

## **2. Tenir la comptabilité fournisseurs (p. 15)**

### **Exercice 1 (p. 15)    Enregistrer des factures d'achats de marchandises et de prestations de services**

**Enregistrez les factures de l'annexe 1 sur le bordereau de saisie du journal d'achat (annexe 2).**

Bordereau de saisie					Journal achats		
Dates	N° pièce	N° compte	Débits		Crédits		Libellés
05/06	611	607000	2 887,	31			Opool (sa facture)
		445660	565,	91			
		401OPO			3 453,	22	
07/06	615	607000	1 826,	17			Opool (sa facture)
		445660	357,	93			
		401OPO			2 184,	10	
07/06	872	626000	486,	85			France Télécom (sa facture)
		445660	95,	42			
		401FRA			582,	27	
09/06	215	624200	180,	42			Blot (sa facture)
		445660	35,	36			
		401BLO			215,	78	
12/06		606100	458,	57			EDF (sa facture)
		445660	69,	69			
		401EDF			528,	26	
13/06	625	607000	541,	20			Opool (sa facture)
		445660	106,	08			
		401OPO			647,	28	
15/06	25647	623700	550,	00			SA Pub (sa facture)
		445660	106,	72			
		765000			5,	50	
		401PUB			651,	22	
18/06	631	607000	6 555,	00			Opool (sa facture)
		624100	25,	00			
		445660	1 289,	68			
		401OPO			7 869,	68	

## Exercice 2 (p. 18) Enregistrer des factures de prestations de services avec ou sans option sur les débits

Enregistrez sur les tickets comptables (annexe 3) les factures reçues (annexe 4). Un extrait du plan comptable (annexe 1) et les codes journaux (annexe 2) vous sont fournis.

Ticket comptable n° 1		
Date : 05/07/200. Code journal : HA		
Document : Facture n° 63		
Tiers : Malinfo		
N° compte	Débit	Crédit
615000	167,00	
606400	101,90	
445663	52,70	
401400		321,60
<b>Totaux</b>	<b>321,60</b>	<b>321,60</b>

Ticket comptable n° 2		
Date : 12/07/200. Code journal : HA		
Document : Facture n° 265995		
Tiers : SF Bail		
N° compte	Débit	Crédit
613500	350,00	
616000	6,09	
445800	68,60	
401600		424,69
<b>Totaux</b>	<b>424,69</b>	<b>424,69</b>

Ticket comptable n° 3		
Date : 17/07/200. Code journal : HA		
Document : Facture n° 6565		
Tiers : AD +		
N° compte	Débit	Crédit
621100	64,02	
445663	12,55	
401100		76,57
<b>Totaux</b>	<b>76,57</b>	<b>76,57</b>

Ticket comptable n° 4		
Date : 19/07/200. Code journal : HA		
Document : Facture n° 365		
Tiers : Sté ED		
N° compte	Débit	Crédit
622600	1 500,00	
445800	294,00	
401300		1 794,00
<b>Totaux</b>	<b>1 794,00</b>	<b>1 794,00</b>

Ticket comptable n° 5		
Date : 23/07/200. Code journal : HA		
Document : Facture n° 324		
Tiers : La revue Fid		
N° compte	Débit	Crédit
618100	135,25	
445661	2,84	
401500		138,09
<b>Totaux</b>	<b>138,09</b>	<b>138,09</b>

Ticket comptable n° 6		
Date : 28/07/200. Code journal : HA		
Document : Facture n°...		
Tiers : Alain Terrieur SA		
N° compte	Débit	Crédit
615200	35,86	
445663	7,03	
401200		42,89
<b>Totaux</b>	<b>42,89</b>	<b>42,89</b>

### Exercice 3 (p. 20) Enregistrer des factures d'immobilisations et de prestations de services en tenant compte de la déductibilité de la TVA

Enregistrez les factures (annexe 2) dans un journal unique (annexe 1). La société n'utilise pas de plan comptable détaillé.

Bordereau de saisie			SARL Kitmeuble				
Dates	N° pièce	N° compte	Débits		Crédits		Libellés
05/09	2103	215400	4 950,	00			Delta + (sa facture)
		445620	970,	20			
		404000			5 920,	20	
06/09	25622	623400	172,	35			Diff 2000 (sa facture)
		624100	30,	00			
		445660	39,	66			
		401000			242,	01	
10/09	3267	616100	1 018,	44			MAFA (sa facture)
		401000			1018,	44	
14/09	15	606300	57,	10			Zentin (sa facture)
		445660	11,	19			
		401000			68,	29	
18/09		625100	29,	26			Au Lion d'Or (sa facture)
		445660	5,	74			
		401000			35,	00	
18/09	4556	218200	18 547,	02			Garage Leblanc (sa facture)
		635400	116,	00			
		606100	17,	38			
		445660	2,	62			
		404000			18 683,	02	
22/09	359	218300	1 102,	00			Micro Méga sa facture
		606400	300,	00			
		445620	215,	99			
		445660	58,	80			
		404000			1 676,	79	
27/09		606100	30,	00			Garage du Mouloy (sa facture)
		401000			30,	00	
30/09	2351	615500	25,	14			Garage Renard (sa facture)
		445660	4,	93			
		401000			30,	07	

## Exercice 4 (p. 23) Enregistrer des factures de doit et d'avoir

Comptabilisez les factures (annexe 2) sur les tickets comptables (annexe 3).  
Un extrait du plan comptable de l'entreprise vous est fourni (annexe 1). Le code journal des achats est HA.

