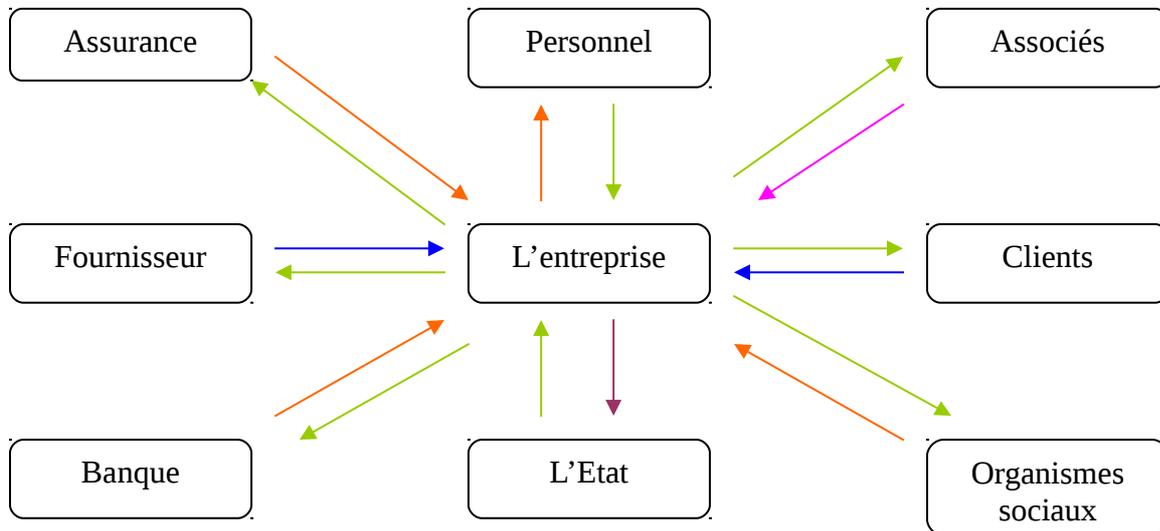


# LES CONCEPTS DE BASE DE LA COMPTABILITE GENERALE

Définition :

Selon l'approche système de l'E/se comme un système finalisé, régulé et ouvert.



**Monnaie**

**Service**

**Marchandise**

**B.S public**

**Capitaux**

Remarque :

- Flux quantité de mouvement.
- L'entreprise est un centre de flux.

Les différents types de flux :

Généralement il existe 3 types de flux :

- Flux monétaires ou bien financiers : représenter par l'ensemble des encaissements et décaissement.
- Flux réels ou physique : représenter par l'ensemble des achats et ventes.
- Flux de service : représenter par l'ensemble des achats et ventes de service.

La fonction financière et comptable :

C'est un service au sein de l'entreprise qui s'occupe de la gestion et l'enregistrement de ces flux.

### A. DEFINITION DE LA COMPTABILITE :

La comptabilité est une technique destinée :

- ❖ D'une part, à enregistrer les opérations d'ordre économique et financier effectuées par l'entreprise (achat/vente de marchandises, acquisition et cession des moyens de production, règlement des dettes, recouvrement des créances, remboursement des emprunts etc.....).
- ❖ D'autre part, à décrire la situation qui en résulte.

La comptabilité peut aussi être définie comme étant une technique destinée à :

- ❖ Servir de base à l'information et à la gestion de l'entreprise (fonction d'information interne).
- ❖ Fournir une image fidèle de la situation de l'entreprise (fonction d'information externe).

### **B. ROLES DE LA COMPTABILITE :**

La comptabilité est à la fois un instrument d'information économique et financière et un outil de gestion de l'entreprise. Elle est un instrument d'information économique et financière dans la mesure où elle fournit des informations appréciables à tous les partenaires de l'entreprise, notamment à ceux avec lesquels elle entretient des relations constantes (l'Etat, les salariés, les banques).

Elle est aussi un outil de gestion irremplaçable pour les dirigeants de l'entreprise, parce qu'elle permet de dégager des soldes importants et de calculer de nombreux agrégats et ratios, la comptabilité met à la disposition des dirigeants de l'entreprise des instruments de mesure grâce auxquels ils pilotent cette dernière et mesurent ses performances.

De plus, la comptabilité est un moyen de preuve. L'enregistrement des opérations économiques et financières effectuées de façon régulière permet à l'entreprise de conserver les traces de celle-ci et de retrouver leurs origines par documents.

### **C. OBLIGATION DE LA TENUE DE LA COMPTABILITE :**

La tenue de la comptabilité est une obligation légale. Cette obligation résulte à la fois des dispositions du droit comptable et de celles du droit fiscal.

La loi n° 9-88 relatives aux obligations comptables des commerçants dispose que « toute personne physique ou morale ayant la qualité de commerçant au sens du code de commerce est tenue de tenir une comptabilité (...) » (article 1).

La loi n° 30-85 relative à la taxe sur la valeur ajoutée (articles 36 à 40), la loi n° 24-86 relative à l'impôt sur les sociétés (articles 31 à 36) et la loi n° 17-89 relative à l'impôt sur les revenus (articles 59 à 64) imposent aux assujettis ou contribuables des obligations d'ordre comptable (tenue d'une comptabilité régulière, facturation,...)

### **D. Les principes fondamentaux de la comptabilité générale :**

La comptabilité générale repose sur des principes et règles qu'il faut connaître et maîtriser pour pouvoir enregistrer les opérations de l'entreprise.

Ce sont ces principes et règles qui seront traités dans cette partie.

Les sept principes comptables sont retenus par le C.G.N.C (Code Général de la Normalisation Comptable) :

- a) **Le principe de la continuité d'exploitation** : selon ce principe l'entreprise doit établir ses états de synthèse dans la perspective d'une poursuite normale de ses activités.
- b) **Le principe de la permanence des méthodes** : selon ce principe l'entreprise doit établir ses états de synthèse en respectant les règles et méthodes d'évaluation et de présentation d'une année à l'autre.
- c) **Le principe du coût historique** : en vertu de ce principe les éléments du patrimoine restent inscrits en comptabilité à leur valeur d'entrée exprimée en unités monétaires courantes à la date d'acquisition.
- d) **Le principe de spécialisation des exercices** : les charges et les produits sont en vertu de ce principe, rattachés à l'exercice qui les concerne. Ils sont comptabilisés au fur et à mesure de leur apparition, compte non tenu des dates de leur encaissement ou de leur paiement.
- e) **Le principe de prudence** : au terme de ce principe, les produits ne sont pris en compte que s'ils sont définitivement acquis à l'entreprise, les charges sont comptabilisées dès lors qu'elles sont probables, les moins values sont toujours enregistrées comme charges et les plus values constatées entre les valeurs actuelles et les valeurs d'entrée des éléments de l'actif ne sont pas comptabilisées.
- f) **Le principe de clarté** : en vertu de ce principe, les opérations et les informations doivent être enregistrées dans les comptes et sous la rubrique adéquate, les éléments des états de synthèse doivent être inscrits dans les postes adéquats sans compensation ni entre les comptes ni entre les postes et les éléments d'actif et de passif doivent être évalué séparément.
- g) **Le principe d'importance significative** : selon ce principe les états de synthèses doivent révéler tous les éléments dont l'importance peut affecter les évaluations et les décisions. Ces états ne doivent faire apparaître que les informations d'importance significative, c'est-à-dire celles qui sont susceptibles d'influencer l'opinion que les lecteurs peuvent avoir le patrimoine, la situation et les résultats de l'entreprise.

### E. L'enregistrement comptable des flux

#### Rappel :

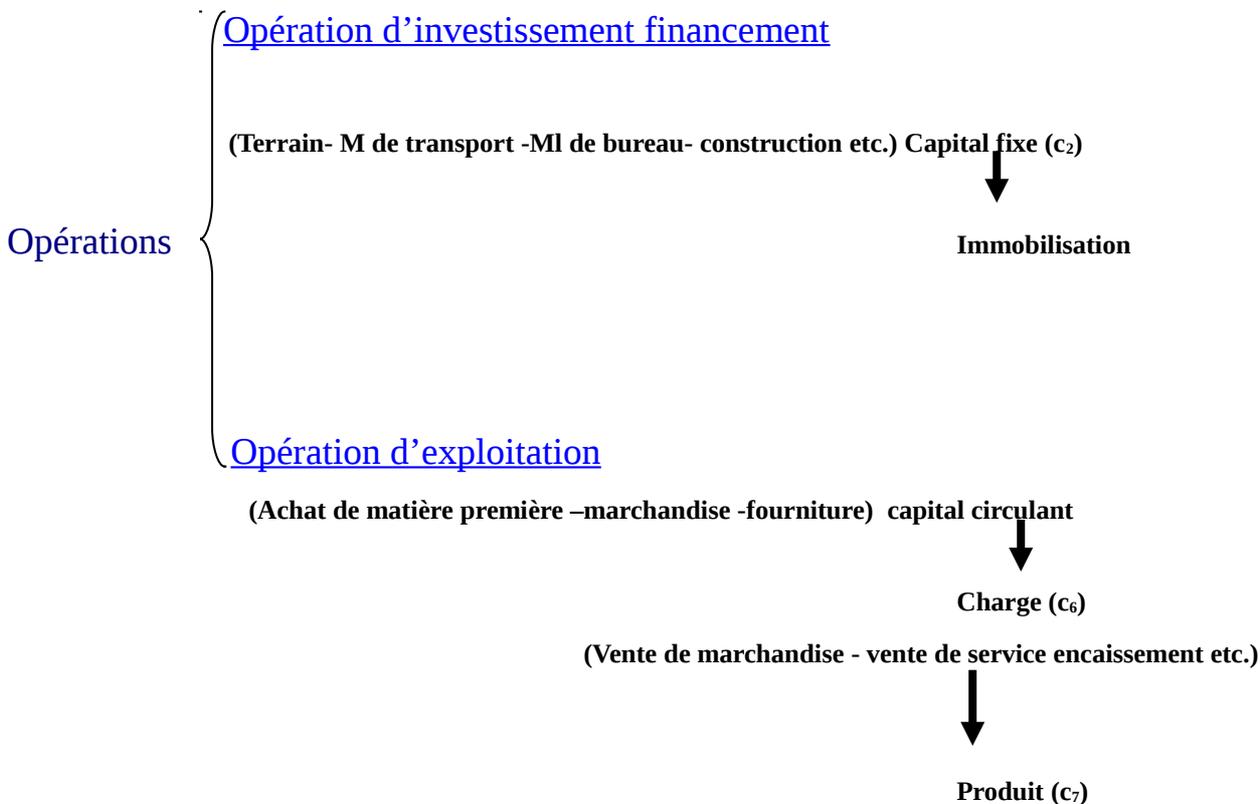
- L'entreprise est un system ouvert à son environnement par la réalisation des flux
- Il existe trois types de flux :
  - ✚ Flux réel (physique)
  - ✚ Service (achat/vente service)

- ✚ financière (encaissement et décaissement le règlement)

-la comptabilité est une technique destinée à enregistrer les flux économique et financiers

I. Comment l'entreprise enregistre ces flux ?

A Les opérations de l'entreprise et le mécanisme de la partie double :



1Définition d'un flux économique :

-Le CGNC définit le flux comme étant « tout mouvement de valeur enregistré dans les comptes à l'exception des virement comptable » de compte à compte pour correction d'erreurs ou ventilations, regroupement

En économie les flux désignent les mouvement :de bien matériel

- Services
- Moyens de règlement
- Monnaie

-L'entreprise va enregistrer les flux économique et financiers dans des comptes.

2Définition d'un compte :

C'est un tableau qui a un nom et un numéro permettant d'enregistrer les flux entrant dans la partie débit et les flux sortant dans la partie crédit

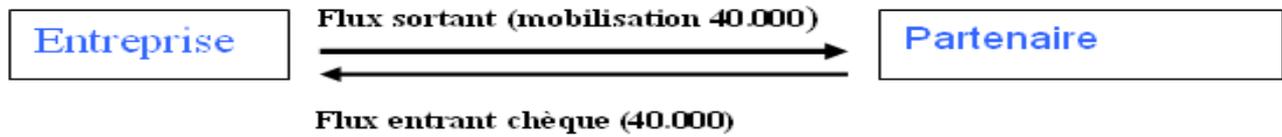
Exemple : achat de marchandise 4000

Achat <sup>mrse</sup>	
6111	
-----	
4000	

**E. Application du principe de la partie double :**

Lorsque l'entreprise réalise les opérations avec l'extérieur (partenaire) cette dernière fait naître deux flux opposés mais de même valeur

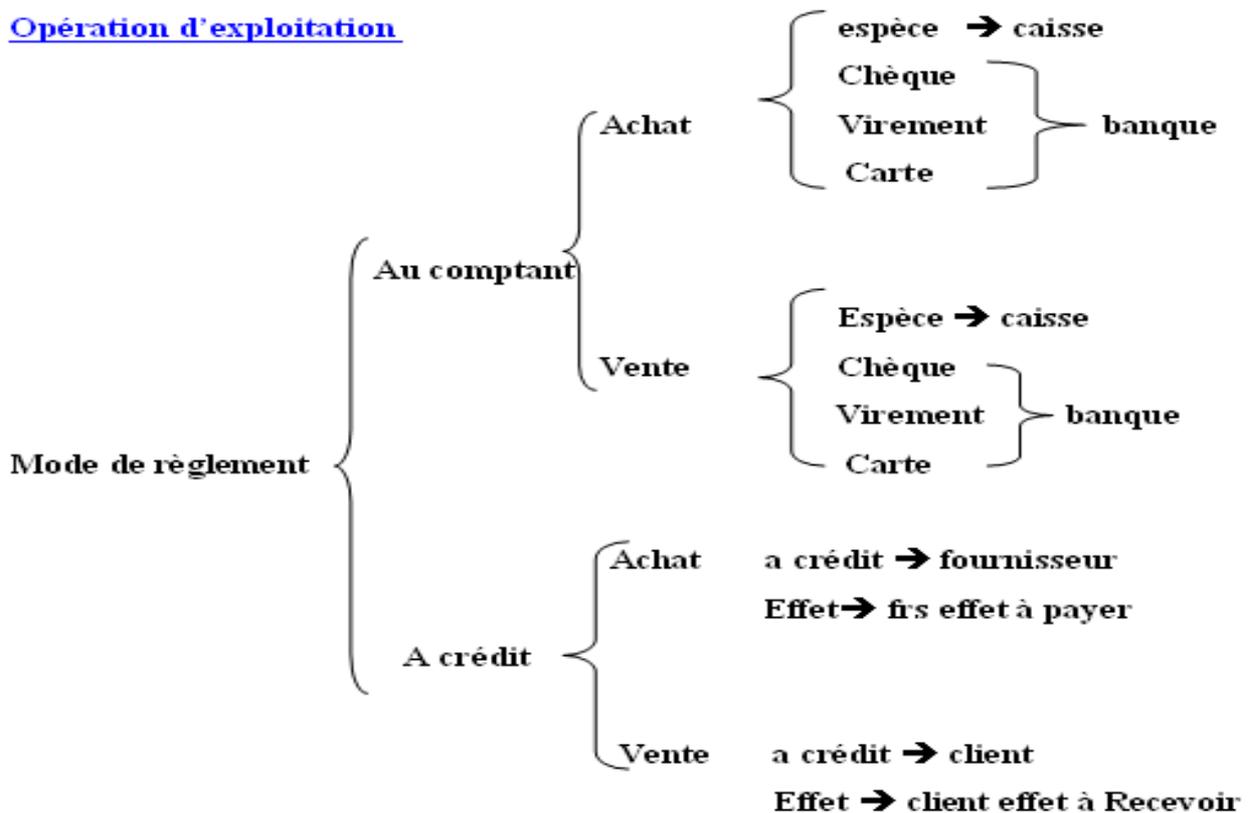
Exemple :

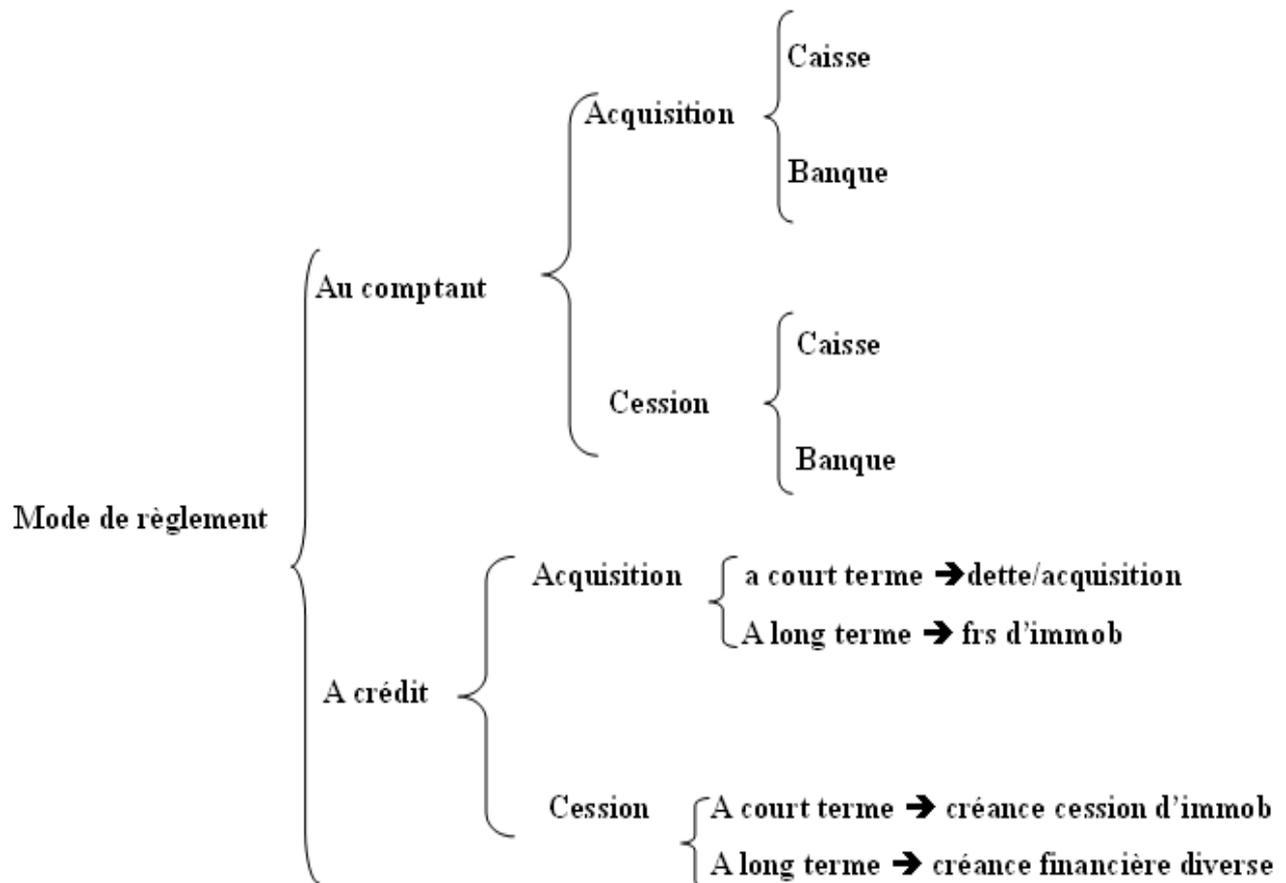


$TC = TD = 40.000$

**G. Les modes de règlement**

Opération d'exploitation



Opération d'investissement :Application:

Au cours de la première semaine de l'année 2008, la société SLIMANI a réalisée les opérations suivantes :

- Achat de M/ses 40000 DH par chèque
- Vente de M/ses 80000 DH par chèque
- Achat de M/ses 100000 DH, 30% par chèque le reste à crédit
- Vente de M/ses 140000 DH, 40% par chèque le reste à crédit
- Vente de M/ses 12000 DH, avec 2000 DH en espèce le reste contre effet
- Achat de M/ses 14000 DH, 10% en espèce le reste contre effet
- Acquisition d'un ordinateur à 12000 DH et d'une imprimante à 2000 DH le tout régler 10% au comptant par chèque et le reste fin du mois
- Acquisition d'un camion 200000 DH, 10% par chèque, 30% dans 6 mois le reste dans 5 ans ;
- Acquisition d'une construction 700000 DH, financé par emprunt de 15 ans, la 1ere échéance dans 11 mois.

TAF : enregistrer les opérations dans des comptes schématiques ?

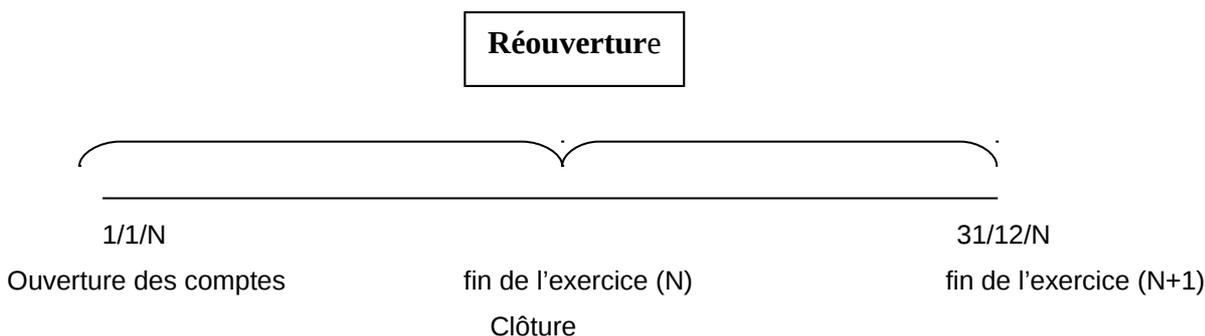
<b>Construction</b>		<b>Emprunt</b>		<b>MAT INFO</b>		<b>Caisses</b>	
700 000			700000	12 000		2 000	1 400
				2 000			

<b>client effet recevoir</b>		<b>Clients</b>		<b>Banques</b>		<b>dettes/acquisition</b>	
10 000		84 000		80 000	40 000		12600
				56 000	30 000		60000
					1 400		
					20000		

<b>MAT TRPT</b>		<b>FRS effet payer</b>		<b>Fournisseurs</b>		<b>Frs immob</b>	
200000			12 600		70 000		120000

<b>Ventes de m/ses</b>		<b>Achat de m/ses</b>	
	80 000	40 000	
	140 000	100 000	
	12000	14000	

**H. La détermination de la situation d'un compte :**



- Si on a  $SD > SC$  donc le solde est positif → on dit que le solde est débiteur
- Si on a  $SD < SC$  donc le solde est négatif → on dit que le solde est créditeur
- Si on a  $SD = SC$  donc le solde est nul → on dit que le solde est nul

**I. La réouverture de l'exercice :**

On a deux exercices N et N+1, dans le début de l'exercice N on ouvre les comptes et dans la fin on clôture les comptes pour en savoir la situation c'est-à-dire si le compte, il soit débiteur ou créditeur. Des l'entres en vigueur de l'exercice N+1 on réouverture les comptes par des soldes initial qui sont les soldes de la clôture de N mais on inverse l'endroit d'écriture.

**Exemple :**

Dans N on a un solde créditeur de 100 du compte 5141 donc dans la réouverture du compte 5141 en N+1 ou le solde 100 créditeurs dans le crédit du même compte.



Enregistrer les opérations d'exercice N+1 et on déduire la situation de chaque compte.

**Exercice N :**

D	VENTE 7111	C			
			140000		
SC:	140000				

D	CAISSE 5161	C			
			28000		
		SD:	28000		

D	CLIENT 3421	C			
			56000		
		SD:	56000		

D	ACHAT 6111	C			
	100000				
		SD:	100000		

D	FOURNISSEUR 4411	C			
			40000		
SC:	40000				

D	MAT,TRANS 2340	C			
	120000				
		SD:	120000		

Frs D'imobilisation	1486	C			
			48000		
SC:	48000				

D	P,C d'imob,corporel	C			
			80000		
SC:	80000				

Créa,cession d'imob	3481				
			32000		
		SD:	32000		

D	BANQUE 5141	C			
	56000		40000		
	48000		24000		
			15000		

D	Det/acq d'immob	4481	C		
			48000		
			15000		
SC:	63000				

D	M,informatique	2355	D		
			24000		
			6000		
				SC:	30000

**Exercice N+1 :**

D	CAISSE 5161	C			
SI:	8000				

D	ACHAT 6111	C			
	120000				

D	VENTE 7111	C			
			180000		

D	CLIENT 3421	C			
	56000		56000		

D	M,Transp 2340				
	120000				

D	Det/acq d'immob	4481	C		
			63000		63000

D	Cré cesS d'immo	3481	C		
	30000				

D	Frs d'immob	1486	C		
			48000		

D	Fournisseur	4411	C		
	40000		40000		
					60000

D	Fournisseur	4411	C		
	25000		60000		
	72000		40000		
	56000				

**J. Le plan comptable**

Le plan comptable marocain appliqué en 1994 et généralisé en 1995 est un document qui donne la nomenclature a utilisé ainsi que leur contenu.

Le plan comptable marocain comporte une architecture de compte répartie en catégorie homogène appelé des classes (classe 1 → classe 9) ou masses.

Chaque classe est se devisé en poste dans le cadre d'une modification dissimilé.

Le plan comptable général obligatoire pour chaque entreprise dans la mesure ou présente.

Le plan comptable général marocain de façon claire et pratique :

- Le cadre comptable.
- La liste intégral des comptes du modèle normale et modèle simplifié .
- Les états de synthèse du model normal et simplifié.
- Des informations juridiques et fiscales.

**Etat de synthèses :**

Selon le modèle normal :

- ✚ Bilan.
- ✚ Compte de produit et charge (CPC).
- ✚ Etat des soldes de gestion.
- ✚ Tableau de financement.
- ✚ Etat des informations complémentaires.

Selon le modèle simplifié :

- ✚ Bilan.
- ✚ Compte de produit et charge (CPC).
- ✚ Tableau de financement.
- ✚ Etat des informations complémentaires.

Le plan comptable comporte 9 classes :

L'intitulé de classe :

C1 classe (1) : Comptes de financement permanent.

C2 classe (2) : Comptes d'actif immobilisé.

C3 classe (3) : Comptes d'actif circulant (hors trésorerie).

C4 classe (4) : Comptes de passif circulant (hors trésorerie).

C5 classe (5) : Comptes de trésorerie.

C6 classe (6) : Comptes de charges.

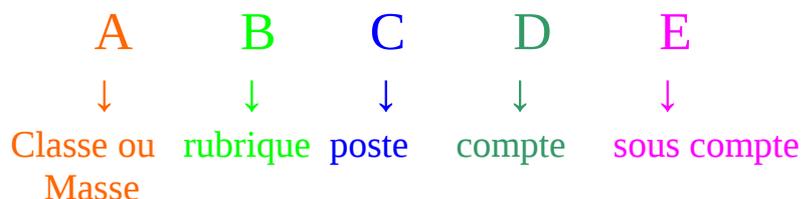
C7 classe (7) : Comptes de produit.

C8 classe (8) : Comptes de résultats.

C9 classe (9) : Comptes analytiques.

**Codification des comptes :**

Soit un compte dont le numéro : ABCDE, avec :



- ✓ Classe → A
- ✓ Rubrique → A B
- ✓ Poste → ABC
- ✓ Compte → ABCD
- ✓ Sous-compte → ABCDE

**Exemple :** classe 2 comptes d'actif

21 immobilisation et non valeurs.

