

1 - ORGANISATION COMPTABLE



Sommaire du cours

1.1 RAPPEL

I – Facturation

Pages n^{os} 7 et 8

II – Règlements et encaissements

Pages n^{os} 9 et 10

1.2 PRÉSENTATION DE L'ENTREPRISE

I – Fichiers

Page n^o 11

II – Journaux

Page n^o 11

1.3 DIVISION DU JOURNAL ET COMPTES AUXILIAIRES

I – La division du journal

Pages n^{os} 12 et 13

II – Le compte de virements internes

Page n^o 14

III – Les comptes auxiliaires

Page n^o 15

IV – Application

Pages n^{os} 16 à 24

1.4 BALANCE DES COMPTES AUXILIAIRES

Page n^o 25

1.5 SUIVI DES COMPTES AUXILIAIRES

Pages n^{os} 26 à 29

1.6 SYNTHÈSE

Page n^o 30

Chez le VENDEUR

Chez l'ACHETEUR

1 - MARCHANDISES, MATIÈRES, FOURNITURES, PRODUITS FINIS, avec ou sans réductions commerciales

411	Clients	Net à payer	Brut/net com.
707	Ventes de marchandises		
(701	Ventes de produits finis)		
44571	TVA collectée		TVA

60.	Compte d'achat	Brut/net com.	
44566	TVA déductible s/biens et services	TVA	
401	Fournisseurs		Net à payer

2 - AVOIR DE RETOUR (de marchandises, matières, fournitures, produits finis) : l'écriture est inversée.

3 - AVOIRS POUR RABAIS, REMISES, RISTOURNES (sur marchandises, fournitures, produits finis)

709	R.R.R. accordés	Hors taxe	
44571	TVA collectée	TVA	
411	Clients		Net à déduire

401	Fournisseurs	Net à déduire	
609	R.R.R. obtenus		Hors taxe
44566	TVA déd. sur b. et s.		TVA

4 - SERVICES

411	Clients	Net à payer	Brut/net com.
706 (708)	Compte de vente de services		
44571	TVA collectée		TVA

61.(62.)	Compte d'achat de services	Brut/net com.	
44566	TVA déductible s/biens et services	TVA	
401	Fournisseurs		Net à payer

5 - ESCOMPTE : sur facture

411	Clients	Net à payer	
665	Escomptes accordés	Escompte	
707	Ventes de marchandises		Brut/net com.
44571	TVA collectée		TVA

607	Achats de marchandises	Brut/net com.	
44566	TVA déductible s/biens et services	TVA	
401	Fournisseurs		Net à payer
765	Escomptes obtenus		Escompte

6 - ESCOMPTE CONDITIONNEL : règlement de la facture

5..	Compte de trésorerie	Règlement	
665	Escomptes accordés	Escompte	
44571	TVA collectée	TVA s/escpte	
411	Clients		N. à P. fact.

401	Fournisseurs	N. à P. fact.	
5..	Compte de trésorerie		Règlement
765	Escomptes obtenus		Escompte
44566	TVA déd. sur b. et s.		TVA s/escpte

Chez le VENDEUR

Chez l'ACHETEUR

7 - FRAIS DE TRANSPORT : port forfaitaire

411	Clients	Net à payer	Brut/net com. Port TVA
707	Ventes de marchandises		
708	Produits des act. ann.		
44571	TVA collectée		

607	Achats de marchandises	Brut/net com. Port TVA	Net à payer
624	Transports de biens...		
44566	TVA déductible s/biens et services		
401	Fournisseurs		

8 - FRAIS DE TRANSPORT : frais réels récupérés sur le client

411	Clients	Net à payer	Brut/net com. Port TVA s/march. + TVA s/port
707	Ventes de marchandises		
708	Produits des act. ann.		
44571	TVA collectée		

607	Achats de marchandises	Brut/net com. Port TVA s/march. + TVA s/port	Net à payer
624	Transports de biens...		
44566	TVA déductible s/biens et services		
401	Fournisseurs		

9 - EMBALLAGES : consignation (facture)

411	Clients	Net à payer	Hors taxe TVA Emballages
707	Ventes de marchandises		
44571	TVA collectée		
4196	Clients, emb. consignés		

607	Achats de marchandises	Hors taxe TVA Emballages	Net à payer
44566	TVA déductible s/biens et services		
4096	Fournisseurs, emballages à rendre		
401	Fournisseurs		

10 - EMBALLAGES : déconsignation (avoir)

4196	Clients, emballages consignés	Emballages	Emballages
411	Clients		

401	Fournisseurs	Emballages	Emballages
4096	Fourn., emb. à rendre		

11 - IMMOBILISATIONS

411	Clients	Net à payer	Immob. HT Installation Transport TVA
707	Ventes de marchandises		
706	Ventes de prest. de serv.		
708	Produits des act. ann.		
44571	TVA collectée		

2..	Compte d'immobilisation	Coût d'achat HT TVA	Net à payer
44562	TVA déductible s/immobilisations		
404	Fournisseurs d'immo.		

