

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.

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 de ce manuel de travaux pratiques.

LA SEQUENCE N°3 : LE BILAN COMPTABLE

EXERCICE N°1 :

La situation de l'entreprise **BEN ALI** au 31/2/2020 se présente comme suit : (montant en MAD)

ELEMENTS	MONTANTS
Matériel de transport	90 000
Banque (fonds déposés)	48 500
Marchandises en stocks	42 600
Caisse	11 800
Fournisseurs	18 600
Clients	25 700

TAF : Présenter le bilan de cette entreprise ?

CORRECTION :

Bilan au 31/12/2020

Actif	Montants	Passif	Montants
C2 /ACTIF IMMOBILISE		C1/FINANC. PERMANENT	
Matériel de transport	90000	Capital personnel	200000
C3/ACTIF CIRCULANT H.T		C4/PASSIF CIRCULANT H.T	
Marchandises	42600	Fournisseurs	18600
Clients	25700		
C5/TRESORERIE ACTIF			
Banque	48500		
Caisse	11800		
Total	218600	Total	218600

EXERCICE N°2 :

Le 03 avril 2020, trois associés décident de créer l'entreprise « Driss ELEC » dont l'objet sera la vente en gros du matériel électrique :

- Monsieur Driss apporte 350000 MAD
- Monsieur Ben Larbi apporte 250000 MAD
- Monsieur Tazi apporte 250000 MAD

Pour démarrer l'activité, l'entreprise a besoin des éléments suivants :

- Un local 600000 MAD
- Un fonds commercial 250000 MAD
- Un véhicule 35000 MAD
- Un stock de marchandises 65000 MAD
- Un matériel informatique 30000 MAD
- Ils leur manquent 130000 MAD.

✚ Les fournisseurs acceptent de leur vendre à crédit des marchandises pour 65000 MAD, et un organisme financier leur a accordé un crédit de 80000 MAD.

✚ Après la réalisation de ces différentes opérations ; 10000 MAD sont déposés en banque et 5000 MAD en caisse.

TAF : Présenter le bilan de démarrage de cette entreprise.

CORRECTION :

Le bilan de l'entreprise « Driss ELEC » au 03/04/2020

Actif	Montants	Passif	Montants
ACTIF IMMOBILISE		FINANC. PERMANENT	
Imm. Incorporelles		Capital personnel	850000
Fonds commercial	250000	Emprunt auprès des E.C	80000
Imm. Corporelles			
Construction	600000		
Matériel de transport	35000		65000
M.M. B& A.D	30000		
ACTIF CIRCULANT H.T		PASSIF CIRCULANT H.T	
Marchandises	65000	Fournisseurs	
TRESORERIE ACTIF			
Banque	10000		

Caisse	5000		
Total	995000	Total	995000

LA SEQUENCE N°4 : ANALYSE COMPTABLE DES OPERATIONS

EXERCICE N°1 :

Monsieur Ben Allaa économisé des fonds qu'il désire investir dans la création d'un commerce de parfumerie. Voici les opérations qu'il a réalisées :

06/03 : Dépôt de ses économies en banque : 350 000 DH

10/03 : Acquisition d'un droit au bail (fonds commercial) par chèque : 30 000 DH

12/03 : Acquisition des meubles pour la boutique (installations techniques) pour 180 000 DH, financée en partie par un crédit (+ 1 an) de 140 000 DH et en partie parla remise d'un chèque de 40 000 DH.

14/03 : Acquisition d'une voiture qu'il paiera plus tard 45 000 DH.

20/03 : Il achète des marchandises pour 60 000 DH, il verse immédiatement un chèque de 20 000 DH le reste à crédit.

24/03 : Retrait de la banque pour alimenter la caisse : 2 000 DH.

28/03 : Il règle la voiture par chèque.

Travail à faire :

1. Présenter le bilan de l'entreprise de Mr Ben Alla au 06/03 ?
2. Analyser les opérations en ressources et emplois ?
3. Présenter le bilan de l'entreprise de Mr Ben Alla au 31/03 ?

CORRECTION :

1. Analyse des opérations du mois de mars :

Dates	Emplois	Ressources
-------	---------	------------

06/03	Banque : 350000	Capital personnel : 350000
16/03	fonds commercial : 30000	Banque : 30000
12/03	Install. techniques : 180000	Frs d'immobilisations :140000 Banque : 40000
14/03	Mat. Transport : 45000	Dette sur acquisition des immobilisations : 45000
20/03	Marchandises : 60000	Banque : 20000 Fournisseurs :40000
24/03	Caisse : 2000	Banque : 2000
28/03	Dette sur acquisition des immobilisations : 45000	Banque :45000

2. Le bilan de l'entreprise « Ben Alla » au 31/03:

Actif	Montants	Passif	Montants
ACTIF IMMOBILISE		FINANC. PERMANENT	
Imm. Incorporelles		Capital personnel	350000
Fonds commercial	30000	Fournisseurs d'immobilisations	140 000
Imm. Corporelles			
I.T.M.O	180000		
Matériel de transport	45000		
ACTIF CIRCULANT H.T		PASSIF CIRCULANT H.T	40 000
Marchandises	60000	Fournisseurs	
TRESORERIE ACTIF			
Banque	213000		
Caisse	2000		
Total	530000	Total	530 000

LA SEQUENCE N°5 : LE COMPTE

EXERCICE N°1 : LE COMPTE COMPTABLE ET LE BILAN COMPTABLE

La situation patrimoniale de l'entreprise ATLAS.SA créée le 01/03/2020, se présente comme suit :

- Matériel et outillage : 20000,00 MAD
- Matériel de bureau : 10000,00 MAD
- Caisse : 5000,00 MAD,
- Clients : 10000,00 MAD
- Avoirs en banque : 30000,00 MAD
- Fournisseur : 5000,00 MAD,
- Stock de marchandises : 20000,00 MAD
- Local commercial : 200000,00 MAD
- Emprunt : 50000,00 MAD
- Capital : à déterminer

Au cours du mois **Mars 2020**, l'entreprise a réalisé les opérations suivantes :

01/03 : Achats de marchandises 6000,00 MAD. ½ par la banque et le reste à crédit. Facture Doit n°30 ;

03/03 : Versement de 3000,00 MAD à titre de caution par chèque n° BMCE N° 25 à la **RADEMA** ;

05/03 : Ventes de marchandises 8000,00 MAD. ½ par la banque et le reste en espèces. Facture Doit n°10 ;

07/03 : Encaissement, par virement, des intérêts bancaires 3500,00 MAD. Avis de crédit n° 111 ;

08/03 : Recouvrement d'une créance du client 2500,00 MAD par la banque. Chèque n°143;

12/03 : Règlement par chèque n° BMCE n° 34 des frais publicitaires 2500,00 MAD;

14/03 : Paiement des frais de transport 1500,00 MAD par chèque n° BM35

18/03 : Reçu un avis de débit relatif au remboursement de l'emprunt 20000,00 MAD;
20/03 : Achat de timbres postaux en espèces 1200,00 MAD. Pièce de caisse n° 112;
22/03 : Paiement de frais de réparation par chèque n° BMCE 145, valeur 1500,00 MAD;
24/03 : Vente de marchandises contre la banque 5000,00 MAD ; FactureDoit n°120
28/03 : Règlement d'une dette fournisseur par chèque 2000,00 MAD. Chèque n° BMCE147;
30/03 : Versement d'espèces à la banque 2500,00 MAD ; Pièce de caisse n° 113;
31/03 : Règlement des salaires par virement bancaire 18000,00 MAD ; Avis de débit n° 09.
31/03: Stock final demarchandises :40000,00MAD

Travail à faire

- 1) Etablir le bilan initial ?**
- 2) Enregistrer les opérations ci-dessus dans les comptes schématiques ?**
- 3) Etablir le bilan final au 31/03/2020 et déterminer le résultat net de l'exercice ?**

CORRECTION :

1) Bilan initial de la société ATLAS.SA au 01/03/2020

ACTIF		MONTANTS	PASSIF		MONTANTS
C2	Actif immobilisé		C1	Financement permanent	
23	Immobilisations corporelles		11	Capitaux propres	
232	Constructions	200000,00	111	Capital social ou personnel	
235	Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers		1111	Capital social	230000,00
2332	Matériel et outillage	20000,00	14	Dettes de financement	
2352	Matériel de bureau	10000,00	148	Autres dettes de financement	
			1481	Emprunts auprès des établissements de crédit	50000,00
C3	Actif circulant HT		C4	Passif circulant HT	
31	Stocks		44	Dettes du passif circulant	
311	Marchandises		441	Fournisseurs et comptes rattachés	
3111	Marchandises (groupe a)	20000,00	4411	Fournisseurs	5000,00
34	Créances de l'actif circulant				
342	Clients et comptes rattachés				
3421	Clients	10000,00			
C1	Trésorerie		C1	Trésorerie	
51	Trésorerie d'actif		55	Trésorerie du passif	
514	Banques, trésorerie générale et chèques postaux débiteurs				
5141	Banques (solde débiteur)	30000,00			
516	Caisses, régies d'avances et accreditifs				
5161	Caisses	5000,00			
TOTAL ACTIF		28500,00	TOTAL PASSIF		285000,00

✚ **Capital** = Total d'actif – Total des dettes = 285000,00 – 55000,00 = **230000,00 MAD**

2) Les comptes schématiques:

D 1111: Capital C	
SC : 230000,00	SI : 230000,00

D 1481 : Emprunts AEC C	
18/03 : 10000,00	SI : 50000,00
SC : 40000,00	

D 2332 : Matériel et outillage C	
SI : 20000,00	SD : 20000,00

D 2352: Matériel de bureau C	
SI : 10000,00	SD : 9500,00

D 5161: Caisse C	
SI : 5000,00	20/03 : 1200,00
05/03 : 4000,00	30/03 : 2500,00
	SD : 5300,00

D 6145: Frais postaux C	
20/03 : 1200,00	SD : 1200,00

D 2486: Dépôts et caut versés C	
03/03 : 3000,00	SD : 3000,00

D 6134: Entretien et réparation C	
22/03 : 1500,00	SD : 1500,00

D 6142: Transport C	
14/03 : 1500,00	SD : 1500,00

D 4411 : Fournisseurs C	
28/03 : 2000,00	SI : 5000,00
SC : 6000,00	01/03 : 3000,00

D 4411 : Constructions C	
SI : 200000,00	SD : 200000,00

D 3421 : Clients C	
SI : 10000,00	08/03 : 2500,00
	SD : 7500,00

D 3111 : Stocks de Mses C	
SI : 20000,00	31/03 : 20000,00
31/03 : 40000,00	SD : 4000,00

D 6114: Variation de Stocks de Mses. C	
01/03 : 20000,00	31/03 : 40000,00
SC : 20000,00	

D 6111 : Achats de Mses C	
01/03 : 6000,00	SD : 6000,00

D 7111 : Vente de Mses C	
SC : 13000,00	05/03 : 8000,00
	24/03 : 5000,00

D 6144 : Publicité PRP C	
12/03 : 2500,00	SD : 2500,00

D 6171 : Rémunération du personnel C	
31/03 : 18000,00	SD : 18000,00

D 7381: Intérêts et Pdts Assimiles C	
SC : 3500,00	07/03 : : 3500,00

D 5141 : Banque C	
SI : 30000,00	01/03 : 3000,00
05/03 : 4000,00	03/03 : 3000,00
05/03 : 3500,00	12/03 : 2500,00
08/03 : 2500,00	14/03 : 1500,00
24/03 : 5000,00	18/03 : 10000,00
30/03 : 2500,00	22/03 : 1500,00
31/03 : 4000,00	28/03 : 2000,00
	31/03 : 18000,00
	SD : 10000,00

3) Bilan final de la société ATLAS.SA au 01/03/2020

ACTIF		MONTANTS	PASSIF		MONTANTS
C2	Actif immobilisé		C1	Financement permanent	
23	Immobilisations corporelles		11	Capitaux propres	
232	Constructions	200000,00	111	Capital social ou personnel	
235	Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers		1111	Capital social	230000,00
2332	Matériel et outillage	20000,00	14	Dettes de financement	
2352	Matériel de bureau	10000,00	148	Autres dettes de financement	
24	Immobilisations financières		1481	Emprunts auprès des établissements de crédit	40000,00
248	Autres créances financières		119	Résultat net de l'exercice	
2486	Dépôts et cautionnements versés	3000,00	1191	Résultat net de l'exercice (Solde Crédeur)	+19800,00
C3	Actif circulant HT		C4	Passif circulant HT	
31	Stocks		44	Dettes du passif circulant	
311	Marchandises		441	Fournisseurs et comptes rattachés	
3111	Marchandises (groupe a)	40000,00	4411	Fournisseurs	6000,00
34	Créances de l'actif circulant				
342	Clients st comptes rattachés				
3421	Clients	7500,00			
C1	Trésorerie		C1	Trésorerie	
51	Trésorerie d'actif		55	Trésorerie du passif	
514	Banques, trésorerie générale et chèques postaux débiteurs				
5141	Banques (solde débiteur)	10000,00			
516	Caisses, régies d'avances et accreditifs				
5161	Caisses	5300,00			
TOTAL ACTIF		295800,00	TOTAL PASSIF		295800,00

- Résultat net = Total actif - Totalpassif= 295800,00 – 276000,00= **+19800,00** MAD

LA SEQUENCE N°6 : LE COMPTE DE PRODUITS ET CHARGES

EXERCICE N°1 : CPC

Les comptes de résultat de l'entreprise MENARA.SARL au 31/12/2019 présentent les comptes suivants :

ELEMENTS	MTS	ELEMENTS	MTS
Achats de marchandises	300000,00	Pénalités et amendes	3000,00
Entretien et réparation	5000,00	Transport	5000,00
Services bancaires	1500,00	Subvention d'exploitation	4000,00
Rémunération du personnel	120000,00	Dégrèvement d'impôts	3500,00
Charges sociales	15000,00	Publicité	1500,00
Impôts et taxes	6500,00	Ventes de marchandises	500000,00
Escompte obtenu	4000,00	Stocks de marchandises au 31/12/19	12000,00
Intérêt des emprunts et dettes	4000,00	RRR obtenus	6000,00
Intérêts et produits assimilés	5000,00	RRR accordés	7000,00

Travail à faire :

- 1) Le CPC de l'entreprise MENARA.SARL au 31/12/2019 ; sachant que l'impôt sur les sociétés est de 10% et Stocks de marchandises au 01/01/2019 est de 22000 MAD.

CORRECTION :

- **Achats revendus de marchandises = Achats de marchandises - Δ de stocks de marchandises - RRR obtenus**
- Achats revendus de marchandises = $300000 - (12000 - 22000) - 6000 = 304000$ MAD
- **Vente de marchandises = Vente de marchandises - RRR accordés**
- Vente de marchandises = $500000 - 7000 = 493000$ MAD
- **Résultat d'exploitation = Produits d'exploitations - Charges d'exploitations**
- Résultat d'exploitation = $493000 - 458500 = 34500$ MAD
- **Résultat financier = Produits financiers - Charges financières**
- Résultat financier = $9000 - 4000 = 5000$ MAD
- **Résultat courant = Résultat d'exploitation + Résultat financier**
- Résultat courant = $34500 + 5000 = 39500$ MAD
- **Résultat non courant = Produits non courants - Charges non courantes**
- Résultat non courant = $3500 - 3000 = 500$ MAD
- **= Résultat courant + Résultat courant**
- Résultat avant impôts = $39500 + 500 = 40000$ MAD
- **Résultat après impôts = Résultat avant impôts - impôts sur résultats**
- Résultat après impôts = $40000 - 40000 * 10\% = 36000$ MAD

1) Le CPC l'entreprise MENARA.SARL au 31/12/2019

LES POSTES		MONTANTS	
EXPLOITATION	71	Produits d'exploitation	
	711	Ventes de marchandises (en l'état)	493000.00
	712	Ventes de biens et services produits	0.00
	713	Variation de stocks de produits (+/-)	0.00
	714	IMMO. Produite. Par l'entreprise. Pour elle même	0.00
	716	Subventions d'exploitation	4000.00
	718	Autres produits d'exploitation	0.00
	719	Reprises d'exploit. : transfert de charges	0.00
	Total I		493000.00
	61	Charges d'exploitation	
	611	Achats revendus de marchandises	304000.00
	612	Achats consommés de mat. et fournitures	0.00
	6134/614	Autres charges externes	13000.00
	616	Impôts et taxes	6500.00
	617	Charges de personnel	135000.00
	618	Autres charges d'exploitation	0.00
	619	Dotations d'exploitation	0.00
	Total II		458500.00
	81	Résultat d'exploitation (I - II)	34500.00
FINANCIER	73	Produits financiers	
	732	Produits des titres de participation. Et immobilisations	5000.00
	733	Gains de change	0.00
	738	Intérêts et autres produits financiers	4000.00
	739	Reprises financières : transferts de charges	0.00
	Total III		9000.00
	63	Charges financières	
	631	Charges d'intérêts	4000.00
	633	Pertes de change	0.00
	638	Autres charges financières	0.00
	639	Dotations financières	0.00
	Total IV		4000.00
	83	Résultat Financier (IV - V)	5000.00
NONCOURANT	84	Résultat Courant (III + VI)	39500
	75	Produits non courants	
	751	Produits des cessions d'immobilisations	0.00
	756	Subventions d'équilibre	0.00
	757	Reprises sur subventions d'investissement	0.00
	758	Autres produits non courants	3500.00
	759	Reprises non cour. : transferts de charges	0.00
	Total V		3500.00
	65	Charges non courantes	
	651	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	0.00
	656	Subventions accordées	0.00
	657	Autres charges non courantes	0.00
	658	Dotations non cour. Aux amortissements. Et provisions.	3000.00
	Total VI		3000.00
85	Résultat non courant (VIII - IX)	500.00	
86	Résultat avant impôts (VII + X)	40000.00	
670	Impôts sur résultats	4000.00	
88	Résultat Net (XI - XII)	36000.00	

LA SEQUENCE N°7 : LE CADRE COMPTABLE

EXERCICE N°1 :

Préciser pour les opérations ci-dessous, effectuées par l'entreprise SIGMA au titre de l'exercice 2020, les principes comptables à mettre en œuvre pour la présentation des états de synthèse :

Au 31/12, lors d'inventaire, le cours boursier des 1000 actions BMCE, achetées pour 200000 MAD le 10/01/2012, s'élève à 190 MAD l'une.

Au 31/12, la position du client JAMAL est la suivante : JAMAL n'a pas encore réglé la facture de vente n° 580 de valeur 25000 MAD. Mais, il a versé le 25/12 une avance de 5000 MAD sur une nouvelle commande. Le comptable de l'entreprise entend faire figurer à l'actif du bilan une créance nette de 20 000 MAD.

Le 15/12, l'entreprise a réglé en espèces le loyer du premier trimestre de l'année 2021.

CORRECTION :

1. Principe de prudence
2. Principe de carté (non compensation)
3. Principe de spécialisation

LA SEQUENCE N°10 : LE JOURNAL

EXERCICE 1 : LE JOURNAL

L'entreprise **ATLAS.SA** est spécialisée dans la commercialisation des produits cosmétiques. Sa situation au **01/01/2020** comprend les éléments suivants :

- Mobilier de bureau : 50 000 MAD
- Fonds commercial : 400 000 MAD
- Bâtiments : 1 250 000 MAD
- Matériel de transport : 250 000 MAD
- Marchandises (en stock) : 82 000 MAD
- Banque : 300 000 MAD
- Caisse : 173 000 MAD
- Dettes fournisseurs : 45 000 MAD
- Etat créditeur : 20 000 MAD
- Créances clients : 50 000 MAD

Au cours de l'exercice **2020**, l'entreprise a effectué les opérations suivantes :

15/01/20 : Ventes de marchandises contre chèque : 80 000 MAD

21/01/20 : Retrait de la banque pour alimenter la caisse : 15 000 MAD

10/02/20 : Règlement par chèques bancaires des frais suivants :

- Le loyer d'un magasin : 4 500 MAD
- Frais de publicité : 3 500 MAD
- Prime d'assurance : 2 500 MAD

15/02/20 : Acquisition d'un micro-ordinateur pour 12 500 MAD réglée comme suit : 50% par chèque et le reste à crédit sur 6 mois.

10/03/20 : Paiement par chèque les honoraires de l'expert-comptable : 17 000 MAD

15/03/20 : Retours de marchandises par divers clients : 15 000 MAD

25/03/20 : L'entreprise a emprunté auprès de sa banque : 200 000 MAD

10/04/20 : Achats de marchandises à crédit : 55 000 MAD

12/05/20 : Ventes de marchandises contre chèques : 90 000 MAD

05/06/20 : Règlement par chèques :

- Réparation d'un véhicule : 250 MAD
- Achat de timbres fiscaux : 150 MAD
- Facture de téléphone : 1 100 MAD
- Facture d'électricité et d'eau : 500 MAD

25/06/20 : Reçu une commission en espèces : 13 500 MAD

05/07/20 : Achat par l'intermédiaire de la banque de 200 actions émises par la société « **SOMACA** » à 110 MAD l'une

01/09/20 : Virement bancaire en faveur des fournisseurs : 20 000 MAD

06/10/20 : Paiement en espèces de la quittance d'électricité : 800 MAD

10/10/20 : Paiement des salaires par virement bancaire 25 000 MAD

15/12/20 : Payer en espèces les frais suivant :

- Assurances pour véhicules : 25 000 MAD
- Commissions d'intermédiaires : 2 700 MAD
- Taxe urbaine (d'habitation) : 2 600 MAD
- Taxe professionnelle : 1 000 MAD

31/12/20 : Payé les charges sociales par chèques bancaires :

- Salaire des employés : 30 000 MAD
- Cotisations de sécurité : 15 800 MAD
- Assurances groupe : 9 000 MAD
- Cotisations aux caisses de retraite : 12 000 MAD

N.B : Le Stock Final de marchandises : 52 600 MAD

Travail à faire :

- 1) Etablir le **bilan du 01/01/2020** ?
- 2) Passer au **journal général les écritures nécessaires** ?

