

# FACTURES DE DOIT ET D'AVOIR – SYNTHÈSE

## Table des matières

<b>1.1. Énoncé 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>3</b>
<b>1.2.3. Annexe 3 : Grands Livres .....</b>	<b>4</b>
<b>1.2.4. Annexe 4 : Balances.....</b>	<b>6</b>
<b>1.2.5. Annexe 5 : Documents de synthèse .....</b>	<b>7</b>

### 1.1. Énoncé et travail à faire

En date du 4 mai, la Société « ALPES DECO » a adressé à son client « Restaurant du Lac » la facture de doit n° VT-159 aux conditions suivantes :

- 50 lampes référence KI33 au prix unitaire hors taxes de 40 €,
- Remise de 3 % sur le montant brut hors taxes,
- TVA au taux normal,
- Règlement à 30 jours fin de mois.

Le 10 mai, le client « Restaurant du Lac » retourne 4 lampes défectueuses et réclame un rabais supplémentaire de 5 % sur les marchandises conservées.

Le 11 mai, les deux factures d'avoir correspondantes (AV-026 et AV-027) sont établies et envoyées au client.

On vous communique les annexes suivantes :

- Annexe 1 : Factures 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 : Factures vierge

#### FACTURE SIMPLE AVEC REDUCTION COMMERCIALE

Facture n°		Doit Date		
Désignations	Références	Q	PU	Montant
Lampes				
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>				

#### FACTURE D'AVOIR POUR RETOUR DE MARCHANDISES

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

#### FACTURE D'AVOIR RRR APRES FACTURE INITIALE

Facture n°		Avoir Date		
Remise, Rabais, Ristourne	Base	Taux	Montant	
Justification				
<b>MONTANT HT</b>				
TVA				
<b>MONTANT TTC A VOTRE CREDIT</b>				

### 1.2.2. Annexe 2 : Journaux

#### COMPTABILITE DU FOURNISSEUR

Bordereau de saisie - Société "ALPES-DECO"					
Dates	Comptes	Intitulés	Libellé	Débit	Crédit
			Restaurant du Lac Facture VT-159		
			Restaurant du Lac Facture AV-026		
			Restaurant du Lac Facture AV-027		
<b>Totaux</b>					
Contrôle de la partie double (Total des débits = Total des crédits)					

#### COMPTABILITE DU CLIENT

Bordereau de saisie - Restaurant du Lac					
Dates	Comptes	Intitulés	Libellé	Débit	Crédit
			ALPES-DECO Facture VT-159		
			ALPES-DECO Facture AV-026		
			ALPES-DECO Facture AV-027		
<b>Totaux</b>					
Contrôle de la partie double (Total des débits = Total des crédits)					

### 1.2.3. Annexe 3 : Grands Livres

## COMPTABILITE DU FOURNISSEUR

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

# COMPTABILITE DU CLIENT

## GRAND LIVRE

### Comptes d'Actif


### Comptes de Passif


### Comptes de Charges


### Comptes de Produits


#### 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	
		Ventes de marchandises	
		RRR sur ventes de marchandises	
<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			
RRR sur achats de marchandises			
<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>			