

# COMPTABILITE GENERALE

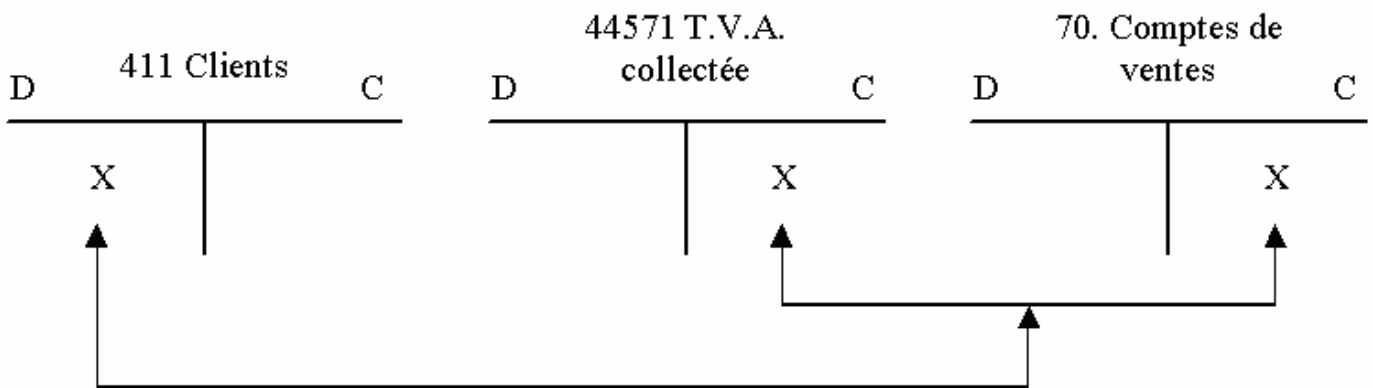
## ETAPE 9 : LES VENTES

### RÈGLES COMPTABLES

1. Le Plan Comptable Général classe les ventes en fonction de leur nature.

- **Produits fabriqués** 701. Ventes de produits finis
- **Prestations de services** 706. Prestations de services
- **Marchandises** 707. Ventes de marchandises
- **Activités annexes** 708. Produits des activités annexes

2. Les factures de ventes sont comptabilisées par le fournisseur le jour de leur création.



La créance est enregistrée en débit pour le montant T.T.C	La T.V.A. est collectée, elle doit être créditée.	Les ventes sont des produits et, comme tout produit, sont créditées pour le montant H.T.
---	---	--

3. Le règlement est enregistré par le fournisseur le jour de son entrée en trésorerie.



La créance du client s'éteint. Le compte est crédité.	Le paiement du client augmente les avoirs. Un compte de trésorerie est alors débité.
--	---

## EXERCICE

Les Etablissements LOTI adressent diverses factures à leurs clients.

Ets LOTI	
	Doit
M. BOUZAT	
Facture n° 195	
Le, 19/01	
Voilage blanc 120x180	840,00
Doublure rouge satinée	421,00
	<hr/>
	1261,00
T.V.A. 19,6 %	247,16
	<hr/>
NET A PAYER	1508,16
<b>DUPLICATA</b>	
Règlement Chèque CA ce jour	

Ets LOTI	
	Doit
Sté MOLINIER	
Facture n° 194	
Le, 19/01	
50 Coupons toile métis	12 460,00
100 bobines fils coton	2 700,00
	<hr/>
	15 160,00
T.V.A. 19,6 %	2 971,36
	<hr/>
NET A PAYER	18 131,36
<b>DUPLICATA</b>	
Règlement fin de mois	

Ets LOTI	
	Doit
Sté NOALS	
Facture n° 197	
Le, 20/01	
Toile à matelas	4 528,00
Toile de jute	
42m à 125 le m	5 250,00
	<hr/>
	9 778,00
T.V.A. 19,6 %	1 916,49
	<hr/>
NET A PAYER	11 694,49
<b>DUPLICATA</b>	
Règlement fin de mois	

Ets LOTI	
	Doit
Sté FEDO	
Facture n° 191	
Le, 15/01	
Tissus lame argent en 140	
10 coupons à 304,70	3 047,00
	<hr/>
	597,21
T.V.A. 19,6 %	
	<hr/>
NET A PAYER	3 644,21
<b>DUPLICATA</b>	
Règlement par chèque ce jour	

Ets LOTI	
	Doit
Sté LEGAL	
Facture n°192	
Le, 15/01	
2 Tringles à rideaux	
en bois longueur 150	344,10
	<hr/>
	67,44
T.V.A. 19,6 %	
	<hr/>
NET A PAYER	411,54
<b>DUPLICATA</b>	
Règlement par chèque Crédit Lyonnais ce jour	

Ets LOTI	
	Doit
Sté CALVIGNAC	
Facture n° 196	
Le, 20/01	
50 coupons de soie	7 560,00
Toile à matelas	2 264,00
	<hr/>
	9 824,00
T.V.A. 19,6 %	1 925,50
	<hr/>
NET A PAYER	11 749,50
<b>DUPLICATA</b>	
Règlement fin de mois	

Ets LOTI	
	Doit
Sté FIOLET	
Facture n° 193	
Le, 19/01	
Toile de jute	
10m à 125 le m	1 250,00
	<hr/>
	245,00
T.V.A. 19,6 %	
	<hr/>
NET A PAYER	1 495,00
<b>DUPLICATA</b>	
Règlement sous huitaine	

EXTRAIT DU PLAN COMPTABLE DE L'ENTREPRISE	
411 007 Client FEDO	
411 010 Client NOALS	
411 100 Client MOLINIER	
411 105 Client FIOLET	
411 200 Client BOUZAT	

Enregistrez ces pièces comptables dans le journal des Établissements LOTI ou bien sur ticket comptable ou sur bordereau de saisie.

**PS : Attention à l'ordre des factures et des règlements.**

<b>BORDEREAU DE SAISIE</b>					
			MOIS DE		
<b>DATE</b>	<b>N° PIECE</b>	<b>N° CPTE</b>	<b>LIBELLE</b>	<b>DEBIT</b>	<b>CREDIT</b>
15/01	191	411007	Ventes de marchandises au client FEDO	3 644.21	
		707			3 047.00
		44571			597.21
15/01	-	512	Règlement du client FEDO	3 644.21	
		411007			3 644.21
15/01	192	411500	Ventes de marchandises au client LEGAL	411.54	
		707			344.10
		44571			67.44
15/01	-	512	Règlement du client LEGAL	411.54	
		411500			411.54
19/01	193	411105	Ventes de marchandises au client FIOLET	1 495.00	
		707			1 250.00
		44571			245.00
19/01	194	411100	Ventes de marchandises au client MOLINIER	18 131.36	
		707			15 160.00
		44571			2 971.36
19/01	195	411200	Ventes de marchandises au client BOUZAT	1 508.16	
		707			1 261.00
		44571			247.16
19/01	-	512	Règlement du client BOUZAT	1 508.16	
		411200			1 508.16
20/01	196	411250	Ventes de marchandises au client CALVIGNAC	11 749.50	
		707			9 824.00
		44571			1 925.50
20/01	197	411010	Ventes de marchandises au client NOALS	11 694.49	
		707			9 778.00
		44571			1 916.49