211 frais préliminaire.

2111 frais de constitution.

### K. La procédure comptable :

#### Les étapes de procédure comptable :

1. Présentation du bilan d'ouverture.
2. Enregistrement des opérations courantes dans le livre journal.
3. Présentation de livre journal.
4. Présentation du la balance avant inventaire.
5. Enregistrements opérations de fin d'exercice.
6. Travail de regroupement et présentation de balance après inventaire.
7. Présentation les étapes de synthèses.

### L. Le bilan de l'entreprise

#### Application :

Ms SLIMANI a gagné 1000000DH par la suite est la décide un d'investir se ressource dans la domaine de commerce, se pendant et après étude de marche est décide de crée une petit entreprise spécialise dans l'achat et la vente de matériel de bureau et matériel informatique.

Ms SLIMANI est affect se ressource :

\_ acquisition d'un fond de commerce 200000DH

\_ aménagement de local 100000DH

\_ acquisition d'un matériel de transport 120000DH

\_ Acquisition des ordinateurs, imprimante, scanner, photocopieur, des table, des chaises et matériel de l'échange pour constitue son stock de départ dans la valeur 500 000DH

\_ est la déposé 50 000 DH au compte banque BMCE 30 000DH à l caisse

#### Question :

- 1\_ quel est l'activité de l'entreprise SLIMANI ?
- 2\_ qui ce quel représente les ordinateur et matériel de bureau ?
- 3\_ presente dans un tableau les ressources et les emplois ?
- 4\_ le principe de parti double est elle vérifier ou bien respecter justifier votre réponse ?

#### REPONSE

1\_ l'entreprise est spécialise dans l'achat et vente de MB et MI d'où son activité est commercial

2\_ l'activité de l'E/se achat et vente de MI et MB donc les achats stocker représente des emplois circulant (C3) et au cour de l'exercice tout opération d'achat et de vente de MI et MB représente les compte de gestion les achat (C6) charge les ventes (C7) produit

3\_

Emploi	Montant	Ressource	Montant
--------	---------	-----------	---------

Fond de commerce	200 000	capital	1000000
Aménagement	100 000		
M de transport	120 000		
Stock de M/se	500 000		
Banque	50 000		
Caisse	30 000		
<b>Total</b>	<b>10000000</b>	<b>Total</b>	<b>1000000</b>

**Application**

Ms KARIMI et Ms ALAMI ont décidé de créer une société industrielle (production des vêtements) ils ont apporté respectivement 800 000DH et 700 000DH de ressources ont été affectées ;

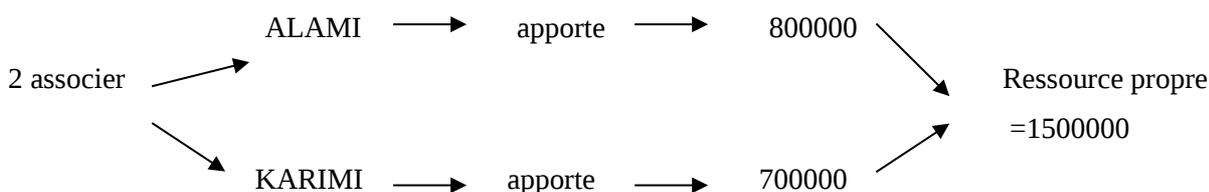
- \_ Acquisition d'un local 600 000DH
- \_ Aménagement et installation de local 300 000DH
- \_ Acquisition de M de transport 100 000DH
- \_ Acquisition des ordinateurs et l'imprimante 40 000DH
- \_ Acquisition d'immobilier de bureau 60 000DH
- \_ Acquisition de matière première 800 000DH
- \_ Acquisition des fournitures consommables 100 000DH
- \_ déposé en banque 70 000DH
- \_ déposé espèces en caisse 30 000DH

Les ressources propres des associés ensemble insuffisantes pour financer la totalité des emplois qui a posé la société a contracté un emprunt auprès de la BMCE remboursable sur 5 ans dont le montant à déterminer

**Question :**

- présenter le bilan de la société KARIMI \ ALAMI ?

**REPOSE**



Actif (emploi)	montant	Passif (ressource)	Montant
<b>Construction</b>	600000	Capital	1500000
<b>Agencement, installations, et aménagement</b>	300000	emprunt	600000
<b>Matériel de transport</b>	100000		
<b>Matériel informatique</b>	40000		
<b>Mobilier de bureau</b>	60000		
<b>Stock final</b>	100000		
<b>Stock MP</b>	800000		
<b>Total actif</b>	<b>2100000</b>	<b>Total passif</b>	<b>2100000</b>

- Définition du bilan :

Le bilan est un état de synthèse qui traduit en terme comptable d'emploi et de ressource la situation patrimonial de l'E/se.

Le bilan est un état de synthèse qui permet d'expliquer dans la partie passif l'origine (les ressources) capitaux propre, dette à long terme et dette à court terme et dans la partie actif comment ses ressources été affecte immobilisation, stock, créances disponibilité = trésorerie .

- La structure de bilan :

Actif	Passif
<b>C2 : actif immobiliser</b>	<b>C1 : financement</b>
<b>C3 : actif circulant</b>	<b>C4 : passif circulant</b>
<b>C5 :R51 trésorerie A</b>	<b>C5 :R55 trésorerie P</b>

Application :

Le bilan d'ouverture de la société LBK se présente au 1/1/06 comme suit :

❖ résultat (bénéfice)	340000
❖ matériel de bureau	100 000
❖ fournisseur	240 000
❖ état créditeur	100 000
❖ fond commercial	800 000
❖ matériel de transport	800 000
❖ dépôt à la BQ	140 000
❖ espèce en caisse	60 000
❖ FRS effet à payer	80 000
❖ autre débiteur	120 000
❖ client effet à recevoir	140 000
❖ frais de constitution	80 000
❖ agencement aménagement installation	200 000
❖ titre de participation	200 000
❖ FRS mobilisation	200 000
❖ emprunt	400 000
❖ réserve légal	80 000
❖ autre créancier	100 000
❖ crédit escompte	40 000
❖ stock de M/se	800 000
❖ matériel informatique	100 000
❖ mobilier de bureau	100 000
❖ dépôt et cautionnement reçue	60 000
❖ dépôt cautionnement versé	80 000
❖ CNSS	40 000
❖ personnels débiteur	60 000

Question :

Présenter au 1/01/06 le bilan d'ouverture de la société LBK bilan structure tout en respectent le principe de liquidité croissante d'actif et d'exigibilités croissante du passif ?

Actif	Montant	Passif	Montant
❖ <b>Actif immobilisé :</b> • Matériel de bureau • Fond de commerce • Matériel de transport • Frais de constitution • Agencement A .I • Titre de participation • Titre et valeur de placement • Matériel informatique • Mobilier de bureau • Dépôt et cautionnement versé	100 000 800 000 800 000 80 000 200 000 200 000 100 000 100 000 100 000 80 00	<b>financement permanent</b> Capital Résultat FRS d'immobilisation Emprunt Réserve légale Dépôt cautionnement reçu	2 200 000 340 000 200 400 000 80 000 60 000
<b>Total A I</b>	<b>2 560 000</b>	<b>Total F P</b>	<b>3 280 000</b>
<b>Actif circulant :</b> Autre débiteur Client effet à recevoir Stock de M/se Personnel débiteur	120 000 140 000 800 000 60 000	<b>Passif circulant :</b> FRS Etat créancier FRS effet à payer CNSS Autre créance	240 000 100 000 80 000 40 000 100 000
<b>Total A C</b>	<b>1 120 000</b>	<b>Total PC</b>	<b>560 000</b>
<b>Trésorerie</b> Banque caisse	140 000 60 000	<b>Trésorerie</b> Crédit d'escompte	40 000
<b>Total T</b>	<b>200 000</b>	<b>Total T</b>	<b>40 000</b>
<b>Total actif</b>	<b>3 880 000</b>	<b>Total passif</b>	<b>3 880 000</b>

**M. Bilan d'ouverture et de clôture**

Débit de l'exercice

fin de l'exercice

1/1/N

31/12/N

Bilan d'ouvert

bilan de clôture

actif	passif
.....	.....
.....	.....

actif	passif
	Bénéfice ou perte
	Résultat

Détermination du résultat de l'exercice

$$R = TA - TP$$

**N. Présentation de bilan :**

Le bilan comporte des comptes de situation ces dernier sont présenter par 5 classe reparti on actif et en passif.

En effet la présentation du bilan est repose sur 2 principes : principe de liquidité croissance d'élément d'actif et principe exigibilité croissance.

actif		passif	
C2	Liquidité Croissante	C1	Exigibilité Croissante
C3		C4	
C5 R51		C5 R55	

## Application :

N° de compte	intitulé	1/1/N	31/12/N
111	Capital social	?	?
5141	Banque	60 000	40000
5161	Caisse	20 000	30000
4411	FRS	240000	200000
3421	Client	140000	300000
445	Etat (SC)	80000	60000
1484	FRS d'immobilisation	400000	320000
4481	Dette sur acquisition d'immobilisation	140000	100000
2327	Agencement installation et aménagement	200000	220000
2340	Matériel de transport	800000	900000
2352	Matériel de bureau	80000	80000
2355	Matériel informatique	80000	80000
2486	Dépôt et cautionnement versé	140000	120000
1487	Dépôt et cautionnement reçu	90000	80000
141	Emprunt	400000	320000
3425	Client effet à recevoir	160000	180000
4411	FRS effet à payer	220000	260000
3111	Stock de M/se	800000	900000
2510	Titre de participation	140000	100000
35	Titre et valeur de placement	80000	60000
5520	Crédit d'escompte	60000	20000
5541	Banque (SC)	40000	10000
2230	Fond de commerce	800000	800000
2111	Frais de construction	80000	80000
1140	Réserve légale	40000	40000
1151	Réserve statutaire	80000	80000
448	Autre créancier	100000	60000
348	Autre débiteur	40000	100000
4441	CNSS (SC)	40000	60000
343	Personnel débiteur	50000	4000

Après avoir de terminer le n° de compte de chaque élément présenter le bilan de 1/1/N et 31/12/N

## Bilan de 1/1/N

actif	montant	passif	montant
<b>Actif immobilisé :</b>		<b>Financement permanent :</b>	
Frais de construction	80000	Capital social	1740000
Fond de commerce	800000	Réserve légale	40000
Matériel de transport	800000	Réserve statutaire	80000
Matériel de bureau	80000	Emprunt	400000
Matériel informatique	80000	Frs d'immobilisation	400000
AAI	200000	Dépôt cautionnement reçu	90000
Titre de participation	140000		
Dépôt cautionnement versé	140000		
<b>Total AI</b>	<b>2320000</b>	<b>Total FP</b>	<b>2750000</b>

<b>Actif circulant :</b>		<b>Passif circulant :</b>	
Stock	800000	Frs	240000
Client	140000	Frs effet a payé	220000
Client effet a recevoir	160000	CNSS	40000
Personnel débiteur	50000	Etat	80000
Autre débiteur	40000	Autre créance	100000
Titre valeur de placement	80000	Dette sur acquisition	140000
<b>Total AC</b>	<b>1270000</b>	<b>Total PC</b>	<b>820000</b>
<b>Trésorerie :</b>		<b>Trésorerie :</b>	
Banque	60000	Crédit d'escompte	60000
caisse	20000	banque	40000
<b>Total T</b>	<b>80000</b>	<b>Total T</b>	<b>100000</b>
<b>Total actif</b>	<b>3670000</b>	<b>Total passif</b>	<b>3670000</b>

### Bilan du 31/12/N

<b>actif</b>	<b>montant</b>	<b>passif</b>	<b>montant</b>
<b>Actif immob :</b>		<b>Financement permanent :</b>	
Frais de construction	80000	Capital	1740000
Fond de commerce	800000	Réserve légale	40000
Matériel de transport	900000	Réserve statutaire	80000
Matériel de bureau	80000	Résulta	680000
Matériel informatique	80000	Emprunt	320000
A A I	220000	Frs immob	320000
Titre de participation	100000	Dépôt cautionnement reçue	80000
Dépôt cautionnement versé	120000		
<b>Total AI</b>	<b>2380000</b>	<b>Total F P</b>	<b>3260000</b>
<b>Actif circulant :</b>		<b>Passif circulant :</b>	
Stock	900000	Frs	200000
Client	300000	Frs effet a payé	260000
Client effet a recevoir	80000	CNSS	60000
Personnel débiteur	40000	Etat	60000
Autre débiteur	100000	Autre créance	60000
Titre valeur de placement	60000	Dette sur acquisition	100000
<b>Total A C</b>	<b>1580000</b>	<b>Total P C</b>	<b>740000</b>
<b>Trésorerie :</b>		<b>Trésorerie :</b>	
Banque	40000	Crédit d'escompte	20000
caisse	30000	Banque	10000
<b>Total T</b>	<b>70000</b>	<b>Total T</b>	<b>30000</b>
<b>Total actif</b>	<b>4030000</b>	<b>Total passif</b>	<b>4030000</b>

## O. Le livre journal

Le livre journal c'est un document comptable qui fait partie des livres légaux (obligatoire) que l'entreprise doit maintenir et conservé pour longtemps (10 ans)

Le livre journal représente donc le support comptable qui permet à l'entreprise d'enregistrer tous les mouvements (opérations) affectant son actif et son passif

### ❖ Caractéristique de livre journal

- ✚ C'est un livre légale (obligatoire)
- ✚ C'est un support comptable
- ✚ C'est un document qui permet d'enregistrer les opérations dans un ordre chronologique

- ✚ Le livre journal permet d'enregistrer des opérations tout d'abord leur numéro de compte, leur intitulé, leur total débit ou total crédit et leur origine (libellé)
- ✚ Le livre journal c'est un document qui permet de vérifier le principe de la partie double
- ✚ Le livre journal est un document qui regroupe l'ensemble des comptes de situation et de gestion et à partir de quel l'entreprise va présenter son grand livre

❖ **Présentation schématique du livre journal**

N°compte	intitulé	Débit	Crédit
.....	<b>Opérations de débit</b>	.....	
.....	<b>Opérations de crédit</b>		.....
	Libellé, facture N°		
.....	<b>Opérations de débit</b>	.....	
.....	<b>Opérations de crédit</b>		.....
<b>TOTAL</b>		//	//

Exemple

- Le 02/04 achat de m/ses 40000 facture n°70 à crédit
- Le 06/4 vente de m/ses 75000 DH facture n°42 à crédit
- Le 7/4 achat de m/ses 80000 facture n°72 ,10% en espèce ,20% par chèque le reste à crédit
- Le 5/4 vente de M/se 100000 DH Fact 41, 10% espèce, 20% cheque le reste à crédit.
  1. Présenter les opérations dans des comptes schématiques
  2. Enregistrer les opérations dans le livre journal de l'entreprise

Correction

**RÉPONSE**

N°compte	L'intitulé	D	C
6111	Achat de m/ses	40000	
4411	Frs		40000
	Fact. n°70		
3421		70000	
5161	Client	10000	
5141	Caisse	20000	
7111	banque		100000
	vente de M/se		
3421	fact. n°41	75000	
	Client		75000
	vente de M/se		
6111	Fact. n°42	80000	
5161	Achat de m/ses		8000
5141	Caisse		16000
4411	Banque		56000
	Frs		
	fact. n°72		

**Correction de cas n°2**

Présentation du bilan de l'ouverture de la société NAJAH Société NAJAH, dette de créance :  
1/1/01 E/se industrielle et commercial / (Produits électrique)

Capital social 785000

➤ Terrain	100000
➤ Construction	190000
➤ MT	170000
➤ MMB	45000
➤ BQ	280000
➤ <u>Total</u>	<u>785000</u>

**Le bilan initial**

actif	montant	passif	montant
<b>Actif immobilisé</b>		<b>fin.permanant</b>	
terrain	100000	capital social	785000
construction	190000		
MT	170000		
MMB	45000		
Sous total 1	505000	Sous total 4	785000
<b>Trésorerie actif</b>			
banque	280000		
<b>total</b>	<b>785000</b>	<b>total</b>	<b>785000</b>

**Le journal**

N°compte	intitulé	D	C
1111	Capital social		785000
231	Terrain	100000	
231	Construction	190000	
2340	Mt	170000	
235	MMB	45000	
5141	Bq	280000	
	<b>le bilan du 1/1/N</b>		
211	Frais préliminaire	3000	
5141	Bq		3000
5161	caisse	100000	
5141	Bq		100000
2332	Matériel et outillage		
4481	Dette/acqd'immo	120000	40000
4411	Frs		80000
6121	MP	25000	
6122	fourniture	15000	
5161	caisse		40000
61421	Transport du personnel		
6145	Frais postaux et frais télécommunication	1400	
3122	Fournitures de bureau	1800	
5161	caisse	2100	5300

5141	<b>Bq</b>		
7121	vente des biens et des produits	85000	85000
6171	rémunération du personnel	60000	
61741	cotisation de sécurité sociale	1800	
61745	assurance accident de travail	20000	
61742	cotisation aux caisses de retraite	15000	96800
5141	<b>Bq</b>		
6144	Frais de publicité	25000	
5141	<b>Bq</b>		25000
6581	Pénalité sur marché	900	
5141	<b>Bq</b>		900
6131	Location et charge locative	1400	
5161	caisse		1400
61345	Assurances matérielles de transport	35000	
61361	Rémunération d'intermédiaires	1700	
61615	Taxe	1600	
61612	patente	800	
5141	<b>Bq</b>		19550
5161	Caisse		19550
6126	Eau électricité	5400	5400
5141	<b>Bq</b>	380000	400000
5141	client	20000	
3421	vente de produit finis		
7111			
2510	Titre de participation	200000	
5141	<b>Bq</b>		200000
350	Titre et valeur déplacement	90000	
3504	Obligation	18000	
35062	Bon de trésor	10000	
2481	Titre immobilisé	14000	
5141	<b>Bq</b>		132000
<b>TOTAL</b>		<b>2038900</b>	<b>2038900</b>

## P. LE GRAND LIVRE

Le grand livre est un document comptable obligatoire qui permet de récapituler ou regrouper l'ensemble des comptes de l'entreprise (comptes de situation et de gestion). Chaque compte dans le grand livre doit être par son numéro, intitulé, son total débit et crédit et son solde débiteur et créditeur.

Le compte dans le grand livre se présente comme des comptes schématiques **(T)**. Le grand livre est un document qui fait partie des livres d'inventaire qui représente par conséquent l'un des principaux livres légaux et qui doit être coté et paraphé au tribunal de la 1ère instance du siège de la société. Il doit être conservé au moins dix ans dans l'entreprise.

A partir du grand livre on présente la balance.

Suite du cas :

<b>1111</b>	
	785000
SC/785000	
<b>1486</b>	
	80000
SC/80000	

<b>2117</b>		<b>2111</b>	
1800		1200	
<b>2332</b>		<b>2340</b>	
120000	SD/120000	170000	SD/170000
<b>2311 Terrain</b>		<b>2321</b>	
100000		190000	
<b>2351</b>		<b>2481</b>	
45000	SD/45000 SD 100000	10000	SD/10000 SD/190000
		<b>5161</b>	
		100000	40000
			5300
<b>2510</b>		<b>3421</b>	
200000		20000	1400
			19550
			SD:33750
	SD/200000		SD/20000

<b>3501</b>		<b>3504</b>	
90000		18000	
	SD/90000		SD/18000

<b>3506</b>		<b>4481</b>	
14000		SC/40000	
	SD/14000		40000

<b>5141</b>		<b>61421</b>	
85000	3000	1400	SD/1400
380000	100000		
280000	96800		
	25000		
	900		
	6122		
	19550		
40000/2100	SD/42100		
	5400		
	200000		
	132000		
	SD:162350		

<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-top: 1px solid black; border-right: 1px solid black; padding: 5px;">1800</td> <td style="width: 50%; border-top: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center;"><b>6145</b></td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;"></td> <td style="padding: 5px; text-align: center;">SD/1800</td> </tr> </table>	1800	<b>6145</b>		SD/1800	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-top: 1px solid black; padding: 5px;">60000</td> <td style="width: 50%; border-top: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center;"><b>6171</b></td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;"></td> <td style="padding: 5px; text-align: center;">SD/60000</td> </tr> </table>	60000	<b>6171</b>		SD/60000
1800	<b>6145</b>								
	SD/1800								
60000	<b>6171</b>								
	SD/60000								
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-top: 1px solid black; border-right: 1px solid black; padding: 5px;">36800</td> <td style="width: 50%; border-top: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center;"><b>6174</b></td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;"></td> <td style="padding: 5px; text-align: center;">SD/36800</td> </tr> </table>	36800	<b>6174</b>		SD/36800	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-top: 1px solid black; padding: 5px;">25000</td> <td style="width: 50%; border-top: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center;"><b>6144</b></td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;"></td> <td style="padding: 5px; text-align: center;">SD/25000</td> </tr> </table>	25000	<b>6144</b>		SD/25000
36800	<b>6174</b>								
	SD/36800								
25000	<b>6144</b>								
	SD/25000								
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-top: 1px solid black; border-right: 1px solid black; padding: 5px;">900</td> <td style="width: 50%; border-top: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center;"><b>6581</b></td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;"></td> <td style="padding: 5px; text-align: center;">SD/900</td> </tr> </table>	900	<b>6581</b>		SD/900	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-top: 1px solid black; padding: 5px;">1400</td> <td style="width: 50%; border-top: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center;"><b>6131</b></td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;"></td> <td style="padding: 5px; text-align: center;">SD/1400</td> </tr> </table>	1400	<b>6131</b>		SD/1400
900	<b>6581</b>								
	SD/900								
1400	<b>6131</b>								
	SD/1400								
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-top: 1px solid black; border-right: 1px solid black; padding: 5px;">35000</td> <td style="width: 50%; border-top: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center;"><b>6134</b></td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;"></td> <td style="padding: 5px; text-align: center;">SD/35000</td> </tr> </table>	35000	<b>6134</b>		SD/35000	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-top: 1px solid black; padding: 5px;">1700</td> <td style="width: 50%; border-top: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center;"><b>6136</b></td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;"></td> <td style="padding: 5px; text-align: center;">SD/1700</td> </tr> </table>	1700	<b>6136</b>		SD/1700
35000	<b>6134</b>								
	SD/35000								
1700	<b>6136</b>								
	SD/1700								
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-top: 1px solid black; border-right: 1px solid black; padding: 5px;">800</td> <td style="width: 50%; border-top: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center;"><b>61612</b></td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;"></td> <td style="padding: 5px; text-align: center;">SD/800</td> </tr> </table>	800	<b>61612</b>		SD/800	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-top: 1px solid black; padding: 5px;">5400</td> <td style="width: 50%; border-top: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center;"><b>61251</b></td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;"></td> <td style="padding: 5px; text-align: center;">SD/5400</td> </tr> </table>	5400	<b>61251</b>		SD/5400
800	<b>61612</b>								
	SD/800								
5400	<b>61251</b>								
	SD/5400								
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-top: 1px solid black; border-right: 1px solid black; padding: 5px;">1600</td> <td style="width: 50%; border-top: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center;"><b>7121</b></td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;"></td> <td style="padding: 5px; text-align: center;">SD/1600</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-right: 1px solid black; padding: 5px;">SC/485000</td> <td style="border-top: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center;">85000</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;">61615</td> <td style="padding: 5px; text-align: center;">400000</td> </tr> </table>	1600	<b>7121</b>		SD/1600	SC/485000	85000	61615	400000	
1600	<b>7121</b>								
	SD/1600								
SC/485000	85000								
61615	400000								

**La balance :**

SD	SC
100000	3000
190000	100000
170000	96800
45000	25000
280000	900
85000	19550
380000	5400
3000	200000
100000	132000
120000	400000
2100	5300
200000	1400
90000	19550
18000	785000
10000	40000
14000	80000
25000	85000
15000	400000
1400	
1800	
60000	
1800	
20000	
15000	
25000	
900	
1400	
35000	
1700	
1600	
800	
<b>2013500</b>	<b>2013500</b>

### Q. La balance

Est un document comptable qui représente un état récapitulatif des comptes, elle est présentée à partir du Grand Livre.

La balance représente aussi un instrument de vérification et de contrôle des comptes, elle veille à l'application du principe de la partie double  $\square \Rightarrow$  Total Débit = Total Crédit

$\Rightarrow$  Total Solde Débiteur = Total Solde Créditeur

Chaque compte est représenté par son numéro, son intitulé, son total débit et son total crédit et son solde. Au niveau de la balance les comptes sont classés en ordre croissant des comptes, c'est-à-dire de la Classe 1 à la Classe 7.

Les états de synthèse sont présentés à partir des soldes de la Balance.

Il existe deux types de Balance :

- Balance cumulée
- Balance par solde

### Présentation schématique de la Balance cumulée avant inventaire

N° comptes	Intitulés	Totaux		Soldes	
		Débit	Crédit	Débiteur	Créditeur
C1		-	-		C1
C2		-	-	C2	
C3		-	-	C3	
C4		-	-		C4
C5		-	-	R <sub>51</sub>	R <sub>55</sub>
C6		-	-	C6	
C7		-	-		C7
<b>Totaux</b>		<del>—</del>	<del>—</del>	<del>0</del>	<del>0</del>

### R. Détermination des États de Synthèse

**Le Bilan de Clôture**  $\Rightarrow$  Détermination du résultat de l'exercice.

$$\text{Résultat} = \text{Total Actif} - \text{Total Passif}$$

**Le Compte de Produits et Charges « CPC »**

Est un état de synthèse qui traduit, en terme comptable de produits et de charges, le résultat de l'exercice.

$$\text{Résultat} = \text{Total Produit} - \text{Total Charges}$$

Classe 7                  Classe 6

#### A. L'analyse du Produit :

On appelle produit tout ce qui résulte de l'exploitation normale de l'entreprise, présentant un caractère périodique et se traduisant par un enrichissement potentiel de l'entreprise.

Selon le plan comptable, les produits sont représentés par la Classe 7.

- Les différents types de produits : généralement il existe 3 types :
  - Produits d'exploitation  $\longrightarrow$  Rubrique 71
  - Produits financiers  $\longrightarrow$  Rubrique 73
  - Produits non courants  $\longrightarrow$  Rubrique 75

**Remarque** : les produits d'exploitation et financiers sont qualifiés des **Produits Courants**.

#### B. L'analyse des charges :

On appelle charge tout ce qui résulte de l'exploitation normale de l'entreprise, présentant un caractère périodique et se traduisant par un appauvrissement potentiel de l'entreprise.