Chez le VENDEUR

12 - ESPÈCES : au comptant

531	Caisse	Net à payer	
	707 Ventes de marchandises		Hors taxe
	44571 TVA collectée		TVA

13 - ESPÈCES : règlement différé ou enregistrement distinct de celui de la facture

531	Caisse	Net à payer	
	411 Clients		Net à payer

14 - BANQUE : chèque

51121	Chèques à encaisser	Montant	
	411 Clients		Montant

15 - BANQUE : encaissement du chèque

512	Banque	Montant	
	51121 Chèques à encaisser		Montant

16 - BANQUE : virement

512	Banque	Montant	
	411 Clients		Montant

17 - BANQUE : frais sur virement

Chez l'ACHETEUR

6..	Compte de charge	Hors taxe	
44566	TVA déductible s/biens et services	TVA	
	531 Caisse		Net à payer

401	Fournisseurs	Net à payer	
	531 Caisse		Net à payer

401	Fournisseurs	Montant	
	512 Banque		Montant

401	Fournisseurs	Montant	
	512 Banque		Montant

627	Services bancaires	Frais HT	
44566	TVA déductible s/biens et services	TVA s/frais	
	512 Banque		TTC

Chez le VENDEUR

18 - POSTE : chèque

51121	Chèques à encaisser	Montant	
411	Clients		Montant

19 - POSTE : encaissement du chèque

514	Chèques postaux	Montant	
51121	Chèques à encaisser		Montant

20 - TITRE INTERBANCAIRE DE PAIEMENT (TIP)

512	Banque (ou 514 Chèques postaux)	Montant	
411	Clients		Montant

21 - CARTE : au comptant

51122	Cartes à encaisser	Net à payer	
707	Ventes de marchandises		Hors taxe
44571	TVA collectée		TVA

22 - CARTE : règlement différé ou enregistrement distinct de celui de la facture

51122	Cartes à encaisser	Montant	
411	Clients		Montant

23 - CARTE : encaissement

512	Banque (ou 514 Chèques postaux)	Montant net	
627	Services bancaires	Commissions	
51122	Cartes à encaisser		Montant brut

Chez l'ACHETEUR

401	Fournisseurs	Montant	
514	Chèques postaux		Montant

401	Fournisseurs	Montant	
512	Banque (ou 514 Ch. post.)		Montant

6..	Compte de charges	Hors taxe	
44566	TVA déductible s/biens et services	TVA	
512	Banque (ou 514 Ch. post.)		Net à payer

401	Fournisseurs	Montant	
512	Banque (ou 514 Ch. post.)		Montant

1.2 PRÉSENTATION DE L'ENTREPRISE

PAPETERIE BALI

— Gros - Détail —
Rue de Berri
75008 PARIS

Tél. : 01 74 25 97 22

SIRET : 33657423900527

Code NAF : 514Q

Domiciliation : Crédit Mutuel, rue de Naples, Paris 8^e

RIB : 15889 04101 00000003075 24

CCP : Paris 11 308 89 S

I - FICHIERS

1 - Fichier Articles (extrait)

Référence	Désignation	Présentation	Prix de vente HT	TVA
D035	Disquettes 3" 1/2 HD Ultra Color	Boîte de 10	5,00 €	19,60 %
E726	Étiquettes pour imprimante laser	Boîte de 400	40,00 €	19,60 %
F863	Filtre écran antireflet	1 unité	45,00 €	19,60 %
S084	Souris Easy Mouse 2 boutons	1 unité	15,00 €	19,60 %
T029	Transparents pour imprimante laser	Boîte de 100	25,00 €	19,60 %

2 - Fichier Clients (extrait)

Code	Raison sociale	Adresse		Règlement
41101	Éts MARTINET	Rue Desmont	92700 Colombes	À réception (escompte 5 %)
41102	Société JOLY	Rue d'Auteuil	75016 Paris	Fin de mois
41103	G. LEROY	Rue de Provence	75009 Paris	À 30 jours
41104	M. SOLIES	Rue du Maine	92600 Asnières	À 30 jours
41105	Société VALOIS	Avenue Niel	75017 Paris	Fin de mois
41106	Clients divers			Comptant

3 - Fichier Fournisseurs (extrait)

Code	Raison sociale	Adresse		Règlement
40101	Société BELIN	Rue d'Arras	59000 Lille	À 30 jours
40102	Éts GAILLAC	Rue Travot	39000 Poligny	À 30 jours
40103	Maison RAY	Place Saint Marc	76000 Rouen	À réception (escompte 4 %)
40104	Fournisseurs divers			
40410	Éts FRANCIS	Rue de Naples	75008 Paris	Fin de mois

II - JOURNAUX

Journaux divisionnaires

Code	Intitulé	Code	Intitulé
AC	Journal des ACHATS	BQ	Journal de BANQUE
VE	Journal des VENTES	CP	Journal des CHÈQUES POSTAUX
OD	Journal des OPÉRATIONS DIVERSES	CA	Journal de CAISSE

1.3 DIVISION DU JOURNAL ET COMPTES AUXILIAIRES

I - LA DIVISION DU JOURNAL

Afin de permettre une meilleure répartition du travail, le journal unique est remplacé par plusieurs journaux.

