

CORRIGÉ : LA COMPTABILISATION DES FACTURES DE VENTE DE BIENS EN FRANCE

Vous êtes employé(e) dans l'entreprise OMEGA, fabricant de bonbons et de sucettes.

Extrait du plan de comptes

701BON	Ventes de bonbons
701SUC	Ventes de sucettes

Extrait de la liste des journaux

AC	Journal des achats
VT	Journal des ventes

Comptabilisez les factures suivantes

OMEGA	
Sonia	
Facture n° 802	Le 01/03/..
Désignation	Montant
Sucettes	988,00
Brut HT	988,00
TVA 19,60%	193,65
Net à payer	1 181,65

TICKET COMPTABLE		
Journal : <u>VT</u>		Date : <u>01/03/..</u>
Libellé : <i>Facture n° 802 à Sonia</i>		
N° de compte	Débit	Crédit
<i>411</i>	<i>1 181,65</i>	
<i>701SUC</i>		<i>988,00</i>
<i>44571</i>		<i>193,65</i>
Contrôle	<i>1 181,65</i>	<i>1 181,65</i>

OMEGA	
Alain	
Facture n° 803	Le 01/03/..
Désignation	Montant
Bonbons	360,00
Sucettes	420,00
Brut HT	780,00
TVA 19,60%	152,88
Net à payer	932,88

TICKET COMPTABLE		
Journal : <u>VT</u>		Date : <u>01/03/..</u>
Libellé : <i>Facture n° 803 à Alain</i>		
N° de compte	Débit	Crédit
<i>411</i>	<i>932,88</i>	
<i>701BON</i>		<i>360,00</i>
<i>701SUC</i>		<i>420,00</i>
<i>44571</i>		<i>152,88</i>
Contrôle	<i>932,88</i>	<i>932,88</i>

OMEGA	
Bertrand	
Facture n° 804	Le 02/03/..
Désignation	Montant
Sucettes	4 500,00
Brut HT	4 500,00
Remise 10,00%	450,00
Net commercial	4 050,00
TVA 19,60%	793,80
Net à payer	4 843,80

TICKET COMPTABLE		
Journal : <i>VT</i>		Date : <i>02/03/..</i>
Libellé : <i>Facture n° 804 à Bertrand</i>		
N° de compte	Débit	Crédit
<i>411</i>	<i>4 843,80</i>	
<i>701SUC</i>		<i>4 050,00</i>
<i>44571</i>		<i>793,80</i>
Contrôle	<i>4 843,80</i>	<i>4 843,80</i>

OMEGA	
Sophie	
Facture n° 805	Le 02/03/..
Désignation	Montant
Bonbons	370,00
Sucettes	680,00
Brut HT	1 050,00
Remise 10,00%	105,00
Net commercial	945,00
TVA 19,60%	185,22
Net à payer	1 130,22

TICKET COMPTABLE		
Journal : <i>VT</i>		Date : <i>02/03/..</i>
Libellé : <i>Facture n° 805 à Sophie</i>		
N° de compte	Débit	Crédit
<i>411</i>	<i>1 130,22</i>	
<i>701BON</i>		<i>333,00</i>
<i>701SUC</i>		<i>612,00</i>
<i>44571</i>		<i>185,22</i>
Contrôle	<i>1 130,22</i>	<i>1 130,22</i>

Calcul du net commercial

$$\text{Net commercial} = \text{Brut HT} \times (1 - \text{taux de remise})$$

- Net commercial des bonbons :

$$370,00 \times (1 - 10 / 100) = 333,00$$

- Net commercial des sucettes :

$$680,00 \times (1 - 10 / 100) = 612,00$$

$$\text{Total (Net commercial de la facture)} = 945,00$$

OMEGA	
Charlie	
Facture n° 806	Le 02/03/..
Désignation	Montant
Bonbons	1 500,00
Brut HT	1 500,00
Remise 10,00%	150,00
1er Net commercial	1 350,00
Remise 5,00%	67,50
2ème Net commercial	1 282,50
TVA 19,60%	251,37
Net à payer	1 533,87

