**

**DOCUMENT 1**

Les opérations réalisées au cours de la semaine du 8 au 14 septembre ont été les suivantes :

**8 septembre :** ▪ Facture V2581 adressée à la SARL Melonet

 ▪ 25 chaises LH21 à 64,00 € HT l'une

 ▪ Remise 10 et 2 %, TVA taux normal. Net à payer au 30/10

**9 septembre :** ▪ Facture V2582 adressée à l'entreprise Rivoire

 ▪ 50 chaises BX45 à 92,00 € HT l'une

 ▪ Remise 10 %, port forfaitaire 25,00 € H.T. (TVA au taux normal), un escompte de 2,00 % est accordé pour règlement comptant (y compris sur les frais de port)

 ▪ Net à payer en fin de mois

**10 septembre :** ▪ Facture V2583 remise à Monsieur Carlot

 ▪ Réparation chaises directoire, montant forfaitaire 380,00 € HT

 ▪ TVA au taux normal

 ▪ La facture est réglée le jour même par chèque bancaire n° AC858208

**11 septembre :** ▪ Facture V2584 adressée à l'entreprise Ciria, un confrère

 ▪ Tissus : 20 mètres à 50 € le mètre HT

 ▪ TVA au taux normal, Net à payer

**12 septembre :** ▪ Facture V2585 adressée à Monsieur Joly, décorateur

 ▪ 20 carcasses de chaises en bois H"DIR" à 45,00 € HT l'une

 ▪ Escompte 2 %, TVA au taux normal, Net en compte

**13 septembre :** ▪ Facture V2586 adressée à l'entreprise Solder, spécialisée dans les soldes

 ▪ Lot de 100 chaises diverses "second choix", montant global 2 650 € HT

 ▪ TVA taux normal

 ▪ La facture est réglée le jour même par chèque n° XZ 23456 sur la Société Générale.

**14 septembre :** ▪ Facture n° V2587 adressée à la société Potier

 ▪ 25 chaises CF3 à 78,00 € HT l'une,

 ▪ 48 chaises HT43 à 225,00 € HT l'une,

 ▪ Remise 10 %, port forfaitaire 300 € HT (TVA au taux normal), un escompte de 2,00 % est accordé pour règlement comptant (y compris sur les frais de port)

 ▪ Net en compte.

# Application 6

Les opérations suivantes ont été réalisées par les Etablissements PIOT, détaillant en matériel audio-visuel à Châteaubriant, assujetti à la TVA sur l'ensemble de son activité.

**Missions**

**1 - Reconstituez le corps des factures du document 1.**

**2 - Passez les écritures nécessaires au journal des établissements PIOT.**

**DOCUMENT 1**

Tous les règlements ont lieu à la fin du mois de septembre par chèque bancaire.

**12 septembre :** ▪ Facture A123 reçue de la société Rivoire de Valence

 ▪ 10 MP3 CSK 262 E Prix unitaire : 99,00

 ▪ 2 GPS TOMTON WKC 3851 Prix unitaire 350,00

 ▪ Remises 10 et 5 %, TVA 20 %.

**14 septembre :** ▪ Facture A 124 reçue de la maison Rinota de Bordeaux

 ▪ 12 lecteurs DVD Brand RK 760 T Prix unitaire : 71,00

 ▪ 4 lecteurs DVD Philips D 8098 Prix unitaire : 56,00

 ▪ 2 claviers Yamaha PSS 480 Prix unitaire : 135,00

 ▪ Remise 20 %, Escompte 5 %, TVA 20 %.

**17 septembre :** ▪ Facture A 125 reçue des Etablissements Samain de Strasbourg

 ▪ 10 téléviseurs Plasma Philips 288 R8F Prix unitaire 520,00

 ▪ TVA 20%.

**20 septembre :** ▪ Facture d'avoir CR 12 reçue de la Société Rivoire de Valence

▪ 5 MP3 CSK 262 retournés car non conformes sur livraison du 12 septembre.

**23 septembre :** ▪ Facture A126 reçue de la société Bernard de Soissons

 ▪ 4 lecteurs DVD Thomson VM60 Prix unitaire : 198,00

 ▪ 2 lecteurs DVD JVC HRS 5000S Prix unitaire : 155,00

 ▪ Escompte 5 %, TVA 20 %.

**25 septembre :** ▪ Facture d'avoir CR13 reçue des Etablissements Samain de Strasbourg

 ▪ Remise 20 % omise sur facture du 17 septembre, Escompte omis 5 %.

**26 septembre :** ▪ Facture d'avoir CR14 reçue de la société Bernard de Soissons

 ▪ Remise 25 % omise sur facture A126.

**29 septembre :** ▪ Facture A127 reçue de la société Martin de Brest

 ▪ 12 téléviseurs LCD Téléavia CA1413 Prix unitaire 100,00

 ▪ 5 téléviseurs Plasma Schneider 25 6865 Prix unitaire 520,00

 ▪ Remise 25 %, TVA 20 %.