Journal unique

	PAPETERIE BALI		JOURNAL GÉNÉRAL		PÉRIODE DU 01.09 AU 05.09		PAGE 37
①	01	FA206	60700	STÉ BELIN	160,00		
	01	FA206	44566	STÉ BELIN	31,36		
	01	FA206	40101	STÉ BELIN			191,36
②	02	FA380	41105	STÉ VALOIS	287,04		
	02	FA380	70700	STÉ VALOIS			240,00
	02	FA380	44571	STÉ VALOIS			47,04
③	02	CH082	40102	ÉTS GAILLAC F947	1 674,40		
	02	CH082	51200	ÉTS GAILLAC F947			1 674,40
④	03	CH037	40103	MAISON RAY F872	358,80		
	03	CH037	51400	MAISON RAY F872			358,80
⑤	04	PC168	53100	G. LEROY F305	310,96		
	04	PC168	41103	G. LEROY F305			310,96
⑥	05	CH145	51121	STÉ JOLY F357	263,12		
	05	CH145	41102	STÉ JOLY F357			263,12

Journaux divisionnaires ouverts par la Papeterie BALI

PAPETERIE BALI		① JOURNAL DES ACHATS			Période du 01/09/.. au 05/09/..	
JL	Date	Doc. N°	N° Compte	Libellé	Débit	Crédit
AC	01/09/..	FA206	60700	Sté BELIN	160,00	
AC	01/09/..	FA206	44566	Sté BELIN	31,36	
AC	01/09/..	FA206	40101	Sté BELIN		191,36
Total mouvements de la période					191,36	191,36

Documents enregistrés : _____

PAPETERIE BALI		② JOURNAL DES VENTES			Période du 01/09/.. au 05/09/..	
JL	Date	Doc. N°	N° Compte	Libellé	Débit	Crédit
VE	02/09/..	FA380	41105	Sté VALOIS	287,04	
VE	02/09/..	FA380	70700	Sté VALOIS		240,00
VE	02/09/..	FA380	44571	Sté VALOIS		47,04
Total mouvements de la période					287,04	287,04

Documents enregistrés : _____

I - LA DIVISION DU JOURNAL (suite)

Journaux divisionnaires ouverts par la Papeterie BALI (suite)



PAPETERIE BALI		③ JOURNAL DE BANQUE			Période du 01/09/.. au 05/09/..	
JL	Date	Doc. N°	N° Compte	Libellé	Débit	Crédit
BQ	02/09/..	CH082	40102	Éts GAILLAC F947	1 674,40	
BQ	02/09/..	CH082	51200	Éts GAILLAC F947		1 674,40
Total mouvements de la période					1 674,40	1 674,40

Opérations enregistrées : _____

PAPETERIE BALI		④ JOURNAL DES CHÈQUES POSTAUX			Période du 01/09/.. au 05/09/..	
JL	Date	Doc. N°	N° Compte	Libellé	Débit	Crédit
CP	03/09/..	CH037	40103	Maison RAY F872	358,80	
CP	03/09/..	CH037	51400	Maison RAY F872		358,80
Total mouvements de la période					358,80	358,80

Opérations enregistrées : _____

PAPETERIE BALI		⑤ JOURNAL DE CAISSE			Période du 01/09/.. au 05/09/..	
JL	Date	Doc. N°	N° Compte	Libellé	Débit	Crédit
CA	04/09/..	PC168	53100	G. LEROY F305	310,96	
CA	04/09/..	PC168	41103	G. LEROY F305		310,96
Total mouvements de la période					310,96	310,96

Opérations enregistrées : _____

PAPETERIE BALI		⑥ JOURNAL DES OPÉRATIONS DIVERSES			Période du 01/09/.. au 05/09/..	
JL	Date	Doc. N°	N° Compte	Libellé	Débit	Crédit
OD	05/09/..	CH145	51121	Sté JOLY F357	263,12	
OD	05/09/..	CH145	41102	Sté JOLY F357		263,12
Total mouvements de la période					263,12	263,12

