

Salarié.e du cabinet comptable **COMPTA BRUT EXPERTISE**, vous êtes chargé.e de participer à l'étude et au traitement du dossier ci-après :

KAWAÏ HON SARL	7 Avenue du Ghibli	66190 COLLIOURE
SIRET: 78454753100011	N° INTRA COMMUNAUTAIRE: FR73 784547531	<u>CODE APE</u> : 4761Z
Entreprise spécialisée dans la vente de mangas, comics, bandes dessinées et romans		

Travail à faire

A l'aide **des annexes 1 à 3**, vous avez pour mission de précomptabiliser, selon l'organisation comptable de l'entreprise les opérations du **16 au 30 Novembre 2023** (pages 3 à 5).

Ordre d'agrafage : Journal d'OD, Journal des ventes, Journal des achats, Journal de banque, Journal de caisse

Annexe 1 – extrait du plan comptable de l'entreprise

401FFR	FOURNISSEUR France	512QIL	QILEO BANQUE
401FUE	FOURNISSEUR UNION EUROPEENNE	531000	CAISSE
401PAN	PANDA VERT	581000	TRANSFERT INTERNE
401TTE	TOTAL ENERGIE		
404IMM	FOURNISSEUR D'IMMOBILISATION	607BDE	ACHAT BANDES DESSINEES
		607COM	ACHAT DE COMICS
411BOU	CLIENTS BOUTIQUE	607MAN	ACHAT DE MANGAS
411WEB	CLIENTS SITE WEB	607ROM	ACHAT DE ROMANS
445621	TVA DEDUCTIBLE / IMMOBILISATION	707BDE	VENTE BANDES DESSINEES
445661	TVA DEDUCTIBLE SUR ABS	707COM	VENTE DE COMICS
445806	TVA A REGULARISER OU EN ATTENTE	707MAN	VENTE DE MANGAS
445711	TVA COLLECTEE A 5,5 %	707ROM	VENTE DE ROMANS

REMARQUE :

- ✓ Création de comptes de tiers (Fournisseurs/Clients) non autorisée.
- ✓ L'entreprise n'utilise pas de compte d'attente de trésorerie.
- ✓ L'entreprise n'utilise pas de compte d'acomptes pour les tiers : la dette ou la créance est affectée directement au compte.

Annexe 2 – Organisation comptable

Plusieurs journaux avec comptabilité auxiliaire des tiers : Journal d'OD, Journal des ventes, Journal des achats, Journal de banque, Journal de caisse

L'entreprise est assujettie à la TVA sur les débits au taux de TVA de 5,5%

L'exercice comptable s'étend du 01/01/2023 au 31/12/2023

Annexe 3 – Consignes pour la saisie des documents

L'utilisation de la codification et l'indication des libellés dans les écritures sont obligatoires. Un bordereau = un journal

Le Numéro de pièce ou Réf. contient la codification interne des pièces comptables.

Le libellé de l'écriture doit être inscrit sur la première ligne de chaque écriture comptable.

Il contient : nom du tiers + nature du document (abréviations autorisées) + n° du document + information supplémentaire (si nécessaire).

Nature des documents :	AC AVIS DE CRÉDIT	AV FACTURE D'AVOIR	CH CHÈQUE	FA FACTURE DE DOIT	RB RELEVÉ/REMISE
	AD AVIS DE DÉBIT	CB CARTE BANCAIRE	DI DIVERS	PC PIÈCE DE CAISSE	

Respecter l'ordre chronologique interne (cf. n° de pièce) pour l'enregistrement des pièces comptables.

(Une pièce comptable référencée = une écriture).

Ce document a été partagé par www.compta-ressources.fr

Articles	Prix:
Coffret 2 bouteilles: <i>Les secrets de Valmy</i>	138,00 €
Escompte: 3%	4,14 €
NET financier	133,86 €
TVA	26,77 €
TTC	160,63 €

Facture à régler sous 30 jours par chèque

COMPTABILISÉ

Cadeau Client:
M. ARMAND Jacques

Compte	Intitulés	Débit	Crédit
623400		133,86 €	
445664		26,77 €	
401FFR			160,63 €

Cadeaux clients la limite fiscale 2023 pour avoir le droit de déduire la TVA est fixée à 73€ TTC par an et par bénéficiaire

Merci de rectifier cette écriture en respectant les consignes :
Utiliser le journal d'OD et utiliser le numéro de pièce OD2304,
passer l'écriture en date du 16/11/2023.



