

CORRECTION EXERCICE 1 - FACTURES

VETOUT				
Facture n° 210		Doit : KIABI		
		02/12/N		
Référence	Désignation	Quantité	Prix unitaire HT	Montant
RO54	Robe GRICHIC	200	19,00	3 800,00
PA26	Pantalon Slim	500	9,50	4 750,00
<b>VENTE</b>			BRUT HT	8 550,00
			- Remise 5 %	427,50
			Net commercial HT	8 122,50
			TVA 19,6 %	1 592,01
			Net à payer TTC	<b>9 714,51</b>
Paiement sous 30 jours				

DE FIL EN AIGUILLES				
Facture n° 223		Doit : VETOUT		
		04/12/N		
Référence	Désignation	Quantité	Prix unitaire HT	Montant
FI5643	Bobines de fils	200	2,00	400,00
FER666	Fermetures	500	2,00	1 000,00
BO555	Boutons plastique	2 000	0,05	100,00
<b>ACHAT</b>			BRUT HT	1 500,00
			- Escompte 2 %	30,00
			Net financier HT	1 470,00
			Port forfaitaire	15,00
			Net HT	1 485,00
			TVA 19,6 %	291,06
			Net à payer TTC	<b>1 776,06</b>
Paiement sous 8 jours				

CHAPI CHAPO				
Facture n° 123		Doit : VETOUT		
		05/12/N		
Référence	Désignation	Quantité	Prix unitaire HT	Montant
SH50	Chapo Fun	100	12,00	1 200,00
BO32	Bob SINCLERE	50	5,00	250,00
CA45	Casketi	200	3,00	600,00
<b>ACHAT</b>			BRUT HT	2 050,00
			- Remise 5 %	102,50
			Net commercial HT	1 947,50
			- Escompte 2 %	38,95
			Net financier HT	1 908,55
			Port forfaitaire	20,00
			Net HT	1 928,55
			TVA 19,6 %	378,00
			Net TTC	2 306,55
			- Acompte versé	300,00
Net à payer TTC	<b>2 006,55</b>			
Paiement sous 8 jours				

VETOUT				
Facture n° 211		Doit : CACHE CACHE		
		06/12/N		
Référence	Désignation	Quantité	Prix unitaire HT	Montant
TS54	T Shirts	500	5,00	2 500,00
PU25	Pulls bleus	50	28,00	1 400,00
<b>VENTE</b>			BRUT HT	3 900,00
			- Remise 5 %	195,00
			Net com. 1 HT	3 705,00
			- Remise Sup 2 %	74,10
			Net com. 2 HT	3 630,90
			Port forfaitaire	50,00
			Net HT	3 680,90
			TVA 19,6 %	721,46
			Net à payer TTC	<b>4 402,36</b>
			Paiement sous 30 jours	

**RABAIS** : réduction à caractère commercial accordée en cas de défaut sur la marchandise livrée, de retard de livraison ou de non-conformité.

**REMISE** : réduction à caractère commercial accordée en raison de la quantité commandée ou de la qualité de l'acheteur.

**RISTOURNE** : réduction à caractère commercial accordée périodiquement sur le total des achats réalisés par un client.

**ESCOMPTE** : réduction à caractère financier accordée en fonction de la rapidité de règlement du client.

## CORRECTION EXERCICE 2 – PREMIERS ENREGISTREMENTS

<b>LES MOUTONS BLANCS</b> 51000 CHÂLONS en CH.		Doit :	<b>G. CHAUT</b> <b>01 001 BOURG EN BRESSE</b>	
V/Réf.	Commande en date du 15/03/N	FACTURE		
Par SERNAM	Date : 20/03/N Poids total : 35 kg	N°1256 Le 22/03/N		
Référence	Désignation	Quantité	Prix unitaire HT	Montant
3456	Pulls élise	48	20,00	960,00
4567	Pulls lucie	12	25,80	309,60
			BRUT HT	1 269,60
			TVA 19,6 %	248,84
			Net à payer TTC	<b>1 518,44</b>
Paiement sous 30 jours				

### AVANT D'ENREGISTRER DANS LE JOURNAL : ANALYSER L'ACTIVITE DE L'ENTREPRISE

**LES MOUTONS BLANC** = activité industrielle

**G. CHAUT** = activité commerciale

### ENREGISTREMENT DE LA FACTURE CHEZ LE FOURNISSEUR : LES MOUTONS BLANC

22/03/20N				
411	701	Clients		1 518,44
	44571	Ventes de produits finis		1 269,60
		TVA collectée		248,84
		Facture n°1256 - G. CHAUT		

### ENREGISTREMENT DE LA FACTURE CHEZ LE CLIENT : G. CHAUT

22/03/20N				
607	44566	Achats de marchandises		1 269,60
		TVA déductible sur autres biens et services		248,84
	401	Fournisseurs		1 518,44
		Facture n° 1256 - LES MOUTONS BLANCS		

## CORRECTION EXERCICE 3 – PREMIERS ENREGISTREMENTS

<b>SCIERIE DOMINGUEZ</b> 73101 AIX LES BAINS		Doit :		<b>MENUISERIE LAGOUTTE</b> 73101 AIX LES BAINS	
Facture 4589				<b>12/04/N</b>	
Paielement comptant par retour de courrier					
Référence	Désignation	Quantité	Prix unitaire HT	Taux remise	Montant
320C	Planches chêne - m <sup>2</sup>	25	12,00	10%	270,00
428S	Planches sapin m <sup>2</sup>	20	8,00	5%	152,00
142H	Panneaux hêtre - m <sup>2</sup>	30	9,50	5%	270,75
Net. Com HT					692,75
Escompte 2 %					13,86
Net financier HT					678,89
TVA 19,6 %					133,06
Net à payer TTC					<b>811,95</b>
Paielement sous 30 jours					