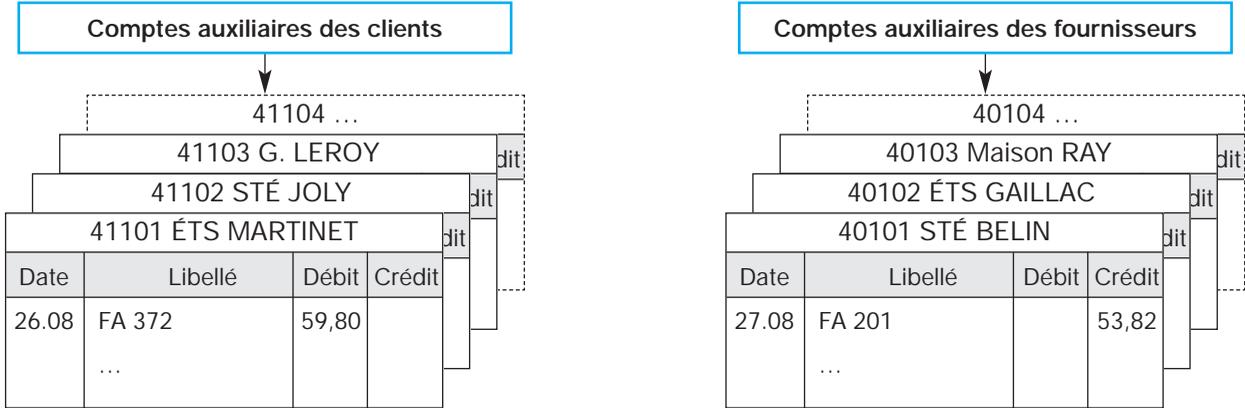
Opérations enregistrées : _____

III - LES COMPTES AUXILIAIRES

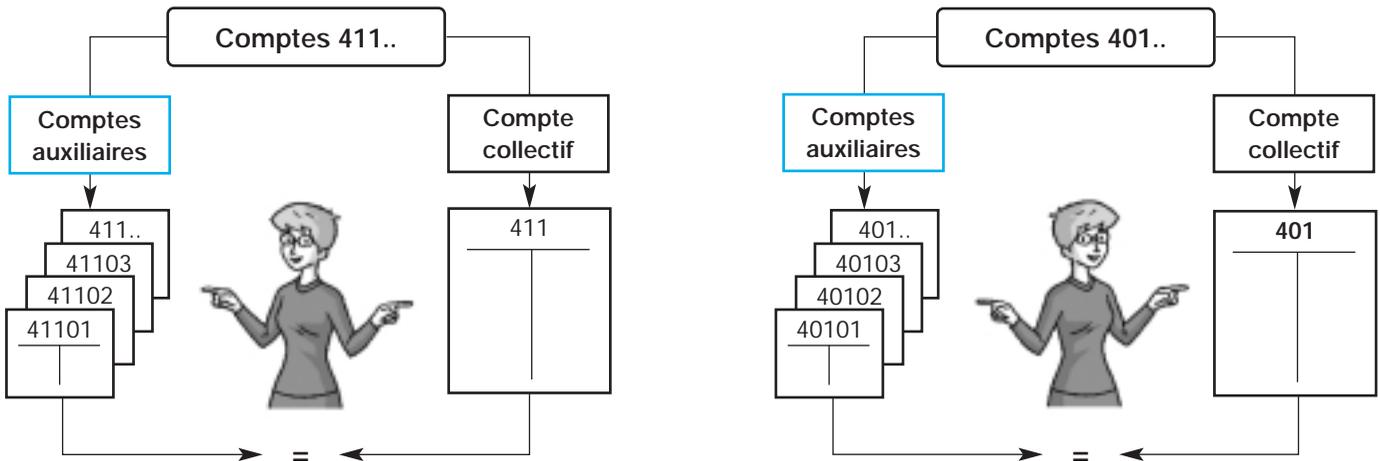
1 - Introduction

Un compte est ouvert pour chaque client et pour chaque fournisseur afin de permettre un contrôle individuel des encaissements et des règlements.

2 - Présentation

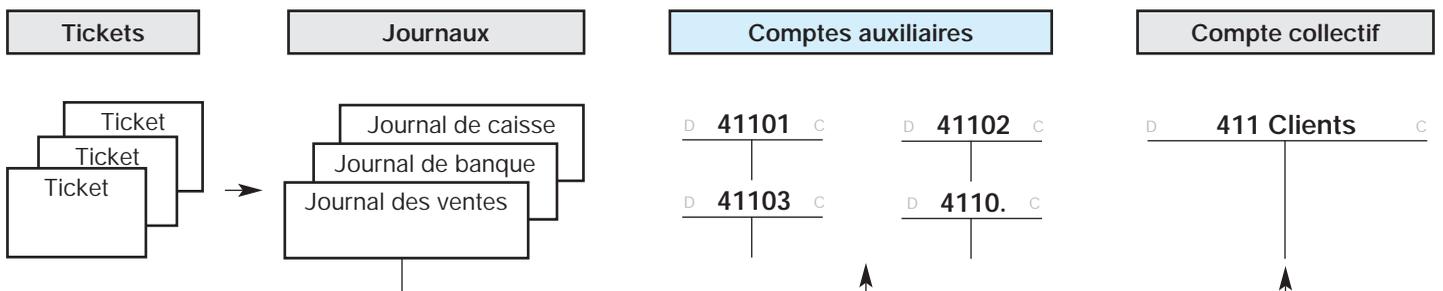


3 - Égalité des comptes auxiliaires et des comptes collectifs



Principe : _____

4 - Mécanisme des enregistrements



IV - APPLICATION

A - ENREGISTREMENT COMPTABLE

À partir des fichiers de la page n° 11, complétez et comptabilisez les documents suivants en précisant les codes des journaux et les numéros des comptes auxiliaires.

La Papeterie BALI utilise les comptes « 51121 Chèques à encaisser » et « 51122 Cartes à encaisser ».

Établissements FRANCIS		Reçu le 06.09
Facture n° 478	DOIT	Papeterie BALI
Du 05.09		
1 photocopieur	4 000,00	
1 imprimante	1 000,00	
Total HT	5 000,00	
TVA 19,60 %	980,00	
NET À PAYER fin de mois	5 980,00	

TICKET du :		Code journal :
Document et N° :		
Libellé :		
N° de compte	Débit	Crédit

Papeterie BALI		Code client	
Facture n° 381	DOIT	Éts MARTINET	
Du 06.09			
Réf.	Désignation	Q	Montant
—	Disquettes HD Ultra Color	40 b.	_____
	_____		_____
	_____		_____
	TVA _____		_____
	NET À PAYER		_____
Règlement : _____			

TICKET du :		Code journal :
Document et N° :		
Libellé :		
N° de compte	Débit	Crédit

<i>Règlement de la facture n° 381</i>	
BANQUE POPULAIRE Payez contre ce chèque _____ _____ € À <u>Papeterie BALI</u>	€
Payable à COLOMBES 92700 Chèque N° 9 880 469 926900107361 000321693980	Cpte N° 321 69 3980 ÉTS MARTINET RUE DESMONT 92700 COLOMBES À Colombes Le 08/09 Martinet