# Application 7

L'entreprise GUICHERON est spécialisée dans la fabrication d'articles de maroquinerie de haut de gamme. Elle est soumise à la TVA au taux normal sur la totalité de son chiffre d'affaires. Son activité de production est réalisée en France, ses ventes s'effectuent dans le cadre d'une distribution sélective au niveau international.

**Mission**

**A l'aide de l'annexe 1, comptabiliser au journal de l'entreprise GUICHERON les opérations relatives au mois de juin N.**

**DOCUMENT 1 Opérations courantes de l'entreprise GUICHERON en juin N**

L'entreprise GUICHERON est soumise au régime du réel normal et au taux de TVA de 20 % pour l'ensemble de ses activités.

**Le 1er juin :** Facture n° FA378 reçue des « Tanneries réunies » pour l'achat de cuir.

* Brut : 5 000 € HT
* Port forfaitaire 330 € HT
* Règlement à 30 jours fin de mois.

**Le 5 juin :** Retour au fournisseur « Tanneries réunies » de cuir présentant un défaut. Ce retour concerne la facture FA378 du 1er juin. Montant brut du retour 200 € HT.

**Le 9 juin :** Facture n°FV515 adressée au client Maurice, franchisé établit au Japon.

* Sacs à main : 36 000 € HT

**Le 12 juin :** Facture n° FA406 reçue du fournisseur « Cuirs et peaux » pour l’achat de croûte de cuir.

* Brut : 6 000 € HT
* Remise de 5 %
* Escompte de 2 % calculé sur le net commercial, augmenté des frais de transport.
* Port débours 168 € TTC (dont 28 € de TVA)
* Déduction d’une avance de 1 500 € versée par chèque bancaire le 23 mai
* Règlement sous huitaine

**Le 18 juin :** Facture d'avoir n° AV56 reçue des «Tanneries réunies » concernant le retour du 5 juin.

**Le 19 juin :** Chèque bancaire n° 427 établi en règlement de la facture n° FA378 du fournisseur «Tanneries réunies» sous déduction de la facture d’avoir.

**Le 26 juin :** Achats divers.

* fournitures de bureau non stockées : 30,00 € HT ;
* Eaux : 640,00 € HT ;
* Honoraires de l’avocat : 1 540,00 € HT ;
* Timbres fiscaux : 80,00 €.
* Ces achats ont fait l’objet d’un règlement au comptant par chèque bancaire.

# Application 8

L’entreprise LANGLAIS est une entreprise commerciale, soumise à la TVA au taux normal sur la totalité de son chiffre d’affaires.

**Missions**

**1 - Comptabiliser au journal de l’entreprise LANGLAIS les opérations relatives au mois de septembre N (document 1).**

**2 - Compléter les factures DOIT n° 2556 et les factures AVOIR n° AV54 (document A).**

**DOCUMENT 1 Opérations courantes de l’entreprise LANGLAIS en septembre N**

**4 septembre :** Vente de marchandisesau client PAUL, facture n°2556 :

 Montant brut : 9 500 €

 Remise de 8 % et de 10 %

 Le règlement est prévu aux conditions habituelles, c’est-à-dire à 30 jours fin de mois. En cas de règlement sous huitaine, l’entreprise accorde un escompte de 3 %.

**6 septembre :** L’entreprise PAUL retourne des marchandises pour une valeur brute de 1 500 €.

 L’entreprise LANGLAIS établit la facture d’AVOIR n°AV54.

**10 septembre :** Règlement en provenance du client PAUL pour solde concernant les opérations des 4 et 6 septembre.

**25 septembre**: Achat de marchandises au fournisseur allemand Muller pour un montant brut HT de 5 400 €, remise commerciale de 10 %.

 Les numéros d’indentification intracommunautaire de l’entreprise et du fournisseur apparaissent sur la facture F457.

**DOCUMENT A**

⮚ Facture de doit n° 2556 à compléter :

|  |
| --- |
| Etablissements LANGLAIS15, rue Guist’hau44000 NantesFacture **DOIT n° 2556** Client : SARL PAUL04/09/N 25, rue des Maraîchers 44830 Bouaye |
| Réf. | Désignation | Prix unitaire | Quantité | Montant total HT |
| MC1 | Marchandises | 100,00 | 95 |  |
|  | Montant HTRemise de 8 %Net commercial après première remiseRemise de 10%Net commercial après deuxième remiseTVA à 20 %Emballages consignésMontant TTC  **En votre aimable règlement sous 30 jours, escompte de 1 % en cas de règlement dans un délai de 8 jours** |  |
|  |
|  |
|  |

⮚ Facture d’avoir n° AV54 à compléter :

|  |
| --- |
| Etablissements LANGLAIS15,rue Guist’hau44000 NantesFacture **AVOIR n° AV54** Client : SARL PAUL04/09/N 25, rue des Maraîchers 44830 Bouaye |
| Réf. | Désignation | Prix unitaire | Quantité | Montant total HT |
| MC1 | Marchandises | 100,00 | 15 |  |
|  | Montant HTRemise de 8 %Net commercial après première remiseRemise de 10%Net commercial après deuxième remise TVA à 20 %Emballages consignésMontant TTC à déduire de votre prochain règlement |  |
|  |
|  |
|  |

# Application 9

L’entreprise DUPONT est une entreprise commerciale, soumise à la TVA au taux normal sur la totalité de son chiffre d’affaires.

