

**Table des matières**

<b>1.1. Enoncé et travail à faire.....</b>	<b>1</b>
<b>1.2. Annexes .....</b>	<b>2</b>
<b>1.2.1. Annexe 1 : Facture vierge .....</b>	<b>2</b>
<b>1.2.2. Annexe 2 : Journaux .....</b>	<b>2</b>
<b>1.2.3. Annexe 3 : Grands Livres .....</b>	<b>3</b>
<b>1.2.4. Annexe 4 : Balances.....</b>	<b>5</b>
<b>1.2.5. Annexe 5 : Documents de synthèse .....</b>	<b>6</b>

**1.1. Enoncé et travail à faire**

En date du 27 juillet, la SARL LABORIE a réalisé une vente de marchandises auprès de son client PINSON aux conditions suivantes :

- 30 colis dégustation au prix unitaire de 90 € horstaxes,
- Remise au taux de 2 %,
- Frais de port facturés forfaitairement pour un montant de 100 € hors taxes,
- Escompte de 2 % pour règlement au comptant,
- TVA au taux normal,
- Paiement à réception par chèque n° 435.

On vous communique les annexes suivantes :

- Annexe 1 : Facture vierge.
- Annexe 2 : Journaux.
- Annexe 3 : Grands Livres.
- Annexe 4 : Balances.
- Annexe 5 : Documents de synthèse.

TRAVAIL A FAIRE : En utilisant les annexes ci-dessus :

1. Présenter la facture de doit correspondant à cette opération.
2. Enregistrer cette opération dans les journaux fournisseur et client.
3. Présenter les extraits des grands livres fournisseur et client.
4. Présenter les balances fournisseur et client.
5. Présenter les documents de synthèse fournisseur et client.

## 1.2. Annexes

### 1.2.1. Annexe 1 : Facture vierge

FACTURE SIMPLE AVEC REDUCTION COMMERCIALE				
Facture n°		Doit Date		
Désignations	Références	Q	PU	Montant
Colis dégustation				
Remise				
<b>NET COMMERCIAL</b>				
Port facturé				
Escompte pour paiement au comptant (taux)				
<b>MONTANT HT</b>				
TVA				
<b>MONTANT TTC</b>				
<b>Modalités de paiement :</b>				

### 1.2.2. Annexe 2 : Journaux

#### COMPTABILITE DU FOURNISSEUR

Bordereau de saisie - SARL LABORIE					
Dates	Comptes	Intitulés	Libellé	Débit	Crédit
<b>Totaux</b>					
<b>Contrôle de la partie double (Total des débits = Total des crédits)</b>					

#### COMPTABILITE DU CLIENT

Bordereau de saisie - Entreprise PINSON					
Dates	Comptes	Intitulés	Libellé	Débit	Crédit
<b>Totaux</b>					
<b>Contrôle de la partie double (Total des débits = Total des crédits)</b>					

### 1.2.3. Annexe 3 : Grands Livres

COMPTABILITE DU FOURNISSEUR	
GRAND LIVRE	
<b>Comptes d'Actif</b>	<b>Comptes de Passif</b>
<b>Comptes de Charges</b>	<b>Comptes de Produits</b>

# COMPTABILITE DU CLIENT

## GRAND LIVRE

### Comptes d'Actif



### Comptes de Charges



### Comptes de Passif


### Comptes de Produits


1.2.4. Annexe 4 : Balances

**COMPTABILITE DU FOURNISSEUR**

BALANCE					
Comptes	Intitulés	Mouvements		Soldes	
		Débit	Crédit	Débiteurs	Créditeurs
<b>Totaux</b>					

**COMPTABILITE DU CLIENT**

BALANCE					
Comptes	Intitulés	Mouvements		Soldes	
		Débit	Crédit	Débiteurs	Créditeurs
<b>Totaux</b>					

### 1.2.5. Annexe 5 : Documents de synthèse

#### COMPTABILITE DU FOURNISSEUR

COMPTE DE RESULTAT			
Charges		Produits	
Escomptes accordés		Ventes de marchandises	
		Ports et frais accessoires facturés	
<b>Total</b>		<b>Total</b>	
<b>Résultat :</b>			

BILAN			
Actif		Passif	
<b>ACTIF CIRCULANT</b>		<b>DETTES</b>	
TVA déductible		Fournisseurs	
Créances clients		Tva collectée	
Banque		Banque	
<b>Totaux</b>		<b>Totaux</b>	
<b>Résultat</b>			

#### COMPTABILITE DU CLIENT

COMPTE DE RESULTAT			
Charges		Produits	
Achats de marchandises		Escomptes obtenus	
Transport de biens			
<b>Total</b>		<b>Total</b>	
<b>Résultat :</b>			

BILAN			
Actif		Passif	
<b>ACTIF CIRCULANT</b>		<b>DETTES</b>	
TVA déductible		Fournisseurs	
Créances Clients		Tva collectée	
Banque		Banque	
<b>Totaux</b>		<b>Totaux</b>	
<b>Résultat</b>			