CORRECTION :

1) Le bilan initial de l'entreprise ATLAS.SA au 01/01/2020

Le bilan de la société: ATLAS.SA

clos: 01/01/2020

ACTIF		MONTANTS	PASSIF		MONTANTS
C2	Actif immobilisé		C1	Financement permanent	
22	Immobilisations incorporelles		11	Capitaux propres	
223	Fonds commercial		111	Capital social ou personnel	
2230	Fonds commercial	40000.00	1111	Capital social	2490000.00
234	Matériel de transport				
2340	Matériel de transport				
235	Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers	250000.00			
2351	Mobilier de bureau	50000.00			
C3	Actif circulant HT		C4	Passif circulant HT	
31	Stocks		44	Dettes du passif circulant	
311	Marchandises		441	Fournisseurs et comptes rattachés	
3111	Marchandises (groupe a)	82000.00	4411	Fournisseurs	45000.00
34	Créances de l'actif circulant		445	Etat créiteur	
342	Clients et comptes rattachés		4452	Etat impôts ; taxes et assimilés	20000.00
3421	Clients	50000.00			
C1	Trésorerie		C1	Trésorerie	
51	Trésorerie d'actif		55	Trésorerie du passif	
514	Banques, trésorerie générale et chèques postaux débiteurs				
5141	Banques (solde débiteur)	300000.00			
516	Caisses, régies d'avances et accreditifs				
5161	Caisses	173000.00			
TOTAL ACTIF		2555000.00	TOTAL PASSIF		2555000.00

2) Le Journal de l'entreprise ATLAS.SA

01/01/2020			
2230	Fond commercial	400000	
2321	Bâtiments	1250000	
2340	Matériels de transport	250000	
2351	Mobilier de bureau	50000	
3111	Marchandises	82000	
3421	Clients	50000	
5141	Banque	300000	
5161	Caisse	173000	
1111	Capital social		2490000
4411	Fournisseurs		4000
4452	Etat créiteur		20000
Réouverture du compte de bilan			

01/01/2012			
6114 3111	Variation des stocks de M/ses M/ses Annulation des SI	82 000	82 000
15/01/2012			
5141 7111	Banque Vente de M/se Chèque n° : ...	80 000	80 000
21/01/2012			
5161 5141	Caisse Banque	15 000	15 000
10/02/2012			
6131 6144 6134 5141	Locations et charges locatives Publicité, publications et relations publiques Primes d'assurances Banque Chèque n° : ...	4 500 3 500 2 500	10 500
15/02/2012			
2355 5141 4441	Matériel informatique Banque Dettes acquisitions d'immobilisations Chèque n° : ...	12 500	6 250 6 250
10/03/2012			
6136 5141	Rémunérations d'intermédiaires et honoraires Banque Chèque n° : ...	17 000	17 000
15/03/2012			
7111 3421	Vente de M/ses Client	15 000	15 000
25/03/2012			
5141 1481	Banque Emprunts auprès des E.C	200 000	200 000
10/04/2012			
6111 4411	Achat de M/ses Fournisseurs	55 000	55 000
12/05/2012			
5141 7111	Banque Vente de M/ses Chèque n° : ...	90 000	90 000
05/06/2012			
6133 6167 6145 6125 5141	Entretien et réparation Impôts et taxes D.A Frais postaux Achats non stockés de M et F Banque Chèque n° : ...	250 150 1 100 500	2 000

25/06/2012			
5161 7127	Caisse Ventes de produits accessoires PC n° : ...	13 500	13 500
05/07/2012			
3500 5141	TVP Banque	22 000	22 000
01/09/2012			
4411 5141	Fournisseurs Banque	20 000	20 000
06/10/2012			
6125 5161	Achats non stockés de M et F Caisse PC n° : ...	800	800
10/10/2012			
6171 5141	Rémunération du personnel Banque	25 000	25 000
15/12/2012			
6134 6136 6161 5161	Primes d'assurance Rémunérations d'intermédiaires et honoraires Impôts et taxes directs Caisse PC n° : ...	25 000 2 700 3 600	31 300
31/12/2012			
6171 6174 6176 5141	Rémunérations du personnel Charges sociales Charges sociales diverses Banque Chèque n° : ...	30 000 21 000 15 800	66 800
31/12/2012			
3111 6114	M/ses Variation stock de M/ses Constatation des SF	52 600	52 600

EXERCICE N° 2 : LE JOURNAL

La situation de l'entreprise **GHITA.SA** se présente au 01 Octobre ainsi :

Intitulé des comptes	Somme en MAD	Intitulé des comptes	Somme en MAD
Banque SD	140000,00	Fournisseurs et comptes rattachés	95000,00
Caisse	36000,00	Frais de constitution	40000,00
Titres de participation	60000,00	Installations techniques	50000,00
Clients	44000,00	Matières premières	90000,00
CNSS	15000,00	Produits finis	40000,00
Fonds commercial	140000,00	Local	260000,00

Capital personnel à déterminer ?

Durant le mois d'octobre, il a effectué les opérations suivantes :

Dates	Opérations	Montants
02/10	Emprunt auprès d'un établissement financier remboursable dans 12 ans	160 000
03/10	Achat de matières premières. Facture n°B20 ; réglé 1/3 par chèque n°S23 et le reste à crédit. Montant global	30 000
05/10	Acquisition d'un véhicule utilitaire à régler dans 15 mois. Facture F304	72 000
06/10	Vente d'une commande de produits finis. Facture n°S12, réglé 20% en espèce, 30% par chèque et le reste à crédit. Montant global	55 000
08/10	Règlement d'une dette fournisseur en espèce (PC n°111)	3 700
10/10	Reçu chèque n°Z113 d'un client comme avance sur une commande à livrer dans 20 jours	4 000
12/10	Paiement en espèces (PC n°112, 113, 114, 115,116) : <ul style="list-style-type: none"> ▪ Timbres postaux ▪ Timbres fiscaux ▪ Quittance d'électricité ▪ Note de téléphone ▪ Frais de réparation 	150 360 870 1100 2320
14/10	Règlement par chèque n°S24 les frais d'annonce dans une revue	2800
16/10	Reçu avis de crédit n°AV43 concernant les intérêts bancaires	1970
20/10	Recouvrement du solde de la créance du 06/10 par chèque	
22//10	Paiement en espèce, la taxe locale (PC n°117)	830
26/10	Paiement des intérêts bancaires	1250
27/10	Achat de matières premières. Facture n°B22 à crédit	25 300
28/10	Accordé un prêt à un salarié par chèque n° S25 remboursable dans 2 ans	15 800
29/10	Livraison de la commande relative à l'avance du 10/10. facture n°S13	38 400
31/10	Règlement des salaires du mois par virement bancaire n°G65	96 000

Travail à faire :

- 1) Etablir le bilan de l'entreprise **GHITA.SA** au 01/10 ?
- 2) Enregistrer les opérations effectuées dans le livre journal de l'entreprise sachant que le stock au 31/10 est évalué comme suit :
 - Matières premières : 82000,00 MAD
 - Produits finis : 48000,00 MAD

CORRECTION :

- 1) Le bilan de l'entreprise **GHITA.SA** au 01/10/N ?

ACTIF		MONTANTS	PASSIF		MONTANTS
C2	Actif immobilisé		C1	Financement permanent	
21	Immobilisations en non-valeurs		11	Capitaux propres	
211	Frais préliminaires		111	Capital social ou personnel	
2111	Frais de constitution	40000,00	1111	Capital social	790000,00
22	Immobilisations incorporelles				
223	Fonds commercial				
2230	Fonds commercial	140000,00			
23	Immobilisations corporelles				
232	Constructions				
2321	Bâtiments	260000,00			
233	Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers				
2331	Installations techniques	50000,00			
24/25	Immobilisations financières				
251	Titres de participations				
2510	Titres de participations	60000,00			
C3	Actif circulant HT		C4	Passif circulant HT	
31	Stocks		44	Dettes du passif circulant	
312	Matières et fournitures consommables		441	Fournisseurs et comptes rattachés	
3121	Matières premières	90000,00	4411	Fournisseurs	95000,00
315	Produits finis		444	Organismes sociaux	
3151	Produits finis	40000,00	4441	Caisse nationale de sécurité sociale	15000,00
34	Créances de l'actif circulant				
342	Clients et comptes rattachés				
3421	Clients	44000,00			
C1	Trésorerie		C1	Trésorerie	
51	Trésorerie d'actif		55	Trésorerie du passif	
514	Banques, trésorerie générale et chèques postaux débiteurs				
5141	Banques (solde débiteur)	140000,00			
516	Caisses, régies d'avances et accreditifs				
5161	Caisses	36000,00			
TOTAL ACTIF		900000,00	TOTAL PASSIF		900000,00

2) Le Journal de l'entreprise **GHITA.SA** au 31/10/N

01/10/N			
2111	Fais de constitution	40 000	
2230	Fonds Commercial	140 000	
2320	Constructions	260 000	
2331	Installation technique	50 000	
2510	Titres de participation	60 000	
3121	Matières premières	90 000	
3151	Produits finis	40 000	
3421	Clients	44 000	
5141	Banque	140 000	
5161	Caisse	36 000	790 000
1117	Capital personnel		95 000
4411	Fournisseurs		15 000
4441	CNSS		
Réouverture des comptes de bilan			
01/10/N			
6124	Variation des stocks de matières et fournitures	90 000	
7132	Variation des stocks de biens produits	40 000	
3121	Matières premières		90 000
3151	Produits finis		40 000
Annulation du SI			
02/10/N			
5141	Banque	160 000	
1481	Emprunt auprès établissements de crédits		160 000
Avis de crédit			
03/10/N			
6121	Achat de matières premières	30 000	
5141	Banque		10 000
4411	Fournisseurs		20 000
Facture n° B20			
05/10/N			
2340	Matériel de transport	72 000	
1486	Fournisseur d'immobilisation		72 000
Virement n° G40			
06/10/N			
5161	Caisse	11 000	
5141	Banque	16 500	
3421	Clients	27 500	
71221	Ventes de produits finis		55 000
Facture n° S12			
08/10/N			
4411	Fournisseurs	3 700	
5161	Caisse		3 700
PC n° 111			
10/10/N			
5141	Banque	4 000	
4421	Client, A.A reçu sur commandes en cours		4 000
Chèque n° Z113			

12/10/N			
6145	Frais postaux et frais de télécom		1 250
6167	Impôts, taxes et D.A		360
6125	Achats non stockés de M et F		870
6133	Entretien et réparations		2 320
	Caisse		4800
	PC n° 112, 113,114		
14/10/N			
6144	Publicité, publications et relations publiques		2 800
5141	Banque		2 800
	Chèque n°S24		
16/10/N			
5141	Banque		1 970
7381	Intérêts et produits assimilés		1 970
	Encaissement des intérêts		
20/10/N			
5141	Banque		27 500
3421	Clients		27 500
	Recouvrement du solde		
22/10/N			
6161	Impôts et taxes directs		830
5161	Caisse		830
	PC n°117		
26/10/N			
6311	Intérêts des emprunts et dettes		1 250
5141	Banque		1 250
	Prélèvement des intérêts		
27/10/N			
6121	Achat de matières premières		25 300
4411	Fournisseurs		25 300
	Facture n°B22		
28/10/N			
2441	Prêts au personnel		15 800
5141	Banque		15 800
	Chèque n°S25		
29/10/N			
4421	Client, A.A reçu sur commandes en cours		4 000
3421	Clients		34 400
71221	Ventes de produits finis		38 400
	Facture n° S13		
31/10/N			
6171	Rémunérations du personnel		96 000
5141	Banque		96 000
	Virement n° G65		
D°			
3121	Matières premières		82 000
3151	Produits finis		48 000
6124	Variation des stocks de matières et fournitures		82 000
71321	Variation des stocks de biens produits		48 000
	Constatation du SF		

LES ETUDES DE CAS :

ETUDE DE CAS N°1 : COVID 19.SA

L'entreprise **COVID19 .SA** est spécialisée dans la commercialisation des produits pharmaceutiques et parapharmaceutiques. Sa situation au **01/01/2020** comprend les éléments suivants :

- Mobilier de bureau : 50 000 MAD
- Fonds commercial : 400 000 MAD
- Bâtiments : 1 250 000 MAD
- Matériel de transport : 250 000 MAD
- Marchandises (en stock) : 82 000 MAD
- Banque : 300 000 MAD
- Caisse : 173 000 MAD
- Dettes fournisseurs : 45 000 MAD
- Etat créditeur : 20 000 MAD
- Créances clients : 50 000 MAD

Au cours de l'exercice **2020**, l'entreprise a effectué les opérations suivantes :

15/01/20 : Ventes de marchandises contre chèque : 80 000 MAD

21/01/20 : Retrait de la banque pour alimenter la caisse : 15 000 MAD

10/02/20 : Règlement par chèques bancaires des frais suivants :

- Le loyer d'un magasin : 4 500 MAD
- Frais de publicité : 3 500 MAD
- Prime d'assurance : 2 500 MAD

15/02/20 : Acquisition d'un micro-ordinateur pour 12 500 MAD réglée comme suit : 50% par chèque et le reste à crédit sur 6 mois.

10/03/20 : Paiement par chèque les honoraires de l'expert-comptable : 17 000 MAD

15/03/20 : Retours de marchandises par divers clients : 15 000 MAD

25/03/20 : L'entreprise a emprunté auprès de sa banque : 200 000 MAD

10/04/20 : Achats de marchandises à crédit : 55 000 MAD

12/05/20 : Ventes de marchandises contre chèques : 90 000 MAD

05/06/20 : Règlement par chèques :

- Réparation d'un véhicule : 250 MAD
- Achat de timbres fiscaux : 150 MAD
- Facture de téléphone : 1 100 MAD
- Facture d'électricité et d'eau : 500 MAD

25/06/20 : Reçu une commission en espèces : 13 500 MAD

05/07/20 : Achat par l'intermédiaire de la banque de 200 actions émises par la société « **SOMACA** » à 110 MAD l'une

01/09/20 : Virement bancaire en faveur des fournisseurs : 20 000 MAD

06/10/20 : Paiement en espèces de la quittance d'électricité : 800 MAD

10/10/20 : Paiement des salaires par virement bancaire 25 000 MAD

15/12/20 : Payer en espèces les frais suivant :

- Assurances pour véhicules : 25 000 MAD
- Commissions d'intermédiaires : 2 700 MAD
- Taxe urbaine (d'habitation) : 2 600 MAD
- Taxe professionnelle : 1 000 MAD

31/12/20 : Payé les charges sociales par chèques bancaires :

- Salaire des employés : 30 000 MAD
- Cotisations de sécurité : 15 800 MAD
- Assurances groupe : 9 000 MAD
- Cotisations aux caisses de retraite : 12 000 MAD

N.B : Le Stock Final de marchandises : 52 600 MAD

Travail à faire :

- 1) Etablir le bilan du 01/12/2020 ?
- 2) Passer au journal général les écritures nécessaires ?
- 3) Etablir le Grand livre au 31/12/2020 ?
- 4) Etablir la Balance au 31/12/2020 ?
- 5) Etablir le bilan final au 31/12/2020 ?
- 6) Etablir le CPC au 31/12/2020 ?

CORRECTION D'ETUDE DE CAS N°1 : COVID 1.SA

1) Le bilan initial de L'entreprise COVID 19 .SA au 01/01/2020

Le bilan de la société: COVID 19 .SA

clos: 01/01/2020

ACTIF		MONTANTS	PASSIF		MONTANTS
C2 22 223 2230 234 2340 235 2351	Actif immobilisé Immobilisations incorporelles Fonds commercial Fonds commercial Matériel de transport Matériel de transport Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers Mobilier de bureau	 40000.00 250000.00 50000.00	C1 11 111 1111	Financement permanent Capitaux propres Capital social ou personnel Capital social	 2490000.00
C3 31 311 3111 34 342 3421	Actif circulant HT Stocks Marchandises Marchandises (groupe a) Créances de l'actif circulant Clients et comptes rattachés Clients	 82000.00 50000.00	C4 44 441 4411 445 4452	Passif circulant HT Dettes du passif circulant Fournisseurs et comptes rattachés Fournisseurs Etat créancier Etat impôts ; taxes et assimilés	 45000.00 20000.00
C1 51 514 5141 516 5161	Trésorerie Trésorerie d'actif Banques, trésorerie générale et chèques postaux débiteurs Banques (solde débiteur) Caisses, régies d'avances et accreditifs Caisses	 300000.00 173000.00	C1 55	Trésorerie Trésorerie du passif	
TOTAL ACTIF		2555000.00	TOTAL PASSIF		2555000.00

1) Le Journal de l'entreprise COVID 19 .SA

01/01/2020			
2230	Fond commercial	400000	
2321	Bâtiments	1250000	
2340	Matériels de transport	250000	
2351	Mobilier de bureau	50000	
3111	Marchandises	82000	
3421	Clients	50000	
5141	Banque	300000	
5161	Caisse	173000	
1111	Capital social		2490000
4411	Fournisseurs		4000
4452	Etat créancier		20000
	Réouverture du compte de bilan		

01/01/2012			
6114 3111	Variation des stocks de M/ses M/ses Annulation des SI	82 000	82 000
15/01/2012			
5141 7111	Banque Vente de M/se Chèque n° : ...	80 000	80 000
21/01/2012			
5161 5141	Caisse Banque	15 000	15 000
10/02/2012			
6131 6144 6134 5141	Locations et charges locatives Publicité, publications et relations publiques Primes d'assurances Banque Chèque n° : ...	4 500 3 500 2 500	10 500
15/02/2012			
2355 5141 4441	Matériel informatique Banque Dettes acquisitions d'immobilisations Chèque n° : ...	12 500	6 250 6 250
10/03/2012			
6136 5141	Rémunérations d'intermédiaires et honoraires Banque Chèque n° : ...	17 000	17 000
15/03/2012			
7111 3421	Vente de M/ses Client	15 000	15 000
25/03/2012			
5141 1481	Banque Emprunts auprès des E.C	200 000	200 000
10/04/2012			
6111 4411	Achat de M/ses Fournisseurs	55 000	55 000
12/05/2012			
5141 7111	Banque Vente de M/ses Chèque n° : ...	90 000	90 000
05/06/2012			
6133 6167 6145 6125 5141	Entretien et réparation Impôts et taxes D.A Frais postaux Achats non stockés de M et F Banque Chèque n° : ...	250 150 1 100 500	2 000

25/06/2012			
5161 7127	Caisse Ventes de produits accessoires PC n° : ...	13 500	13 500
05/07/2012			
3500 5141	TVP Banque	22 000	22 000
01/09/2012			
4411 5141	Fournisseurs Banque	20 000	20 000
06/10/2012			
6125 5161	Achats non stockés de M et F Caisse PC n° : ...	800	800
10/10/2012			
6171 5141	Rémunération du personnel Banque	25 000	25 000
15/12/2012			
6134 6136 6161 5161	Primes d'assurance Rémunérations d'intermédiaires et honoraires Impôts et taxes directs Caisse PC n° : ...	25 000 2 700 3 600	31 300
31/12/2012			
6171 6174 6176 5141	Rémunérations du personnel Charges sociales Charges sociales diverses Banque Chèque n° : ...	30 000 21 000 15 800	66 800
31/12/2012			
3111 6114	M/ses Variation stock de M/ses Constatation des SF	52 600	52 600

2) Le Grand livre de l'entreprise COVID 19 .SA

▪ Les comptes de passif

D 1111: Capital social C	
SC : 2490000.00	SI : 2490000.00

D 4411 : Fournisseurs C	
06/10 : 20000.00	SI : 45000.00
SC : 80000.00	10/04 : 55000.00

D 1481 : Emprunt auprès E CC	
SC : 200000.00	25/03 : 200000.00

D 4452 : Etat impôts, taxes et assimilées C	
SC : 20000.00	SI : 20000.00

D 4481 : Dettes sur Acq des ImC	
SC : 6250.00	15/02 : 6250.00

▪ Les comptes d'actif

D 2340 : Matériel de transport C	
SI : 250000.00	SD : 250000.00

D 2321 : D Bâtiments C	
SI : 125000.00	SC : 1250000.00

D 2352: Matériel de bureau C	
SI : 50000.00	SD : 50000.00

D 3111: Stocks de Mses. C	
SI : 82000.00	31/03 : 82000.00
31/03 : 52600.00	SD : 52600.00

D 2355: Matériel informatique C	
15/02 : 12500.00	SD : 12500.00

D 2230 : Fond commercial C	
SI : 400000.00	SD : 400000.00

D 3421: Clients C	
SI : 50000.00	15/03 : 15000.00
	SD : 35000.00

D 3500 : TVP C	
05/07 : 22000.00	SD : 22000.00

D 5141: Banque C	
SI : 300000.00	21/01 : 15000.00
15/01 : 80000.00	10/02 : 10500.00
25/03 : 200000.00	15/02 : 6250.00
12/05 : 90000.00	10/03 : 17000.00
	05/06 : 2000.00
	05/07 : 22000.00
	01/09 : 20000.00
	10/10 : 25000.00
	31/12 : 66800.00
	SD : 485450.00

