

Travaux Dirigés 12

Système d'Information Comptable

Question 1

Les mentions obligatoires que doivent comporter les factures sont :

- Le nom et adresse de la société qui émet la facture et les informations légales
- La date de facturation
- Le nom et l'adresse de la société facturée
- La référence de cette facture
- Le numéro intracommunautaire du fournisseur (concerne entre autres la réglementation des taxes, le pays en Europe...)
- Désignation des produits facturés
- Montant de la remise, matérialisation des marges
- Montant HT de la facture
- Taux TVA appliqué
- Délai de règlement de la facture

Remarques : une facture est à conserver pendant 10 ans. RCS = Registre du Commerce et des Sociétés ; il régit tous les entreprises quelles qu'elles soient. Les taux de TVA courants sont 5.5 % (alimentaire, restaurant à emporter) et 19.6 % (tout le reste).

Question 2

Société Bresse Bleu

07/12/01			
411 701 44571	Client Vente de produits finis Etat - TVA collectée	1488.35	1410.76 77.59
Facture n° 01-4960-1			

Société Carrefour

09/12/01			
607 44566 401	Achats de marchandises Etat - TVA déductible sur autres biens et services Fournisseurs	1410.76 77.59	1488.35
Facture n° 01-4960-1			

Question 3

Société Carrefour

28/02/02			
401 512	Fournisseurs Banque	1488.35	1488.35
Chèque BNP N°556967			

Société Bresse-bleu :

02/03/02			
512 411	Banque Clients	1488.35	1488.35
Chèque BNP N°556967			

Question 4

02/07/01			
601 44566 401	Achat matières premières Etat - TVA déductible sur autres biens et services Fournisseurs	930.00 51.15	981.15
Facture n° 5018			

2/07/01			
60221 44566 401	Achats de combustibles Etat - TVA déductible sur autres biens et services Fournisseurs	1286.41 251.14	1538.55
Facture n° 30305080			

2/07/01			
6064 44566 401	Achats de fournitures administratives Etat - TVA déductible sur autres biens et services Fournisseurs	140.79 27.59	168.38
Facture n° 92060451			

2/07/01			
607	Achats de marchandises	6144.00	
765	Escomptes obtenus		122.88
44566	Etat - TVA déductible sur autres biens et services	331.16	
401	Fournisseurs		6352.28
Facture n° 72419			

Question 5

05/03/01			
6333	Participation des employeurs à la formation professionnelle continue	3600.00	
44566	Etat - TVA déductible sur autres biens et services	705.60	
401	Fournisseurs		4305.60
Facture n° 000502			

13/03/01			
626	Frais postaux et télécommunications	471.27	
44566	Etat - TVA déductible sur autres biens et services	93.94	
401	Fournisseurs		573.21
Facture n° 049547			

15/03/01			
6226	Honoraires	3000.00	
44566	Etat - TVA déductible sur autres biens et services	588.00	
401	Fournisseurs		3588.00
Facture n° F04053			

22/03/01			
615	Entretien et réparations	382.35	
44566	Etat - TVA déductible sur autres biens et services	74.94	
401	Fournisseurs		457.29
Facture n° 2204248			

23/03/01			
613	locations	2400.00	
44566	Etat - TVA déductible sur autres biens et services	470.40	
401	Fournisseurs		2870.40
Facture n° 0080			

2/04/01			
6211	Personnel intérimaire	2595.48	
44566	Etat - TVA déductible sur autres biens et services	508.71	
401	Fournisseurs		3104.19
Facture n° 006796064			

2/06/01			
624	Transport de biens	312.99	
44566	Etat - TVA déductible sur autres biens et services	61.35	
401	Fournisseurs		374.34
Facture n° 363738 581			

Question 6

27/01/01			
2183	Matériel de bureau et informatique	11062.00	
44562	Etat - TVA déductible sur immobilisations	2168.15	
402	Fournisseurs immobilisations		13230.15
Facture n° 00671			

Question 7

25/01/01			
411	Clients	13230.15	
707	Ventes de marchandises		11062.00
44571	Etat - TVA collectée		2168.15
Facture n° 00671			