- Les différents types de charges : généralement il existe 4 types :
  - Charges d'exploitation  $\longrightarrow$  Rubrique 61



Cours de comptabilité		TSGE	
o Pénalité /marchés versés	20 000	o Vente de pdt accessoire	200 000
o RRR acc / vte de m/ses	150 000		
o Intérêt bancaire reçu	100 000		
o Escompte obtenu	120 000	o Charges sociales	150 000
o Escompte accordé	80 000	o Eau / électricité	80 000
o Perte de change	40 000	o Téléphone	60 000
o Pdt de cession d'immob.	400 000	o Impôts et taxes	110 000
o VNA d'immob. Cédées	180 000	o Pénalité et amende pénale	6 000
o Pdt et titre de participation	280 000	o Pénalité et amende fiscale	20 000
o Transport et déplacement	140 000	o Intérêt des prêts	100 000
o Honoraire	140 000	o Pénalité / marchés reçus	104 000
o Achat de m/ses	4 240 000	o Entretien et réparation	10 000
o RRR obt. / achat de m/ses	150 000	o Frais postaux	2 000
o Rémunération du personnel	400 000		

## Correction :

Résultat financier = 2 186 000 \* 85 %

= 1 858 100

Impôt sur les sociétés = 1 858 100 \* 35 %

= 650 335

Intitulés		Montants
<b>Exploitation</b>		
<b>1 - Produits d'exploitation</b>		
Vente de m/ses		6 400 000
RRR acc / vte de m/ses		-150 000
Vente de pdt accessoire		200 000
<b>Total I</b>		<b>6 450 000</b>
<b>2 - Charges d'exploitation</b>		
Achat revendu de m/ses		4 240 000
RRR obt / achat de m/ses		-150 000
Achat de fournitures non stockable		80 000
Honoraire		140 000
Entretien et réparation		10 000
Transports		100 000
Frais postaux		2 000
Frais de téléphone		60 000
Impôts et taxes		110 000
Rémunération du personnel		400 000
Charges sociales		150 000
<b>Total II</b>		<b>5 142 000</b>
<b>3 - Résultat d'exploitation</b>	<b>I - II</b>	<b>III</b> <b>1 308 000</b>
<b>Financier</b>		
<b>4 - Produits financiers</b>		
Intérêt bancaire reçu		100 000
Pdt et titre de participation		280 000
Gains de change		300 000
Intérêt des prêts		100 000
Escompte obtenu		120 000
<b>Total IV</b>		<b>900 000</b>
<b>5 - Charges financières</b>		
Perte de change		40 000
Escompte accordé		80 000
<b>Total V</b>		<b>120 000</b>
<b>6 - Résultat financier</b>	<b>IV - V</b>	<b>VI</b> <b>780 000</b>
<b>7 - Résultat courant</b>	<b>III + VI</b>	<b>VII</b> <b>2 088 000</b>
<b>8 - Produits non courants</b>		
Pdt de cession d'immob.		400 000
Pénalité / marchés reçus		104 000
<b>Total VIII</b>		<b>504 000</b>
<b>9 - Charges non courantes</b>		
VNA d'immob. Cédées		180 000
Pénalité /marchés versés		200 000
Pénalité et amendes fiscales		20 000
Pénalité et amendes pénales		6 000

Total IX			406 000
10 - Résultat non courant	VIII - IX	X	98 000
11 - Résultat avant impôt	VII + X	XI	2 186 000
12 - Impôt sur le résultat		XII	650 335
13 - Résultat net	XI - XII		1 535 665

## S. Régularisation du Stock

✚ Au niveau des produits : Variation de stock du produit

$$\Rightarrow \Delta \text{ Stock} = \text{Stock Final} - \text{Stock Initial}$$

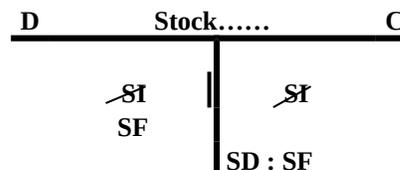
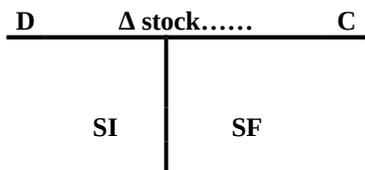
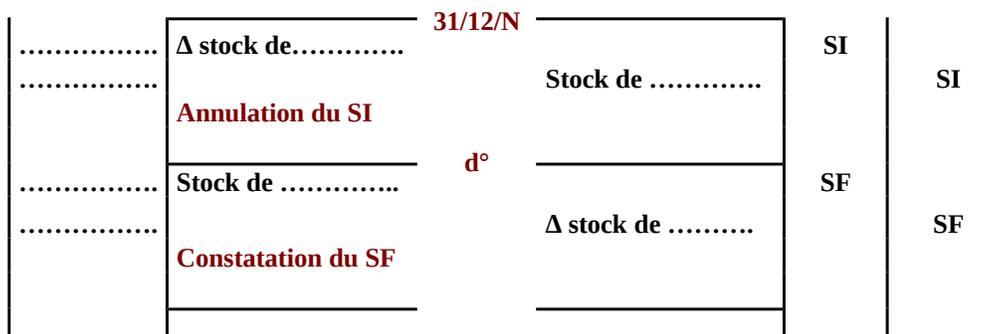
✚ Au niveau des charges : Variation de stock des marchandises ou matières premières

$$\Rightarrow \Delta \text{ Stock} = \text{Stock Initial} - \text{Stock Final}$$

**Achats revendus de M/ses = Achats de M/ses ± ΔS de M/ses – RRR obtenus / Achat de M/ses**

Au 31/12/N, on doit passer par deux étapes :

- Première étapes : **Annulation du Stock Initial**
- Deuxième étape : **Constatation du Stock Final**



SD si SI > SF  
 SC si SI < SF

❖ Au Bilan de Clôture on écrit le stock avec le Stock Final « SF »

❖ Au CPC on écrit la Variation du Stock « ΔS » (SI – SF)



si  $SI > SF$

 si  $SI < SF$

### Etude de cas :

Comptes	Soldes initiaux		Mouvements	
	Débiteurs	Créditeurs	Débiteurs	Créditeurs
Capital social		30 000 000		
Réserves		11 210 000	1 360 000	
Constructions	12 000 000			
Immobilisations corporelles diverses	10 000 000			
Immobilisations financières	1 250 000		150 000	
Marchandises	7 500 000			7 500 000
Clients	6 630 000		4 520 000	7 140 000
Fournisseurs		3 450 000	2 890 000	1 540 000
Banque	4 780 000		2 310 000	2 420 000
Caisse	2 500 000		1 140 000	1 030 000
Achats de marchandises			9 840 000	1 220 000
Achats de matières et fournitures			7 500 000	
Achats non stockés de matières et fournitures			500 000	
Entretiens et réparations			1 120 000	
Primes d'assurances			2 100 000	
Frais postaux et de télécommunications			940 000	
Services bancaires			430 000	
Rémunération du personnel			4 200 000	
Charges d'intérêts			620 000	
Ventes de marchandises au Maroc			550 000	19 320 000

Au cours du mois de Décembre, les opérations suivantes ont été effectuées :

- 02/12 Achats de marchandises au fournisseur CHARAF : 2 640 000 Facture s/n° 800
- 04/12 Adressé chèque n°1060 au fournisseur HAMDOUNE en règlement d'une dette antérieure : 550 000.
- 08/12 Reçu avis de crédit n°1028 relatif au virement effectué par le client HANINI (recouvrement d'une créance antérieure) : 2 500 000.
- 12/12 Vendu au client LAKSSIBI 2 680 000 de marchandises. Facture n°444.
- 17/12 Payé la note de téléphone de Novembre : 91 530. Pièce de caisse n°380.
- 21/12 payé la quittance d'électricité de Novembre 194 530. Pièce de caisse n°381.
- 25/12 Payé par chèque n°1061 le montant 1 240 000 au fournisseur.
- 28/12 Reçu avis de crédit n° 120 000 relatif au virement de LAKSSIBI 1 340 000.
- 31/12 payé en espèces les salaires de deux employés 200 000. Pièce de caisse n°382.

Constaté que le stock de marchandises au 31/12 est de 59 800 000.

### Travaux demandés :

1. Présenter le Bilan Initial.
2. Enregistrer les opérations au Livre Journal.
3. Présenter le Grand Livre et la Balance.
4. Présenter le CPC au 31/12.
5. Présenter le Bilan de Clôture.

## Correction :

### 1. Le Bilan d'Ouverture

Actif	Montant	Passif	Montant
<b>*Actif Immobilisé</b>		<b>*Financement Permanent</b>	
- Constructions	12 000 000	- Capital Social	30 000 000
- Immobilisation Corp. Diverses	10 000 000	- Réserves	11 210 000
- Immobilisation financière	1 250 000		
<b>Total I</b>	<b>23 250 000</b>	<b>Total I</b>	<b>41 210 000</b>
<b>*Actif Circulant</b>		<b>*Passif Circulant</b>	
- Stock de m/ses	7 500 000	- Fournisseurs	3 450 000
- Clients	6 630 000		
<b>Total II</b>	<b>14 130 000</b>	<b>Total II</b>	<b>3 450 000</b>
<b>*Trésorerie Actif</b>			
- Banques	4 780 000		
- Caisses	2 500 000		
<b>Total III</b>	<b>7 280 000</b>		
<b>Total Actif I + II + III</b>	<b>44 660 000</b>	<b>Total Passif I + II</b>	<b>44 660 000</b>

### 2. Le Livre Journal

6111	Achat de m/ses	02-déc		2 640 000	
4411			Fournisseurs		2 640 000
4411	<b>Facture n°800</b>	04-déc		550 000	
5141	Fournisseurs		Banques		550 000
5141	<b>CB n°1060</b>	08-déc		2 500 000	
3421	Banques		Clients		2 500 000
3421	<b>Avis de crédit n°1028</b>	12-déc		2 680 000	
7111	Clients		Vente de m/ses		2 680 000
61455	<b>Facture n°444</b>	17-déc		91 345	
5161	Frais de téléphone		Caisses		91 345
61251	<b>PC n°380</b>	21-déc		194 530	
5161	Achats de four.non stock.		Caisses		194 530
4411	<b>PC n°381</b>	25-déc		1 240 000	
5141	Fournisseurs		Banques		1 240 000

	<b>CB n°1061</b>				
5141	Banques	28-déc		1 340 000	
3421			Clients		1 340 000
	<b>Avis de crédit n°120000</b>				
6171	Rém. du personnel	31-déc		200 000	
5161			Caisses		200 000
	<b>PC n°382</b>				
6114	Δ Stock de m/es	d°		7 500 000	
3111			Stock de m/ses		7 500 000
	<b>Annulation du SI</b>				
3111	Stock de m/ses	d°		59 800 000	
6114			Δ Stock de m/es		59 800 000
	<b>Constatation du SF</b>				

### 3. Le Grand Livre :

#### Actif

<b>Construction</b>	<b>Immo. Corp. D</b>	<b>Immo. Fin</b>	
12 000 000	10 000 000	1 250 000	
		150 000	
<b>SD:12000000</b>	<b>SD:10000000</b>	<b>SD:1400000</b>	
<b>Stock de mises</b>	<b>Clients</b>	<b>Banques</b>	<b>Caisses</b>
7 500 000	6 630 000	4 780 000	2 500 000
59 800 000	4 520 000	2 310 000	1 140 000
	2 680 000	2 500 000	1 030 000
		1 340 000	91 345
<b>SD:52300000</b>	<b>SD:2850000</b>	<b>SD:6720000</b>	<b>SD:2124125</b>

#### Passif

<b>Capital perso.</b>	<b>Réserves</b>	<b>Fournisseurs</b>
30 000 000	1 360 000	2 890 000
	11 121 000	3 450 000
<b>SC:30000000</b>	<b>SC:9850000</b>	550 000
		1 540 000
		1 240 000
		2 640 000
		<b>SC:2950000</b>

#### Charges

<b>Achat de mises</b>	<b>Achat M et F</b>	<b>Achat nn SM et F</b>	<b>Frais Pos et Télé</b>
9 840 000	7 500 000	500 000	940 000
2 640 000		194 530	91 345
<b>SD:11260000</b>	<b>SD:7500000</b>	<b>SD:694530</b>	<b>SD:1031345</b>
<b>Entretien et Rép.</b>	<b>Prime d'ass.</b>	<b>S/ce bancaire</b>	<b>Rém Perso.</b>
1 120 000	2 100 000	430 000	4 200 000
<b>SD:1120000</b>	<b>SD:2100000</b>	<b>SD:430000</b>	200 000
			<b>SD:4400000</b>
	<b>Charges d'inté.</b>	<b>Δ Stock de mises</b>	
	620 000	7 500 000	
	<b>SD:620000</b>	59 800 000	
		<b>SC:5230000</b>	

#### Produits

<b>Ventes de mises</b>
550 000
19 320 000
2 680 000
<b>SC:21450000</b>

### La Balance

N° comptes	Intitulés	Soldes débiteurs	Soldes créditeurs
1110	Capital personnel		30 000 000
1140	Réserves		9 850 000
2320	Constructions	12 000 000	
2380	Immobilisations corporelles diverses	10 000 000	
2400	Immobilisations financières	1 400 000	
3111	Marchandises	52 300 000	
3421	Clients	2 850 000	
4411	Fournisseurs		2 950 000
5141	Banque	6 720 000	
5161	Caisse	2 124 125	
6111	Achats de marchandises	11 260 000	
6122	Achats de matières et fournitures	7 500 000	
6114	Δ stock de m/ses		52 300 000
6125	Achats non stockés de matières et fournitures	694 530	
6130	Autres charges externes	4 681 345	
6171	Rémunération du personnel	4 400 000	
6310	Charges d'intérêts	620 000	
7111	Ventes de marchandises au Maroc		21 450 000
	<b>Totaux</b>	<b>116 550 000</b>	<b>116 550 000</b>

#### 4. Le CPC

Intitulés	Montants
<b>Exploitation</b>	
<b>1 - Produits d'exploitation</b>	
Vente de m/ses	21 450 000
<b>Total I</b>	<b>21 450 000</b>
<b>2 - Charges d'exploitation</b>	
Achat revendu de m/ses	-41 040 000
Achats de matières et fournitures	7 500 000
Achat de fournitures non stockable	694 530
Entretiens et réparations	1 120 000
Primes d'assurances	2 100 000
Frais postaux et de télécommunications	1 031 345
Services bancaires	430 000
Rémunération du personnel	4 400 000
<b>Total II</b>	<b>-23 764 125</b>
<b>3 - Résultat d'exploitation I - II</b>	<b>III 45 214 125</b>
<b>Financier</b>	
<b>4 - Produits financiers</b>	
<b>Total IV</b>	<b>0</b>
<b>5 - Charges financières</b>	
Charges d'intérêts	620 000
<b>Total V</b>	<b>620 000</b>
<b>6 - Résultat financier IV - V</b>	<b>VI -620 000</b>
<b>7 - Résultat courant III + VI</b>	<b>VII 44 594 125</b>
<b>10 - Résultat non courant</b>	<b>0</b>
<b>12 - Impôt sur le résultat</b>	<b>0</b>
<b>13 - Résultat net</b>	<b>44 594 125</b>

--	--

## 5. Le Bilan de Clôture

Actif	Montant	Passif	Montant
<b>*Actif Immobilisé</b>		<b>*Financement Permanent</b>	
- Constructions	12 000 000	- Capital Social	30 000 000
- Immobilisation Corp. Diverses	10 000 000	- Réserves	9 850 000
- Immobilisation financière	1 400 000	<b>- Résultat net (bénéfice)</b>	<b>44 594 125</b>
<b>Total I</b>	<b>23 400 000</b>	<b>Total I</b>	<b>84 444 125</b>
<b>*Actif Circulant</b>		<b>*Passif Circulant</b>	
- Stock de m/ses	52 300 000	- Fournisseurs	2 950 000
- Clients	2 850 000		
<b>Total II</b>	<b>55 150 000</b>	<b>Total II</b>	<b>2 950 000</b>
<b>*Trésorerie Actif</b>			
- Banques	6 720 000		
- Caisses	2 124 125		
<b>Total III</b>	<b>8 844 125</b>		
<b>Total Actif I + II + III</b>	<b>87 394 125</b>	<b>Total Passif I + II</b>	<b>87 394 125</b>

**Commentaire :** Le résultat obtenu par le Bilan de Clôture et le même résultat obtenu par le CPC soit un résultat positif de **44 594 125**. Mais ce résultat n'est pas réel étant donné certaines opérations ne sont pas tenues de comptes, il s'agit donc des opérations de fin d'exercice.

### T. Opérations financières

Les charges financières sont représentées par la rubrique 63 essentiellement :

- Les intérêts des emprunts et dettes
- Les prêts des charges 6330

#### I les intérêts des emprunts et dettes

Sont inscrites dans ce poste 631 intérêt des comptes courants et dépôt créditeurs : 63114 ; intérêts bancaires et sur opérations 63115.

#### ✓ Application :

Le 01/01/07 une entreprise a contracté un emprunt dans le montant s'élevé à 400 000 Dhs , remboursable sur 5ans au taux d'intérêt composé de 5%, le remboursement s'effectue en 60 mensualités à partir de fin février.

Le 05/01/07 : reçu avis de crédit relatif à l'octroi de l'emprunt.

Le 28/02/07 : reçu l'avis de débit relatif en règlement de la 1<sup>ère</sup> mensualité d'un montant de 8000Dhs dont 1333.33 d'intérêt.

#### ✓ T.A.F.:

Enregistré les opérations relatif à l'octroi de l'emprunt et aux règlements de la mensualité.

✓ Correction :

*1<sup>re</sup> étape : l'octroi de l'emprunt (avis de crédit)*

5141	Banque		400000	
1481		Emprunt		400000
	Octroi d'emprunt, avis de crédit			

*2<sup>eme</sup> l'octroi de règlement (avis de débit)*

1481	Emprunt		6666,67	
6311	Intérêts des emprunts et dettes		1333,33	
5141		Banque		8000
	avis de débit			

## II les pertes des charges :

Représentent les écarts de conversion négatifs constatés à la fin de l'exercice sur les comptes de trésorerie en devise.

✓ Application :

Le 04/02/07 L'entreprise « SLIMANI» à vendus des M/se au clt « SYNTEX » de paris Fn° 70 montant 20 000 € le cours à cette date 1€ = 10Dhs.

Le 24/02/07 reçu avis de crédit relatif à l'encaissement de la créance clt ; le cours à cette datte 1€=9,6Dhs.

✓ T.A.F

Enregistrer les opérations dans le journal.

✓ Correction :

Le 04/02 : 1€=10dhs : 20 000€ \* 10dhs = 200 000Dhs

Le 24/02 : 1€=9,6Dhs : 20 000 €\* 9,6Dhs =192 000Dhs

3421	Client		200000	
7111		vente		200000
5141	Banque		192000	
6330	Perte de change		8000	
3421		Client		200000

✓ Remarque : écart négatif en terme de produit représente une perte de charge

Application

Le 16/03/07 l'entreprise « HASSOUNI » à importes des m/se de son Frs « SMALTO » de paris Fn° 148 montant 115000€ le cours à cette date 1€=9,80Dhs

Le 28/03/07 reçu avis de débit relatif au règlement de la Fn° 148 le cours à cette date 1€=10Dh

6111	Achat M/se		1127000	
4411		Frs		1 127 000
4411	Frs		1 127 000	
6330	perte de change		23 000	
5141		banque		1 150 000

✓ **Remarque : écart positif en termes de charge représente une perte de charge**

### Le produit financier

Les produits financiers sont représentés par la R : 73 essentiellement

- Les produits des titres de participations = 7320
- Autres titres immobilisés = 7325
- Les gains de change = 7330

### 1 – produit de titre de participation

les titres de participations représentent des titres négociables et il sont achetés donnés un objectif de participer dans la gestion de la Sté une trace de ces titres aussi l'actionnaires support à la bénéfice et la part proportionnellement au nombre d'action quelle détient :

En cas de résultat positif (bénéfice) et après déduction de réserve le bénéfice des attribuable sera distribue entre les actionnaires sous formes de dividendes appelée revenus.

### 1 titre de participation :

✓ Application :

Le 13/05/07 la Sté « SINOMAR » à reçu 417000 par ordre de virement bancaire au titres de dividende de l'année de 2006 de la Sté « ALAMI » dans laquelle elle détient 30% de capital.

Le 17/05/07 la Sté « SINOMAR » à encaisse en espèce 40500Dhs de dividende relative aux actions « COFES » titres immobilisés

NB : aucune écriture dans la Sté « SINOMAR »

✓ Correction :

5141	Banque		417000	
7321		Revenu de TVP		417000

<b>5161</b>	<b>Caisse</b>		<b>40500</b>
<b>7325</b>		<b>Revenus des titres d'immobilisation</b>	<b>40500</b>

## 2 les gains de charge

Les opérations réalisées avec l'étranger et sont généralement réglées en devises (achat et vente) ce pondent les opérations doit être enregistrer au monnaies national.

Les cours des devises sont toujours en fluctuations ce qui pose deux situation possible une écart entre cours initial et cours actuel.

### Remarque

- Un écart positif en termes de produit représente un gain de change.
- Un écart négatif en termes de charge représente un gain de change.

### ✓ Application :

Le 04/02/07 la Sté « SLIMANI » a vendus des M/se au clt « SYNTEX » de paris Fn° 70 reçu avis de crédit relative à l'encaissement de la créance de clt le cours à cette date 1€=10dhs

### ✓ Correction :

Le 04/02 1€=9.6 Dhs ;  $20\ 000 \times 9.6 = 192\ 000$  / le 24/02 1€=10 ;  $20\ 000 \times 10 = 200\ 000$ .

3421	Client		192000	192000
7113	Vente de M/se à l'étranger			
5141	Banque		200000	
7330		Gain de change		192000
3421		Client		8000

### ✓ Application :

Le 16/03/07 l'entreprise « HASOUNI » à importer des M/ses de son Frs « SMALTO » de paris Fn° 148 montant de 115000 € le cours à cette date 1€ = 10dhs.

Le 28/03/07 reçu avis de débit relatif au règlement de la Fn° 148 le cours à cette date 1V=9.8Dhs.

### ✓ Correction :

Le 16/03 : 1€= 10dhs ;  $11500 \times 10 = 1150000$  / Le 28/03 : 1€=9.8 ;  $115000 \times 9.8 = 1127\ 000$ dhs

<b>6111</b>	<b>Achat de M/se</b>		<b>1115000</b>	
<b>4411</b>		<b>Fournisseur</b>		<b>1115000</b>
<b>4411</b>	<b>fournisseur</b>		<b>1115000</b>	
<b>7330</b>		<b>Gain de change</b>		<b>23000</b>
<b>5141</b>		<b>Banque</b>		<b>1127000</b>

### 3 Intérêt des autres produits financiers :

#### ✚ ...Intérêt et produit assimilés 7381...

#### ✓ Application : cas des prêts personnels :

Le 15/07/07 la Sté « FATHI » reçoit en espèce le remboursement d'une annuité sur prêt accordé à un salarié le montant 3200dh dont intérêt de 1200 Dhs.

#### ✓ Correction

<b>5161</b>	<b>Caisse</b>		<b>3 200</b>	
<b>7381</b>		<b>intérêt et produits assimilés</b>		<b>1 200</b>
<b>2411</b>		<b>prêt au personnel</b>		<b>2000</b>
	<b>remboursement de annuité</b>			

### U. Le compte d'exploitant

#### ❖ Les Dispositions du C.G.N.C

Le compte 1117 capital personnel enregistre à son crédit :

- ✓ le montant des apports de l'entrepreneur au début ou en cours d'activité,
- ✓ le bénéfice de l'exercice précédent (par le débit du compte 1191 résultat net de l'exercice).

Il enregistre à son débit :

- ✓ Les prélèvements et les retraits personnels de l'exploitant quelle qu'en soit la nature ;
- ✓ la perte de l'exercice précédent (par le crédit du compte 1199 résultat net de l'exercice) ;
- ✓ Le solde du compte 1117 même débiteur, enfin d'exercice, apparaît au passif du bilan dans le poste 111 capital social ou personnel.

Capital personnel :

À la création de l'entreprise exploitée sous forme individuelle.

Le capital initial est égal à la différence entre la valeur des éléments actifs et la valeur des éléments passifs que l'exploitant, à défaut de règle de droit, décide d'inscrire au bilan de son entreprise.

Le capital initial est modifié ultérieurement par les apports et les retraits de capital et par l'affectation des résultats ; ces mouvements sont enregistrés soit directement dans le compte de capital, soit dans un compte de l'exploitant intégré algébriquement au capital personnel dans le bilan de fin d'exercice.

Il ressort de ces dispositions que l'entrepreneur individuel au choix pour l'enregistrement des apports et des retraits de capital, soit dans le compte 11171 capital individuel soit dans le compte 11175 compte de l'exploitant.

Mais il est préférable d'enregistrer dans le compte 11171 les apports définitifs de capital effectués par l'exploitant, et d'enregistrer dans le compte 11175 les apports temporaires et les prélèvements effectués par l'exploitant.

❖ les apports temporaires et les prélèvements effectués par l'exploitant

Il arrive souvent, dans le courant de l'exercice comptable, que l'exploitant :

- ✓ fasse à l'entreprise des apports temporaires de fonds personnels pour pallier des difficultés passagères de trésorerie ; les sommes ainsi versées ne sont pas considérées comme augmentant le capital, mais plutôt comme des prêts effectués à titre privé par l'exploitant à son entreprise et remboursable à ce dernier quelques mois ou quelque jours après ;
- ✓ effectue, pour des besoins personnels, des prélèvements sur les fonds en caisse ou en banque (ou sur les biens de l'actif) de l'entreprise. Ces prélèvements constituent soit une récupération des apports temporaires, soit une prise par anticipation des bénéfices qu'il espère obtenir l'exploitant à la fin de l'exercice.

❖ -le fonctionnement du compte de l'exploitant

Les apports temporaires de capital sont notés au crédit du compte 11175 .les prélèvements sont notés au débit du compte 11175.

**11175 compte de l'exploitant**

débit	crédit
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>montant des fonds prélevés par l'exploitant pour ses besoins personnels</b></li> <li>▪ <b>montant des marchandises ou autres éléments d'actif prélevés par lui pour ses besoins personnels</b></li> </ul>	<p><b>Apports temporaires effectués par l'exploitant en cours d'activité</b></p>

Le compte de l'exploitant peut avoir un solde créditeur (lorsque les prélèvements sont inférieurs aux apports temporaires), soit un solde débiteur (dans le cas inverse).

A la fin de l'exercice, le compte 11175 est intégré algébriquement au compte 11171. autrement dit, si le solde du compte 11175 est créditeur, il s'ajoute au solde créditeur du compte 11171, si le solde du compte du compte 11175 est débiteur, il est retranché du solde créditeur du compte 11171.

