

APPLICATION 1 Enregistrement de factures d'avoir

L'entreprise Albertini, grossiste en peinture, émet les factures d'avoir suivantes le 18/06/N :

- avoir pour retour de 20 pinceaux au prix unitaire de 5,60 € HT. Un escompte de 3 % avait été accordé sur la facture initiale. L'entreprise Dubois, cliente, ne stocke pas ces pinceaux. Montant de l'avoir :

20 pinceaux 112,00 €
Escompte de règlement - 3,36 €
Net financier 108,64 €
TVA 19,60 % 21,29 €
Net à déduire 129,93 €

- avoir pour remise omise sur vente de bidons de diluant à l'entreprise Abi, détaillant. Montant de l'avoir : 10,42 € HT ;
- avoir établi au bénéfice de l'entreprise Malevoy, spécialisée dans la rénovation d'apparements : 3 pots de peinture ont été facturés à tort. Le prix unitaire est de 15,60 € HT.

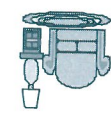
1. Enregistrez les factures d'avoir dans les livres de l'entreprise Albertini.

2. Procédez aux mêmes enregistrements chez les entreprises clientes.

APPLICATION 2 Retours et remise supplémentaire

L'entreprise Claire Home a reçu livraison de différentes marchandises expédiées par son fournisseur Mobil, fabricant de mobilier.

Deux tables de chevet abîmées sont refusées par Claire Home. Prévenu par son client, le fournisseur Mobil lui fait parvenir une facture d'avoir.

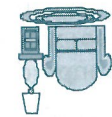
MOBIL Société anonyme au capital de 12 000 € 25 avenue Guesde 06400 ANTIBES Tél. : 04 93 15 45 65 RCS 257 982 459 Nice				Facture n° 05-128 du 22 mai N CLAIRE HOME 12 rue Cassini 06000 NICE	
Sommier 200 Arflex		2	160,00	320,00	Montant
Table de chevet Arflex - Merisier		4	45,00	180,00	
Cadre de lit Arflex - Merisier		2	85,00	170,00	
Montant brut				670,00	
Remise 5 %				- 33,50	
Net commercial				636,50	
TVA 19,60 %				124,75	
Net à payer				761,25	

1. Enregistrez la facture et l'avoir dans les livres de l'entreprise Claire Home.

2. Procédez aux mêmes enregistrements dans l'entreprise Mobil.

APPLICATION 3 Rectification d'erreur


L'entreprise Mobil, fabricant de meubles, a reçu livraison de planches de bois de son fournisseur belge Lamahieut. Le total facturé était de 7 079,40 €. Ces planches ont été facturées à 284 € la planche au lieu de 271 €. Le fournisseur adresse l'avoir suivant à son client (TVA : 5,50 %) :

MOBIL Société anonyme au capital de 12 000 € 25 avenue Guesde 06400 ANTIBES Tél. : 04 93 15 45 65 RCS 257 982 459 Nice				Avoir n° 05-012 du 28 mai N CLAIRE HOME 12 rue Cassini 06000 NICE	
Retour de marchandises		Remise supplémentaire			
Désignation		Quantité	PU HT	Montant	
Table de chevet Arflex - Merisier		2	45,00	90,00	
Remise sur facture initiale 5 %				- 4,50	
Net hors taxes				85,50	
Remise supplémentaire sur articles conservés 2 %				- 1,71	
Base HT :				551,00 €	
Montant brut				18,92	
TVA 19,60 %				3,73	
Net à déduire				115,44	

1. Calculez le solde dû par Mobil au 30/06/N, sachant qu'un acompte sur facture de 2 600 € avait été versé.

2. Présentez l'écriture d'enregistrement de l'acompte dans les livres de l'entreprise Mobil.

3. Présentez le compte « Fournisseurs » au 29/06.

Le 29/06/N Facture n° 05/0996 Client : 411F23 TVA Client : FR 257 982 459				Entrepise LAMAHIEUT Zuiddokweg 44 B 9000 Gent TVA : B 455 569 233	
MOBIL 25 avenue Guesde 06400 ANTIBES		Compte fournisseur 40123. 30/06. À comptabiliser : compte d'achats 60121. Achats bois UE.			
Désignation		Quantité	PU HT	Montant	
Erreur sur prix unitaire		25	- 13,00	325,00	
Montant brut				325,00	
Remise sur facture initiale 5 %				- 16,25	
Net à déduire				308,75	