

Royaume du Maroc

مكتب التكوين المهني وإنعاش الشغل

Office de la Formation Professionnelle

et de la Promotion du Travail

# MANUEL DE TRAVAUX PRATIQUES

*Secteur : Administration, Gestion & Commerce*

*Filière : Technicien spécialisé en gestion des entreprises (TSGE)*

*Module : Comptabilité générale, les opérations courantes*

*Juillet 2013*



**OFPPT**

*Partenaire en Compétences*

DRH, CDC TERTIAIRE

Document élaboré par :

<b><i>Nom et prénom</i></b>	<b><i>EFP</i></b>	<b><i>DR</i></b>
<i>FTOUKI HASNA</i>	<i>ISTA BOUZNIKA</i>	<i>CT</i>
<i>CHAJAR MINA</i>	<i>ISGI MARRAKECH</i>	<i>TA</i>

Document validé par :

<b><i>Nom et prénom</i></b>	<b><i>Entité/EFP</i></b>	<b><i>Direction</i></b>
<i>KAMILI LATIFA</i>	<i>DIRECTRICE</i>	<i>DRH</i>
<i>AMIZ AZIZA</i>	<i>CDC TERTIAIRE</i>	<i>DRH</i>
<i>AGLAGALE MOHAMED</i>	<i>CDC TERTIAIRE</i>	<i>DRH</i>

#### **Remerciements.**

La DRH / Le CDC TERTIAIRE remercie toutes les personnes qui ont participé à l'élaboration de ce manuel des travaux pratiques.

#### **N.B. :**

Les utilisateurs de ce document sont invités à communiquer à la DRH / CDC TERTIAIRE toutes les remarques et suggestions afin de les prendre en considération pour l'enrichissement et l'amélioration du contenu.

## Préambule

**« Une main sans la tête qui la dirige est un instrument aveugle ;  
la tête sans la main qui réalise reste impuissante »**

**Claude Bernard**

*Les Travaux Pratiques sont une méthode de formation permettant de mettre en application des connaissances théoriques, la plupart du temps en réalisant des exercices, études de cas, simulations, jeux de rôles, révélations interactives... L'objectif de ce manuel est une initiation à l'acquisition des techniques de base permettant de mettre en évidence les transferts et les techniques mises en œuvre au niveau de la séance de cours et d'adapter les supports pédagogiques en fonctions des techniques étudiées.*

*Chaque séance de cours est divisée en deux parties :*

- *une partie théorique dont nous rappelons les principaux points à traiter,*
- *une partie pratique qui comprend au moins deux TP à réaliser par les stagiaires à titre individuel ou en sous-groupes.*

*Les sujets abordés ici sont totalement interdépendants et présentent une complexité croissante. Il est donc très conseillé d'assurer une présence continue. Toute absence portera préjudice à la compréhension des séances ultérieures.*

## FICHE MODULE

<b>Module</b>	<b>Comptabilité générale : les opérations courantes</b>	<b>MH : 130 H</b>
<b>Objectifs</b>	<b>Être capable de tenir une comptabilité courante</b>	

Pré - requis	Maitriser les concepts de base de la comptabilité générale
--------------	--

N° séquence	Séquences	MH
<b>1</b>	L'organisation comptable	10h
<b>2</b>	Les factures d'achats et de ventes	35h
<b>3</b>	La taxe sur la valeur ajoutée	20h
<b>4</b>	Comptabilisation des éléments divers	15h
<b>5</b>	Comptabilisation des moyens de paiement	30h
<b>6</b>	Le système centralisateur	15h
Observations sur le déroulement du module		
<b>☛ 5 heures sont prévues pour l'examen de fin de module</b>		

## Fiche séquence N°1

Module		<b>Comptabilité générale : Les opérations courantes</b>	Masse : 130 H
Séquence	1	<b>L'organisation comptable</b>	Temps prévu : 10 H
Objectifs de la séquence	<b>Comprendre l'organisation comptable</b>		

### Partie théorique

M.H	Points à traiter
5 h	1 - Le plan comptable 2- L'enchaînement comptable 3- Les livres comptables : <ul style="list-style-type: none"> <li>☛ le journal</li> <li>☛ le grand livre</li> </ul> 4- La balance

### Partie Pratique

Travaux pratiques	
N°1	Objectifs ciblés : <u><b>se rappeler de l'organisation comptable (bilan initial, journal, grand livre et balance)</b></u>  Durée estimée : 5 heures  Déroulement du TP 1 : travail en sous groupes

	<b>Enoncé du TP n°1</b>  La société « BIYAD » créée le 01/01/2011, spécialisée dans la fabrication des ‘prêt à porter’, au capital de 500 000 DH vous présente les éléments de son bilan de départ : <table style="margin-left: auto; margin-right: auto; border: none;"> <tr> <td style="padding-right: 20px;">Fonds commercial</td> <td style="text-align: right;">90 000 dh</td> </tr> <tr> <td>Matériel de transport</td> <td style="text-align: right;">40 000 dh</td> </tr> <tr> <td>Frais de constitution</td> <td style="text-align: right;">7 000 dh</td> </tr> <tr> <td>Brevet</td> <td style="text-align: right;">80 000 dh</td> </tr> </table>	Fonds commercial	90 000 dh	Matériel de transport	40 000 dh	Frais de constitution	7 000 dh	Brevet	80 000 dh
Fonds commercial	90 000 dh								
Matériel de transport	40 000 dh								
Frais de constitution	7 000 dh								
Brevet	80 000 dh								

Machine de production	200 000 dh
Emprunt à déterminer	?
Disponibilité en caisse	32 000 dh
Mobilier de bureau	12 000 dh
4 micro-ordinateurs	14 000 dh
Fax, téléphone et photocopieur	34 000 dh
Disponibilité en banque	444 000 dh
Stock de matières premières	6 000 dh

Au cours du mois de janvier 2011, la société 'BIYAD' a effectué les opérations suivantes :

- 01/01. Achat de tissu et fil à crédit 200 000 dh (fournisseur TAKI/ facture n° L 12)  
05/01. Vente de 1000 pantalons à 250 dh l'unité à crédit (client ALPHA /facture n°V125)  
07/01. Achat d'une machine à coudre à 300 000 dh /facture n°125 réglée comme suit :
- 1/3 par chèque bancaire n°457
  - Le reste à crédit sur 12 mois
- 10/01. Achat de fournitures de bureau et de produits d'entretien respectivement à 7200 dh et 5500 dh en espèce/facture n°235 et PC n°12  
12/01. Réparation d'une machine à 6000 dhs en espèce/facture n°45  
14/01. Le client ALPHA règle la moitié de sa dette par chèque bancaire n°325  
17/01. Alimentation de caisse par chèque bancaire n°458 à 135 000 dh  
20/01. Paiement du fournisseur TAKI à raison de 80% de sa dette par chèque bancaire n°459  
31/01. Paiement des salaires du mois de janvier 17 500 dh par banque.

NB/ le stock final de matières premières au 31/01/2011 est de 46 000 dh

**Travail à faire :**

1. Etablir le bilan de départ au 01/01/2011
2. Enregistrer les opérations dans le livre journal
3. Reporter le journal dans le grand livre
4. Etablir la balance au 31/01/2011

## Corrigé du TP n°1

### 1) Le bilan de départ au 01/01/2011

ACTIF	MTS	PASSIF	MTS
2- ACTIF IMMOB	477 000,00	1-FINANCEMENT PERMANENT	959 000,00
21-IMMOB EN NON VALEUR.	7 000,00	11-CAPITAUX PROPRES	500 000,00
211.FRAIS PRELIMINAIRES	7 000,00	111-CAPITAL SOCIAL OU PERSONNEL	500 000,00
22 -IMMOB INCORPORELLES	170 000,00	14-DETTES DE FINANCEMENT	459 000,00
222,BREVETS M D ET V S	80 000,00	148-AUTRES DETTES. FINANCEMENT	459 000,00
223, FONDS COMMERCIAL	90 000,00		
23- IMMOB CORPORELLES	300 000,00		
233,INST TECH. MAT ET OUTILLAGE	200 000,00		
234,MAT DE TRANSPORT	40 000,00		
235- MOB. MAT DE BUREAU ET A.D	60 000,00		
3-ACTIF CIRCULANT(HT)	6 000,00		
31- STOCKS	6 000,00		
31-M P	6 000,00		
5- TRESORERIE	476 000,00		
51-TRESORERIE ACTIF	476 000,00		
514- BANQUE T.G.CH.P.D	444 000,00		
516-CAISSE R.A. ET A.	32 000,00		
<b>TA</b>	<b>959 000,00</b>	<b>TP</b>	<b>959 000,00</b>

$$\text{EMPRUNT} = \text{TA} - \text{TP} = 959\,000 - 500\,000 = 459\,000\text{dhs}$$

### 2) le livre journal

		01/01/2011		
2111	FRAIS DE CONST°		7 000,00	
2220	BREVETS M D ET V S		80 000,00	
2230	FONDS CL		90 000,00	
2332	MAT ET OUT		200 000,00	
2340	MAT TRANSPORT		40 000,00	
2351	MOB BUREAU		12 000,00	
2352	MAT BUREAU		34 000,00	
2355	MAT INF		14 000,00	
3121	MP		6 000,00	
5141	BQ		444 000,00	
5161	CAISSE		32 000,00	
1111		CAPIT SOCIAL		500 000,00
1481		EMPRUNT A E C		459 000,00
	réouverture des comptes du bilan			
	d°			
61241	VARIAT° DU STOCK DE MP		6 000,00	
3121		MP		6 000,00
	annulation du SI de MP			

		03/01/2011			
61211	ACHAT DE MP			200 000,00	
4411		FRSS			200 000,00
	f n° L12				
		05/01/2011			
3421	CLTS			250 000,00	
71211		VENTE DE PF			250 000,00
	F n° V125				
		07/01/2011			
2332	MAT ET OUT			300 000,00	
1486		FRSS D'IMMOB			200 000,00
5141		BQ			100 000,00
	CB N°457				
		10/01/2011			
61224	ACHAT DE PRDTS D'ENTRETIEN			5 500,00	
61227	ACHAT DE F B			7 200,00	
5161		CAISSE			12 700,00
	FN°235/PC N°12				
		12/01/2011			
6133	ENTRETIEN ET REPARAT°			6 000,00	
5161		CAISSE			6 000,00
	FN°45				
		14/01/2011			
5141	BQ			125 000,00	
3421		CLTS			125 000,00
	CB N°325				
		17/01/2011			
5161	CAISSE			135 000,00	
5141		BQ			135 000,00
	CBN°458				
		20/01/2011			
4411	FRSS			160 000,00	
5141		BQ			160 000,00
	CBN°459				
		31/01/2011			
6171	APP ET SALAIRES			17 500,00	
5141		BQ			17 500,00
		d°			
3121	MP			46 000,00	
61241		VARIAT° DU STOCK MP			46 000,00
	CONSTATAT° DU SF DE MP				
			TOTAL	2 217 200,00	2 217 200,00

### 3) LE GRAND-LIVRE:

#### **CLASSE 1/**

D 1111 CAPITAL SOC C	D 1486 FRSS D'IMMOB C	D 1481EMPRUNT A E C C
SI 500000	200 000	SI 459000
SC/500 000	SC/200 000	SC/459 000

#### **CLASSE 2/**

D 2111 FRAIS DE CONS C	D 2332 MAT ET OUT C	D 2351 MOB BUREAU C
SI 7 000	SI 200000 300 000	SI 12 000
SD/7 000	SD/ 500 000	SD/12 000
D 2355 MAT INFORMAT C	D 2352 MAT BUREAU C	D 2340 MAT TRANSPRT C
SI 14 000	SI 34 000	SI 40 000
SD/14 000	SD/34 000	SD/ 40 000

D 2220 BREVETS MDVS	D 2230 FONDS CL C
SI 80 000	SI 90 000
SD/80 000	SD/90 000

#### **CLASSE 3/**

D 3421 CLIENTS	D 3121 MP C
250 000	SI 6 000 46 000
125 000	6 000
SD/ 125 000	SD/ 46 000

#### **CLASSE 4/**

D 4411 FOURNISSEURS C
160 000
200 000
SC/40 000

#### **CLASSE 5/**

D 5141 BANQUE C	D 5161 CAISSE C
SI 444 000 125 000	SI 32000 135000
100 000 135 000 160 000 17 500	12 700 6 000
SD/156 500	SD/148 300

#### **CLASSE 6/**

D 61211 ACHAT DE MP C	D 61224 ACHAT DE P E C	D 6133 ENTRETIEN ET R C
200 000	5 500	6 000
SD/200 000	SD/5 500	SD/ 6000
D 61227 ACHAT DE F B C	D 6171 AP ET SALAIRES C	D 61241 V° STOCK MP C
7 200	17 500	6 000
SD/7 200	SD/17 500	SC/40 000
46 000		
CLASSE 7/		
D 71211 VENTE DE PF C		
250 000		
SC/250 000		

#### 4) LA BALANCE 31/01/2011

N° COMPTES	INTITULE DES COMPTS	SI		MVTs		SF	
		D	C	D	C	D	C
1111	CAPITAL SOCIAL		500 000,00				500 000,00
1481	EMPRUNT A E C		459 000,00				459 000,00
1486	FRSS						
	D'IMMOBILISAT°				200 000,00		200 000,00
	FRAIS DE						
2111	CONSTITUT°	7 000,00				7 000,00	
2220	BREVETS M D V S	80 000,00				80 000,00	
2230	FONDS CL	90 000,00				90 000,00	
	MAT ET						
2332	OUTILLAGE	200 000,00		300 000,00		500 000,00	
2351	MOB DE BUREAU	12 000,00				12 000,00	
2352	MAT BUREAU	34 000,00				34 000,00	
	MAT						
2355	INFORMATIQUE	14 000,00				14 000,00	
2340	MAT TRANSPORT	40 000,00				40 000,00	
3121	MP	6 000,00		46 000,00	6 000,00	46 000,00	
3421	CLIENTS			250 000,00	125 000,00	125 000,00	
4411	FOURNISSEURS			160 000,00	200 000,00		40 000,00
5141	BANQUE	444 000,00		125 000,00	412 500,00	156 500,00	
5161	CAISSE	32 000,00		135 000,00	18 700,00	148 300,00	
61211	ACHAT DE MP			200 000,00		200 000,00	
61224	ACHAT DE P E			5 500,00		5 500,00	
	ACHAT DE						
	FOURNIT DE						
61227	BUREAU			7 200,00		7 200,00	
	VARIAT° STOCK DE						
61241	MP			6 000,00	46 000,00		40 000,00
	ENTRETIEN ET						
6133	REPARAT°			6 000,00		6 000,00	
6171	AP ET SALAIRES			17 500,00		17 500,00	
71211	VENTE DE PF				250 000,00		250 000,00
TOTAUX		959 000,00	959 000,00	1 258 200,00	1 258 200,00	1 489 000,00	1 489 000,00

## Séquence N°2

<b>Module</b>	<b>Comptabilité GÉNÉRALE : les opérations courantes</b>		<b>130 h</b>
<b>Séquence</b>	<b>2</b>	<b>Les factures d'achats et de Ventes</b>	<b>MH : 35 H</b>
<b>Objectifs</b>	<b>Etre capable d'enregistrer les factures d'achat et de vente</b>		

