

L E S
CARRÉS
DCG

9

Pascale Recroix

180 EXERCICES
CORRIGÉS

COMPTABILITÉ

 *Gualino* un savoir-faire de
Lextenso

L E S
CARRÉS
DCG

9

Pascale Recroix

180 EXERCICES
CORRIGÉS

COMPTABILITÉ

 un savoir-faire de
Lextenso



Pascale Recroix est Professeur en classes préparatoires au DCG. Elle enseigne le droit fiscal (UE 4), la finance d'entreprise (UE 6), la comptabilité (UE 9) et la comptabilité approfondie (UE 10).

Dans la même collection :

- DCG 1 Fondamentaux du droit, 5^e éd. 2020-2021 (L. Simonet).
- DCG 2 Droit des sociétés et des groupements d'affaires, 9^e éd. 2020-2021 (L. Simonet).
- DCG 3 Droit social, 2^e éd. 2020-2021 (L. Morel-Pouliquen).
- DCG 4 Droit fiscal, 2^e éd. 2020-2021 (P. Recroix).
- DCG 5 Économie contemporaine, 2^e éd. 2020-2021 (H. Kontzler et A. Reichart).
- DCG 6 Finance d'entreprise, 10^e éd. 2020-2021 (P. Recroix).
- DCG 6 Exercices corrigés de Diagnostic financier de l'entreprise, 2^e éd. 2020-2021 (P. Recroix).
- DCG 7 Management, 1^{re} éd. 2020-2021 (M. Leroy et J.-J. Jault).
- DCG 8 Systèmes d'information de gestion, 6^e éd. 2020-2021 (L. Monaco).
- DCG 9 Comptabilité, 2^e éd. 2020-2021 (P. Recroix).
- DCG 9 Exercices corrigés de Comptabilité, 1^{re} éd. 2020-2021 (P. Recroix).
- DCG 10 Comptabilité approfondie, 11^e éd. 2020-2021 (P. Recroix).
- DCG 10 Exercices corrigés de Comptabilité approfondie, 9^e éd. 2020-2021 (P. Recroix).
- DCG 11 Contrôle de gestion, 9^e éd. 2020-2021 (C. Baratay et L. Monaco).
- DCG 11 Exercices corrigés de Contrôle de gestion, 7^e éd. 2020-2021 (C. Baratay).



© 2020, Gualino, Lextenso
1, Parvis de La Défense
92044 Paris La Défense Cedex
ISBN 978 - 2 - 297 - 07585 - 5
ISSN 2269-2304

Suivez-nous sur



www.gualino.fr

Contactez-nous sur gualino@lextenso.fr

Le concept

À l'occasion de la mise en application des **nouveaux programmes** des différentes UE (unités d'enseignement) du **Diplôme de comptabilité et de gestion (DCG)**, la collection « **Les Carrés DCG** » vous propose :

- des livres conformes au **nouveau programme** de chaque UE et qui correspondent à une unité d'enseignement qui donne lieu à **une épreuve** ;
- une pédagogie qui tient compte des notions nouvelles introduites dans les programmes : **compétences attendues, savoirs associés, guides pédagogiques** ;
- de **véritable manuel d'acquisition des connaissances** ; leur contenu est :
 - **plus développé** : les étudiants peuvent apprendre leur cours et acquérir les compétences ainsi que les savoirs associés,
 - **plus complet** : le cours est enrichi d'applications corrigées pour mettre en pratique les compétences acquises. Un cas final conforme à l'examen est présenté à la fin de l'ouvrage pour que l'étudiant soit prêt le jour de l'épreuve,
 - **plus visuel** : les maquettes sont modernisées pour être plus aérées et plus attractives ;
- des livres à **jour de l'actualité la plus récente** ;
- **pour chaque UE qui le justifie** (c'est le cas des UE qui demandent de la part du candidat un important effort d'entraînement sur une matière quantitative), le manuel synthétique d'acquisition des connaissances est complété par **un livre uniquement consacré à une série d'exercices corrigés** pédagogiquement construits pour **faciliter à l'étudiant la mise en application des connaissances acquises**. C'est le cas des UE 6, 9, 10 et 11.