KAWAI HON - Librairie

7 Avenue du Ghibli
66190 COLLIOURE



VT2311

Facture N° 64175
Type de commande: Web
Date de la facture: 16 Novembre 2023

Mme DUPON phoebe
2 rue du Castillet
66280 SALEILLES

Catégorie	Articles	Quantité	PU	TOTAL
COMICS	Mister miracle	1	7,99 €	7,99 €
ROMAN	You like it darker - Version US	1	29,16 €	29,16 €
ROMAN	Carbone & Silicium - Relié et illustré	1	22,90 €	22,90 €
			TOTAL HT BRUT	60,05 €
			Remise 5%	3,00 €
			NET Commercial	57,05 €
			TOTAL TVA	3,14 €
			TTC	60,19 €

Tél: 04 68 12 68 12
Mail: contact@kawai-hon.com
Site internet: www.kawai-hon.fr

N° de SIRET: 78454753100011
N° INTRA COMMUNAUTAIRE: FR73 784547531

Payé par CB - Le 16 Novembre 2023



KAWAI HON - Librairie

7 Avenue du Ghibli
66190 COLLIOURE



VT2312

Relevé des VENTES

Semaine 46 - édité le 17/11/23	CB	ESPECE	CHEQUE	TOTAL
Vente de mangas	325,00 €		123,16 €	448,16 €
Vente de romans	147,00 €	47,00 €*		100,00 €
Vente de comics	214,00 €			214,00 €
Vente de bande dessinée	60,00 €		76,50 €	136,50 €
TOTAL (dont 46,85 € de TVA)	746,00 €	47,00 €*	199,66 €	898,66 €

* remboursement exceptionnel en espèces retour en magasin

N° de SIRET: 78454753100011
N° INTRA COMMUNAUTAIRE: FR73 784547531



KAWAI HON - Librairie

7 Avenue du Ghibli
66190 COLLIOURE



VT2313

Facture N° 64176
Type de commande: Web
Date de la facture: 22 Novembre 2023

SA MARTINS
Rua Barbosa du Bocage
2710-567 Sintra - Portugal
N° INTRA : PT258762278

Catégorie	Articles	Quantité	PU	TOTAL
MANGAS	Candy Candy - Edition 1975	1	160,00 €	160,00 €
MANGAS	Attaque des titans - Intégrale Collector	1	986,00 €	986,00 €
BD	Lanfeust de Troy - L'intégrale + Encyclopédie	1	495,00 €	495,00 €
			TOTAL HT	1 641,00 €
			Frais de port	35,90 €
			TOTAL	1 676,90 €

Tél: 04 68 12 68 12
Mail: contact@kawai-hon.com
Site internet: www.kawai-hon.fr

N° de SIRET: 78454753100011
N° INTRA COMMUNAUTAIRE: FR73 784547531

Payé par CB - Le 22 Novembre 2023



KAWAI HON - Librairie

7 Avenue du Ghibli
66190 COLLIOURE



VT2314

Avoir: N°654
Sur facture N° 64176
Date de l'avoir: 23 Novembre 2023

SA MARTINS
Rua Barbosa du Bocage
2710-567 Sintra - Portugal
N° INTRA : PT258762278

Catégorie	Articles	Quantité	PU	TOTAL
REM	REMISE OUBLIEE - Promo du mois - 10% sur la catégorie MANGA Concerne la Facture N°64176			
			TOTAL	- €

Tél: 04 68 12 68 12
Mail: contact@kawai-hon.com
Site internet: www.kawai-hon.fr

N° de SIRET: 78454753100011
N° INTRA COMMUNAUTAIRE: FR73 784547531

Remboursement par virement SEPA
Le 24 Novembre 2023



HA2302

92 Avenue de la rousquille
76000 ROUENCLT N° 874
KAWAI HON SABL
7 Avenue du Ghibli
66290 COLLIOURE

FACTURE N°242 DU 16/11/2023

Abonnement compteur 24 Kw: Octobre 2023..... 62,00 €

Option facturation en consommation réelle

Consommation au 31/10/2023:	Consommation	P HT
Consommation HP - 0,247€ Kw/h	1273,44	314,54 €
Consommation HC - 0,212 Kw/h	642,69	136,25 €
	TOTAL TVA	102,56 €
	TTC	615,35 €