TICKET du : 09.09		Code journal :
Document et N° :		
Libellé :		
N° de compte	Débit	Crédit

IV - APPLICATION (suite)

A - ENREGISTREMENT COMPTABLE

Papeterie BALI		BON DE LIVRAISON N° 432	
Le : 09.09		À	M. SOLIES
Livraison : par route, port dû			
Réf.	Quantité	Désignation	Observations
S084	30	Souris Easy Mouse 2 boutons	Port forfaitaire : 25 € hors taxe (TVA 19,60 %)
T029	10 b.	Transparents pour imprimante laser	

Papeterie BALI		DOIT			
Facture n° 382 du 09.09					
Règlement : <input style="width: 200px;" type="text"/>					
Réf.	Désignation	Unité	Quantité	Prix unitaire	Montant
	Total marchandises				
	Total hors taxe				
	TVA				
	NET À PAYER				

TICKET du :		Code journal :	
Document et N° :			
Libellé :			
N° de compte	Débit	Crédit	

SOCIÉTÉ BELIN		Reçu le 11.09
Facture n° 735		DOIT
Du 09.09		
Papeterie BALI		
30 filtres écran antireflet	1 080,00	
TVA 19,60 %	211,68	
TTC	1 291,68	
Emballages (8 € × 3)	24,00	
NET À PAYER à 30 jours	1 315,68	

TICKET du :		Code journal :	
Document et N° :			
Libellé :			
N° de compte	Débit	Crédit	

IV - APPLICATION (suite)

A - ENREGISTREMENT COMPTABLE

CRÉDIT MUTUEL
€ : 100,00
Objet : Retrait pour besoins de caisse
Date : 12.09
CH N° 2 775 083

PIÈCE DE CAISSE N° 170		Le 12.09
RECETTE	DÉPENSE	
100,00 €		
Chèque de retrait Crédit Mutuel n° 2 775 083	100,00	

TICKET du :		Code journal :
Document et N° : CH 083		
Libellé :		
N° de compte	Débit	Crédit

TICKET du :		Code journal :
Document et N° : PC 170		
Libellé :		
N° de compte	Débit	Crédit

SOCIÉTÉ BELIN		Reçu le 15.09
Avoir n° 742		
Du 14.09		AVOIR
		Papeterie BALI
Retour de 5 filtres écran		180,00
TVA 19,60 %		35,28
TTC		215,28
Emballages (8 € × 3)		24,00
NET À DÉDUIRE du prochain règlement		239,28

TICKET du :		Code journal :
Document et N° :		
Libellé :		
N° de compte	Débit	Crédit

CRÉDIT MUTUEL RELEVÉ DE COMPTE N° RC017			
Compte n° 00003075 24			
Du 06.09 au 15.09			
PAPETERIE BALI			
Reçu le 17.09			
Date	Opération	Débit	Crédit
09.09	Remise chèques		490,36
	(Ch. JOLY 263,12 €)		
	(Ch. MARTINET 227,24 €)		

TICKET du :		Code journal :
Document et N° :		
Libellé :		
N° de compte	Débit	Crédit

IV - APPLICATION (suite)

A - ENREGISTREMENT COMPTABLE

EDF - GDF		FACTURE 233
N° CLIENT 9757478		Reçu le 21.09
Le 19.09		PAPETERIE BALI
Abonnement et consommation HT		175,00
TVA 19,60 %		34,30
TOTAL DÛ (à régler avant le 30.09)		209,30

TICKET du :		Code journal :
Document et N° :		
Libellé :		
N° de compte	Débit	Crédit

TIP EDF - GDF		N° 018
N° Client 9757478		Papeterie BALI
Crédit Mutuel n° 3075		Rue de Berri
Date et signature :	75008 PARIS	
Le 25.09	Montant	
Bali	209,30 €	

TICKET du :		Code journal :
Document et N° :		
Libellé :		
N° de compte	Débit	Crédit

CRÉDIT MUTUEL
€ : 5 980,00
Objet : <i>Éts FRANCIS</i>
<i>F. n° 478 du 05.09</i>
Date : 28.09
CH N° 2 775 084

TICKET du :		Code journal :
Document et N° :		
Libellé :		
N° de compte	Débit	Crédit

Papeterie BALI	Code client	
Avoir n° 091		
Du 30.09	AVOIR	M. SOLIES
Ristourne sur CA HT du mois :		
700 € × 4 %		
TVA _____		
NET À DÉDUIRE		

TICKET du :		Code journal :
Document et N° :		
Libellé :		
N° de compte	Débit	Crédit

IV - APPLICATION (suite)

A - ENREGISTREMENT COMPTABLE

Papeterie BALI Code client <input style="width: 100px;" type="text"/>	
Facture n° 383	
Du 01.10	DOIT <input style="width: 100px;" type="text" value="Sté JOLY"/>

Réf.	Désignation	Q	Montant
	Filtre écran	5	
	TVA _____		
	TTC		
	Emballage	1	8,00
	NET À PAYER		

Règlement : _____

TICKET du :		Code journal :
Document et N° :		
Libellé :		
N° de compte	Débit	Crédit