TICKET COMPTABLE		
Journal : <i>VT</i>		Date : <i>02/03/..</i>
Libellé : <i>Facture n° 806 à Charlie</i>		
N° de compte	Débit	Crédit
<i>411</i>	<i>1 533,87</i>	
<i>701BON</i>		<i>1 282,50</i>
<i>44571</i>		<i>251,37</i>
Contrôle	<i>1 533,87</i>	<i>1 533,87</i>

OMEGA	
Fred	
Facture n° 807	Le 02/03/..
Désignation	Montant
Bonbons	850,00
Sucettes	750,00
Brut HT	1 600,00
Remise 10,00%	160,00
1er Net commercial	1 440,00
Remise 5,00%	72,00
2ème Net commercial	1 368,00
TVA 19,60%	268,13
Net à payer	1 636,13

TICKET COMPTABLE		
Journal : <i>VT</i>		Date : <i>02/03/..</i>
Libellé : <i>Facture n° 807 à Fred</i>		
N° de compte	Débit	Crédit
<i>411</i>	<i>1 636,13</i>	
<i>701BON</i>		<i>726,75</i>
<i>701SUC</i>		<i>641,25</i>
<i>44571</i>		<i>268,13</i>
Contrôle	<i>1 636,13</i>	<i>1 636,13</i>

Calcul du net commercial

$$\text{Net commercial} = \text{Brut HT} \times (1 - \text{taux de remise 1}) \times (1 - \text{taux de remise 2})$$

- Net commercial des bonbons :

$$850,00 \times (1 - 10 / 100) \times (1 - 5 / 100) = 726,75$$

- Net commercial des sucettes :

$$750,00 \times (1 - 10 / 100) \times (1 - 5 / 100) = 641,25$$

$$\text{Total (Net commercial de la facture)} = 1\,368,00$$

OMEGA	
Patricia	
Facture n° 808	Le 03/03/..
Désignation	Montant
Bonbons	655,00
Brut HT	655,00
Escompte 2,00%	13,10
Net financier	641,90
TVA 19,60%	125,81
Net à payer	767,71

TICKET COMPTABLE		
Journal : <i>VT</i>		Date : <i>03/03/..</i>
Libellé : <i>Facture n° 808 à Patricia</i>		
N° de compte	Débit	Crédit
<i>411</i>	<i>767,71</i>	
<i>665</i>	<i>13,10</i>	
<i>701BON</i>		<i>655,00</i>
<i>44571</i>		<i>125,81</i>
Contrôle	<i>780,81</i>	<i>780,81</i>

OMEGA	
Valérie	
Facture n° 809	Le 03/03/..
Désignation	Montant
Bonbons	720,00
Sucettes	390,00
Brut HT	1 110,00
Escompte 2,00%	22,20
Net financier	1 087,80
TVA 19,60%	213,21
Net à payer	1 301,01

TICKET COMPTABLE		
Journal : <i>VT</i>		Date : <i>03/03/..</i>
Libellé : <i>Facture n° 809 à Valérie</i>		
N° de compte	Débit	Crédit
<i>411</i>	<i>1 301,01</i>	
<i>665</i>	<i>22,20</i>	
<i>701BON</i>		<i>720,00</i>
<i>701SUC</i>		<i>390,00</i>
<i>44571</i>		<i>213,21</i>
Contrôle	<i>1 323,21</i>	<i>1 323,21</i>

OMEGA	
Hector	
Facture n° 810	Le 03/03/..
Désignation	Montant
Bonbons	800,00
Brut HT	800,00
Remise 10,00%	80,00
Net commercial	720,00
Escompte 1,00%	7,20
Net financier	712,80
TVA 19,60%	139,71
Net à payer	852,51

TICKET COMPTABLE		
Journal : <i>VT</i>		Date : <i>03/03/..</i>
Libellé : <i>Facture n° 810 à Hector</i>		
N° de compte	Débit	Crédit
<i>411</i>	<i>852,51</i>	
<i>665</i>	<i>7,20</i>	
<i>701BON</i>		<i>720,00</i>
<i>44571</i>		<i>139,71</i>
Contrôle	<i>859,71</i>	<i>859,71</i>

