

Acheteur

Vendeur

| Cpt Achats | Élément                               | P.U | Q | Montant   | Cpt Ventes |
|------------|---------------------------------------|-----|---|-----------|------------|
| .....      | Brut HT                               |     |   | P.U x Q   | 1000       |
| .....      | - Rabais, Remise, ou Ristourne 1 10 % |     |   |           | - 100      |
| .....      | <b>= Net commercial 1</b>             |     |   | Net Com.  | 900        |
| .....      | - Rabais/Remise/Ristourne 2 1 %       |     |   | 1 * Taux  | - 9        |
| .....      | <b>= Net commercial 2</b>             |     |   | Net Com.  | 891        |
| .....      | - Escompte 10 %                       |     |   | 2 * Taux  | - 89.1     |
| .....      | <b>= Net financier</b>                |     |   | Net fi. - | 801.9      |
| .....      | + Frais accessoire (transport)        |     |   | Escompte  | 100        |
| .....      | <b>= Net HT</b>                       |     |   | Net HT *  | 901.9      |
| .....      | + TVA                                 |     |   | Taux TVA  | 180.38     |
| .....      | <b>= Total TTC</b>                    |     |   | Net HT +  | 1082.28    |
| .....      | - Avance ou règlement réalisé         |     |   | TVA       | - 200      |
| .....      | <b>= Net à payer</b>                  |     |   |           | 882.28     |

## Cas exemple 1 - Établissement d'une facture

L'entreprise ETIENNE a réalisé les opérations suivantes :

- **15/05/N** : Achat d'un logiciel de modélisme 2 000 € HT auprès du fournisseur BERANGER (Fact n°5264). Notre fournisseur nous accorde une remise de 10 et 5 %, ainsi qu'un escompte de 2 %. BERANGER nous facture le transport pour une valeur de 120 € HT (TVA à 20 %). Le règlement est effectué par chèque.

**Travail à faire :** Établir la facture concernant l'opération du 15 mai N.

|             |                       |                 |                  |
|-------------|-----------------------|-----------------|------------------|
| Fournisseur | BERANGER              | DOIT            | Signifie facture |
|             | ETIENNE               | Client          |                  |
|             | Désignation           | Montant         |                  |
|             | Logiciel de modélisme | 2 000,00        |                  |
|             | - Remise de 10 %      | - 200,00        |                  |
|             | = Net commercial 1    | 1 800,00        |                  |
|             | - Remise de 5 %       | - 90,00         |                  |
|             | = Net commercial 2    | 1 710,00        |                  |
|             | - Escompte 2 %        | - 34,20         |                  |
|             | = Net Financier       | 1 675,80        |                  |
|             | + Frais de port       | 120,00          |                  |
|             | = Net HT              | 1 795,80        |                  |
|             | + TVA à 20 %          | 359,16          |                  |
|             | <b>= TTC</b>          | <b>2 154,96</b> |                  |
| Net à payer | Par chèque bancaire   |                 |                  |

Compte 7 - Ventes de biens

| Sens       | Compte | Libellé                                | Débit | Crédit      |
|------------|--------|----------------------------------------|-------|-------------|
| Actif Δ    | 411    | Clients                                | 1082  | Mt TTC      |
| Produits Δ | 700    | Ventes de...                           |       | Mt HT       |
| Passif Δ   | 44571  | État, TVA collectée                    |       | TVA         |
| Actif Δ    | 512    | Facturation : Facture n° N...          |       |             |
| Actif Δ    | 411    | Banque                                 |       | Mt TTC      |
|            |        | Encaissement de la créance : Chèque n° |       | Mt TTC 1082 |
|            |        |                                        | D = C |             |

Fournisseur  
(adresse + Contact  
+ SIRET)

COCO

30 rue des aranges

75016 Paris

N° client : 41123349

Echéance : 30/08/N

Facture n° 25190

Date de la facture : 15/08/N

Entreprise LULA

56 route de kerdurc

29930 Pont Aven

| Référence          | Désignation                     | Q   | PU HT            | Montant     |
|--------------------|---------------------------------|-----|------------------|-------------|
| PB 116             | Panneaux de bois modèle Classic | 195 | 4,75 € le m      | 926,25      |
| PB 184             | Panneaux de bois modèle         | 35  | 2,90 € le m      | 101,50      |
| LB 320             | élégant                         | 20  | 36,85 € le m²    | 737,00      |
| VG 34              | Lattes de bois lisses           | 50  | 9,00 € par unité | 450,00      |
|                    | Végétaux                        |     |                  |             |
| Base HT av. remise | Remise                          |     | Net commercial   | Montant TVA |
| 2 214,75           | 10 %                            |     | 1 993,28         | 398,66      |
|                    |                                 |     |                  | 2 391,94    |

Date de facturation =  
Date d'enregistrement  
comptableClient  
(adresse +  
contact + SIRET)

| Sens      | Compte | Libellé                 | Débit    | Crédit  |
|-----------|--------|-------------------------|----------|---------|
| Produit Δ | 701    | Vente de produits finis |          | 1993,28 |
| Passif Δ  | 44571  | TVA collectée           |          | 398,66  |
| Actif Δ   | 411    | Créance client          | 2 391,94 |         |
|           |        | Facture n° 25190        |          |         |

## Cas exemple 7 - Ventes de biens

Ventes de marchandises le 02/01/N au client DOUMIS (Facture n° 112) :  
- 10 unités de P1 à 120 €/unité TTC (TVA à 20 %)  
Paiement de la facture le 15/01/N par virement bancaire.

**Travail à faire :** Comptabiliser la facture et le règlement chez le fournisseur.

Montant TTC = 10 \* 120 = 1 200 €  
Montant HT = 1200 / 1,2 = 1000 €  
TVA = 1000 \* 0,2 = 200 €

| Sens       | Compte | Libellé                      | Débit | Crédit |
|------------|--------|------------------------------|-------|--------|
| Actif Δ    | 411    | Clients                      | 1200  |        |
| Produits Δ | 707    | Ventes de marchandises       |       | 1000   |
| Passif Δ   | 44571  | État, TVA collectée          |       | 200    |
| Actif Δ    | 512    | Facturation : Facture n° 112 |       |        |
| Actif Δ    | 411    | Banque                       |       | 1200   |
|            |        | Encaissement de la créance   |       |        |