L'ouvrage que vous avez entre les mains est tout entier consacré à des exercices corrigés qui portent sur l'**UE 9 « Comptabilité »**.

180 exercices choisis vous sont présentés avec leurs corrigés pour que la comptabilité n'ait plus de secret pour vous.

Les opérations courantes réalisées avec les tiers 17

Thème 1: Opérations avec les fournisseurs et les clients: Achats et ventes et achats de biens et de services 19

Exercice 1:	Achats de biens – Remise – Escompte de règlement.....	19
Exercice 2:	Ventes de biens – Remise – Escompte de règlement	20
Exercice 3:	Ventes de biens et de prestations de services – TVA sur les débits.....	21
Exercice 4:	Vente de prestations de services – TVA sur encaissements.....	23
Exercice 5:	Achat de services – Acomptes.....	23
Exercice 6:	Achats et ventes de services – TVA sur encaissements – TVA sur les débits.....	24

Thème 2: Opérations avec les fournisseurs et les clients: Frais accessoires 29

Exercice 7:	Port forfaitaire sur achat et sur vente.....	29
Exercice 8:	Achats de biens – RRR – Escompte de règlement – Port sur achat.....	31
Exercice 9:	Achats de biens – RRR – Escompte de règlement – Port sur achat – Acompte.....	32
Exercice 10:	Ventes de biens – Port forfaitaire.....	34
Exercice 11:	Port forfaitaire – Port débours.....	35

Thème 3: Opérations avec les fournisseurs et les clients: Factures d’avoirs 37

Exercice 12:	Retour sur vente – Retour sur achat.....	37
Exercice 13:	Retour sur achat – Remise supplémentaire sur marchandises conservées.....	38
Exercice 14:	Retour sur vente – Rabais supplémentaire sur biens conservés.....	40
Exercice 15:	Retour sur vente – Escompte.....	41

Exercice 16 :	Vente de biens – RRR – Escompte – Port – Retour	42
Exercice 17 :	Retour sur achat – Escompte – Rabais supplémentaire	43
Exercice 18 :	Retour de marchandises – Escompte de règlement	45
Exercice 19 :	Ristourne	48

Thème 4: Opérations avec les fournisseurs et les clients : Emballages commerciaux **49**

Exercice 20 :	Consignation d’emballages chez le fournisseur – Déconsignation à un prix inférieur – Non restitution des emballages	49
Exercice 21 :	Consignation d’emballages chez le client – Déconsignation – Non restitution d’emballages	51
Exercice 22 :	Consignation d’emballages chez le fournisseur – Port sur vente – Déconsignation à un prix inférieur	52
Exercice 23 :	Consignation d’emballages chez le fournisseur – Déconsignation à un prix inférieur – Non restitution des emballages	54
Exercice 24 :	Consignation d’emballages chez le client et chez le fournisseur – Déconsignation – Non restitution des emballages	55

Thème 5: Opérations de trésorerie: Effets de commerce – Gestion des besoins de trésorerie à court terme **59**

Exercice 25 :	Création d’un effet de commerce	59
Exercice 26 :	Escompte d’une lettre de change papier	60
Exercice 27 :	Escompte d’une lettre de change magnétique	61
Exercice 28 :	Escompte d’une lettre de change papier – Jours banque	63
Exercice 29 :	Lettre de change papier – Lettre de change magnétique – Remise à l’escompte ...	64
Exercice 30 :	Lettre de change papier – Remise à l’encaissement – Remise à l’escompte – Endossement	66
Exercice 31 :	Effets impayés	69
Exercice 32 :	Affacturage	73

Exercice 33 :	Crédit de mobilisation des créances commerciales (CMCC)	73
Exercice 34 :	Loi Dailly	74