OMEGA	
Dominique	
Facture n° 811	Le 03/03/..
Désignation	Montant
Bonbons	120,00
Sucettes	650,00
Brut HT	770,00
Remise 8,00%	61,60
Net commercial	708,40
Escompte 1,00%	7,08
Net financier	701,32
TVA 19,60%	137,46
Net à payer	838,78

TICKET COMPTABLE		
Journal : <i>VT</i>		Date : <i>03/03/..</i>
Libellé : <i>Facture n° 811 à Dominique</i>		
N° de compte	Débit	Crédit
<i>411</i>	<i>838,78</i>	
<i>665</i>	<i>7,08</i>	
<i>701BON</i>		<i>110,40</i>
<i>701SUC</i>		<i>598,00</i>
<i>44571</i>		<i>137,46</i>
Contrôle	<i>845,86</i>	<i>845,86</i>

Calcul du net commercial

$$\text{Net commercial} = \text{Brut HT} \times (1 - \text{taux de remise})$$

- Net commercial des bonbons :

$$120,00 \times (1 - 8 / 100) = 110,40$$

- Net commercial des sucettes :

$$650,00 \times (1 - 8 / 100) = 598,00$$

$$\text{Total (Net commercial de la facture)} = 708,40$$

OMEGA	
Martine	
Facture n° 812	Le 03/03/..
Désignation	Montant
Sucettes	420,00
Brut HT	420,00
Remise 10,00%	42,00
1er Net commercial	378,00
Remise 5,00%	18,90
2ème Net commercial	359,10
Escompte 1,00%	3,59
Net financier	355,51
TVA 19,60%	69,68
Net à payer	425,19

TICKET COMPTABLE		
Journal : <i>VT</i>		Date : <i>03/03/..</i>
Libellé : <i>Facture n° 812 à Martine</i>		
N° de compte	Débit	Crédit
<i>411</i>	<i>425,19</i>	
<i>665</i>	<i>3,59</i>	
<i>701SUC</i>		<i>359,10</i>
<i>44571</i>		<i>69,68</i>
Contrôle	<i>428,78</i>	<i>428,78</i>

OMEGA	
Jules	
Facture n° 813	Le 03/03/..
Désignation	Montant
Bonbons	380,00
Sucettes	680,00
Brut HT	1 060,00
Remise 9,00%	95,40
1er Net commercial	964,60
Remise 6,00%	57,88
2ème Net commercial	906,72
Escompte 1,00%	9,07
Net financier	897,65
TVA 19,60%	175,94
Net à payer	1 073,59

TICKET COMPTABLE		
Journal : <i>VT</i>		Date : <i>03/03/..</i>
Libellé : <i>Facture n° 813 à Jules</i>		
N° de compte	Débit	Crédit
<i>411</i>	<i>1 073,59</i>	
<i>665</i>	<i>9,07</i>	
<i>701BON</i>		<i>325,05</i>
<i>701SUC</i>		<i>581,67</i>
<i>44571</i>		<i>175,94</i>
Contrôle	<i>1 082,66</i>	<i>1 082,66</i>

Calcul du net commercial

$$\text{Net commercial} = \text{Brut HT} \times (1 - \text{taux de remise 1}) \times (1 - \text{taux de remise 2})$$

- Net commercial des bonbons :

$$380,00 \times (1 - 9 / 100) \times (1 - 6 / 100) = 325,05$$

- Net commercial des sucettes :

$$680,00 \times (1 - 9 / 100) \times (1 - 6 / 100) = 581,67$$

$$\text{Total (Net commercial de la facture)} = 906,72$$

OMEGA	
Isabelle	
Facture n° 814	Le 04/03/..
Désignation	Montant
Sucettes	110,00
Brut HT	110,00
Port forfaitaire	10,00
Total HT	120,00
TVA 19,60%	23,52
Net à payer	143,52

TICKET COMPTABLE		
Journal : <i>VT</i>		Date : <i>04/03/..</i>
Libellé : <i>Facture n° 814 à Isabelle</i>		
N° de compte	Débit	Crédit
<i>411</i>	<i>143,52</i>	
<i>701SUC</i>		<i>110,00</i>
<i>7085</i>		<i>10,00</i>
<i>44571</i>		<i>23,52</i>
Contrôle	<i>143,52</i>	<i>143,52</i>

OMEGA	
Paul	
Facture n° 815	Le 04/03/..
Désignation	Montant
Bonbons	270,00
Sucettes	360,00
Brut HT	630,00
Port forfaitaire	15,00
Total HT	645,00
TVA 19,60%	126,42
Net à payer	771,42

TICKET COMPTABLE		
Journal : <i>VT</i>		Date : <i>04/03/..</i>
Libellé : <i>Facture n° 815 à Paul</i>		
N° de compte	Débit	Crédit
<i>411</i>	<i>771,42</i>	
<i>701BON</i>		<i>270,00</i>
<i>701SUC</i>		<i>360,00</i>
<i>7085</i>		<i>15,00</i>
<i>44571</i>		<i>126,42</i>
Contrôle	<i>771,42</i>	<i>771,42</i>

OMEGA	
Robert	
Facture n° 816	Le 04/03/..
Désignation	Montant
Bonbons	650,00
Brut HT	650,00
Remise 10,00%	65,00
Net commercial	585,00
Port forfaitaire	13,00
Total HT	598,00
TVA 19,60%	117,21
Net à payer	715,21

TICKET COMPTABLE		
Journal : VT		Date : 04/03/..
Libellé : Facture n° 816 à Robert		
N° de compte	Débit	Crédit
411	715,21	
701BON		585,00
7085		13,00
44571		117,21
Contrôle	715,21	715,21

OMEGA	
Sandrine	
Facture n° 817	Le 04/03/..
Désignation	Montant
Bonbons	780,00
Sucettes	430,00
Brut HT	1 210,00
Remise 10,00%	121,00
Net commercial	1 089,00
Port forfaitaire	25,00
Total HT	1 114,00
TVA 19,60%	218,34
Net à payer	1 332,34

TICKET COMPTABLE		
Journal : VT		Date : 04/03/..
Libellé : Facture n° 817 à Sandrine		
N° de compte	Débit	Crédit
411	1 332,34	
701BON		702,00
701SUC		387,00
7085		25,00
44571		218,34
Contrôle	1 332,34	1 332,34

Calcul du net commercial

$$\text{Net commercial} = \text{Brut HT} \times (1 - \text{taux de remise})$$

- Net commercial des bonbons :

$$780,00 \times (1 - 10 / 100) = 702,00$$

- Net commercial des sucettes :

$$430,00 \times (1 - 10 / 100) = 387,00$$

$$\text{Total (Net commercial de la facture)} = 1 089,00$$

OMEGA	
Laura	
Facture n° 818	Le 04/03/..
Désignation	Montant
Sucettes	6 500,00
Brut HT	6 500,00
Remise 7,00%	455,00
1er Net commercial	6 045,00
Remise 4,00%	241,80
2ème Net commercial	5 803,20
Port forfaitaire	21,00
Total HT	5 824,20
TVA 19,60%	1 141,54
Net à payer	6 965,74

TICKET COMPTABLE		
Journal : <i>VT</i>		Date : <i>04/03/..</i>
Libellé : <i>Facture n° 818 à Laura</i>		
N° de compte	Débit	Crédit
<i>411</i>	<i>6 965,74</i>	
<i>701SUC</i>		<i>5 803,20</i>
<i>7085</i>		<i>21,00</i>
<i>44571</i>		<i>1 141,54</i>
Contrôle	<i>6 965,74</i>	<i>6 965,74</i>