**Montant = Quantité x Prix unitaire – Taux de remise x (Quantité x Prix unitaire)**

**Montant = Quantité x Prix unitaire x (1 – Taux de remise)**

**Soit pour la première ligne : 25 x 12 x 90 %**

### AVANT D'ENREGISTRER DANS LE JOURNAL : ANALYSER L'ACTIVITE DE L'ENTREPRISE

**SCIERIE DOMINGUEZ = activité industrielle**

**MENUISERIE LAGOUTTE = activité industrielle**

### ENREGISTREMENT DE LA FACTURE CHEZ LE FOURNISSEUR : SCIERIE DOMINGUEZ

12/04/N			
411		Clients	811,95
665		Escomptes accordés	13,86
701		Ventes de produits finis	692,75
44571		TVA collectée	133,06
Facture n°4589 - MENUISERIE LAGOUTTE			

### ENREGISTREMENT DE LA FACTURE CHEZ LE CLIENT : MENUISERIE LAGOUTTE

12/04/N			
601		Achats de matières premières	692,75
44566		TVA déductible sur autres biens et services	133,06
401		Fournisseurs	811,95
765		Escomptes accordés	13,86
Facture n° 4589 - SCIERIE DOMINGUEZ			

## CORRECTION EXERCICE 4 – PREMIERS ENREGISTREMENTS

<b>Société LULU</b> 51000 CHÂLONS en CH.				
Doit :			<b>Société CASTA</b> <b>33 000 BORDEAUX</b>	
V/Réf.	Commande en date du 18/04/N		FACTURE	
Par SERNAM	Date : 20/04/N Poids total : 12 kg		N°1352 Le 20/04/N	
Référence	Désignation	Quantité	Prix unitaire HT	Montant
251R	Robe Boléro	25	42,00	1 050,00
236J	Jupe Gitana	30	28,00	840,00
			BRUT HT	1 890,00
			Remise 10 %	189,00
			Net commercial HT	1 701,00
			Escompte 2%	34,02
			Net financier HT	1 666,98
			Port forfaitaire	25,00
			Net HT	1 691,98
			TVA 19,6 %	331,63
			Net à payer TTC	<b>2 023,61</b>
Paiement comptant				

### ENREGISTREMENT DE LA FACTURE CHEZ LE FOURNISSEUR : SOCIETE LULU

20/04/20N				
512	Banque		2 023,61	
665	Escomptes accordés		34,02	
701	Ventes de produits finis			1 701,00
7085	Port et frais accessoires facturés			25,00
44571	TVA collectée			331,63
Facture n°1352 - CASTA				

### ENREGISTREMENT DE LA FACTURE CHEZ LE CLIENT : SOCIETE CASTA

20/04/20N				
607	Achats de marchandises		1 701,00	
6241	Transport sur achats		25,00	
44566	TVA déductible sur autres biens et services		331,63	
512	Banque			2 023,61
765	Escomptes obtenus			34,02
Facture n° 1352 - LULU				

## CORRECTION EXERCICE 5 – PREMIERS ENREGISTREMENTS – VÊT'CHIC

		01/12		
607 44566	401	Achats de marchandises TVA déductible sur autres biens et services Fournisseurs fact n° D-657 - Cacharel	400,00 78,40	478,40
02/12				
601 44566	401	Achats de matières premières TVA déductible sur autres biens et services Fournisseurs fact n° 32144 - Crocos	1 031,77 202,23	1 234,00
05/12				
411	707 7085 44571	Clients Ventes de marchandises Port et frais accessoires facturés TVA collectée fact n° VE-456 - Jasmin	615,94	465,00 50,00 100,94
07/12				
607 44566	401	Achats de marchandises TVA déductible sur autres biens et services Fournisseurs fact n° 9987- YSL	3 277,96 642,48	3 920,44
09/12				
411	701 44571	Clients Ventes de produits finis TVA collectée fact n°VE-457 - Jacquot	1 989,00	1 663,04 325,96
12/12				
601 44566	512 765	Achats de matières premières TVA déductible sur autres biens et services Banque Escomptes obtenus fact n° 6890 - LAMARTINE	390,00 74,15	452,45 11,70
15/12				
411 665	701 7085 44571	Clients Escomptes accordés Ventes de produits finis Port et frais accessoires facturés TVA collectée fact n° VE-458 - Riche hotel	6 228,77 102,20	5 110,20 200,00 1 020,77
16/12				
411	707 44571	Clients Ventes de marchandises TVA collectée fact n°VE- 459 - Torres	485,00	405,52 79,48
18/12				
607 44566	401	Achats de marchandises TVA déductible sur autres biens et services Fournisseurs Fact n°34-I-45 - Aigle	2 231,55 437,38	2 668,93

		21/12		
607		Achats de marchandises	678,00	
44566		TVA déductible sur autres biens et services	127,57	
	401	Fournisseurs		778,45
	765	Escomptes obtenus		27,12
		Fact n° 2487 - JP Gauthier		
		23/12		
601		Achats de matières premières	355,50	
44566		TVA déductible sur autres biens et services	69,68	
	401	Fournisseurs		425,18
		Fact n° 7123 - Lamartine		
		31/12		
401		Fournisseurs	2 668,93	
	512	Banque		2 668,93
		Règlement AIGLE		