**NB : le C.G.N.C ne prévoit pas d'écriture de virement du solde du compte 11171.  
le compte 11175 n'existe pas dans les sociétés.**

**Exemple :** Mr.jamali exploite une entreprise dont la capital est de 30 000 DH au débit de l'exercice 1994.Au cours de l'exercice 1994.il a effectué, entre autres, les opérations suivants :

- 10/02, payé de ses fonds personnels à un fournisseur de l'entreprise 1400 DH.
- 15 /03, apport temporaire à l'entreprise, par versement en espèces ,5000 DH.
- 31 /05, prélevé sur le compte bancaire de l'entreprise, 1800 DH pour son usage personnel.
- 30/06, réglé par chèque bancaire (tiré sur la banque de l'entreprise) le loyer de son appartement privé 3000 DH.
- 15/10, prélevé en magasin diverses marchandises d'un coût d'achat de 750 DH.
- 30/10, apporté provisoirement 1000 DH en espèces.
- 25 /11, prélevé pour ses besoins personnels 2500 DH dans la caisse de l'entreprise.
- 1 /12 , payé par chèque bancaire (tiré sur la banque de l'entreprise )les frais de son déplacement privé 2000 DH.
- 20 /12, payé par la caisse de l'entreprise le loyer de son appartement privé 3000 DH

➤ Livre Journal :

4411	fournisseurs		1400	
11175		compte de l'exploitant		1400
5161	CAISSE		5000	
11175		compte de l'exploitant		5000
11175	PC°,,, compte de l'exploitant		1800	
5141		banque		1800
11175	CH n°,,, compte de l'exploitant		3000	
5141		banque		3000
11175	CH n°,,, compte de l'exploitant		750	
6111	Prélèvement M/ses	achats de M/ses		750
5161	caisse		1000	
	PC°,,, compte de l'exploitant			1000

11175	compte de l'exploitant	caisse	2500	
11175	PC °,,,			2500
5161	compte de l'exploitant	banque	2000	
11175	CH n°,,,			2000
5141	compte de l'exploitant	caisse	3000	
11175	PC n°,,,			3000
5161				

➤ EXTRAIT DU GRAND-LIVRE

**11175 compte de l'exploitant**

débit		crédit	
31/05	1800	1400	10/02
30/06	3000	5000	15/03
15/10	750	1000	30/10
25/11	2500		
01/12	2000		
20/12	3000	<b>SD :</b>	<b>5650</b>

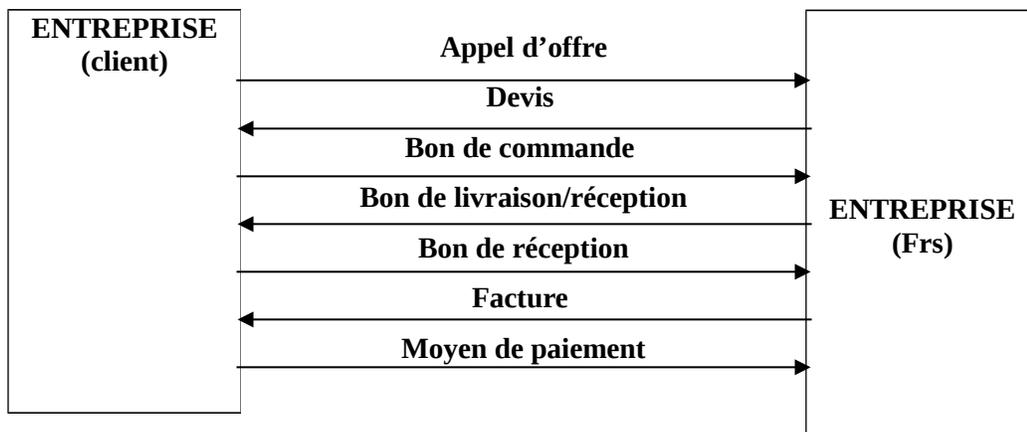
➤ PRESENTATION AU BILAN

- o 11171 Capital individuel = 30 000(SD)
- o 11175 compte de l'exploitant = -5650 (SC)
- o 111 capital social ou personnel = 24350

➤ EXTRAIT DU PASSIF DU BILAN AU 31/12/94

passif	Exercice	Exercice précédent
❖ Capitaux propres :		
➤ Capital social ou personnel	24 350	30 000

# Les opérations courantes



**Appel d'offre** : c'est un document commercial établis par le client et adressé aux plusieurs fournisseurs dont il mentionne le caractéristique de la commande selon une meilleur qualité et bas délai de livraison et vis vers sa pour le délai de paiement.

**Devis** : est document commercial présenté par le fournisseur et adressé au client à sa demande, il comporte des informations recherchée par le client relative à une ou plusieurs référence essentiellement : quantité, qualité, prix, réduction, délai de livraison, mode de paiement service et service après-vente.

**Remarque :**

Contrairement aux documents commerciaux la facture constitue la pièce comptable justificatif sur laquelle se fond sur toutes enregistrements comptables.

➤ **Définition de la facture :**

La facture est un document commerciale et comptable qui est présenté par le fournisseur et adressée à son client pour le règlement elle est présentée en trois exemplaires après vérification avec le bon de livraison et le bon de commande elle est repartie : première exemplaire vers service règlement, deuxième exemplaire vers service comptabilité, et enfin le troisième exemplaire vers la mise à jour du fichier fournisseur.

➤ **Les différents types de la facture**

Généralement on distingue deux grandes types des factures, facture doit et facture avoir.

❖ **Facture doit :**

La facture doit c'est un document comptable présenté par le fournisseur et adressée à son client pour le règlement .la facture doit justifie l'existence d'une créance du fournisseur envers son client.

▪ **Les éléments obligatoires qui doivent figurés dans une facture :**

<b>EN-TETE</b>	<b>Frs</b> <b>facture N°...</b> <b>Date : JJ/M/N</b> <b>IF: .....</b> <span style="float: right;"><b>client</b></span>					
<b>CORPS</b>	<b>Référence</b>	<b>Désignation</b>	<b>Quantités</b>	<b>Prix unitaire</b>	<b>Montant brut</b>	<b>Observation</b>
	<b>Montant en lettre :</b>			<b>M.TH=.....</b> <b>M.TVA =.....</b> <b>M.TTC=.....</b> <b>Signature cachée</b>		

<b>PIED</b>	<b>Adresse, tel, fax, RC</b>	<b>patente</b>	<b>capital</b>
-------------	------------------------------	----------------	----------------

Remarque : Une facture peut comporter des réductions et des majorations.

✓ **Les réductions**

Une réduction se traduit toujours par diminution ainsi, on distingue deux types de réduction : réduction financière et réduction commerciale

✚ ***Réduction commerciale***

Les réductions commerciales sont représentées par trois RRR (rabais, remis, ristourne)

**1) rabais :** c'est réduction commerciale accordée par le fournisseur à son client dans le cas de la non-conformité de la livraison ou bien dans le cas où la livraison comporte de défaut.

**2) remise :** c'est réduction commerciale accordée par le fournisseur à son client en raison de l'importance de la livraison.

**3) ristourne :** c'est réduction commerciale accordée par le fournisseur à son client en raison de chiffre d'affaire réalisé avec le même client.

Remarque :

- Les réductions commerciales figurant sur la facture doit ne doivent être enregistrées, on doit tenir compte seulement le dernier net commercial.
- Les réductions commerciales se calculent en cascade.
- Les achats et les ventes doivent enregistrés au dernier net commercial hors taxe.

Traitement de la facture :

<b>Q*PU</b>	→	<b>MB</b>
<b>Rabais</b>	→	<b>-Rabais</b>
<b>Net commercial HT</b>	→	<b>=NC<sub>1</sub> (HT)</b>
<b>Remise X%</b>	→	<b>-Remise</b>
<b>NC<sub>2</sub> (HT)</b>	→	<b>=NC<sub>2</sub> (HT)</b>
<b>Ristourne Y%</b>	→	<b>-RI</b>
<b>NC<sub>3</sub> (HT)</b>	→	<b>=NC<sub>3</sub> HT</b>

✚ ***Réductions financières :***

Les réductions financières sont représentées par l'escompte de règlement ainsi, l'escompte est accordé par le fournisseur à son client dans le cas d'un paiement au comptant ou en cas de paiement avant l'échéance

Remarque :

Contrairement au réduction commerciale l'escompte de règlement figurant sur la facture DOIT être enregistré ainsi il constitue :

- Pour le fournisseur : une charge financière : escomptes accordés 6386
- Pour le client : un produit financier ; escompte obtenus 7386

Traitement de la facture comportant des réductions financières ☺Suit traitement

1☺:

Q*PU	————>	MB
Rabais	————>	-Rabais
Net commercial HT	————>	=NC <sub>1</sub> (HT)
Remise X%	————>	-Remise
NC <sub>2</sub> (HT)	————>	=NC <sub>2</sub> (HT)
Ristourne Y%	————>	-RI
NC <sub>3</sub> (HT)	————>	=NC <sub>3</sub> HT
Escompte	————>	-ESC
NF HT	————>	=NF (HT)

Traitement comptable des factures comportent des RC et RF

-chez le client

6111	Achat de marchandises	NC3 (HT)	
7386	Escompte obtenu		Escompte
4411	Fournisseur		NF HT

-chez le fournisseur

6386	Escomptes accordés	ESCOMPTE	
3421	Client	NF (HT)	
7111	Ventes de m /ses		NC3 HT

**APPLICATION :**

Le 4/2 : reçu la facture n°125 relatif à des M/ses, Q 240, PU 70 remise 2% ristourne 2.5% escompte 3% ,50% réglé par chèque le reste à crédit

Le 8/2 : adressé la facture n 70 à son client relative à des M/ses MB : 240 000, rabais 1.5% escompte 3% , 30% par chèque, le reste à crédit

**Facture N125 (achat)**

Q\*pu : 16800 s (inventez les éléments obligatoires)

Remise 2% : -330 es dans le journal de la société.

NC HT : 16464

Ristourne 2.5% : 411.6

NC HT : 16052.4

Escompte 3% : 481.572

NF HT : 15570.828

**Réponses**

**Facture n°70 (vente)**

MB : 240 000

Rabais 1.5% :-3600

NC HT : 236 400

Escompte 3% :-7092

NF HT : 229 308

<b>FRS</b>				
<b>FACTURE N°125</b>				
<b>DATE 4/2</b>				
<b>IF : 3400251</b>				
<b>Société</b>				
<b>Ref</b>	<b>Desig</b>	<b>Q</b>	<b>PU</b>	<b>MB</b>
	M /ses x		70	16800
	Rem		2%	336
	Ris		2.5%	411.6
	Esc.		3%	481.57
<b>Net à payer : 15 570.85</b>				
<b>Adr... RL ....TEL.....FAX.....</b>				

<b>FRS</b>				
<b>FACTURE N70</b>				
<b>DATE 4/2</b>				
<b>IF :456 7000</b>				
<b>Client</b>				
<b>Ref</b>	<b>Desig</b>	<b>Q</b>	<b>PU</b>	<b>MB</b>
	M /ses x			240 000
	rab		1.5%	3600
	Esc.		3%	7092
<b>Net à payer : 229308</b>				
<b>Adr... RL ....TEL.....FAX.....</b>				

6111	Achats de M /ses		16052.4	
7386		ESCOMTES OB		481.572
4411		FRS		7785.414
5141		BANQUE		7785.414
	Fact N° 125	CH N°....		
6386	ESC ACC		7092	
5141	BANQUE		68792.4	

3421 7111	CLIENT  Fact N°70    CH N°....	VENTES DE M/SES	160 515.6	236 400
--------------	--------------------------------------	-----------------	-----------	---------

## Majoration

Généralement les majorations traduisent par une augmentation des prix, ainsi on distingue deux grands types de majoration :

### ❖ Majoration fiscale :

Les majorations à caractère fiscales est représenté par la TVA, cette dernière est applicable sur les opérations relevant un caractère industriel, commercial, de service, juridique et artisanal (voir champ d'application de la TVA).

### Mécanisme de la TVA :

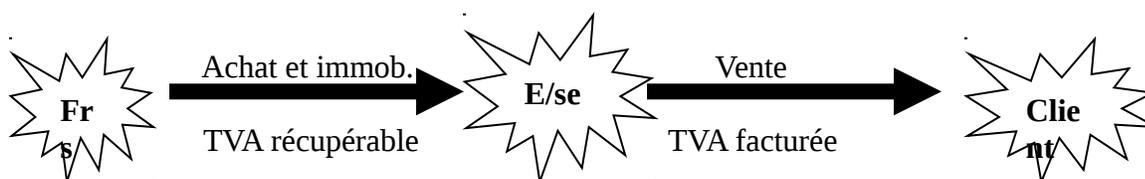
La TVA est un impôt indirect qui frappe la consommation (dépense).

### Taux de la TVA :

On distingue trois types de taux de la TVA :

- Taux majoré ou spécifique : or et le platine 4 DH/g ; boisson alcoolique 100 DH/HL (avec 1 HL=100L)
- Taux normal de 20%
- Taux réduit de 14%, 10%, 7%

### Principe de déduction de la TVA :



$$\text{TVA Due} = \text{TVA facturée} - \text{TVA récupérable}$$

### Principe de décalage d'un mois :

Charges → Etat récupérable/charge : 34552

Immobilisation → Etat récupérable/immobilisation : 34551

- La TVA récupérable sur immobilisation est récupérable immédiatement c'est-à-dire la TVA/immob. Supporté le mois « M » est déductible le même mois « M ».
- La TVA récupérable sur charge est récupérable avec un décalage d'un mois c'est-à-dire que la TVA/charge du mois « M » est déductible jusqu'au mois « M+1 ».

### Règle générale de déduction :

$$\text{TVA due (M)} = \text{TVA facturée (M)} - \text{TVA récupérable/immobilisation (M)} - \text{TVA récupérable/charge (M-1)}$$

On deux types de déclaration de TVA : déclaration mensuelle et trimestrielle.

#### ✓ *Déclaration mensuelle :*

Sont assujetti à la déclaration mensuelle les entreprises qui ont un CA  $\geq$  1 million de dirhams et ceux qui n'ont pas le siège social dans le Maroc.

#### ✓ *Déclaration trimestrielle :*

Sont assujetti à la déclaration trimestrielle les entreprises qui sont nouvellement crée et ceux qui ont un CA  $<$  1 million de dirhams.

régime

### Régime de déclaration de la TVA :

On deux sortes de régimes le régime du débit et du droit commun ou encaissement.

#### ✓ *Régime du débit :*

Régime du débit se base sur les dates de facturation des recettes càd date de réalisation de l'opération.

#### ✓ *Régime encaissement :*

Le régime d'encaissement se base sur les dates d'encaissement des recettes.

#### Application :

Date d'opération	TVA	Montant	Date d'encaiss./règlement	Date d'effet		Date déduction	
				R.E	R.D		
2/1	Facturée	60000	28/1	1	1		
10/1	R/I	10000	30/1	1	1		
15/1	R/CH	15000	30/1	1	1		
18/1	Facturée	40000	24/2	2	1		
20/1	R/CH	28000	2/3	3	3	4	4
24/1	R/CH	24000	12/2	2	2	3	3
26/1	R/I	12000	19/2	2	2	2	2
28/1	Facturée	64000	2/2	2	1		
30/1	Facturée	22000	31/1	1	1		

**TAF :** calculer le montant de la TVA due au titre du mois de janvier selon les deux régimes, sachant que la TVA récupérable/charge du mois de décembre est = 25000.

### **Réponse**

$$\text{TVA due} = \text{TVA facturée (J)} - \text{TVA récupérable/immob (J)} - \text{TVA récupérable/charges (D)}$$

#### **Régime débit :**

TVA facturée = 60000+40000+64000+22000=186000

TVA R/I = 10000

TVA R/CH = 25000

TVA Due = 151000 à décaisser avant fin février.

**Régime encaissement :**

TVA facturée = 60000+22000 = 82000

TVA R/I = 10000

TVA R/CH = 25000

TVA Due = 47000 à décaisser avant fin février.

**Traitement comptable comportant la TVA :**

Q\*PU → MB  
Réductions → -RRR  
Net commercial HT → = NC<sub>3</sub> HT  
Escompte → -ESC  
NF HT → =NF (HT)  
TVA → +TVA  
Net à payer → = net TTC

Chez le client

6111	Achat de M/ses	NC	
34552	Etat TVA récup/ch	TVA	
4411	Fournisseur		TTC
7386	Escompte obtenu		Escpte

Chez le fournisseur

3421	Client	TTC	
6386	Escompte accorder	Escpte	
7111	Vente de M/ses		NC
4455	Etat TVA facturée		TVA

**Application :**

Le 4/2 : reçu la facture n°125 relatif à des M/ses, Q 240, PU 70 remise 2% ristourne 2.5% escompte 3% ,50% réglé par chèque le reste à crédit

Le 8/2 : adressé la facture n 70 à son client relative à des M/ses MB : 240 000, rabais 1.5% escompte 3% ,30% par chèque, le reste à crédit

- 1) traiter les deux factures
- 2) présenter les deux factures (inventez les éléments obligatoires)
- 3) enregistrer les deux factures dans le journal de la société.

## Réponses

**Facture N125 (achat)**

**Q\*pu : 16800**

**Remise 2% : -330**

**NC HT : 16464**

**Ristourne 2.5% : 411.6**

**NC HT : 16052.4**

**Escompte 3% : 481.572**

**NF HT : 15570.828**

**TVA 20% : 3114,17**

**TTC : 18685**

**Facture n°70 (vente)**

**MB : 240 000**

**Rabais 1.5% :-3600**

**NC HT : 236 400**

**Escompte 3% :-7092**

**NF HT : 229 308**

**TVA 20% : 45861,6**

**TTC : 275169,6**

FRS				
FACTURE N°125				
DATE 4/2				
IF : 3400251				
Société				
Ref	Desig	Q	PU	MB
	M /ses x	240	70	16800
	Rem		2%	336
	Ris		2.5%	411.6
	Esc.		3%	481.57
	TVA		20%	3114,17
<b>Net à payer TTC : 18685</b>				
Adr... RL ....TEL.....FAX.....				

FRS	
FACTURE N70	
DATE 4/2	
IF :456 7000	
Client	



<b>n</b>												

## Tableau de déclaration de TVA

### Déclaration mensuelle

<b>TVA</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>10</b>	<b>11</b>	<b>12</b>
<b>Facturée</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>									<b>12</b>
<b>Récupérable/immob</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>									<b>12</b>
<b>Récupérable/charge</b>	<b>12</b>	<b>1</b>	<b>2</b>									<b>11</b>
<b>Crédit TVA</b>	<b>(-)*</b>											
<b>TVA due</b>	<b>(+)*</b>											
<b>TVA à décaisser</b>		<b>(+)</b>	<b>)</b>									

### Déclaration trimestrielle

<b>TVA</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
<b>Facturée</b>	<b>1.2.3</b>	<b>4.5.6</b>	<b>7.8.9</b>	<b>10.11.12</b>
<b>Récupérable/immob</b>	<b>1.2.3</b>	<b>4.5.6</b>	<b>7.8.9</b>	<b>10.11.12</b>
<b>Récupérable/charge</b>	<b>12.1.2</b>	<b>3.4.5</b>	<b>6.7.8</b>	<b>9.10.11</b>
<b>Crédit TVA</b>	<b>(-)</b>			
<b>TVA due</b>	<b>(+)*</b>			
<b>TVA à décaisser</b>				

### Application :

Etat TVA du 1<sup>er</sup> trimestre 2007 :

<b>TVA</b>	<b>déc-06</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
<b>Facturée</b>	<b>90000</b>	<b>100000</b>	<b>80000</b>	<b>120000</b>
<b>Récupérable/immob</b>	<b>15000</b>	<b>25000</b>	<b>10000</b>	<b>15000</b>
<b>Récupérable/charge</b>	<b>60000</b>	<b>80000</b>	<b>65000</b>	<b>80000</b>

TAF : calculer la TVA due du 1<sup>er</sup> trimestre de 2007 :

- Déclaration mensuelle
- Déclaration trimestrielle

<b>TVA</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
<b>Facturée</b>	<b>100000</b>	<b>80000</b>	<b>120000</b>	
<b>Récupérable/immob</b>	<b>25000</b>	<b>10000</b>	<b>15000</b>	

<sup>0</sup> À déduire dans la déclaration suivante

<sup>0</sup> À décaisser avant fin du mois suivant

<sup>0</sup> À décaisser avant fin avril

<b>Récupérable/charge</b>	<b>60000</b>	<b>80000</b>	<b>65000</b>	
<b>Crédit TVA</b>	-	<b>10000</b>		
<b>TVA due</b>	<b>15000</b>		<b>30000</b>	
<b>TVA à décaisser</b>		<b>15000</b>		<b>30000</b>

<b>TVA</b>	<b>1TRIMESTRE</b>
<b>Facturée</b>	<b>300000</b>
<b>Récupérable/immob</b>	<b>50000</b>
<b>Récupérable/charge</b>	<b>205000</b>
<b>Crédit TVA</b>	-
<b>TVA due*</b>	<b>45000</b>
<b>TVA à décaisser</b>	-

Traitement comptable de la déclaration de la TVA :

$TVA\ due\ (M) = TVA\ facturée\ (M) - TVA\ recup/Immob\ (M) - TVA\ recup/ch\ (M-1)$

Donc trois situations peuvent se présenter :

- 1)  $TVA\ due = 0 \rightarrow TVA\ facturée = TVA\ recup/immob + TVA\ recup/ch$

Etat TVA facturée	<b>A</b>	<b>B</b>
Etat TVA recup/immob		<b>C</b>
Etat TVA recup/ch		<b>C</b>
<b>Selon déclaration du mois</b>		

- 2)  $TVA\ due > 0 \rightarrow TVA\ facturée > TVA\ recup/immob + TVA\ recup/ch$

Etat TVA facturée	<b>A</b>	<b>B</b>
Etat TVA recup/immob		<b>C</b>
Etat TVA recup/ch		<b>C</b>
Etat TVA due		<b>A-(B+C)</b>
<b>Selon déclaration du mois</b>		
Etat TVA due	<b>A-(B+C)</b>	<b>A-(B+C)</b>
Banque		
<b>Règlement chq n°</b>		

- 3)  $TVA\ due < 0 \rightarrow TVA\ facturée < TVA\ recup/immob + TVA\ recup/ch$

Etat TVA facturée	<b>A</b>	
Etat TVA due	<b>A-(B+C)</b>	
Etat TVA recup/immob		<b>B</b>
Etat TVA recup/ch		<b>C</b>
<b>Selon déclaration du mois</b>		
Etat crédit de TVA	<b>A-(B+C)</b>	
Etat TVA due	<b>A-(B+C)</b>	

<sup>0</sup> À décaisser avant fin avril

	<b>Crédit de TVA à déduire en N+1</b>		A-(B+C)
--	---------------------------------------	--	---------

Enregistrement de la TVA avec un crédit de TVA antérieur :

	Etat TVA facturée .....	<b>A</b>	
	Etat TVA recup/immob		<b>B</b>
	Etat TVA recup/ch		<b>C</b>
	Etat crédit de TVA .....		<b>D</b>

**N.B :** le traitement comptable selon l'une des trois conditions.

Application :

TAF : enregistrer les déclarations de la TVA de l'exercice précédent ?

	Etat TVA facturée	<b>100000</b>	
	Etat TVA recup/immob		<b>25000</b>
	Etat TVA recup/ch		<b>60000</b>
	Etat TVA due		<b>15000</b>
	<b>Selon déclaration du mois janvier</b>		
	Etat TVA due	<b>15000</b>	
	Banque		<b>15000</b>
	<b>Règlement chq n°... en février</b>		

	Etat TVA facturée	<b>80000</b>	
	Etat TVA due	<b>10000</b>	
	Etat TVA recup/immob		<b>80000</b>
	Etat TVA recup/ch		<b>10000</b>
	<b>Selon déclaration du mois de février</b>		
	Etat crédit de TVA	<b>10000</b>	
	Etat TVA due		<b>10000</b>
	<b>Crédit de TVA à déduire en mars</b>		

	Etat TVA facturée	<b>120000</b>	
	Etat TVA recup/immob		<b>15000</b>
	Etat TVA recup/ch		<b>65000</b>
	Etat crédit de TVA		<b>10000</b>
	Etat TVA due		<b>30000</b>
	<b>Selon déclaration du mois de mars</b>		
	Etat TVA due	<b>30000</b>	
	Banque		<b>30000</b>
	<b>Règlement chq n°... en avril</b>		

Etude de cas

La société HAMDAOUI au capital de 1200000 DH commerciale spécialisée dans la distribution des produits sanitaires, soumise à la déclaration mensuelle. Avec IF : 6400120, présente les informations suivantes :

2/3 reçu la facture N°89 MB=160000 DH, remise 2%, TVA 20%, 60% réglé par chèque (avis de débit N°...) le reste dans 45 jours.

6/3 adresser la facture N°102 MB=100000 DH, escompte 3%, TVA 20%, 65% payer par chèque le reste contre effet 60 jour.

8/3 acquisition d'une immobilisation (matériel informatique) MB=20000 DH, escompte 2%, TVA 20%, 40% réglé par chèque (avis de débit n°...) le reste dans 25 jours.

12/3 adresser la facture N°103 MB=180000 DH, remise 3,5%, escompte 2%, TVA 20%, 40% par chèque (avis de crédit n°...) le reste dans 45 jours.

15/3 reçu la facture 113, MB = 90000 DH, escompte 1,5% avec 20% par chèque et le reste contre effet 45 jours.

19/3 adresser la facture N°104 MB=80000 DH, remise 2,5%, escompte 2%, TAV 20%, 20% par chèque le reste dans 10 jours.

24/3 reçu la facture N°64 relative à l'acquisition d'un photocopieur, MB =20000 DH, remise 2%, TVA 20%, régler par chèque (avis de débit)

28/3 reçu la facture du téléphone MB=1200 DH, TVA 20%

29/3 reçus la facture n°... relative à la consommation d'eau et d'électricité du mois :

- ✓ Eau : 600 DH, TVA 7%
- ✓ Electricité : 900 DH, TVA 14%

Régler par chèque.

### TAF :

1. enregistrer les opérations dans le livre journal ?
2. présenter le tableau de la déclaration de la TVA ?
3. enregistrer la déclaration de la TVA dans le journal ?
4. présenter l'état client et fournisseur ?
5. établir les déclarations de la TVA due du mois trois ?

**NB :** la TVA récup/ch du mois de février est de 47000 DH ;

L'entreprise est soumise au régime encaissement et de déclaration mensuelle ;

Le paiement est en espèce.

### Correction

	<b>achat de M/ses</b>	<b>156800</b>	
	<b>Etat TVA recup/ch</b>	<b>31360</b>	
	<b>Frs</b>		<b>188160</b>
	<b>Frs</b>	<b>112896</b>	
	<b>Banque</b>		<b>112896</b>

Escompte accordé Client		3000 116400	
	Vente de M/ses Etat TVA facturée		100000 19400
Banque Client effet à recevoir	Client	75660 40740	116400
Matériel informatique Etat TVA recup/immob	Dettes/acquisition d'immob Escompte obtenu	20000 3920	23520 400
Dettes/acquisition d'immob	Banque	9408	9408
Client Escompte accordé	Vente de M/ses Etat TVA facturée	204271,2 3474	173700 34045,2
Banque	Client	81708,48	81708,48
Achat de M/ses	Escompte obtenu Frs	90000	1350 88650
Frs	Banque Frs effet à payer	88650	17730 70920
Escompte accordé Client	Vente de M/ses Etat TVA facturée	1560 91728	78000 15288
Banque	Client	18345,6	18345,6
Matériel Etat TVA recup/immob	Dettes/acquisition d'immob	19600 3920	23520
Dettes/acquisition d'immob	Banque	23520	23520
Frais de téléphone Etat TVA recup/ch	Frs	1200 240	1440
Frs	Banque	1440	1440
Achat non stocké de matière et fourniture Etat TVA recup/ch	Frs	1500 168	1668
Frs	Banque	1668	1668

**Etat client :**

Date de facture	Facture	HT	TVA		TTC	Date d'encaissement	Mode d'encaissement	observation
			Taux	montant				
6/3	102	100000	20%	19140	116400	→6/3 : 75660	→chèque	Escompte 3%

						→6/5 : 40740	→effet	
12/3	103	173700	20%	34045,2	204271,2	→12/3 : 81708,48 →28/4 : 122562,72	→chèque →effet	Escompte 2%
19/3	104	78000	20%	15288	91728	→19/3 : 18345,6 →23/3 : 73382,4	→chèque →effet	Escompte 2%

➤ TVA facturée = 41516,08

Etat frs :

Date de facture	Facture	HT	TVA		TTC	Date de règlement	Mode de règlement	observation
			Taux	montant				
2/3	89	156800	20%	31360	188160	→2/3 : 112896 → : 75264	→chèque →effet	
8/3	*	19600	20%	3920	23520	→8/3 : 9408 → : 14112	→chèque →effet	IMMOB
15/3	113	90000	*	*	*	→15/3 : 17730 → : 70920	→chèque →effet	EXONERER
24/3	64	19600	20%	3920	23520	→24/3 : 23520	→chèque	IMMOB
28/3	*	1200	20%	240	1440	→28/3 : 1440	→chèque	
29/3	*	600	7%	42	642	→29/3 : 642	→chèque	
29/3	*	900	14%	126	1026	→29/3 : 1026	→chèque	

TVA	Facturée	Recup/immob	Recup/ch	Crédit antérieur	TVA due	Crédit TVA	TVA à décaisser
Mars	41516,08	5488	47000	*	10971,92	*	*

Donc on a un crédit de TVA de **10971,92 DH** à déduire du mois suivant.