D 5161 : Caisse C	
SI : 173000.00	06/10 : 800
21/01 : 15000.00	15/02 : 31300
15/06 : 13500.00	SD : 163400.00

- Les comptes de charges

D 6114: Variation stocks de Mses C	
01/01 :80000.00	31/12 : 52600.00 SD :29400.00

D 6136: Rémunération I H C	
10/03 :17000.00	SD : 19700.00
15/12 : 2700.00	

D 6131: Locations et charges loc C	
10/02 : 4500.00	SD : 4500.00

D 6134: Entretien et réparation C	
05/06 : 250.00	SD : 250.00

D 6145: Frais postaux C	
05/06 :1100.00	SD : 1100.00

D 6167: Impôts taxes DA C	
05/06 :150.00	SD : 150.00

D 6174: Charges sociales C	
31/12 :21000.00	SD : 21000.00

D 6111 : Achats de Mses C	
01/04 : 55000.00	SD : 55000.00

D 6111 : Achats N S de M F C	
05/06 : 500.00	SD : 1300.00
06/10 :800.00	

D 6134 : Primes d'assurances C	
10/02 : 2500.00	SD : 27500.00
15/12 : 25000.00	

D 6144 : Publicité PRP C	
10/02 : 3500.00	SD : 3500.00

D 6171 : Rémunération du personnel C	
10/10 : 25000.00	SD : 55000.00
31/12 : 30000.00	

D 6161 : Impôts taxes directs C	
15/12 : 3600.00	SD : 3600.00

D 6176 : Charges sociales diverses C	
31/12 : 15800.00	SD : 15800.00

- Les comptes de Produits

D 7111 : Vente de marchandises C	
15/03 : 15000.00	15/01 : 80000.00
SC : 155000.00	12/05 : 90000.00

D 7127 : Ventes de PdsAcc C	
SC : 13500.00	25/06 : 13500.00

3) La balance de l'entreprise COVID 19 .SA au 31/12/2020

N° Compte	Intitulé de compte	Mouvements		Soldes Finaux	
		Débets	Crédits	Débiteurs	Créditeurs
1111	Capital social				2490000
1481	Emprunt A E C		200000		200000
2230	Fonds commercial			400000	
2320	Constructions			1250000	
2340	Matériel de transport			250000	
2532	Matériel de bureau			50000	
2355	Matériel informatique	12500		12500	
3111	Marchandises	52600	82000	52600	
3421	Clients		15000	35000	
3500	TVP	22000		22000	
4411	Fournisseurs	20000	55000		80000
4452	Etats impôts taxes et assimilés				20000
4481	Dettes sur acquisitions des Immob		6250		6250
5141	Banque	370000	184550	485450	
5161	Caisse	28500	32100	169400	
6111	Achats de marchandises	55000		55000	
6114	V des stocks de marchandises	82000	52600	29400	
6125	Achats non stockés de M.F	1300		1300	
6131	Locations et charges locatives	4500		4500	
6133	Entretiens et réparations	250		250	
6134	Primes d'assurance	27500		27500	
6136	Rémunération intermédiaires et H	19700		19700	
6144	Publicité, relations publiques	3500		3500	
6145	Frais postaux, Frais de télécom	1100		1100	
6167	Impôts, taxes et droits assimilés	150		150	
6161	Impôts et taxes directs	3600		3600	
6171	Rémunérations du personnel	55000		55000	
6174	Charges sociales	21000		21000	
6176	Charges sociales diverses	15800		15800	
7111	Vente de marchandises	15000	170000		155000
7127	Ventes et produits accessoires		13500		13500
TOTAL		811000	811000	2964750	2964750

4) Le Bilan de l'entreprise COVID 19 .SA au 31/12/2020

ACTIF		MONTANTS	PASSIF		MONTANTS
C2	Actif immobilisé		C1	Financement permanent	
22	Immobilisations incorporelles		11	Capitaux propres	
	Fonds commercial		111	Capital social ou personnel	
223	Fonds commercial	40000.00	1111	Capital social	2490000.00
2230	Immobilisations corporelles		119	Résultat net de l'exercice	
23	Constructions		1199	Résultat net de l'exercice (solde Débiteur)	(-) 69800.00
232	Bâtiments	1250000.00	14	Dettes de financement	
2321	Matériel de transport		148	Autres dettes de	
234	Matériel de transport	250000.00		financement	200000.00
2340	Mobilier, matériel de bureau		1481	Emprunts auprès des établissements de crédit	
235	et aménagements divers				
	Matériel de bureau	50000.00			
2352	Matériel informatique	12500.00			
2355					
C3	Actif circulant HT		C4	Passif circulant HT	
31	Stocks		44	Dettes du passif circulant	
311	Marchandises		441	Fournisseurs et comptes	
3111	Marchandises	52600.00	4411	rattachés	
34	Créances de l'actif circulant		4411	Fournisseurs	80000.00
342	Clients st comptes rattachés		445	Etat créditeur	
3421	Clients	35000.00	4452	Etat impôts taxes et assimilés	20000.00
35	TVP		448	Autres créanciers	
350	TVP		4481	Dettes sur Acqui sur des Im	6250.00
3500	TVP	22000.00			
C1	Trésorerie		C1	Trésorerie	
51	Trésorerie d'actif		55	Trésorerie du passif	
514	Banques, trésorerie générale et				
	chèques postaux débiteurs				
5141	Banques (solde débiteur)	485450.00			
516	Caisses, régies d'avances et				
	accréditifs				
5161	Caisses	169400.00			
TOTAL ACTIF		2726950.00	TOTAL PASSIF		2726950.00

5) Le CPC de l'entreprise COVID 19 .SA au 31/12/2020

LES POSTES		MONTANTS	
EXPLOITATION	71	Produits d'exploitation	
	711	Ventes de marchandises (en l'état)	155000.00
	712	Ventes de biens et services produits	13500.00
	713	Variation de stocks de produits (+/-)	0.00
	714	IMMO. Produite. Par l'entreprise. Pour elle même	0.00
	716	Subventions d'exploitation	0.00
	718	Autres produits d'exploitation	0.00
	719	Reprises d'exploit. : transfert de charges	0.00
	Total I		168500.00
	61	Charges d'exploitation	
	611	Achats revendus de marchandises	84400.00
	612	Achats consommés de mat. et fournitures	1300.00
	6134/614	Autres charges externes	56550.00
	616	Impôts et taxes	3750.00
	617	Charges de personnel	91800.00
	618	Autres charges d'exploitation	0.00
	619	Dotations d'exploitation	0.00
	Total II		237800.00
	81	Résultat d'exploitation (I - II)	(-) 69300.00
FINANCIER	73	Produits financiers	
	732	Produits des titres de participation. Et immobilisations	0.00
	733	Gains de change	0.00
	738	Intérêts et autres produits financiers	0.00
	739	Reprises financières : transferts de charges	0.00
	Total III		0.00
	63	Charges financières	
	631	Charges d'intérêts	0.00
	633	Pertes de change	0.00
	638	Autres charges financières	0.00
	639	Dotations financières	0.00
	Total IV		0.00
	83	Résultat Financier (IV - V)	0.00
84	Résultat Courant (III + VI)	(-) 69300.00	
NON COURANT	75	Produits non courants	
	751	Produits des cessions d'immobilisations	0.00
	756	Subventions d'équilibre	0.00
	757	Reprises sur subventions d'investissement	0.00
	758	Autres produits non courants	0.00
	759	Reprises non cour. : transferts de charges	0.00
	Total V		0.00
	65	Charges non courantes	
	651	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	0.00
	656	Subventions accordées	0.00
	657	Autres charges non courantes	0.00
	658	Dotations non cour. Aux amortissements. Et provisions.	0.00
	Total VI		0.00
85	Résultat non courant (VIII - IX)	0.00	
86	Résultat avant impôts (VII + X)	(-) 69300.00	
670	Impôts sur résultats	0.00	
88	Résultat Net (XI - XII)	(-) 69300.00	

ETUDE DE CAS N°2 : MAMAN AMINA.SA

La situation de l'entreprise **MAMAN AMINA.SA** se présente au **01/10/2020** ainsi :

Intitulé des comptes	Somme en MAD	Intitulé des comptes	Somme en MAD
Banque SD	140 000	Fournisseurs et comptes rattachés	95 000
Caisse	36 000	Frais de constitution	40 000
Titres de participation	60 000	Installations techniques matériel et outillage	50 000
Clients	44 000	Matières premières	90 000
CNSS	15 000	Produits finis	40 000
Fonds commercial	140 000	Local	260 000

Durant le mois d'octobre, il a effectué les opérations suivantes :

Dates	Opérations	Montants
02/10	Emprunt auprès d'un établissement financier remboursable dans 12 ans	160 000
03/10	Achat de matières premières. Facture n°B20 ; réglé 1/3 par chèque n°S23 et le reste à crédit. Montant global	30 000
05/10	Acquisition d'un véhicule utilitaire à régler dans 15 mois. Facture F304	72 000
06/10	Vente d'une commande de produits finis. Facture n°S12, réglé 20% en espèce, 30% par chèque et le reste à crédit. Montant global	55 000
08/10	Règlement d'une dette fournisseur en espèce (PC n°111)	3 700
10/10	Reçu chèque n°Z113 d'un client comme avance sur une commande à livrer dans 20 jours	4 000
12/10	Paiement en espèces (PC n°112, 113, 114, 115,116) : <ul style="list-style-type: none"> ▪ Timbres postaux ▪ Timbres fiscaux ▪ Quittance d'électricité ▪ Note de téléphone ▪ Frais de réparation 	150 360 870 1100 2320
14/10	Règlement par chèque n°S24 les frais d'annonce dans une revue	2800
16/10	Reçu avis de crédit n°AV43 concernant les intérêts bancaires	1970
20/10	Recouvrement du solde de la créance du 06/10 par chèque	
22//10	Paiement en espèce, la taxe locale (PC n°117)	830
26/10	Paiement des intérêts bancaires	1250
27/10	Achat de matières premières. Facture n°B22 à crédit	25 300
28/10	Accordé un prêt à un salarié par chèque n° S25 remboursable dans 2 ans	15 800
29/10	Livraison de la commande relative à l'avance du 10/10. facture n°S13	38 400
31/10	Règlement des salaires du mois par virement bancaire n°G65	96 000

Travail à faire :

- 1) Etablir le **Bilan initial** de l'entreprise **MAMAN AMINA.SA** au **01/10/2020** ?
- 2) Passer le **Journal** général de l'entreprise **MAMAN AMINA.SA**?
- 3) Etablir le **Grand livre** de l'entreprise **MAMAN AMINA.SA** au 31/10/2020 ?
- 4) Etablir la **Balance** de l'entreprise **MAMAN AMINA.SA** au 31/10/2020 ?
- 5) Etablir le **Bilan final** de l'entreprise **MAMAN AMINA.SA** au 31/10/2020 ?
- 6) Etablir le **CPC** de l'entreprise **MAMAN AMINA.SA** au 31/10/2020 ?

NB :Sachant que le stock au **31/10/2020** est évalué comme suit :

- Matières premières : 82 000 MAD
- Produits finis : 48 000 MAD

CORRECTION D'ETUDE DE CAS N°2 : MAMAN AMINA.SA

1) Le bilan de l'entreprise MAMAN AMINA.SA au 01/10/2020

ACTIF		MONTANTS	PASSIF		MONTANTS
C2	Actif immobilisé		C1	Financement permanent	
21	Immobilisations en non-valeurs		11	Capitaux propres	
211	Frais préliminaires		111	Capital social ou personnel	
2111	Frais de constitution	40000,00	1111	Capital social	790000,00
22	Immobilisations incorporelles				
223	Fonds commercial				
2230	Fonds commercial	140000,00			
23	Immobilisations corporelles				
232	Constructions				
2321	Bâtiments	260000,00			
233	Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers				
2331	Installations techniques	50000,00			
24/25	Immobilisations financières				
251	Titres de participations				
2510	Titres de participations	60000,00			
C3	Actif circulant HT		C4	Passif circulant HT	
31	Stocks		44	Dettes du passif circulant	
312	Matières et fournitures consommables		441	Fournisseurs et comptes rattachés	
3121	Matières premières	90000,00	4411	Fournisseurs	95000,00
315	Produits finis		444	Organismes sociaux	
3151	Produits finis	40000,00	4441	Caisse nationale de sécurité sociale	15000,00
34	Créances de l'actif circulant				
342	Clients et comptes rattachés				
3421	Clients	44000,00			
C1	Trésorerie		C1	Trésorerie	
51	Trésorerie d'actif		55	Trésorerie du passif	
514	Banques, trésorerie générale et chèques postaux débiteurs				
5141	Banques (solde débiteur)	140000,00			
516	Caisses, régies d'avances et accreditifs				
5161	Caisses	36000,00			
TOTAL ACTIF		900000,00	TOTAL PASSIF		900000,00

2) Le Journal de l'entreprise **MAMANAMINA.SA** au 31/10/N

01/10/N			
2111	Fais de constitution	40 000	
2230	Fonds Commercial	140 000	
2320	Constructions	260 000	
2331	Installation technique	50 000	
2510	Titres de participation	60 000	
3121	Matières premières	90 000	
3151	Produits finis	40 000	
3421	Clients	44 000	
5141	Banque	140 000	
5161	Caisse	36 000	790 000
1117	Capital personnel		95 000
4411	Fournisseurs		15 000
4441	CNSS		
Réouverture des comptes de bilan			
01/10/N			
6124	Variation des stocks de matières et fournitures	90 000	
7132	Variation des stocks de biens produits	40 000	
3121	Matières premières		90 000
3151	Produits finis		40 000
Annulation du SI			
02/10/N			
5141	Banque	160 000	
1481	Emprunt auprès établissements de crédits		160 000
Avis de crédit			
03/10/N			
6121	Achat de matières premières	30 000	
5141	Banque		10 000
4411	Fournisseurs		20 000
Facture n° B20			
05/10/N			
2340	Matériel de transport	72 000	
1486	Fournisseur d'immobilisation		72 000
Virement n° G40			
06/10/N			
5161	Caisse	11 000	
5141	Banque	16 500	
3421	Clients	27 500	
71221	Ventes de produits finis		55 000
Facture n° S12			
08/10/N			
4411	Fournisseurs	3 700	
5161	Caisse		3 700
PC n° 111			
10/10/N			
5141	Banque	4 000	
4421	Client, A.A reçu sur commandes en cours		4 000
Chèque n° Z113			

12/10/N			
6145	Frais postaux et frais de télécom		1 250
6167	Impôts, taxes et D.A		360
6125	Achats non stockés de M et F		870
6133	Entretien et réparations		2 320
	Caisse		4800
	PC n° 112, 113,114		
14/10/N			
6144	Publicité, publications et relations publiques		2 800
5141	Banque		2 800
	Chèque n°S24		
16/10/N			
5141	Banque		1 970
7381	Intérêts et produits assimilés		1 970
	Encaissement des intérêts		
20/10/N			
5141	Banque		27 500
3421	Clients		27 500
	Recouvrement du solde		
22/10/N			
6161	Impôts et taxes directs		830
5161	Caisse		830
	PC n°117		
26/10/N			
6311	Intérêts des emprunts et dettes		1 250
5141	Banque		1 250
	Prélèvement des intérêts		
27/10/N			
6121	Achat de matières premières		25 300
4411	Fournisseurs		25 300
	Facture n°B22		
28/10/N			
2441	Prêts au personnel		15 800
5141	Banque		15 800
	Chèque n°S25		
29/10/N			
4421	Client, A.A reçu sur commandes en cours		4 000
3421	Clients		34 400
71221	Ventes de produits finis		38 400
	Facture n° S13		
31/10/N			
6171	Rémunérations du personnel		96 000
5141	Banque		96 000
	Virement n° G65		
D°			
3121	Matières premières		82 000
3151	Produits finis		48 000
6124	Variation des stocks de matières et fournitures		82 000
71321	Variation des stocks de biens produits		48 000
	Constatation du SF		

3) Le Grand livre de l'entreprise MAMAN AMINA.SA au 31/10/2020

▪ Les comptes de passif

D 1111: Capital social C	
SC : 790000.00	SI : 790000.00

D 4411 : Fournisseurs C	
08/10 : 3700.00 SC : 136600.00	SI : 45000.00 03/10 : 20000.00 25/10 : 25300.00

D 1481 : Emprunt auprès E CC	
SC : 160000.00	02/10 : 160000.00

D 4421 : Clients avances et A R CC	
29/10 : 4000.00	10/10 : 4000.00

D 4441 : CNSS C	
SC : 15000.00	SI : 15000.00

D 1486 : Fournisseurs des immobC	
SC : 72000.00	SI : 72000.00

▪ Les comptes d'actif

D 2340 : Matériel de transport C	
05/10 : 72000.00	SD : 72000.00

D 2321 : Bâtiments C	
SI : 260000.00	SD : 260000.00

D 2111: Frais de constitution C	
SI : 40000.00	SD : 40000.00

D 2441 : Prêts au personnel C	
28/10 : 15800.00	SD : 15800.00

D 2355: Matériel et outillage C	
SI : 50000.00	SD : 50000.00

D 2230 : Fond commercial C	
SI : 140000.00	SD : 140000.00

D 3421: Clients C	
SI : 44000.00 06/10 : 27500.00 29/10 : 34400.00	20/10 : 27500.00 SD : 78400.00

D 2510 : TP C	
SI : 22000.00	SD : 22000.00

D 3151: Produits finis C	
01/10 : 40000.00 31/10 : 48000.00	01/10 : 40000.00 SD : 48000.00

D 3121: Matieres 1 eres C	
01/10 : 90000.00 31/10 : 80000.00	01/10 : 90000.00 SD : 80000.00

D 5141: Banque C	
SI : 140000.00 02/10 : 160000.00 06/10 : 16500.00 10/10 : 4000.00 16/10 : 1970.00 20/10 : 27500.00	03/10 : 10000.00 14/10 : 2800.00 26/10 : 1250.00 28/10 : 15800.00 31/10 : 96000.00 SD : 224120.00

D 5161 : Caisse C	
SI : 36000.00 06/10 : 11000.00	08/10 : 3700.00 12/10 : 4800.00 22/10 : 830.00 SD : 37670.00

▪ Les comptes de charges

D 6114: Variation stocks de MF C	
01/10 : 90000.00	31/10 : 820000.00 SD : 8000.00

D 6111 : Achats de M P C	
03/10 : 30000.00 27/10 : 25300.00	SD : 55300.00

D 6311: Intérêts des E D C	
26/10 : 1250.00	SD : 1250.00

D 6111 : Achats N S de M F C	
12/10 : 870.00	SD : 870.00

D 6134: Entretien et réparation C	
12/10 : 2320.00	SD : 2320.00

D 6144 : Publicité PRP C	
14/10 : 2800.00	SD : 2800.00

D 6145: Frais postaux C	
12/10 : 1250.00	SD : 1100.00

D 6171 : Rémunération du personnel C	
31/10 : 96000.00	SD : 96000.00

D 6167: Impôts taxes DA C	
12/10: 360.00	SD : 360.00

D 6161 : Impôts taxes directs C	
22/10 : 830.00	SD : 830.00

▪ Les comptes de Produits

D 7111 : Vente de produits finis C	
SC : 93400.00	06/10 : 55000.00 29/10 : 38400.00

D 7132 : Var de stocks de B C	
01/10 : 40000.00 SC : 8000.00	31/10 : 48000.00

D 7381: Intérêts et Pdots Assimilés C	
SC : 1970.00	16/10 : 1970.00

4) La balance de l'entreprise MAMAN AMINA.SA au 31/10/2020

N° Compte	Intitulé de compte	Sommes		Soldes	
		Débits	Crédits	Débiteurs	Créditeurs
1117	Capital personnel		790 000		790 000
1481	E.A.E.C		160 000		160 000
1486	Frs d'immobilisation		72 000		72 000
2112	Frais de constitution	40 000		40 000	
2230	Fonds commercial	140 000		140 000	
2320	Constructions	260 000		260 000	
2331	Installation technique M.O	50 000		50 000	
2340	Matériel de transport	72 000		72 000	
2510	Titres de participation	60 000		60 000	
2441	Prêt au personnel	15 800		15 800	
3121	Matières premières	172 000	90 000	82 000	
3151	Produis finis	88 000	40 000	48 000	
3421	Clients	105 900	27 500	78 400	
4411	Fournisseurs	3 700	140 300		136 600
4421	Clients, A.A reçus /commandes	4 000	4 000		
4441	CNSS		15 000		15 000
5141	Banque	349 970	125 850	224 120	
5161	Caisse	47 000	9 330	37 670	
6121	Achats de matières premières	55 300		55 300	
6124	Variation des stocks de M.F	90 000	82 000	8000	
6125	Achats non stockés de M.F	870		870	
6133	Entretiens et réparations	2 320		2 320	
6144	Publicité, relations publiques	2 800		2 800	
6145	Frais postaux, Frais de télécom	1 250		1 250	
6167	Impôts, taxes et droits assimilés	360		360	
6161	Impôts et taxes directs	830		830	
6171	Rémunérations du personnel	96 000		96 000	
6311	Intérêts des emprunts et dettes	1 250		1 250	
71221	Ventes de Produits finis		93 400		93 400
7132	Variation des stocks de biens/P	40 000	48 000		8000
7381	Intérêts et produits assimilés		1 970		1 970
TOTAL		1 699 350	1 699 350	1 276 970	1 276 970

