

## **TRAITEMENT COMPTABLE DES OPERATIONS D'ACHAT**

- **Objectif(s)** : être capable :
  - d'analyser les factures de DOIT relatives aux opérations d'achat,
  - d'enregistrer les opérations.
  
- **Pré-requis** :
  - connaissance des documents commerciaux : factures de DOIT,
  - maîtrise des opérations de facturation.
  
- **Modalités** :
  - série d'exemples de difficultés progressives.

### **TABLE DES MATIERES**

Cas pratique – Présentation.....	4
<b>1. Achats de matières premières.....</b>	<b>5</b>
1.1. Document.....	5
1.2. Annexes.....	5
1.2.1. Annexe 1a : Comptes.....	5
1.2.2. Annexe 1b : Journal.....	5
1.3. Correction.....	6
1.3.1. Travail 1a : Comptes.....	6
1.3.2. Travail 1b : Journal.....	6
<b>2. Achats de marchandises (stockées).....</b>	<b>7</b>
2.1. Document.....	7
2.2. Annexes.....	7
2.2.1. Annexe 2a : Comptes.....	7
2.2.2. Annexe 2b : Journal.....	7
2.3. Correction.....	8
2.3.1. Travail 2a : Comptes.....	8
2.3.2. Travail 2b : Journal.....	8
<b>3. Achats de fournitures (non stockées).....</b>	<b>9</b>
3.1. Document.....	9
3.2. Annexes.....	9
3.2.1. Annexe 3a : Comptes.....	9
3.2.2. Annexe 3b : Journal.....	9
3.3. Correction.....	10
3.3.1. Travail 3a : Comptes.....	10
3.3.2. Travail 3b : Journal.....	10
<b>4. Achats de services.....</b>	<b>11</b>
4.1. Document.....	11

4.2. Annexes. ....	11
4.2.1. Annexe 4a : Comptes.....	11
4.2.2. Annexe 4b : Journal. ....	11
4.3. Correction. ....	12
4.3.1. Travail 4a : Comptes.....	12
4.3.2. Travail 4b : Journal. ....	12
5. Acquisition d'immobilisations.....	13
5.1. Document. ....	13
5.2. Annexes. ....	13
5.2.1. Annexe 5a : Comptes.....	13
5.2.2. Annexe 5b : Journal. ....	13
5.3. Correction. ....	14
5.3.1. Travail 5a : Comptes.....	14
5.3.2. Travail 5b : Journal. ....	14
6. Facture avec réduction commerciale.....	15
6.1. Document. ....	15
6.2. Remarques. ....	15
6.3. Annexes. ....	15
6.3.1. Annexe 6a : Comptes.....	15
6.3.2. Annexe 6b : Journal. ....	16
6.4. Correction. ....	16
6.4.1. Travail 6a : Comptes.....	16
6.4.2. Travail 6b : Journal. ....	16
7. Facture avec réduction financière (escompte inconditionnel). ....	17
7.1. Document. ....	17
7.2. Remarques. ....	17
7.3. Annexes. ....	17
7.3.1. Annexe 7a : Comptes.....	17
7.3.2. Annexe 7b : Journal. ....	18
7.4. Correction. ....	18
7.4.1. Travail 7a : Comptes.....	18
7.4.2. Travail 7b : Journal. ....	18
8. Facture avec frais accessoires (port) et réduction financière (escompte conditionnel). ....	19
8.1. Document. ....	19
8.2. Remarques. ....	19
8.3. Annexes. ....	19
8.3.1. Annexe 8a : Comptes.....	19
8.3.2. Annexe 8b : Journal. ....	20
8.4. Correction. ....	20
8.4.1. Travail 8a : Comptes.....	20
8.4.2. Travail 8b : Journal. ....	20
9. Facture avec emballages consignés par le fournisseur. ....	21
9.1. Document. ....	21
9.2. Remarques. ....	21