### Partie Théorique

M.H	Contenu
20 h	<b>A. facture simple</b> <b>B. facture avec réduction.</b> <b>C. facture avec réductions et majorations</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• cas du transport</li><li>• cas d'emballage</li></ul> <b>D. facture avoir</b> <b>E. le relevé des factures</b>
15 h	<b>Exercices pratiques sur les factures</b>

## Partie Pratique

### Travaux pratiques

<b>N°1</b>	<b>Objectifs ciblés :</b> <p style="text-align: center;"><b><u>Comptabiliser des factures doit d'achats et de ventes</u></b></p> <b>Déroulement du TP 1 :</b> travail en sous groupes  Durée : 1 h
------------	---

<b>Enoncé du TP n°1</b> <b>La société industrielle « ATIF » a réalisé au cours des 15 jours de septembre N,</b> <b>Les opérations d'achats et de ventes suivantes avec les sociétés et entreprises industrielles :</b>																
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20%;">ATIF</td> <td style="width: 80%;">Facture : F.726</td> </tr> <tr> <td>66, Av, El Khattabi</td> <td></td> </tr> <tr> <td>CASA</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="border: 1px solid black; padding: 5px;">Doit</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="border: 1px solid black; padding: 5px;">Entreprise BOURKBA 1, Rue 5 Quartier Industrielle. FES</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="padding-top: 10px;">CASA, le 01 septembre N</td> </tr> </table>					ATIF	Facture : F.726	66, Av, El Khattabi		CASA			Doit		Entreprise BOURKBA 1, Rue 5 Quartier Industrielle. FES	CASA, le 01 septembre N	
ATIF	Facture : F.726															
66, Av, El Khattabi																
CASA																
	Doit															
	Entreprise BOURKBA 1, Rue 5 Quartier Industrielle. FES															
CASA, le 01 septembre N																
	Désignat° des articles	Q	PU	MT												
1150	Tissu laine	100	55	5500												
1240	Tissus coton	200	40	8000												
Réglée = chèque N° 335270		<b>TOTAL</b>		13500												
		Remise 10%		1350												
		Net commercial		12150												
		TVA 20%		2430												
		Net à payer		14580												
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20%;">HILAL</td> <td style="width: 80%;">CASA le 10 Septembre N</td> </tr> <tr> <td>7. Rue Epinali</td> <td>facture N° 1829</td> </tr> <tr> <td>CASA</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="border: 1px solid black; padding: 5px;">Doit</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="border: 1px solid black; padding: 5px;">ATIF 66, Rue El Khattabi CASA</td> </tr> </table>					HILAL	CASA le 10 Septembre N	7. Rue Epinali	facture N° 1829	CASA			Doit		ATIF 66, Rue El Khattabi CASA		
HILAL	CASA le 10 Septembre N															
7. Rue Epinali	facture N° 1829															
CASA																
	Doit															
	ATIF 66, Rue El Khattabi CASA															
	Désignat° des articles	Q	PU	MT												
75	Fil polyester	1250	25	31250												
83	Fil coton	1570	33	51810												
94	Fil laine	980	46	45080												
Mode de règlement à crédit 90 jours		<b>TOTAL</b>		128140												
		Remise 20%		-25628												
		Net commercial		102512												
		TVA 20%		20502												
		Net à payer		123014												

ATIF		Facture : F.726		
66, Av, El Khattabi				
CASA				
		Doit		
		Casa Sté "ANAS"		
		55, Rue 13, Quartier		
		Oued Nachef – OUJDA		
CASA, le 12 septembre N				
	Désignat° des articles	Q	PU	MT
1150	Tissu laine	230	55	12650
1345	Tissus polyester	140	25	3500
	Tissus coton	310	40	12 400
Crédit de deux mois		TOTAL		28550
		Remise 10%		-2855
		Net commercial		25695
		Transport (forfait)		700
		Total		26395
		TVA 20%		5279
		Net à payer		31674

HILAL		Facture : F.728		
66,Av. El Khattabi CASA				
		Doit		
		Sté « BODHRI »		
		7, Doukkarat – FES		
CASA, le 15 septembre N				
	Désignat° des articles	Q	PU	MT
1345	Tissus polyester	250	22	5500
1240	Tissus coton	415	38	15770
1150	Tissu laine	170	58	9860
1700	Tissus tergal			7800
Mode de règlement à crédit 90 jours		TOTAL		38930
		Remise 10%		3893
				35037
		Remise 5 %		1751
				33286
		Transport (forfait)		500
				33786
		TVA 20%		6756
		Net à payer		40542

N.B : Pour le calcul de la TVA, on arrondit la base de calcul à la dizaine de DH inférieure

1- Comptabiliser les factures F.726. F.727, et F.728 au journal de la société ATIF.

2- Comptabiliser les factures au journal des sociétés clientes concernées.

3- Comptabiliser la facture 1829 chez la société ATIF et chez son fournisseur.

<b>N°2</b>	<b>Objectifs ciblés :</b> <p style="text-align: center;"><u><b>Compléter et enregistrer les factures Doit et Avoir</b></u></p> <b>Déroulement du TP 2 : travail individuel</b>  <b>Durée : 1 h</b>
------------	---

<b>Enoncé du TP n° II</b> <b>Compléter et enregistrer les factures Doit et Avoir suivantes chez la société MARDI et ses clients :</b>				
MARDI 45, Bd. Youssef ,IBN tachefine Aïn Sbaâ-casa		Casa le 1/10/N Facture N° TRA .345		
Doit				
COPAG, 9, Av. FES - MEKNES				
	Désignat° des articles	Q	PU	MT
72	Tissu laine	30	400	.....
87	Mobilier	15	250	.....
11	Sièges	130	160	
17	Meubles de rangement	10	110	
Reçu le 5/10/N A crédit 45 Jours		Montant brut		.....
		Remise 10%		.....
		Net commercial		.....
		TVA 20%		.....
		Transport (forfait) (TTC à 20% TVA)		540
Net à payer		.....		
MARDI 45, Bd. Youssef ,ibn tachfine Aïn Sbaâ CASA		Casa le 5/10/N Facture N° TRA .346		
Doit				
MOBYDIK, 32, Av Chefchaouni - FES				
	Désignat° des articles	Q	PU	MT
Reçu le 10/10/N Réglée par Chaque 71512		Montant brut (HT)		.....
		Remise 5%		.....
		Remise 10%		.....
		Net commercial		34200
		Escompte 2%		.....
		Net financier		.....
		TVA 20%		.....
Net à payer		.....		
MARDI 45, Bd. Youssef Ibn Tachfine Aïn Sbaâ CASA		Casa le 7/10/N Facture N° TRA .347		

		Doit		
		MOBAGE, 95 Quartier Timlaline AGADIR		
	Désignat° des articles	Q	PU	MT
Reçu le 11/10/N A crédit 45 Jours	Montant brut			.....
	Remise 10%			.....
	Net commercial			.....
	Escompte 2%			.....
	Net financier			.....
	Transport (forfait) (HT)			750
TVA 20%			.....	
Net à payer			53820	
MARDI Casa le 5/10/N 45, Bd. Youssef Ibn Tachfine Aïn Sbaâ CASA				
Avoir = TRA -43				
		Doit		
		COPAGE 9, Av, FAR – MEKNES		
	Désignat° des articles	Q	PU	MT
12	-Armoires métal retour	3	400	.....
	-Mobilier retournés			
87	-Sièges retournés	2	250	.....
11		30	160	.....
Reçue le 20/10/N	Montant brut			.....
	Remise 10%			.....
	Net commercial			.....
	TVA 20%			.....
	Transport (remboursé) (TTC à 14% TVA)			285
	Net à votre crédit			.....

<b>N°3</b>	<b>Objectifs ciblés :</b> <u><b>Etablir des factures doit avec réductions et les enregistrer au journal</b></u> <b>Déroulement du TP 3 : travail individuel</b>  <b>Durée : 2 h</b>
------------	---

### Enoncé du TP n° III

La société « **AIDI** » au capital social de 500 000 Dhs, route principale N° 7 Témara Tel. 736586. N° de la patente 1478239 et N° d'identification à la TVA : 365818, accorde à ses clients des réductions commerciales et financières selon les conditions suivantes :

#### Réductions commerciales :

- Une remise unique de 5 % si le montant brut (HT) MB : 15 000 < MB < 30 000
- Remise unique de 10 % si 30 000 < MB < 60 000
- Deux remises de 10 et 5 % si MB > 60 000

#### Réduction financières :

- Un escompte de 3 % pour des règlements sous huitaine
- Un escompte de 2 % pour des règlements inférieurs ou égaux à un mois ;
- Un escompte de 1.5 % si MB < 60 000.

La société AIDI effectue le transport avec ses moyens propres au compte des clients. Elle facture le transport mentionné à la charge des partenaires à un taux de TVA de 20 %.

La société AIDI a effectué au cours des 10 premiers jours du mois d'octobre N. les ventes suivantes :

Nom du client	Adresse du client	date de facture	N° de facture	Montant (HT)		Mode de règlement	réception de la facture
				MB	Port		
-Confection AMITEX	-18. Rue med Sedki CASA	02/10/	F-3150	68000	30035	Chèque N° 625128	04/10/
-Confection BEZIX	-49. Rue des saugurnais CASA	03/10/	F-3151	55000	0	à crédit= 1 mois ½	05/10/
-Confection MISTRAL	-Lot Epinali Rue I, N° 77 Maârif CASA- Anfa	05/10/	F-3152	60000	450	à crédit = 3 mois	07/10/
-TEXWOR	-Im. Aachar, Angle rue 29 Fev./ Kennedy-AGADIR	06/10/	F-3153	25000	500	Chèque N° 715126	09/10
-FADITEX	-Km 10 Rte 107. Ain Harrouda	07/10/	F-3154	43000	200	à crédit= 1 mois	09/10/
-MANUDRA	-Dhar el Mehraz - FES	08/10/	F-3155	167200	400	à crédit = 3 mois	11/10/
-CONDITEX	-Rue Cay Lusac Q.1 Dokkarat- FES	09/10/	F-3156	88000	400	à crédit = 1 mois	12/10/
-FILCOF	-Rue Nador Q.I Doukkarat - FES	10/10/	F-3157	30000	250	Chèque N5 875712	13/10/

#### TRAVAIL A FAIRE :

**Etablir les factures aux clients.**

**Passez les écritures comptables chez la société AIDI.**

**Passez les écritures comptables dans la comptabilité de chaque client concerné.**

<b>N°4</b>	<p><b>Objectifs ciblés :</b></p> <p style="text-align: center;"><b><u>Établir et enregistrer les factures Avoirs</u></b></p> <p><b>Déroulement du TP 4 : travail individuel</b></p> <p><b>Durée : 1 h</b></p>
------------	---

	<p><b>Enoncé du TP n° IV</b></p> <p>La société AIDI a établi deux "Avoirs" relatifs au retour des produits par les clients :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Confection BEZIX, Avoir N° 57, produits retournés : 15 000 Dhs (HT) transport remboursé : 200 Dhs (HT), TVA 14% (reçue 16/10/);</li> <li>- MANUDRA, Avoir N° 58 du 16/10/ produits retournés : 32 000 Dhs (HT), transport remboursé : 350 Dhs(HT), TVA 14 % (reçue le 18/10/).</li> </ul> <p><b><u>Travail à faire :</u></b></p> <p><b>1 - Etablir les Avoirs 57 et 58 en tenant comptes des factures Doit respectivement n° F.3151 et F.3155</b></p> <p><b>2 - Passer les écritures comptables chez la société AIDI et chez les clients confection BEZIX et MANUDRA.</b></p>
--	---

<b>N°5</b>	<p><b>Objectifs ciblés :</b> <b><u>Etablir les différentes factures avec des réductions et majorations et les enregistrer au journal</u></b></p> <p><b>Déroulement du TP 5 : individuellement</b></p> <p><b>Durée : 1 h</b></p>
------------	---

	<p><b>Enoncé du TP V</b></p> <p>Au cours de la 1<sup>ère</sup> quinzaine du mois de novembre N, la SA "HOECHST MAROC" Spécialisé dans la fabrication, importation, exportation, négoce, représentation de tous produits bruts ou manufacturés chimiques, para chimique, biologique, de tout matériel à usage médical ou paramédical ou de reproduction a adressé aux polycliniques et hôpitaux clients diverses factures résumées ainsi :</p> <p><b>03/11/</b> Facture HO-45720, produits fabriqués montant brut (HT) : 45 000 Dhs, remise 10 %, escompte 2 %, TVA 20 %, transport 228 Dhs (TTC à 14 %) réglée par chèque n° 198321.</p> <p><b>05/11/</b> Facture HO-45721, marchandises brut (HT) 60 000 Dhs, remise 10 %, TVA 20%, transport 285 (TTC à 14%) à crédit 30 jours.</p> <p><b>07/11/</b> Facture HO-45722, produits fabriqués brut (HT) 25 000 Dhs, remise 5 %, escompte 2 %, TVA 20 %, transport (HT) 100 Dhs, TVA 14 % réglé par chèque 5129314.</p> <p><b>08/11/</b> Avoir HO- 3250 (sur facture HO-45721) marchandises brut (HT) : 15 000 Dhs, transport à rembourser (TTC) 114 Dhs (à 14% de TVA).</p> <p><b>10/11</b> Facture HO-45723, produits fabriqués brut (HT) : 75 000 Dhs, remise 10 %, TVA 20 %, transport (HT) 250 Dhs, TVA 14 %, à crédit 30 jours.</p> <p><b>14/11/</b> Facture HO-45724, marchandises brut (HT) 20 000 Dhs, remise 4 %, escompte 2 %, port (HT) 50 Dhs, TVA 14 %, réglée par chèque 612515.</p> <p><b>15/11/</b> Avoir HO-3251, relatif à une ristourne accordée à un client sur le chiffre d'affaires du mois d'octobre 98, 2000 Dhs, TVA 20 %.</p> <p><b><u>Travail à faire :</u></b></p> <p><b>1 - Etablir les différentes factures.</b></p> <p><b>2 - Enregistrer les opérations au journal de la société HOECHSR-MAROC.</b></p>
--	---

<b>N°6</b>	<b>Objectifs ciblés :</b> <u><b>Établir et enregistrer les factures Avec emballages</b></u> Déroutement du TP 6 : travail en sous groupes  <b>Durée : 1 h</b>
------------	---

<b>Enoncé du TP 6 :</b> <b>I Comptabiliser au journal de la société TAFROUTE, de la société MARDI et de la société KASMI.</b>													
Société <b>TAFROUTE</b> Facture 713 10/03/N Doit : Sté <b>MARDI</b>													
Montant brut (HT)	25 600												
Remise 5 %	.....												
Net Commercial	.....												
TVA: 20 %	.....												
200 Caisses consigné (non identifiables)	2 000												
Net à payer (A crédit)	.....												
Sté <b>KASMI</b> Facture 1220 Fabricant de caisses pour emballages 15/03/N Doit : Sté <b>TAFROUTE</b>													
	<table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;">PU</th> <th style="text-align: center;">Montant</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1 600 caisses (emballages récup. non identifiables)</td> <td style="text-align: center;">8</td> <td style="text-align: right;">12 800</td> </tr> <tr> <td>TVA : 20 %</td> <td></td> <td style="text-align: right;">2 560</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">Net à payer (A crédit)</td> <td></td> <td style="text-align: right;">15 360</td> </tr> </tbody> </table>		PU	Montant	1 600 caisses (emballages récup. non identifiables)	8	12 800	TVA : 20 %		2 560	Net à payer (A crédit)		15 360
	PU	Montant											
1 600 caisses (emballages récup. non identifiables)	8	12 800											
TVA : 20 %		2 560											
Net à payer (A crédit)		15 360											
<b>II</b> Enregistrer aux journaux des sociétés <b>NACHATE</b> et <b>HILOUA</b> les opérations suivantes du mois de février N:													
03/02 Facture N° 40 de la société <b>NACHATE</b> destinée à son client société <b>HILOUA</b> brut (HT) 42 000 DH, remise : 10 %, TVA : 20 %, transport effectué par la Sté <b>NACHATE</b> par ses moyens : 300 DH (HT), TVA sur port 20 %, emballages consignés (500 caisses à 12 DH l'une) TVA sur emballage : 20 %, règlement à crédit de deux mois.													
18/02 Facture Avoir n° 15 de la Société <b>NACHATE</b> destinée à <b>HILOUA</b> relative au retour de 300 caisses (consignées à 12 DH) à 10 DH l'une, TVA 20 %													
20/02 La société <b>HILOUA</b> prévient la société <b>NACHATE</b> qu'elle ne compte pas retourner 200 caisses consignées auparavant à 12 DH l'une et soumise à la TVA à 20 %. Parmi ces 200 caisses, 25 sont totalement abîmées.													
<b>III/</b> Refaire le travail demandé à l'exercice n° 3 si les emballages consignés ne sont pas soumis à la TVA. À la consignation.													
<b>IV/</b> Au début du mois de mars, l'extrait du compte "3413 - Fournisseurs créances pour emballages et													

matériel à rendre" présente un solde débiteur de 35 000 DH (relatif à 1 400 fûts consignés à 25 DH et non soumis à la TVA).