Etat TVA facturée	41516,08	
Etat TVA due	10971,92	
Etat TVA recup/immob		5488
Etat TVA recup/ch		47000
<b>Déclaration du mois mars</b>		
Etat crédit TVA	10971,92	
Etat TVA due		10971,92

❖ Majoration économique :

Majoration transport :

Le transport et un service qui sert à transporter les marchandise personnel, matière première, produit... généralement se service peut être assuré soit :

- Soit par les propres moyens des clients
- Soit par une société tiers (société externe)

**a) Les transports et assuré par les propres moyen des clients :**

**Dans se cas là la charge du transport que l'entreprise peut comptabiliser correspond :**

- Frais de carburant
- Frais d'autoroute
- Vidange

Ses charges seront comptabiliser dans le compte **6142** TTC

**Remarque :**

La TVA sur le carburant utilisé pour le transport n'est pas déductible.

<b>6142</b>	<b>Transport</b>	<b>Caisse Ou banque</b>	<b>TTC</b>	<b>TTC</b>
-------------	------------------	---------------------------------	------------	------------

**Remarque :**

La TVA n'est pas déductible aussi pour certain opération telle que :

- ∅ Mission, réception, déplacement
- ∅ Opération à caractère juridique : avocat, notaire.
- ∅ Transport de tourisme

**b) Le transport et assuré par une société tiers :**

Quatre cas sont possibles :

- o **1ere cas** : Transport effectué par une société de transport et à la charge du client tva 14%
- o **2eme cas** : Transport effectué par les propres moyens du fournisseur (Produits accessoire) et facturé par le client dans se cas la TVA et 20%
- o **3ème cas** : Transport effectué par une société de transport TVA 14% supporté par le fournisseur et facturé sur le client (produit accessoire) TVA 20%
- o **4ème cas** : Transport effectué par une société de transport TVA 14% supporté par le fournisseur et récupéré sur le client au même taux TVA 14%

➤ **1ère cas transport effectué par un tiers :**

Chez le client :

chez le fournisseur :

<b>Transport/achat TVA R/CH 14%</b>  <b>Caisse Facture société de transport</b>	<b>HT TVA</b>	<b>TTC</b>	<b>Client Escompte Vente M/se TVA facturé Facture n° :...</b>	<b>TTC Escpte</b>	<b>NC TVA</b>
---	-------------------	------------	---	-----------------------	-------------------

Achat m/se TVA R/CH	NC TVA	Escpte TTC			
Escompte Frs					
<b>Facture N° :...</b>					

- 2ème cas – transport effectué par les propres moyens de frs et facturé sur le clt dans se cas le transport présente pour le frs un (produit accessoire) imposé au taux de T.V.A à 20%

Chez le client :

chez le frs :

Achat Transport sur achat TVA R/charge20%	NC Port (HT) TVA	Escpte TTC	Clt Escompte Vente de m/se Port et F.A.Fact TVA facturé	Ttc Escpte	NC Port TVA
Escompte Fournisseur			Facture n :..		
<b>Facture n :..</b>					

- 3ème cas- transport effectué par la C.T.M supporté par le frs et facturé sur le clt :

Chez le client :

Chez le fournisseur :

Achat Transport sur achat TVA R/charge20%	NC Port (HT) TVA	Escpte TTC	Transport/vente TVA r/ch 14%	HT TVA	TTC
Escompte Fournisseur			Caisse		
<b>Facture n :..</b>			Clt Escompte Vente M/se Port et F.A.Fact TVA facturé	TTC Escpte	NC Port TVA

- 4ème cas - même cas n 3 ...supporté par le frs et récupéré sur le clt au même taux :

Chez le client :

chez le frs :

Achat Transport sur achat TVA R/charge20%	NC Port TVA	Escpte TTC
Escompte Fournisseur		
<b>Facture n :..</b>		

Transport sur vente TVA r/ch 14% Caisse	HT TVA	TTC
Cl Escompte Vente m/se TVA facturé20% Transport/vente TVA r/ch 14%	TTC+caisse escompte	NC Tva20% HT Tva14%

### Application :

Le **2/4** adresser la facture (128) mb 140000 DH remise 2% escompte 2% TVA 20% transport 4000dh effectué par la CTM et à la charge du client réglé en espèce.

Le **6/4** adresser la facture n 129 mb 100000 DH remise 2.5% TVA 20% transport 2000dh effectué par les propres moyens de la société et facturé sur le client.

Le **8/4** adresser la facture 130 mb 160000dh escompte 2.5% TVA 20% transport 5000dh effectué par la CTM supporté par le fournisseur et facturé sur le client.

Le **10/4** adresser la facture n : 131 mb 60000 DH rabais 1.5% escompte 2% tva20% transport 1000dh HT supporté par le fournisseur et récupéré sur le client au même condition.

Le **12/4** adresser la facture n : 132 mb 100000dh escompte 2 % TVA 20% transport 2000dh à la charge du fournisseur payer en espèces.

→ **Enregistrer les opérations chez le client et chez le fournisseur.**

### Réponse :            **chez le client :**

MB : 140000

Re2.5%: 2800

NC: 137200

Esc2%: 2744

NF: 134456

TVA20%:26891.2

Transport: 4000

Achat	137200	
Transport sur achat	4000	
TVA R/ch	27451.2	
Escompte		2744
Frs		161347.2
Caisse		4560
<b>Facture n : 128</b>		

### **chez le Fournisseur:**

TVA14%: 560

TTC: 165907.2

Client	161347.2	
Escompte	2744	
Vente de m/se		137200
TVA facturé		26891.2

### Chez le client

MB : 100000  
Re 2.5% : 2500  
NC : 97500  
Port : 2000  
HT : 99500  
TVA 20% : 19900  
TTC : 119400

<b>Achat m/se</b>	<b>97500</b>	
<b>Transport/achat</b>	<b>2000</b>	
<b>TVA R/C</b>	<b>19900</b>	
<b>Fournisseur</b>		<b>119400</b>

### Chez le fournisseur :

<b>Client</b>	<b>119400</b>	
<b>Vente de M/se</b>		<b>97500</b>
<b>Port et frais accessoire</b>		<b>2000</b>
<b>TVA facturé</b>		<b>19900</b>

MB : 160000  
Escompt2.5% :4000  
Nf : 156000  
Port : 5000  
HT : 161000  
TVA 20% : 32200  
TTC : 193200

### Chez le client

<b>Achat de m/se</b>	<b>160000</b>	
<b>Transport/achat</b>	<b>5000</b>	
<b>TVA R/c</b>	<b>32200</b>	
<b>Frs escompte</b>		<b>193200</b>
		<b>4000</b>

### Chez le fournisseur :

<b>Transport/vente</b>	<b>5000</b>	
<b>TVA r/c</b>	<b>700</b>	
<b>Caisse</b>		<b>5700</b>
<b>Clf</b>	<b>193200</b>	
<b>Escompte</b>	<b>4000</b>	
<b>Vente m/se</b>		<b>160000</b>
<b>Port frais acc.Factu</b>		<b>5000</b>
<b>TVA facturé</b>		<b>32200</b>

### Chez le client

MB : 60000  
Rabais1.5% : 900  
NC : 59100  
Escompte : 1182  
Nf : 57918  
TVA20% : 11583.6  
Port : 1000  
TVA 14% : 190

<b>Achat</b>	<b>59100</b>	
<b>Trans/achat</b>	<b>1000</b>	
<b>TVA R/c</b>	<b>11723.6</b>	
<b>escompte frs</b>		<b>1182</b>
		<b>70641.6</b>

### Chez le fournisseur

TTC : 70641.6

Transp/vente TVA r/c	1000 140	
Caisse		1140
Facture CTM n ...		
Cl Escompte	70641.6 1182	
Vente M/s		59100
Transp/ vente		1000
TVA facturé		11583.6
TVA R/c		140

**Chez le client**

Achat TVA R/c	100000 19600	
Escompte fournisseur		2000 117600

**Chez le fournisseur**

Transp/vente TVA R/c14%	2000 280	
Caisse		2280
Cl Escompte	2000 117600	
Vente M/se TVA facturé		100000 19600

**ETUDE DE CAS N°3**

La société HAN-NET commerciale spécialisée dans la distribution des matériaux informatiques présente les informations suivantes :

JANVIER 2008

Reçu le 2/1 la facture 11 relative à l'achat de 20 ordinateurs PU : 7000, Remise2% , Remise 1%, Escompte 1,5% , TVA20%, Transport 2000dh par le fournisseur et à sa charge , TVA14% , règlement 20% par chèque , le reste à crédit.

Adresser le 6/1 la facture n° 1 relative à 15 ordinateurs PU : 7200 et 15 imprimantes PU : 900 , Escompte 3% , TVA 20% , Transport 4000 DH effectuée par une société de transport et à la charge du client 60% par chèque , le reste contre effet 15 Jours .

Reçu la facture n° 15 : le 8/1 relative à 4 photocopieurs dont un sera utilisé par la société PU : 15000 Escompte 2%, TVA20%, 40% par chèque, le reste à crédit fin du mois (30/1).

Reçu la facture n° 64. Le 12/1 relative à l'acquisition d'une voiture MB : 160000, TVA20%, frais de rondage : 500 DH, TVA20%, 40% par chèque, le reste sera financé par un crédit à long terme. Sans (Emprunt) la 1<sup>ère</sup> annuité sera réglé le 1/2 Montant 4000dh.

Adresser le 14/1 la facture n° 2 relative à 2 photocopieurs PU : 16000, 4 ordinateurs PU : 9000 , 2 imprimantes PU : 1400 , Remise 2% , Escompte 3% , TVA20% , Transport : 1000 , TVA 14% à la charge de la société réglé en espèce , la facture n°2 est à crédit.

Reçu le 15/2 la facture n° 19 de l'expert comptable MB : 14000, TVA 20% au comptant par chèque.

Reçu le 17/5 la facture n° 23 relative à l'achat de 40 ordinateurs , 15 imprimantes , le prix unitaire de l'ordinateur est 9000 DH , Remise 2% , Escompte 2% , TVA 20% , Transport 2000DH , TVA 20% , effectuée par le fournisseur , le net TTC est 450400.

Le 19/1 règlement contre chèque une avance de 60000. Relative à la commande d'une voiture par chèque.

Le 26/1 Reçu la facture n° 48 relative à la voiture commandé, MB : 170000, Remise 2%, Escompte 2%, TVA 20%, le reste sera réglé comme suit : 40% dans 2 mois, le reste dans 15 mois.

### **Travail à faire :**

- 1) Présenter la facture n° 1 du 6/1
- 2) Présenter la facture n° 23 du 17/1
- 3) Présenter la facture n° 48 du 26/1
- 4) Enregistrer les opérations dans le livre journal
- 5) Présenter le tableau de déclaration de la TVA du mois de Janvier (R. Encaissement) TVA R/C du mois de décembre 2007 est 78440.
- 6) Enregistrer les opérations relatives à la déclaration.

## **Correction**

### **Le 2/1**

MB → 140000

R2% → 2800

### **Le 14/1**

MB → 160000

R2% → 2800

NC → 137200

ESC3% → 3645

NF → 117855

### **Le 15/1**

MB → 14000

0

TVA20% → 2800

TTC → 16800

				achat de M/ses Etat TVA recup/ch	135828 26758,12	160548,7 2037,42
				frs escompte obtenu		
				Frs	32109,74	32109,74
				Banque		
Frs	Fact : 48 Date : 26/1 IF:.....	Client Escompte accordé HAN-NET		Vente de M/ses Etat TVA facturée	Fact: 141426 Date: 8/1 IF: .....	121500 23521
<b>Le 6/1</b>				Client effet à recevoir	56570,4	
MB→121500	Q	PU	Client	Réf	Désing	Mt
ESC3%→3645	1	17000	Banque		Ordinateur	108000
NF→117855		2%			Imprimante	13500
TVA20%→23571		2%	Achat de M/ses		Escompte	3645
TTC→141426			Matériel de bureau			
	13268		Etat TVA recup/ch		HT=117855	
			Etat TVA recup/immob		TVA=23571	
					TTC=141426	
Arrêter à la présente facture la somme de : cent trente cinq mille neuf cent vingt et un, six dirhams				Escompte obtenu		1200
→40% dans deux mois				Frs		52920
→60% dans 15 mois				Dettes/acquisition d'immob		17640
				Banque		
				Matériel de transport	160500	
				Etat TVA recup/immob	32100	
				Dettes/acquisition d'immob		77040
				Emprunt		115560
				Dettes/acquisition d'immob	77040	
				Banque		77040
				Transport/vente	1000	
				Etat TVA recup/ch	140	
				Caisse		1140
				Escompte accordé	2081,52	
				Client	80762,98	
				Vente de M/ses		69384
				Etat TVA facturée		13460,5
				Honoraire	14000	
				Etat TVA recup/ch	2800	
				Banque		16800
				Achat de M/ses	380952,37	
				Etat TVA recup/ch	75066,67	
				Transport/achat	2000	
				Escompte obtenu		7619,09
				Frs		450400
				Avance et acompte verser		
				Banque	60000	60000
				Matériel de transport		
				Etat TVA recup/immob	166600	
				Escompte obtenu	32653,6	
				Frs d'immob		3332
				Dettes/acquisition d'immob		81552,96
				Avance et acompte verser		54368,64
				Port		60000
				HT=		
				TVA=75066,67		
				TTC=450400		
				Arrêter à la présente facture la somme de : quatre cent cinquante mille quatre cent dirhams →à crédit		

➤ Etat client

Date	Facture	HT	TVA	TTC	Date d'effet	Mode de règlement
6/1	1	117857	23571	141726	➔60% : le 6/1 ➔40% : le 22/1	➔chèque ➔effet
14/1	2	67302,48	13460,5	80762,98	➔à crédit	*****

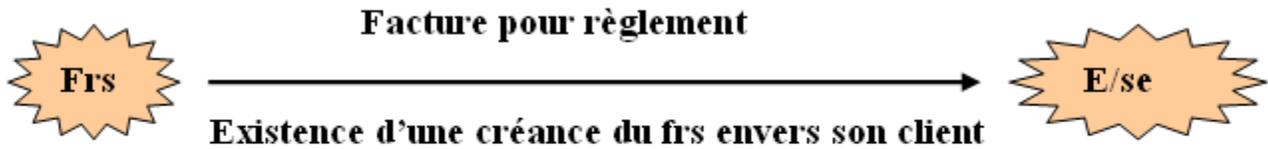
➤ Etat frs

Date	Facture	HT	TVA	TTC	Date d'effet	Mode de règlement
2/1	11	133790,58	26758,12	160548,7	➔20% :2/1 ➔crédit	➔5351,624 ➔21406,496
8/1	15	44100	8820	52920	➔40% :8/1 ➔60% :30/1	➔3528 ➔5292
8/1	15 (immob)	14700	2940	17640	➔40% :8/1 ➔60% :30/1	➔1176 ➔1764
12/1	64 (immob)	160500	32100	192600	➔40% :12/1 ➔60% : emprunt	➔12840 ➔19260
14/1	****	1000	140	1140	➔14/1	➔140
15/1	19	14000	2800	16800	➔15/1	➔2800
19/1	(immob)	50000	10000	60000	➔19/1	➔10000
26/1	48 (immob)	113268	22653,6	135921,6	➔Dans 2 mois ➔dans 15 mois	

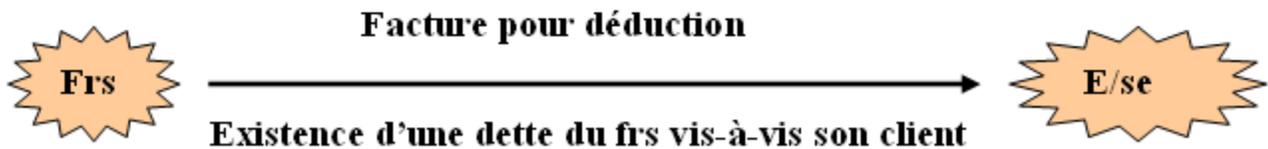
TVA	Facturée	R/CH	R/IMMOB	Crédit antérieur	TVA due	Crédit TVA	TVA à décaisser
1	23571	78440	25780	*****	*****	80649	*****
2	*****	*****	*****	*****	*****	*****	80649

Fact avoir

## Facture doit



## Facture avoir



Si la facture doit justifie l'existence d'une créance du frs envers son client, la facture avoir par contre justifie l'existence d'une dette du frs vis-à-vis son client.

La facture avoir est un document comptable qui est présenté par le frs et adresser vers le client dans les cas suivant :

- Retour de M/ses (retour total ou partiel)
- Réduction commerciale (RRR : Rabais, Remise, Ristourne)
- Réduction financière (escompte)
- ❖ Avoir en cas de Retour de M/ses

### **1) Retour total :**

L'enregistrement comptable de la facture avoir en cas de retour total se fait par l'inversion de l'opération initiale.

### **Application :**

Le 04/01 facture 64:MB:1000 RE 10% ESC 10% TVA 20%

Le 08/01:avoir relative du retour total du M/se.

### **Chez le client**

**04-janv**  
**MB:100000**  
**Rem 10%:10000**  
**NC:90000**  
**Escpte 10%:9000**  
**NF:81000**  
**TVA20%:16200**  
**TTC:97200**

Achat de M/ses	90000	
Etat TVA recup/ch	16200	
Escompte obtenu		9000
Frs		97200
Escompte obtenu	9000	
Frs	97200	
Achat de M/ses		90000
Etat TVA recup/ch		16200

**Chez le fournisseur**

Escompte accordé Client	9000 97200	
Vente de M/ses Etat TVA facturée		90000 16200
Vente de M/ses Etat TVA facturée	90000 16200	
Escompte accordé Client		9000 97200

2) Retour partiel :

L'enregistrement de la facture avoir en cas retour partiel se fait par l'inversion des comptes de la facture initiale mais avec les nouveaux montant de la facture d'avoir.

**Application** (même exercice)

Le 08/01:avoir relative au retour de 30% des M/ses.

**Chez le client**

**08-janv**

**MB:30000**  
**Rem 10%:3000**  
**NC:27000**  
**Escpte 10%:2700**  
**NF:24300**  
**TVA20%:4860**  
**TTC:29160**

Achat de M/ses Etat TVA recup/ch	90000 16200	
Escompte obtenu Frs		9000 97200
Escompte obtenu Frs	2700 29160	
Achat de M/ses Etat TVA recup/ch		27000 4860

**Chez le fournisseur**

Escompte accordé Client	9000 97200	
Vente de M/ses Etat TVA facturée		90000 16200
Vente de M/ses Etat TVA facturée	27000 4860	
Escompte accordé Client		2700 29160

❖ Avoir en cas de réduction commerciale

Les réductions commerciales (Rabais, Remise, Ristourne) lorsqu'elles sont accordées sur la facture doit ne doivent pas être comptabilisé mais lorsqu'ils sont accordées séparément de la

facture doit (sous forme de facture avoir) ils doivent être comptabiliser. Ainsi elles représentent pour le Frs une diminution de produits et pour le client une diminution de charges.

**Chez le client**

Frs	RRR.Obtenu (classe 6) Etat TVA recup/ch	TTC	HT TVA

**chez le Frs**

RRR.Acordé (classe 7) Etat TVA facturée	HT TVA	TTC
client		

**Application :**

Le 1/2 reçu la facture N°70, MB=120000 DH, escompte 2%, TVA 20%.

Le 12/2 reçu la facture N°70 relative à une remise de 5% oublié sur la facture du 1/2.

**TAF :** passez les écritures chez le client et le frs ?

**01-fev**

MB: 120000  
Escpte 2%:2400  
NF: 117600  
TVA20%:23520  
TTC:141120

**Chez le client**

Achat de M/ses Etat TVA recup/ch	120000 23520	
Escompte obtenu Frs		2400 141120
<b>Fact 70</b>		
Frs Escompte obtenu RRR.Obtenu Etat TVA recup/ch	120 7056 6000 1176	

Remise 5%: 120000x5%  
Escpte 2%:120  
NF: 5880  
TVA20%:1176  
TTC:7056

**Chez le Frs**

Escompte accordé Client	2400 141120	
Vente de M/ses Etat TVA facturée		120000 23520
<b>Fact 70</b>		
RRR.Acordé Etat TVA facturée Client Escompte accordé	6000 1176 120 7056	

❖ **Avoir en cas de réduction financière (escompte)**

L'escompte de règlement représente souvent une charge pour le frs (6386) et un produit pour le client (7386). Il est accordé par le frs à son client dans deux situations :

- ✓ Règlement au comptant
- ✓ Règlement anticipé

Le cas de l'escompte qui figure dans une facture avoir est souvent accordé dans le deuxième cas.

**Chez le client**

**chez le Frs**

Frs	TTC	HT TVA
Escompte obtenu Etat TVA récup/ch.		

Escompte accordé Etat TVA facturée client	HT TVA	TTC

### ETUDE DE CAS N° 1

La Sté GEST-ELEC est une SARL spécialisée dans la fabrication et la commercialisation des articles et accessoires électriques, sise à 40 avenue My Ismail Ain Sebaa Casablanca, RC : N° 34-321, identification fiscale, N° 100-55395, Patente, 225453, Tél : 022 30 26 48/49, constituée en 2003 par les associés suivants :

- ✓ Malki remis un chèque en ouverture d'un compte bancaire auprès de la BMCE au nom de la Sté pour 600 000dh.
- ✓ AYADI affecte à l'E/se une construction d'une valeur de 540 000dh, un matériel de transport pour 50 000dh et un stock de M/se pour 10 000dh.
- ✓ CHAHBOUNE apporte 800 000dh. Il en dépose 20 000dh dans la caisse, et le reste est versé ç la BMCE ou la Sté dispose d'un compte courant.
- ✓ BENZIANE apporte des matériels informatiques d'une valeur globale de 60 000dh.
- ✓ ABOUALI affecte ç l'E/se des logiciels de gestion d'une valeur de 25 000dh.

**Au cours du mois de Janvier, la Sté a engagé les préparatifs nécessaires au démarrage de l'activité ainsi :**

2.01 : Elle achète une camionnette d'un montant HT de 300 000dh (Facture n° F0001), un matériel de bureau pour 100 000 HT (Facture n° F 0002), un lot de M/se pour 30 000dh HT (Facture n° F0003) à pour constituer le stock de départ. TVA 20%.

Toutes les factures ont été payées respectivement par les chèques n° :C0001, C0002 et C0003, l'E/se a déjà demandée l'option de l'exonération de la TVA.

10.01 : Elle paie, par chèque n° C0004 et C0006, les honoraires du notaire M.CHANKITI relatifs aux frais de constitution pour 20 000dh et les frais d'études de marché et de prospection 12 000 TTC dont TVA 20%, le chèque n° C0004 est barré et non endossable (barrement spécial pour la BMCI)

**Au début du mois de Février, la Sté a débuté son activité. Les opérations réalisées pour ce mois sont les suivantes :**

4.02 : Vente aux établissements HASSAN d'un lot de M/ses 2 000 unités à 4.50dh de quittance pour 1200dh.

10.02 : Paiement par chèque bancaire n°601506, la prime d'assurance tous risques 30 000HT, TVA 14%.

12.02 : Vente au client SAADAOUI diverses M/ses pour 36 000 HT, Re 10%, Esc 2%, TVA 20% facture n° FV002 payable sous huitaine.

14.02 : Achat au fournisseur INGELEC des M/ses pour 70 000 HT, Re 10%, port 2 400 HT, TVA 20% facture n° A005.

15.02 : Réception du chèque n° 705003 de SAADAOUI en règlement de la facture n° FV002.

16.02 : INGELEC tire sur la Sté une traite n° 001/P domiciliée à la BMCE 20, Bd oued Eddahab Casablanca pour le net à payer de la facture A005 payable le 25/03.

17.02 : Réception du billet à ordre n° 001/R payable au 30.03 établi par les établissements HASSAN à notre ordre pour le net à payer de la facture FV001.

18.02 : Achat en espèces (PC n° 0002), diverses fournitures de bureau pour 2 600 dh HT, TVA 20% (non stockées).

18.02 : Paiement par chèque n0 601507 des frais de transport pour expédition de M/ses au client ARABI : 729,60 TTC, TVA 14%.

19.02 : Vente au client ARABI pour 45 800 HT, Re 10%, Esc. 1%, emballages 3 000 TVA 20%, port HT, TVA 14%, facture n° FV003.

21.02 : réception avis de crédit n°.... de la BMCE relatif au virement effectué par ARABI pour le net à payer de la facture FV003.

21.02 : acquisition d'une machine. La facture n°M140 relative à cet achat indique les éléments suivant : prix d'achat = 140000 DH, remise 5%, escompte 2%, et frais d'installation 3000 DH (HT). TVA 20%.30% du net à payer sera effectuer dans 2 mois, le reste dans 15 mois.

22.02 : achat au frs HAMID des matière première comprenant les unités suivantes :

- 220 unités de la matière A1 à 120,10 DH (HT) l'unité ;
- 130 unités de la matière AX2 à 125,30 DH (HT) l'unité ;
- 92 unités de la matière XZ1 à 525 DH (HT) l'unité ;
- 85 unités de la matière XZ2 à 703,4 DH (HT) l'unité ;

Remise 10%, emballages 5000 DH (500 caisses à 10 DH l'une), port 3600 HT, TVA 14%. Facture n°A006. En règlement de cette facture, la société a endossé à l'ordre de ce frs le BO 001/R reçu de HASSAN. Le reste de la facture a été payé par virement bancaire à son ordre.

23.02 : vente au client CHAKIB : des M/ses pour 35800 DH (HT), remise 10%, et des produits finis pour 60000 DH (HT), remise 15%, port 500 DH (HT), TVA 20%. Facture n°FV004.

24.02 : restitution au frs HAMID de 250 caisses au prix de consignation, 50 caisses au prix de 7,6 DH la caisse (emballages reçus le 22.02).conservation de 200 caisses pour les utilisés comme emballage récupérables. Un lot de matière première de 30000 DH (HT) a été retourné à HAMID. Facture avoir n°AV001.

24.02 : la paie du mois de février présente les rubriques suivantes :

- Avances au personnel → 1500
- Opposition sur salaires → 400
- CNSS → 1520,6
- CIMR → 2640,52
- Autres organismes sociaux → 1230
- Etat, IR → 13200
- Rémunération due au personnel → 33231,5

25.02 : envoi au client ARABI de l'avoir n°AV002 pour les emballages consignés le 19.02 Et restitué en totalité.

27.02 : emprunt auprès de la BMCE de la somme de 400000 DH pour réaliser des investissements en Mars. (Taux d'intérêt 12% sur 5 ans). Contrat n°615/02.

28.02 : réception de la facture n°0025 du frs HAMID relative au 200 caisses gardées par la société (opération du 24.02).

28.02 : commande du mobilier de bureau : 50000 DH payable 10% à la commande et le reste à la livraison (avance payée en espèce).

Réception de la facture n°112 suivante :

<b>Meubles (HT)</b>	<b>→ 50000</b>
<b>Port</b>	<b>→ 5000</b>
	<b>→ 55000</b>
<b>TVA 20%</b>	<b>→ 11000</b>
	<b>→ 66000</b>
<b>Avance</b>	<b>→ 6000</b>
<b>Net à payer à 60 jour</b>	<b>→ 60000</b>

28.02 : versement d'un cautionnement à LYDEC pour les compteur d'eau et d'électricité : 2400 DH, chèque n°601509.

28.02 : paiement en espèce (PC n°0003), de la consommation d'eau et d'électricité du mois d'avril 556,4 DH (TTC) avec TVA 7%.

28.02 : règlement des salaires nets ; 70% par virement bancaire et le reste en espèce.

28.02 : réception de la BMCE de l'avis de débit n°100 relatif à l'acquisition de 600 obligations au cours de 120 DH l'une et 200 actions (nominale 100 DH libérée intégralement qu'elle a l'intention de conserver durablement). Commission de l'opération est de 2100 DH / TVA 10%.

**Travail demander :**

- 1) Etablir le bilan au 31/01/03 ?
- 2) Comptabiliser toutes les opérations ci-dessus dans le livre journal de la société **GEST-ELEC**.
- 3) Présenter le grand livre ?
- 4) Présenter le bilan de clôture au 28/02/03, sachant que le stock final de M/ses est de 85000 DH ?
- 5) Présenter le compte banque à colonnes mariées ?
- 6) Etablir la facture n°A006 ?
- 7) Etablir le chèque n°C0004 ?

**CORRECTION**

Bilan d'ouverture :

ACTIF		PASSIF	
<b>ACTIF IMMOB</b>		<b>FINANCEMENT PERMANENT</b>	
Frais de constitution	36000	Capital social	2085000
Brevet, marque et D'.Ass	25000		
Construction	540000		
Matériel transport	350000		
Matériel de bureau	100000		
Matériel informatique	60000		
<b>ACTIF CIRCULANT</b>			
M/ses	40000		
<b>TRESORERIE ACTIF</b>			
Banque	914000		
Caisse	20000		
<b>Total actif</b>	<b>2085000</b>	<b>Total passif</b>	<b>2085000</b>

Le journal de la société :

Frais de constitution	36000	
Brevet, marque et D'.Ass	25000	
Construction	540000	
Matériel transport	350000	
Matériel de bureau	100000	
Matériel informatique	60000	
M/ses	40000	
Banque	914000	
Caisse	20000	
<b>Capital social</b>		<b>2085000</b>

<b>Bilan d'ouverture</b>			
<b>Client</b>		<b>9720</b>	
	Vente de M/ses Etat TVA facturée		<b>8100 1620</b>
<b>Frais postaux</b>		<b>600</b>	
<b>Droit d'enregistrement et de timbre</b>		<b>1200</b>	
	Caisse		<b>1800</b>
<b>Prime d'assurance</b>		<b>30000</b>	
<b>Etat TVA recup/ch</b>		<b>4200</b>	
	Banque		<b>34200</b>
<b>Escompte accordé</b>		<b>648</b>	
<b>Client</b>		<b>38102,4</b>	
	Vente de M/ses Etat TVA facturée		<b>34200 6350,4</b>
<b>Achat de M/ses</b>		<b>63000</b>	
<b>Transport/achat</b>		<b>2400</b>	
<b>Etat TVA récup/ch.</b>		<b>13080</b>	
	Frs		<b>78480</b>
<b>Banque</b>		<b>38102,4</b>	
	Client		<b>38102,4</b>
<b>Frs</b>		<b>78480</b>	
	Frs effet à payer		<b>78480</b>
<b>Client effet à recevoir</b>		<b>9720</b>	
	Client		<b>9720</b>
<b>Achat de fourniture de bureau</b>		<b>2600</b>	
<b>Etat TVA récup/ch.</b>		<b>520</b>	
	Caisse		<b>3120</b>
<b>Transport/vente</b>		<b>640</b>	
<b>Etat TVA récup/ch.</b>		<b>89,6</b>	
	Banque		<b>729,6</b>
<b>Escompte accordé</b>		<b>412,2</b>	
<b>Client</b>		<b>44537,4</b>	
	Vente de M/ses Client DPEMC (4425) Etat TVA facturée Transport/vente Etat TVA recup/ch		<b>41220 3000 8761,56 640 89,6</b>
<b>Banque</b>		<b>44537,4</b>	
	Client		<b>44537,4</b>
<b>Matériel</b>		<b>136000</b>	
<b>Etat TVA recup/immob</b>		<b>26600</b>	
<b>Etat TVA recup/ch</b>		<b>600</b>	
	Escompte obtenu		<b>2660</b>
	Dettes/acquisition des immob		<b>48960</b>
	Frs d'immob		<b>114240</b>
<b>Achat de matière première</b>		<b>135720</b>	
<b>Etat TVA recup/ch</b>		<b>28648</b>	
<b>Transport/achat</b>		<b>3600</b>	
<b>Frs créance pour emballage et matériel à rendre</b>		<b>5000</b>	
	Banque		<b>163248</b>
	Client effet à recevoir		<b>9720</b>
<b>Client</b>		<b>100464</b>	
	Vente de M/ses Vente de bien produit Port et frais access Fact Etat TVA facturée		<b>32220 51000 500 16744</b>
<b>Frs</b>		<b>32400</b>	
	Achat de M/ses		

Etat TVA recup/ch		27000
Rémunération de personnel		5400
Av et acpt versé au personnel	53722,62	
Opposition/salaire		1500
CNSS		400
CIMR		1520,6
Autres organismes sociaux		2640,52
IR		1230
Rémunérat° due au personnel		13200
		33231,5
Banque	400000	
Emprunt		400000
Avance et acompte versé/immob	6000	
Caisse		6000
Mobilier de bureau	55000	
Etat TVA recup/immob	11000	
Dettes/acquisition d'immob		6000
Avance et acompte versé/immob		60000
Banque	2400	
Dépôt et cautionnement versé		2400
Achat de fournitures non stockable	520	
Etat TVA recup/ch	36,4	
Caisse		556,4
Rémunération due au personnel	33231,5	
Banque		23262,05
Caisse		9969,45
Service bancaire	2100	
Etat TVA recup/ch	210	
Titre de participation	20000	
Titre immobilisé	72000	
Banque		94310
Variation de stock de M/ses	40000	
Stock de M/ses		40000
Stock de M/ses	85000	
Variation de stock de M/ses		85000

Compte banque :

Date	Opérations	Mouvements		Soldes	
		D	C	D	C
31/1	SOLDE INITIAL	914000		914000	
10/2	Règ prime assurance		34200	879800	
15/2	Encaiss chq Fact 2	38102,4		917902,4	
18/2	Règ chq 601507		729,6	917172,8	
21/2	ENCAISS AV Fact 3	44537,4		961710,2	
22/2	Règ		163248	798462,2	
27/2	Emprunt	400000		1198462,2	
28/2	Règ chq 601509	2400		1200862,2	
28/2	Règ salaire (70%)		23262,05	1177600,15	
28/2	Règ		94310	1083290,15	
	<b>Solde final</b>				<b>1083290,15</b>

HAMID	Fact : A006
	IF : 108321
	Date 22/2

Gest-elec				
Réf	Désig	Q	PU	Mt
A1	Matière	220	120,1	
AX2	Matière	130	125,3	
XZ1	Matière	92	525	
XZ2	Matière	85	703,4	
	REMISE	2%	-	15080
	Emballage	500	10	5000
	Port	1	3600	3600
HT = 144320 TVA = 28648 TTC = 172968 <b>Régler par virement bancaire</b> <b>Billet à ordre 001/HASSAN</b>				

<b><u>BMCE</u></b>	<b>M<sup>T</sup> = 20000 DH</b>
<b>M<sup>T</sup> en lettre : vingt mille dirhams</b>	
<b>Bénéficiaire : CHANKITI</b>	
<b>S<sup>té</sup> : GEST-ELEC</b>	
<b>Adresse : sise à 40 Av My Ismail Ain sebaa, CASA</b>	
<b>Signer :</b>	

### ETUDE DE CAS N° 2

La société SLIMANI au capital 1800000, spécialisé dans la distribution des vêtements pour enfants. Présente les informations suivantes :

1/5 Envoyer la facture 132, MB= 112400, Remise 2%, Escompte 2%, TVA 20%, Transport : 2000 HT, effectué par la société et facturé sur le client.

2/5 Reçu la facture 149, MB=180000, Ristourne 2%, Escompte2%, TVA 20%.Transport :1400 HT effectué par la CTM et à notre charge.

3/5 Acquisition d'une voiture 170000.Remise2%, Escompte2%, TVA20%, Réglée par un emprunt de 5 ans, facture 102.

4/5 acquisitions de 5 ordinateurs. PU : 7000 DH, Remise3%, Escompte 3%, TVA : 20%. Transport 1000 HT effectué par une société de transport et supporter par le fournisseur, et récupéré sur la société. Facture 97.

5/5 Reçu l'avoir n° AV 97 relative au retour de 2 ordinateurs.

6/5 Envoyer l'avoir n° AV132. Relative au retour de 30% des marchandises.

7/5 Reçu la facture n° 117, MB= 146000, Rabais 2%, Escompte 3%, TVA20% .règlement fin du mois.

8/5 Reçu l'avoir n° AV 117, relative à une ristourne da 2% oubliée sur la facture 117.

9/5 Envoyer la facture n° 133, MB = 140000, remise2.5%, TVA20%, Transport 4000 HT effectué par la société et facturé sur le client.

10/5 Envoyer l'avoir n° 133 relative à un escompte de 5% oublié sur la facture 133.

11/5 Reçu la facture n° 139 relative au :

- 60 M \_\_ PU : 160 DH
- 80 L \_\_ PU : 172 DH
- Remise 2%, escompte 3%, TVA 20%, Transport 5000 DH, TVA 14% à la charge du client.

12/5 Reçu l'avoir n° AV 139 relative au retour de 5% de M et 8,5% de L.

13/5 Adresser la facture n° 134 relatives à 3000 unités, Remise 2%, Escompte 3%, Transport 20000 effectué par la CTM à la charge de la société et récupérée sur le client. TTC 536124 DH.

### CORRECTION D'ETUDE DE CAS N° 2

#### 1/5

MB = 112400  
 Re2% = 2248  
 NC = 110152  
 ESC2% = 2203.04  
 NF = 107948,96  
 Port = 2000

#### 2/5

MB = 180000  
 Ri2% = 3600  
 NC = 176400  
 ESC2% = 3528  
 NF = 172872  
 TVA20%= 34574.4  
 Port = 1400  
 TVA10%=196  
 TTC = 209042.4

Intitulé	D	C
<b>1/5</b>		
Esc. Accordé Client	131938.75 2203.04	
Vente de M/ses Port FA facturé Etat TVA facturé		110152 2000 21989.79
F. N° 132		
<b>2/5</b>		
Achat de M/ses Port/ Achat Etat TVA R/C	176400 1400 34770,4	
Frs Esc obtenu		209042,4 3528
<b>3/5</b>		
MT Etat TVA R/I	166600 32653,6	
Esc. obtenu Emprunt		3332 195921,6
<b>4/5</b>		
MI Etat TVA R/I Port/ Achat Etat TVA R/C	34950 6586.30 1000 140	
Esc. obtenu Dette/acq d'im		1018.50 40657.80
F.N°97		
<b>5/5</b>		
Dette/Acq d'imo Esc. obtenu	15807.12 407.4	
MI Etat TVA R/I		13580 2634.52
Av n° 97		
<b>6/5</b>		
Vente de m/ses Etat TVA facturée	33045.6 6476.94	
Client Esc. Accordé		660.912 38861.63
AVn° 132		
<b>7/5</b>		
Achat de m/ses Etat TVA R/C	143080 27757.52	
Frs Esc. obtenu		166545.12 4292.4
F.N° 117		

**3/5**

**MB = 170000**  
**Re2% = 3400**  
**NC = 166600**  
**ESC2% = 3332**  
**NF = 163268**  
**TVA20% = 32653.6**  
**TTC = 195921.6**

**4/5**

**MB = 35000**  
**Re2% = 1050**  
**NC = 33950**  
**ESC3% = 1018.50**  
**NF = 32931.50**  
**TVA20% = 6586.30**  
**Port = 1000**  
**TVA14% = 140**  
**TTC = 40657.80**

**5/5 Avoir n° 97**

**MB = 14000**  
**Re3% = 420**  
**NC = 13580**  
**Esc3% = 407,4**  
**NF = 13172.6**  
**TVA20% = 2634.52**  
**N A D = 15807.12**

**6/5 Avoir 132**

**MB= 20% \*112400= 33720**  
**Re 2% = 674,4**  
**NC = 33045,6**  
**Esc2% = 660,912**  
**NF = 32384,68**  
**TVA20% = 6476,94**  
**N A D = 38861,63**

**7/5**

**MB = 146000**  
**Ra2% = 2920**  
**NC = 143080**  
**Esc 3% = 4292,4**  
**NF = 138787,6**  
**TVA20% = 27757,52**  
**TTC = 166545,12**

<b>8/5</b>	<b>Frs</b> <b>Esc. obtenu</b>  <b>AV N° 117</b>	<b>3330.90</b> <b>85.848</b>   	    
	<b>9/5</b>	    	    
	<b>10/5</b>	    	    
	<b>11/5</b>	    	    
	<b>12/5</b>	    	    
	<b>13/5</b>	    	    

### 8/5 Avoir n° 117

MB	= 143080
Re 2%	= 2861,6
Esc. 3%	= 85,848
NF	= 2775,75
TVA20%	= 555,150
N A D	= 3330,90

### 9/5

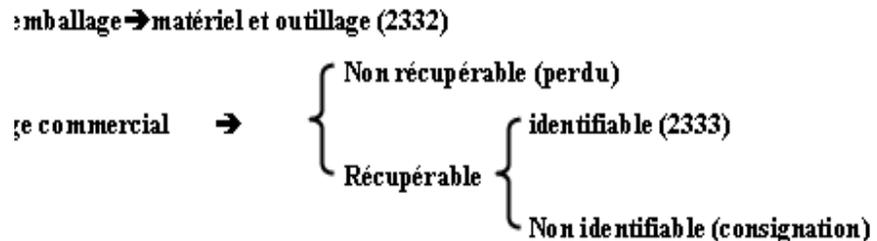
MB	= 140000
Re2,5%	= 3500
NC	= 136500
Port	= 40000
HT	= 140500
TVA20%	= 28100
TTC	= 168600

### 10/5 Avoir 138

Esc2,5%	= 136500 = 6825
TVA20%	= 1365
N A D	= 8190

### Le 11/5

M	= 6* 160 = 9600
L	= 80*172 = 137600
MB	= 23360
Re2%	= 467, 2
NC	= 22892, 8
F Esc 3%	= 686,78
NF	= 22206, 02
TVA20%	= 4441,20
Port	= 5000
TVA14%	= 700
TTC	= 32347,22



**Remarque :** pour le matériel emballage 2332 et l'emballage identifiable 2333 sont traités comme des immobilisations (acquisition, amortissement, cession).

## I. Les différentes catégories des emballages :

On peut faire la différence entre deux types d'emballages, à savoir le matériel emballages et les emballages commerciaux.

Il s'agit d'objet quelconques utilisé pour contenir ou pour le conditionnement des matières premières, des produits et des marchandises à l'intérieur des entreprises. On peut citer l'exemple des cuves, des citernes des congélateurs, des machines à boucher...etc.

Il y a lieu de noter que le traitement comptable de ce matériel emballage est identique à celui des autres immobilisations que se soit au niveau de l'acquisition, de l'amortissement ou de la cession.

Le 31/12/N l'entreprise DELTA à acquis une machine à cercler les caisses en bois, pour un montant de 27000 DH (HT), et une grande citerne pour son besoin propre pour une valeur de 36000 DH (HT) avec TVA 20%, le règlement de la facture est dans trois mois.

**Le journal de l'entreprise DELTA**

<b>233213</b>	<b>Matériel d'emballage</b>	<b>63000</b>	
<b>3455</b>	<b>Etat TVA récupérable</b>	<b>12600</b>	
<b>4481</b>	<b>Dettes sur acquisition d'immobilisation</b>		<b>75600</b>

Il s'agit d'objets divers destinés à contenir les marchandises et les produits livrés à la clientèle. On peut citer les caisses, les boîtes, les bouteilles, mes boissons, mes bidons ...etc. quatre sortes d'emballages commerciaux sont à distinguer :

- Les emballages récupérables identifiables
- Les emballages récupérables non identifiables
- Les emballages perdus
- Les emballages à usage mixte

Sont des objets discernables (faciles à distinguer) dans lesquels sont livrés les produits ou les marchandises aux clients et en comptabilité, comme des immobilisations.

Le 19/08/N l'entreprise « MINOTERIE DE MEKNES » à acquis à crédit à long terme un conteneur pour transport de la farine sur casablanca. Le montant HT est de 35000 DH avec TVA 20%.

**Journal de l'entreprise MINOTERIE DE MEKNES**

<b>2333</b>	<b>Emballages récupérables identifiables</b>	<b>35000</b>	
<b>3455</b>	<b>Etat TVA récupérable</b>	<b>7000</b>	
<b>1486</b>	<b>Fournisseurs d'immobilisation</b>		<b>42000</b>

Les autres emballages commerciaux sont considérés comme des stocks et entrant dans le cycle d'exploitation de l'entreprise. Leur acquisition constitue une charge qui est enregistrée dans l'un des comptes d'achats suivants :

- **61231 : achat d'emballages perdus**
- **61232 : achat d'emballages récupérables non identifiables**
- **61233 : achat d'emballage à usage mixte**

**Les emballages perdus :**

Sont des objets livrés définitivement aux clients avec leurs contenus. Ils ne sont, donc, pas repris par les fournisseurs. Leur prix étant dans celui de la marchandise ou du produit vendus.

On peut cité l'exemple des boites, cartons, pots...etc.

Par contre, les emballages récupérables (ne pouvant être les uns des autres) dans lesquels sont livrés, aux clients, les marchandises ou les produits vendus, mais que les fournisseurs doivent les reprendre par la suite. Ils sont alors prêtés ou consignés, par exemple bouteilles, caisses...etc.

### **Les emballages mixtes :**

Sont des objets dont on ne sait pas au moment de l'achat s'ils seront utilisés comme emballages récupérables ou perdus.

Exemple :

Le 06/09/N l'entreprise NAJEH à acheter 1500 DH d'emballages perdus, 2500 DH d'emballages mixte et 6000 DH d'emballages récupérables non identifiables, TVA 20% . Le règlement de la facture est effectué par chèque bancaire.

### **Le journal de l'entreprise NAJEH**

61231	Achat d'emballages perdus	1500	
61232	Achat d'emballages mixtes	2500	
61233	Achat d'emballages récupérables non identifiables	6000	
3455	Etat TVA récupérable	2000	
5141	Banque		12000

## **II. La consignation des emballages récupérables :**

Consigner un emballage, c'est prêter cet emballage à un client en contre partie d'une somme d'argent déposée garantie. Cette somme ne sera remboursée au client qu'après la restitution de l'emballage prêté dans un délai normal est en bon état.

Ainsi, on peut dire que la consignation des emballages donne naissance à une dette du frs vis-à-vis de son client.

Par ailleurs, il est à noter que la consignation est généralement exprimée sans TVA. Mais pour inciter les clients à rendre les emballages consignés, ces derniers sont souvent facturés à un prix supérieur à leur valeur réelle.

### **Exemple d'application**

Le 19/03/N, le fournisseur OMAR adresse à son client JAMAL la facture 120 dont les éléments sont les suivants ; M/se HT 25000dh, TVA 20%, remise 6M, 160 caisses consignées à 15dh l'unité.

Travail à faire :

- Présenter le décompte de la facture 120 et l'enregistrer chez le fournisseur

Décompte de la facture 120

Montant brut HT                      25000

Remise 6%	-1500
Net commercial	23500
TVA 20%	4700
Net commercial TTC	28200
Emb Consig (160*15)	2400
Net à Payer TTC	30600

*Enregistrement de la facture chez le fournisseur OMAR*

3421	Clients	30600	
7111		Ventes de M/se	23500
4455		TVA facturée	4700
4425		Cl D pr E et MC	2400

Le prix de ce service est matérialisé par la différence entre le montant de la consignation et celui de la reprise, ainsi pour le fournisseur, cette différence constitue une vente accessoire qu'il enregistre au crédit du compte « bonis sur reprise d'emballages consignés » (71275).

Pour le client, il s'agit d'une consommation de service de location des emballages qu'il inscrit au débit du compte « malis sur emballage rendus » (61317).

Par ailleurs, il est précisé que cette vente de service (location d'emballage) est soumise à la TVA. Mais, puisqu' on ne peut demander aux clients plus qu'il n'a été facturé, on considère que le montant de TVA, du montant global de la vente (différence entre prix de consignation et prix de reprise) pour les comptabiliser séparément.

Chez le fournisseur on crédite le compte « bonis sur emballage rendus » et « TVA récupérable ».

Exemple d'application :

Le 10/07/N, le client JAMAL à rendu à son fournisseur OMAR les 160 caisses consignées le 19/03/N à 15dh l'unité. Ce dernier les a reprises à l'unité.

- Enregistrement chez le fournisseur OMAR

4425	Client D pr E et MC	2400	
3421	Clients		1920
71275	Bonis sur reprise d'Emb Consig		400
4455	TVA facturé		80
	Enregistrement chez le client JAMAL		

4411	Fournisseurs (160*12)	1920	
61317	Malis sur emballages rendus	400	
3455	TVA récupérable	80	
3413	frs C pr E et M à R		2400

### Commentaire :

On constate que la reprise d'emballages consignés à un prix de consignation, génère un produit d'exploitation chez le fournisseur et une charge d'exploitation chez le client. Ce produit ou bien cette charge étant égale à la différence entre le prix de reprise et le prix de consignation :

$$(160*15)-(160*12)=480$$

En considérant que cette différence est TTC, on doit, alors, en déduire le montant de la TVA qui est égal à  $480-480/1.2=80$

### 4-Le non retour des emballages consignés :

Les emballages consignés peuvent ne pas être retournés par le client dans les délais prévus et ce pour plusieurs raisons : conservation volontaire, oubli, destruction.... Etc. dans ce cas, le fournisseur considère que les emballages consignés sont vendus et adresse, en conséquence, une facture « doit » à son client. La consignation se transforme, ainsi en ventes d'emballages.

### Exemple d'application :

Le 29/04/N, le client JAMAL informe le fournisseur OMAR qu'il ne va pas rendre les 160 caisses précédemment consignées à 15dh l'unité. Le même jour, le fournisseur OMAR lui adresse la facture « doit » correspondance.

4425 7127 4455	Client D pr E et MC Vente de Pdt et Acc TVA facturé Enregistrement chez le client JAMAL	2400	2000 400
61232 3455 3413	Achat d'Emba récup non identifiable TVA récupérable frs C pr E et M à R	2000 400	2400

### Commentaire :

Lorsque la consignation des emballages se transforme en vente, on considère que le montant de cette consignation comporte déjà la TVA et par conséquent, on doit le décomposer en deux éléments : le montant HT et la TVA correspondante. Ainsi pour le fournisseur, on enregistre le montant HT de la vente d'emballages au crédit du compte « autres ventes et produits accessoires » (71278). Et on inscrit la TVA au crédit du compte « Etat TVA facturée ». Pour le client, on débite le compte de charges « achat d'emballages récupérables non identifiables » (61232) du montant de la TVA relatif.

Par ailleurs, lorsque la consignation concerne des emballages récupérables identifiables, leur non retour est considéré comme une cession d'immobilisation et il sera comptabilisé comme telle.

Dans le cas où des emballages prêtés ne seraient pas retournés, le prêt se dénoue, alors, en vente et le fournisseur doit adresser à son client la facture « doit » correspondante.

Exemple d'application :

Le 29/04/N, le client JAMAL retourne seulement 100 caisses consignées à 15dh l'unité et garde les 60 caisses pour son besoin propre. Parmi les caisses conservées 20 sont entièrement détruites.

4425	Client D pr E et MC	2400	
3421	Clt		1500
7127	Vente de Pdt et Acc		750
4455	TVA facturé		150

Commentaire :

Pour le fournisseur, les 60 caisses non retournées comme une vente accessoire d'un montant de  $(60 \times 15) = 900dh$ .

Puisqu'on ne peut pas demander au client plus que ce qu'on a facturé initialement de la TVA qui est égal à :  $900 - 900 / 1.2 = 150$

Enregistrement chez le client JAMAL

61232	achat d'Emba récup non identifiable	500	
6587	autres charges non courantes	250	
3455	TVA récupérable (100+50)	150	
4411	Fournisseurs	1500	
3413	Frs C pr E et M à R		2400

Commentaire :

Dans ce cas le client n'a pas rendu totalement les emballages consignés. Dans la partie conservée, 20 caisses sont détruites.

Ainsi les caisses retournées vont réduire la dette du client vis-à-vis de son fournisseur  $(100 \times 15) = 1500$ .

Les caisses détruites constituent une charge non courante pour le client, elle est comptabilisée après avoir retranché de la TVA. Les autres caisses gardées constituent un achat d'emballages.

III. Emballages récupérables non identifiables :

Consignation { Client => créance : fournisseurs-créance pour emballage et matériel à rendre (3413)  
 Fournisseur => dette : client-dette pour emballage et matériel consignés (4421)

## Traitement comptable de la consignation :

### ❖ Cas où la consignation n'est pas soumise à la TVA :

Chez le client

fo urnisseurs-créance pour emballage et matériel à rendre fo urnisseurs	HT	HT
--	----	----

Chez le fo urnisseur

Client client-dette pour emballage et matériel consignés	HT	HT
---	----	----

### ❖ Cas où la consignation est soumise à la TVA :

Chez le client

fo urnisseurs-créance pour emballage et matériel à rendre Etat TVA récupérable sur charge fo urnisseurs	HT TVA	TTC
---	-----------	-----

Chez le fo urnisseur

Client client-dette pour emballage et matériel consignés Etat TVA facturée	TTC	HT TVA
--	-----	-----------

### **Application N°1:**

Le 6/4 reçu la facture 121 relative à l'achat de M/se avec MB=80000 DH , remise 2%, escompte 2%, TVA 20%. 60 caisses consignées à 20 DH l'unité, transport 2000 DH avec TVA 14% réglé en espèce.

### **Application N°2 :**

Le 8/4 reçu la facture 132 relative à l'achat de M/se avec MB=100000 DH , remise 2%, escompte 2%, TVA 20%. Consignation de 1200DH (HT) avec TVA 20%, transport 2100 DH effectuer par le fournisseur et facturer sur le client.

