

COMPTABILITÉ

Entraînement ciblé — Facturation, escompte, rapprochement bancaire et TVA à décaisser

Cas adapté du sujet officiel du Bac STG, spécialité Comptabilité et Finance d'Entreprise, session 2010 (Pondichéry, société FILANDE) — dossier « Relations avec les tiers » extrait et actualisé pour un entraînement ciblé (taux de TVA en vigueur, hors questions de base de données).

ENTRAÎNEMENT CIBLÉ

Durée indicative : 60 minutes

Document autorisé :

Liste des comptes du plan comptable général, à l'exclusion de toute autre information.

Matériel autorisé :

Une calculatrice de poche à fonctionnement autonome, sans imprimante et sans moyen de transmission.

Il est demandé d'apporter un soin particulier à la présentation de la copie.
Toute information calculée devra être justifiée. Les écritures comptables devront comporter les numéros et les noms des comptes et un libellé.

Note : le taux de TVA a été actualisé à 20 % (taux normal en vigueur), contre 19,6 % dans le sujet d'origine (2009-2010). Les montants des annexes ont été recalculés en conséquence.

Notions et thématiques abordées

- Enregistrement d'une facture de vente en ligne réglée immédiatement (TVA collectée, ventilation par compte de produit)
- Calcul et comptabilisation d'un escompte accordé (facture d'avoir)
- Établissement d'un état de rapprochement bancaire et écritures de régularisation qui en découlent
- Calcul et comptabilisation de la TVA à décaisser en fin de mois

Contexte

La société FILANDE, spécialisée dans la fabrication de sous-vêtements, a diversifié sa production vers une gamme de produits chaussants sous la marque « Filage ». L'entreprise dispose d'un site marchand sur lequel les clients, particuliers et professionnels, effectuent leurs achats en ligne.

Le service commercial propose un service de ventes en ligne : la commande est réglée en ligne et fait l'objet d'une facturation immédiate. Pour les clients professionnels, l'entreprise propose un escompte de 2 % en cas de commande et paiement en ligne.

Le service comptable a créé différents comptes de vente :

- 701100 — Chaussettes bébé
- 701200 — Chaussettes femme
- 701300 — Chaussettes homme

En fin de mois, l'entreprise réalise l'état de rapprochement bancaire et la déclaration de TVA. Les activités de l'entreprise sont soumises au taux de TVA de 20 %. L'exercice comptable coïncide avec l'année civile.

ANNEXE 1 — Facture n° FO1114K8

Société FILANDE
34 rue des Acacias – 50200 St James

Adressé à :

« De fil en aiguille » - Mme DUPREY Odile
25, rue des Fontaines – 50381 St Lorin du Pin
France
Tél : 02 22 508 145

Date : 12/10/N
Facture : FO1114K8

Références	Quantité	Description	Prix unitaire	Remise	Prix total
CBCA	1	Chaussette Bébé Carole la Luciole	3,51	1,76	1,75
CHHvp	10	Chaussette homme hypoallergénique	6,61		66,10
LCMFM	9	Lot de chaussettes femme motif fleurs et marin	8,28	4,14	37,26
CFEHM1	12	Chaussette fil d'Ecosse homme Mélangé 39-42	4,93	1,67	39,12
CTF	15	Chaussette tennis femme	4,93		73,95
CCH	6	Chaussette cyclisme homme 43-36	4,93	0,99	23,64

Total HT	241,82
Frais de livraison	0,00
Total TTC	290,18
dont TVA	48,36

Chèque : non
Carte de crédit : oui
Nom : Duprey Odile
N° carte : 128963220
Date d'expiration : 05/N+1

Nous vous remercions pour votre commande qui a été enregistrée avec succès. Vous en recevrez confirmation par email. La livraison interviendra dans les 4 jours.

ANNEXE 2 — Documents relatifs à l'état de rapprochement au 15 octobre N

EXTRAIT DE COMPTE « FILANDE » (tenu par la Banque Populaire de l'Ouest)

Date	Opération	Débit	Crédit	Solde
01-oct	Solde initial			25 212,00
02-oct	Virement client Galeries Lafayette		1 235,00	26 447,00
03-oct	Avis de débit n°45 - Frais de tenue de compte (TTC)	12,00		26 435,00
06-oct	Prélèvement EDF	1 474,00		24 961,00
07-oct	Remise de chèques n°33		5 900,33	30 861,33
09-oct	Chèque n°15244	19 385,82		11 475,51
09-oct	Virement de cartes bleues		563,22	12 038,73
10-oct	Dépôt d'espèces		980,00	13 018,73
13-oct	Avis de débit n°56 - Mensualité d'emprunt (dont 120 € d'intérêt)	852,00		12 166,73
14-oct	Virement au fournisseur Coton	6 895,36		5 271,37
15-oct	Avis de crédit n°21 - Encaissement d'intérêts		235,00	5 506,37

COMPTE « 512 BANQUE B.P.O. » (tenu par la société FILANDE)

Date	Opération	Débit	Crédit	Solde débiteur
01-oct	Solde initial			25 212,00
02-oct	Virement client Galeries Lafayette	1 235,00		26 447,00
03-oct	Remise de chèques n°33	5 900,33		32 347,33
06-oct	Prélèvement EDF		1 474,00	30 873,33
07-oct	Chèque reçu de la Trésorerie générale	320,00		31 193,33

Date	Opération	Débit	Crédit	Solde débiteur
07-oct	Chèque n°15244		19 385,82	11 807,51
10-oct	Virement de cartes bleues	563,22		12 370,73
13-oct	Dépôt d'espèces	980,00		13 350,73
14-oct	Virement au fournisseur Coton		6 895,36	6 455,37
15-oct	Chèque émis n°15245 au fournisseur Til		2 655,00	3 800,37

ANNEXE 3 — Extrait de la balance au 31 octobre N

N° compte	Intitulé	Montant
445620	État, TVA déductible sur immobilisations	12 000
445660	État, TVA déductible sur autres biens et services	23 200
445670	État, crédit de TVA à reporter	2 500
445710	État, TVA collectée	45 600

TRAVAIL À FAIRE

1. À partir de l'annexe 1 : présenter l'écriture comptable relative à cette facture
2. Calculer l'escompte prévu pour ce client professionnel et présenter l'écriture comptable qu'il génère (facture d'avoir n° AV 74K8).
3. À partir de l'annexe 2 : présenter l'état de rapprochement au 15 octobre N.
4. Présenter les écritures de régularisation qui découlent de ce rapprochement.
5. À partir de l'annexe 3 : présenter le calcul de la TVA à décaisser au titre du mois d'octobre N.
6. Présenter l'écriture comptable correspondante.