Au cours de ce mois, la société **EL BAROUDI** effectue les opérations suivantes :

10/03 : retourne au fournisseur 450 fûts repris à 20 DH l'un et reçoit la facture Avoir A : 51.

15/03 : prévient le fournisseur qu'elle compte garder pour ses besoins internes 400 fûts et que 100 fûts sont détruits.

26/03 Achète des marchandises de son fournisseur et reçoit la facture F 214, montant brut (HT) : 40 000 DH, remise : 5 %, escompte : 2 %, transport (forfait) : 600 DH, TVA : 20 %, 500 fûts consignés à 25 DH, règlement par chèque bancaire.

1- Etablir les factures Avoir A 51

2- Etablir la facture F 214

3- Comptabiliser les opérations du mois de mars

4- Présenter le compte schématique 3413 et calculer le solde à la fin du mois de mars.

**V/ Reprendre l'exercice N° 5 en considérant que l'emballage est soumis à la TVA au taux de 20 %.**

**Séquence2**  
**CORRIGE DES TP**

**SOLUTION I**

**I. 1- La comptabilisation des factures F. 726, F. 727 et F. 728 au journal de la société «ATIF» :**

		01/09		
5141	Banque		14 580	
7121	Ventes de biens produits			12 150
4455	Etat, TVA facturée			2 430
	Facture F.726			
		12/09		
3421	Clients		31 674	
7121	Ventes de biens produits			25 695
7127	Ventes de produits accessoires			700
4455	Etat, TVA facturée			5 279
	Facture F327			
		15/09		
3421	Clients		40 542	
7121	Ventes de biens produits			33 286
7127	Ventes de produits accessoires			500
4455	Etat, TVA facturée			6 756
	Facture F.728			

**2- La comptabilisation des factures F.726, F. 727 et F. 728 aux journaux des sociétés clientes :**

- Chez l'entreprise «BOURKBA» :

		01/09		
6121	Achats de matières premières		12 150	
34552	Etat, TVA récup. sur les charges		2 430	
5141	Banque			14 580
	Facture F.726			

- Chez la société «ANAS»

		12/09		
6121	Achats de matières premières		25 695	
6142	Transports		700	
34552	Etat, TVA récup. sur les charges		5 279	
4411	Fournisseurs			31 674
	Facture F.727			

- Chez la société «BODHRI»

		15/09		
6121	Achats de matières premières		33 286	
6142	Transports		500	
34552	Etat, TVA récup. sur les charges		6 756	
4411	Fournisseurs			40 542
	Facture F.728			

### 3- Comptabilisation de la facture n° 1829 du 10 Septembre

#### • Chez «ATIF»

		10/09		
6121	Achats de matières prem.		102 512	
34552	Etat, TVA récup/ charges		20 502	
4411	Fournisseurs			123 014
	Facture F.1829			

#### • Chez le fournisseur «HILAL»

		10/09		
3421	Clients		123 014	
7121	Ventes de biens produits			102 512
4455	Etat, TVA facturée			20 502
	Facture F.1829			

## SOLUTION II.

### 1- L'établissement des factures calcul des montants :

N.B. : Pour le calcul de la T.V.A. on arrondit la base de calcul à la dizaine de dirhams inférieure :

MARDI		Casa le 1/10/ Facture N° TRA .345		
.....				
.....				
		Doit		
		COPAG, 9, Av. FES - MEKNES		
REF	Désignat° des articles	Q	PU	MT
72	Tissu laine	30	400	12 000
87	Mobilier	15	250	3 750
11	Sièges	130	160	20 800
17	Meubles de rangement	10	110	1 100
Reçue le 05/10/N A. crédit		Montant brut		37 650
		Remise 10%		3 765
		Net commercial		33 885
		TVA 20%		6 776
				40 661
		Transport (forfait) (TTC à 20% TVA)		540
		Net à payer		41 201

MARDI		Casa le 5/10/		
.....				
.....		Facture N° TRA .346		

Doit				
MOBYDIK,.....				
	Désignat° des articles	Q	PU	MT
Reçue le 10/10/N Réglée par Chèque	Montant brut (ht)			40 000
	Remise 20%			2 000
				38 000
	Remise 10%			- 3 800
	Net commercial			34 200
	Escompte 2%			- 684
	Net financier			33 516
	TVA 20%			+ 6 702
Net à payer			40 218	

MARDI				
Casa le 7/10/ Facture N° TRA .347				
Doit				
MOBAGE, .....				
	Désignat° des articles	Q	PU	MT
Reçue le 11/10/N Réglée par chèque	Montant brut			50 000
	Remise 10%			5 000
	Net commercial			45 000
	Escompte 2%			- 900
	Net financier			44 100
	Transport (forfait) (HT)			750
				44 850
	TVA 20%			8 970
Net à payer			53 820	

MARDI				
Casa le 15/10/N				
Facture = TRA 43				
Doit				
COPAGE, .....				
	Désignat° des articles	Q	PU	MT
12	Armoires métal retour	3	400	1 200
87	Mobiliers retournés	2	250	500
11	Sièges retournés	30	160	480
Reçue : le 20/10/N	Montant brut			2 180
	Remise 10%			218
	Net commercial			1 962
	TVA 20%			392
				2 354
Transport remboursé			285	

	(TTC à 14%)	
	Net à payer	2 639

## 2- La présentation des opérations au journal et dans les comptes schématiques de chacune des entreprises :

- Chez la société «MARDI»

		01/10/		
3421	Clients		41 201	
7121		Ventes de biens pdts		33 885
7127		Ventes et produits ace		450
4455		Etat, TVA facturée		6 866
	Notre facture TRA : 345			
		05/10/		
5141	Banque		40218	
6386	Escomptes accordés		684	
7121		Ventes de biens pdts		34 200
4455		Etat, TVA facturée		6 702
	Notre facture TRA : 346			
		07/10/		
5141	Banque		53 820	
6386	Escomptes accordés		900	
7121		Ventes de biens pdts		45 000
7127		Ventes et produits acc		750
4455		Etat, TVA facturée		8 970
	Notre facture TRA : 347			
		15/10/		
7121	Ventes de biens produits		1 962	
6142	Transport		250	
4455	Etat, TVA facturée		392	
34552	Etat, TVA récupérables/charg.		35	
3421		Clients		2 639
	Notre Avoir : TRA – 43			

- Chez la société «COPAG»

		05/10/		
6111	Achats de marchandises		33 885	
6142	Transports		450	
34552	Etat, TVA récup/charges		6 866	
4411		Fournisseurs		41 207
	Sa facture TRA : 345			

- Chez la société «MOBYDIK»

		10/10/		
6111	Achats de marchandises		34 200	
34552	Etat, TVA récup/charges		6 702	
5141		Banque		40 218
7386		Escomptes obt.		684
Sa facture TRA : 346				

. Chez la société «MOBAGE»

		11/10/		
6111	Achats de marchandises		45 000	
6142	Transports		750	
34552	Etat, TVA récup/charges		8 970	
5141		Banque		53 820
7386		Escomptes obt.		900
Sa facture TRA : 347				

• Chez la société «COPAGE»

		11/10/		
4411	Fournisseurs		2 639	
6111		Achats de marchandises		1 962
34552		Etat, TVA récup/charges		427
6142		Transports		250
Son Avoir TRA : 43				

### SOLUTION III.

#### 1- L'établissement des factures aux clients :

N.B : la base de calculs de la TVA est arrondis à la dizaine de dirhams inférieur :

Facture : 3150 02/10/ Doit : AMITEX		Facture : 3151 03/10/ Doit : BEZIX	
Montant brut (HT)	68 000 -6 800	Montant brut (HT)	55 000
Remise 10%	61 200 -3 060	Remise 10%	-5 500
Remise 5% Net commercial	58 140 1 744,2	Escompte 1,5% Net financier	49 500 742,5
Escompte 3% Net financier	56 395,8 300	Transport (HT)	48 757,5 350
Transport (HT)	56 695,8 11 338	TVA: 20%	49107,5 9 820
TVA : 20% Net à payer	68 033,8	Net à payer	58 927,5

Facture : 3152		05/10/
Doit : MISTRAL		
Montant brut (MT)	60 000	
Remise 10%	-6000	
Net commercial		
Transport (HT)	54 000	
	450	
	54 450	
TVA: 20%	10 890	
Net à payer	65 340	

Facture : 3153		06/10/
Doit : TEXWOR		
Montant brut (HT)	25 000	
Remise 5%	-1 250	
Net commercial		
Escompte 3%	- 712,5	
Net financier	23 037,5	
Transport (HT)	500 ,0	
	23 537,5	
TVA : 20%	4 706,0	
Net à payer	28 243,5	

Facture : 3154		07/10/
Doit : FADITEX		
Montant brut (HT)	43 500	
Remise 10%	-4 350	
Net commercial	39 150	
Escompte 2%	-783	
Net financier	38 367	
Transport (HT)	200	
	38 567	
TVA: 20%	7 712	
Net à payer	46 279	

Facture : 3155		08/10/
Doit : MISTRAL		
Montant brut (HT)	167 200	
Remise 10%	-16 720	
	150 480	
Remise 5%	-7 524	
Net commercial	142 956	
Transport (HT)	400	
	143 356	
TVA: 20%	28 670	
Net à payer	172 026	

<b>Facture : 3156</b>		<b>09/10/</b>
<b>Doit : CONFITEX</b>		
Montant brut (HT)	88 000,0	
Remise 10%	-8 800,0	
	79 200,0	
Remise 5%	-3 960,0	
Net commercial	75 240,0	
Escompte 2%	-1 504,8	
Net financier	73 735,2	
Transport (HT)	400,0	
	74 135,2	
TVA:20%.	14 826,0	
Net à payer 0661747608	88 961,2	

<b>Facture : 3157</b>		<b>10/10/</b>
<b>Doit : FILCOF</b>		
Montant brut (HT)		30 000
Remise 5%		-1 500
Net commercial		28 500
Escompte 3%		-855
Transport (HT)		27 645
		250
		27 895
		5 578
TVA 20%		33 473
Net à payer		

### 2- 3- La comptabilisation des factures

		02/10/		
5141	Banque		68 033,8	
6386	Escomptes accordés		1 744,2	
7121		Ventes de biens pdts		58 140
7127		Ventes et produits acc		300
4455		Etat, TVA facturée		11 338
	Notre facture F : 3150			
		03/10/		
3421	Clients		58 927,5	
6386	Escomptes accordés		742,5	
7121		Ventes de biens pdts		49 500
7127		Ventes et produits sec		350
4455		Etat, TVA facturée		9 820
	Notre facture F: 3151			
		05/10/		
3421	Clients		65 340	
7121		Ventes de biens pdts		54 000
7127		Ventes et produits ace		450
4455		Etat, TVA facturée		10 890
	Notre facture .F :3152			
		06/10/		
5141	Banque		28 243,5	
6386	Escomptes accordés		712,5	
7121		Ventes de biens pdts		23 750
7127		Ventes et produits ace		500
4455		Etat, TVA facturée		4 706
	Notre facture F: 3153			
		07/10/		
3421	Clients		46 279	
6386	Escomptes accordés		783	
7121		Ventes de biens pdts		39 150
7127		Ventes et produits acc		200
4455		Etat TVA facturée		7 712
	Notre facture F : 3154			
		08/10/		
3421	Clients		172 026	
7121		Ventes de biens pdts		142 956
7127		Ventes et produits acc		400
4455		Etat, TVA facturée		28 670
	Notre facture F : 3155			

3421	Clients		88 961,2	
6386	Escomptes accordés		1 504,8	

7121		Ventes de biens pdts		75 240
7127		Ventes et produits arc		400
4455		Etat, TVA facturée		14 826
	Notre facture F : 3156			
		10/10/		
5141	Banque		33 473	
6386	Escomptes accordés		855	
7121		Ventes de biens pdts		28 500
7127		Ventes et produits ace		250
4455		Etat, TVA facturée		5 578
	Notre facture F : 3157			

## 2- Au journal de la société « AIDI »

### 3- Au journal de chacun des clients concernés

- Chez la société «AMITEX»

				04/10
6121	Achats de matières 1ères		58 140	
6142	Transports		300	
34552	Etat, TVA récup/charges		11 338	
5141		Banque		68 033,8
7386		Escomptes obt.		1 744,2
	Facture TRA : 3150			

- Chez la société «BIZEX»

				05/10/
6121	Achats de matières 1ères		49 500	
6142	Transports		350	
34552	Etat, TVA récup/charges		9 820	
4411		Fournisseurs		58 927,5
7386		Escomptes obt.		742,5
	Facture : 3151			

- Chez la société «MISTRAL»

				07/10/
6121	Achats de matières 1ères		54 000	
6142	Transports		450	
34552	Etat, TVA récup/charges		10 890	

4411		Fournisseurs		65 340
	Facture : 3152			

• Chez la société «TEXWOR»

	09/10/			
6121	Achats de matières premières		23 750	
6142	Transports		500	
34552	Etat, TVA récup/charges		4 706	
5141		Banque		28 243,5
7386		Escomptes obt.		712,5
	Facture TRA : 3153			

• Chez la société «FADITEX»

	09/10/			
6121	Achats de matières premières		39 150	
6142	Transports		200	
34552	Etat, TVA récup/charges		7 712	
4411		Fournisseurs		46 279
7386		Escomptes obt.		783
	Facture TRA : 3154			

• Chez la société «MANUDRA»

	11/10/			
6121	Achats de matières premières		142 956	
6142	Transports		400	
34552	Etat, TVA récup/charges		28 670	
4411		Fournisseurs		172 026
	Facture TRA : 3155			

• Chez la société «CONFITEX»