Prélèvement automatique, le 30/11/2023

CLAIR DE L'ONE

Editeur indépendant
SIRET: 42443684600064

HA2303

KAWAI HON SABL
7 Avenue du Ghibli
66290 COLLIOURE

Le 17 novembre 2023,

Facture N°2023-11-62

Articles - Bande dessinée	Quantité	PU HT	TOTAL
Les Arcanes de Naheulbeuk	10	14,50 €	145,00 €
La fontaine dans le ciel - Intégrale	10	19,95 €	199,50 €
Articles - Mangas	Quantité	PU HT	TOTAL
Nebelheim Tome 1 et 2	5	15,90 €	79,50 €
Kiro Bad Doll	5	8,95 €	44,75 €
Articles - Avoir	Quantité	PU HT	TOTAL
Reflets d'acide Tome 1: Articles défectueux dans votre commande précédente	-1	9,99 €	- 9,99 €
		TOTAL HT	458,76 €
		TVA 5,5%	25,23 €
		TTC	483,99 €

 Paiement par LCR 60 jours
Échéance au 17 Janvier 2024

Chemin de la Pignatelle, la Pounche 13190 Allauch

PANDA VERT
7 Impasse du Canigou
66450 POLLESTRES
Tel: 0800 140 140
SIRET: 231 190 987 12315

HA2304

KAWAI HON SABL
7 Avenue du Ghibli
66290 COLLIOURE

Facture N°FA5465X du 20/11/23

Prestation de nettoyage (HT): 501,80 €

Local professionnel - 750 m²: Temps prévu 4 heures
Aspirateur - Toile - Poussière - Poubelle
Nettoyage des vitres
Nettoyage de la vitrine

Escompte: 1,5%	7,53 €
Net Financier	494,27 €
TVA	98,85 €
TTC	593,12 €

Règlement par chèque à réception de la facture

KANA - Maison d'édition
Avenue n°7 Paul-Henri Spaak,
1060 Bruxelles
Belgique

HA2305

KAWAI HON SABL
7 Avenue du Ghibli
66290 COLLIOURE

Le 21 Novembre 2023,

Facture N°FR3218

Catégorie	Article	Quantité	Prix Unitaire	Total
Comics	Kroma - Edition Rêves	3	22,95 €	68,85 €
Comics	Gunslinger Spawn T03	6	16,95 €	101,70 €
Mangas	Darling in the Franxx - Intégrale	2	68,01 €	136,02 €
	N° TVA: BE 0403501390			
	Total à payer			306,57 €

Paiement par virement SEPA sous 60 jours

IBAN: BE68 5474 6589 5123

Procéder à l'autoliquidation de la TVA



HA2306

KAWAI HON SABL
7 Avenue du Ghibli
66290 COLLIOUREAvoir N°A455 Le 23/11/2023
Ristourne sur chiffre d'affaires

2ème trimestre 2023

Catégorie d'article	CA 2023
Bande dessinée	1 457,12 €
Manga	2 650,70 €
Romans	360,00 €
CA HT 2ème Trimestre 2023	4 467,82 €
Ristourne de 4%	178,71 €
TVA	9,83 €
TOTAL A VOTRE CREDIT	188,54 €

Remboursement par virement SEPA le 30/11/23

Nous vous remercions de votre fidélité
75 bd d'Armentières 59100 ROUBAIX
SIRET: 492360169000223 RUE PIERRE PAUL RIQUET
66350 TOULOUGESKAWAI HON SABL
7 Avenue du Ghibli
66290 COLLIOURE

Devis N° 546 du 12/05/2023

Aménagement des extérieurs de l'entreprise	
Nettoyage de l'espace vert	
Aménagement de l'espace vert	
- Arbres: 2 Oliviers	
- Arbres: 2 Muriers platanes	
- Gravier blanc 8 mm: surface de 35 m ²	
TOTAL TTC DU DEVIS:	2 850 €
Dont tva 20%	475 €
Acompte 30% à la validation du devis	855 €