9.3. Annexes. ....	21
9.3.1. Annexe 9a : Comptes.....	21
9.3.2. Annexe 9b : Journal. ....	22
9.4. Correction. ....	22
9.4.1. Travail 9a : Comptes.....	22
9.4.2. Travail 9b : Journal. ....	22
<b>10. Achats de petits équipements de faible valeur unitaire. ....</b>	<b>23</b>
10.1. Document. ....	23
10.2. Remarques. ....	23
10.3. Annexes. ....	23
10.3.1. Annexe 10a : Comptes.....	23
10.3.2. Annexe 10b : Journal. ....	24
10.4. Correction. ....	24
10.4.1. Travail 10a : Comptes.....	24
10.4.2. Travail 10b : Journal. ....	24
<b>11. Acquisition d'un véhicule de tourisme. ....</b>	<b>25</b>
11.1. Document. ....	25
11.2. Remarques. ....	25
11.3. Annexes. ....	25
11.3.1. Annexe 11a : Comptes.....	25
11.3.2. Annexe 11b : Journal. ....	26
11.4. Correction. ....	26
11.4.1. Travail 11a : Comptes.....	26
11.4.2. Travail 11b : Journal. ....	26
<b>12. Acquisitions intracommunautaires. ....</b>	<b>27</b>
12.1. Document. ....	27
12.2. Remarques. ....	27
12.3. Annexes. ....	27
12.3.1. Annexe 12a : Comptes.....	27
12.3.2. Annexe 12b : Journal. ....	28
12.4. Correction. ....	28
12.4.1. Travail 12a : Comptes.....	28
12.4.2. Travail 12b : Journal. ....	28
<b>13. Facture d'achat de biens avec avance versée à la commande. ....</b>	<b>29</b>
13.1. Document. ....	29
13.2. Remarques. ....	29
13.3. Annexes. ....	29
13.3.1. Annexe 13a : Comptes.....	29
13.3.2. Annexe 13b : Journal. ....	30
13.4. Correction. ....	31
13.4.1. Travail 13a : Comptes.....	31
13.4.2. Travail 13b : Journal. ....	32
<b>SYNTHESE. ....</b>	<b>33</b>

## **Cas pratique – Présentation.**

L'entreprise **VOGUE** réalise diverses activités :

- **commerciales** (du négoce),
- **industrielles** (des fabrications),
- **services** (des prestations).

Employé au service « **comptabilité** » vous devez traiter les factures reçues ce jour de différents fournisseurs :

1. Achats de matières premières.
2. Achats de marchandises (stockées).
3. Achats de fournitures (non stockées).
4. Achats de services.
5. Acquisition d'immobilisations.
6. Facture avec réduction commerciale.
7. Facture avec réduction financière (escompte inconditionnel).
8. Facture avec frais accessoires (port) et réduction financière (escompte conditionnel).
9. Facture avec emballages consignés par le fournisseur.
10. Achats de petits équipements de faible valeur unitaire.
11. Acquisition d'un véhicule de tourisme.
12. Acquisitions intracommunautaires.
13. Facture d'achat de biens avec avance versée à la commande.

### **TRAVAIL A FAIRE :**

**1°) Imputez les montants des factures ci-après (1 à 13) dans les comptes de l'entreprise VOGUE.**

**2°) Enregistrez-les dans le journal (journal des achats).**

## 1. Achats de matières premières.

### 1.1. Document.

<b>ABEILLE</b>	
<b>Facture F123</b>	<b>DOIT</b>
	<b>VOGUE</b>
	<b>Le 15-09-N</b>
50 m <sup>3</sup> de Bois à 400,00 € le m <sup>3</sup>	20 000,00
TVA à 19,6 %	3 920,00
<b>Net à payer</b>	<b>23 920,00</b>

### 1.2. Annexes.

#### 1.2.1. Annexe 1a : Comptes.


#### 1.2.2. Annexe 1b : Journal.

Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
			Fournisseur ABEILLE Facture de doit n° F123		
<b>Totaux</b>					

