

Chapitre 7

Les relations avec les prestataires divers

Exercice 07.01

L'entreprise Press a enregistré, entre autres, les opérations suivantes au cours du mois de janvier N :

- 03. Facture du garagiste : réparation d'un véhicule utilitaire : 980 € HT.
- 08. Règlement des honoraires de l'expert-comptable pour la tenue de la comptabilité au cours de l'exercice N-1 : 5 400 € HT.
- 12. Achat de timbres-poste : 68 €.
- 15. Avis de débit de la banque : droit de garde des timbres : 136 € HT.
- 19. Règlement d'une insertion publicitaire dans un journal régional : 120 € HT.
- 25. Règlement d'une facture de téléphone : 834 € HT.
- 30. Paiement du loyer relatif au local commercial : 3 000 €

Travail à faire

Présenter l'enregistrement comptable de ces opérations au journal de l'entreprise. Les règlements ont été effectués par chèques bancaires.

Corrigé

03-01-N				
615	Entretien et réparations	980		
44566	Etat, TVA déductible sur autres biens et services	192.08		
512	Banque			1 171.08
08-01-N				
622	Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	5 400		
44566	Etats, TVA déductible sur autres biens et services	1 058.40		
512	Banque			6 458.40
12-01-N				
626	Frais postaux et frais de télécommunications	68		
512	Banque			68
15-01-N				
627	Services bancaires	136		
44566	Etats, déductible sur autres biens et services	26.66		
512	Banque			162.66
19-01-N				
623	Publicité, publications, relations publiques	120		
44566	Etats, TVA déductible sur autres biens et services	23.52		
512	Banque			143.52
25-01-N				
626	Frais postaux et frais de télécommunications	834		
44566	TVA déductible sur A.B.S	163.46		
512	Banque			997.46
30-01-N				
613	Locations	3 000		
512	Banque			3 000

Exercice 07.02

Le 20 avril N, l'entreprise COMODO verse à l'entreprise MAINTESUD un acompte de 2 400 € TTC pour des opérations de maintenance.

Le 15 juin N, les travaux sont terminés et l'entreprise MAINTESUD adresse à l'entreprise COMODO la facture correspondante. Montant brut des prestations : 10 000 €HT ; remise 10% ; règlement 30 jours fin de mois.

Travail à faire

1. Présenter, schématiquement, la facture du 15 juin.
2. Enregistrer toutes ces opérations au journal :
 - a. de l'entreprise COMODO,
 - b. de l'entreprise MAINTESUD.

Corrigé

1. Facture du 15 juin

Doit : Entreprise COMODO 15.06.N	
Opérations de maintenance	10 000
Remise 10%	1 000
	9 000 HT
TVA 20, 00%	1 800
	10 800 TTC
Acompte du 20.04	2 400
Net à payer TTC	8 400

2. Enregistrements comptables

- a. Chez COMODO (client)

20.04.N

4091 Fournisseurs. Avances et acomptes versés sur commandes	2 400
44 566 TVA déductible sur ABS	400
$2400 / 1,20 \times 0,20 = 400$	

<div> <div>4458 TVA à régulariser</div> <div>512 Banque</div> </div>		<div>400</div> <div>2 400</div>
<div>15.06.N</div>		
<div>615 Entretien et réparations</div> <div>44566 TVA déductible sur ABS</div> <div>totale : 9000 x 0,20 = 1800</div> <div>déjà enregistrée : <u>400</u></div> <div>1400</div>	<div>9 000</div> <div>1 400</div>	
<div>4091 Fournisseurs, Avances et acomptes versés sur commandes</div> <div>512 Banque</div>		<div>2400</div> <div>8 400</div>

b. Chez MANTESUD (Fournisseur)

20.04.N

4458 Etat. TVA à régulariser	400	
512 Banque	2 400	
4191 Clients. Avances et acomptes reçus sur commandes		2 400
44571 TVA collectée		400

15.06.N

4191 Clients. Avances et acomptes reçus sur commandes	2 400	
512 Banque	8 400	
704 Travaux		9 000
44571 TVA collectée		1 400