	12/10/			
6121	Achats de matières premières		75 240	
6142	Transports		400	

34552	Etat, TVA récup/charges		14 826	
4411		Fournisseurs		88 961,2
7386		Escomptes obt.		1504,8
	Facture TRA : 3156			

- Chez la société «FILCOF»

				13/10/
6121	Achats de matières		28 500	
6142	Transports		250	
34552	Etat, TVA récup/charges		5 578	
4411		Fournisseurs		33 473
7386		Escomptes obt.		855
	Facture :3 157			

## SOLUTION TP IV.

- 1- L'établissement des Avoirs n° 57 et 58 :

<b>Société FILAC 14/10/</b>	
<b>Avoir n° 57</b>	
<b>à la société confection BEZIX</b>	
<b>Produits retournés (HT)</b>	<b>15 000</b>
<b>Remise 10%</b>	<b>-1 500</b>
	<b>13 500</b>
<b>Escompte 1,5%</b>	<b>-202,5</b>
	<b>13 297,5</b>
<b>TVA: 20%</b>	<b>2 658</b>
	<b>15955,5</b>
<b>Transport remboursé (HT)</b>	<b>200</b>
<b>TVA sur transport : 14%</b>	<b>28</b>
<b>Net à votre crédit</b>	<b>16 183,5</b>

<b>Société FILAC 16/10/</b>	
<b>Avoir n° 58</b>	
<b>à MANUDRA</b>	
<b>Produits retournés (HT)</b>	<b>32 000</b>
<b>Remise 10%</b>	<b>-3 200</b>
	<b>28 800</b>
<b>Escompte 5%</b>	<b>-1440</b>

<b>TVA : 20%</b>	<b>27 360</b>
	<b>5 472</b>
<b>Transport remboursé (HT) TVA sur transport : 14%</b>	<b>32 832</b>
	<b>350</b>
	<b>49</b>
<b>Net à votre crédit</b>	<b>33 231</b>

**2- Les écritures comptables chez les sociétés AIDI et ses clients BEZIX et MANUDRA :**

**• Chez «AIDI»**

		14/10/	
7121	Ventes de biens produits	13 500	
6142	Transport	200	
4455	Etat, TVA facturée	2 658	
34552	Etat, TVA/récup/charges	28	
3421	Clients		16 183,5
6386	Escomptes accordés		202,5
	Avoir te 57		
		16/10/	
7121	Ventes de biens produits	27 360	
6142	Transports	350	
4455	Etat, TVA facturée	5 472	
34552	Etat, TVA récup/charges	49	
3421	clients		33 231
	Avoir n° 58		

**• Chez la société «BEZIX»**

		16/10/	
4411	Fournisseurs	16 183,5	
7386	Escomptes obtenus	202,5	
6121	Achats de mat. P.		13 500
6142	Transports		200
34552	Etat, TVA récup/charges		2 686
	Avoir n° 57		

• Chez la société «MANUDRA»

		16/10		
4411	Fournisseurs		33 231	
6121	Achats de mat. P			27 360
6142	Transport Etat,			350
34552	TVA/récup/charges			5 521
	Avoir n° 58			

## SOLUTION TP V.

1- L'établissement des factures par la société «HOECHST MAROC»

Société HOECHST		03/11/
Facture : H045720		
Doit : .....		
Produits vendus (HT)		45 000
Remise 10%		-4 500
Net commercial		40 500
Escompte 2%		-810
		39 690
TVA: 20%		7 938
		47 628
Transport (HT)		200
TVA transport		28
		47 856
Net à votre crédit		
Réglée : chèque n° 198321		

Société HOECHST		05/11/
Facture : H045721		
Doit : .....		
Marchandises (HT)		60 000
Remise 10%		- 6 000
Net commercial		54 000
TVA: 20%		10 800
		64 800
Transport (HT)		250
TVA transport		35
		65 085
Net à payer		
A crédit : 30 jours		

Société HOECHST		07/11/
Facture : H045722		
Doit .....		
Produits vendus (HT)		25 000

<b>Remise 5%</b>	<b>- 1 250</b>
<b>Net commercial</b>	<b>23 750</b>
<b>Escompte 2%</b>	<b>475</b>
<b>TVA: 20%</b>	<b>23 275</b>
	<b>4 655</b>
<b>Transport (HT)</b>	<b>27 930</b>
<b>TVA transport</b>	<b>100</b>
	<b>14</b>
<b>Net à payer</b>	<b>28 044</b>
<b>Réglée : chèque n°5129314</b>	

<b>Société HOECHST</b>		<b>08/11/</b>
<b>Facture : H045723</b>		
<b>Doit : .....</b>		
<b>Marchandises (HT)</b>	<b>15 000</b>	
<b>Remise 10%</b>	<b>1 500</b>	
<b>Net commercial</b>	<b>13 500</b>	
<b>TVA: 20%</b>	<b>2 700</b>	
	<b>16 200</b>	
<b>Transport remboursé (HT)</b>	<b>100</b>	
<b>TVA transport</b>	<b>14</b>	
<b>Net à votre</b>	<b>16 314</b>	
<b>A crédit : 30 jours</b>		

<b>Société HOECHST</b>		<b>10/11/</b>
<b>Facture : H045724</b>		
<b>Doit : .....</b>		
<b>Produits vendus (HT)</b>	<b>75 000</b>	
<b>Remise 10%</b>	<b>7 500</b>	
<b>Net commercial</b>	<b>67 500</b>	
<b>TVA: 20%</b>	<b>13 500</b>	
	<b>81 000</b>	
<b>Transport (HT)</b>	<b>250</b>	
<b>TVA transport</b>	<b>35</b>	
<b>Net à payer</b>	<b>81 285</b>	
<b>A crédit : 30 jours</b>		

<b>Société HOECHS1</b>		<b>14/11/</b>
<b>Avoir : HO-3250</b>		
<b>Doit .....</b>		
<b>Marchandises (HT)</b>	<b>20 000</b>	

<b>Remise 4%</b>	<b>-800</b>
<b>Net commercial</b>	
<b>Escompte 2%</b>	<b>19 200</b>
	<b>384</b>
<b>TVA: 20%</b>	<b>18 816</b>
	<b>3 762</b>
<b>Transport (HT)</b>	<b>22 578</b>
<b>TVA transport</b>	<b>50</b>
<b>Net à payer</b>	<b>7</b>
<b>Réglée : chèque n°612515</b>	<b>22 635</b>

<b>Société HOECHST</b>	<b>15/11/</b>
<b>Avoir : HO-3251</b>	
<b>Doit.....</b>	
<b>Ristourne accordé</b>	<b>2 000</b>
<b>TVA : 20%</b>	<b>400</b>
<b>Net à crédit</b>	<b>2 400</b>

2- L'enregistrement comptable relatif aux factures Doit et Avoir précédentes dans le journal de la société «HOECHST MAROC»

	<b>03/11/</b>		
<b>5141</b>	<b>Banque</b>	<b>47 856</b>	
<b>6386</b>	<b>Escomptes accordés</b>	<b>810</b>	
<b>7121</b>	<b>Ventes de biens produits</b>		<b>40 500</b>
<b>6142</b>	<b>Transports</b>		<b>200</b>
<b>34552</b>	<b>Etat, TVA récup. sur les charges</b>		<b>28</b>
<b>4455</b>	<b>Etat, TVA facturée</b>		<b>7 938</b>
	<b>Facture : H045720</b>		
	<b>05/11/</b>		
<b>3421</b>	<b>Clients</b>	<b>65 085</b>	
<b>7111</b>	<b>Ventes de marchandises</b>		<b>54 000</b>
<b>6142</b>	<b>Transports</b>		<b>250</b>
<b>34552</b>	<b>Etat, TVA récup. sur les charges</b>		<b>35</b>
<b>4455</b>	<b>Etat, TVA facturée</b>		<b>10 800</b>
	<b>Facture : H045721</b>		
	<b>07/11/</b>		
<b>5141</b>	<b>Banque</b>	<b>28 044</b>	
<b>6386</b>	<b>Escomptes accordés</b>	<b>475</b>	
<b>7121</b>	<b>Ventes de biens produits</b>		<b>23 750</b>

6142	Transports		100
34552	Etat, TVA récup. sur les charges		14
4455	Etat, TVA facturée		4 655
	Facture : H045722		
	08/11/		
7111	Ventes de marchandises	13 500	
6142	Transports	100	
34552	Etat, TVA récup. sur les charges	14	
4455	Etat, TVA facturée	2 700	
3421	Clients		16 314
	avoir ° H045723		
	10/11/		
3421	Clients	81 285	
7121	Ventes de biens produits		67 500
6142	Transports		250
34552	Etat, TVA récup. sur les charges		35
4455	Etat, TVA facturée		13 500
	Facture : H045724		
	14/11/		
5141	Banque	22 635	
6386	Escomptes accordés	384	
7111	Ventes de biens produits		19 200
6142	Transports		50
34552	Etat, TVA récup. sur les charges		7
4455	Etat, TVA facturée		3 762
	Facture : 3250		
	15/11/		
7129	Rabais, Remise et ristournes accordés	2 000	
4455	Etat, TVA facturée	400	
3421	Clients		2 400
	Avoir : H0.3251		

## SOLUTION TP VI

### I. Comptabilisation de la facture 713 du 10/03/

Sté TAFROUTE    Facture : 713    10/03/	
Doit : Sté MARDI	
Montant (HT)	25 600

Remise 5%		1 280
Net commercial		24 320
TVA 20 %		4 864
200 caisses consignées		29 184
Net à payer		2 000
		31 184

• **Chez la société «TAFROUTE»**

		10/03		
3421	Clients		31 184	
7121	Ventes de biens pdts			24 320
4455	Etat, TVA facturée			4 864
4425	Clients - dettes pour emballages et matériel consignés			2 000
	Facture 713			

• **Chez la société «MARDI»**

		10/03		
6111	Achats de marchandises		24 320	
34552	Etat. TVA récup. sur les charges		4 864	
3413	Fournisseur-créances pour emballages et matériel à rendre		2 000	
4411	Fournisseurs			31 184
	Facture 713			

**Comptabilisation de la facture 1220 :**

• **Chez l'entreprise «KASMI»**

		15/03		
3421	Clients		15 360	
7121	Ventes de biens pdts			12 800
4455	Etat, TVA facturée			2 560
	Facture 1220			

• **Chez la société «TAFROUTE»**

		15/03		
6123	Achats d'emballages récup. non identifiables		12 800	
34552	Etat. TVA récup. sur les charges		2 560	
4411	Fournisseurs			15 380

Facture 1220		
--------------	--	--

**II/ Enregistrement comptable des opérations du mois de Février 1998 dans les journaux de la société NACHATE et HILOUA :**

Facture n°40 Du 03/02	
Montant (HT)	42 000
Remise 10%	4 200
Net commercial :	37 800
TVA: 20%	7 560
	45 360
Transport	300
TVA/transport	60
Emballages consignés 500 x 12	6 000
TVA/enb : 20%	
Net à payer	1 200
	52 920

Avoir n°15 du 18/12	
300 caisses x 10:	3 000
TVA: 20%	600
Net à payer	3 600

• **Chez la société «NACHATE»**

03/02	
3421 Clients	52 920
7121 Ventes et de biens pdts.	37 800
7127 Ventes de pdts acces	300
4425 Clients - dettes pour emballages et matériel consignés	6000
4455 Etat, TVA facturée	8 820
Facture 40 (voir calcul)	

18/02	
4425 Clients - dettes pour emballages et matériel consignés	3 600
4455 Etat, TVA facturée	600
3421 Clients	3 600
71275 Bonis sur reprises d'emb. consignés	600
Avoir 15	

		20/02		
4425	Clients - dettes pour emballages et matériel consignés		2 400	
71288	Autres ventes et produits accessoires			2 400
	Facture n° .....			

• **Chez la société «HILOUA»**

		03/02		
6121	Achats de marchandises		37 800	
6142	Transport		300	
3413	Fournisseurs, créances pour emb. et mat. à rendre		6 000	
34552	Etat, TVA récup. sur les charges		8 820	
4411	Fournisseurs			52 920
	Facture n° 40			

		18/02		
4411	Fournisseurs		3 600	
61317	Malis sur emballages rendus		600	
3413	Fournisseurs, créances pour emb. et mat, à rendre			3 600
34552	Etat, TVA récup./charges			600
	Avoir n° 15			

		20/02		
61232	Achats d'emb. récup. non iden.		2 100	
6587	Autres charges non courantes de l'exercice		300	
3413	Fournisseurs, créances pour emb. et mat. à rendre			2 400
	Facture n .....			

**III. Même exercice que III, sauf que la consignation de l'emballage n'est pas soumise à la TVA :**

Facture n°40 du 03/02	
Montant (HT)	42 000
Remise 10%	4 200
Net commercial :	37 800
TVA: 20%	7 560
	45 360
Transport	300
TVA/transport	60
Emballages consignés 500 x 12	6 000

<b>Net à payer</b>	51 720
--------------------	--------

<b>Avoir n°15 du 18/12</b>	
300 x 10 :	3 000
TVA/ BONI :	-120
(300 x 12 - 300 x 10) x 20% =	2 880

• Boni sur emb = Prix de consig. - Prix de reprise = 3 600 - 3 000 = 600
--

Facture n° du 20/02
TVA sur 200 caisses consignées et non restituées (200 x 12) x 20% = 2 400 x 20% = 480

• **Ecriture comptable**

• **Chez la société «NACHATE»**

		03/02		
3421	Clients		51 720	
7121	Ventes de biens pdts			37 800
7127	Ventes et pdts acces.			300
4425	Clients - dettes pour emballages et matériel consignés			6 000
4455	Etat, TVA facturée			7 620
	Facture n° 40			

		18/02		
4425	Clients - dettes pour emballages et matériel consignés		3 600	
3421	Clients			2 880
71275	Bonis sur reprises emb. consignés			600
4455	Etat, TVA facturée			120
	Avoir n° 15			

20/02

4425	Clients - dettes pour emballages et matériel consignés		2 400	
3421	Clients		480	
71288		Autres ventes et pdts		2 400
4455		Etat, TVA facturée		480
	Facture n°			

• Chez la société «**HILOUA**»

		03/02		
6121	Achats de marchandises		37 800	
6142	Transport		300	
3413	Fournisseurs, créances pour emb. et mat. à rendre		6 000	
		Etat, TVA		
34552	recup./charges		7 620	
4411		Fournisseurs		51 720
	Facture n° 40			

		18/02		
4411	Fournisseurs		2 880	
61317	Malis sur emballages rendus		600	
34552	Etat, TVA recup./charges		120	
		Fournisseurs, créances pour emb. et mat, à rendre		3 600
3413				
	Facture n°.....			

		20/02		
61232	Achats d'emb. recup. non iden		2 100	
6587	Autres charges non courantes de l'exercice		300	
34552	Etat, TVA recup./charges		480	
		Fournisseurs, créances pour emb. et mat, à rendre		2 400
3413				
4411		Fournisseurs		480
	Facture n° .....			