Règlement de la facture n° 380 du 02.09

SOCIÉTÉ GÉNÉRALE		€
Payez contre ce chèque Deux cent		
<i>quatre vingt sept euros 4 cts</i>		€ 287,04
À Papeterie BALI		
Payable à PARIS 75017	Cpte N° 000 07 5573 STÉ VALOIS AVENUE NIEL 75017 PARIS	A Paris Le 30/09 Valois
Chèque n°	Reçu le 02.10	
0 760 475 926900107361 000071557380		

TICKET du :		Code journal :
Document et N° :		
Libellé :		
N° de compte	Débit	Crédit

Papeterie BALI Code client <input style="width: 100px;" type="text"/>	
Avoir n° 092	
Du 05.10	AVOIR <input style="width: 100px;" type="text" value="Sté JOLY"/>

Réf.	Désignation	Q	Montant
	Retour d'emballage	1	
	NET À DÉDUIRE		

TICKET du :		Code journal :
Document et N° :		
Libellé :		
N° de compte	Débit	Crédit

IV - APPLICATION (suite)

A - ENREGISTREMENT COMPTABLE

Papeterie BALI		F° 032
Semaine du 05.10 au 10.10		
Récapitulatif des Ventes « 41106 Clients divers »		
Total Hors Taxe	TVA	TTC
400,00	78,40	478,40
<i>Détail des ventes HT : T029 8× 25,00 € = 200,00 €</i>		
<i>E726 2× 40,00 € = 80,00 €</i>		
<i>S084 8× 15,00 € = 120,00 €</i>		

TICKET du : 10.10		Code journal :
Document et N° : REC 032		
Libellé : Clients divers		
N° de compte	Débit	Crédit

Papeterie BALI	
PIÈCE DE CAISSE N° 171	
Recette	Dépense
107,64 €	
Encaissements clients divers du 05.10 au 10.10	107,64
Date : 10.10	

TICKET du :		Code journal :
Document et N° :		
Libellé : Clients divers espèces		
N° de compte	Débit	Crédit

TICKET RÉCAPITULATIF N° 245	
CARTES BANCAIRES	
SEMAINE DU 05/10 AU 10/10	
ENCAISSEMENTS	
CLIENTS DIVERS	370,76 €
Date : 10/10	

TICKET du :		Code journal :
Document et N° :		
Libellé : Clients divers cartes		
N° de compte	Débit	Crédit

IV - APPLICATION (suite)

A - ENREGISTREMENT COMPTABLE

Papeterie BALI		Code client	<input style="width: 100px;" type="text"/>
Facture n° 384		DOIT	
Du 12.10		Éts MARTINET	
Réf.	Désignation	Q	Montant
	Étiquettes imprimante L.	6	
	Transparents imprim. L.	1	
	Total		
	Hors Taxe		
	TVA		
	NET À PAYER		
Règlement :			

TICKET du :		Code journal :
Document et N° :		
Libellé :		
N° de compte	Débit	Crédit

Papeterie BALI

Reçu de : *Éts MARTINET*

€ : *301,09*

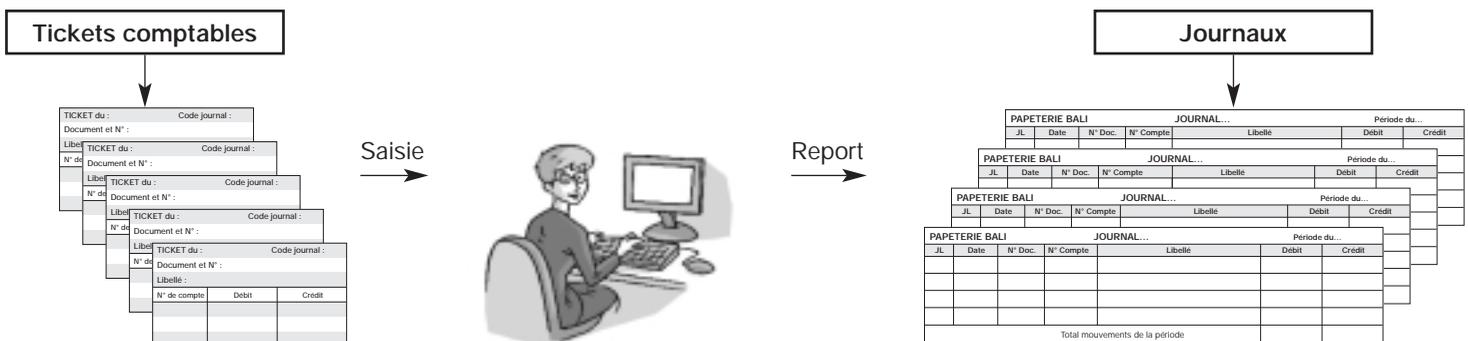
Motif : *Règlement de la facture n° 384 du 12.10*

Date : *15.10*

Souche du reçu n° 127

TICKET du :		Code journal :
Document et N° :		
Libellé :		
N° de compte	Débit	Crédit

B - REPORTS DANS LES JOURNAUX DIVISIONNAIRES



IV - APPLICATION (suite)

B - REPORTS DANS LES JOURNAUX DIVISIONNAIRES

Effectuez les reports des tickets des pages n^{os} 21 et 22 dans les journaux concernés et totalisez les mouvements de la période.