## **CORRIGES**

### **Application N°1:**

**Cher le client**

<b>Transport/achat</b>	<b>2000</b>	
<b>Etat TVA récupérable sur charge</b>	<b>280</b>	
<b>Caisse</b>		<b>2280</b>
<b>Fact. CTM</b>		
<b>Achat de M/ses</b>	<b>78400</b>	
<b>E.TVA Recp/charge</b>	<b>15366,4</b>	
<b>fournisseurs-créance pour emballage et matériel à rendre</b>	<b>1200</b>	
<b>Escompte obtenu</b>		<b>1568</b>
<b>Fournisseurs</b>		<b>93398,4</b>
<b>Fact. 121</b>		

**Chez le fournisseur**

<b>Escompte accordé</b>	<b>1568</b>	
<b>Client</b>	<b>93398,4</b>	
<b>Vente de M/ses</b>		<b>78400</b>
<b>Etat TVA facturée</b>		<b>15366,4</b>
<b>client-de tte pour emballage et matériel consignés</b>		<b>1200</b>
<b>Fact. 121</b>		

**Application N°2 :****Cher le client**

<b>Achat de M/ses</b>	<b>98000</b>	
<b>fournisseurs-créance pour emballage et matériel à rendre</b>	<b>1200</b>	
<b>Transport/achat</b>	<b>2100</b>	
<b>E.TVA Recp/charge</b>	<b>19868</b>	
<b>Escompte obtenu</b>		
<b>Fournisseurs</b>		<b>1960</b>
<b>Fact. 132</b>		<b>119208</b>

**Chez le fournisseur**

<b>Escompte accordé</b>	<b>1960</b>	
<b>Client</b>	<b>119208</b>	
<b>Vente de M/ses</b>		<b>98000</b>
<b>client-de tte pour emballage et matériel consignés</b>		<b>1200</b>
<b>port et frais accessoires facturées</b>		<b>2100</b>
<b>Etat TVA facturée</b>		<b>19868</b>
<b>Fact. 132</b>		

<b>MB</b>	<b>80000</b>	<b>MB</b>	<b>100000</b>	<b>TRANSPORT</b>	<b>2000</b>
<b>REMISE 2 %</b>	<b>1600</b>	<b>REMISE 2 %</b>	<b>2000</b>	<b>TVA 14 %</b>	<b>280</b>
<b>NC</b>	<b>78400</b>	<b>NC</b>	<b>98000</b>	<b>TTC</b>	<b>2280</b>
<b>ESCOMPTE 2 %</b>	<b>1568</b>	<b>ESCOMPTE 2 %</b>	<b>1960</b>		
<b>NF</b>	<b>76832</b>	<b>NF</b>	<b>96040</b>		
<b>TVA 20 %</b>	<b>15366,4</b>	<b>CONSIGNATION</b>	<b>1200</b>		
<b>CONSIGNATION</b>	<b>1200</b>	<b>TRANSPORT</b>	<b>2100</b>		
<b>NAP</b>	<b>93398,4</b>	<b>TVA 20 %</b>	<b>19868</b>		
		<b>NAP</b>	<b>119208</b>		

#### IV. La déconsignation :

##### Déconsignation avec le même prix de consignation :

Remarque : l'enregistrement comptable de la déconsignation avec le même prix de consignation se fait par l'intervention de l'opération de la consignation et fait l'objet de la facture avoir.

##### Exemple :

Le 12/04 retour de 60 caisses consignées au même prix de consignation 20 DH , facture avoir n°...

Chez le client

<b>Fournisseur</b>	<b>1200</b>	
<b>Fournisseur-créance pour emballage matériel à rendre</b>		<b>1200</b>
<b>Fact AV n°...</b>		

Chez le fournisseur :

<b>Client-dette pour emballage matériel consigner</b>	<b>1200</b>	
<b>Client</b>		<b>1200</b>
<b>Fact AV n°...</b>		

##### Exemple :

Le 13/4 retour des emballages consignés au même prix de consignation, Facture avoir N°...

Chez le client

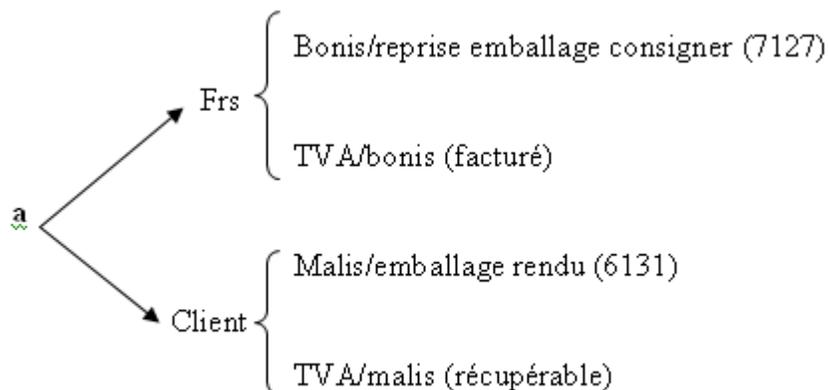
<b>Fournisseur</b>	<b>1440</b>	
<b>Fournisseur-créance pour emballage matériel à rendre</b>		<b>1200</b>
<b>Etat TVA recup/ch</b>		<b>240</b>
<b>Fact AV n°...</b>		

Chez le fournisseur

Client-dette pour emballage matériel consigner	1200	
Etat TVA Facturée	240	
Client		1440
Fact AV n°...		

**La déconsignation à un prix inférieur :**

On a le prix de consignation ( $P_c$ ) > au prix de retour ( $P_r$ ) donc  $P_c - P_r = a$



**Remarque :**

- Bonis est un produit accessoires et imposable au taux de TVA de 20%
- Malis est une charge d'exploitation et imposable au taux de TVA de 20%

**Traitement comptable sans TVA lors de la consignation :**

Chez le client

Fournisseur	Différence	
Malis sur emballages rendus	a	
Etat TVA recup/ch	TVA /a	
Fournisseur-créance pour emballage matériel à rendre		Pc
Fact AV n°		

Chez le fournisseur

Client-dette pour emballage matériel consigner	Pc	
Client		Différence
Bonis sur reprise d'emballage		a
Etat TVA Facturée		TVA /a
Fact AV n°		

**Traitement comptable avec TVA lors de la consignation :**

Chez le client

<b>Fournisseur</b>	<b>Différence</b>	
<b>Malis sur emballages rendus</b>	<b>a</b>	
<b>Etat TVA recup/ch</b>	<b>TVA /a</b>	
<b>Fournisseur-créance pour emballage matériel à rendre</b>		<b>Pc</b>
<b>Etat TVA recup/ch</b>		<b>TVA/Pc</b>
<b>Fact AV n°</b>		

Chez le fournisseur

<b>Client-dette pour emballage matériel consigner</b>	<b>Pc</b>	
<b>Etat TVA Facturée</b>	<b>TVA/Pc</b>	
<b>Client</b>		<b>Différence</b>
<b>Bonis sur reprise d'emballage</b>		<b>a</b>
<b>Etat TVA Facturée</b>		<b>TVA /a</b>
<b>Fact AV n°</b>		

Application :

Le 13/04 reçu la facture 245 relative à l'achat de M/se, MB=120000 DH, remise 2%, escompte 2%, TVA 20%, transport 2000 DH avec TVA 20%, consignation de 200 caisses à 12 DH l'une avec TVA 20 %.

Le 18/04 reçu l'avoir AV245 relatif au retour de 150 caisses avec prix unitaire de 10 DH.

<b>MB</b>	<b>120000</b>
<b>REMISE 2%</b>	<b>2400</b>
<b>NC</b>	<b>117600</b>
<b>ESCOMPTE 2%</b>	<b>2352</b>
<b>NF</b>	<b>115248</b>
<b>PORT</b>	<b>2000</b>
<b>EMBALLAGE</b>	<b>2400</b>
<b>TVA 20%</b>	<b>23929,6</b>
<b>TTC</b>	<b>143577,6</b>

--	--	--

Chez  
client

<b>Achat de M/se</b>	<b>117600</b>	
<b>Transport/achat</b>	<b>2000</b>	
<b>Fournisseur-créance pour emballage matériel à rendre</b>	<b>2400</b>	
<b>Etat TVA recup/ch</b>	<b>23929,6</b>	
<b>Fournisseur</b>		<b>143577,6</b>
<b>Escompte obtenu</b>		<b>2352</b>
<b>Fact n°245</b>		
<b>Fournisseur</b>	<b>1800</b>	
<b>Malis sur emballages rendus</b>	<b>300</b>	
<b>Etat TVA recup/ch</b>	<b>60</b>	
<b>Fournisseur-créance pour emballage matériel à rendre</b>		<b>1800</b>
<b>Etat TVA recup/ch</b>		<b>360</b>
<b>Fact AV n°245</b>		

le

Chez le fournisseur

<b>Client</b>	<b>143577,6</b>	
<b>Escompte accordé</b>	<b>2352</b>	
<b>Vente de M/se</b>		<b>117600</b>
<b>Port et frais accessoires facturés</b>		<b>2000</b>
<b>Client-dette pour emballage matériel consigner</b>		<b>2400</b>
<b>Etat TVA Facturée</b>		<b>23929,6</b>
<b>Fact n°245</b>		
<b>Client-dette pour emballage matériel consigner</b>	<b>1800</b>	
<b>Etat TVA Facturée</b>	<b>360</b>	
		<b>1800</b>
<b>Client</b>		<b>300</b>
<b>Bonis sur reprise d'emballage</b>		<b>60</b>
<b>Etat TVA Facturée</b>		
<b>Fact AV n°245</b>		

Application :

Le 12/08 reçu la facture n° 619, MB=60000 DH, remise 2%, escompte 2%, TVA 20%, port 1200 DH avec TVA 14%, consignation de 60 boites avec prix unitaire 200 DH et TVA 20%.

Le 14/08 reçu l'avoir AV 619 relatif au retour de 60 Boites au prix de retour 190 DH.

**Réponse**

<b>MB</b>	<b>60000</b>
<b>REMISE 2%</b>	<b>1200</b>
<b>NC</b>	<b>58800</b>
<b>ESCOMPTE 2%</b>	<b>1176</b>
<b>NF</b>	<b>57624</b>
<b>EMBALLAGE</b>	<b>12000</b>
<b>TVA 20%</b>	<b>13924,8</b>
<b>TTC</b>	<b>83548,8</b>

<b>MB</b>	<b>1200</b>
<b>TVA 14%</b>	<b>168</b>
<b>TTC</b>	<b>1368</b>

Chez le client

Chez	Transport/achat Etat TVA recup/ch	1200 168	1368	le
	Caisse			
	Fact n°...CTM			
	Achat de M/se Fournisseur-créance pour emballage matériel à rendre Etat TVA recup/ch	58800 12000 13924,8	83548,8 1176	
	Fournisseur Escompte obtenu			
	Fact n°619			
	Fournisseur Malis sur emballages rendus Etat TVA recup/ch	13680 600 120		
	Fournisseur-créance pour emballage matériel à rendre Etat TVA recup/ch		12000 2400	
	Fact AV n°619			

fournisseur

Client Escompte accordé	83548,8 1176	
Vente de M/se Client-dette pour emballage matériel consigner Etat TVA Facturée		58800 12000 13924,8
Fact n°619		
Client-dette pour emballage matériel consigner Etat TVA Facturée	12000 2400	
	Client Bonis sur reprise d'emballage Etat TVA Facturée	13680 600 120
Fact AV n°619		

### La non déconsignation :

Elle représente le non retour des emballages consignés. Cette opération représente pour le fournisseur une vente de produits accessoires qui nécessite la présentation d'une facture.

### Application :

Le 13/04 reçu la facture 162, MB=80000 DH et TVA 20%, consignation de 100 caisses avec prix unitaire = 20 DH.

Le 18/04 reçu la facture 163 relative à la totalité des emballages non retourné.

### Réponse

Chez le client

Achat de M/se Fournisseur-créance pour emballage matériel à rendre Etat TVA recup/ch	80000 2000 16000	
Fournisseur		98000
Fact n°162		
Achat d'emballage récupérable non identifiable Etat TVA recup/ch	1666,67 333,33	
Fournisseur-créance pour emballage matériel à rendre Fact n°163		2000

Chez le fournisseur

<b>Client</b>	<b>98000</b>	
Vente de M/se		<b>80000</b>
Client-dette pour emballage matériel consigner		<b>2000</b>
Etat TVA Facturée		<b>16000</b>
<b>Fact n°162</b>		
Client-dette pour emballage matériel consigner	<b>2000</b>	
Vente de produits accessoires		<b>1666,67</b>
Etat TVA Facturée		<b>333,33</b>
<b>Fact n°163</b>		

Application :

Le 15/04 reçu la facture 208, MB=40000 DH, remise 2%, escompte 2%, TVA 20%, emballage consigné 20 caisses avec prix unitaire 15 DH et TVA 20%.

Le 20/04 le client a déclaré à son fournisseur qu'il a endommagé 6 caisses et qu'il compte garder le reste.

Le 21/04 le fournisseur envoi la facture 209 relatives aux emballages non retournés.

**Réponse**

Chez le client

<b>Achat de M/se</b>	<b>39200</b>	
Fournisseur-créance pour emballage matériel à rendre	<b>300</b>	
Etat TVA recup/ch	<b>7743,2</b>	
Fournisseur		<b>46459,2</b>
Escompte obtenu		<b>784</b>
<b>Fact n°208</b>		
Achat d'emballage récupérable non identifiable	<b>210</b>	
Autres charges non courantes	<b>90</b>	
Fournisseur-créance pour emballage matériel à rendre		<b>300</b>
<b>Fact n°209</b>		

Chez le fournisseur

<b>Client</b>	<b>46459,2</b>	
Escompte accordé	<b>784</b>	
Vente de M/se		<b>39200</b>
Client-dette pour emballage matériel consigner		<b>300</b>
Etat TVA Facturée		<b>7743,2</b>
<b>Fact n°162</b>		
Client-dette pour emballage matériel consigner	<b>300</b>	
Vente de produits accessoires		<b>300</b>
<b>Fact n°163</b>		

**"Les effets de commerce"**

**\* Généralement on distingue deux modes de règlement :**

**-Règlement en comptant.**

**-Règlement à crédit.**

**-La lettre de change et le billet à ordre** constituent les principaux effets de commerce qui représentent des moyens de crédit.

Ils permettent de justifier l'existence d'une créance de **fournisseur** en vers son client, et l'existence d'une créance d'un **client** vis-à-vis à son fournisseur. Ces éléments qui peuvent être endossé au profit d'autres **bénéficiaires** comme ils peuvent être négociés.

### **Section 1 : "la lettre de change"**

**-La lettre de change** est un écrit par lequel le fournisseur (le tireur) donne l'ordre à son client (le tiré) de payer à une date déterminée une certaine somme d'argent à lui-même ou à une tierce personne appelée (**bénéficiaire**).

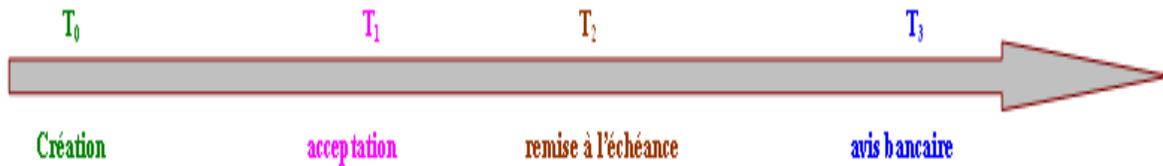
#### **Les éléments obligatoires qui doivent figurer dans une lettre de change :**

- Tireur
- Tiré
- Bénéficiaire
- Le montant
- La date
- L'acceptation
- La domiciliation (n'est pas obligatoire mai elle est très importante).

**Remarque :** -Dans la pratique, la domiciliation devient un élément obligatoire.

#### **Les principales étapes de la lettre de change :**

*-Cas où il n'y a ni endossement ni remise à l'escompte :*



Chez le fournisseur (tireur)

client	TTC	Client effet à recevoir	VN	Effet à l'encaissement	TTC	Banque	#
Vente	TTC	Client	VN	Client effet à recevoir	TTC	S/ce bancaire	S/ce
Etat TVA.F						Etat TVA récup/ch	TVA
						Effet à l'encaissement	TTC

Chez le client (tiré)

Achat	TTC	Frs	VN	Aucune écriture		Frs effet à payer	TTC
Etat TVA R/C	TTC	Frs effet à payer	VN			Banque	TTC
Frs							

**Application :**

Le 2/6 : envoyé la facture 132, montant brut=140000 DH, remise 2%, TVA 20%, consignation 300 caisses 10dh pour l'unité, transport=2000, TVA 20% (effectuée par la société et facturée sur le client). Le règlement contre la lettre de change 25 jours (lettre de change n°115).

Le 4/6 : envoyé la facture avoir AV n° 132, relative au retour des caisses consignées au prix unitaire de 8 DH.

Le 5/6 : envoyé la lettre de change n° 115 pour acceptation.

Le 7/6 : reçu la lettre de change acceptée et domiciliée.

Le 30/6 : remise à l'encaissement de la lettre de change n°115.

Le 3/7 : reçu avis de crédit relatif à l'encaissement (115), commission=148 DH, TVA=10%.

➤ Chez le FRS :

Client	175967,04	
Escompte accordé	2900,8	
Vente de M/ses		145040
Port et frais accessoires Fact		2000
client-DPEMC		3000
Etat TVA facturée		28827,84

<b>Fact n°132</b>		<b>3000</b>	
client-DPEMC			2280
Client			600
Bonis			120
Etat TVA facturée			
<b>AVOIR n°132 (Pc-Pr = 600)</b>		<b>173687,04</b>	
Client-effet à recevoir			173687,04
Client			
<b>Acceptation et domiciliation LC 115</b>		<b>173687,04</b>	
Effet à l'encaissement			173687,04
Client-effet à recevoir			
<b>Remise à l'encaissement LC115</b>		<b>173524,24</b>	
Banque		148	
Service bancaire		14,8	
Etat TVA recup/ch			173687,04
Effet à l'encaissement			
<b>Avis de crédit LC115</b>			

➤ Chez le CLIENT :

Achat de M/ses		<b>145040</b>	
Transport		<b>2000</b>	
Frs-CPEMR		<b>3000</b>	
Etat TVA Récup/ch		<b>28827,84</b>	
Escompte obtenu			2900,8
Frs			175967,04
<b>Fact n°132</b>			
Frs		2280	
Malis		600	
Etat TVA Récup/ch		120	
Frs-CPEMR			3000
<b>AVOIR n°132 (Pc-Pr = 600)</b>		<b>173687,04</b>	
Frs			173687,04
Frs-effet à payer			173687,04
<b>Acceptation et domiciliation LC 115</b>			
Frs-effet à payer		173687,04	
Banque			173687,04
<b>Avis de débit LC115</b>			

### Endossement de l'effet :

-L'endossement c'est l'opération qui consiste à tourner **la lettre de change** et inscrire sur le dos, la mention : « **veuillez payer contre cette lettre de change le montant=...à Mer ... (...N.B).** **Donc dans cette situation, la lettre de change est utilisée comme un moyen de règlement d'une dette.**

### L'enregistrement comptable :

#### Chez le fournisseur :

4411	Frs	VN	
34	Clt E à R		VN
	Endossement de LC		

#### Chez le client :

	Aucune écriture		
--	-----------------	--	--

### Application :

Le 2/6 : envoyé la facture 132, montant brut=140000 DH, remise 2%, TVA 20%, consignation 300 caisses 10dh pour l'unité, transport=2000, TVA 20% (effectuée par la société et facturée sur le client). Le règlement contre la lettre de change 25 jours (lettre de change n°115).

Le 4/6 : envoyé la facture avoir AV n° 132, relative au retour des caisses consignées au prix unitaire de 8 DH.

Le 5/6 : envoyé la lettre de change n° 115 pour acceptation.

Le 7/6 : reçu la lettre de change acceptée et domiciliée.

Le 20/6 : la société a endossée la LC 115 au profit de son frs qui lui doit un montant de 200000 DH et la différence a été payer par chèque bancaire.

Le 30/6 : remise à l'encaissement de la lettre de change n°115.

Le 3/7 : reçu avis de crédit relatif à l'encaissement (115), commission=148 DH, TVA=10%.

**TAF** : passez les écritures chez : le tireur, tiré et le bénéficiaire ?

➤ Chez le FRS (tireur) :

<b>Client</b>	<b>175967,04</b>	
<b>Escompte accordé</b>	<b>2900,8</b>	
<b>Vente de M/ses</b>		<b>145040</b>
<b>Port et frais accessoires Fact</b>		<b>2000</b>
<b>client-DPEMC</b>		<b>3000</b>
<b>Etat TVA facturée</b>		<b>28827,84</b>
<b>Fact n°132</b>		
<b>client-DPEMC</b>	<b>3000</b>	
<b>Client</b>		<b>2280</b>
<b>Bonis</b>		<b>600</b>
<b>Etat TVA facturée</b>		<b>120</b>
<b>AVOIR n°132 (Pc-Pr = 600)</b>		
<b>Client-effet à recevoir</b>	<b>173687,04</b>	
<b>Client</b>		<b>173687,04</b>
<b>Acceptation et domiciliation LC 115</b>		
<b>Frs (bénéficiaire)</b>	<b>200000</b>	
<b>Client-effet à recevoir</b>		<b>173687,04</b>
<b>Banque</b>		<b>26312,96</b>
<b>Endossement LC115</b>		
<b>AUCUNE ECRITURE (le 30/6)</b>		
<b>AUCUNE ECRITURE (le 3/7)</b>		

➤ Chez le CLIENT (tiré) :

<b>Achat de M/ses</b>	<b>145040</b>	
<b>Transport</b>	<b>2000</b>	
<b>Frs-CPEMR</b>	<b>3000</b>	
<b>Etat TVA Récup/ch</b>	<b>28827,84</b>	

	Escompte obtenu Frs		2900,8 175967,04
<b>Fact n°132</b>			
Frs		2280	
Malis		600	
Etat TVA Récup/ch		120	
	Frs-CPEMR		3000
<b>AVOIR n°132 (Pc-Pr = 600)</b>			
Frs		173687,04	
	Frs-effet à payer		173687,04
<b>Acceptation et domiciliation LC 115</b>			
	AUCUNE ECRITURE (le 20/6)		
	AUCUNE ECRITURE (le 30/6)		
Frs-effet à payer		173687,04	
	Banque		173687,04
<b>Avis de débit LC115</b>			

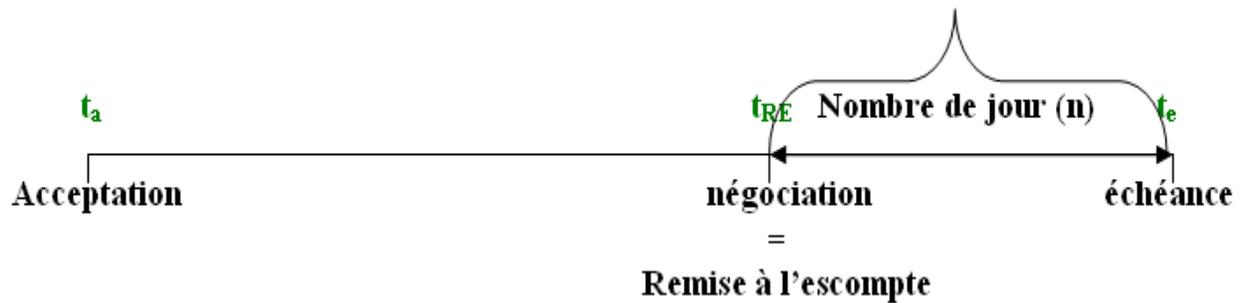
➤ Chez le frs (bénéficiaire)

Client-effet à recevoir		173687,04	
Banque		26312,96	
	Client		200000
<b>Endossement LC115</b>			
Effet à l'encaissement		173687,04	
	Client-effet à recevoir		173687,04
<b>Effet à l'encaissement</b>			
Frs			
	Frs-effet à payer		
<b>Acceptation et domiciliation LC 115</b>			
Banque		173524,24	
Service bancaire		148	
Etat TVA recup/ch		14,8	
	Effet à l'encaissement		173687,04
<b>Avis de débit LC115</b>			

### Remise à l'escompte :

-L'**escompte d'un effet** c'est l'opération qui consiste à négocier (céder) un effet non échu c'est-à-dire avant l'échéance au profit de la banque en contre partie de la valeur nominale de l'effet diminué d'un agio TTC.

$$\text{Agio (TTC)} = \text{escompte} + \text{commission} + \text{TVA}_{(\text{escompte} + \text{commission})}$$



**Net à payer = Valeur Nominale-agio TTC**  
**Avec agio TTC = escompte + commission + TVA<sub>/agio HT</sub>**  
**ESCOMPTE = VN × Taux × n / 36000**

Application:

**Le 2/1** : -vente de marchandise facture n°1, montant brut=600000, remise=2%, escompte=2%,  
T.V.A=20%, emballage consigné=2000, T.V.A=20%, règlement contre Effet.

**Le 3/1** : -avoir n°1, retour des emballages consignés en même prix de consignation.

**Le 6/1** : -la traite est retournée acceptée et domiciliée (45 jours), à compter du 2/1.

**Le 26/2** : -remise à l'escompte de la traite n°1.

**Le 4/3** : -reçu le bordereau d'escompte n°1, commission =120dh, taux d'intérêt= 6.5%, T.V.A =10%.

T.A.F:

- présenter la facture.
- présenter la traite.
- présenter le bordereau d'escompte.
- passer les écritures nécessaires au livre journal.

Correction :

Présentation de la facture n° 1 :

Frs : ALAMI		FACTURE N°1 DATE : 2/1/2009 I.F : 12458963		
		Client : SLIMANI		
Référé nce	Désignatio n	Quantit é	Prix unitaire	Montant
	M/ses Remise	1	600.000 2%	600.000 12.000

	<b>Escompte</b>		<b>2%</b>	<b>11.760</b>
	<b>Emballage</b>		<b>2000</b>	<b>2000</b>
	<b>T.V.A</b>		<b>20%</b>	<b>115.648</b>
				<b>H.T=578240</b>
				<b>T.V.A=115648</b>
				<b>T.T.C=693888</b>
Arrêter la facture à la somme de : <b>Six cent quatre vingt treize milles,</b> <b>Huit cent quatre vingt huit.</b>				

L'enregistrement comptable :

Client		693.888	
Escompte accordé		117.60	
	Vente de marchandise		588.000
	Cl D pour E.M.C		2000
	T.V.A facturée		155.648
<b>Facture n°1</b>			
Cl D pour E.M.C		2000	
T.V.A R/C		400	
	Client		2400
<b>Avoir n°1 déconsignation</b>			
Clt effet à recevoir		691.488	
	Client		691.488
<b>L.C n°1 ; acceptée et domiciliée</b>			
Banque		689295,94	
Intérêt des E et D		120	
Service bancaire		1872,78	
Etat T.V.A R/C		199,27	
	Crédit à l'escompte		691.488
<b>Le bordereau d'escompte n°1</b>			
Crédit d'escompte		691.488	
	Clt effet à recevoir		691.488
<b>L'échéance</b>			

Le bordereau d'escompte :

Escompte =  $\frac{691488 \times 6.5 \times 15}{36000}$   
= 1872.78  
Commission = 120  
Agio H.T = 1872.78 + 120 = 1992.78  
T.V.A/AGIO 10% = 198.28  
Agio T.T.C = 2199.06  
Net = 691488 - 2199.06 = 689288.94

Banque : <b>BMCE</b>	Date :
... /... /... N° : .....	<b><u>bordereau</u></b>
<b>d'escompte</b>	
<b>valeur nominale = 691488</b>	
<b>escompte = 1872.78</b>	
<b>commission = 120</b>	
<b>T.V.A 10% = 198.28</b>	
<b>Agio T.T.C = 2199.06</b>	
<b>Net à votre crédit = 689288.94</b>	

**Section 2: " le billet à ordre"**



**Définition:**

-Contrairement à la **lettre de change** qui émane du créancier, le **billet à ordre** émane par un débiteur.