**IV. 1. L'établissement de l'Avoir A 51**

Avoir : A 51 du 10/03	
450 fûts x 20 = TVA/BONIS :	9 000
(450 x 25 - 450 x 20) x 20% =	-450
Net à votre crédit	8 550

## 2. L'établissement de la facture F. 214

Facture F. 214 du 26/03	
Montant (HT)	40 000
Remise 5%	-2 000
Net commercial :	38 000
Escompte : 2%	760
Net financier	37 240
Transport	600
	37 840
TVA: 20%	7 568
	45 408
500 fûts consignés x 25	12 500
Net à payer	57 908

## 3. Les écritures comptables au journal de la société " EL BAROUDI "

10/03			
4411	Fournisseurs	8 550	
61317	Malis sur emballages rendus	2 250	
34552	Etat, TVA récup/charges	450	
3413	Fournisseurs, créances pour emb. et mat. à rendre		11 250
	Avoir n° 15		

15/03			
61317	Achats d'emb. récup. non iden.	7 500	
6587	Autres charges non courantes de l'exercice	2 500	
34552	Etat, TVA récup/charges	2 000	
3413	Fournisseurs créances pour emb. et mat. à rendre		10 000
4411	Fournisseurs		2 000
	Facture : x		

TVA sur 400 fûts consignés à 25 DH et non restitués :  $20\% \times (400 \times 25) = 2\,000$  DH

03/02			
6121	Achats de marchandises	38 000	
6142	Transport	600	

3413	Fournisseurs, créances pour emb. et mat. à rendre	12 500	
34552	Etat, TVA récup. sur les charges	7 568	
4411	Fournisseurs		57 908
7386	Escomptes obtenus		760
	Facture F. 214		

**4. La présentation du compte «3413 - Fournisseurs - créances pour emballages et matériel à rendre».**

Débit						Crédit
Dates	Libellés	Sommes	Dates	Libellés	Sommes	
01-03	A nouveau	35 000	10-03	Reprises de 450 fûts consignés	11 250	
23-06	Consignation de 500 fûts	12 500	15 -03	Ventes de 400 fûts (non restitués)	10 000	
	Total des mouvements débits (TMD)	12 500		Total des mouvements crédits (TMC)	21 250	
				Solde créditeur	26 250	
	Total	47 500		Total	47 500	

**V. Même exercice que V, sauf que l'emballage est soumis à la TVA au taux de 20% au moment de la consignation :**

**I. L'établissement de l'Avoir A 51**

<b>10/03</b>	
450 fûts x 20	9 000
TVA : 20%	1 800
Net à votre crédit	10 800

**2. L'établissement de la facture F. 214**

Facture F. 214	du	26/03
Montant (HT)		40 000
Remise 5%		2 000
Net commercial		38 000
Escompte : 2%		760
Net financier		37 240
Transport		600
		37 840
TVA: 20%		7 568
		45 408
Emb. consignés 500 x 25		12 500
TVA/emb		2 500
Net à payer		60 408

**3- La comptabilisation des opérations au journal de la société «EL BAROUDI»**

		18/02		
4411	Fournisseurs		10 800	
61317	Malis sur emballages rendus		2 250	
3413	Fournisseurs, créances pour emb. et mat. à rendre			11 250
34552	Etat, TVA récup./charges			1 800
	Avoir n° 15			
15/03				
61232	Achats d'emb. récup. non iden.		7 500	
6587	Autres charges non courantes de l'exercice		2 500	
3413	Fournisseurs, créances pour emb. et mat, à rendre			10 000
	Facturettt n° .....			
26/03				
6121	Achats de marchandises		38 000	
6142	Transport		600	
34552	Etat, TVA récup. sur les charges		12 500	
3413	Fournisseurs, créances, pour emballages et matériel à rendre		10 068	
7386	Escomptes obtenus			760
4411	Fournisseurs			60408
	Facture F. 214			

## Séquence N°3

Module	<b>Comptabilité générale : Les opérations courantes</b>		Masse : 130 H
Séquence	3	<b>La taxe sur la valeur ajoutée</b>	MH : 20 H
Objectifs	<b>Etre capable de calculer et de comptabiliser la TVA</b>		

### Partie théorique

N° séances	contenu	M.H
1	Détermination et comptabilisation de la TVA facturée Détermination et comptabilisation de la TVA récupérable Détermination et comptabilisation de la TVA due	5 h
2	Exercices pratiques sur la TVA	5 h
3	Déclaration de la TVA Le relevé de déduction Enregistrement de la TVA au journal	5 h
4	Exercices pratiques sur la déclaration de la TVA	5 h

### Partie Pratique

TRAVAUX PRATIQUES	
N°1 Et 2	<b>Objectifs ciblés :</b> <u>Calculer les montants de la TVA due ou du crédit de TVA et les comptabiliser (déclaration trimestrielle)</u>  <b>Durée estimée : 2H30 heures</b> <b>Déroulement du TP 1 et 2 : travail en sous groupes</b>

<b>TP I :</b>	<p>L'entreprise "FAKHREDDINE", placée sous le régime de la déclaration trimestrielle, présente les informations suivantes :</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-bottom: 10px;"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;">Mars</th> <th style="text-align: center;">Avril</th> <th style="text-align: center;">Mai</th> <th style="text-align: center;">Juin</th> <th style="text-align: center;">Juillet</th> <th style="text-align: center;">Août</th> <th style="text-align: center;">Sept</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td><b>Etat,TVA facturée</b></td> <td></td> <td style="text-align: center;"><b>18 000</b></td> <td style="text-align: center;"><b>15 600</b></td> <td style="text-align: center;"><b>22 000</b></td> <td style="text-align: center;"><b>16 000</b></td> <td style="text-align: center;"><b>17 500</b></td> <td style="text-align: center;"><b>21 000</b></td> </tr> <tr> <td><b>Etat,TVA récup/Ch</b></td> <td style="text-align: center;"><b>3 000</b></td> <td style="text-align: center;"><b>4 000</b></td> <td style="text-align: center;"><b>3 500</b></td> <td style="text-align: center;"><b>6 000</b></td> <td style="text-align: center;"><b>11 000</b></td> <td style="text-align: center;"><b>4 700</b></td> <td style="text-align: center;"><b>5 800</b></td> </tr> <tr> <td><b>Etat,TVA récup/Immoh</b></td> <td></td> <td style="text-align: center;"><b>16 600</b></td> <td style="text-align: center;"><b>2 000</b></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>1- Calculer les montants de la TVA due (ou crédit de TVA) au titre du 2<sup>ème</sup> et 3<sup>ème</sup> trimestre.                  2- Comptabiliser les opérations relatives aux calculs précédents</p>		Mars	Avril	Mai	Juin	Juillet	Août	Sept	<b>Etat,TVA facturée</b>		<b>18 000</b>	<b>15 600</b>	<b>22 000</b>	<b>16 000</b>	<b>17 500</b>	<b>21 000</b>	<b>Etat,TVA récup/Ch</b>	<b>3 000</b>	<b>4 000</b>	<b>3 500</b>	<b>6 000</b>	<b>11 000</b>	<b>4 700</b>	<b>5 800</b>	<b>Etat,TVA récup/Immoh</b>		<b>16 600</b>	<b>2 000</b>				
	Mars	Avril	Mai	Juin	Juillet	Août	Sept																										
<b>Etat,TVA facturée</b>		<b>18 000</b>	<b>15 600</b>	<b>22 000</b>	<b>16 000</b>	<b>17 500</b>	<b>21 000</b>																										
<b>Etat,TVA récup/Ch</b>	<b>3 000</b>	<b>4 000</b>	<b>3 500</b>	<b>6 000</b>	<b>11 000</b>	<b>4 700</b>	<b>5 800</b>																										
<b>Etat,TVA récup/Immoh</b>		<b>16 600</b>	<b>2 000</b>																														

**3- Comptabiliser l'opération de règlement éventuel en espèces de la TVA due du 2<sup>ème</sup> et 3<sup>ème</sup> trimestre (le 20 du mois d'échéance).**

**CORRECTION**

1. Calcul des montants de la TVA due ou crédit de TVA de l'entreprise " FAKHREDDINE " au titre du 2<sup>ème</sup> et 3<sup>ème</sup> trimestre :

	2 <sup>ème</sup> trimestre		3 <sup>ème</sup> trimestre	
Etat, TVA facturée	Avril 18 000		Juillet 16 000	
	Mai 15 600	55 600	Août 17 500	54 500
	Juin 22 000		Septembre 21 000	
Etat, TVA récup/charges	Mars 3 000		Juin 6 000	
	Avril 4 000	-10 500	Juillet 1 100	21 700
	Mai 3 500		Août 4 700	
Etat, récup. / immob.	Avril 16 600	-18 600		
	Mai 2 000			
TVA exigible		26 500		32 800
Report du crédit TVA		0		0
TVA à verser		26 500		32 800

2 et 3. La comptabilisation des opérations de calcul et de règlement de la TVA du 2<sup>ème</sup> et 3<sup>ème</sup> trimestre de l'entreprise «FAKHREDDINE»

30/06

4455	Etat. TVA due		29 100	
34551		Etat, TVA récup/ les charges		10 500
34552		Etat, TVA récup/Immob		18 600
	Pour solde des comptes crédités			
	d°			
4455	Etat, TVA facturée		55 600	
4456		Etat. TVA due		55 600
	Pour solde du compte débité			

25/07

4456	Etat, TVA due		26 500	
5161		Caisse		26 500
	Règlement de la TVA			

30/09

	Etat. TVA due		21 700	
34552		Etat, TVA récup sur les charges		21 700
	Pour solde du compte crédité			
	d°			
4455	Etat, TVA facturée		54 500	
4456		Etat, TVA due		54 500
	Pour solde du compte débité			

	25/10		
4456	Etat, TVA due	26 500	
5161	Règlement de la TVA		26 500
	Caisse		

<b>TP 2:</b>	<p><b>Pendant le troisième trimestre 2010, une entreprise industrielle a réalisé les opérations suivantes :</b></p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Opérations (HT)</th> <th>Juillet</th> <th>Août</th> <th>Septembre</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>-Ventes de produits finis</td> <td>65.700</td> <td>77.800</td> <td>84.400</td> </tr> <tr> <td>-Acquisition des immobilisations</td> <td>12.500</td> <td>23.000</td> <td>34.000</td> </tr> <tr> <td>-Achats de matières premières</td> <td>30.000</td> <td>42.000</td> <td>56.000</td> </tr> <tr> <td>-Frais généraux</td> <td>3.400</td> <td>2.900</td> <td>4.100</td> </tr> </tbody> </table> <p><b>Travail à faire :</b></p> <p><b>1- Sachant que la TVA récupérable sur charges pour le mois de juin 2010 s'élève à 5.200 dh, calculer la TVA due au titre du troisième trimestre 2010.</b></p> <p><b>2- Préciser la date d'exigibilité de la TVA.</b></p>			Opérations (HT)	Juillet	Août	Septembre	-Ventes de produits finis	65.700	77.800	84.400	-Acquisition des immobilisations	12.500	23.000	34.000	-Achats de matières premières	30.000	42.000	56.000	-Frais généraux	3.400	2.900	4.100
Opérations (HT)	Juillet	Août	Septembre																				
-Ventes de produits finis	65.700	77.800	84.400																				
-Acquisition des immobilisations	12.500	23.000	34.000																				
-Achats de matières premières	30.000	42.000	56.000																				
-Frais généraux	3.400	2.900	4.100																				

### Solution

**1- Calcul de la TVA due au titre du troisième trimestre 2010 :**

Eléments	Calcul	Montant
- TVA facturée	$(65.700+77.800+84.400)*20\%$	45.580
- TVA récupérable sur immobilisations	$(12.500+23.000+34.000)*20\%$	13.900
- TVA récupérable sur charges :		
*Matières premières (juillet et août)	$(30.000 + 42.000) * 20\%$	14.400
*Frais généraux (juillet et août)	$(3.400 + 2,900)* 20\%$	1.260
- TVA récupérable sur charges du juin	-	5.200
= TVA due	-	10.820

### TRAVAUX PRATIQUES

<b>N°3</b>	<p><b>Objectifs ciblés :</b></p> <p style="text-align: center;"><b><u>Calculer les montants de la TVA due ou du crédit de TVA et les comptabiliser (déclaration mensuelle)</u></b></p> <p><b>Durée estimée : 2H30</b></p> <p><b>Déroulement du TP 3 : travail individuel</b></p>
------------	--

	<p>Enoncé :</p> <p>L'entreprise NANA vous remet les informations suivantes pour lui établir la déclaration de la TVA du mois de mai 2010 :</p> <p>Ventilation des encaissements :</p>
--	---

Opérations (HT)	Montant	Règlement
-Ventes de marchandises	140.000	-50% par chèque et 50% à crédit.
-Ventes de produits finis	160.000	-100% au comptant par chèque.

Ventilation des décaissements :

Mois	Opérations (HT)	Montant	Règlement
-Mai	-Acquisition d'une machine	85.000	-50% par chèque et 50% par traite de 30 jours
-Avril	-Achats de marchandises	68.000	-70 % par chèque et 30% à crédit de 30 jours.
-Avril	-Achats de matières premières	35.000	-60% par chèque et 40% à crédit de 30 jours.
-Avril	-Frais de téléphone	12.500	-Au comptant par chèque.
-Avril	-Frais de publicité	8.600	-Au comptant en espèces.
-Avril	-Frais d'électricité	1.250	-Au comptant en espèces.
-Avril	-Honoraires d'un avocat	9.300	-Au comptant par chèque.
-Avril	-AgiOS bancaires	2.500	-Prélèvement bancaire

**Travail à faire :**

**Sachant que le crédit de TVA pour le mois d'avril 2010 est de 5.680 dh.**

**1- Calculer la TVA due du mois de mai selon le régime des encaissements.**

**2- Reprendre les calculs dans l'hypothèse du régime des débits.**

## Solution

### TP 3 :

#### 1- Calcul de la TVA due du mois de mai selon le régime des encaissements :

Eléments	Calcul	Montant
TVA facturée :		46.000
*Marchandises	$140.000 * 50% * 20%$	14.000
*Produits finis	$160.000 * 20%$	32.000
- TVA récupérable sur immobilisations	$85.000 * 50% * 20%$	8.500
- TVA récupérable sur charges :		19.295
*Marchandises	$68.000 * 70% * 20%$	9.520
*Matières premières	$35.000 * 60% * 20%$	4.200
*Frais de téléphone	$12.500 * 20%$	2.500
*Frais de publicité	$8.600 * 20%$	1.720
*Frais d'électricité	$1.250 * 14%$	175
*Honoraires d'avocat	$9.300 * 10%$	930
*Agios bancaires	$2.500 * 10%$	250
= TVA due	-	18.205

#### 2- Calcul de la TVA due du mois de mai selon le régime des débits

Eléments	Calcul	Montant
TVA facturée :		60.000
*Marchandises	$140.000 * 20%$	28.000
*Produits finis	$160.000 * 20%$	32.000
- TVA récupérable sur immobilisations	$85.000 * 20%$	17.000
- TVA récupérable sur charges :		19.295
*Marchandises	$68.000 * 70% * 20%$	9.520
*Matières premières	$35.000 * 60% * 20%$	4.200
*Frais de téléphone	$12.500 * 20%$	2.500
*Frais de publicité	$8.600 * 20%$	1.720
*Frais d'électricité	$1.250 * 14%$	175
*Honoraires d'avocat	$9.300 * 10%$	930
*Agios bancaires	$2.500 * 10%$	250
= TVA due	-	23.705

## **Séquence N°4**

Module		<b>Comptabilité générale : Les opérations courantes</b>	Masse : 130 H
Séquence	4	<b>Comptabilisation des éléments divers</b>	MH : 20 H
Objectifs		<b>Etre capable d'enregistrer les événements comptables divers</b>	

### **Partie théorique**

<b>N° séances</b>	<b>Contenu</b>	<b>M.H</b>
1	Autres charges et produits courants Autres charges et produits non courants	3 h
2	Emprunts, Immobilisations Titres et Valeurs de Placement	07H 05H
	Exercices pratiques sur les éléments divers	5H

## Partie Pratique

### Exercices d'application

<b>N°1</b>	<b>Objectifs ciblés : <u>Enregistrer au journal les opérations</u></b> <b>-d'Émission d'un emprunt obligataire</b> <b>- d'Acquisition des immobilisations</b> <b>Déroulement du TP 1 : travail en sous groupes</b> <b>Durée : 1 h</b>
------------	---

ENONCE /

**I/ La société Anonyme « LOTFI »** au capital social de 3 000 000 Dhs est spécialisée dans la fabrication des ustensiles de cuisine en métal. La forte augmentation des ventes, enregistrée au cours des six premiers mois de l'année, l'a incitée à engager un important programme d'investissement. Le financement du programme en question a exigé l'émission d'un emprunt obligataire. La direction de la société a regroupé l'ensemble des opérations au tour des dossiers suivants :

#### **Dossier 1 : Emission d'un emprunt obligataire.**

La société anonyme « LOTFI » a émis le 15 Juillet un emprunt obligataire de 5 000 obligations à 480 Dhs (prix d'émission) remboursable au pair à 500 Dhs l'une (prix de remboursement = valeur nominale). La période de souscription est fixée entre le 15/07 au 14/08.

Le 15/08, la société « LOTFI » a reçu de sa banque l'avis de crédit n° 12190 comportant les éléments suivants :

Souscription de 5 000 obligations x 480	2 400 000
Commission	- 60 000
TVA / Commission : 10% x 60 000	- 6 000
Net à votre crédit	2 334 000

#### **Dossier 2: Acquisition d'une machine-outil et d'une fraiseuse.**

Le 15/01 la société LOTFI achète une machine-outil, la facture n° 95 comporte les éléments suivants :

Prix d'achat	210 000
Remise 5 %	- 10 500
	199 500
Escompte 2 %	- 3 990
	195 510
Transport	1 500
Frais d'installation	4 000
Assurances transport	300
TVA : 20 %	201 310
	40 262
Net à payer	241 572

Réglée par chèque n° X

Le 20/01, elle achète une fraiseuse électronique, facture 315 réglée par chèque n° X.

Prix d'achat	155 000
Frais de transport	2 500
	157 500
TVA: 20 %:	31 500
Net à payer	189 000

**Dossier 3 : Acquisition d'un équipement informatique.**

Le 25/01, pour la gestion de son système d'information comptable, elle achète un micro-ordinateur **NEXDORF** et un logiciel de comptabilité, facture 627, réglée par chèque :

Prix d'achat	38 000
Remise : 10%	3 800
	34 200
Escompte : 2 %	684
	33 516
Frais de mise en service du logiciel	2 100
	35 616
TVA: 20 % (arrondi)	7 122
Net à payer	42 738

**Dossier 4: achat de mobilier et matériel de bureau.**

Le 10/02, achat de deux bureaux, 6 chaises, une photocopieuse, une machine à écrire électronique, facture 169 réglée par chèque :

Bureau et chaises	5 000
Photocopieuse	4 000
Machine à écrire électronique	6 000
	15 000
Escompte : 2 %	300
	14 700
TVA: 20 %	2 940
Net à payer	17 640

**Dossier 5 : Acquisition de fonds de commerce.**

Pour accroître son réseau commercial, la société achète un fonds de commerce à Casablanca. L'acte de cession daté du 15/03/, comporte les éléments suivants :

Clientèle d'achalandage	150 000
Droit au bail	70 000
Divers matériels et mobilier de bureau (TTC 20 %)	84 000
Droit d'enregistrement et autres frais	25 000
Net à payer	329 000

Règlement de cette opération est effectué par chèque.

**Dossier 6 : Acquisition de titres.**

Le 15/05/, pour exercer un contrôle et assurer une gestion permanente sur une importante maison de commerce « **Société MOCADA** » à Tanger, la société LOTFI achète 2 500 actions de 100 Dhs (totalement libérée) à 130 Dhs l'action par l'intermédiaire de la banque qui retient une commission de 3 250 Dhs (HT), TVA (arrondi) : 325 Dhs.

Le 01/06/, acquisition de 500 obligations de la BNDE à 10 % à l'émission de cet emprunt pour effectuer un placement à long terme.

L'avis de débit n° 7291 reçu ce jour comporte ce qui suit :

Montant de la transaction	
500 obligations de 250 Dhs	125 000
Commission : 0,5 % x 125 000:	6 250
TVA/Commission : 10 % x 6 250 (arrondi)	625
Net à votre débit	131 875

Enregistrer l'ensemble des opérations ci-dessus au journal de la S.A « LOTFI».

### **Acquisition des équipements, du matériel de transport et des mobiliers et matériel de bureau.**

Le 31/05, livraison et facturation de machines et équipements électroniques industriels commandés depuis 4 mois et réglés d'avance : 15 % du prix d'achat (HT) (le 31/01), chèque n° 318223 :

Prix d'achat des machines	1 960 000
Remise : 10%	196 000
	1 764 000
Escompte: 2 %	35 280
	1 728 720
Installations et montages	25 480
Transport	3 800
	1 758 000
TVA : 20%	351 600
Avance à la commande	(-294 000)
Net à payer	1 815 600

Réglée 1 315 600 Dhs par chèque n° 318226 le reste à crédit de 2 ans.

Le 04/06, acquisition et facturation de la société « MOBILUX » des bureaux, chaises, tables de conférence et autres tables, fauteuils, placards métalliques. Facture n°413

Prix d'achat	120 000
- Remise 5 %	6 000
	114 000
TVA 20 %	22 800
	136 800
Transport récupéré	2 000
TVA/Transport : 14 %	280
Net à payer	139 080

Réglée par chèque n° 318227 une somme de 79 080 Dhs

Le reste à crédit de 6 mois.

Le 15/06, achat de deux voitures de service; Renault-traffic et Estafette Mercedes 700. Le contrat d'achat révèle ce qui suit:

Prix d'achat :	337 000
Remise : 5 %	16 850
	320 150
TVA 20 % :	64 030
Net à payer	384 180

Règlement par chèque n° 318228, montant 284 180 Dhs, le reste à crédit de 2 ans.

Le 20/06, acquisition des équipements micro-informatiques pour la gestion ; facture n° 685

3 micro-ordinateurs	50 000
Logiciels	22 000
	72 000
Escompte 2 % :	1 440
	70 560
Frais de mise en service des logiciels	3 000
	73 560
TVA: 20 %	14 712
Net à payer	88 272

Règlement par chèque n° 318229

Comptabiliser les opérations ci-dessus au journal de la société « LOTFI ».

## SOLUTIONS

### .1. Comptabilisation de l'émission de l'emprunt par la SA " LOTFI":

		15/08/		
5141	Banque	2 334 000		
	Prime de remboursement des obligations			
2130	(500 — 480) x 5 000	100 000		
2125	Frais des émissions des emprunts	60 000		
34551	Etat. TVA récupérables sur les immobilisations	6 000		
1410	Emprunts obligataires (5 000 x 500)			2 500 000
	Avis de crédit bancaire n° 12190			

### 2. Comptabilisation des achats du matériel d'équipement :

		15/01/		
2332	Matériel et outillage (199 500 + 1 500 + 4 000 + 300)	205 300		
34551	Etat. TVA récupérables sur les immobilisations	40 262		
5141	Banque			241 572
7386	Escomptes obtenus			3 990
	Facture 95 réglée par chèque n°...			

		20/01/		
2332	Matériel et outillage	157 500		
34551	Etat. TVA récupérables sur les immobilisations	31 500		
5141	Banque			189 000
	Facture 315 réglée par chèque n°...			

### 3. Comptabilisation des acquisitions de l'équipement informatique :

		25/01/		
2355	Matériel informatique	34 200		
2112	Frais préalable au démarrage	2 100		
34551	Etat. TVA récupérables sur les immobilisations	7 122		
5141	Banque			42 738
7386	Escompte obtenus			684
	Facture 627 réglée par chèque n°.....			

#### **4. Comptabilisation de l'achat du mobilier, matériel de bureau :**

		10/02/		
2351	Mobilier de bureau		5 000	
2352	Matériel de bureau		10 000	
34551	Etat. TVA récupérables sur les immobilisations		2 940	
5141	Banque			17 640
7386	Escomptes obtenus			300
	Facture 169 réglée par chèque n°.....			

#### **5. Comptabilisation de l'acquisition de fonds de commerce :**

		15/03/		
2230	Fonds commercial (150 000 + 70 000)		220 000	
2350	Mob et Matériel de bureau		70 000	
34551	Etat. TVA récupérables sur les immobilisations		14 000	
2121	Frais d'acquisition des immobilisations		25 000	
5141	Banque			329 000
	Acte de cession du fonds de commerce réglée par chèque n°...			

#### **6. Comptabilisation de l'acquisition de titres:**

		15/05/		
2510	Titres de participation (2 500 x 130)		325 000	
6147	Services bancaires		3 250	
34552	Etat. TVA récupérables sur charges		325	
5141	Banque			328 575
	Avis de débit de la banque			

		01/06/		
2481	Titres immobilisés (droit de créance)		125 000	
6147	Services bancaires		6 250	
34552	Etat. TVA récupérables sur charges		625	
5141	Banque			131 875
	Avis de débit e 7291			

**L'enregistrement comptable de l'acquisition des équipements, matériel de transport, mobiliers et matériel de transport :**

		31/01	
2397	Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations (15% x I 960 000)	294 000	
5141	Banque		294 000
	Avance sur commande réglée par chèque 318223		
		31/05	
2332	Matériel et outillage (1 764 000 + 25 480 + 3 800)	1 793 280	
34551	Etat. TVA récupérables sur les immobilisations	351 600	
1486	Fournisseurs d'immobilisations		500 000
5141	banque		1 315 600
2397	Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations		294 000
7386	Escomptes obtenus		35 280
	Facturé 2110, chèque 318225		
		04/06	
2351	Mobilier de bureau (114 000 + 2 000)	116 000	
34551	Etat. TVA récupérables sur les immobilisations	23 080	
5141	Banque		79 080
4481	Dettes/acquisition des immobilisations		60 000
	Facture 413, chèque 318226		
		16/06/	
2340	Matériel de transport	320 150	
34551	Etat. TVA récupérables sur les immobilisations	64 030	
5141	Banque		284 180
1486	Fournisseurs d'immobilisation		100 000
	Contrat d'achat, chèque 318227		
		20/06/	
2355	Matériel informatique	50 000	
2220	Brevets, marques droits et valeurs similaires (22 000 + 3000)	25 000	
34551	Etat. TVA récupérables sur les immobilisations	14712	
5141	Banque		88 272
7386	Escompte obtenus		1 440
	Facture 685, réglée par chèque 318228		

## partie Pratique

<b>TP 2</b>	<p><b>Objectifs ciblés :</b></p> <p><b>Enregistrer au journal les opérations</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- d'achat des titres</li> <li>- du revenu des titres</li> <li>- de la cession des titres</li> </ul> <p><b>Déroulement du TP 1 : travail en sous groupes</b></p> <p><b>Durée : 1 h 30 mn</b></p>
-------------	---

### Enoncé

**I- La société Anonyme "FATIFLEUR" dispose d'un porte feuille de titres et valeurs de placement comprenant :**

- 500 actions totalement libérées de la SA "TEXA" acquises le 15 janvier à un prix unitaire de 160 DH
  - 200 actions libérées de moitié de la SA "XENOS" acquises le 1 février à un prix unitaire de 65 DH,
  - 1 100 obligations de valeur nominale 350 DH de la BNDE achetées le 15 février à un prix unitaire de 400 DH ;
  - 125 bons de trésor de valeur nominale 6 100 DH (à 5 ans) achetées, le 1 Mars, à 6 500 DH le bon ;
- 1- Calculer les montants payés par l'intermédiaire de la banque de la SA " FATIFLEUR " pour l'acquisition des différents titres et valeurs de placement sachant que la commission retenue par la banque s'élève à 1 % pour les actions et 0,5 % pour les obligations et bons de trésor, la TVA sur cette charge est calculée au taux de 10 % récupérable ;
  - 2- Passer les écritures comptables relatives à ces opérations.

**II/ la SA « FATIFLEUR» effectue les opérations suivantes :**

15/03 remise à la banque pour encaissement des coupons d'intérêts relatifs aux obligations de la BNDE date d'échéance le 31/03 calculé au taux de 9 % par an sur la valeur nominale.

04/04 réception de l'avis de crédit bancaire n°650 pour encaissement des coupons remis le 15/03

- Intérêts échus des obligations BNDE : 1 100 x 350 x 9 %	34 650
- Commission	- 200
- TVA/Commission 10% x 200	-20
<b>Net à votre crédit</b>	<b>34 430</b>

20/04 remise à la banque pour encaissement de coupons d'intérêts relatifs au bons de trésor, date d'échéance 30/04 calculés à un taux de 10 % par an sur la valeur nominale

02/04 réception de "l'avis de crédit bancaire n° 710" pour encaissement des coupons remis 30/04, commission : 380 DH, TVA sur commission 10 %

05/05 réception de "l'avis de crédit bancaire n°785" relatif aux dividendes des actions de la SA "TEXA" d'un montant de 25 DH par action et des actions de la SA "XENOS" d'une somme de 18 DH par action à moitié libérée, commission 0,5 %, TVA sur commission 10 %

Comptabiliser après avoir fait les calculs nécessaires les opérations précédentes.

**III/ La SA « FATIFLEUR» cède certains titres par le biais de sa banque de la manière suivante :**

20/05 vente de 250 actions de la SA "TEXA" au prix unitaire de 170 DH, commission 1%, TVA/commission 10%

22/05 vente de 150 actions libérées de moitié de la SA "XENOS" au prix unitaire de 55 DH, commission 1%, TVA 10%

25/05 cession de 500 obligations de la BNDE au prix de 370 DH l'obligation, commission 5%, TVA sur commission 10 %

30/05 cession de 60 bons de trésor au prix de 6 550 DH le bon, commission 5 % . , TVA sur commission 10 %

**Passez les écritures comptables relatives à la cession des différents titres et valeurs de placement.**

## Solution

1. La détermination des montants payés pour l'acquisition des différents titres et valeurs de placement par la S.A «**FATIFLEUR**» :

<b>• Acquisition de 500 actions de la SA «TEXA» : 15/01</b>	
- Montant de la transaction : 500 actions x 160	80 000
- Commissions : 1% x 80 000	800
- TVA/commissions : 10% x 800	80
Net à votre dédit	80 880

<b>• Acquisition de 1100 obligations BNDE : 15/02</b>	
- Montant de la transaction : 1100 actions x 400	440 000
- Commissions : 0,5 % x 440 000	2 200
- TVA/commissions : 10% x 2 200	220
Net à votre dédit	442 420

<b>• Acquisition de 200 actions libérées de la moitié de la SA «XENOS» : 01/02</b>		
- Montant de la transaction : 200 actions x 65	13 000	
- Commissions : 1% x 13 000	130	
- TVA/commissions : 10% x 130 (arrondi au DH supérieur)	13	
Net à votre dédit	13 143	

<b>• Acquisition de 125 bons de trésor : 01/03</b>	
- Montant de la transaction : 125 x 6 500	812 500,0
- Commissions : 0,5% x 812 500	4 062.5
- TVA/commissions: 10% x 4 060 = 406,25 (arrondi au DH supérieur)	407
Net à votre dédit	816 969.5

2. La comptabilité des opérations d'acquisition des titres et valeurs de placement par la S.A (**FATIFLEUR**)

		15/01		
3501	Actions, parties libérées	80 000		
61471	Frais d'achat et de vente de titres	800		
34552	Etat, TVA récup. sur les charges	80		
5141	Banque		80 880	
	Avis de débit n°.....			