OMEGA	
Daniel	
Facture n° 819	Le 04/03/..
Désignation	Montant
Bonbons	1 200,00
Sucettes	800,00
Brut HT	2 000,00
Remise 15,00%	300,00
1er Net commercial	1 700,00
Remise 4,00%	68,00
2ème Net commercial	1 632,00
Port forfaitaire	18,00
Total HT	1 650,00
TVA 19,60%	323,40
Net à payer	1 973,40

TICKET COMPTABLE		
Journal : <i>VT</i>		Date : <i>04/03/..</i>
Libellé : <i>Facture n° 819 à Daniel</i>		
N° de compte	Débit	Crédit
<i>411</i>	<i>1 973,40</i>	
<i>701BON</i>		<i>979,20</i>
<i>701SUC</i>		<i>652,80</i>
<i>7085</i>		<i>18,00</i>
<i>44571</i>		<i>323,40</i>
Contrôle	<i>1 973,40</i>	<i>1 973,40</i>

Calcul du net commercial

$$\text{Net commercial} = \text{Brut HT} \times (1 - \text{taux de remise 1}) \times (1 - \text{taux de remise 2})$$

- Net commercial des bonbons :

$$1\,200,00 \times (1 - 15 / 100) \times (1 - 4 / 100) = 979,20$$

- Net commercial des sucettes :

$$800,00 \times (1 - 15 / 100) \times (1 - 4 / 100) = 652,80$$

$$\text{Total (Net commercial de la facture)} = 1\,632,00$$

OMEGA	
Steph	
Facture n° 820	Le 05/03/..
Désignation	Montant
Bonbons	720,00
Brut HT	720,00
Escompte 1,00%	7,20
Net financier	712,80
Port forfaitaire	18,00
Total HT	730,80
TVA 19,60%	143,24
Net à payer	874,04

TICKET COMPTABLE		
Journal : <i>VT</i>		Date : <i>05/03/..</i>
Libellé : <i>Facture n° 820 à Steph</i>		
N° de compte	Débit	Crédit
<i>411</i>	<i>874,04</i>	
<i>665</i>	<i>7,20</i>	
<i>701BON</i>		<i>720,00</i>
<i>7085</i>		<i>18,00</i>
<i>44571</i>		<i>143,24</i>
Contrôle	<i>881,24</i>	<i>881,24</i>

OMEGA	
Claude	
Facture n° 821	Le 05/03/..
Désignation	Montant
Bonbons	605,00
Sucettes	1 205,00
Brut HT	1 810,00
Escompte 1,00%	18,10
Net financier	1 791,90
Port forfaitaire	23,00
Total HT	1 814,90
TVA 19,60%	355,72
Net à payer	2 170,62

TICKET COMPTABLE		
Journal : <i>VT</i>		Date : <i>05/03/..</i>
Libellé : <i>Facture n° 821 à Claude</i>		
N° de compte	Débit	Crédit
<i>411</i>	<i>2 170,62</i>	
<i>665</i>	<i>18,10</i>	
<i>701BON</i>		<i>605,00</i>
<i>701SUC</i>		<i>1 205,00</i>
<i>7085</i>		<i>23,00</i>
<i>44571</i>		<i>355,72</i>
Contrôle	<i>2 188,72</i>	<i>2 188,72</i>

OMEGA	
Xavier	
Facture n° 822	Le 05/03/..
Désignation	Montant
Sucettes	980,00
Brut HT	980,00
Remise 10,00%	98,00
Net commercial	882,00
Escompte 1,00%	8,82
Net financier	873,18
Port forfaitaire	21,00
Total HT	894,18
TVA 19,60%	175,26
Net à payer	1 069,44

TICKET COMPTABLE		
Journal : <i>VT</i>		Date : <i>05/03/..</i>
Libellé : <i>Facture n° 822 à Xavier</i>		
N° de compte	Débit	Crédit
<i>411</i>	<i>1 069,44</i>	
<i>665</i>	<i>8,82</i>	
<i>701SUC</i>		<i>882,00</i>
<i>7085</i>		<i>21,00</i>
<i>44571</i>		<i>175,26</i>
Contrôle	<i>1 078,26</i>	<i>1 078,26</i>