**Mission**

**Comptabiliser au journal de l’entreprise les opérations relatives au mois de décembre N.**

**DOCUMENT Opérations courantes de l’entreprise DUPONT en décembre N**

**5 décembre :** Vente de marchandises aux Etats-Unis pour un montant HT de 15 000 dollars. A cette date, le dollar vaut 0,77 euro.

**7 décembre :** Achat d’un matériel industriel en Belgique d’une valeur de 43 000 euros HT.

**12 décembre :** Achat de marchandises au Japon pour une valeur de 12 000 euros HT ;

**15 décembre :** Vente de marchandises en Allemagne pour un montant de 19 500 euros HT ;

**16 décembre :** Réception de la société PASSDOUANE, transitaire, du bordereau de dédouanement de l’achat de marchandises au Japon du 12 décembre.

 Les droits de douane sont de 6 %, la rémunération du transitaire est de 500 euros HT. L’ensemble de l’opération est soumis à la TVA au taux de 20 %.

 Les conditions de forme (n° d’identification, déclaration en douane…) ont toujours été respectées.

# Application 10

La société à responsabilité limitée ARISTIDE est spécialisée dans l’importation de produits textiles, artisanaux et alimentaires en provenance d’Inde du sud. Les produits sont revendus en France et dans la plupart des pays européens à des détaillants spécialisés et à des grandes surfaces dans le cadre de semaines thématiques.

Tous les produits textiles et artisanaux sont soumis au taux normal de TVA de 20 % et les produits alimentaires (essentiellement du thé et du café) sont soumis au taux réduit de 5 %.

**Mission**

**A l’aide de l’annexe 1, comptabiliser au journal de la SARL ARISTIDE les opérations relatives au mois de mars N.**

**DOCUMENT Opérations du mois de mars de la société ARISTIDE**

**Le 5 mars :** Facture n° 530 adressée au client DUBOIS (installé en France) :

 ⮚ Statuettes (brut hors taxes) : 4 000 € ;

 ⮚ Remise de 2,00 % ;

 ⮚ Port forfaitaire : 5,00 % du net commercial hors taxes ;

 ⮚ Escompte de 5,00 % en cas de règlement sous huitaine (l’escompte est une réduction financière qui dépend du mode de paiement et s’applique donc au total H.T. y compris les frais de port).

**Le 6 mars :** Chèque bancaire n° 126 de 200,00 € reçu du client SIDATI (installé en France). Ce chèque correspond à une avance sur une commande de thé.

**Le 9 mars :** Facture n° 531 adressée au client MOELLER (installé en Allemagne) :

 ⮚ Lot de chemisettes (brut hors taxes) : 2 500,00 € ;

 ⮚ Numéro intracommunautaire du client : DE811524968.

**Le 10 mars :** Facture n° 365 reçue du fournisseur KOCHI (installé en Inde) :

 ⮚ Importation d’un lot de meubles pour 3 500,00 dollars (USD). Les marchandises sont dédouanées ce jour.

 ⮚ Le taux de change du dollar à la date du 10 mars est le suivant :

 1 Euro=1,30 USD.

**Le 10 mars :** Facture n° 5236 reçue du transitaire qui s’est occupé du dédouanement et du transport du lot de meubles (faisant l’objet de la facture n° 365), depuis le port du Havre jusqu’à l’entrepôt de stockage.

 ⮚ TVA sur les marchandises 538,46 € ;

 ⮚ Transport (HT) 70,00 € ;

 ⮚ Commission du transitaire (HT) 12,00 € ;

 ⮚ Droits de douane 6% A déterminer

**Le 12 mars :** Facture n° 532 adressée au client SIDATI :

 ⮚ 10 lots de thé facturés 540,00 € HT le lot ;

 ⮚ Remise de 10,00 % ;

 ⮚ Port forfaitaire : 5,00 % du net commercial hors taxes ;

 Cette vente avait fait l’objet d’une avance le 6 mars.

**Le 13 mars :** Chèque n° 2543 reçu du client DUBOIS. Le montant du chèque tient compte de l’escompte prévu dans les conditions de règlement de la facture n° 530 du 5 mars.

 La société ARISTIDE adresse à son client une facture d’avoir n° AV24 correspondant à l’escompte.

**Le 22 mars :** Facture n° 1257 reçue du garage PETRUS AUTO. Cette facture concerne l’entretien d’un véhicule de tourisme (pour 90,00 € HT) et l’entretien d’un véhicule utilitaire (130,00 € HT). La SARL ARISTIDE a payé immédiatement par chèque n° 3652.