Ticket comptable n° 1		
Date : 03/11/200. Code journal : HA		
Document : Facture n° 3223		
Tiers : Grefai		
N° compte	Débit	Crédit
601100	340,18	
445660	66,68	
401GRE		406,86
<b>Totaux</b>	<b>406,86</b>	<b>406,86</b>

Ticket comptable n° 2		
Date : 06/11/200. Code journal : HA		
Document : Facture n° 215		
Tiers : Ceram		
N° compte	Débit	Crédit
601100	484,26	
445660	94,91	
401CER		579,17
<b>Totaux</b>	<b>579,17</b>	<b>579,17</b>

Ticket comptable n° 3		
Date : 10/11/200. Code journal : HA		
Document : Avoir n° 15		
Tiers : Ceram		
N° compte	Débit	Crédit
401CER	53,80	
601100		44,98
445660		8,82
<b>Totaux</b>	<b>53,80</b>	<b>53,80</b>

Ticket comptable n° 4		
Date : 14/11/200. Code journal : HA		
Document : Avoir n° AV06		
Tiers : Grefai		
N° compte	Débit	Crédit
401GRE	20,33	
609100		17,00
445660		3,33
<b>Totaux</b>	<b>20,33</b>	<b>20,33</b>

**Ticket comptable n° 5**

Date : 16/11/200. Code journal : HA

Document : Avoir n° 26

Tiers : Dupont

N° compte	Débit	Crédit
401DUP	181,79	
609100		152,00
44566		29,79
<b>Totaux</b>	<b>181,79</b>	<b>181,79</b>

**Ticket comptable n° 6**

Date : 23/11/200. Code journal : HA

Document : Avoir n° 26

Tiers : Zuck

N° compte	Débit	Crédit
401ZUC	26,52	
601100		18,00
609100		4,17
445660		4,35
<b>Totaux</b>	<b>26,52</b>	<b>26,52</b>

**Ticket comptable n° 7**

Date : 25/11/200. Code journal : HA

Document : Avoir n° 31

Tiers : Dupont

N° compte	Débit	Crédit
401DUP	93,29	
609100		78,00
44566		15,29
<b>Totaux</b>	<b>93,29</b>	<b>93,29</b>

**Ticket comptable n° 8**

Date : 28/11/200. Code journal : HA

Document : Avoir n° 12

Tiers : Lafarge

N° compte	Débit	Crédit
401LAF	5,08	
765000		4,25
445660		0,83
<b>Totaux</b>	<b>5,08</b>	<b>5,08</b>

## Exercice 5 (p. 26)      Exercice de synthèse

Enregistrez les factures (annexe 2) sur le bordereau de saisie (annexe 3).  
Un extrait du plan comptable de l'entreprise (annexe 1) vous est remis.  
Cette société utilise un journal unique.

Bordereau de saisie					SA Buro 2000		
Dates	N° pièce	N° compte	Débits		Crédits		Libellés
04/10		625100	14,	33			SNCF (sa facture)
		401700			14,	33	
05/10	585	606100	40,	10			Générale des Eaux (sa facture)
		445660	7,	86			
		401500			47,	96	
07/10	4576	218300	1 232,	24			Micro Smart (sa facture)
		606400	242,	39			
		445620	236,	69			
		445660	46,	56			
		765000			29,	49	
		404000			1 728,	39	
08/10	1254	607100	566,	28			ABC (sa facture)
		607200	582,	00			
		607600	932,	92			
		624100	10,	00			
		445660	409,	88			
		401100			2 501,	08	
08/10	2215	213500	1 929,	60			Construction Mate (sa facture)
		445620	378,	20			
		404000			2 307,	80	
10/10	2364	626000	511,	46			France Télécom (sa facture)
		445660	100,	25			
		401400			611,	71	
13/10	88	623400	992,	55			PUB 80 (sa facture)
		445800	74,	64			
		401600			1 067,	19	
14/10	12365	615000	70,	00			Balaimagic (sa facture)
		445800	13,	72			
		401300			83,	72	
14/10	43	623800	5,	00			Pièce de caisse
		531000			5,	00	



**Bordereau de saisie (suite)****SA Buro 2000**

<b>Dates</b>	<b>N° pièce</b>	<b>N° compte</b>	<b>Débets</b>		<b>Crédits</b>		<b>Libellés</b>
18/10	12	401100	410,	69			ABC (son avoir)
		607600			307,	92	
		609700			35,	47	
		445660			67,	30	
26/10	458	218200	7 354,	50			Agence Roger (sa facture)
		606100	25,	00			
		635400	164,	00			
		445660	4,	90			
		445620	1 438,	54			
		404000			8 986,	94	
28/10	1598	615000	169,	61			Auto Club (sa facture)
		401200			169,	61	