OMEGA	
Bruno	
Facture n° 823	Le 05/03/..
Désignation	Montant
Bonbons	1 700,00
Sucettes	1 300,00
Brut HT	3 000,00
Remise 13,00%	390,00
Net commercial	2 610,00
Escompte 1,00%	26,10
Net financier	2 583,90
Port forfaitaire	24,00
Total HT	2 607,90
TVA 19,60%	511,15
Net à payer	3 119,05

TICKET COMPTABLE		
Journal : <i>VT</i>		Date : <i>05/03/..</i>
Libellé : <i>Facture n° 823 à Bruno</i>		
N° de compte	Débit	Crédit
<i>411</i>	<i>3 119,05</i>	
<i>665</i>	<i>26,10</i>	
<i>701BON</i>		<i>1 479,00</i>
<i>701SUC</i>		<i>1 131,00</i>
<i>7085</i>		<i>24,00</i>
<i>44571</i>		<i>511,15</i>
Contrôle	<i>3 145,15</i>	<i>3 145,15</i>

Calcul du net commercial

$$\text{Net commercial} = \text{Brut HT} \times (1 - \text{taux de remise})$$

- Net commercial des bonbons :

$$1\,700,00 \times (1 - 13 / 100) = 1\,479,00$$

- Net commercial des sucettes :

$$1\,300,00 \times (1 - 13 / 100) = 1\,131,00$$

$$\text{Total (Net commercial de la facture)} = 2\,610,00$$

OMEGA	
Patrick	
Facture n° 824	Le 05/03/..
Désignation	Montant
Bonbons	900,00
Brut HT	900,00
Remise 7,00%	63,00
1er Net commercial	837,00
Remise 3,00%	25,11
2ème Net commercial	811,89
Escompte 1,00%	8,12
Net financier	803,77
Port forfaitaire	14,00
Total HT	817,77
TVA 19,60%	160,28
Net à payer	978,05

TICKET COMPTABLE		
Journal : <i>VT</i>		Date : <i>05/03/..</i>
Libellé : <i>Facture n° 824 à Patrick</i>		
N° de compte	Débit	Crédit
<i>411</i>	<i>978,05</i>	
<i>665</i>	<i>8,12</i>	
<i>707BON</i>		<i>811,89</i>
<i>7085</i>		<i>14,00</i>
<i>44571</i>		<i>160,28</i>
Contrôle	<i>986,17</i>	<i>986,17</i>

OMEGA	
Marie	
Facture n° 825	Le 05/03/..
Désignation	Montant
Bonbons	12 300,00
Sucettes	3 200,00
Brut HT	15 500,00
Remise 12,00%	1 860,00
1er Net commercial	13 640,00
Remise 5,00%	682,00
2ème Net commercial	12 958,00
Escompte 1,00%	129,58
Net financier	12 828,42
Port forfaitaire	18,00
Total HT	12 846,42
TVA 19,60%	2 517,90
Net à payer	15 364,32

TICKET COMPTABLE		
Journal : <i>VT</i>		Date : <i>05/03/..</i>
Libellé : <i>Facture n° 825 à Marie</i>		
N° de compte	Débit	Crédit
<i>411</i>	<i>15 364,32</i>	
<i>665</i>	<i>129,58</i>	
<i>701BON</i>		<i>10 282,80</i>
<i>701SUC</i>		<i>2 675,20</i>
<i>7085</i>		<i>18,00</i>
<i>44571</i>		<i>2 517,90</i>
Contrôle	<i>15 493,90</i>	<i>15 493,90</i>

Calcul du net commercial

$$\text{Net commercial} = \text{Brut HT} \times (1 - \text{taux de remise 1}) \times (1 - \text{taux de remise 2})$$

- Net commercial des bonbons :

$$12\,300,00 \times (1 - 12 / 100) \times (1 - 5 / 100) = 10\,282,80$$

- Net commercial des sucettes :

$$3\,200,00 \times (1 - 12 / 100) \times (1 - 5 / 100) = 2\,675,20$$

$$\text{Total (Net commercial de la facture)} = 12\,958,00$$