PAPETERIE BALI				JOURNAL DES VENTES	Période du 05/10/.. au 15/10/..	
JL	Date	N° Doc.	N° Compte	Libellé	Débit	Crédit
VE	05/10/..			Reports	1 709,97	1 709,97
Total mouvements de la période						

PAPETERIE BALI				JOURNAL DE CAISSE	Période du 05/10/.. au 15/10/..	
JL	Date	N° Doc.	N° Compte	Libellé	Débit	Crédit
CA	05/10/..			Reports	610,96	610,96
Total mouvements de la période						

PAPETERIE BALI				JOURNAL DES OPÉRATIONS DIVERSES	Période du 05/10/.. au 15/10/..	
JL	Date	N° Doc.	N° Compte	Libellé	Débit	Crédit
OD	05/10/..			Reports	777,40	777,40
Total mouvements de la période						

IV - APPLICATION (SUITE)

C - REPORTS DANS LES COMPTES AUXILIAIRES

À l'aide des tickets du 1^{er} au 15 octobre, pages n^{os} 20 à 22, effectuez les reports dans les comptes auxiliaires des clients.

COMPTES AUXILIAIRES

PAPETERIE BALI		COMPTE CLIENT : 41101 ÉTS MARTINET		Règlement : à réception, escompte 5 %		
JL	Date	N° Doc.	Libellé	Débit	Crédit	Solde
	01.10		Reports	227,24	227,24	0,00
Totaux						

PAPETERIE BALI		COMPTE CLIENT : 41102 SOCIÉTÉ JOLY		Règlement : fin de mois		
JL	Date	N° Doc.	Libellé	Débit	Crédit	Solde
	01.10		Reports	263,12	263,12	0,00
Totaux						

PAPETERIE BALI		COMPTE CLIENT : 41105 SOCIÉTÉ VALOIS		Règlement : fin de mois		
JL	Date	N° Doc.	Libellé	Débit	Crédit	Solde
	01.10		Reports	287,04		287,04
Totaux						

PAPETERIE BALI		COMPTE CLIENT : 41106 CLIENTS DIVERS		Règlement : comptant		
JL	Date	N° Doc.	Libellé	Débit	Crédit	Solde
Totaux						

1.4 BALANCE DES COMPTES AUXILIAIRES

1 - Introduction

En fin de période, les balances des clients et des fournisseurs récapitulent l'ensemble des situations individuelles enregistrées dans les comptes auxiliaires.

Les totaux de la balance doivent être égaux aux totaux débit, crédit et au solde du compte collectif « 401 Fournisseurs » ou du compte collectif « 411 Clients ».

2 - Application

À partir des comptes auxiliaires des clients de la page n° 24, complétez la balance au 15 octobre et contrôlez les résultats avec le compte collectif « 41100 ».

PAPETERIE BALI		BALANCE DES CLIENTS AU 15.10		
Code Client	Raison sociale	Débit	Crédit	Solde
41101	Éts MARTINET			
41102	Sté JOLY			
41103	G. LEROY	310,96	310,96	0,00
41104	M. SOLIES	867,10	33,49	833,61
41105	Sté VALOIS			
41106	Clients divers			
Totaux				

COMPTE COLLECTIF

PAPETERIE BALI		COMPTE : 41100 CLIENTS				
JL	Date	N° Doc.	Libellé	Débit	Crédit	Solde
	01.10		Reports	1 955,46	834,81	1 120,65
VE	01.10	FA383	Sté JOLY	277,10		1 397,75
OD	02.10	CH475	Sté VALOIS F380		287,04	1 110,71
VE	05.10	AV092	Sté JOLY		8,00	1 102,71
VE	10.10	REC032	Clients divers	478,40		1 581,11
OD	10.10	TR245	Clients divers cartes		370,76	1 210,35
CA	10.10	PC171	Clients divers espèces		107,64	1 102,71
VE	12.10	FA384	Éts MARTINET	301,09		1 403,80
CA	15.10	RE127	Éts MARTINET F384		301,09	1 102,71
Totaux				3 012,05	1 909,34	1 102,71

1.5 SUIVI DES COMPTES AUXILIAIRES

1 - Fonctionnement des comptes auxiliaires (rappel)

Débit	401.. Fournisseur...	Crédit
Avoirs		Factures
Règlements		
Solde créditeur : montant dû au fournisseur		

Débit	411.. Client...	Crédit
Factures		Avoirs
		Encaissements
Solde débiteur : montant dû par le client		

2 - Lettrage des comptes auxiliaires

Il consiste à affecter d'une même lettre les débits et les crédits correspondants. Il permet de détecter les erreurs d'enregistrement ou les retards de paiement. Le solde du compte est composé des montants non lettrés.

Exemple :

– à partir du lettrage des crédits du compte, lettrez les débits correspondants.

COMpte AUXILIAIRE FOURNISSEUR : 401009 SOCIÉTÉ X				Règlement : relevé mensuel		
Date	Libellé	Débit	L	Crédit	L	Solde
31.08	Reports			945,00	A	945,00
01.09	Avoir n° 274 du 30.08	100,00				845,00
01.09	Chèque n° 2 115 374 (relevé d'août)	845,00				-
07.09	Facture n° 784 du 05.09			705,00	B	705,00
15.09	Facture n° 791 du 12.09			500,00	B	1 205,00
02.10	Facture n° 812 du 01.10			670,00		1 875,00
03.10	Chèque n° 2 115 392 (relevé de septembre)	1 205,00				670,00
08.10	Facture n° 837 du 06.10			350,00		1 020,00
15.10	Avoir n° 294 du 10.10	30,00				990,00

– relevez les montants non lettrés composant le solde du compte.