		01/02	
3501	Actions, parties libérées	13 000	
3502	Actions, parties non libérée	10 000	
61471	Frais d'achat et de vente de titres	130	
34552	Etat, TVA récup. sur les charges	13	
5141	Banque		13 143
4483	Dettes sur acquisitions de T.V.P		10 000
	Avis de débit n°.....		

		15/02	
3504	Obligations	440 000	
61471	Frais d'achat et de vente de titres	2 200	
34552	Etat, TVA récup. sur les charges	220	
5141	Banque		442 420
	Avis de débit n°.....		

		15/01	
3504	Bons de trésor	812 500	
61471	Frais d'achat et de vente de titres	4 062,5	
34552	Etat, TVA récup. sur les charges	407	
5141	Banque		816 969,5
	Avis de débit n°.....		

### III. Calculs et comptabilisation des opérations réalisées par la SA «FATIFLEUR»

		15/03	
5118	Autres valeurs à encaisser	34 650	
7384	Revenus des titres et valeurs de placement		34 650
	1100 coupons des obligations BNDE remis à l'encaissement		

Intérêt = 1 100 x 350 x 9% = 34 650 DH

Avis de crédit n° 710	
125 x 6100 x 10% =	76 250
- Commissions	-380
- TVA/commissions:	38
10 % x 380 =38	
Net a votre crédit	75 832

Avis de crédit n° 785
-----------------------

- Montant des dividendes	
500 x 25	12 500
200 x 18	3 600
	16 100
- Commissions :	
0,5 % x 16 100	-80,5
- TVA/commissions :	
10 % x 80 = 8	- 8
Net à votre crédit	16 011,5

		04/04	
5141	Banque	34430	
61473	Frais et commissions sur services bancaires	200	
34552	Etat, TVA récup. sur les charges	20	
5118	Autres valeurs à encaisser		34 650
	Avis de crédit n° 650		

		20/04	
5118	Autres valeurs à encaisser	76 250	
7384	Revenus des titres et valeurs de placement		76 250
	Remise à l'encaissement des coupons d'intérêt des bons de trésor		

		02/05	
5141	Banque	75832	
61473	Frais et commissions sur services bancaires	380	
34552	Etat, TVA récup. sur les charges	38	
5118	Autres valeurs à encaisser		76 250
	Avis de crédit n°710		

		05/05	
5141	Banque	16013,5	
61473	Frais et commissions sur services bancaires	80,5	
34552	Etat, TVA récup. sur les charges	6,0	
7384	Revenus des T.V.P		16 100
	Avis de crédit n° 785		

**IV. Les écritures comptables relatives à la cession des différents titres et valeurs de placement effectuée par la S.A «FATIFLEUR» :**

• Vente de 250 actions «TEXA» :	
250 x 170 =	42 500
- Commissions : 1% x 42 500	-425
- TVA/commissions : 420 x 10 % = 42	-42
Net à votre dédit	42 033

• Vente de 150 actions «XENOS»	
150 x 55	8 250
- Commissions : 1% x 825	-82,5
- TVA/commissions : 10 % x 80 = 8	-8
Net à votre dédit	8 159,5

• Vente de 500 obligations : BNDE	
500 x 370	185 000
-Commissions : 0,5 x 185 000	-925
- TVA/commissions : 10 % x 925 = 92(arrondi)	-92
Net à votre dédit	183 983

• Vente de 60 bons de trésor	
60 x 6 550 =	393 000
- Commissions : 0,5 x 393 000	- 1 965
- TVA/commissions : 10% x 1 960 = 196	- 196
Net à votre dédit	390 839

20/05			
5141	Banque	42 033	
61471	Frais d'achat et de vente de titres	425	
34552	Etat, TVA récup. sur les charges	42	
3501	Actions, parties libérée		40 000
7385	Produits nets sur cessions des T.V.P		2 500
	Avis de crédit n° .....		
22/05			
5141	Banque	8 159,5	
61471	Frais d'achat et de vente de titres	82,5	
34552	Etat, TVA récup. sur les charges	8,0	
6385	Charges nettes sur cessions des T.V. P	1 500	
4483	Dettes sur acquisition des T.V.P		
4483	150 x 100 x 1/2	7 500	
3501	Actions, parties libérée		9 750,0
3502	Actions, parties non libérée		7 500,0
	Avis de crédit n° .....		

		22/05	
5141	Banque	183 983	
61471	Frais d'achat et de vente de titres	925	
34552	Etat, TVA récup. sur les charges	92	
6385	Charges nettes sur cessions des T.V.P	1 5000	
3504	Obligations		200 000
	Avis de crédit n° .....		

		30/05	
5141	Banque	390 839	
61471	Frais d'achat et de vente de titres	1 965	
34552	Etat, TVA récup. sur les charges	196	
35062	Bons de trésor		390 000
7385	Produits nets sur cessions T.V.P		3 000
	Avis de crédit n° .....		

### Séquence N°5

Module		<b>Comptabilité GÉNÉRALE : Les opérations courantes</b>	Masse : 130 H
Séquence	5	<b>Comptabilisation des moyens de paiement</b>	MH : 20 H
Objectifs		<b>Etre capable de comptabiliser les différents moyens de paiement</b>	

### Partie théorique

N°séances	M.H	contenu
1	5 h	A. Généralités sur les différents moyens de paiement : <ul style="list-style-type: none"> <li>• le chèque</li> <li>• les effets de commerces</li> <li>• les autres moyens de paiement</li> </ul>
		B. comptabilisation des chèques
2	5 h	C .Exercices pratiques sur les chèques

	5 h	D. comptabilisation des effets de commerce : <ul style="list-style-type: none"> <li>• la création des effets.</li> <li>• la négociation des effets</li> <li>• l'endossement des effets</li> <li>• la remise à l'encaissement</li> <li>• la domiciliation des effets</li> <li>• les effets renouvelés</li> <li>• les effets impayés</li> </ul>
3	15 h	Exercices pratiques sur les effets de commerce

## Partie Pratique

<b>Exercices d'application</b>	
<b>N°1</b>	<b>Objectifs ciblés : Enregistrer au journal les opérations</b> -de création des effets de commerce. -de la négociation des effets commerce -de l'endossement des effets commerce -de la remise à l'encaissement des effets de commerce -de la domiciliation des effets commerce -des effets de commerce renouvelés -des effets de commerce impayés  <b>Déroulement du TP 1 : travail en sous groupes</b> <b>Durée : 2 h</b>

### Enoncé :

Le chef du service comptabilité de l'entreprise « **AFSAHI** », spécialisée dans la broderie, vous communique, l'état des effets de commerce au 31 décembre N :

Effets inscrits dans le compte: «3425 clients effets à recevoir »		Effets inscrits dans le compte: «4415 fournisseurs effets à payer »		Effets inscrits dans le compte: «5113 effets encaisser ou à l'encaissement »	
L. change ou B.O.	Mt	L.C. ou B.O.	Mt	L.C.	Mt
L.C. n°42 tirée sur <b>ALI</b> au 30/03	17.000,00	L.C. n°33 tirée par <b>ANOUAR</b> au 22/01	23.000,00	N°36 tirée sur <b>ZAKIA</b> au 06/01	22.000,00
B.O. n°33 souscrit par <b>MERIEM</b> au	12.500,00	BO n°25 souscrit à l'ordre de <b>HAYAT</b> au 10/02 domicilié	14.000,00	N° 38 tirée sur <b>AYOUB</b> au 06/01	25.000,00

28/03		à Crédit du Maroc			
L.C. n° 56 tirée sur <b>ADAM</b> au 15/02 <sup>1</sup>	20.000,00	L.C. n°16 tirée par <b>KARIMI</b> au 20/02 domiciliée à CM	12.500,00	-	-

Au cours des mois janvier et février N, les opérations suivantes ont été effectuées par l'entreprise « **AFSAHI** » :

**02/01** : «**AFSAHI**» achète à « **BRAHIM** » des matières premières à crédit : Montant brut : 9.000,00 (HT), remises 5%, et 3%. Port forfaitaire : 400,00 (HT), TVA: 20% ; facture n° Y130.

**03/01** : «**AFSAHI**» tire sur « **KA1VIAL** » la lettre de change n° 57 de 10.500,00 payable au 10/03, acceptée le jour même, et souscrit un billet n°35 à l'ordre de « **BRAHIM** » au 15/06.

**10/01** : «**AFSAHI**» achète 3 machines à coudre à 12.000,00 (HT) l'une, TVA 20% ; facture n° T31 payable : 1/3 dans 3 mois, le reste dans 17 mois.

**12/01** : «**AFSAHI**» reçoit de la banque l'avis d'encaissement des effets n° 36 et 38 ; commission de 20,00 HT par effet, TVA au taux de 10%, avis d'encaissement W38.

**20/01** : « **ALI** » sollicite un report d'échéance de l'effet n°42. L'entreprise accepte, annule l'effet et le remplace par un nouvel effet n°58 payable au 30/04 en tenant compte des intérêts de prorogation au taux de 10% de la récupération du prix du timbre fiscal de 20,00 et de la TVA au taux normal.

**27/01** : «**AFSAHI**» remet à l'escompte la lettre de change n° 57.

**28/01** : «**AFSAHI**» facture à « **HAMID** » des produits finis pour 17.000,00 (HT), remises 6% et 3%, port forfaitaire : 500,00 (HT), TVA 20% ; facture n° W136 payable dans 60 jours.

**29/01** : « **HAMID** » règle la moitié de la facture W136, sous escompte de 1% par chèque bancaire n° 3577, (avoir S37).

**01/02** : «**AFSAHI**» achète à « **HAYAT** » un lot de matières premières : 18.000,00 remise 3%, port forfaitaire 300,00 (HT), TVA 20% (facture K30).

**02/02** : «**AFSAHI**» reçoit de la banque le bordereau d'escompte de L.C n°57. Les conditions d'escompte sont : Taux d'escompte : 12%, commission d'escompte : 35,00 (HT), TVA au taux de 10%, avis de crédit n°35.

**03/02** : «**AFSAHI**» endosse à l'ordre de « **HAYAT** » le B.O. n° 33, le reliquat sera payé en espèces.

**05/02** : « **ADAM** » sollicite un report d'échéance de l'effet n°56. Comme cet effet a déjà été endossé, l'entreprise lui avance, par virement bancaire (W4500), le montant de l'effet et tire sur lui une nouvelle lettre de change n°59 payable au 29/03 en tenant compte des intérêts de prorogation au taux de 12%, de la récupération du timbre fiscal de 25,00 et de la TVA au taux de 20%.

**10/02** : «**AFSAHI**» règle par chèques bancaires les dépenses suivantes :

- L'eau : 1.500,00 HT (TVA au taux de 7%), chèque n°W1360 ;
- Téléphone : 3.240,00 TTC (TVA au taux 20%), chèque n°W1361
- Les frais de publicité dans la revue « Veille textile » : 14.400,00 TTC (TVA 20%), chèque n°W1362.

**22/02** : Avis de domiciliation Z376 reçu de la banque relatif au paiement de l'effet n° 16, commission 45,00 (HT), TVA 10%.

**Travail à faire :**

**Enregistrer au journal de l'entreprise «AFSAHI» les opérations des mois : janvier et février N.**

## «Solution»

02/1 : Facture n° Y130:	
Montant brut	9.000,00
Remise 5%	450,00
NC1	8.550,00
Remise 3%	256,50
NC2	8.293,50
Port	400,00
Total HT	8.693,50
TVA 20 %	1.738,70
Total TTC	10.432,20

10/1 : Facture n° T31	
MB : 12.000,00 x 3 = 36.000,00	
TVA 20% = 7.200,00	
NAP = 43.200,00	
1/3 = 14.400,00	2/3 28.800,00

12/1 : Avis d'enc n° W38.	
VN : 22.000,00 + 25.000,00 = 47.000,00.	
Commissions : 20,00 x 2 = 40,00.	
TVA 10 % = 4,00.	
Net à recevoir = 46.956,00.	

	2/1		
6121	Achat de mat prem	8.293,50	
61425	Transports sur achats	400,00	
34552	Etat TVA récupérable sur ch	1.738,70	
4411	Fournisseur « BRAHIM »		10.432,20
	-Fact n° Y130-		
	3/1		
3425	Clients effets à recevoir	10.500,00	
3421	Clients «KAMAL»		10.500,00
	-LCn°57-		
	d°		
4411	Fournisseurs BRAHIM	10.432,20	
4415	Frs effets à payer		10.432,20
	-BO n°35		
	10/1		
2332	Matériel et outillage	36.000,00	
34551	Etat TVA récup sur immob	7.200,00	
1486	Frs d'irnmob		28.800,00
4481	Dettes / acquisition d'immob		14.400,00
	- Fact n°T31-		
	12/1		
5141	Banques	46.956,00	
6147	Services bancaires	40,00	
34552	Etat TVA récup sur charges	4,00	
5113	Effets à encaisser ou à l'encaissement		47.000,00
	-Avis d'encaissement n°W38 des effets : 36 / 38-		
	20/1		
3421	Clients « BRAHIM »	17.000,00	
3425	Clients effet à recevoir		17.000,00

- Annulation de LC n°42 -

**20/1 : Renouvellement d'effet.**

<b>LC 11058 : (Renouvellement de LC n°42)</b>	
<b>Valeur de l'ancien effet</b>	<b>17.000,00</b>
<b>Intérêts (17.000,00 x 10% x 31j/360)</b>	<b>146,38</b>
<b>TVA 20%</b>	<b>29,28</b>
<b>Timbre fiscal</b>	<b>20,00</b>
<b>Valeur du nouvel effet</b>	<b>17.195,66</b>
<b>Du 30/3 au 30/4 : Mars (31 - 30) = 1 Avril 30 =31 jours</b>	

		20/1	
3425	Clients effets à recevoir	17.195,66	
3421	Clients « <b>ALI</b> »		17.000,00
7381	Intérêts et pdts assim		146,38
4455	Etat TVA facturée		29,28
6167	Impôts, taxes et drts ass		20,00
	-LC n°58-		
		27/1	
	Aucune écriture		

<b>28/1 : Facture n°W136 :</b>	
Montant brut	17.000,00
Remise 6%	1.020,00
NC I	15.980,00
Remise 3%	479,40
NC2	15.500,60
Port	5 00,00
Total HT	16.000,60
TVA 20 %	3.200,12
Total TTC	19.200,72

		28/1	
3421	Client <b>HAMID</b>	19.200,72	
7121	Ventes de biens produits au Maroc		15.500,60
7127	Ventes et pdts accessoires		500,00
4455	Etat TVA facturée		3.200,12
	- Fact n°W136-		

**29/1 : Avoir S 37**

Montant (19.200,72 / 2)	9 600,36
Escompte TTC 1%	96,00
Escompte HT	80,00
TVA 20 % (80,00 x 20 %)	16,00
Net 9.600,36 — 96,00 =	9.504,36