5) Le Bilan de l'entreprise MAMAN AMINA.SA au 31/10/2020

ACTIF		MONTANTS	PASSIF		MONTANTS
C2	Actif immobilisé		C1	Financement permanent	
21	Immobilisations en non-valeurs		11	Capitaux propres	
211	Frais préliminaires		111	Capital social ou personnel	
2111	Frais de constitution	40000.00	1111	Capital social	790000.00
22	Immobilisations incorporelles		119	Résultat net de l'exercice	
223	Fonds commercial		1199	Résultat net de l'exercice	
2230	Fonds commercial	140000.00	14	(solde Débiteur)	(-) 65610.00
23	Immobilisations corporelles		148	Dettes de financement	
232	Constructions		1481	Autres dettes de financement	
2321	Bâtiments	260000.00	1486	Emprunts auprès des établissements de crédit	160000.00
233	Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers			Fournisseurs des immobilisations	72000.00
2331	Installations techniques	50000.00			
234	Matériel de transport				
2340	Matériel de transport	72000.00			
24/25	Immobilisations financières				
241	Prêts immobilisés				
2410	Prêts au personnel	15800.00			
251	Titres de participations				
2510	Titres de participations	60000.00			
C3	Actif circulant HT		C4	Passif circulant HT	
31	Stocks		44	Dettes du passif circulant	
312	Matières et fournitures consommables		441	Fournisseurs et comptes rattachés	
3121	Matières premières	72000.00	4411	Fournisseurs	136600.00
315	Produits finis		444	Organismes sociaux	
3151	Produits finis	40000.00	4441	Caisse nationale de sécurité sociale	15000.00
34	Créances de l'actif circulant				
342	Clients et comptes rattachés				
3421	Clients	44000.00			
C1	Trésorerie		C1	Trésorerie	
51	Trésorerie d'actif		55	Trésorerie du passif	
514	Banques, trésorerie générale et chèques postaux débiteurs				
5141	Banques (solde débiteur)	224120.00			
516	Caisses, régies d'avances et accreditifs				
5161	Caisses	37670.00			
TOTAL ACTIF		1107990.00	TOTAL PASSIF		1107990.00

6) Le CPC de l'entreprise MAMAN AMINA.SA au 31/10/2020

LES POSTES		MONTANTS	
EXPLOITATION	71	Produits d'exploitation	
	711	Ventes de marchandises (en l'état)	93400
	712	Ventes de biens et services produits	8000
	713	Variation de stocks de produits (+/-)	0.00
	714	IMMO. Produite. Par l'entreprise. Pour elle même	0.00
	716	Subventions d'exploitation	0.00
	718	Autres produits d'exploitation	0.00
	719	Reprises d'exploit. : transfert de charges	0.00
	Total I		101400.00
	61	Charges d'exploitation	
	611	Achats revendus de marchandises	0.00
	612	Achats consommés de mat. et fournitures	64170
	6134/614	Autres charges externes	6370
	616	Impôts et taxes	1190
	617	Charges de personnel	96000
	618	Autres charges d'exploitation	0.00
	619	Dotations d'exploitation	0.00
	Total II		167730
	81	Résultat d'exploitation (I - II)	(-) 66330
FINANCIER	73	Produits financiers	
	732	Produits des titres de participation. Et immobilisations	0.00
	733	Gains de change	0.00
	738	Intérêts et autres produits financiers	1970.00
	739	Reprises financières : transferts de charges	0.00
	Total III		1970.00
	63	Charges financières	
	631	Charges d'intérêts	1250.00
	633	Pertes de change	0.00
	638	Autres charges financières	0.00
	639	Dotations financières	0.00
	Total IV		1250.00
	83	Résultat Financier (IV - V)	720.00
84	Résultat Courant (III + VI)	(-) 65610.00	
NON COURANT	75	Produits non courants	
	751	Produits des cessions d'immobilisations	0.00
	756	Subventions d'équilibre	0.00
	757	Reprises sur subventions d'investissement	0.00
	758	Autres produits non courants	0.00
	759	Reprises non cour. : transferts de charges	0.00
	Total V		0.00
	65	Charges non courantes	
	651	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	0.00
	656	Subventions accordées	0.00
	657	Autres charges non courantes	0.00
	658	Dotations non cour. Aux amortissements. Et provisions.	0.00
	Total VI		0.00
85	Résultat non courant (VIII - IX)	0.00	
86	Résultat avant impôts (VII + X)	(-) 65610.00	
670	Impôts sur résultats	0.00	

	88	Résultat Net (XI - XII)	(-) 65610.00
--	-----------	--------------------------------	---------------------

LA SEQUENCE N° : L'ORGANISATION COMPTABLE

Cas n° 1 :

I/L'entreprise « **OMAR S.A.R.L** » a pour activité l'achat et la vente des marchandises. Les éléments de son bilan au 1^{er} janvier N se présentent ainsi :

◆ Bâtiments	500 000
◆ Matériel de transport	200 000
◆ Mobilier de bureau	30 000
◆ Matériel de bureau	80 000
◆ Matériel informatique	40 000
◆ Stocks de marchandises	800 000
◆ Clients	35 000
◆ Titres et valeurs de placements	15 000
◆ Banque	40 000
◆ Caisses	20 000
◆ Capital	?
◆ Emprunts auprès des établissements de crédit	500 000
◆ Fournisseurs	60 000

Travail à faire :

- ◆ **Etablir le bilan de l'entreprise au 01/01/N.**

II/ Au cours du mois de janvier l'entreprise a effectué les opérations suivantes :

- **03/01** : Achat de marchandises 25.000,00 Facture B 14, réglé par chèque bancaire n° T 14/05;
- **05/01** : Vente de marchandises à crédit 65.000,00 Facture S 14 ;
- **08/01** : Payé en espèces :
 - Quittance d'électricité 600,00 (pièce caisse 01)
 - Note de téléphone 700,00 (pièce de caisse 02).
 - Timbres postaux 200,00 (pièce de caisse 03).
 - Timbres fiscaux 300,00 (pièce de caisse 04).
 - Frais de réparation 8.000,00 (pièce de caisse 05).
- **15/01** : Réglé par chèque bancaire N° S 15 la prime d'assurance 2.000,00
- **16/01** : Réglé par chèque bancaire N° S 16 le salaire d'un cadre 12.000,00
- **17/01** : Réglé par chèque bancaire N° S 17 les frais d'annonce dans une revue, facture T 130 3.000,00
- **20/01** : Ventes de marchandises 8.000,00 facture S 17 réglée par chèque bancaire No 7788.
- **25/01** : Reçu avis de crédit N° T 53 concernant des intérêts bancaires : 900,00
- **29/01** : Réglé le loyer d'un garage 2.500,00 par chèque bancaire N° S18.
- **30/01** : Reçu de la banque un avis de débit N° Z 44 concernant des intérêts 1.100,00.

N.B: Stock final de marchandises 785.000,00

Travail à faire :

- 1/ **Passer les écritures au journal.**
- 2/ **Etablir le grand livre.**
- 3/ **Etablir la balance.**

Cas n° 2 :

Le premier Mars N, **Monsieur et Madame ALAOUI** créent la société « **ELECTROMECSARL** » spécialisée dans la fabrication d'articles électroniques. Ils font un apport en capital de 300.000,00 déposé dans le compte bancaire ouvert au nom de la société chez la **BMCE**.

06/03 : Le financement de «**ELECTROMECSARL** » est complété par un crédit bancaire auprès de la **BMCE** remboursable sur 8 ans d'une valeur 150.000,00 avis de crédit T 14.

08/03 : Acquisition d'un terrain nu pour une valeur de 75.000,00 réglé par chèque bancaire N° E 265.

10/03 : Construction d'un atelier 35.000,00 réglée par chèque N° E 266

12/03 : Achats de Matières premières pour 200.000,00 à crédit, Facture B 145.

20/03 : Achats d'un matériel de transport 130.000,00 Facture W 145 ; 30.000,00 réglé par chèque bancaire N° E 267, le reste à régler dans 7 mois.

22/03 : Retrait d'espèces de la banque pour ouvrir un compte postal 8.000,00 chèques N° E 268

24/03 : Retrait de la banque 50.000,00 pour alimenter la caisse, chèque bancaire N° E 269.

26/03 : Location d'un hangar pour le stockage de matières premières, l'entreprise a versé 4.000,00 en espèces à titre de loyer (pièce de caisse 04) et 12.000,00 par chèque bancaire N° E 270 à titre de garantie.

27/03 : Un prêt est accordé à un employé de l'entreprise 9.500,00 en espèces (Pièce de caisse 05) à régler dans 17 mois ;

28/03 : Vente de produits finis pour 140.000,00 au comptant par chèque bancaire C 8, Facture S 78.

29/03 : Paiement, par chèque N° E 271, de la facture de la société **CREDIBLE CONSULT** relative aux frais de constitution de la société 7.500,00,

30/03 : Règlement des frais de publicité pour le démarrage de l'activité 9.000,00 en espèces, (pièce de caisse 06)

31/03 : Règlement en espèces des éléments suivants :

- Timbres — poste 120,00 (pièce de caisse 07)
- Vignette 6.000,00 (pièce de caisse 08)
- Petit outillage 1.300,00 (pièce de caisse 09)
- Assurance multirisques 5.500,00 (pièce de caisse 10)

02/04 : Acquisition de deux micro-ordinateurs 28.000,00 à régler dans 16 mois ; facture 32/01.

05/04 : Location en crédit — bail d'une machine pour une période de 5 ans. L'entreprise a payé 13.000,00 à titre de cautionnement et 12.500,00 à titre de la première redevance semestrielle (règlement par chèques bancaires n° E 272).

08/04 : Ventes de produits finis : 45.000,00 facture 579 réglée comme suit :

* 5.000,00 par chèque postal K 136

* le reste à crédit.

10/04 : L'entreprise a procédé aux réaménagements de ses locaux. Les travaux d'aménagement se sont élevés à : 17.000,00 payables par chèque bancaire N° E 273, dont :

- 7.000,00 pour l'atelier ;
- 10.000,00 pour le hangar de stockage.

18/04 : Règlement par chèques bancaires :

- Quittance d'eau et d'électricité : 2.800,00 (chèque bancaire N° E 274) ;
- Note de téléphone : 1.400,00 (chèque bancaire N° E 275) ;
- Salaires : 21.000,00 (chèque bancaire N° E 276) ;

19/04 : Avis de débit de la banque relatif à des intérêts du mois de mars :4.500,00 avis débit Z765.
20/04 : Règlement par virement bancaire (W 15) des cotisations CNSS : 8.000,00.
21/04 : Retour de 17.800,00 de matières premières achetées le 12/03 Facture d'avoir N°Z 125 ;
22/04 : L'entreprise bénéficie d'un escompte pour règlement anticipé de2.200,00 Facture d'avoir N°Z126 ;
25/04 : Paiement d'une partie de la dette fournisseur 15.000,00 par chèque bancaire N° E 277 ;
26/04 : Encaissement en espèces d'un courtage de facture S78 ;
27/04 : Avis de crédit N° 245 relatif à l'encaissement des intérêts d'un compte bancaire bloqué 6.500,00
28/04 : Un don de 22.500,00 est accordé à une association par chèque bancaire N° E 278,
29/04 : Encaissement d'une subvention d'exploitation : 25.000,00 par chèqueZ57 ;
30/04 : Encaissement par chèque N°C738 d'une subvention d'équilibre de 15.600,00 ;
31/04 : Paiement, chèque N° E 279, d'une pénalité fiscale 3.500,00

N.B :D'après l'inventaire, les stocks au 30/ 04 sont évalués comme suit :

..**Matières premières : 75.000,00**
..**Produits finis : 54.000,00**

Travail à faire :

- 1/ Passer les écritures au journal de la société«ELECTROMECC Sarl».**
- 2/ Etablir le grand livre au 30/ 04/N.**
- 3/ Etablir la balance au 30/ 04/N.**
- 4/ Etablir le CPC de la société « ELECTROMECC S.A.R.L » au 30/ 04/N. (Faites abstraction de l'impôt sur le résultat).**
- 5/ Etablir le bilan de la société « ELECTROMECC S.A.R.L» au 30/04/N.**

SOLUTION CAS N° 1

1/Le bilan au 01/01/N :

ACTIF	MONTANT	PASSIF	MONTANT
Actif immobilisé :		Financement permitt :	
Immobilisations corporelles		Capitaux propres	
Constructions	500.000,00	Capital social ou personnel	1.200.000,00
Matériel de transport	200.000,00		
Mobilier, Mat de bureau et AD*	150.000,00	Dettes de financement	
		Autres dettes de financement	500.000,00
Actif circulant hors trésorerie :		Passif circulant hors trésorerie :	
Stocks		Dettes du passif circulant	
Marchandises	800.000,00	Fournisseurs et C.R.	60.000,00
Créances de l'actif circulant			
Clients et comptes rattachés	35.000,00		
Titres et valeurs de placements	15.000,00		
Titres et valeurs de placements		Trésorerie :	
Trésorerie :		Trésorerie Passif	
Trésorerie Actif			
Banques, TG et CP	40.000,00		
débiteurs	20.000,00		
Caisse, régies d'av et accrédités			
TOTAL	1.760.000,00	TOTAL	1.760.000,00

*30.000,00 + 80.000,00 + 40.000,00 150.000,00.

Capital social = Actif — Passif (sans capital)

= 1.760.000,00 560.000,00

= **1.200.000,00**

2/ Le journal :

	1/1	D	C
2321	bâtiments	50.000,00	
2340	Matériels de transport	200.000,00	
2351	Mobilier de bureau	30.000,00	
2352	Matériels de bureau	80.000,00	
2355	Matériels informatiques	40.000,00	
3111	marchandises	800.000,00	

3421	Clients	35.000,00	
3.500	Titres et val de placement	15.000,00	
5141	banques	40.000,00	
5161	caisses	20.000,00	
1111	Capital social		1.200.000,00
1481	Emprunt auprès des ébat de crédit		500.000,00
4411	Fournisseurs		60.000,00
	-ouverture des comptes du bilan-		
	d		
6114	Var de sK de M/ses	800.000,00	
3111	marchandises		800.000,00
	-annulation de Sk initial-		
	3/1		
6111	achats de M/ses	25.000,00	
5141	banques		25.000,00
	-Achats de M/sesfact B 14-		
	5/1		
3421	Clients	65.000,00	
7111	Ventes de M/ses		65.000,00
	-ventes de M/ses Fact S 14-		
	8/1		
61251	Achats de four non stockable	600,00	
6142	Frais postaux et frais de telec(700,00+200,00)	900,00	
61671	Drts d'enregistrement et de Timbres	300,00	
6133	Entretien et réparation	8.000,00	
5161	Caisses		9.800,00
	-pièce de caisse :1/2/3/4/5-		
	15/1		
6134	Prime d'assurance	2.000,00	
5141	Banques		2.000,00
	-Chèque No S 15 –		
	16/1		
6171	Rémunérations de personnel	12.000,00	
5141	banques		12.000,00
	-règlement salaire cheque S16-		
	17/1		
61441	Annonces et insertions	3.000,00	
5141	banques		3.000,00
	-fact n 130 cheque S17-		
	20/1		
5141	Banques	8.000,00	
7111	Ventes de M/ses		8.000,00
	-ventes de M/ses Fact S17-		
	25/1		
5141	BANQUES	900,00	
7381	Intérêts et pptsassim		900,00
	-avis de crédit n T53-		
	29/1		
61312	Location de construction	2.500,00	
5141	banques		2.500,00
	-chèques n S18-		

		31/1	
6311 5141	Intérêts des emprunts et dettes banques -avis de debit Z44-	1.100,00	1.100,00
d			
3111 6114	Marchandises Var de stock de M/ses -constatation du SF de M/ses-	785.000,00	785.000,00
Total général		3.474.300,00	3.474.300,00

3/ Le grand livre :

Comptes d'actif (Cl 2, Cl 3, Cl 5 -Rub 51.)

Classe 2 :

D 2355 Matériels info C	I 2321 bâtiment C
1/1 40.000,00	1/1 500.000,00
SD :40.000,00	SD :500.000,00

D 2340 Mat de trsp C
1/1 200.000,00
SD :200.000,00

D 2351 Mobilier de bureau C	D 2352 Matériels du bureau C
1/1 30.000,00	1/1 80.000,00
SD : 30.000,00	SD : 80.000,00

Classe 3 :

D 3111 Marchandises C	D 3500 TVP C
1/1 800.000,00	1/1 15.000,00
31/1785.000,00	SD : 15.000,00
SD : 785.000,00	

D	3421 Client	C
1/1	35.000,00	
5/1	65.000,00	
		SD : 100.000,00

Classe 5 :

D	5161 Caisses	C
1/1	20.000,00	9.800,00 8/1
		SD : 10.200,00

D	5141 Banques	C
1/1	40.000,00	25.000,00 3/1
20/1	8.000,00	2.000,00 15/1
25/1	900,00	12.000,00 16/1
		3.000,00 17/1
		2.500,00 29/1
		1.100,00 30/1
		SD : 3.300,00
48.900,00		48.900,00

Comptes de passif (Cl 1, Cl 4, Cl 5 -Rub 51-)

Classe 1 :

D	1111 Capital social	C
		1.200.000,00 1/1
SC :1.200.000,00		

D	1481 Empaup des etab de CrC	C
		500.000,00 1/1
SC :500.000,00		

Classe 4 :

D	4411 Fournisseurs	C
		60.000,00 1/1
SC :60.000,00		

Comptes de charges (Classe 6)

D	6114 Var de sks	C
1/1	800.000,00	785.000,00 31/1
		SD : 15.000,00

D	6111 Achat de M/ses	C
31/1	25.000,00	
		SD : 25.000,00

D	61251 Achat de four non stackable	C
8/1	600,00	
		SD : 600,00

D	6145 Frais postaux	C
8/1	20.000,00	
		SD : 900,00

D	6133 Entr et rep	C
8/1	8.000,00	
		SD : 8.000,00

D	61671 dts d entr et tim	C
8/1	20.000,00	
		SD : 300,00

D	6134 Prime d ass	C
15/1	2.000,00	
		SD : 2.000,00

D	6171 Rem du pers	C
16/1	12.000,00	
		SD : 12.000,00

D	61441 Ann et insert	C
17/1	3.000,00	
		SD : 3.000,00

D	61312 Loc de const	C
29/1	2.500,00	
		SD : 2.500,00

D	6311 int des emp et dettes	C
31/1	1.100,00	
		SD : 1.100,00

Comptes de produit (Classe 7)

D	7111 Ventes de M/ses	C
	65.000,00 5/1	
	8.000,00 20/1	
SC : 73.000,00		

D	7381 Int et pptsass	C
	900,00 25/1	
SC : 900,00		

4/ La Balance :

N Cptes	Intitules des comptes	Sommes		Soldes	
		Débit	Crédit	Débiteurs	Créditeurs
	Classe 1				
1111	Capital social		1.200.000,00		1.200.000,00
1481	Emprunt auprès des Etabliss.de cred		500.000,00		500.000,00
	Classe 2				
2321	Bâtiments	500.000,00		500.000,00	
2340	Matériels de transport	200.000,00		200.000,00	
2351	Mobilier de bureau	30.000,00		30.000,00	
2352	Matériels de bureau	80.000,00		80.000,00	
2355	Matériels info	40.000,00		40.000,00	
	Classe 3				
3111	Marchandises	1.585.000,00	800.000,00	785.000,00	
3421	Clients	100.000,00		100.000,00	
3500	Titres de val de placement	15.000,00		15.000,00	
	Classe 4				
4411	Fournisseur		60.000,00		60.000,00
	Classe 5				
5141	Banque	48.900,00	45.600,00	3.300,00	
5161	Caisse	20.000,00	9.800,00	10.200,00	
	Classe 6				
6111	Achats de marchandises	25.000,00		25.000,00	
6114	Variation de stk de M/ses	800.000,00	785.000,00	15.000,00	
61251	Achat de four non stock	600,00		600,00	
61312	Locations de construction	2.500,00		2.500,00	
6133	Entretien et réparation	8.000,00		8.000,00	
6134	Prime d'assurance	2.000,00		2.000,00	
61441	Annonces et insertions	3.000,00		3.000,00	
6145	Frais postaux et frais de Télec.	900,00		900,00	
6167	Droits d'enregistrement et De timbre	300,00		300,00	
6171	Rémunération du personel	12.000,00		12.000,00	
6311	Intérêts des emprunts et Dettes	1.100,00		1.100,00	
	Classe 7				
7111	Ventes de marchandises		73.000,00		73.000,00
7381	Intérêt et pdts assimilés		900,00		900,00
	Totaux	3.474.300,00	3.474.300,00	1.833.900,00	1.833.900,00

SOLUTION CAS N° 2

1/Le journal

	1/3		
5141 1111	Banques Capital social -Apport de capital 6/3	300.000,00	300.000,00
5141 1481	Banques Emprunt auprès EC -Avis de crédit T 14 8/3	150.000,00	150.000,00
2311 5141	Terrains nus Banques -cheque E265- 10/3	75.000,00	75.000,00
2321 5141	Bâtiments Banques -chèques E 266- 12/3	35.000,00	35.000,00
6121 4411	Achat de mat Prem Fournisseurs -Fact B145- 20/3	200.000,00	200.000,00
2340 5141 4482	Mat de transports Banques Dettes /acq d'imm -Fact W145- 22/3	130.000,00	30.000,00 100.000,00
5146 5141	chèques postaux Banques -chèques E268 24/3	8.000,00	8.000,00
5161 5141	Caisses Banques -Alimentation de la caisse cheque E269 26/3	50.000,00	50.000,00
61312 5161	Locations de construction Caisses -Loyer du mars, pièce de caisse n 4 D	4.000,00	4.000,00
2486 5141	Dépôts et cautionnement Banques -Garantie, chèques E270- 27/3	12.000,00	12.000,00
2411 5161	Prêt au personnel Caisses -pièces de caisse n 05- 28/3	9.500,00	9.500,00

5141 7121	Banques Ventes de biens produits -Fact S78- 29/3	140.000,00	140.000,00
2111 5141	Frais de constitution banques -Cheque E271- 30/3	7.500,00	7.500,00
2117 5161	Frais de publicité Caisse -pièce de caisse n06- 31/3	9.000,00	9.000,00
61451 61673 61253 61341 5161	Frais postaux Taxes sur les véhicules Achat de petits out et petits Equipement Assurances multirisques Caisses -pièces de caisse :07/08/09/10- 2/4	120,00 6.000,00 1.300,00 5.500,00	12.920,00
2355 1486	Matériels informatique Fournisseurs D' immob -Fact 32/01- 5/4	28.000,00	28.000,00
2486 61321 5141	Dépôts et cautionnement Verses Redevances de crédit bail- Mobilier et matériel- Banques -cheque n E272- 8/4	13.000,00 12.500,00	25.500,00
5146 3421 7121	chèques postaux Client Ventes de biens Pdts au M -Fact S79- 10/4	5.000,00 40.000,00	45.000,00
2327 2356 5141	Agencement et aménagement Des constructions Agencement installations et Aménagement divers Banques -Cheque E273- 18/4	7.000,00 10.000,00	17.000,00
61251 61455 6171 5141	Achat de four non stockable Frais de téléphone Rémunérations du personnel Banques -chèques n 274/275/276- 19/4	2.800,00 1.400,00 21.000,00	25.200,00

6311 5141	Intérêts des empr et dettes Banque -Avis débit Z765- 20/4	4.500,00	4.500,00
61741 5141	Cotisations de sécurités soc Banques -virement W 15- 21/4	8.000,00	8.000,00
4411 7386	Fournisseurs Achat de mat prem -factd'avoir Z125- 22/4	17.800,00	17.800,00
4411 7386	Fournisseurs Escompte obtenu -Fact d'avoir Z126- 25/4	2.200,00	2.200,00
4411 5141	Fournisseurs Banques -chèques E277- 26/4	15.000,00	15.000,00
5161 71272	Caisses Commiss et court reçus -Fact S78- 27/4	1.500,00	1.500,00
5141 7381	Banques Intérêt et pdts assimilés -Avis de crédit E245- 28/4	6.500,00	6.500,00
65861 5141	Dons Banques -Cheque E278- 29/4	22.500,00	22.500,00
5141 7161	Banques Sub d'explreçus de l ex -Cheque Z57- 30/4	25.000,00	25.000,00
5141 7561	Banques Sub d'équilreçus del ex -Cheque C738 D	15.600,00	15.600,00
65831 5141	Pénalités et amende fisc Banques -Cheque E279- D	3.500,00	3.500,00
3121 61241	Matières premières Var des stocks de mat Premières -constatations du stock final des matières Prem- D	75.000,00	75.000,00
3151 71321	Produit finis Variation des stocks de PF -Constatation du stock des PF-	54.000,00	54.000,00

	Total général	1.534.720,00	1.534.720,00
--	----------------------	---------------------	---------------------

2/Le grand livre :

Comptes d'actif (CI 2, CI 3, CI 5-RUB 51-)

Classe 2 :

D	2311 Terrains nus	C	D	2321 Bâtiment	C
8/3	75.000,00		10/3	35.000,00	
		SD : 75.000,00			SD : 35.000,00

D	2340 Mat de trsp	C
20/3	130.000,00	
		SD : 130.000,00

D	2111 Frais de const	C	D	2117 Frais de pub	C
29/3	7.500,00		30/3	9.000,00	
		SD : 7.500,00			SD : 9.000,00

D	2411 Prêts au pers	C
27/3	9.500,00	
		SD : 9.500,00

D	2486 Dep et caut	C
26/3	35.000,00	
5/4	13.000,00	
		SD : 35.000,00

D	2355 Matériels info	C
2/4	28.000,00	
		SD : 28.000,00

D	2327 Agen et amengt des const	C
10/4	7.000,00	
		SD : 7.000,00

D	2356 Inst et aménagement divers	C
10/4	10.000,00	
		SD : 10.000,00

Classe 3:

D	3121 Mat prem		C
	31/4 75.000,00		
		SD : 75.000,00	

D	3151 Produit finis		C
	31/4 54.000,00		
		SD : 54.000,00	

D	3421 Clients		C
	8/4 40.000,00		
		SD : 40.000,00	

Classe 5 : (Rub 51)

D	5161 Caisses		C
	24/3 50.000,00	4.000,00	26/3
	26/4 1.500,00	9.500,00	27/3
		9.000,00	30/3
		12.920,00	31/3
		SD : 16.080,00	
	51.500,00	51.500,00	

D	5146 Chèques post		C
	31/4 54.000,00		
		SD : 54.000,00	

D		5141 Banques		C	
1/3	300.000,00	75.000,00		8/3	
6/3	150.000,00	35.000,00		10/3	
28/3	140.000,00	30.000,00		20/3	
27/4	6.500,00	8.000,00		22/3	
29/4	25.000,00	50.000,00		24/3	
30/4	15.600,00	12.000,00		26/3	
		7.500,00		29/3	
		25.500,00		05/4	
		17.000,00		10/4	
		25.200,00		18/4	
		4.500,00		19/4	
		8.000,00		20/4	
		15.000,00		25/4	
		22.500,00		28/4	
		3.500,00		30/4	
		338.700,00			
		SD : 298.400,00			
637.100,00		637.100,00			

Comptes de passif (Cl 1, Cl 4, Cl 5-Rub 55-)

Classe 1 :

D		1111 Capital social		C	
		300.000,00	1/3		
SC : 300.000,00					

D		1481 Empaup des etab de Cr		C	
		150.000,00	6/3		
SC : 150.000,00					

D		1486 frs d immob		C	
		28.000,00	2/4		
SC : 28.000,00					

Classe 4 :

D	4411 Fournisseurs	C
22/4	2.200,00	200.000,00 12/3
21/4	17.800,00	
25/4	15.000,00	
SC : 165.000,00		

D	4481 Dettes s/acquis d immob	C
		100.000,00 20/3
SC : 100.000,00		

Compte de charges (Cl 6)

D	6121 Ach de Matières Prem	C
12/3	200.000,00	SD : 200.000,00

D	61312 Loc de costr	C
26/3	4.000,00	SD : 4.000,00

D	61451 Frais de postaux	C
31/3	120,00	SD : 120,00

D	61341 Ass multi	C
31/3	1.300,00	SD : 1.300,00

D	61673 Tax/les veh	C
31/3	6.000,00	SD : 6.000,00

D	61253 Ach de ptt. Out et p.e	C
31/3	1.300,00	SD : 1.300,00

D	61321 Redev de crédit-bail mob et mat	C
5/4	12.500,00	SD : 12.500,00

D	61251 Achat de four non stockabl	C
18/4	2.800,00	SD : 2.800,00

D	61455 Frais de telep	C
18/4	1.400,00	SD : 1.400,00

D	61241 Var des sks des MP	C
		75.000,00
SC : 75.000,00		

D	6171 Rem du pers	C
18/4	21.000,00	SD : 21.000,00

D	61741 Cotis de sécure sociales	C
20/4	8.000,00	SD : 8.000,00

D 6311 Intérêt des emprunts et dettes C

19/4 4.500,00

SD : 4.500,00

D 65861 Dons C

28/4 22.500,00

SD : 22.500,00

D 65831 pénalités et amendes fis C

30/4 3.500,00

SD : 3.500,00

Comptes de produits (CI 7)

D 7121 ventes de biens pdts au Maroc C

140.000,00 28/3

45.000,00 8/4

SC : 185.000,00

D 7386 Escomp obtenu C

2.200,00 22/4

SC : 2.200,00

D 71272 Comm et court reçus C

1.500,00 26/4

SC : 1.500,00

D 7381 Intérêts et pdtsass C

6.500,00 27/4

SC : 6.500,00

D 71321 Var des stock de PF C

54.000,00 31/4

SC : 54.000,00

D 7161 Sub d expl reçus de l ex C

25.000,00 29/4

SC : 25.000,00

D 7561 Sub d equil reçus de l ex C

15.600,00 30/4

SC : 15.600,00

3/La Balance au 30/04/N.

N Cptes	Intitulés des comptes	Sommes		Soldes	
		débit	crédit	débiteur	créditeurs
	Classe 1				
1111	Capital social		300.000,00		300.000,00
1481	Emprunt auprès des ebat.de cre		150.000,00		150.000,00
1486	Fournisseurs d immob		28.000,00		28.000,00
	Classe 2				
2111	Frais de const	7.500,00		7.500,00	
2117	Frais de pub	9.000,00		9.000,00	
2311	Terrain	75.000,00		75.000,00	
2321	Bâtiment	35.000,00		35.000,00	
2327	Agen et amengetconst	7.000,00		7.000,00	
2340	Matériels de transport	130.000,00		130.000,00	
2355	Matériels info	28.000,00		28.000,00	
2356	Inst et amenagemt divers	10.000,00		10.000,00	
2411	Prêts au pers	9.500,00		9.500,00	
2486	Dépôts et cautionnement	25.000,00		25.000,00	
	Classe 3				
3121	Matières premières	75.000,00		75.000,00	
3151	Produit finis	54.000,00		54.000,00	
3421	Clients	40.000,00		40.000,00	
	Classe 4				
4411	Fournisseurs	35.000,00	200.000,00		165.000,00
4481	Dettes/Acqu des immob		100.000,00		100.000,00
	Classe 5				
5141	Banque	637.100,00	338.700,00	298.400,00	
5146	Chèques postaux	13.000,00		13.000,00	
5161	Caisse	51.500,00	35.420,00	16.080,00	
	Classe 6				
6121	Achat de M P	200.000,00	17.800,00	182.200,00	
61241	Vart des stks des M P		75.000,00		75.000,00
61251	Achat de four NS	2.800,00		2.800,00	
61253	Ach de petits out et P.E.	1.300,00		1.300,00	
61312	Locations de constr	4.000,00		4.000,00	
61321	Redev de cr bail mb mat	12.500,00		12.500,00	
61341	Assurances multirisques	5.500,00		5.500,00	
61451	Frais postaux	120,00		120,00	
61455	Frais de telep	1.400,00		1.400,00	
61673	Taxes sur les véhicules	6.000,00		6.000,00	
6171	Rémunération du pers	21.000,00		21.000,00	
61741	Cotisation de sécurités soc	8.000,00		8.000,00	
6311	Intérêt des ED	4.500,00		4.500,00	
65831	Pénalités et amende fisc	3.500,00		3.500,00	
65861	Dons	22.500,00		22.500,00	
	Classe 7				
7121	Ventes de biens pdts Maroc		185.000,00		185.000,00
71272	Commiss et court reçus		1.500,00		1.500,00
71321	Variation du stock de PF		54.000,00		54.000,00
7161	Sub d expl reçues de l'ex		25.000,00		25.000,00

7381	Intérêt et pdts assimilés		6.500,00		6.500,00
7386	Escomptes obtenue		2.200,00		2.200,00
7561	Subventions d'équilibre reçues		15.600,00		15.600,00
		1.534.720,00	1.534.720,00	1.107.800,00	1.107.800,00

4/ Le C.P.C. au 30/04/N.

Produit d'exploitation	
Ventes de biens et services produits (1)	186.500,00
Variations des stocks de produits	54.000,00
Subventions d'exploitation	25.000,00
1 total produit d'exploitations	265.500,00
Charges d'exploitations	
Achats consommés de mat et fournitures (2)	111.300,00
Autres charges externes (3)	23.520,00
Impôts et taxes	6.000,00
Charges de personnels (4)	29.000,00
2 total charges d'exploitations	169.820,00
3 résultats d'exploitations (1-2)	95.680,00
Produit financier	
Intérêt et autres produit financiers (5)	8.700,00
6 total produit financiers (5)	8.700,00
Charges financiers	
Charges d'intérêts	4.500,00
5 total charges financières	4.500,00
6 résultats financiers (4-5)	4.200,00
7 résultats courant (6+3)	99.800,00
Produit non courant	
Subventions d'équilibre	15.600,00
8 total produit non courant	15.600,00
Charges non courantes	
Autres charges non courantes (6)	26.000,00
9 total charges non courantes	26.000,00
10 résultat non courant (8-9)	-10.400,00
11 résultat avant impôt (7+10)	89.480,00

(1) $185.200,00 + 1.500,00 = 186.500,00$

(2) $182.200,00 - 75.000,00 + 2.800,00 + 1.300,00 = 111.300,00$

(3) $4.000,00 + 12.500,00 + 5.500,00 + 120,00 + 1.400,00 = 23.520,00$

(4) $21.000,00 + 8.000,00 = 29.000,00$

(5) $6.500,00 + 2.200,00 = 8.700,00$

(6) $3.500,00 + 22.500,00 = 26.000,00$

5/ Le bilan au 30/04/N.

ACTIF	Montant	PASSIF	Montant
Actif immobilisé		Financement permanent	
Immobilisation en non valeurs		Capitaux propres	
Frais préliminaires(1)	16.500,00	Capital social ou personnel	300.000,00
Immobilisations corporelles		Résultat net de l'exercice	89.480,00
Terrain	75.000,00	Dettes de financement	
Constructions (2)	42.000,00	Autres dettes de financ (5)	178.000,00
Matériels de transports	130.000,00		

Mob, mat de bur et AD(3)	38.000,00		
Immobilisations financières			
Prêts immobilisés	9.500,00		
Autres créances financières	25.000,00		
Actif circulant hors trésorerie		Passif circulant hors trésorerie	
Stocks		Dettes du passif circulant	
Matières et fournitures consommées	75.000,00	Fournisseurs et C.R.	165.000,00
Produits finis	54.000,00	Autres créanciers	100.000,00
Créances de l'actif circulant			
Clients et comptes rattachés	40.000,00		
Trésorerie active			
Banques, TG et CP débit (4)	311.400,00		
Caisse, régies d'avances...	16.080,00		
TOTAL	832.480,00	TOTAL	832.480,00

(1) $7.500,00 + 9.000,00 = 16.500,00$

(2) $35.000,00 + 7.000,00 = 42.000,00$

(3) $28.000 + 10.000,00 = 38.000,00$

(4) $298.400,00 + 13.000,00 = 311.400,00$

(5) $150.000,00 + 28.000,00 = 178.000,00$

LA SEQUENCE N° : LA FACTURATION

Cas n° 1 :

La société « **ALIMAX Sarl** » a réalisé les opérations suivantes durant le mois de septembre :

Le 05/09, l'entreprise reçoit la facture suivante de son fournisseur <<**Cap Sys**>>.

CAP Sys	
Doit : ALIMAX Sarl	
Facture n° 6290	Le 05 septembre
M/SES, Brut	= 24.000,00
Rem 5%	= ?
NC	= ?
TVA 20%	= ?
Port	= 400,00
TVA/ port 14%	= ?
Net à payer dans 60 jours fin du mois	= ?

Le 09/09 : La société « **ALIMAX Sarl** » commande des marchandises à la société « **M, Sys** » et verse par chèque bancaire n°XJ48128 une avance de 5.000,00.

Le 12/09 : La société « **M. Sys** » adresse à la société « **ALIMAX Sarl** » la facture n° 8971 suivante :

M. Sys	
Doit : ALIMAX Sarl	
Facture n° 8971	Le 12 septembre
M/SES, Brut	= 40.000,00
Escompte 5%	= ?
NF	= ?
TVA 20%	= ?
NET TTC	= ?
Avance versée	= 5.000,00
Net à payer dans 45 jours fin du mois	= ?

Le 15/09 : La société « **ALIMAX Sarl** » a acquis différents mobiliers de bureau aux établissements « **SARA Bur** » et a reçu la facture suivante :

SARA. Sys	
Doit : ALIMAX Sarl	
Facture n° 7396	Le 15 septembre
Mobiliers réf. AZ 963	= 40.000,00
Frais d'installation	= 10.000,00
TVA 20%	= ?
NET TTC	= ?
Acompte versé le 30/08	= 30.000,00
Net à payer dans 18 jours	= ?

Le 20/09 : La société « ALIMAX Sarl » adresse à son client « PIP.Sys » la facture de vente suivante n ° 10593.

ALIMAX Sari		Doit PIP. Sys
Facture n° 10593		Le 20 septembre
MISES, Brut :	= 50.000,00	
Remise 2,5%	= ?	
NC 1		= ?
Remise 1%		= ?
NC 2	= ?	
Port facturé	=	500,00
TVA 20%	= ?	
Net à payer 60 jours	= ?	

Le 25/09 : ALIMAX a acheté en espèces des fournitures de bureau et a reçu la facture suivante n ° 5811.

MANAR Bur.		
Doit : ALIMAX Sari		
Facture n° 5811		Le 25 septembre
Rames de papier (60 x 2)		= 120,00
Rubans (5 x 80)	= 400,00	
Montant Brut	= ?	
Rem 5%	= ?	
NC	= ?	
T.V.A 20%	= ?	
Net à payer en espèces		= ?

Le 30/09 : ALIMAX établit la **facture de retour (avoir)** suivante à son client « PIP Sys » n° 3522

ALIMAX Sarl		
Avoir : PIP. Sys		
Facture n° 3522		Le 30 septembre
MISES, Brut		= 15.000,00
Rem 2,5 %		= ?
NC 1		= ?
Rem 1%		= ?
NC 2		= ?
TVA 20%		= ?
Net à déduire		= ?

Travail à faire :

1/ Enregistrer les opérations au journal de la société « ALIMAX Sarl »

2/ Présenter l'extrait du journal de l'entreprise « PIP Sys » pour les opérations du 20/09 et le 30/09.

Cas n ° 2 :

La société Anonyme « **RAM. Ind** » a réalisé en novembre un chiffre d'affaires hors taxes de 1.080.000,00 (HT). L'entreprise vend des produits soumis à deux taux de TVA.

Pour le mois de novembre, les ventes de la société ont été comme suit : :

- 30 % du C.A au taux réduit de TVA (7 %).
- 70 % du C.A au taux normal de TVA.

Au titre du même mois, la société a procédé aux achats suivants ::

- 100.000,00 (HT) de marchandises au taux réduit de TVA (7 %),
- 200.000,00 (HT) de marchandises au taux normal de TVA.
- Une voiture de service (de tourisme) au prix de 180.000,00 TTC.
- Mobilier de bureau : 100.000,00 (HT) au taux normal de TVA.

Travail à faire :

1/ Etablir la déclaration de TVA pour le mois de Novembre.

2/ Passer les écritures relatives à cette déclaration.

Cas n ° 3 :

L'entreprise « **NAJLAA. FOR** » a réalisé durant trois mois successifs les opérations suivantes :

Opérations	Janvier	Février
- Ventes de marchandises (HT): * Au taux de 20% * Au taux de 7 %	60.000,00 30.000,00	180.000,00 60.000,00
-Autres charges (HT) *Au taux de 20% Au *Au taux de 7%	60.000,00 24.000,00	70.000,00 30.000,00
-Achats d'immobilisations(HT) : (Au taux de 20%)	25.000,00	15.000,00

Travail à faire :

1/ Etablir les déclarations de Janvier et de Février.

2/ Comptabiliser les déclarations de Janvier et de Février.

3/ Enregistrer le paiement de la TVA due du mois de Février par chèque bancaire n° ZX32456 .

Date de paiement : 18/03.

Cas n° 4 :

L'entreprise « **ATLAS CAFCO** » spécialisée dans la fabrication et la commercialisation de « **Mortadelle alimentaire** », a réalisé les opérations suivantes durant le mois de Mars et Avril

Le 01/03 : Reçu la facture n° 39532 de la société « **SIBOCHA** » contenant :

- * 700Kg de viande « bas morceaux »¹(1) à 30,00 DH /Kg-
- *400Kg de viande « morceaux de choix » à 50,00 DH /Kg
- *Remise de 10 % puis 5%, et escompte 2 %.
- * Transport payé en espèces 1.000,00,
- * TVA sur transport 14 %.

Le 03/03 : Vente à crédit de mortadelle 4.500 unités à « **MARJANE** » à 50,00 l'unité, remise 5 %, transport forfaitaire 800,00 DH, TVA 20 %, (Facture n° 12451).

Le 07/03 : La société « **ATLAS CAFCO** » renvoie 150Kg de viande « bas morceaux » avariées et reçoit la facture d'avoir n° 5249 sur laquelle un rabais de 5 % est obtenu sur les viandes « bas morceaux » conservées.

Le 10/03 : L'entreprise achète à crédit (8 mois) un ordinateur pour 20.000,00 HT, frais d'installation 1.200,00 TTC, TVA 20 %, (facture n° 9666).

Le 12/03 : Acquisition d'une machine de production à 1.080.000,00 TTC (TVA 20 %) payée 180.000,00 au comptant par chèque bancaire n° 5151 et le reste payable dans 15 mois (facture n° 1487).