-C'est un écrit par lequel le **souscripteur** (débiteur) s'engage à payer à l'échéance la somme qu'il doit à son **créancier** (fournisseur).

-Le billet à ordre est un titre qui lie deux personnes:

**Le souscripteur:** c'est le **débiteur** qui s'engage à payer à l'échéance.

**Le bénéficiaire:** c'est le **créancier** qui recevra la somme dû à l'échéance.

<b>Cie</b>	<b>Le :.....B.P DH</b>	
	<b>Au</b>	
	<b>Contre ce BILLET À ORDRE, nous payerons</b> <b>À l'ordre de :.....</b> <b>La somme de :.....</b>	
<b>Acceptation</b> <b>Ou AVAL</b>	<b>TIRE</b> <b>DOMICILIATION</b>	<b>signature du tireur</b>  <b>Tibre</b>

**Application:**

**Le 4/3:** -envoyée la facture n°111, montant brut =94200, escompte = 2/, T.V.A= 20/, 300 caisses consignées au prix unitaire = 20dh, transport = 2000dh, T.V.A= 20% facturée sur le client,

règlement contre un billet à ordre n°67.

**Le 6/3:** -envoyé l'avoir AV n°111, relatif au retour de 5/ des marchandises et 240 caisses au prix de 12dh l'unité.

**Le 8/3:** -reçu le billet à ordre n°67 souscrit (acceptée) 30jours.

**T.A.F:**

-Passer les écritures au livre journal.

**Correction :**

**LE TRAITEMENT COMPTABLE :**

**Le 4/3 :**

**M.B=94200**

**ESC2%= 1884**

**N.F= 92316**

**T.V.A 20%=**

**18463.2**

**CONS= 6000**

**PORT=2000**

**T.V.A 20%= 400**

**T.T.C= 119179.2**

**Le 6/3 :**

**M.B=94200**

**=4710**

**ESC 2%= 94.2**

**N.F= 4615.8**

**T.V.A20%=923.16**

**T.T.C=5538.96**

L'ENREGISTREMENT COMPTABLE :

Escompte accordé Client		1884 119179.2	
	Vente de marchandises Cl D pour E.M.C Port et frais accessoires T.V.A facturée		94200 6000 2000 18863.2
Vente de marchandises T.V.A facturée		4710 923.16	
	Escompte accordé Client		94.2 5538.96
Cl D pour E.M.C		6000	
	Client Bonis T.V.A facturée		2256 3120 624
Client		111384.24	
	Cl D pour E.M.C		111384.24

ETUDE DE CAS : n° 1

La société SALMI commerciale spécialisée dans la distribution des pièces auto présente les informations suivantes :

**8/3** Reçu la facture n° 149. MB : 124600, escompte 2%, TVA 20%, transport : 6000 DH HT, TVA 20%, effectué par le fournisseur et facturé sur le client. Règlement contre traite n° 97 de 45 jours.

**10/3** Envoyer la facture n° 101. MB : 78360, escompte 2,5%, TVA 20% Installation et entretien au profit de notre client 1200 HT. TVA 20%. Règlement 40% par cheque le reste contre effet (lettre de change n°65) de 35 jours.

**14/3** Envoyer la traite n°97 de 8/3 acceptée et domiciliée.

**16/3** Reçu la facture n° 172. Net à payer TTC 124600 Remise 2%. Escompte 3%, TVA 20%, transport : 1400 HT, TVA 14%. Règlement contre lettre de change n° 81, payable dans 60 Jours.

**18 /3** Reçu la lettre de change n° 65 acceptée et domiciliée.

**19/3** SALMI tire une lettre de change n° 66 de 20 jours, sur son client pour le règlement de la facture n° 102. MB : 40000, remise 2,5%, TVA 20%, consignation 1300HT, TVA20%.

**22/3** Envoyer l'avoir n° AV : 102. Relatif au retour d'emballage consigné a un prix inférieur. Soit un total de 1000 HT.

**24/3** Reçu la lettre de change n° 65.

**28/3** Reçu avis de débit relatif au règlement d'une traite montant TTC : 91240.

**30/3** Remise à l'escompte de la lettre de change n° 65.

31/3 Reçu le bordereau d'escompte n° 137/65 ; commission : 0,5%, escompte à déterminer, taux d'intérêt : 6,5%, TVA : 20%.

2/4 Envoyer l'avoir n°, AV 102 relatif au retour de marchandise MB : 9400.

3/4 SALMI a envoyé la traite n° 67 en échange de l'ancienne lettre de change 66 pour acceptation le même jour la lettre de change 67 est retournée, acceptée et domiciliée, même échéance.

4/4 SALMI a accepté une lettre de change n° 109, échange de la lettre de change n° 97.

Montant 60000 TTC échéance 45 jours à compter de 4/4. La différence réglée par chèque n° 134562369, BMCE.

### TRAVAIL A FAIRE :

- 1- Présenter la lettre de change n° 65 du 10/3.
- 2- Présenter la lettre de change n° 109 et le chèque n° 134562369.
- 3- Passer les écritures au journal de l'entreprise.

### CORRECTION

#### 8/3

MB =124600  
ESC2%=2492  
NF =122108  
PORT =6000  
HT =128108  
TVA20%=25621,6  
TTC =153729, 6

#### 10/3

MB =78360  
ESC2,5%=1959  
NF =76401  
INST =1200  
HT =77601  
TVA20% =155420, 2  
TTC =93121, 2

#### 16/3

MB =107830, 13  
RE2% =2156, 60  
NC =105673, 54  
ESC3%=3170, 20  
NF =102503, 33  
TVA20% =20500, 66  
PORT =1400  
TVA14% =196

#### 19/3

MB =40000  
RE2% =1000  
NC =39000  
Consig =1300  
HT =40300  
TVA20% =8060  
TTC =48360

INTITULE	D	C
Achat de M/se Port/ Achat TVA R/C_	124600 6000 25621,6	
Escompte obtenu FRS		2492 153729,6
Escompte accordé	1959	
Client D P E M C Vente de M/se TVA facturée	93121,2 1300 260	78360 1200 15520,2
Vente de pdt et accessoire Etat TVA facturée Bonu		1200 300
Banque AV N° 102 client	37248,48	60 37248,48
Cl E à R FRS	74160 153729,6	74160 153729,6
L.C N° 66 Acceptée et Domiciliée L.C N° 97 acceptée et domiciliée Frs E à P		
Achat de M/se Port /achat Avis de débit TVA R/C	105673,54 1400 20696,66	91240 91240
Bq Intérêt des E et D Client effet à recevoir Service bancaire Etat TVA R/C	55398,97 151,32 55872,72 279,36	3170,20 124600 55872,72
Client Crédit d'esc.	48360	43,07 55872,72
Vente de m/ses Etat TVA facturée	9165 1833	39000 1300 8060 10998
Avoir n° 102 Client	47160	47160
Annulation de la L.C N°66 Cl E à R	36162	36162
Accepte la nouvelle L.C N°67 Frs E à P	153729,6	153729,6
Frs 101 Frs	153729,6	153729,6
Frs E à P Banque		60000 93729,6

**Pc- Pr=1300-1000= 300**

**ESC=55872.72\*6.5\*15/ 36000=151.32**

**Commission=0.5\*55872.72= 279.36**

**Agio HT = 430.68**

**TVA/Agio= 43.07**

**Agio TTC= 473.75**

## Etude de cas 1

La société SLIMANI au capital 1800000 DH spécialisé dans la commercialisation des produits sanitaire présente les informations suivantes :

**Fonds commercial : 600000 DH**

**Stock de M/se : 800000**

**Matériel de transport : 800000**

**Matériel informatique : 40000**

**Réserves légale : 40000**

**Fournisseurs d'immob : 240000**

**CNSS (SC) : 20000**

**CIMR (SC) : 4000**

**Agencement, installation et aménagement : 240000**

**Banque : 100000**

**Caisse : 40000**

**Emprunt :**

**Matériel et mobilier se bureau : 60000**

**Client : 140000**

**Fournisseurs : 320000**

**Fournisseurs effet à payer : 200000**

**Réserve statutaire : 60000**

**Etat (SC) : 40000**

**Associé compte créditeur : 100000**

**Emballages : 60000**

Les informations de l'exercice :

- Vente de M/se ; facture N°1 ; MB =240000, remise 2%, escompte 2% et TVA 20%, consignation de 600 caisses à 40 DH l'une, transport 2000 DH effectuer par la CTM TVA 14% et supporter par la société et récupérer sur le client (paiement par caisse).
- Envoyer la facture avoir N° AV1 relative aux emballages consignés, prix de retour est de 35DH, TVA 20%.
- Reçu Lettre de Change LC n°1 acceptée et domiciliée, échéance le 4/3.
- Reçu la facture n°6 relative à l'achat de M/se, MB=80000 DH, remise 2%, escompte 2%, TVA 20%, transport 4000 DH TVA 14% à notre charge.
- Reçu l'avoir n°6 relatif au retour de 25% des M/ses.
- Reçu la facture n°15 relative à l'acquisition d'un photocopieur MB=20000 DH, escompte 1,5%, règlement 10% par banque, 40% fin du mois et le reste dans 13 mois.
- Reçu la facture n°21, MB=25000 DH, escompte 2,5%, TVA 20%, consignation 1000 DH avec TVA 20%, règlement contre LC n°15.
- Reçu l'avoir N°21 relatif au retour des emballages consignés au même prix de consignation et une remise de 2,5% oublié sur la facture doit.
- Reçu avis de débit relatif au règlement de l'effet n°185 du mois 12.
- Reçu avis de crédit relatif à l'encaissement de la créance client du mois 12.
- Reçu avis de débit relatif au règlement de la 13<sup>ème</sup> annuités d'emprunt avec Mt=1250 DH dont 450 DH d'intérêt.
- Remise à l'escompte de la LC n°1.
- Reçu le bordereau d'escompte relatif à la LC n°1 avec : taux d'intérêt 7%, commission 0,025% et TVA 10%.
- Règlement par chèque les dettes d'Etat et d'organismes sociaux.
- Reçu du service GRH le livre de paie du mois de Janvier avec :
  - ✓ SBG = 46000 DH
  - ✓ Charges salariales : CNSS=8000 ; CIMR=2000 ; assurance groupe = 1000 ; opposition sur salaire = 1000 et IR = 2900.
  - ✓ Charges patronales : CNSS=10700 ; CIMR=2000 ; assurance groupe = 1000 ; accident de travail =1300.

N.B : les salaires ont été payer par virement bancaire.

- Reçu par chèque bancaire une avance sur la facture n°2 Mt=10000 DH.

- Envoyer la facture n°2 ; MB=400000 DH ; remise 2% ; TVA 20% ; consignation 12000 DH ; transport 2000 DH avec TVA 20% effectuer par les propres moyens de l'E/se et facturer sur le client.
- Envoyer l'avoir n°2 relatifs au retour des emballages avec valeur de retour est de 9500 DH et un escompte de 2% oublié sur la facture doit.
- Règlement par chèque bancaire d'une pénalité et amende pénale de 2000 DH.
- Cession de deux ordinateurs pour une valeur de 4000 DH (HT) ; TVA 20%.

Données : stock final de M/ses au 31/12 égale à 450000 DH.

### T.A.F :

1. présenter le bilan d'ouverture de la société ?
2. enregistrer les opérations du mois dans le journal ?
3. présenter le compte banque ?
4. présenter le bordereau d'escompte ?
5. présenter le grand livre et la balance ?
6. présenter le bilan de clôture et le CPC ?

### CORRECTION

#### Bilan d'ouverture :

ACTIF		PASSIF	
<b>ACTIF IMMOB</b>		<b>FINANCEMENT PERMANANT</b>	
Fonds commercial	600000	Capital	1800000
Matériel de transport	800000	Réserve légale	40000
Matériel mobilier de bureau	60000	Réserve statutaire	60000
Matériel informatique	40000	Emprunt Ets de crédit	56000
Agencement, installation...	240000	Frs d'immob	240000
<b>ACTIF CIRCULANT</b>		<b>PASSIF CIRCULANT</b>	
M/ses	800000	Frs	320000
Emballage	60000	Frs effet à payer	200000
Client	140000	CNSS	20000
<b>TRESORERIE ACTIF</b>		CIMR	4000
Banque	100000	Etat (solde créditeur)	40000
caisse	40000	Compte associier créditeur	100000
<b>Total actif</b>	<b>2880000</b>	<b>Total passif</b>	<b>2880000</b>

#### Journal de la société :

6/1:

Client	
302875,2	20400
<hr/>	
	SD/282475,2

8/1 :

MB=80000  
R2%=1600  
NC=78400  
ESC2%=1568  
NF=76832  
TVA20%=15366,4  
PORT=4000  
TVA14%=560  
TTC=96758,4

10/1:

MB=80000x25%  
R2%=400  
NC=19600  
ESC2%=392  
NF=19208  
TVA20%=3841,6  
TTC=23049,6

14/1:

MB=20000  
ESC1,5%=300  
NF=19700  
TVA20%=3940  
TTC=23640

2/1:

MB=2000  
TVA14%=280  
TTC=2280  
MB=240000  
R2%=4800  
NC=235200  
ESC2%=4704  
NF=230496  
TVA20%=46099,2  
EMB=2400  
PORT=2280  
TTC=281275,2

Fonds commercial	600000
Matériel de transport	800000
Matériel mobilier de bureau	60000
Matériel informatique	40000
Agencement, installation...	240000
M/ses	800000
Emballage	60000
Client	140000
Banque	100000
Caisse	40000

**18/1:**  
 MB=25000  
 R2,5=625  
 ESC2,5%=15,62  
 NF=609,38  
 TVA20%=121,87  
 NAD=731,25

**16/1:**  
 MB=25000  
 ESC2,5%=625  
 NF=24375  
 TVA20%=4875  
 EMB=1000  
 TVA20%=200  
 TTC=30450

**26/1 :**  
 VN=282475,2  
 282475,2x7x38  
 Escompte=  
 36000  
 =2087,18  
 Commission=282475,2x0,025%  
 =70,62

Agio(HT)=2157,6  
 TVA10%=215,78  
 Agio(TTC)=2373,58  
 Net à votre crédit = 280101,62

CIMR  
 Etat (solde créditeur)  
 Compte associé créditeur

Transport/vente  
 Etat TVA recup/ch

Caisse

Client  
 Escompte accordé  
 Vente de M/ses  
 Transport/vente  
 Client DPEMC  
 Etat TVA recup/ch  
 Etat TVA facturée

**Fact n°1**

Client DPEMC  
 Client  
 Bonis  
 Etat TVA facturée

Client effet à recevoir  
 Client  
**LC1 acceptée et domiciliée**

Achat de M/ses  
 Transport/achat  
 Etat TVA recup/ch  
 Frs  
 Escompte obtenu

**Fact 6**

Frs  
 Escompte obtenu  
 Achat de M/ses  
 Etat TVA recup/ch

**Avoir 6**

Matériel de bureau  
 Etat TVA R/I  
 Frs d'immob  
 Banque  
 Escompte obtenu  
 Dettes/acquisition d'immob

**Fact 15**

Achat de M/ses  
 Frs CPEMR  
 Etat TVA recup/ch  
 Frs  
 Escompte obtenu

**Fact 21**

Frs  
 Escompte obtenu  
 Frs CPEMR  
 RRRO  
 Etat TVA recup/ch

**Avoir 21/remise oublié**

Frs effet à payer  
 Banque 105

**Avis de débit, LC 185**

Banque

Grand

livre :

fonds commercial	matériel transport	MAT INFO	Caisses
	Frs CPEMR	1931,25	
	RRRO	15,62	
	Etat TVA recup/ch		1000
	<b>Avoir 21/remise oublié</b>		625
	Frs effet à payer		321,87
	Banque 105		
	<b>Avis de débit, LC 185</b>	200000	
	Banque		200000

600 000		800 000		40 000		40 000	2 280
	<b>SD : 600000</b>		<b>SD : 800000</b>		<b>SD : 40000</b>		<b>SD : 37720</b>

<b>installation et agencement</b>		<b>M/ses</b>		<b>mat mob bureau</b>		<b>emballages</b>	
240 000		800 000	800 000	60000			
	<b>SD : 240 000</b>	450 000	<b>SD:450000</b>	20000			
				<b>SD: 80000</b>		60000	<b>SD: 60000</b>

Balance :

<b>Libellés</b>	<b>Solde débiteur</b>	<b>Solde créditeur</b>
<b>Capital</b>		<b>1800000</b>
<b>Réserve légale</b>		<b>40000</b>
<b>Réserve statutaire</b>		<b>80000</b>
<b>Emprunt Ets de crédit</b>		<b>55200</b>
<b>Frs d'immob</b>		<b>251820</b>
<b>Fonds commercial</b>	<b>600000</b>	
<b>Mat transport</b>	<b>800000</b>	
<b>Mat et mobilier de bureau</b>	<b>80000</b>	
<b>Mat informatique</b>	<b>40000</b>	
<b>Installation, agencement...</b>	<b>240000</b>	
<b>M/ses</b>	<b>450000</b>	
<b>Emballage</b>	<b>60000</b>	
<b>Client</b>	<b>456392</b>	
<b>Client effet à recevoir</b>	<b>282475,2</b>	
<b>Etat débiteur</b>	<b>20993,71</b>	
<b>Frs</b>		<b>422227,55</b>
<b>opposition</b>		<b>1000</b>
<b>Organismes sociaux</b>		<b>26000</b>
<b>Compte associer créditeur</b>		<b>100000</b>
<b>Etat créditeur</b>		<b>128131,2</b>
<b>Dettes/acquisition des immob</b>		<b>9456</b>
<b>Banque</b>	<b>234187,62</b>	
<b>Caisse</b>	<b>37720</b>	
<b>Crédit d'escompte</b>		<b>282475,2</b>
<b>Achat de M/ses</b>	<b>83800</b>	
<b>Variation de stock</b>	<b>350000</b>	
<b>RRRO/achat de M/ses</b>		<b>625</b>
<b>Intérêt des emprunt et dettes</b>	<b>2537,18</b>	
<b>Transport</b>	<b>4000</b>	
<b>Service bancaire</b>	<b>70,62</b>	
<b>Rémunération de personnel</b>	<b>46000</b>	
<b>Charges sociales</b>	<b>14000</b>	
<b>Assurance groupe</b>	<b>1000</b>	
<b>Escompte accordé</b>	<b>12544</b>	
<b>Pénalité</b>	<b>2000</b>	

Vente de M/Ses		627200
Bonis		5500
Port et frais accessoires facturées		2000
Escompte obtenu		2085,38
Produit de cession des immob corporelle		4000
<b>TOTAL</b>	<b>3817720,33</b>	<b>3817720,33</b>

Bilan de clôture :

ACTIF		PASSIF	
<b>ACTIF IMMOB</b>		<b>FINANCEMENT PERMANANT</b>	
Fonds commercial	600000	Capital	1800000
Matériel de transport	800000	Réserve légale	40000
Matériel mobilier de bureau	80000	Réserve statutaire	60000
Matériel informatique	40000	RESULTAT (bénéfice)	125458,58
Agencement, installation...	240000	Emprunt Ets de crédit	55200
<b>ACTIF CIRCULANT</b>		Frs d'immob	251820
M/ses	450000	<b>PASSIF CIRCULANT</b>	
Emballage	60000	Frs	422227,55
Client	456392	opposition	1000
Client effet à recevoir	282475,2	Organismes sociaux	26000
Etat débiteur	20993,71	Etat (solde créditeur)	128131,2
<b>TRESORERIE ACTIF</b>		Compte associier créditeur	100000
Banque	234187,62	Dettes/acquisition d'immob	9456
caisse	37720	<b>TRESORERIE PASSIF</b>	
		Crédit d'escompte	282475,2
<b>Total actif</b>	<b>3301768,53</b>	<b>Total passif</b>	<b>3301768,53</b>

Compte de produits et charges :

	Libellés	Montant
	Vente de M/Ses	627200
	Port et frais accessoires facturées	2000
	Bonis	5500
<b>A</b>	<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>634700</b>
	Achat de M/ses	83800
	Variation du stock de M/ses	350000
	RRRO/achat de M/ses	-625
	Transport	4000
	Service bancaire	70,62
	Rémunération de personnel	46000
	Charges sociales	14000
	Assurance groupe	1000

<b>B</b>	<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>498245,62</b>
<b>C=A-B</b>	<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>136454,38</b>
	Escompte obtenu	2085,38
<b>D</b>	<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>2085,38</b>
	Escompte accordé	12544
	Intérêt des emprunt et dettes	2537,18
<b>E</b>	<b>CHARGES FINANCIERES</b>	<b>15081,18</b>
<b>F=D-E</b>	<b>RESULTAT FINANCIERS</b>	<b>-12995,8</b>
	Produit de cession des immob corporelle	4000
<b>G</b>	<b>PRODUITS NON COURANTS</b>	<b>4000</b>
	Pénalité	2000
<b>H</b>	<b>CHARGES NON COURANTES</b>	<b>2000</b>
<b>I=G -H</b>	<b>RESULTAT NON COURANTS</b>	<b>2000</b>
	<b>RESULTAT</b>	<b>125458,58</b>

## Etude de cas 2

### Cas 1

-2 /5 :MB 160 000 remise 1.5% ,escompte 2%,TVA 20% consignation 300 caisse 25 DH unité port 4000 HT effectué par des propre moyens du FRS est facturé sur le client ,règlement contre une lettre de change N 45, 45 jours.

-4/5 : Montant TTC 246 440 remise 2%, escompte 2% consignation 600 caisse /15 DH unité TVA 20%, Port 2000 DH HT effectué par la CTM et à la charge du client régler en espèce. la facture relative à l'achat de M/SES est régler contre effet.

-6/5 : reçu la facture N° relative au emballage nom retourner (facture du 2 /5).

- 8/5 : reçu la facture N° ... relatives à 45% des emballages nom retournés (facture du 4/5)

-9 /5 : reçu l'avoir N°...relative aux emballages retournés. Prix de retourne 13 DH.

-10 /5 : les lettres de change relative au opération précédent en été retourne accepter et domicilié.

-11/5 : endossement d'un lettre de change VN : 15 400, échéance le 17/6 au profit de notre fournisseur.

-12/5 : remise à l'encaissement de la lettre de change N... Mt = 45 000.

-13 /5 : reçu l'avis bancaire relatif à l'encaissement de la lettre de change N° ... du 12/5, commission 0.03% TVA %.

-15 /5 : remise à l'escompte de la lettre de change N°..., VN 78340 échéant le 2/7 commission 0.035% ,TVA 10% taux d'intérêt 7.5%.

- 16/5 reçus le bordereau d'escompte N °.

## Cas2

L'état de TVA du premier trimestre de l'année se présente ainsi :

TVA facturée	TVA R/C	TVA R/I	Crédit de TVA
*****	1/12 : 60000	*****	1/12 : 8420
1/1: 84 000	1/1: 70000	1/1 : 14000	*****
1/2 : 102000	1/2 : 30000	1/2 : 24000	*****
1/3 : 94000	1/3 : 60000	1/3 : 13200	*****

### Questions

Pour le cas 1 :

- ✓ enregistrez les opérations chez le client et fournisseur ?

Pour le cas 2 :

- ✓ Présentez le tableau de déclaration de la TVA. (Déclaration mensuelle) et en déduire les enregistrements comptables ?
- ✓ Présentez la déclaration trimestrielle et en déduire l'enregistrement comptable ?

### Correction

#### APPLICATION

-2/6 : facture N°246 MB : 400 unités prix 125 DH, remise 1.5%, escompte 2%, TVA 20%, consignation 60 caisse ,25 DH unités, M/SES ont été transportées par la CTM 2000 DH, réglée en espèce par le fournisseur facturé sur le client.

-4 /6 : reçu la facture N°247 relative aux emballage non retourné 60%, TVA 20%.

-8/6 : reçu l'avoir AV 246 relative au retour du 80%du reste, la différence est déclarée endommagés.

-9/6 : envoyé la facture N°248 relative aux emballages non retournés sont déclarés endommagés TVA20%.

-12/6 : reçu la LC N°acceptée et domiciliée.

-13 /6 : endossement du LC, VN 9800.

-16/6 : une LC est retourné impayés VN 13 200 ?frais de retour 25 DH (les frais sont supportés par le FRS et récupérés sur le client).

-18/6 : remise à l'escompte du LC, VN 24 840 échéant le 24 /7, taux d'intérêt 7.5%, commission 0.03%, TVA 10%.

-19 /6 : reçu le bordereaux d'escompte relatif à la remise de l'escompte de la traite N..

-26 /7 : reçu l'avis bancaire relative à la traite N ...

## Evaluation N°3

La société FALAH commerciale spécialisée dans la distribution des produits sanitaires présente les informations suivantes du mois février.

- 1 : Reçu la facture 114, MB : 240 000, escompte 2.5%, TVA 20%, transport 1200 HT, TVA 20%, (effectué par les propres moyens du fournisseur).Règlement 40% par chèque .Le reste contre lettre de change.
- 2 Reçu l'avoir N°AV 114 relatif au retour des emballages consignés : Q : 50 caisses PU : 20 DH.
- 3 Envoyer la facture 126 :MB :114 800 , remise 2% ,escompte 2% ,TVA 20%, consignation 40 caisses ,Pu 20 DH, transport 1400 HT.TVA14% ,supporté par la société réglé en espèce et facturé au taux de TVA de 20% sur le client , règlement contre lettre de change .
- 4- Reçu la facture n°117 relatif aux emballages non retournés : remarque le client à déjà déclaré que le reste des emballages est endommagé sera plus utile.
- 5 : Envoyer lettre de change N°114 acceptée et domicilié : échéance le 25/2.
- 6 Envoyer l'avoir N° AV 126 relatif au retour de 35% des marchandises.
- 7 Reçu la lettre de change N°117 acceptée et domiciliée.
- 8 Envoyer la facture N° 127 relatives aux emballages nom retournés.
- 9 Envoyer l'avoir N°128 relatif à une ristourne de 2000 HT,TVA 20% est un escompte de 1400 HT , TVA 20%.
- 10 Reçu avis de débit relatif au règlement d'une traite 104, montant 2400 HT, TVA 20%.
- 11 Reçu avis de crédit relatif à l'encaissement d'un effet VN 4800 TTC dont TVA 20% commission 0.025% sur la VN TVA 20%.

- 12 Remise à l'encaissement de l'effet LC 98, VN 48000 HT, TVA 20%.
- 13 Reçu avis de crédit relatif à encaissement de la LC 98. Commission 0.025% TVA 10%.
- 14 Endosser la LC N °117 au profit de notre fournisseur en complément d'un chèque de 13 450 pour régler notre dette.
- 15 Notre fournisseur nous accordé un escompte de 1000 HT, TVA 20%, en contre partie du règlement de la traite N 114 avoir N°115.
- 16 Reçu avis de débit relatif au chèque présenté à notre fournisseur pour règlement de la traite 114.
- 17 Remise à l' escompte de la traite 78 qui arrive à l'échéance le 15/3 VN 98 400 , taux 7.5%, commission 0.030% TVA 10%, le même jour reçu le bordereaux d'escompte N°1147.

### QUESTIONS :

- 1 Enregistrer les opérations dans le livre journal.
- 2 Présenter le compte banque.
- 3 présenter le bordereau d'escompte 1147.