Thème 6: Suivi de la trésorerie: Rapprochement bancaire 77

Exercice 35 :	État de rapprochement bancaire	77
Exercice 36 :	Comptabilisation des écritures relatives à un état de rapprochement bancaire	79
Exercice 37 :	État de rapprochement bancaire – Divergence de soldes avant rapprochement ...	80

Thème 7: Opérations relatives au personnel et aux organismes sociaux 83

Exercice 38 :	Livre de paie – Acomptes – Oppositions sur salaires	83
Exercice 39 :	Salaire brut – Salaire net – Acomptes – Oppositions sur salaires – Coût pour l’employeur	84
Exercice 40 :	Heures supplémentaires – Calcul du taux horaire	86
Exercice 41 :	Bulletin de paie – Salaire net à payer – Salaire net imposable	87

Thème 8: Taxe sur la valeur ajoutée 91

Exercice 42 :	Calcul de la TVA due – Crédit de TVA à reporter	91
Exercice 43 :	Calcul de la TVA due – Liquidation de la TVA	93
Exercice 44 :	Calcul de la TVA due – Liquidation de la TVA	94
Exercice 45 :	Crédit de TVA	96
Exercice 46 :	Calcul de la TVA due – Liquidation de la TVA	98

Thème 9: Acquisitions d'immobilisations incorporelles et corporelles 103

Exercice 47:	Acquisition d'une immobilisation corporelle – Coûts directement attribuables – Escompte de règlement.....	103
Exercice 48:	Acquisition d'une immobilisation corporelle – Remise – Coûts directement attribuables – Acompte	104
Exercice 49:	Acquisition à titre onéreux – Acquisition à titre gratuit.....	105
Exercice 50:	Acquisition d'une immobilisation corporelle – Frais d'acquisition.....	107
Exercice 51:	Acquisition d'une immobilisation corporelle – Coûts directement attribuables	108
Exercice 52:	Acquisition d'une immobilisation corporelle – Coûts directement attribuables – Frais d'acquisition	108
Exercice 53:	Acquisitions d'immobilisations – Acompte – Remises – Escompte – Coûts directement attribuables – Frais d'acquisition	110
Exercice 54:	Acquisition d'un ordinateur – Acompte	111
Exercice 55:	Acquisition d'un véhicule de tourisme.....	112
Exercice 56:	Acquisition de biens de faible valeur.....	113
Exercice 57:	Acquisition d'un ordinateur – Système d'exploitation – Logiciel de comptabilité...	115
Exercice 58:	Acquisition d'immobilisations incorporelles – Valeur d'entrée	116
Exercice 59:	Acquisition de matériels de bureau et de logiciels	117

Thème 10: Production d'immobilisations 119

Exercice 60:	Livraison à soi-même d'une immobilisation corporelle sur un exercice.....	119
Exercice 61:	Livraison à soi-même d'une immobilisation corporelle sur deux exercices	120
Exercice 62:	Acquisition d'un terrain et construction d'un entrepôt par le personnel	121

Exercice 63 :	Livraison à soi-même d'une immobilisation corporelle sur deux exercices – Incidence sur les résultats	122
Exercice 64 :	Livraison à soi-même d'immobilisations corporelles sur un et plusieurs exercices	124
Exercice 65 :	Production d'une immobilisation non achevée	125
Exercice 66 :	Conception d'un logiciel à usage interne	126
Exercice 67 :	Conception d'un site internet à usage interne	128

Thème 11: Amortissements des actifs **129**

Exercice 68 :	Amortissement linéaire	129
Exercice 69 :	Amortissement linéaire – Valeur résiduelle	130
Exercice 70 :	Amortissement linéaire – Valeur résiduelle – Coûts de sortie	133
Exercice 71 :	Amortissement en unités d'œuvre – Valeur résiduelle	135
Exercice 72 :	Balance avant inventaire – Amortissement linéaire – Amortissement en unités d'œuvre	138
Exercice 73 :	Amortissement dégressif	140
Exercice 74 :	Amortissement dégressif	142
Exercice 75 :	Amortissement d'un logiciel	144

Thème 12: Sorties d'actifs incorporels et corporels **145**

Exercice 76 :	Cession d'une immobilisation corporelle – Amortissement linéaire	145
Exercice 77 :	Cession d'une immobilisation corporelle – Valeur résiduelle – Amortissement dérogatoire	146
Exercice 78 :	Amortissement en unités d'œuvre	148
Exercice 79 :	Cession d'une immobilisation corporelle – Durée d'usage	151
Exercice 80 :	Cession d'un véhicule de tourisme	153
Exercice 81 :	Cession d'une immobilisation corporelle – Valeur résiduelle – Unités d'œuvre ...	154
Exercice 82 :	Mise au rebut d'un mobilier	157

Thème 13: La révision du plan d'amortissement d'un actif amortissable et les dépréciations des actifs incorporels et corporels **159**

Exercice 83:	Amortissement en unités d'œuvre – Valeur résiduelle – Modification du rythme de consommation	159
Exercice 84:	Modification de la durée d'utilisation	161
Exercice 85:	Test de dépréciation – Valeur actuelle – Plan d'amortissement rectifié	162
Exercice 86:	Valeur résiduelle – Plan d'amortissement rectifié	164
Exercice 87:	Modification de la base amortissable d'un bien non amortissable	167
Exercice 88:	Ajustements en matière de dépréciation	168
Exercice 89:	Modification de la base amortissable – Valeur résiduelle	170

Thème 14: Immobilisations décomposées **173**

Exercice 90:	Immobilisation décomposée – Composant de première catégorie	173
Exercice 91:	Immobilisation décomposée – Composant de première catégorie	174
Exercice 92:	Immobilisation décomposée – Composants de première et de deuxième catégorie	175
Exercice 93:	Immobilisation décomposée – Composants de première et de deuxième catégorie	176
Exercice 94:	Amortissement des immobilisations décomposées – Composant de première catégorie	177
Exercice 95:	Amortissement des immobilisations décomposées – Composant de première catégorie	179
Exercice 96:	Amortissement des immobilisations décomposées – Composants de première et de deuxième catégorie	180
Exercice 97:	Amortissement dérogatoire des immobilisations décomposées – Composant de première catégorie	183
Exercice 98:	Remplacement de composants de première catégorie	185
Exercice 99:	Travaux de grandes révisions	186

Le traitement des opérations commerciales avec l'étranger

189

Thème 15: Ventes et achats à l'étranger 191

Exercice 100: Importation – Règlement en devises.....	191
Exercice 101: Acquisition intracommunautaire – Règlement.....	192
Exercice 102: Exportations.....	193
Exercice 103: Livraison intracommunautaire – Règlement.....	195
Exercice 104: Achats et ventes à l'étranger.....	195

Thème 16: Variations de change à la clôture: écarts de conversion 199

Exercice 105: Créances et dettes en devises – Écarts de conversion à la clôture.....	199
Exercice 106: Créances et dettes en devises – Écarts de conversion à la clôture.....	201
Exercice 107: Reprise d'une provision pour perte de change.....	202
Exercice 108: Créances et dettes en devises – Écarts de conversion à la clôture.....	203
Exercice 109: Facturation et écarts de conversion chez le fournisseur et chez le client.....	204

Thème 17: Règlements en devises: gains et pertes de change 207

Exercice 110: Règlement clients et fournisseurs – Gains de change.....	207
Exercice 111: Règlement d'un client – Gain de change.....	208
Exercice 112: Règlement d'un client – Perte de change.....	209
Exercice 113: Règlement à un fournisseur – Perte de change.....	209
Exercice 114: Règlement à un fournisseur – Gain de change.....	210
Exercice 115: Exportation – Consignation d'emballages – Perte de change.....	211

Thème 18: Acquisition d'actifs financiers 215

Exercice 116: Évaluation des titres à l'entrée	215
Exercice 117: Actions – Obligations – Différentes catégories de titres comptables	216
Exercice 118: Acquisitions de titres – Actions – Obligations	217
Exercice 119: Acquisitions de titres – Actions – Obligations	219

Thème 19: Dépréciation des actifs financiers 223

Exercice 120: Balance avant inventaire – Dépréciation des titres	223
Exercice 121: Dépréciation des VMP – Portfeuille N	224
Exercice 122: Dépréciation des VMP et des titres immobilisés – Portfeuille N	225
Exercice 123: Dépréciation des actions et des obligations – Portfeuilles N-1 et N	226
Exercice 124: Évaluation des titres à la clôture – Portfeuilles N-1 et N	228

Thème 20: Sortie d'actifs financiers 231

Exercice 125: Cession de VMP – Cession de titres de participation – Cession de TIAP	231
Exercice 126: Cessions de VMP et dépréciations de titres	233
Exercice 127: Cessions de VMP et de titres immobilisés – Dépréciations de titres	234
Exercice 128: Cession de titres – Dépréciations	237
Exercice 129: Cession de titres – Dépréciations	239
Exercice 130: Revenus sur titres	242

Les opérations de financement à long terme 243

Thème 21 : Financement par subventions 245

Exercice 131 : Subvention d'investissement sur un bien amortissable	245
Exercice 132 : Subvention d'investissement sur un bien non amortissable	247
Exercice 133 : Subvention d'investissement sur un ensemble immobilier et sur un matériel	248
Exercice 134 : Subvention d'exploitation et subvention d'équilibre	250
Exercice 135 : Subvention d'équilibre	250

Thème 22 : Financement par emprunt bancaire 251

Exercice 136 : Modalités de remboursement d'un emprunt – Remboursement par annuités constantes	251
Exercice 137 : Emprunt remboursable par amortissements constants	253
Exercice 138 : Choix entre un emprunt remboursable par annuités constantes ou <i>in fine</i>	254

Thème 23 : Financement par crédit-bail mobilier 257

Exercice 139 : Signature d'un contrat de crédit-bail	257
Exercice 140 : Signature d'un contrat de crédit-bail sur un véhicule de tourisme	258
Exercice 141 : Dépôt de garantie – Levée de l'option	259

Thème 24 : Financement par capitaux propres 261

Exercice 142 : Création d'une entreprise individuelle	261
Exercice 143 : Création d'une entreprise individuelle – Bilan d'ouverture – Solde du compte de l'exploitant	262

Contrôle des travaux d'inventaire relatifs aux stocks, aux clients et aux fournisseurs 265

Thème 25: Évaluation des stocks – Inventaire des stocks 267

Exercice 144: Valeur d'entrée du stock de matières premières – Calcul du stock final – Méthode du CUMP – Méthode du PEPS	267
Exercice 145: Valeur d'entrée du stock de produits – Calcul du stock final	268
Exercice 146: Inventaire intermittent – Variation des stocks de fournitures – Dépréciations des stocks	269
Exercice 147: Inventaire intermittent – Variation des stocks de produits – Dépréciations des stocks	271
Exercice 148: Balance avant inventaire – Variations et dépréciation des stocks de marchandises	272
Exercice 149: Inventaire permanent – Inventaire intermittent	273
Exercice 150: Variation des stocks – Dépréciations des stocks	274
Exercice 151: Variation des stocks – Dépréciations des stocks	276

Thème 26: Suivi des créances et dépréciations des clients douteux 279

Exercice 152: Client douteux	279
Exercice 153: Client irrécouvrable	280
Exercice 154: Perte probable – Client irrécouvrable	280
Exercice 155: Clients douteux – Clients litigieux – Dépréciation	282
Exercice 156: Clients douteux – Principe comptable – Dépréciation	283
Exercice 157: Créances douteuses – Règlement inattendu d'un client considéré comme insolvable	285

Exercice 158: Créances douteuses et irrécouvrables	287
Exercice 159: Balance avant inventaire – Dépréciation des créances douteuses	288
Exercice 160: Synthèse sur les dépréciations des créances aux clôtures N-1 et N	290