Le 14/03 : Régulé par chèques bancaires n° 5152, 5153, 5154 les Factures suivantes :

- * L'eau 2.140,00 TTC dont 140,00 de TVA.
- * Honoraires de comptable 30000900 (HT), TVA 20%
- * Publicité « **AXA. PUB** » 3.000,00 TTC, TVA 20%.

Le 19/03 : Paiement en espèces des frais de réparation des installations technique 5.000,00 (HT), TVA 20%, (pièce de caisse n° 501).

Le 24/03 : Vente de 400 unités de mortadelles à « **METRO** » (Facture n° 13452), payée moitié par chèque bancaire et moitié à crédit, dont le montant net à payer (TTC) est de 170.304,00, après des frais de transport facturés de 800,00, une remise de 10 % et un escompte de 2 % (TVA 20 %).

Le 28/03 : Encaissement par chèque bancaire n° 504302 de la créance de «**MARJANE** » après un escompte de règlement de 3 %.

Le 30/03 : Retour de 200 unités de Mortadelle par « **METRO** », l'entreprise lui adresse le jour même la facture d'avoir n° 859.

Le 01/04: Règlement par chèque bancaire n° 5155 de la moitié de la dette restante de l'entreprise « **SIBOCHA** » sous déduction d'un escompte de 3 %.

Le 03/04 : Achat à crédit de 500 Kg de viande à la boucherie moderne au prix unitaire de 35,00 pour le Kg , remise 4 % et 2 %, transport payé en espèces 500,00, TVA sur transport 14%, (Facture n° 6454).

Le 10/04 : Payé par chèques bancaires n° 5156, 5157 les rémunérations du personnel 15.900,00, le loyer du magasin de stockage du mois d'avril 5.000,00,

Le 15/04 : Achat par l'intermédiaire de la banque de 50 actions de placements « **KIT. Tech** » à 500,00 l'une, commission 1 % de la valeur de l'achat, TVA sur commission 10 %.

Le 18/04 : Acquisition au comptant par chèque bancaire n° 5158 d'un mobilier de bureau 25.000,00 (HT), TVA 20 % (Facture 2088).

Le 21/04 : Vente à crédit de 1000 unités de mortadelles à crédit à « **ACIMA** » au prix de 50,00 l'unité, remise

¹ La viande est exonérée de la TVA.

2 %, TVA 20 %, transport payé en espèces 400,00 , TVA sur transport 14 % (Facture n° 13453).

Le 23/04 : Achat de fournitures de bureau non stockables en espèces 1.500,00 (HT), TVA 20%, (Facture n° 20551) (Pièce de caisse n° 502).

Le 25/04 : Acquisition d'une machine à écrire 14.000,00 (HT), TVA 20 %, réglé 2.000,00 en espèces, le reste à crédit dans 8 mois (facture n° 19337) (Pièce de caisse n° 503).

Le 26/04 : Encaissement par chèque bancaire n° 9877 de la créance sur « ACIMA » sous déduction d'un escompte de 3 %.

Le 27/04 : Achat en espèces de :

- Timbres de poste 500,00 (Pièce de caisse n° 504).
- Timbres de quittance 600,00 (pièce de caisse n° 505).

Le 28/04 : Règlement de la prime d'assurance 9.000,00 et de la vignette d'une voiture 6.000,00 par chèque bancaire n° 5159 et 5180.

Le 30/04 : Versé par chèque bancaire n° 5161 d'un dépôt de garantie à « LYDEC » 1.200,00.

Travail à faire:

1/ Enregistrer ces opérations au journal de l'entreprise « ATLAS CAFCO ».

Cas n° 5 :

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 medSedki 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	06/10/	F-3153	25000	500	Chèque N°	09/10

	rue 29 Fev./ Kennedy-AGADIR					715126	
-FADITEX	-Km 10 Rte 107. AïnHarrouda	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.

Cas n° 6 :

La société AIDI a établi deux "Avoirs" relatifs au retour des produits par les clients :

- Confection BEZIX, Avoir N° 57, produits retournés :

15 000 Dhs (HT) transport remboursé : 200 Dhs (HT), TVA 14% (reçue 16/10) ;

- MANUDRA, Avoir N° 58 du 16/10/ produits retournés : 32 000 Dhs (HT), transport remboursé : 350 Dhs(HT), TVA 14 % (reçue le 18/10) .

Travail à faire :

1 - Etablir les Avoirs 57 et 58 en tenant comptes des factures Doit respectivement n° F.3151 et F.3155

2 - Passer les écritures comptables chez la société AIDI et chez les clients confection BEZIX et MANUDRA.

Cas n° 7 :

Au cours de la 1^{ère} 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 :

03/11/ 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.

05/11/ Facture HO-45721, marchandises brut (HT) 60 000 Dhs, remise 10 %, TVA 20%, transport 285 (TTC à 14%) à crédit 30 jours.

07/11/ 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.

08/11/ Avoir HO- 3250 (sur facture HO-45721) marchandises brut (HT) : 15 000 Dhs, transport à rembourser (TTC) 114 Dhs (à 14% de TVA).

10/11 Facture HO-45723, produits fabriqués brut (HT) : 75 000 Dhs, remise 10 %, TVA 20 %, transport (HT) 250 Dhs, TVA 14 %, à crédit 30 jours.

14/11/ Facture HO-45724, marchandises brut (HT) 20 000 Dhs, remise 4 %, escompte 2 %, port (HT) 50 Dhs, TVA 14 %, réglée par chèque 612515.

15/11/ 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 %.

Travail à faire :

1 - Etablir les différentes factures.

2 - Enregistrer les opérations au journal de la société **HOECHSR-MAROC**.

Cas n° 8 :

I Comptabiliser au journal de la société **TAFROUTE**, de la société **MARDI** et de la société **KASMI**.

Société TAFROUTE Facture 713	
10/03/N	
Doit : Sté MARDI	
Montant brut (HT)	25 600
Remise 5 %
Net Commercial
TVA: 20 %
200 Caisses consigné (non identifiables)
	2 000
Net à payer (A crédit)

Sté KASMI Facture 1220		
Fabricant de caisses pour emballages		
15/03/N		
Doit : Sté TAFROUTE		
	PU	Montant
1 600 caisses (emballages récup. non identifiables)	8	12 800
TVA : 20 %		2 560
Net à payer (A crédit)		15 360

II Enregistrer aux journaux des sociétés **NACHATE** et **HILOUA** les opérations suivantes du mois de février N:

03/02 Facture N° 40 de la société **NACHATE** destinée à son client société **HILOUA** brut (HT) 42 000 DH, remise : 10 %, TVA : 20 %, transport effectué par la Sté **NACHATE** 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 **NACHATE** destinée à **HILOUA** relative au retour de 300 caisses (consignées à 12 DH) à 10 DH l'une, TVA 20 %

20/02 La société **HILOUA** prévient la société **NACHATE** 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.

III/ Refaire le travail demandé à l'exercice n° 3 si les emballages consignés ne sont pas soumis à la TVA. À la consignation.

IV/ 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 %.

2

Solution « Cas n°1 »

1/ Journal « ALIMAX Sarl » :

Le 05/09:

MB	=24.000,00		
Rem 5%	=1.200,00	(24.000,00 x 5%)	
NC	=22.800,00		
TVA 20%	= 4.560,00	(22.800 x 20%)	
Port	= 400,00		
TVA 14%	= 56,00	(400,00 x 14%)	
Net à payer (60 jours)	=27.876,00		

05/09

6111	Achat de m/ses	22.800,00	
61425	Transport / achats	400,00	
34552	Etat TVA recup /ch (4.560,00+56,00)	4.616,00	
4411	Fournisseurs		27.816
	-Facture n° 6290-		

Le 09/09 :

09/09

3411	Frs-avances et acomp Versés /comm d expl	5.000,00	
5141	Banque		5.000,00
	-chèque n° XJ48128-		

Le 12/09 :

MB	= 40.000,00
Escompte 5%	= 2.000,00 (40.000,00 X 5%)
NF	= 38.000,00
TVA 20 %	= 7.600,00
Montant (TTC)	= 45.600,00
Avance verse	= -5.000,00
Net à payer (45 jours)	= 40.600,00

12/09

6111	Achats de m/ses	40.000,00	
34552	Etat TVA récup /ch	7.600,00	
7386	Escompte obtenus		2.000,00
3411	Frs-Av et acomp		5.000,00
4411	verses Fournisseurs		40.600,00
	-Facture n° 8971-		

Le 15/09

Mobilier	= 240.000,00
Frais d'acquisition	= 10.000,00
Cout d'acquisition	= 250.000,00
TVA 20%	= 50.000,00 (250.000,00 x 20 %)
Net (TTC)	= 300.000,00
Acomptes	= -30.000,00
Net à payer (18 mois)	= 270.000,00

15/09

2351	Mobilier de bureau	250.000,00	
34551	Etat TVA recup/immob	50.000,00	
2397	Av et acomptes versés/comm. d'immob. corporelles		30.000,00
1486	Fournisseurs d immobilisations		270.000,00
	-Facture n° 7396-		

Le 20/09 :

MB	= 50.000,00
Rem 2.5 %	= 1.250,00
NC 1	= 48.750,00
Rem 1 %	= 487,50
NC 2	= 48.262,50
Port facture	= 500,00
Total (HT)	= 48.762,50
TVA 20%	= 9.752,00
Net a payer (60 jours)	= 58.515,00

20/09

3421	Clients		58.515,00	
7111		Ventes de m/ses		48.262,00
71276		Ports et frais Access fac (1)		500,00
4455		Etat TVA facturée		9.752,00
	-Facture n° 10593-			

(1) NB : on peut utiliser seulement le compte 7127 (vente de produit accessoires).

25/09 :

MB	= 520,00
(400,00+120,00)	
Rem 5 %	= 26,00
NC	= 494,00
TVA 20 %	= 98,80
Net a payer (espèces)	= 592,80

25/09

61254	Achat de four. de bureau (2)		494,00	
34552	Etat TVA récup/ch		98,80	
5161		Caisse		592,80
	-Facture n° 5811-			

(2) NB : on peut utiliser le compte 6125 (achat non stocks de matières et fournitures).

Le 30/09 :

MB	= 15.000,00
Remise 2,5 %	= 375,00
NC 1	= 14.625,00
Remise 1 %	= 146,25
NC 2	=14.478,75
TVA 20 %	=2.895,75
Net a déduire	=17.374,50

30/09

7111	Ventes de marchandises		14.478,75	
4455	Etat TVA facturée		2.895,75	
3421		Clients		17.374,50
	-Facture n° 3522-			

2/Le journal << PIP Sys >> :

20/09

6111	Achats de marchandises		48.262,50	
61425	Transports sur achats		500,00	
34552	Etat TVA recup /ch		9.752,50	
4411		Fournisseurs		58.515,00

-Facture n° 10593-		
--------------------	--	--

30/09

4411	Fourisseurs		17.374,00	
6111		Achat de marchandises		14.478,75
34552		Etats TVA récup/ch		2.895,75
	-Facture n° 3522-			

Solution « Cas n° 2 »

1/ Déclaration de TVA du mois de Novembre :

- TVA Facturée :

- $1.080.000,00 \times 30\% \times 7\% = 324.000,00 \times 7\% = 22.680,00$
- $1.080.000,00 \times 70\% \times 20\% = 756.000,00 \times 20\% = 151.200,00$

Total TVA facturée=173.880,00

- TVA Récupérable (Déductible) :

*TVA récupérable sur immobilisations :

Mobilier : $100.000,00 \times 20\% = 20.000,00$

Voiture de tourisme : La TVA sur la voiture de tourisme n'est pas déductible (récupérable)

*TVA récupérable sur charges :

- $100.000,00 \times 7\% = 7.000,00$

- $200.000,00 \times 20\% = 40.000,00$

47.000,00

Total TVA récupérable : (20.000,00 + 47.000,00) = 67.000,00

TVA à payer (TVA due) = 173.880,00 - 67.000,00 = 106.880,00

2/Ecriture comptable :

30/11

4455	Etat TVA facturée	173.880,00	
34551	Etat TVA récup/Immobilisations		20.000,00
34552	Etat TVA récup/ch		47.000,00
4456	Etat TVA due		106.880,00
	-Suivant déclarations Novembre-		

Solution « Cas n° 3 »

1/ La déclaration de Janvier :

- TVA facturée $60.000,00 \times 20\% = 12.000,00$
- $30.000,00 \times 7\% = 2.100,00$

Total = 14 100,00

*TVA récupérable sur immobilisation : $25.000,00 \times 20\% = 5.000,00$

*TVA récupérable sur autres charges : $60.000,00 \times 20\% = 12.000,00$

$24.000,00 \times 7\% = 1.680,00$

Total=13.680,00

* TVA due (ou crédit) = 14.100,00- 5.000,00-13.680,00 =- **4.580,00(Crédit de TVA)**

1/ La déclaration de février :

• TVA facturée $180.000,00 \times 20 \% = 36.000,00$
 $60.000,00 \times 7 \% = 4.200,00$
Total = 40.200,00

*T VA récupérable sur immobilisation : $15.000,00 \times 20 \% = 3.000,00$

*T VA récupérable sur autres charges : $70.000,00 \times 20 \% = 14.000,00$
 $30.000,00 \times 7 \% = 2.100,00$

Total=16.100,00

* TVA due (ou à payer) = 40.200,00- 3.000,00-16.100,00 – 4.580,00⁽¹⁾=**16.520,00(TVA due)**

(1) : 4.580,00 (Crédit de TVA de janvier)

2/ Ecritures comptables :

- Pour Janvier, on a un crédit de TVA de **4.580,00**

31/01

4455	Etat TVA facturée	14.100,00	
3456	Etat crédit deTVA	4.580,00	
34551	Etat TVA récup/immob		5.000,00
34552	Etat TVA récup /ch		13.680,00
	-Suivant déclaration de janvier		

- Pour Février, on a une TVA due de **16.520.00**

28/02

4455	Etat TVA facturée	40.200,00	
34551	Etat TVA récup/immob		3.000,00
34552	Etat TVA récup /ch		16.100,00
3456	Etat, crédit de TVA		4.580,00
4456	Etat, TVA due		16.520,00
	-Suivant déclaration de Février -		

3/Paiement TVA de Février :

18/03

4456	Etat, TVA due	16.520,00	
5141	Banque		16.520,00
	-Cheque n° ZX32456-		

Solution « Cas n° 4 »

Le 01/03 :

Viande < bas morceaux >	700 x 30,00	= 21.000,00
Viande morceaux de choix	400 x 50,00	= 20.000,00
M. B.		= 41.000,00
Remise 10 % (41.000,00 x 10 %)		=-4.100,00
NC 1		= 36.900,00
Rem 5 % (36.900,00 x 5 %)		= -1.845,00
NC 2		= 35.055,00
Escompte 2 % (35.055,00 x 2 %)		= -701,10
NF		= 34.353,90
Port		= +1.000,00
TVA/port 14 %		= +140,00
Net à payer TTC		= 35.493,90

Précision : La viande est exonérée de la TVA

01/03

6121	Achat de mat premières	35.055,00	
61425	Transport sur achat	1.000,00	
34552	Etat TVA récup /ch	140,00	
7386	Escomptes obtenus		701,10
4411	Frs		35.493,90
	<<SIBOCHA>>		
	-Facture n° 39532		

Le 03/03 :

MB	= 225.000,00	(4.500,00 x 50,00)
Rem 5 %	= 11.250,00	(225.000,00 x 5 %)
NC	= 213.750,00	
Port facturé	= 800,00	
Montant (HT)	=214.550,00	
TVA 20 %	= 42.910,00	(214.550,00 x 20 %)
Net à payer (TTC)	= 257.460,00	

03/03

3421	Client MARJANE	257.460,00	
7121	Ventes de biens produits		21.750,00
71276	Ports et frais accessoires facturés		800,00
4455	Etat TVA facturée		42.910,00
	-Facture n° 12451-		

Le 07/03 :**1^{ère} méthode : Séparation en deux factures :*****Facture de retour :**

Viande << bas morceaux>>	(150x30,00)	= 4.500,00
Remise 10 %		= 450,00
NC 1		= 4.050,00
Remise 5 %		= 202,50
NC 2		= 3.847,50
Escompte 2 %		= 76,95
Net à déduire		=3.770,55

NB : Le transport ne fait pas l'objet d'avoir.***Facture de réduction hors facture :**

- Calcul du NC 2 de la viande <<bas morceaux>> de la facture n° 39532 :

MB (700x30,00)		= 21.000,00
Remise 10%		= 2.100,00
NC 1		= 18.900,00
Remise 5%		= 945,00
NC 2		= 17.955,00

- Calcul du reste de la viande <<bas morceaux>> en Net Commercial (NC) :

(17.955,00-3.847,50=14.107,50)***Calcul du Rabais :**

Rabais	(14.107,50 x 5 %)	= 705,375
Escompte 2 %		= 14,1075
Net à déduire		= 691,2675

07/03

4411	Fournisseurs		3.770,55	
7386	Escomptes obtenus		76,95	
6121	Achat matières premières			3.847,50
	-Avoir n° 5249-	d		
4411	Frs << SIBOCHA >>		691,2675	
7386	Escomptes obtenus		14,1075	
6129	R.R.R obtenus			705,375
	-avoir n° 5249-			

2^{ème} méthode : une seule facture (retour et réduction hors facture)

MB	=4.500,00	
Remise 10 %		= 450,00
NC 1	=4.050,00	
Remise 5 % =202,50		
NC 2= 3.847,50		
Rabais(14.107,50 x 5 %) (1)		= +705,375
Net à déduire (brut)		= 4.552,875
Escompte 2% (4.552,875 x 2 %)		= -91,0575
Net à déduire		= 4.461,8175

(1) (17.955,00-3.847,50= 14.107,50)

07/03

11	SIBOCHA	4.461,8175	
86	comptes obtenus	91,0575	
21	Achat de matières premières		3.847,50
29	R.R.R obtenus		705,375
	voir n° 5249-		

Le 10/03 :

Ordinateur	=20.000,00
Frais d'acquisition (1.200,00/1,2)	= 1.000,00
Coût d'acquisition	= 21.000,00
TVA 20 %	= 4.200,00
Net à payer	=25.200,00

10/03

2355	Mat. informatique	21.000,00	
34551	Etat TVA récup/immob	4.200,00	
4481	Dettes /acquisitions d'immobilisations		25.200,00
	-Facture n° 9666-		

Le 12/03 :

Net à payer **TTC** = 1.080.000,00

Net à payer**HT** = 1.080.000,00/1,2 = 900.000,00

TVA 20% = 180.000,00

Net à payer TTC = 1.080.000,00

Chèque bancaire

A crédit (15 mois)

180.000,00 900.000,00

12/03

2331	Installations techniques	900.000,00	
34551	Etat TVA récup/immob	180.000,00	
5141	Banques		180.000,00
1486	Frs d'immobilisations		900.000,00
	-Facture n° 1487-		

Le 14/03 :

Eau TTC = 2.140,00	Honoraires (HT)= 3.000,00	Publicité TTC=3.000,00
TVA 7 % = -140,00	TVA 20% =	Pub HT = 2.500,00 (3.000,00/1,2)
Montant (HT) = 2.000,00	600,00	TVA = 500,00 (2.500,00 X 20%)

14/03

61251	Achats de fournitures non stockables	2.000,00	
61365	Honoraires	3.000,00	
6144	Publicité, publications et relations publiques	2.500,00	
34552	Etat TVA récup /ch (140,00 + 600,00 + 500,00)	1.240,00	
5141	Banques -Chèques n° 5152, 5153, 5154-		8.740,00

Le 19/03 :

Frais de réparation	= 5.000,00
TVA 20%	= 1.000,00
Net à payer (TTC)	= 6.000,00

19/03

61332	Entretien et réparation des biens mobiliers	5.000,00	
34552	Etat TVA récup /ch	1.000,00	
5161	Caisses -Pièce de caisse n° 501-		6.000,00

Le 24/03 :

Mortadelle 4.000 x 40,00	= 160.000,00* (144.000,00/1-0,1=160.000,00)
Remise 10 %	= 16.000,00
NC 1	= 144.000,00 (141.120,00/1-0,02)
Escompte 2%	= 2.880,00
NF	= 141.120,00 (141.920,00-800,00)
Port facturé	= 800,00
Montant (HT)	= 141.920,00 (170.304,00/1,20)
TVA 20%	= 28.384,00
Net à payer (TTC)	= 170.304,00

*(Prix =160.000,00/4.000,00=40,00)

170.304,00

↙ ↘

Chèques bancaires=85.152,00 à crédit=85.152,00

24/03

3421	Clients METRO	85.152,00	
51111	Chèques en portefeuilles	85.152,00	
6386	Escomptes accordés	2.880,00	
7121	Ventes de biens produits		144.000,00
71276	Ports et frais accessoires		800,00
4455	Facturés		
	Etat TVA facturée		28.384,00
	-Facture n° 13452		

Le 28/03 :

Créances<<MARJANE>>	= 257.460,00
Escompte 3% (TTC)	= 7.723,80
Escompte (HT)	= -6.436,50 (7.723,80/1,2)
TVA 20%	= 1.287,30
Le restant de la créance	= 249.736,20 (257.460,00-7.723,80)

24/03

51111	Chèques en portefeuilles	249.736,20	
6386	Escomptes accordés	6.436,50	
4455	Etat TVA facturée	1.287,30	
3421	Client MARJANE		257.460,00
	-Chèque bancaire n° 504302-		

Le 30/03 :