### 1.3. Correction.

#### 1.3.1. Travail 1a : Comptes.

601	44566	401
Achats stockés - Matières premières (et fournitures)	TVA sur autres biens et services	Fournisseurs
20 000,00	3 920,00	23 920,00
<b>Solde débiteur</b> <b>20 000,00 €</b>	<b>Solde débiteur</b> <b>3 920,00 €</b>	<b>Solde créditeur</b> <b>23 920,00 €</b>

#### 1.3.2. Travail 1b : Journal.

Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
15-09-N	601	Achats stockés - Matières	Fournisseur ABEILLE	20 000,00	
	44566	TVA sur autres biens et	Facture de doit n° F123	3 920,00	
	401	Fournisseurs			23 920,00
<b>Totaux</b>				<b>23 920,00</b>	<b>23 920,00</b>

**2. Achats de marchandises (stockées).**

**2.1. Document.**

ETS MARIN	
Facture F456	DOIT VOGUE
Le 15-09-N	
5 Salons à 1 200,00 € l'un	6 000,00
TVA à 19,6 %	1 176,00
<b>Net à payer en fin de mois</b>	<b>7 176,00</b>

**2.2. Annexes.**

**2.2.1. Annexe 2a : Comptes.**


**2.2.2. Annexe 2b : Journal.**

Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
			Fournisseur ETS MARIN Facture de doit n° F456		
<b>Totaux</b>					

## 2.3. Correction.

### 2.3.1. Travail 2a : Comptes.

607		44566		401	
Achats de marchandises		TVA sur autres biens et services		Fournisseurs	
6 000,00		1 176,00			7 176,00
<b>Solde débiteur</b>		<b>Solde débiteur</b>		<b>Solde créditeur</b>	
<b>6 000,00 €</b>		<b>1 176,00 €</b>		<b>7 176,00 €</b>	

### 2.3.2. Travail 2b : Journal.

Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
15-09-N	607	Achats de marchandises	Fournisseur ETS MARIN	6 000,00	
	44566	TVA sur autres biens et	Facture de doit n° F456	1 176,00	
	401	Fournisseurs			7 176,00
<b>Totaux</b>				<b>7 176,00</b>	<b>7 176,00</b>



### 3. Achats de fournitures (non stockées).

#### 3.1. Document.

EDF	
Facture réf. 458	DOIT VOGUE
Le 15-09-N	
Abonnement	500,00
TVA à 5,5 %	27,50
Consommation	600,00
TVA à 19,6 %	117,60
<b>Net à payer</b>	<b>1 245,10</b>

#### 3.2. Annexes.

##### 3.2.1. Annexe 3a : Comptes.


##### 3.2.2. Annexe 3b : Journal.

Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
			Fournisseur EDF Facture de doit réf. 458		
<b>Totaux</b>					

### 3.3. Correction.

#### 3.3.1. Travail 3a : Comptes.

6061	44566	401
Fournitures non stockables (eau, énergie...)	TVA sur autres biens et services	Fournisseurs
1 100,00	145,10	1 245,10
<b>Solde débiteur</b> <b>1 100,00 €</b>	<b>Solde débiteur</b> <b>145,10 €</b>	<b>Solde créditeur</b> <b>1 245,10 €</b>

#### 3.3.2. Travail 3b : Journal.

Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
15-09-N	6061	Fournitures non stockables (eau,	Fournisseur EDF	1 100,00	
	44566	TVA sur autres biens et services	Facture de doit réf. 458	145,10	
	401	Fournisseurs			1 245,10
<b>Totaux</b>				<b>1 245,10</b>	<b>1 245,10</b>



### 4.3. Correction.

#### 4.3.1. Travail 4a : Comptes.

615		44566		401	
Entretien et réparations		TVA sur autres biens et services		Fournisseurs	
2 000,00		392,00			2 392,00
<b>Solde débiteur</b>		<b>Solde débiteur</b>		<b>Solde créditeur</b>	
<b>2 000,00 €</b>		<b>392,00 €</b>		<b>2 392,00 €</b>	

#### 4.3.2. Travail 4b : Journal.

Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
15-09-N	615	Entretien et réparations	Fournisseur PEUGEOT	2 000,00	
	44566	TVA sur autres biens et services	Facture de doit F789	392,00	
	401	Fournisseurs			2 392,00
<b>Totaux</b>				<b>2 392,00</b>	<b>2 392,00</b>

## 5. Acquisition d'immobilisations.

### 5.1. Document.

<b>CASTELOT</b>	
<b>Facture F654</b>	<b>DOIT</b>
	VOGUE
	Le 15-09-N
Ordinateur IBM	12 000,00
Avec système Windows XP	
TVA à 19,6 %	2 352,00
<b>Net à payer par chèque</b>	<b>14 352,00</b>

### 5.2. Annexes.

#### 5.2.1. Annexe 5a : Comptes.


#### 5.2.2. Annexe 5b : Journal.

Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
			Fournisseur CASTELOT Facture de doit F654		
<b>Totaux</b>					

### 5.3. Correction.

#### 5.3.1. Travail 5a : Comptes.

<b>2183</b>	<b>44562</b>	<b>404</b>
Matériel de bureau et matériel informatique	TVA sur immobilisations	Fournisseurs d'immobilisations
12 000,00	2 352,00	14 352,00
<b>Solde débiteur 12 000,00 €</b>	<b>Solde débiteur 2 352,00 €</b>	<b>Solde créditeur 14 352,00 €</b>

#### 5.3.2. Travail 5b : Journal.

Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
15-09-N	2183	Matériel de bureau et matériel	Fournisseur CASTELOT	12 000,00	
	44562	TVA sur immobilisations	Facture de doit F654	2 352,00	
	404	Fournisseurs d'immobilisations			14 352,00
<b>Totaux</b>				<b>14 352,00</b>	<b>14 352,00</b>

## 6. Facture avec réduction commerciale.

### 6.1. Document.

FAVA	
Facture F321	DOIT VOGUE
Le 15-09-N	
Marchandises A	2 900,00
Marchandises B	2 600,00
Marchandises C	3 400,00
<b>Total brut</b>	<b>8 900,00</b>
Remise 5 %	445,00
<b>Net commercial</b>	<b>8 455,00</b>
TVA à 19,6 %	1 657,18
<b>Net à payer</b>	<b>10 112,18</b>

### 6.2. Remarques.

#### Définitions :

- **Rabais** : réduction du prix due soit :
  - à un **défaut** de la marchandise,
  - à la **non conformité** de la livraison par rapport à la commande,
  - à un **retard** de livraison.
- **Remise** : réduction du prix soit :
  - en raison de la **quantité** facturée,
  - en raison des **relations commerciales** (fidélité du client).
- **Ristourne** : réduction calculée en fin de période (année) en fonction du **chiffre d'affaires** réalisé avec un client.

#### Remarques :

- Les **réductions commerciales** sur facture de doit ne s'enregistrent pas.
- On enregistre le **net commercial**.

### 6.3. Annexes.

#### 6.3.1. Annexe 6a : Comptes.


### 6.3.2. Annexe 6b : Journal.

Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
			Fournisseur FAVA Facture de doit F321		
<b>Totaux</b>					

### 6.4. Correction.

#### 6.4.1. Travail 6a : Comptes.

607		44566		401	
Achats de marchandises		TVA sur autres biens et services		Fournisseurs	
8 455,00		1 657,18			10 112,18
<b>Solde débiteur</b> 8 455,00 €		<b>Solde débiteur</b> 1 657,18 €		<b>Solde créditeur</b> 10 112,18 €	

#### 6.4.2. Travail 6b : Journal.

Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
15-09-N	607	Achats de marchandises	Fournisseur FAVA	8 455,00	
	44566	TVA sur autres biens et services	Facture de doit F321	1 657,18	
	401	Fournisseurs			10 112,18
<b>Totaux</b>				<b>10 112,18</b>	<b>10 112,18</b>



## 7. Facture avec réduction financière (escompte inconditionnel).

### 7.1. Document.

FAGOT	
Facture F963	DOIT VOGUE
Le 15-09-N	
Marchandises F	15 000,00
Escompte 2 %	300,00
<b>Net financier</b>	<b>14 700,00</b>
TVA à 19,6 %	2 881,20
<b>Net à payer par virement bancaire</b>	<b>17 581,20</b>

### 7.2. Remarques.

- Il s'agit d'un escompte obtenu => **PRODUIT FINANCIER**,
- L'escompte figure sur la **facture de doit**, il est **déduit** et il **s'enregistre**.

### 7.3. Annexes.

#### 7.3.1. Annexe 7a : Comptes.


### 7.3.2. Annexe 7b : Journal.

Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
			Fournisseur FAGOT Facture de doit F963		
<b>Totaux</b>					

### 7.4. Correction.

#### 7.4.1. Travail 7a : Comptes.

<b>607</b>	<b>44566</b>	<b>765</b>
Achats de marchandises	TVA sur autres biens et services	Escomptes obtenus
15 000,00	2 881,20	300,00
<b>Solde débiteur</b> <b>15 000,00 €</b>	<b>Solde débiteur</b> <b>2 881,20 €</b>	<b>Solde créditeur</b> <b>300,00 €</b>
<b>401</b>		
Fournisseurs		
17 581,20		
<b>Solde créditeur</b> <b>17 581,20 €</b>		

#### 7.4.2. Travail 7b : Journal.

Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
15-09-N	607	Achats de marchandises	Fournisseur FAGOT	15 000,00	
	44566	TVA sur autres biens et services	Facture de doit F963	2 881,20	
	765	Escomptes obtenus			300,00
	401	Fournisseurs			17 581,20
<b>Totaux</b>				<b>17 881,20</b>	<b>17 881,20</b>

## 8. Facture avec frais accessoires (port) et réduction financière (escompte conditionnel).

### 8.1. Document.

VIAL	
Facture F369	DOIT VOGUE
Le 15-09-N	
Marchandises Z	12 000,00
Marchandises T	8 000,00
<b>Total brut</b>	<b>20 000,00</b>
Port HT	2 000,00
<b>Total HT</b>	<b>22 000,00</b>
TVA à 19,6 %	4 312,00
<b>Net à payer TTC</b>	<b>26 312,00</b>
<b>Escompte de 2 % en cas de paiement sous huitaine</b>	

### 8.2. Remarques.

- Il s'agit d'un **ESCOMPTE CONDITIONNEL** car il n'est accordé par le fournisseur qu'à la condition d'un paiement sous huitaine. il ne s'enregistre pas pour l'instant.
- Les frais de port sont ici soumis au **taux normal de TVA**.

### 8.3. Annexes.

#### 8.3.1. Annexe 8a : Comptes.


### 8.3.2. Annexe 8b : Journal.

Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
			Fournisseur VIAL Facture de doit F369		
<b>Totaux</b>					

### 8.4. Correction.

#### 8.4.1. Travail 8a : Comptes.

<b>607</b>	<b>6241</b>	<b>44566</b>
Achats de marchandises	Transports sur achats	TVA sur autres biens et services
20 000,00	2 000,00	4 312,00
<b>Solde débiteur</b> <b>20 000,00 €</b>	<b>Solde débiteur</b> <b>2 000,00 €</b>	<b>Solde débiteur</b> <b>4 312,00 €</b>
<b>401</b>		
Fournisseurs		
	26 312,00	
<b>Solde créditeur</b> <b>26 312,00 €</b>		