Thème 27: Provisions du passif – Provisions pour risques et charges **293**

Exercice 161: Passif – Provision – Dette – Litige exceptionnel avec un fournisseur	293
Exercice 162: Litige avec un salarié	294
Exercice 163: Règlement d'un litige	295
Exercice 164: Réajustement d'une provision pour litige	295
Exercice 165: Provision pour garanties données aux clients – Réajustement de la provision	296
Exercice 166: Provision pour amende	297
Exercice 167: Provision pour gros entretien ou grandes révisions	297
Exercice 168: Évolution des provisions sur plusieurs exercices	298

PARTIE 7

L'ajustement des comptes de gestion **301**

Thème 28: Charges et produits constatés d'avance – Charges à payer et produits à recevoir **303**

Exercice 169: Charges constatées d'avance	303
Exercice 170: Produits constatés d'avance	305
Exercice 171: Charges à payer	306
Exercice 172: Ristourne à accorder	307
Exercice 173: Produits à recevoir	307
Exercice 174: Ristourne à recevoir	308
Exercice 175: Ristourne à établir	309

Exercice 176: Régularisation des charges et des produits	310
Exercice 177: Retour de marchandises – Avoir à obtenir – Avoir à établir.....	311
Exercice 178: Régularisation de charges et de produits divers	313
Exercice 179: Travaux d’inventaire – Stocks – Perte de change et perte latente – Intérêts courus sur emprunt.....	316

PARTIE
8

La détermination du résultat

321

Thème 29: Calcul du bénéfice ou de la perte comptable – Clôture des comptes 323

Exercice 180: Travaux d’inventaire – Résultat de l’exercice – Modalités de clôture des comptes	323
---	-----

PARTIE 1

**LES OPÉRATIONS
COURANTES
RÉALISÉES AVEC
LES TIERS**

Thème

OPÉRATIONS AVEC LES FOURNISSEURS ET LES CLIENTS: ACHATS ET VENTES ET ACHATS DE BIENS ET DE SERVICES

Exercice 1

Achats de biens – Remise – Escompte de règlement

La société PROT, spécialisée dans la rénovation d'immeubles, a réalisé les opérations suivantes en janvier N: le 3 janvier: reçu du fournisseur DUPLO la facture n° 0120: 100 pots de peinture d'un montant brut unitaire de 80 € HT (TVA 20 %), remise de 10 %, escompte de 1 % sur le montant des marchandises pour règlement comptant.

Comptabiliser les opérations de janvier au journal de la société PROT.

Corrigé

Facture

Brut	8 000,00
– Remise (10 %)	800,00
= Net commercial	7 200,00
– Escompte (1 %)	72,00
= Net financier	7 128,00
+ TVA (20 %)	1 425,60
= Montant TTC	8 533,60

PARTIE 1 - Les opérations courantes réalisées avec les tiers

Comptabilisation

		03/01/N		
607	Achats de marchandises		7 200,00	
44566	TVA déductible sur ABS		1 425,60	
765	Escomptes obtenus			72,00
401	Fournisseurs			8 533,60
		<i>Facture n° 0120 Fournisseur DUPLO</i>		
		03/01/N		
401	Fournisseurs		8 533,60	
512	Banques			8 533,60
		<i>Avis de débit n° ... pour règlement Facture n° 0120</i>		

Exercice 2

Ventes de biens – Remise – Escompte de règlement

La société CIME a vendu le 2 juin N des marchandises pour un montant de 3 200 € HT (TVA 20 %), remise de 200 €, escompte de règlement de 1 % ; le règlement est immédiat par chèque bancaire.

Comptabiliser l'opération au journal de la société CIME.

Corrigé

Comptabilisation

Facture

Brut	3 200
– Remise (10 %)	200
= Net commercial	3 000
– Escompte (1 %)	30
= Net financier	2 970
+ TVA (20 %)	594
= Montant TTC	3 564

Comptabilisation

411	Clients	02/06/N	3 564	
665	Escomptes accordés		30	
707	Ventes de marchandises			3 000
44571	TVA collectée			594
	Facture n° ...			
<hr/>				
512	Banques	02/06/N	3 564	
411	Clients			3 564
	Avis de crédit n° ...			

