

FACTURES D'AVOIR – RETOUR DE MARCHANDISES

Table des matières

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

1.1. Enoncé et travail à faire

En date du 20 mai, la SARL LUCIOLE a accepté un retour de marchandises défectueuses de son client JOLY (facture d'avoir n° AV1) aux conditions suivantes :

- 5 parasols au prix unitaire de 80 € hors taxes,
- Remise au taux de 2 %,
- TVA au taux normal,

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 d'avoir 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 D'AVOIR POUR RETOUR DE MARCHANDISES

Facture n°		Avoir Date		
Désignations	Références	Q	PU	Montant
Parasols				
Remise				
NET COMMERCIAL				
Escompte pour paiement au comptant (taux)				
MONTANT HT				
TVA				
MONTANT TTC A VOTRE CREDIT				

1.2.2. Annexe 2 : Journaux

COMPTABILITE DU FOURNISSEUR

Bordereau de saisie - SARL LUCIOLE					
Dates	Comptes	Intitulés	Libellé	Débit	Crédit
Totaux					
Contrôle de la partie double (Total des débits = Total des crédits)					

COMPTABILITE DU CLIENT

Bordereau de saisie - Entreprise JOLY					
Dates	Comptes	Intitulés	Libellé	Débit	Crédit
Totaux					
Contrôle de la partie double (Total des débits = Total des crédits)					

1.2.3. Annexe 3 : Grands Livres

COMPTABILITE DU FOURNISSEUR

GRAND LIVRE									
Comptes d'Actif	Comptes de Passif								
<table border="1"><tr><td colspan="2"></td></tr><tr><td></td><td></td></tr></table>					<table border="1"><tr><td colspan="2"></td></tr><tr><td></td><td></td></tr></table>				
Comptes de Charges	Comptes de Produits								
<table border="1"><tr><td colspan="2"></td></tr><tr><td></td><td></td></tr></table>					<table border="1"><tr><td colspan="2"></td></tr><tr><td></td><td></td></tr></table>				

COMPTABILITE DU CLIENT

GRAND LIVRE									
Comptes d'Actif	Comptes de Passif								
<table border="1"><tr><td colspan="2"></td></tr><tr><td></td><td></td></tr></table>					<table border="1"><tr><td colspan="2"></td></tr><tr><td></td><td></td></tr></table>				
Comptes de Charges	Comptes de Produits								
<table border="1"><tr><td colspan="2"></td></tr><tr><td></td><td></td></tr></table>					<table border="1"><tr><td colspan="2"></td></tr><tr><td></td><td></td></tr></table>				

1.2.4. Annexe 4 : Balances

COMPTABILITE DU FOURNISSEUR

BALANCE					
Comptes	Intitulés	Mouvements		Soldes	
		Débit	Crédit	Débiteurs	Créditeurs
Totaux					

COMPTABILITE DU CLIENT

BALANCE					
Comptes	Intitulés	Mouvements		Soldes	
		Débit	Crédit	Débiteurs	Créditeurs
Totaux					

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	
Total		Total	
Résultat :			

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

COMPTABILITE DU CLIENT

COMPTE DE RESULTAT			
Charges		Produits	
Achats de marchandises		Escomptes obtenus	
Transport de biens			
Total		Total	
Résultat :			

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