#### 8.4.2. Travail 8b : Journal.

Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
15-09-N	607	Achats de marchandises	Fournisseur VIAL	20 000,00	
	6241	Transports sur achats	Facture de doit F369	2 000,00	
	44566	TVA sur autres biens et services		4 312,00	
	401	Fournisseurs			26 312,00
<b>Totaux</b>				<b>26 312,00</b>	<b>26 312,00</b>

## 9. Facture avec emballages consignés par le fournisseur.

### 9.1. Document.

<b>LAURIE</b>	
<b>Facture F753</b>	<b>DOIT</b>
	<b>VOGUE</b>
	<b>Le 15-09-N</b>
Marchandises X	8 600,00
Marchandises Y	4 500,00
<b>Total HT</b>	<b>13 100,00</b>
TVA à 19,6 %	2 567,60
Emballages consignés	1 200,00
<b>Net à payer TTC</b>	<b>16 867,60</b>

### 9.2. Remarques.

- Ici la consignation n'est pas soumise à la TVA (HT),
- La créance est conditionnée par le retour de l'emballage au fournisseur.

### 9.3. Annexes.

#### 9.3.1. Annexe 9a : Comptes.


### 9.3.2. Annexe 9b : Journal.

Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
			Fournisseur LAURIE Facture de doit F753		
<b>Totaux</b>					

### 9.4. Correction.

#### 9.4.1. Travail 9a : Comptes.

<b>607</b>	<b>44566</b>	<b>4096</b>
Achats de marchandises	TVA sur autres biens et services	Fournisseurs - Créances pour emballages et matériel à rendre
13 100,00	2 567,60	1 200,00
<b>Solde débiteur</b> <b>13 100,00 €</b>	<b>Solde débiteur</b> <b>2 567,60 €</b>	<b>Solde débiteur</b> <b>1 200,00 €</b>
<b>401</b>		
Fournisseurs		
16 867,60		
<b>Solde créditeur</b> <b>16 867,60 €</b>		

#### 9.4.2. Travail 9b : Journal.

Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
15-09-N	607	Achats de marchandises	Fournisseur LAURIE	13 100,00	
	44566	TVA sur autres biens et services	Facture de doit F753	2 567,60	
	4096	Fournisseurs - Créances pour emballages et matériel à rendre		1 200,00	
	401	Fournisseurs			16 867,60
<b>Totaux</b>				<b>16 867,60</b>	<b>16 867,60</b>



### 10.3.2. Annexe 10b : Journal.

Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
			Fournisseur TECHNIC BUREAU Facture de doit F862		
<b>Totaux</b>					

### 10.4. Correction.

#### 10.4.1. Travail 10a : Comptes.

6064		44566		401	
Fournitures administratives		TVA sur autres biens et services		Fournisseurs	
2 100,00		411,60			2 511,60
<b>Solde débiteur</b> 2 100,00 €		<b>Solde débiteur</b> 411,60 €		<b>Solde créditeur</b> 2 511,60 €	

#### 10.4.2. Travail 10b : Journal.

Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
15-09-N	6064	Fournitures administratives	Fournisseur	2 100,00	
	44566	TVA sur autres biens et services	TECHNIC BUREAU	411,60	
	401	Fournisseurs	Facture de doit F862		2 511,60
<b>Totaux</b>				<b>2 511,60</b>	<b>2 511,60</b>



## 11. Acquisition d'un véhicule de tourisme.

### 11.1. Document.

RENAULT	
Facture F214	DOIT VOGUE
Le 15-09-N	
Laguna 12 CV	16 000,00
TVA à 19,6 %	3 136,00
<b>Total TTC</b>	<b>19 136,00</b>
Carte grise	250,00
Carburant	60,00
<b>Net à payer</b>	<b>19 446,00</b>

### 11.2. Remarques.

- L'acquisition d'un **véhicule de tourisme** n'ouvre pas droit à la déduction de la TVA sur immobilisations (**TVA non déductible**). Son coût d'acquisition est donc égal au montant TTC.
- L'acquisition d'un **véhicule utilitaire** ouvre droit à la déduction de la TVA sur immobilisations (**TVA déductible**).

### 11.3. Annexes.

#### 11.3.1. Annexe 11a : Comptes.


### 11.3.2. Annexe 11b : Journal.

Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
			Fournisseur RENAULT Facture de doit F214		
<b>Totaux</b>					

### 11.4. Correction.

#### 11.4.1. Travail 11a : Comptes.

<b>2182</b>	<b>635</b>	<b>6061</b>
Matériel de transport	Autres impôts, taxes et versements assimilés	Fournitures non stockables (eau, énergie...)
19 136,00	250,00	60,00
<b>Solde débiteur</b> <b>19 136,00 €</b>	<b>Solde débiteur</b> <b>250,00 €</b>	<b>Solde débiteur</b> <b>60,00 €</b>
<b>404</b>		
Fournisseurs d'immobilisations		
19 446,00		
<b>Solde créditeur</b> <b>19 446,00 €</b>		

#### 11.4.2. Travail 11b : Journal.

Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
15-09-N	2182	Matériel de transport	Fournisseur RENAULT	19 136,00	
	635	Autres impôts, taxes et versements	Facture de doit F214	250,00	
	6061	Fournitures non stockables (eau,		60,00	
	404	Fournisseurs d'immobilisations			19 446,00
<b>Totaux</b>				<b>19 446,00</b>	<b>19 446,00</b>



### 12.3.2. Annexe 12b : Journal.

Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
			Fournisseur KIENTZ Facture de doit F543		
<b>Totaux</b>					

### 12.4. Correction.

#### 12.4.1. Travail 12a : Comptes.

<b>2154</b>	<b>44562</b>	<b>6063</b>
Matériel industriel	TVA sur immobilisations	Fournitures d'entretien et de petit équipement
70 000,00	13 720,00	5 000,00
<b>Solde débiteur</b> 70 000,00 €	<b>Solde débiteur</b> 13 720,00 €	<b>Solde débiteur</b> 5 000,00 €
<b>44566</b>	<b>404</b>	<b>401</b>
TVA sur autres biens et services	Fournisseurs d'immobilisations	Fournisseurs
980,00	70 000,00	5 000,00
<b>Solde débiteur</b> 980,00 €	<b>Solde créditeur</b> 70 000,00 €	<b>Solde créditeur</b> 5 000,00 €
<b>4452</b>		
TVA due intracommunautaire		
14 700,00		
<b>Solde créditeur</b> 14 700,00 €		

#### 12.4.2. Travail 12b : Journal.

Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
15-09-N	2154	Matériel industriel	Fournisseur KIENTZ	70 000,00	
	44562	TVA sur immobilisations	Facture de doit F543	13 720,00	
	6063	Fournitures d'entretien et de petit équipement		5 000,00	
	44566	TVA sur autres biens et services		980,00	
	404	Fournisseurs d'immobilisations			70 000,00
	401	Fournisseurs			5 000,00
	4452	TVA due intracommunautaire			14 700,00
<b>Totaux</b>				<b>89 700,00</b>	<b>89 700,00</b>



SOLUTION 2: " Solde de l'avance au moment du paiement du solde"					

### 13.3.2. Annexe 13b : Journal.

SOLUTION 1 : " Solde de l'avance à la date de réception de la facture"					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
			Fournisseur DUMOND Chèque d'acompte n° .....		
			Fournisseur DUMOND Facture de doit n° F4976		
			Fournisseur DUMOND Chèque de solde n° .....		
<b>Totaux</b>					
SOLUTION 2: " Solde de l'avance au moment du paiement du solde"					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
			Fournisseur DUMOND Chèque d'acompte n° .....		
			Fournisseur DUMOND Facture de doit n° F4976		
			Fournisseur DUMOND Chèque de solde n° .....		
<b>Totaux</b>					