MB	(200x40,00)*	= 8.000,00	
Remise 10 %		= 800,00	
NC		= 7.200,00	
Escompte 2%		= 144,00	
NF		= 7.056,00	
TVA 20%		= 1.411,20	
Net à déduire (TTC)		= 8.467,20	

*Le prix d'un kg est 40,00 (voir facture n 13452, opération du 24/03)

30/03

7121	Ventes de biens produits	7.200,00	
4455	Etat, TVA facturée	1.411,20	
6386	Escompte accordés		144,00
3421	Clients		8.467,20
	<<METRO>>		
	-Avoir n° 859		

Le 01/04 :**4411 fournisseurs <<SIBOCHA>>**

	07/03	3.770,55	35.493,90	01/03
07/03	691,2675			
SC : (dettes restante)	31.032,0825			

Dettes restantes <<SIBOCHA>>	= 31.032,0825
Escompte	= 930,96 (31.032,0825 x 3%)
Net à payer a <<SIBOCHA>>	= 30.101,1225 (31.032,0825-930,96)

01/04

4411	Frs <<SIBOCHA>>	31.032,0825	
7386	Escomptes obtenus		930,96
5141	Banque		30.101,1225
	-Chèque n° 5155-		

Le 03/04 :

MB	=17.500,00	(500x35,00)
Remise 4 %	= 700,00	(17.500,00x 4%)
NC 1	=16.800,00	
Rem 2%	= 336,00	
NC 2	=16.464,00	
Port	= 500,00	
TVA/port	= 70,00	
Net à payer (TTC)	= 17.034,00	

03/04

6121	Achat de matières premières	16.464,00	
61425	Transports sur achat	500,00	
34552	Etat TVA récup /ch	70,00	
4411	Frs <<B.Moderne>>		17.034,00
	-Facture n° 6454-		

Le 10/04 :**10/04**

6171	Rémunération du personnel	15.900,00	
6131	Location et charges locatives	5.000,00	
5141	Banques		20.900,00
	-Chèques n°5156 et 5167-		

Le 15/04 :

Actions	=25.000,00	(50,00 x 500)
Commission	= 250,00	(25.000,00 x 1 %)
TVA/Commission 10%	= 25,00	
Net à payer	25.275,00	

(Somme prélevée par la banque)**15/04**

3500	T.V.P	25.000,00	
6147	Services bancaires	250,00	
34552	Etat TVA récup /ch	25,00	
5141	Banque		25.275,00

Le 18/04 :

Mobiliers	= 25.000,00
TVA 20%	= 5.000,00
Net a payer (TTC)	=30.000,00

18/04

2351	Mobiliers de bureau	25.000,00	
34551	Etat TVA récup /ch	5.000,00	
5141	Banques		30.000,00
	-Chèque bancaire n° 5158 facture n° 2088-		

Le 21/04 :

Facture de vente		
MB	=50.000,00	(1.000 x 50,00)
Rem 2%	= 1.000,00	
NC	= 49.000,00	
TVA 20%	= 9.800,00	
Port	= 400,00	
TVA/port 14%	= 56,00	
Net à payer TTC	= 59 256,00	

Facture transport :	
Transport	=400,00
TVA/port 14%	= 56,00
Net à payer (espèces)	=456,00

21/04

61426	Transport sur ventes	400,00	
34552	Etat TVA récup /ch	56,00	
5161	Caisses		456,00
3421	Client <<ACIMA>>	59.256,00	
7121	Vente de biens produits		49.000,00
4455	Etat TVA facturée		9.800,00
61426	Transport sur ventes		400,00
34552	Etat TVA récup /ch		56,00
	-Facture n° 13453-		

Le 23/04 :

MB	=1.500,00
TVA 20%	= 300,00
Net à payer	=1.800,00

23/04

6125	Achats non stockés de matières et fournitures	1.500,00	
34552	Etat TVA récup /ch	300,00	
5161	Caisses		1.800,00
	-Pièce de caisse n° 502 Facture n° 20551-		

Le 25/04 :

Machine à écrire	: 14.000,00
TVA 20 %	: 2.800,00
Net à payer	: 16.800,00

2.000,00 en espèces

14.800,00 à crédit

25/04

2352	Matériel de bureau	14.000,00	
34552	Etat TVA récup /ch	2.800,00	
5161	Caisses		2.000,00
4481	Dettes /acquisition d'immobilisations		14.800,00
	-Facture n 19337, Pièce de caisse n° 503-		

Le 26/04 :

Créance <<ACIMA>>	=59.256,00
Escompte 3% (TTC)	= 1.777,68
Net à payer <<ACIMA>>	=57.478,00

Escompte (HT) = $1.777,68 / 1,2 = 1.481,40$

TVA = $1.777,68 - 1.481,40 = 296,28$

26/04

51111	Chèques en portefeuille		57.478,32	
6386	Escompte accordés		1.481,40	
4455	Etat TVA facturée		296,28	
3421		Clients ACIMA		59.256,00
	-Chèque bancaire n° 9877-			

Le 27/04 :**27/04**

61451	Frais postaux		500,00	
61671	Droit d'enregistrement et De timbres		600,00	
5161		Caisse		1.100,00
	-pièces de caisses n° 504 et 505-			

Le 28/04 :**28/04**

6134	Prime d'assurance		9.000,00	
61673	Taxes sur les véhicules		6.000,00	
5141		Banques		15.000,00
	-chèque bancaire n° 5159 et n° 5160-			

Le 30/04 :

30/04

2486	Dépôt et cautions ver		1.200,00	
5141		Banque		1.200,00
	Chèque bancaire n°5161			

Solution « Cas n° 5 »**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 Doit : AMITEX		02/10/		Facture : 3151 Doit : BEZIX		03/10/	
Montant brut (HT)		68 000		Montant brut (HT)		55 000	
Remise 10%		-6 800		Remise 10%		-5 500	
		61 200					
Remise 5%		-3 060		Escompte 1,5%		49 500	
Net commercial		58 140		Net financier		742,5	
Escompte 3%		1 744,2		Transport (HT)		48 757,5	
Net financier		56 395,8				350	
Transport (HT)		300					
TVA : 20%		56 695,8				49107,5	
Net à payer		11 338		TVA: 20%		9 820	
		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%	23 750	
Net financier	- 712,5	
Transport (HT)	23 037,5	
	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		
Escompte 2%	39 150	
Net financier	-783	
Transport (HT)	38 367	
	200	
	38 567	
	7 712	
TVA: 20%	46 279	
Net à payer		

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

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

Facture : 3157		10/10/
Doit : FILCOF		
Montant brut (HT)	30 000	
Remise 5%	-1 500	
Net commercial		
Escompte 3%	28 500	
	-855	
	27 645	
Transport (HT)	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			
	09/10/			
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 premières		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		142 956	
6142	Transports		400	

Transport remboursé (HT)	15955,5
TVA sur transport : 14%	200
	28
Net à votre crédit	16 183,5

Société FILAC 16/10/	
Avoir n° 58	
à MANUDRA	
Produits retournés (HT)	32 000
Remise 10%	-3 200
Escompte 5%	28 800
	-1440
TVA : 20%	27 360
	5 472
Transport remboursé (HT) TVA sur transport : 14%	32 832
	350
	49
Net à votre crédit	33 231

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			

Cas ° 7

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	
Net à votre crédit	47 856	
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
Transport (HT)	64 800
TVA transport	250
	35
Net à payer	65 085
A crédit : 30 jours	

Société HOECHST 07/11/	
Facture : H045722	
Doit	
Produits vendus (HT)	25 000
Remise 5%	- 1 250
Net commercial	23 750
Escompte 2%	475
	23 275
TVA: 20%	4 655
	27 930
Transport (HT)	100
TVA transport	14
Net à payer	28 044
Réglée : chèque n°5129314	

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

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

Société HOECHS1 14/11/	
Avoir : HO-3250	
Doit	
Marchandises (HT)	20 000
Remise 4%	-800
Net commercial	19 200
Escompte 2%	384
	18 816
TVA: 20%	3 762
	22 578
Transport (HT)	50
TVA transport	7
Net à payer	22 635
Réglée : chèque n°612515	

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

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

		03/11/	
5141	Banque	47 856	
6386	Escomptes accordés	810	
7121	Ventes de biens produits		40 500
6142	Transports		200
34552	Etat, TVA récup. sur les charges		28
4455	Etat, TVA facturée		7 938
Facture : H045720			
		05/11/	
3421	Clients	65 085	

7111	Ventes de marchandises		54 000
6142	Transports		250
34552	Etat, TVA récup. sur les charges		35
4455	Etat, TVA facturée		10 800
Facture : H045721			
07/11/			
5141	Banque	28 044	
6386	Escomptes accordés	475	
7121	Ventes de biens produits		23 750
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			

Cas n° 8

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	2 000
Net à payer	31 184

• Chez la société «TAFROUTE»

		10/03		
3421	Clients		31 184	
7121	Ventes de biens ppts			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 ppts			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 pdtsaccs		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		2 400

	emb. et mat. à rendre			
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
Net à payer	51 720

Avoir n°15 du 18/12	
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 pdtsacs.			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 «**HILLOUA**»

		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./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 récup/charges	120	
3413	Fournisseurs, créances pour emb. et mat, à rendre		3 600
	Facture n°.....		

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

10/03	
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			

LA SEQUENCE N° : LES REGLEMENTS

Cas n ° 1 :

L'entreprise « **OMARI** » spécialisée dans le commerce des appareils électroménagers, a réalisé les opérations suivantes :

Le 02/03 : Facture n° 513 adressée au client « **ZAIDI** », montant brut 25.000,00, rabais 5%, TVA 20 %

Le 04/03 : Virement bancaire de 15.000,00 du client « **SAFIRI** » (avis de crédit n° T 00400). Celui-ci accepte pour solde de son compte une lettre de change n° 32 de 2.200,00, échéance le 05/04.

Le 05/03 : La cliente « **NABILA** » souscrit un billet à ordre n° 15 de 7.500,00 en règlement de sa dette.

Le 06/03 : Le fournisseur « **M. JAAFAR** » adresse une facture n° 1312 (montant brut 15.000,00 remise 2%, TVA 20%).

Le 07/03 : La société « **OMARI** » remet à l'escompte l'effet n° 32

Le 11/03 : Réception du bordereau d'escompte correspondant à la remise du 07/03. Taux 10%, commissions 20,00 (HT), TVA 10%.

Le 13/03 : Remise à l'encaissement de la lettre de change n° 15 de valeur nominale 7.500,00.

Le 15/03 : Le fournisseur « **SAIR** » nous accorde une ristourne de 15.000,00 (HT) (TVA20%) sur l'ensemble des opérations du mois de février, facture d'avoir n°134.

Le 17/03 : Réception du bordereau d'encaissement correspondant à la remise du 13/03, commission 40,00 (HT), TVA 10%.

Le 26/03 : « **SAFIRI** » avertit la société qu'il ne pourra pas payer l'effet n° 32 à l'échéance prévue du **05/04**. Il demande de proroger celle-ci jusqu'au **30/04**. « **OMARI** », ne pouvant récupérer l'effet à sa banque où il a été escompté, avance à « **M.SAFIRI** » les fonds nécessaires au règlement et tire, pour se couvrir, une nouvelle lettre de change n° 33 à échéance le 30/ 04, d'un nominal égal à celui de la précédente, majoré des intérêts de retard à 9 %, des frais postaux 40,00 et du timbre fiscal 20,00.

Le 30/03 : Acceptation de la lettre de change n° 33.

Le 05/04 : Echéance de l'effet n° 32 remis à l'escompte le 07/03.

Travail à faire :

Passer les écritures nécessaires au journal de l'entreprise

« **OMARI** ».

Cas n° 2 :

La société « **SAFARI** », entreprise industrielle, a effectué les opérations suivantes.

Le 02/04 : Achat à crédit de matières premières à « **SYSTEME S.A** » de 25.500,00 (HT). Remise 2%, facture n° B 134, TVA 20%.

Le 07/04 : Vente de produits finis 45.000,00 (HT) au client « **AMS** » Remise 2%, escompte 3%, facture : X013, TVA 20%. 50% réglé par chèque (N° C0014), le reste à crédit.

Le 08/04 : L'entreprise reçoit la lettre de change n° T30 du fournisseur « **SYSTEME** », échéance 15/05.

Le 10/04 : L'entreprise « **SAFARI** » retourne la lettre de change n° T30 acceptée.

Le 15/04 : Le client « **AMS** » souscrit un billet à ordre R45, en règlement du solde de la facture X013, échéance 15/06.

Le 16/04 : Présentation du billet à ordre R45 à l'escompte auprès de la **BMCE**.

Le 18/04 : La banque envoie le bordereau d'escompte n° 9300 relatif à la négociation du 16/04, taux d'intérêts 8%, commission 30,00 (HT) TVA 10%.

Le 20/04 : Vente d'une commande de produits finis au client « **AZA** » montant brut 60.000,00 (HT), rabais 5%, remise 10%, escompte 5%, facture n° X014, TVA 20%. 50% réglé par chèque n° T 1314, le reste par souscription d'un billet à ordre R 15 : échéance 30/05.

Le 25/04 : « **SAFARI** » endosse le billet à ordre R 15 au fournisseur « **RACHID** » en règlement d'une facture du mois de mars.

Travail à faire :

Passer les écritures nécessaires au journal de l'entreprise « **SAFARI** ».

Cas n° 3 :

A l'ouverture des comptes le 1^{er} janvier, l'entreprise « **OTEX S.A.R.L** » possède un portefeuille d'effets composé de six lettres de change et d'un billet à ordre.

	Nature	Echéance	Valeur nominale	Tiré ou souscripteur
12	Lettre de change	20/03	45.000,00	SABER
07	Lettre de change	20/01	25.000,00	AJATEX
20	Lettre de change	30/01	80.000,00	AMS
25	Lettre de change	20/05	35.000,00	JABIR
32	Lettre de change	15/05	70.000,00	AYOUB
75	Lettre de change	30/07	12.000,00	ABX
60	Billet à ordre	15/05	8.500,00	RATOC

» .

Durant le mois de janvier « **OTEX S.A.R.L** » a effectué les opérations suivantes :

Le 04/01 : Vente à crédit à « **SGEO** » de produits finis 56.000,00 (HT), remise 5%, TVA 20%, facture n° T0015.

Le 05/01 : Achat réglé par chèque de fournitures de bureau stockées 1.200,00 (HT), TVA 20%, Facture 13/04.

Le 10/01 : « **OTEX** » tire la lettre de change n° 16 au 31/03 sur « **SGEO** » qui l'accepte le jour même.

Le 12/01 : « **OTEX** » endosse la lettre de change n° 20 à l'ordre du fournisseur « **CTTH** »

Le 16/01 : « **OTEX** » remet à l'encaissement la lettre de change n° 07.

Le 20/01 : Le client « **SAY** » endosse à notre ordre un billet à ordre n° I 1 de 35.000,00 au 10/04 (souscrit par « **HAMID** »)

Le 22/01 : Reçu avis d'encaissement de la remise de la lettre de change n° 07, commission 70,00 (HT), TVA 10%.

Le 24/01 : Le client « **AMS** » avise « **OTEX SARL** » qu'il ne pourra pas payer la LC n° 20.

Le 25/01 : « **OTEX** » adresse un virement bancaire au client « **AMS** » pour qu'il puisse payer l'effet endossé et lui adresse un nouvel effet (LC n° 27), au 15/03, qu'il accepte (intérêt de retard 8%, (rais de timbre 80,00).

Le 26/01 : Achat à crédit chez « **SABER** » de matières premières ; montant brut 125.000,00 (HT), TVA 20%, Facture 58/16.

Le 27/01 : Vente au comptant, montant brut 13.200,00 (HT), réglé par chèque bancaire sous escompte de 2%, remise 5%, TVA 20%, facture T 0016.

Le 28/01 : En paiement de la dette de « **SABER** », l'entreprise lui endosse les lettres de change n° 25 et n° 32 et accepte pour le solde la lettre de change n° 17.

Le 29/01 : Présentation de la lettre de change n° 12 à l'escompte.

Le 31/01 : Avis de crédit, relatif à la négociation de la lettre de change n° 12, taux d'intérêt 10%, commission 60,00 (HT), TVA 10%.

Travail à faire :

1/ passer les écritures nécessaires au journal de l'entreprise

« OTEX».

2/ Etablir l'état des effets de commerce au 31/01.

Cas n° 4 :

Les opérations suivantes ont été effectuées entre l'entreprise « **MISBAH** » et l'entreprise « **NAHA** » :

Le 15/ 03 : « **MISBAH** » vend des marchandises (facture n° B35005) à « **NAHA** ». Montant but 24.000,00 remise 5%, TVA 20%. Le règlement est fait par :

- Acceptation d'une traite n° 40 de 14.000,00 au 15/05 ;

- Le solde par chèque bancaire n° T0014.

Le 20/ 03 : « **MISBAH** » remet à l'escompte la lettre de change n° 40.

Le 23/ 03 : « **MISBAH** » reçoit le bordereau d'escompte (005/14) qui mentionne 10% d'escompte et 132,00 (TTC) de commissions. (TVA 10%).

Le 10/ 05 : « **NAHA** » fait savoir à « **MISBAH** » qu'elle ne pourra honorer le 15/ 05 la traite n° 40.

Le 13/ 05 : « **MISBAH** » avance à « **NAHA** », par virement bancaire n° 007, la somme de 14.000,00 et tire sur « **NAHA** » une nouvelle traite n° 41 à échéance le 30/ 06 comprenant, outre le nominal, des intérêts de retard au taux de 18% l'an ; échéance de la LC n° 41 le 30/06 .

Le 14/ 05 : « **NAHA** » accepte la LC n° 41.

Le 15/ 05 : « **NAHA** » règle la LC n° 40 par chèque bancaire n° T0070.

Le 20/ 05 : « **MISBAH** » remet à l'escompte la LC n° 41.

Le 22/05 : « **MISBAH** » reçoit le bordereau d'escompte n° Z 145, mentionnant d'escompte et 90,00 (HT) de commission TVA 10%.

Le 02/ 07 : La banque avise « **MISBAH** » que l'effet tiré sur « **NAHA** » au 30/ 06 (LC n° 41) est resté impayé et retient 120,00 (HT) de frais, (TVA 10%). **Le 04/ 07 :** « **MISBAH** » demande à « **NAHA** », avant poursuites judiciaires, de lui régler tout ce qu'elle lui doit.

Le 05/ 07 : « **NAHA** » règle la LC n° 41, majorée des frais d'impayé, par chèque bancaire n° T0097.

Travail à faire :

1/ Passer les écritures nécessaires au journal de « MISBAH».

2/ Passer les écritures nécessaires au journal de « NAHA ».

Cas n° 5 :

Le chef du service comptabilité de l'entreprise « **ZAOUI Cie** », 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 encaissés ou à l'encaissement »	
Le change Ou		L.C ou B.O	Mt	L.C	Mt
L.C. n°42 tirée sur ALI au 30/03	17.000,00	L.C. n° 33 tirée par ANOUAR au 22/01	23.000,00	N°36 tirée sur ZAKIA au 06/01	22.000,00
B.O.n°33 souscrit par MERIEM au 28/03	12.500,00	BO n° 25 souscrit à l'ordre de HAYAT au 10/02 domicilié à Crédit du Maroc	14.000,00	N° 38 tirée sur AYOUB au 06/01	25.000,00
L.C. n° 56 tirée sur ADAM au 15/02	20.000,00	L.C. n° 16 tirée par KARIMI 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 « **ZAOUI Cie** » :

02/01 : « **ZAOUI Cie** » 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° Y 130.

03/01 : « **ZAOUI Cie** » tire sur « **KAMAL** » 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 : « **ZAOUI Cie** » 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 : « **ZAOUI Cie** » 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 : « **ZAOUI Cie** » remet à l'escompte la lettre de change n° 57.

28/01 : « **ZAOUI Cie** » facture à « **HAMID** » des produits finis pour 17.000,00 (HT), remises 6% et 3%, port forfaitaire : 500,00 (HT), TVA 20% ; facture n° W 136 payable dans 60 jours.

29/01 : « **HAMID** » règle la moitié de la facture W 136, sous escompte de 1 % par chèque bancaire n° 3577, (avoir S37).

01/02 : « **ZAOUI Cie** » achète à « **HAYAT** » un lot de matières premières : 18.000,00 remise 3%, port forfaitaire 300,00 (HT), TVA 20⁰/0 (facture K30).

02/02 : « **ZAOUI Cie** » 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 : « **ZAOUI Cie** » 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 n de 12%, de la récupération du timbre fiscal de 25,00 et de la TVA au taux de 20%.

10/02 : « **ZAOUI Cie** » 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 « ZAOUI Cie » les opérations des mois : janvier et février N.