	29/1			
5141	Banques		9.504,36	
6386	Escomptes accordés		80,00	
4455	Etat TVA facturée		16,00	
3421		Clients « HAMID »		9.600,36
	-Avoir n°S37, chèque n°3577-			
	30/1			

<b>1/2 : Facture n°K30 :</b>	
Montant brut	18.000,00
Remise 3%	540,00
	17.460,00
	300,00
NC	17.760,00
Port	3.552,00
Net à payer	21.312,00

	01/2			
6121	Achat de mat 1 <sup>ère</sup>		17.460,00	
61425	Transports / achats		300,00	
34552	Etat TVA récup/ch.		3.552,00	
4411		Frs « HAYAT »		21.312,00
	Fact n° K30-			

<b>02/2 : Avis de crédit n° 35:</b>	
Valeur de LC 57 .	10.500,00
Intérêts (10.500,00 x12% x 43j/360,00)	150,50
Commission bancaire	35,00
TVA 10 % (150,50 + 35,00) x10 %	18,55
Net	10.295,95

\_\_\_\_\_ 2/2 \_\_\_\_\_

5141	Banques	10.295,95	
6311	Intérêts des emprunts et dettes	150,50	
6147	Services bancaires	35,00	
34552	Etat TVA récup sur charges	18,55	
5520	Crédit d'escompte		10.500,00
	-Bordereau d'escpte –		
	3/2		
4411	Frs« HAYAT »	21.312,00	
3425	Clients effet à recevoir ADAM		12.500,00
5161	Caisses		8.812,00
	Endossement du BO 33 et pièce de caisse n°...-		
	5/2		
3421	Clients ADAM	20.000,00	
5141	Banques		20.000,00
	Avances de fonds vir n°W4500-		

**LC n°59 (Renouvellement de LC n°56)**

Valeur de l'ancien effet 20.000,00  
Intérêts (20.000,00 x 12% x 42/360) 280,00  
TVA 20% 56,00  
Timbre fiscal 25,00  
Valeur du nouvel effet 20.361,00

Du 15/2 u 29/3

Février 28 — 15 = 13

Mars 29

42 jours

	5/2		
3425	Clients effets à recevoir	20.361,00	
3421	Clients ADAM		20.000,00
7381	Intérêts et pdts assimilés.		280,00
4455	Etat TVA facturée		56,00
6167	Impôts, taxes et drts assimilés.		25,00
	-LC n°59-		
	10/2		
61251	Achats de fournitures non stockables	1.500,00	
61455	Frais de téléphone	2.700,00	
61441	Annonces et insertions	12.000,00	
34552	Etat TVA récup sur charges (105,00 + 540,00+ 2.400,00)	3.045,00	
5141	Banques		19 245,00
	-Chèques n°W1360 ; W1361 ; W1362-		

<b>22/1 : Avis de domiciliation Z 376.</b>	
<b>Valeur nominale :</b>	<b>12.500,00.</b>
<b>Commission HT</b>	<b>45,00.</b>
<b>TVA 10%</b>	<b>4,50.</b>
<b>Net à votre débit</b>	<b>12.549,50.</b>

	22/2			
4415	F/rs effet à payer		12.500,00	
6147	Services bancaires		40,00	
34552	Etat TVA récup/ch		4,50	
5141		<b>Banques</b>		<b>12.549,50</b>
	<b>-Avis de dom Z 376-</b>			

## **Séquence N°6**

Module		<b>Comptabilité générale : Les opérations courantes</b>	130 H
Séquence	6	<b>Le système centralisateur</b>	MH : 15 H
Objectifs		<b>Etre capable de tenir une comptabilité selon le système centralisateur</b>	

### **Partie théorique**

N°	M.H	contenu
1	5 h	A. l'organisation comptable du système centralisateur <ul style="list-style-type: none"> <li>• les journaux auxiliaires</li> <li>• les JD de trésorerie</li> </ul>
2	3 h	<ul style="list-style-type: none"> <li>• le JD des achats</li> <li>• le JD des ventes</li> </ul>
3	5h	<ul style="list-style-type: none"> <li>• le JD des avoirs</li> <li>• le JD des effets</li> <li>• le JD des OD</li> </ul>
4	2h	la centralisation au journal général
		Exercices pratiques sur les différents journaux auxiliaires

## Partie Pratique

**N°1**

**Objectifs ciblés : Présenter les journaux auxiliaires**

Durée estimée : 1 heure

**Déroulement du TP 1 : travail en sous groupes**

**Enoncé :**

La société « SIGMA » utilise le système centralisateur et emploie les journaux-auxiliaires suivants : Les J.A de caisse, J.A achats de marchandises, J.A ventes de marchandises, J.A les J.A de banque ; J.A O.D.

durant le mois d'octobre N, elle a effectué, entre autres, les opérations suivantes:

03/10: Vente de marchandises facture V181 : MB 20 000 Dhs (HT), remise, TVA: 20%, à crédit.

12/10 : Vente de marchandises facture V182 : MB 60 000 Dhs (HT), TVA: 20%, escompte 2% ; règlement par virement bancaire.

19/10: Vente de marchandises, facture 18 : 100 000 Dhs (HT), emballages consignés 2000 Dhs, TVA: 20 % ; règlement 60 000 en espèces et le reste à crédit.

**TAF :**

Présenter le journal auxiliaire vente de marchandises et le centraliser au journal général au 30/10.

**Corrigé :**

J.A ventes de marchandises

date	libellé	Comptes à débiter			Comptes à créditer		
		3421	3497	6386	7111	4455	4425
03/10	Facture V181	24 000			20 000	4 000	
12//10	Facture V182		70 560	1 200	60 000	11760	
19/10	Facture V183	62 000	60 000		100 000	20 000	2 000
31/10	<b>totaux</b>	<b>86 000</b>	<b>130 560</b>	<b>1 200</b>	<b>180 000</b>	<b>35 760</b>	<b>2 000</b>

**Journal général :**

		31/10	
3421	Clients		86 000
3497	Comptes transitoires...		130 560
6386	Escomptes accordés		1 200
7111	Ventes de marchandises		180 000
4455	Etat TVA facturée		35 760
4425	Centralisation du J.A vente		2 000

<b>N°2</b>	<b>Objectifs ciblés : <u>Présenter les journaux auxiliaires</u></b> <b>Déroulement du TP 2 : travail en sous-groupes</b>  <b>Durée : 2 h</b>
------------	---

### LE SYSTÈME CENTRALISATEUR

I/ La société « MONAGI » utilise le système centralisateur et emploie les journaux-auxiliaires suivants : J.A caisse-recettes, J.A caisse-dépenses, J.A fournisseurs, J.A clients, J.A effet à recevoir (entrées), J.A effets à recevoir (sorties) et J.A effets à payer (sorties).

Elle a effectué les opérations suivantes durant le mois de novembre N :

01/11: Règle la facture 481 marchandises 2 500 Dhs (HT) escompte 2 %, TVA: 20 %, pièce de caisse : 612.

02/11: Répare un micro-ordinateur, 1 200 Dhs, (HT) TVA : 20 %, PC: 613.

03/11: Achète du papier, chemises, enveloppes, 260 Dhs (HT), TVA: 20 %, PC 614.

05/11: Règle la quittance d'électricité, 300 Dhs (HT), TVA: 14%, PC : 615.

07/11: Reçoit la facture 486, marchandises 1 800 Dhs, remise : 10 %, TVA : 20 %, à crédit 30 Jours.

08/11: Paie le loyer commercial 3 000Dhs, PC. 616.

09/11: Vend des marchandises facture 162, 8 000 Dhs (HT), remise : 5 %, port forfaitaire 200 Dhs, TVA: 20%, à crédit 30 jours.

12/11: Verse des espèces en banque, 1 500 Dhs PC : 617.

13/11: Vend des marchandises, facture 163, 26 200 Dhs (HT), remise : 10 % emballages consignés 800 Dhs, TVA: 20 %.

17/11: Reçoit des marchandises, facture 340, 12 000 Dhs (HT), remise : 10 %, port : 400 Dhs, emballages consignés 600 Dhs, TVA : 20 %.

20/11: Achète des timbres postes 150 Dhs, des timbres fiscaux 80 Dhs, PC : 618.

23/11: Paie des redevances téléphoniques, 600 Dhs (HT), TVA: 20%, PC : 619.

25/11: Règle la facture 350 d'un fournisseur 1000 Dhs (HT), remise 10 %, escompte 3 %, TVA: 20 %, PC 620.

27/11: Paie la TVA due du mois 10/98, 3 000 Dhs, PC : 621.

29/11: Règle les honoraires de l'expert comptable, facture 70, 4 000 Dhs (HT), TVA : 20 %, PC : 622.

30/11: Paie les salaires nets aux employés : 9 750 Dhs, PC : 623.

1- Présenter les journaux auxiliaires : J.A caisse-dépenses, J.A fournisseurs et J.A clients. 2- Centraliser les journaux auxiliaires au journal général au 30/11.

### SOLUTIONS

## I.1. Présentation des journaux auxiliaires de l'entreprise "MONAGI"

### J.A Caisse -dépenses

Dates	Libellés	C.a créditer 5161	Compte a débiter											
			6125	6131	6133	6136	6145	6167	6171	34552	3497	4456	5141	
1-11	Fact 481, PC 612	2940										2940		
2-11	PC 613, réparation	1440			1200						240			
3-11	PC 614, fourn. Bur	312	260								52			
5-11	PC 615, électricité	342	300								42			
8-11	PC 616, loyer	3000		3000										
12,11	PC 617, vers Bang	1500												1500
20-11	PC 618, Tim.postes	150					150							
20-11	PC 618, Tm. fisc	80						80						
23-11	PC 619, téléphone	720					600				120			
25-11	PC 620, Fact 350	1047										1047		
27-11	PC 621 TVA due	3000											3000	
29-11	PC 622 honoraires	4800				4000					800			
30-11	PC 623, salaires	9750							9750					
		29081	560	3000	1200	4000	750	80	9750	1254	3987	3000	1500	

### J.A Fournisseurs

Dates	Libellés	C.a créditer			C.a débiter			
		4411	3497	7386	6111	34552	6142	3413
1-11	Fact 481 , comptant		2 940	50	2 500	490		
7-11	Fact 486	1 944			1620	324		
17-11	Fact 340	14160			10 800	2 360	400	600
25 -11	Fact 350, comptant		1 047	27	900	174		
		16 104	3 987	77	15 820	3 348	400	600

### J.A Clients

Dates	Libellés	C.a débiter		C.a créditer			
		3421		7111	4455	4425	7127
9-11	Fact 162	9 360		7600	1560		200
13-11	Fact 163	29 256		23 580	4876	800	
		38 616		31 180	6 436	800	200

## 2. Centralisation des opérations dans le journal général au 30-11-

30/11/

6125	Achats non stockés de matières et fournitures	560
6131	Locations et charges locatives	3 000

6133	Entretien et réparations	1 200	
6136	Rémunérations d'interm. et honoraires	4 000	
6145	Frais postaux et frais de télécommunication	750	
6167	Impôts, taxes et droits assimilés	80	
6171	Rémunérations du personnel	9 750	
34552	Etat, TVA récupérable sur les charges	1 254	
3497	Comptes transitoires ou d'attente - débiteurs	3 987	
4456	Etat, TVA due	3 000	
5141	Banque	1 500	
5161	Caisse		29 081
	J.A. caisse - dépenses		
	_____ d°		
6111	Achats de marchandises	15 820	
6142	Transports	400	
3413	FRS, créances pour emballages et mat. à rendre	600	
34552	Etat, TVA récupérable sur les charges	3 348	
4411	Fournisseurs		16 104
7386	Escomptes obtenus		77
3497	Comptes transitoires ou d'attente - débit		3 987
	J.A. fournisseurs		
	_____ d°		
3421	Clients	38 616	
7111	Ventes de marchandises		31 180
7127	Ventes et produits accessoires		200
4425	Clts, dettes pour emb. et Mat. consignés		800
4455	Etat, TVA facturée		6 436
	J.A. Clients		

## SYNTHESE DU MODULE

La situation comptable de l'entreprise « KAWTAR » au 01/01/2012 est la suivante :

Clients avance et acompte reçu	16 400
Personnel-autres créditeurs	14 000
Comptes chèques postaux	50 000
Effets à payer	180 000
Etat TVA récupérable	110 000
Fonds commercial	540 000
Mobilier et matériel de bureau	360 000
Marchandises	200 000
Fournisseurs	520 000
CNSS	12 000
Constructions	840 000
Capital	à déterminer
Caisse	50 000
Banques (SD)	20 0000
Clients	60 000
Matériel de transport	390 000
Matériel et outillage	280 000

Au cours du mois de janvier et février 2012 l'entreprise KAWTAR a effectué les opérations suivantes :

- Le 04/01 Achat d'une voiture à 100 000 dh (HT) à crédit dans 2 ans
- Le 08/01 règlement en espèce des frais de transport des marchandises achetées à 1900 dh (HT), TVA 14%/Facture n°LM 02
- Le 08/01 règlement en espèce des timbres postes à 700 dh /PC n°9
- Le 10/01 règlement d'un client en espèce 10 000 dh /PC n°10
- Le 12/01 paiement en espèce des timbres de quittance 75 dh
- Le 16/01 paiement en espèce des frais d'entretien, des fournitures de bureau et du loyer respectivement à 300 dh (HT), 950 dh (HT) et 2400 dh. /TVA 20%

- Le 20/01 retrait de la banque pour alimenter la caisse 7000 dh
- Le 06/02 règlement des frais suivants par chèques bancaires n°667891/n°667892/n°667893:
  - Téléphone 2 200 dh (HT), TVA 20%
  - Electricité 4050 dh (HT) TVA 14%
  - Charges sociales à 4 500 dh.
- Le 07/02 achat de marchandises, montant brut 72 000 DH, remise 5%, port 340DH HT, TVA 20% sur l'ensemble, facture n° AB58, fournisseur « SAMIR ».
- Le 11/02 vente de marchandises à crédit montant brut : 75000 DH HT, remise 2% escompte 2% port HT forfaitaire 200 DH, TVA 20%.
- Le 15/02 paiement de CNSS par chèque bancaire n°667894.
- Le 15/02 tirage d'une lettre de change (acceptée) sur l'opération du 11/02, LC n°65 échéant le 15/08/2012.
- Le 23/02 remise à l'escompte de la lettre de change n°65 tirées le 15/02.
- Les 25/02 acquisitions d'une camionnette, montant brut 190 000 DH, TVA 20%, paiement de 2000 DH par chèque bancaire n°667899 et souscription d'un billet à ordre n°52 pour le reste (échéant le 31/08/2012, fournisseur « VOLVO »).
- Le 26/02 retour de marchandises sur la livraison du 07/02, brut 500 DH, avoir n°B89
- Les 27/02 réceptions d'un avis de crédit correspondant à la remise du 23/02 dont les retenues sont : escompte HT 600 DH, commission HT : 26 DH, TVA /commissions et escompte 10%.
- Le 28/02 règlement de la facture n°AB 58 par chèque bancaire n°667897.
- Le 28/02 achat d'emballage identifiables HT 40000 DH, frais de transport HT 400DH, TVA 20%, règlement par chèque n°987346.

### **Travail à faire :**

- 1. Présenter le bilan au 01/01/2012 de l'entreprise KAWTAR.**
- 2. Enregistrer les opérations au journal de l'entreprise.**