### 13.4. Correction.

#### 13.4.1. Travail 13a : Comptes.

SOLUTION 1 : " Solde de l'avance à la date de réception de la facture"					
<b>4091</b>		<b>512</b>		<b>607</b>	
Fournisseurs - Avances et acomptes versés sur commandes		Banques		Achats de marchandises	
3 000,00	3 000,00		3 000,00	20 000,00	
			20 920,00		
		<b>Solde créditeur</b>		<b>Solde débiteur</b>	
		<b>23 920,00 €</b>		<b>20 000,00 €</b>	
<b>44566</b>		<b>401</b>			
TVA sur autres biens et services		Fournisseurs			
3 920,00		20 920,00	20 920,00		
<b>Solde débiteur</b>					
<b>3 920,00 €</b>					

SOLUTION 2: " Solde de l'avance au moment du paiement du solde"					
<b>4091</b>		<b>512</b>		<b>607</b>	
Fournisseurs - Avances et acomptes versés sur commandes		Banques		Achats de marchandises	
3 000,00	3 000,00		3 000,00	20 000,00	
			20 920,00		
		<b>Solde créditeur</b>		<b>Solde débiteur</b>	
		<b>23 920,00 €</b>		<b>20 000,00 €</b>	
<b>44566</b>		<b>401</b>			
TVA sur autres biens et services		Fournisseurs			
3 920,00		23 920,00	23 920,00		
<b>Solde débiteur</b>					
<b>3 920,00 €</b>					

### 13.4.2. Travail 13b : Journal.

<b>SOLUTION 1 : " Solde de l'avance à la date de réception de la facture"</b>					
<b>Date</b>	<b>Comptes</b>	<b>Intitulés</b>	<b>Libellés</b>	<b>Débit</b>	<b>Crédit</b>
10-09-N	4091 512	Fournisseurs - Avances et acomptes Banques	Fournisseur DUMOND Chèque d'acompte n° ...	3 000,00	3 000,00
15-09-N	607 44566 4091 401	Achats de marchandises TVA sur autres biens et services Fournisseurs - Avances et acomptes Fournisseurs	Fournisseur DUMOND Facture de doit n° F4976	20 000,00 3 920,00	3 000,00 20 920,00
15-09-N	401 512	Fournisseurs Banques	Fournisseur DUMOND Chèque de solde n° ... ..	20 920,00	20 920,00
<b>Totaux</b>				<b>47 840,00</b>	<b>47 840,00</b>
<b>SOLUTION 2 : " Solde de l'avance au moment du paiement du solde"</b>					
<b>Date</b>	<b>Comptes</b>	<b>Intitulés</b>	<b>Libellés</b>	<b>Débit</b>	<b>Crédit</b>
10-09-N	4091 512	Fournisseurs - Avances et acomptes Banques	Fournisseur DUMOND Chèque d'acompte n° ...	3 000,00	3 000,00
15-09-N	607 44566 401	Achats de marchandises TVA sur autres biens et services Fournisseurs	Fournisseur DUMOND Facture de doit n° F4976	20 000,00 3 920,00	23 920,00
15-09-N	401 4091 512	Fournisseurs Fournisseurs - Avances et acomptes Banques	Fournisseur DUMOND Chèque de solde n° ... ..	23 920,00	3 000,00 20 920,00
<b>Totaux</b>				<b>50 840,00</b>	<b>50 840,00</b>



**SYNTHESE.**

**TRAITEMENT COMPTABLE DES OPERATIONS D'ACHAT**

	601	602	607	61..	62..	6241	765	44566	4096	401
<b>DOIT</b>						Transports	Escomptes obtenus	TVA déductible	Emballages à rendre	Fournisseurs
<b>BRUT</b>										
<b>- Remise(s)</b>										
<b>= NET COMMERCIAL</b>										
<b>+ Port facturé</b>										
<b>- Escompte</b>										
<b>= NET FINANCIER</b>										
<b>+ TVA</b>										
<b>= NET TTC</b>										
<b>Emballages consignés</b>										
<b>NET A PAYER</b>										