Solution Cas n ° 1

Le 02/03 :

Facture n° 513 : Client « ZAIDI »

MB (HT).....	25.000,00
Rabais 5%.....	1.250,00
N.C.....	23.750,00
TVA 20%.....	4.750,00
Net à payer (TTC)	28.500,00

Le 06/03 :

Facture n° 1312 : Fournisseur « JAAFAR »

MB (HT).....	15.000,00
Remise 2%.....	300,00
N.C.....	14.700,00
TVA 20%	2.940,00
Net à payer TTC).....	17.640,00

Le 11/03 :

Escompte de l'effet n° 32

Valeur nominal (1).....	2.200,00
Taux d'escompte	17,72 ($2.200,00 \times 10\% \times \frac{29}{360}$)
Commission (HT).....	20,00
Agios (HT).....	337,72
TVA 10%.....	3,77 ($37,72 \times 10\%$)
Agios (TTC) (2).....	41,49
Net a votre crédit (1)-(2).....	2.158,51

Date de remise à l'escompte 07/03.....	24j
Echéance05/04.....5j
Total.....	29j

Le 15/03 :

Facture d'avoir n°134

Ristourne	
.....	15.000,00
TVA 20%.....	3.000,00
Net a votre crédit.....	18.000,00

Le 17/03 :

Bordereaux d'encaissement de la L C n° 15

Valeur nominal (1).....	7.500,00
Commission	40,00
TVA 10 %.....	4,00
Commission(TTC)(2).....	44,00
Net a votre crédit (1)-(2).....	7.456,00

Le 30/03

Renouvellement de l'effctn° 32

Valeur de l'ancien effet	2.200,00	
Intérêts de retard	13,75	2.200,00 x 9% x (25*j/360)
Frais postaux	40,00	
Timbre fiscal.....	20,00	
TVA (20% x 13,75).....	2,75	
La valeur du nouvel effet	2.276,50	

*Du 05/04 au 30/04

	02/03		
3421 7111 4454	Client « ZAIDI » Vente de M/ses Etat TVA facturée -facture n° 513	28.500,00	23.750,00 4.750,00
	04/03		
5141 3421	Banque Client « SAFIRI » -Avis de C n° T00400- d	15.000,00	15.000,00
3425 3421	Clients –effets a recevoir Client « SAFIRI » -LC n°32 acceptée-	2.200,00	2.200,00
	05/03		
3425 3421	Client –effets a recevoir Client « NABILA » -BO n° 15-	7.500,00	7.500,00
	06/03		
6111 34552 4411	Achat de M/ses Etat TVA recup/ch Frs « JAAFAR » -Facture n°1312	14.700,00 2.940,00	17.640,00
	07/03		
	Aucune écriture 11/03		
5141 6147 6311 34552 5520	Banques Services bancaires Intérêts des emprunts et Dettes Etat TVA récupérable/Charges Crédits d'escompte -escompte de LC n32	2.158,51 20,00 17,72 3.77	2.200,00
	13/03		
5113 3425	Effets à encaisser ou à l'encaissement Client effets à recevoir -remise à l'encaissement LC 15- 15/03	7.500,00	7.500,00
4411 34552 6119	Fournisseur « SAIR » Etat TVA récup/ Charges R.R.R obtenus sur achats -fact avoir n° 134-	18.000,00	3.000,00 15.000,00

		17/03	
5141	Banques	7.456,00	
6147	Services bancaires	40,00	
34552	Etat TVA récupérable/charges	4,00	
5113	Effets à encaisser ou à l'encaissement -bordereau d'encaissement LC 15- 26/03		7.500,00
3421	Client «SAFIRI»	2.200,00	
5141	Banque -avance des fonds- 30/03		2.200,00
3425	Client effet à recevoir	2.276,50	
3421	Client «SAFIRI»		2.200,00
7381	Int et produits assimilés		13,75
6167	Impôts, taxes et droit assimilés*		20,00
	Frais post et F de Timbres *		40,00
6145	Etat TVA facturée		2,75
4455	-acceptation de la LC 33- 05/04		
5520	Crédit d'escompte	2.200,00	
3425	Client effets à recevoir -LC n° 32 échue-		2.200,00

*on peut créditer <<71973 T.C.E. autres charges externes>>.

Solution Cas n ° 2

Le 02/04 :

Facture n° B 134 : Fournisseur «SYSTEME»

MB	
(HT).....	25.500,00
Remise 2%.....	510,00
N C	24.990,00
TVA 20%.....	4.998,00
Net à payer (TTC).....	29.988,00

Le 07/04 :

Facture n° X013

MB(HT).....	45.000,00
Remise 2%.....	900,00
N C	44.100,00
Escompte 3%	1.323,00
Net financier	42.777,00
TVA 20%.....	8.555,40
Net à payer (TTC).....	51.332,40

25.666 à crédit ,25.666,20 par chèque n° C0014

Le 18/04 :

Bordereau d'escompte du BO R45

Valeur nominal	25.666,20	
Intérêts.....	342,22	(25.666,20 x 8% x 60/360)
Commissions	30,00	
Agios (HT).....	372,22	
TVA 10%.....	37,22	(342,22 + 30,00) X 10%
Agios (TTC).....	409,44	
Net a votre crédit	25.256,76	

Date de remise à l'escompte 16/03.....	14j
Mai	31j
Echéance	15j
Total.....	60j

Le 20/04 :

Facture n°X014

MB (HT).....	60.000,00
Rabais 5%.....	3.000,00
N C (1).....	57.000,00
Remise 10%.....	5.700,00
Net commercial(2).....	51.300,00
Escompte 5%.....	2.565,00
Net financier	48.735,00
TVA 20%.....	9.747,00
Net a payer (TTC).....	58.482,00

Par billet à ordre R 15
29.241,00

Par chèque n°T1314
29.241,00

		02/04		
6121	Achat de Mat Prem	24.990,00		
34552	Etat TVA recup/ch	4.998,00		
4411	Frs «SYSTEME»			29.988,00
	-facture n°B134-			
		04/04		
5141	Banques	25.666,20		
3421	Client «AMS»	25.666,20		
6386	Escompte accorde	1.323,00		
7121	Vente de pdts finis			44.100,00
4455	Etat TVA facturée			8.555,40
	-facturen°X013-			
		8/3		
		Aucune écriture		
		10/04		
4411	Frs«SYSTEME»	29.988,00		
4415	Frs effets à payer «SYSTEME»			29.988,00
	-LC n° T30-accepter			
		15/04		
3425	Client effets à recevoir	24.666,20		
	«SYSTEME»			
3421	Client «AMS»			25.666,20
	-BO R 45-			

	16/04		
	Aucune écriture		
	18/04		
5141	Banques	25.256,76	
6147	Services bancaires	30,00	
6311	Intérêts des emprunts et Dettes	37,22	
34552	Crédit d'escompte		25.666,20
5520	-Bordereau d'escompte n° 93000 BO R45-		
	20/04		
3421	Client «AZA»	58.482,00	
6386	Escompte accordé	29.241,00	
7121	Vente de pdts finis		51.300,00
4454	Etat TVA facturée		9.747,00
	-facture n° X014-		
	d		
51111	Chèques en portefeuille	29.241,00	
3425	Client effets à recevoir «AZA»	29.241,00	
	Client «AZA»		58.482,00
3421	-BO R 15/CH T 1314-		
	25/04		
4411	Frs «RACHID»	29.241,00	
3425	Client effets à recevoir «AZA»		29.241,00
	-endossement du BO R15-		

Solution Cas n ° 3

1/ Le journal «OTEX»

Le 04/01 :

Facture n° T0015

MB (HT).....	56.000,00
Remise 5%.....	2.800,00
N.C.....	53.200,00
TVA 20%.....	10.640,00
Net à payer (TTC).....	63.840,00

Le 05/01 :

Facture 13/04

MB (HT).....	1.200,00
TVA 20%.....	240,00
Net à payer (TTC).....	1.440,00

Le 22/01 :

Bordereau d'encaissement de la LC 07

Valeur nominal (1).....	25.000,00
Commission.....	70,00
TVA 10%.....	7,00
Agios (TTC) (2).....	77,00
Net a votre crédit (1)-(2).....	24.923,00

Le 25/01 :

Renouvellement de l'effet LC20

La valeur de l'ancien effet	80.000,00
Intérêts de retard	782,22 80.000,00 x 8% x (44j/360)
Frais postaux	80,00
TVA 20%.....	156,44 (782,22 x 20%)
La valeur du nouvel effet	81.018,66

Nombre de jours

Ancienne échéance	30/01.....	1j
Février		28j
Nouvelle échéance	15/03.....	15j
Total.....		44j

Le 26/01 :

Facture 58/16

MB (HT).....	125.000,00
TVA 20%.....	25.000,00
Net à payer (TTC).....	150.000,00

Le 27/01 :

Facture n T0016.....

MB (HT).....	13.200,00
Remise 5%.....	600,00
NC.....	12.540,00
Escompte 2%.....	250,80
NF	12.289,20
TVA 20%.....	2.457,84
Net a payer (TTC).....	14.747,04

Le 31/01 :

Bordereau Escompte de la LC 12

Valeur nominal (1).....	45.000,00
Intérêts	625,00 (45.000,00 x 10% x (50j/360)
Commission	60,00
Agios (HT).....	685,00
TVA 10%.....	68,50 (625,00+60,00) x 10%
Agios (TCC) (2).....	753,50
Net a votre crédit (1)-(2).....	44.246,50

Date de remise à l'escompte (29/01).....	2j
Février	28j
Echéance.....(20/03).....	20j
Total.....	50j

	04/01		
3421 7121 4455	Client « SGEO » Ventes de biens Produits au Maroc Etat TVA Facturée -facture n T0015-	63.840,00	53.200,00 10.640,00
	05/01		
6122 34552 5141	Achats de matières Et FC Etat TVA récup s/charges Banques -facture n 13/04-	1.200,00 240,00	1.440,00
	10/01		
3425 3421	Clients-effets à recevoir SGEO Client SGEO -LC N 16-	63.840,00	63.840,00
	12/01		
4411 3425	Fournisseur CTTH Client –effets à recevoir « AMS » Endossement LC n 20-	80.000,00	80.000,00
	16/01		
5113 3425	Effets à encaisser ou à l'encaissement Clients effets à recevoir « AJATEX » Remise à l'encaissement de LC n07-	25.000,00	25.000,00
	20/01		
3425 3421	Clients –effets à recevoir Clients « SAY » BO n 11 « HAMID »-	35.000,00	35.000,00
	22/01		
5141 6147 34552 5113	Banques Services bancaires Etat TVA récup/charges Effets à encaisser ou à l'encaissement -Avis d'encaissement de LC n 07-	24.923,00 70,00 7,00	25.000,00
	24/01		
	Aucune écriture 25/01		
3421 5141	Client AMS Banque -avance des fonds-	80.000,00	80.000,00
	d		
3425 3421 7381 6145 4455	Clients effets à recevoir « AMS » Clients « AMS » Intérêts et produits assimilés Frais postaux et F de Timbres Etat TVA facturée -LC n 27-	81.018,66	80.000,00 782,22 80,00

	26/01		156,44
6121 34552 4411	Achat de matières Premières Etat TVA récup/Charges Fournisseurs «SABER» -Facture 58/16-	125.000,00 25.000,00	150.000,00
	27/01		
5141 6386 7121 4455	Banques Escomptes accordés Vente de bien pdts au Maroc Etat TVA facturée -facture n T0016..-	14.747,04 250,80	12.540,00 2.475,84
	28/01		
4411 3425 4415	Frs «SABER» Client effet à Recevoir (35.000,00+70.000,00) Frs effets à payer -Endoss LC n 25,LC n32 et acceptation LC17	150.000,00	105.000,00 45.000,00
	29/01		
	Aucune écriture 31/01		
5141 6147 6311 34552 5520	Banques Services bancaires Intérêts des emprunts et dettes Etat TVA récup/Charges Crédit d'escompte -Bordereau d'escompte-	44.246,50 60,00 625,00 68.50	45.000,00

2/ Etat des effets de commerce

N	Nature	Echéance	Valeur nominal	Tire ou souscripteur
27	Lettre de charge	15/03	81.018,66	AMS
75	Lettre de charge	30/07	12.000,00	ABX
16	Lettre de charge	31/03	63.840,00	SGEO
60	Billet à ordre	15/05	8.500,00	RATOC
11	Billet à ordre	10/04	35.000,00	HAMID (SAY)
12	Lettre de charge*	20/03	45.000,00	SABER

*Escompte, mais dont l'échéance n'est pas encore parvenue.

Solution Cas n° 4

Le 15/03 :

Facture n B35005

MB (HT).....	24.000,00
Remise 5%.....	1.200,00
N C	22.800,00
TVA 20%.....	4.560,00
Net a payer (TTC).....	27.360,00

LE 23/03 :

Bordereau d'escompte n° 005/14

Valeur nominal (1).....	14.000,00	
Escompte (du 20/03 au 15/05 =56j).....	217,78	[14.000,00 x 10% x (56/360)]
Commission (132,00/1,10).....	120,00	
Agios (HT).....	337,78	
TVA 10%.....	37,77	(217,78 + 120,00) x 10%
Agios (TTC) (2).....	375,55	
Net a votre compte (1)-(2).....	13.624,45	

Nombre de jours :

Date de remise à l'escompte (20/03).....	11j
Avril.....	30j
Echéance (15/05).....	16j
Total.....	56j

Le 14/05 :

Avance de fonds la traite n 41

Valeur de l'ancien effet.....	14.000,00	
Intérêts de retard	322,00	14.000,00 x 18% x (46/360)
TVA 20%.....	64,40	
La valeur de nouvelle traite	14.386,40	(LC n 41)

Nombre de jours

Ancienne échéance 15/05.....	16j
Nouvelle échéance 30/06.....	30j
Total	46j

Le 22/05 :

Bordereau d'escompte n Z145

Valeur nominal (1).....	14.386,40
Escompte	163,84 (14.386,40 x 10% x 41/360)
Commission	90,00
Agios (HT).....	253,84
TVA 10%.....	25,38
Agios (TTC) (2).....	279,22
Net a votre compte.....	14.107,18

Nombre de jours

Date de remise a l'escompte..... (20/05).....	1 j
Echéance(30/06).....	30j
Total.....	41j

Le journal «MISBAH»

15/03			
3421	Clients «NAHA»	27.360,00	
7111	Vente de M/ses		22.800,00
4454	Etat TVA facturée		4.560,00
	-Facture B 35005-		
d			
3425	Clients effets à recevoir « NAHA»	14.000,00	
51111	Chèques en portefeuille	13.360,00	
3421	Clients «NAHA»		27.360,00
	-LC n 40(15/05) ch 70014-		
20/03			
Aucune écriture			
23/03			
51441	Banques	13.624,45	
6147	Services bancaire	120,00	
6311	Intérêts des empr et dettes	217,78	
34552	Etat TVA récup/ch	37,77	
5520	Crédit d'escompte		14.000,00
	-bord d'escompte n Z 145-		
10/05			
Aucune écriture			
13/05			
3425	Client «NAHA»	14.000,00	
5141	Banques		14.000,00
	Virement bancaire n 007-		
14/05			
3425	Client effets à recevoir	14.386,40	
3421	Clients «NAHA»		14.000,00
7381	Intérêts et p/dts assimilés		322,00
4455	Etat TVA facturée		64,40
	-LC n 41-(30/06)		
15/05			
5520	Crédit d'escompte	14.000,00	
3425	Client effets à recevoir		14.000,00
	NAHA		
	LC 40 échue		
20/05			
Aucune écriture			
22/05			
5141	Banques	14.107,18	
6147	Services bancaire	90,00	
6311	Int des empr et dettes	163,84	
3455	Etat TVA récup/ch	25,38	
5520	Crédit d'escompte		14.386,40
	-Bordereau d'escompte n Z145-		

5520 3425	Crédits d'escompte Clients effets à recevoir -annulation de l'effet n 41- d	14.386,40	14.386,40
3421 5141	Client «NAHA» banque -LC 41 impayée- d	14.386,40	14.386,40
3421 5141	Client «NAHA» Banque -Frais d'impayé LC 41- 04/07	132,00	132,00
	Aucune écriture 05/07		
51111 3421	Chèque en Portefeuille Client «NAHA» (14.386,40+132,00) Ch T 0097-	14.518,40	14.518,40

2/ journal de «NAHA»

	15/03		
6111 34552 4411	Achat de M/ses Etat TVA récup/ch Frs «MISBAH» -Facture n B 35005- d	22.800,00 4.560,00	27.360,00
4411 4415 5141	FRS «MISBAH» Frs effets à payer Banque -LC n 40 10/05	27.360,00	14.000,00 13.360,00
	Aucune écriture		
	13/05		
5141 4411	Banque Frs «MISBAH» -avance de fonds – 14/05	14.000,00	14.000,00
4411 6311 34552 4415	Frs «MISBAH» int des emp et dettes Etat TVA récup/ch Frs effets à payer -LC n 41- 15/05	14.000,00 322,00 64,40	14.386,40
4415 5141	Frs effets à payer Banques -Règlement de l'effet n 40 cheque n T0070- 05/07	14.000,00	14.000,00
4415 6147 34552 5141	Frs effets à payer Services bancaires Etat TVA récup/ch Banques -Règlement de l'effet n 41 cheque n T0097	14.386,40 120,00 12,00	14.518,40

Solution Cas n ° 5

02/01 : Facture n Y130 :

Montant brut.....	9.000,00
Remise 5%.....	450,00
N C 1.....	8.550,00
Remise 3%.....	256,50
N C 2.....	8.293,50
Port	400,00
Total HT	8.693,50
TVA 20%.....	1.738,70
Total TTC	10.432,20

10/01 : Facture n T31 :

MB : 12.000,00 X 3 =	36.000,00
TVA 20% =	7.200,00
NAP =	43.200,00

01/03 = 14.400,00 02/03 = 28.800,00

12/01 : Avis d'enc n° W38.

VN : 22.000,00 + 25.000,00 =	47.000,00
Commission : 20,00 x 2 =	40,00
TVA 10% =	4,00
Net a recevoir =	46.956,00

		02/01		
6121	Achat de M P	8.293,50		
61425	Transports sur achats	400,00		
34552	Etat TVA récupérable sur charges	1.738,70		
4411	Fournisseur «BRAHIM» -Facture n Y130-			10.432,20
		03/01		
3425	Clients effets à recevoir	10.500,00		
3421	Clients «KAMA L» -LC n 57-			10.500,00
		D		
4411	Fournisseurs «BRAHIM»	10.432,20		
4415	Frs effets à payer -BO n 35-			10.432,20
		10/01		
2332	Matériel et outillage	36.000,00		
34551	Etat TVA récup sur immob.	7.200,00		
1486	Frs d immob			28.800,00
4481	Dettes /acquisition d immob -Facture n T31-			14.400,00
		12/01		
5141	Banques	46.956,00		

6147	Services bancaires	40,00	
34552	Etat TVA recup sur charges	4,00	
5113	Effets à encaisser ou à l'encaissement -Avis d'encaissement n W38 des effets :36/38- 20/01		47.000,00
3421	Clients « BRAHIM »	17.000,00	
3425	Clients effet à recevoir -Annulation de LC n42-		17.000,00

20/01 : Renouvellement de l'effet .

LC n° 58 : (Renouvellement de LC n° 42)

Valeur de l'ancien effet	17.000,00
Intérêts (17.000,00 x 10% x 31j/360)	146,38
TVA 20%	29,28
Timbre fiscal	<u>20,28</u>
Valeur du nouvel effet	17.195,66

Du 30/03 au 30/04

Mars (31-30) =1

Avril =30

31 jours

20/01			
3425	Clients effets a recevoir	17.195,66	
3421	Client « ALI »		17.000,00
7381	Intérêts et pdsassim		146,38
4455	Etat TVA facturée		29,28
6167	Impôts, taxes et drtaass		20,00
	-LC n 58-		
27/01			
Aucune écriture			

28/01 : Facture n° W136 :

Montant brut.....	17.000,00
Remise 6%.....	1.020,00
N C 1.....	15.980,00
Remise 3%.....	479,40
N C 2.....	15.500,60
Port	500,00
Total HT	16.000,60
TVA 20%.....	3.200,12
Total TTC	19.200,16

02/02			
5141	Banques	10.299,80	
6311	Intérêts des emprunts et dettes	147,00	
6147	Services bancaires	35,00	
34552	Etat TVA récup sur charges	18,20	
5520	Crédit d'escompte		10.500,00
	-Bordereau d'escompte-		

03/02			
4411	Frs « HAYAT »	21.312,00	
3425	Clients effets à recevoir ADAM		12.500,00
5161	Caisses		8.812,00
	-endossement du BO 33 et pièce de caisse n°...		
05/02			
3421	Client ADAM	20.000,00	
5141	Banque		20.000,00
	-Avances de fonds vir n° W 4500-		

LC n 59 : (Renouvellement de LC n 56)

Valeur de l'ancien effet	20.000,00
Intérêts (20.000,00 x 12% x 42j/360)	146,38
TVA 20%	56,00
Timbre fiscal	<u>25,00</u>
Valeur du nouvel effet	17.195,66

Du 15/02 au 29/03

Février (28-15) =13

Mars =30

42 jours

05/02			
3425	Clients effets recevoir	20.361,00	
3421	Clients ADAM		20.000,00
7381	Intérêt et pdts assimilés		280,00
4455	Etat TVA facturée		56,00
6167	Impôts, taxes et drts assimilés		25,00
	-LC n 59-		

10/02			
61251	Achat de fournitures non stockables	1.500,00	
61455	Frais de téléphone	2.700,00	
61441	Annonce et insertions	12.000,00	
34552	Etat TVA récup sur charges (106,00+540,00+2.400,00)	3.045,00	
5141	Banques		19.245,00
	-cheque n W1360,W1361,W1362-		

22/01 :Avis de domiciliation Z 376.

Valeur nominal : 12.500,00

Commission HT 45,00

TVA 10% 4.50

Net à votre débit 12.549,50

	22/02		
4415	Frs effet à payer	12.500,00	
6147	Services bancaires	45,00	
34552	Etat TVA récup/ch	4,50	
5141	Banque		12.549,50
	-Avis de dom Z 376-		