SIRET: 82511078600027

TVA OPTION SUR LES DEBITS



1201 3rd Ave #2200, Seattle, WA 98101

Invoice 5845FR



KAWAI HON SABL

ID Customer: FRKAWAI

7 Avenue du Ghibli
66290 COLLIOURE

HA2307

Le 27/11/2023

Durée
d'utilisation: 7 ans

Article	Price
LED neon signs custom	\$ 720,00
Enseignes néon LED personnalisées	
Shipping costs	\$ 79,00
Frais de livraison	
Total Payable	\$ 799,00

Règlement par virement bancaire sous 60 jours

1 \$ USD = 0,915888 EUR

La facture ne contient pas de TVA : l'acquéreur français doit la chiffrer et l'enregistrer dans son écriture d'achat en TVA déductible. En même temps l'acquéreur va dans la même écriture procéder à l'autoliquidation de la taxe en mention la même somme en TVA Collectée 445798



39, avenue de la source
66330 CABESTANY
SIREN: 481107449

Destiné à la
clientèle

HA2308

Client:
KAWAI HON SARL
7 Avenue du Ghibli
66290 COLLIOURE

FACTURE N°547F -28/11/2023

Produits	Quantité	Prix Unitaire HT	TOTAL
Bonbonne d'eau 18,9L	3	27,13 €	81,39 €
		HORS TAXE BRUT	81,39 €
		TVA	4,48 €
		Emballages Consignés	18,09 €
		Net à payer	103,96 €

Paiement par CB



7 rue de cerdagne
66280 Saleilles

HA2309

Invitation salariés
de l'entreprise

KAWAI HON SARL
7 Avenue du Ghibli
66290 COLLIOURE

Le 30/11/2023

Reservation	Tarif	Participants	Prix TOTAL HT
ESCAPE GAME	1h, 28,00€ HT /pers	8	224,00 €
TOTAL TTC (dont 44,80€ de TVA)			268,80 €

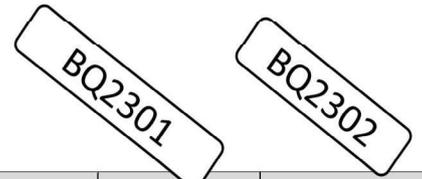
Payé par chèque le 30/11/2023
SIRET: 88923011600010



Le compte pro éthique qui
augmente votre impact

Le détail de vos opérations

2^{ème} quinzaine de Novembre 2023
Sur votre Compte N° 12345678901



Dates	Libellés opérations	Débit	Crédit
16/11/2023	DUPOND - CLIENT WEB - FACTURE N°64175		60,19 €
20/11/2023	TELETRANSMISSION CB - BRUT: 746,00€ - COMMISSION: 7,46€		738,24 €
21/11/2023	REMISE DE CHEQUES N°824		199,66 €
22/11/2023	MARTIN - CLIENT WEB - FACTURE N°64176		1 676,90 €
23/11/2023	CHEQUE N°65477412	593,12 €	
24/11/2023	MARTIN - CLIENT WEB - AVOIR N°654	A déterminer	
28/11/2023	CB - H2OFontaine	103,96 €	
30/11/2023	TOTAL ENERGIE - PRV AUTO	615,35 €	
30/11/2023	RETRAIT DISTRIBUTEUR	250,00 €	
30/11/2023	VIR ANKAMA EDITION - RFA 2 ^{ème} Trimestre 2023		188,54 €

Merci de réaliser 2 écritures - Une avec les recettes BQ2301 et une avec les dépenses BQ2302

CA2312

PIECE DE CAISSE
Le 17/11/2023

Dépense Recette
-47,00€

Libellé

Relevé des ventes

CA2313

PIECE DE CAISSE
Le 22/11/2023

Dépense Recette
12,90 €

Libellé

TABAC PRESSE
TIMBRE LETTRE VERTE

CA2314

PIECE DE CAISSE
Le 21/11/2023

Dépense Recette
22,50 €
dont 3,75€

Libellé

PARKING

CA2315

PIECE DE CAISSE
Le 28/11/2023

Dépense Recette
84,00€
dont 10% de TVA

Libellé

PIZZA DELLA MAMMA
Vente à emporter

CA2316

PIECE DE CAISSE
Le 30/11/2023

Dépense Recette
250,00€

Libellé

Dépôt d'argent

Proposition de correction disponible ici:

