

- achat de 20 maquettes plastique d'avions de ligne pour un montant total de 150 € HT; remise : 4 %; frais de livraison forfaitaires : 5 % du montant brut;
- vente de véhicules miniatures au comité d'entreprise d'une grande entreprise dijonnaise pour son arbre de Noël : montant HT : 480 €; remise : 10 %; frais forfaitaires de livraison : 30 € HT; escompte de règlement calculé sur le montant total hors taxes : 3 %;
- réception de la facture France Télécom : 123 € HT (TVA sur les débits);
- achat de produits d'entretien pour les locaux (non stockés) : montant HT : 23,90 €; escompte : 1 %;
- achat de fournitures de bureau (ces fournitures, achetées en grand nombre, font l'objet d'un suivi de stock) : montant brut : 246 €; remise : 6 %; frais de transport : 14 € HT; escompte de règlement calculé sur le net commercial : 2 %.

1. Enregistrez au journal de l'entreprise les opérations décrites en supposant qu'elle tient sa comptabilité en système de base. Justifiez le traitement comptable des frais facturés et des escomptes obtenus.
2. Recommencez le même travail en supposant que l'entreprise utilise le système développé pour sa tenue de comptabilité.

APPLICATION 5 Prestations de services

M. Ricamer dirige une société d'expertise comptable. Les opérations suivantes du mois de mai doivent être enregistrées :

- le 3 : facturation d'une prestation de tenue de comptabilité au client Rene : 860 € HT; 168,56
- le 5 : achat de fournitures de bureau. Montant brut : 86 € HT; remise : 3 %; 16,85
- le 6 : réception de la facture de son avocat, M^e Aplede, pour 1 500 € HT (TVA sur les encaissements);
- le 7 : facturation d'une prestation d'examen annuel des comptes : 2 160 € HT;
- le 17 : réception du règlement du client Rene (facture du 3/05);
- le 19 : règlement de la moitié du montant dû à M^e Aplede.

Présentez les écritures relatives à ces différentes opérations dans les deux hypothèses suivantes :

1. TVA sur les encaissements;
2. option pour la TVA sur les débits.

APPLICATION 6 Acomptes sur achats et ventes de biens

La SARL Lola achète des vêtements pour femmes pour les revendre. Son fournisseur habituel est l'entreprise France Textiles, revendeur de diverses marques de prêt-à-porter. Au mois d'avril, la SARL Lola réalise les opérations suivantes, toutes soumises à TVA à un taux de 19,60 % :

- le 1^{er} : versement d'un acompte de 750 € sur une commande de diverses jupes et tee-shirts;
- le 15 : réception de sa commande ainsi que de la facture : montant HT : 2 630 €; remise de 5 %; frais de transport : 103 € HT. Le solde à payer, compte tenu de l'acompte, est de 2 361,40 €;

- le 30 : règlement du solde par l'entreprise Lola.

Présentez les écritures relatives à ces différentes opérations :

1. dans le journal de l'entreprise Lola;
2. dans celui de son fournisseur France Textiles.

APPLICATION 7 Acomptes sur achats et ventes de prestations de services

L'entreprise JLS, spécialisée dans le conseil en entreprise, effectue pour son client Alpes Ménager un audit en matière de gestion de stocks, afin de mettre en place une gestion en flux tendus.

- Le 10/05, elle reçoit un acompte de 956,80 € (dont TVA au taux de 19,60 % : 156,80 €).
- Le 3/07, elle émet la facture suivante :

JLS 115 avenue du Grand Port 73100 AIX-LES-BAINS			
ALPES MÉNAGER 85 avenue de Lyon 73000 CHAMBÉRY			
Facture n° 03-12 du 3 juillet N			
Désignation	Quantité	PU HT	Montant
Audit de gestion			
Facturation à l'heure travaillée	23	110,00	2 530,00
Frais de déplacement	10	23,00	230,00
Total HT			2 760,00
TVA 19,60 %			540,96
Total TTC			3 300,96
Acompte			956,80
Net à payer			2 344,16
SARL au capital de 12 300 € 451 695 051 RCS Aix-les-Bains			

- Le 25/07, elle reçoit le règlement de sa facture.

1. Enregistrez les opérations décrites au journal de l'entreprise JLS, en supposant qu'elle n'a pas opté pour les débits.
2. Recommencez le même travail en supposant que l'entreprise a opté pour les débits.
3. Enregistrez les opérations dans le journal de l'entreprise Alpes Ménager dans les deux hypothèses précédentes.

APPLICATION 8 Facturation d'achats et ventes dans l'Union européenne

La société Mobil, fabricant de meubles, dispose des documents suivants, non encore comptabilisés (TVA à 5,50 %) :

61-68 = acompte achats, acomptes stocks

Les opérations d'achat et de vente de biens et services