Exercice 3

Ventes de biens et de prestations de services – TVA sur les débits

La société KESSEN, spécialisée dans la fabrication de mobilier de bureau et l'aménagement d'espaces bureautiques, a opté pour le régime de la TVA sur les débits. Elle a adressé le 9 janvier N au client ABC la facture n° 2345 : un plan de travail de 500 € HT, un fauteuil de bureau pour 300 € HT ; le montage et l'installation s'élève à 100 € HT ; une remise de 10 % est accordée sur l'ensemble de la facture (hors installation). Le règlement est à 30 jours fin de mois. Le taux de TVA est de 20 %.

1. Rappeler la différence entre les réductions commerciales et la réduction financière. Présenter les trois types de réductions commerciales en indiquant leur modalité d'enregistrement.
2. Comptabiliser l'opération au journal de la société KESSEN.

Corrigé

1. Différence entre réductions commerciales et réduction financière et types de réductions commerciales

Les réductions commerciales sont des réductions de prix liées à la politique commerciale de l'entreprise (par exemple, rabais en cas de non-conformité des biens livrés ou suite à un retard de livraison). **La réduction financière** est liée aux conditions de paiement (escompte pour règlement comptant).

PARTIE 1 - Les opérations courantes réalisées avec les tiers

On distingue les trois types de réductions commerciales suivants :

- **rabais** : réduction exceptionnelle accordée sur le prix de vente (défaut de qualité, retard de livraison, etc.);
- **remise** : réduction habituellement accordée pour tenir compte de l'importance d'une commande ou de la qualité du client;
- **ristourne** : réduction périodique calculée sur le volume des ventes réalisées avec un même client pour une période déterminée.

Ces réductions ne s'enregistrent pas dans un compte spécifique lorsqu'elles figurent sur la facture initiale ; seul le net commercial est comptabilisé. Elles s'enregistrent dans les comptes 609 ou 709 lorsqu'elles figurent sur une facture d'avoir.

2. Comptabilisation

Facture

Brut (500 + 300)	800
– Remise (10 %)	80
= Net commercial	720
+ Installation	100
= Total HT	820
+ TVA (20 %)	164
= Montant TTC	984

Comptabilisation

		09/01/N		
411	Clients		984	
701	Ventes de produits finis			720
706	Prestations de services			100
44571	TVA collectée (TVA pour les débits pour les frais de montage)			164
	Facture n° 2345 Client ABC			

Exercice 4

Vente de prestations de services – TVA sur encaissements

La société VERDI, spécialisée dans l'aménagement d'espaces verts, n'a formulé aucune option en matière de TVA. Elle a adressé le 15 janvier N à un client la facture n° 6786 pour une prestation d'entretien d'espaces verts : 2 000 € HT. Le règlement est fin janvier. Le taux de TVA est de 20 %.

Comptabiliser l'opération au journal de la société VERDI.

Corrigé

Comptabilisation

		15/01/N			
411	Clients			2 400	
706	Prestations de services				2 000
44574	TVA sur encaissements (1)				400
	<i>Facture n° 6786 Entretien espaces verts</i>				
		31/01/N			
512	Banques			2 400	
44574	TVA sur encaissements (solde)			400	
411	Prestations de services				2 400
44571	TVA collectée				400
	<i>Avis de crédit n° ... Règlement facture n° 6786</i>				

(1) On peut utiliser le compte 4458 « TVA à régulariser »

Exercice 5

Achat de services – Acomptes

La société LAM a versé le 3 janvier N un acompte de 1 200 € à une société d'ingénierie en informatique, chargée de lui développer un système d'information des ressources humaines. La société d'ingénierie informatique n'a pas opté pour les débits.

Le 20 janvier, la société LAM reçoit la facture correspondant à 10 jours de conseil au coût journalier de 300 €.

Le taux de TVA est de 20 %.

Le règlement est en fin de mois.

Comptabiliser les opérations de janvier au journal de la société LAM.