→					
→					
→					

3 - Explication du solde

Situation normale			
Un règlement est à effectuer ou à recevoir dans les délais prévus.			
Anomalies possibles	Moyens d'action		
	Écriture de régularisation	Lettre de réclamation	Lettre de relance
Erreurs de l'entreprise			
- Erreur de saisie (montant erroné)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
- Erreur d'imputation (facture ou règlement enregistré dans un autre compte que le compte concerné)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Erreur venant d'un fournisseur	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Retard de paiement d'un client	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Exemple : à partir du compte client ci-dessous, complétez le tableau d'explication du solde.

COMPTE AUXILIAIRE CLIENT : 411008 Établissements Y...				Règlement : sous huitaine		
Date	Libellé	Débit	L	Crédit	L	Solde
07.10	Facture n° 234	915,00	A			915,00
12.10	Facture n° 258	575,00	B			1 490,00
14.10	Chèque n° 0147254 (fact. n° 234 du 07.10)			915,00	A	575,00
16.10	Facture n° 332	350,00				925,00
19.10	Chèque n° 0147262 (fact. n° 258 du 12.10)			575,00	B	350,00
24.10	Facture n° 341	695,00	?			1 045,00
31.10	Chèque n° 0147274 (fact. n° 341 du 24.10)			659,00	?	386,00

Explication du solde du compte client « 411008 Établissements Y... » au 31.10							
Date	Explication	Montant	Règlement prévu le	Anomalie		Moyen d'action	
				Oui	Non	Écriture de régularisation	Lettre de relance
16.10	Facture n° 332	_____	_____	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
31.10	Facture n° 341 non soldée (chèque saisi pour 659 € au lieu de 695 €). Écart :	_____	_____	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
31.10	Solde débiteur	_____	_____				

4 - Application

Lettrez chaque compte auxiliaire ci-dessous arrêté au 31 octobre, expliquez le solde dans le tableau correspondant et précisez, en cas d'anomalie, les moyens d'action à mettre en œuvre.

PAPETERIE BALI		COMPTÉ CLIENT : 41101 ÉTS MARTINET				Règlement : à réception, escompte 5 %			
JL	Date	N° Doc.	Libellé	Débit	L	Crédit	L	Solde	D/C
VE	12.10	FA384	Éts MARTINET	301,09				301,09	D
CA	12.10	RE127	Éts MARTINET F384			301,09		0,00	
VE	16.10	FA385	Éts MARTINET	147,71				147,71	D
VE	25.10	FA387	Éts MARTINET	272,69				420,40	D
VE	27.10	AV094	Éts MARTINET (rabais)			23,92		396,48	D
CA	30.10	RE128	Éts MARTINET (F387 - A094)			248,77		147,71	D
Totaux				721,49		573,78		147,71	D

Client	Solde	D/C	Explication	Moyen d'action
41101 ÉTS MARTINET				

PAPETERIE BALI		COMPTÉ CLIENT : 41102 SOCIÉTÉ JOLY				Règlement : fin de mois			
JL	Date	N° Doc.	Libellé	Débit	L	Crédit	L	Solde	D/C
VE	01.10	FA383	Sté JOLY	277,10				277,10	D
VE	05.10	AV092	Sté JOLY (emballage)			8,00		269,10	D
OD	16.10	CH432	M. SOLIES (pour solde)			833,61		- 564,51	C
OD	21.10	CH072	Sté JOLY (F383 - A092)			269,10		- 833,61	C
Totaux				277,10		1 110,71		- 833,61	C

Client	Solde	D/C	Explication	Moyen d'action
41102 SOCIÉTÉ JOLY				

4 - Application (suite)

Lettrez le compte auxiliaire ci-dessous arrêté au 31 octobre, expliquez le solde dans le tableau correspondant et précisez, en cas d'anomalie, le moyen d'action à mettre en œuvre.

PAPETERIE BALI			COMPTÉ CLIENT : 41104 M. SOLIES			Règlement : fin de mois			
JL	Date	N° Doc.	Libellé	Débit	L	Crédit	L	Solde	D/C
	01.10		Reports	833,61				833,61	D
VE	18.10	FA386	M. SOLIES	287,04				1 120,65	D
VE	20.10	AV093	M. SOLIES (retour)			47,84		1 072,81	D
OD	31.10	CH453	M. SOLIES (pour solde)			239,20		833,61	D
Totaux				1 120,65		287,04		833,61	D

Client	Solde	D/C	Explication	Moyen d'action
41104 M. SOLIES				

Présentez les écritures de régularisation effectuées le 1^{er} décembre :

- client Sté JOLY : contre-passation (annulation) de l'écriture erronée ;
- client M. SOLIES : enregistrement du chèque n° 432.

PAPETERIE BALI				MOIS _____	ANNÉE _____	
BORDEREAU DE SAISIE				Codes documents (+ 3 derniers chiffres) :		
Passer une ligne entre chaque écriture				FA (facture) - AV (avoir) - CH (chèque) - RE (reçu)		
JL	Jour	Doc. & N°	N° de compte	Libellé	Débit	Crédit

