



**UNIVERSITE SIDI MOHAMED BEN ABDELLAH  
FACULTE DES SCIENCES JURIDIQUES, ECONOMIQUES,  
ET SOCIALES FES.**



**Licence en Sciences Economiques et Gestion**

**Semestre 1**

**Support**

**Exercices corrigés de la  
comptabilité générale I**

*Professeur : Aftiss Ahmed*

**Année universitaire 2016/2017**

**Exercice n°1**

Mr. ALAMI a créé son entreprise le 01/01/12 en apportant les éléments suivants:

- Local: 400 000 dh,
- Matériel de transport : 70 000 dh
- Matériel de bureau : 10 000 dh
- Un montant de 20 000 dh en espèces dont 12 000 dh déposés à la banque BP.

Au cours du mois de janvier 2012, il a effectué les opérations suivantes :

- 02/01/12 : Achats d'un mobilier de bureau par la caisse 5 000 dh
- 05/01/12 : Acquisition d'un micro-ordinateur 15 000 dh par chèque bancaire
- 08/01/12 : Achats de marchandises 6 000 dh: ½ en espèces et ½ à crédit.
- 10/01/12 : Ventes de marchandises 9 000 dh, 1/3 en banque, 1/3 en espèces et 1/3 à crédit
- 13/01/12 : Règlement d'une dette fournisseur 2 000 dh par la caisse
- 16/01/12 : Achats de marchandises par chèque bancaire 3 500 dh
- 19/01/12 : Ventes de marchandises à 6 400 dh : 4 000 par la banque et le reste à crédit
- 23/01/12 : Encaissement d'une créance sur le client en espèces 3 250 dh
- 27/01/12 : Versement d'espèces à la banque 4 000 dh
- 28/01/12 : Contracter un emprunt bancaire (versé à la banque) 20 000 dh.
- 29/01/12 : Acquisition d'une voiture à 50 000 dh, ½ par chèque et le reste à crédit (18mois)
- 31/01/12 : Vente de marchandises 8 400 dh, 5 400 dh par la banque et le reste par la caisse

**Travail à faire :**

1. *Analyser dans un tableau les opérations du mois janvier en termes de ressources/emplois.*
2. *Enregistrer chaque opération dans les comptes schématiques correspondants.*
3. *Vérifier le principe de la partie double*

**Corrigé Exercice n° 1***1- Tableau des ressources et des emplois :*

Date	Opérations	Ressources	Montant	Emplois	Montant
01/01	1	Capital	500 000	Bâtiments	400 000
				Mat. de transport	70 000
				Mat. de bureau	10 000
				Banque	12 000
				Caisse	8 000
02/01	2	Caisse	5 000	Mob. de bureau	5 000
05/01	3	Banque	15 000	Micro-ordinateur	15 000
08/01	4	Caisse	3 000	Achat de m/ses	6 000
		Fournisseur	3 000		
10/01	5	Ventes de m/ses	9 000	Banque	3 000
				Caisse	3 000
				Clients	3 000
13/01	6	Caisse	2 000	Fournisseur	2 000
16/01	7	Banque	3 500	Achats de m/ses	3 500
19/01	8	Ventes de m/ses	6 400	Banque	4 000
				Clients	2 400
23/01	9	Clients	3 250	Caisse	3 250
27/01	10	Caisse	4 000	Banque	4 000
28/01	11	Emprunts	20 000	Banque	20 000
29/01	12	Banque	25 000	Matériel de transport	50 000
		Fournisseur d'immobilisation	25 000		
31/01	13	Ventes de m/ses	8 400	Banque	5 400
				Caisse	3 000
		<b>Total</b>	<b>632 550</b>	<b>Total</b>	<b>63 2550</b>

On remarque que d'égalité Ressources = Emplois est vérifiée car :

Tot Ressources = 632 550

Tot emplois = 632 550

## 2- Les comptes schématiques

✓ Le 01/01/2012

D	Capital	C
SC : 500 000		500 000

D	Bâtiments	C
400 000		SD : 400 000

D	Matériel de transport	C
70 000		SD : 70 000

D	Matériel de bureau	C
10 000		SD : 10 000

D	Banque	C
12 000		SD : 12 000

D	Caisse	C
8 000		SD : 8 000

✓ Le 02/01/2012

D	Mobilier de bureau	C
5000		SD : 5000

D	Caisse	C
SC : 5000		5000

✓ Le 05/01/2012

D	Micro-ordinateur	C
15 000		SD : 15 000

D	Banque	C
SC : 15 000		15 000

✓ Le 08/01/2012

D	Achats de m/es	C
6 000		SD : 6 000

D	F / SS	C
SC : 3 000		3 000

D	Banque	C
SC : 3 000		3 000

✓ Le 10/01/2012

D	Ventes de m/es	C
SC : 9 000		9 000

D	Clients	C
3 000		SD : 3 000

D	Caisse	C
3 000		SD : 3 000

D	Banque	C
3 000		SD : 3000

✓ Le 13/01/2012

D	F/SS	C
2 000		SD : 2 000

D	Caisse	C
SC : 2 000		2 000

✓ Le 16/01/2012

D	Achats de m/es	C
3 500		SD : 3 500

D	Banque	C
SC : 3 500		3 500

✓ Le 19/01/2012

D	Vente de m/es	C		D	Client	C		D	Banque	C
SC : 6 400	6 400			2 400	SD : 2 400			4 000	SD : 4 000	

✓ Le 23/01/2012

D	Client	C		D	Caisse	C
SC : 3 250	3 250			3 250	SD : 3 250	

✓ Le 27/01/2012

D	Banque	C		D	Caisse	C
4 000	SD : 4 000			SC : 4 000	4 000	

✓ Le 28/01/2012

D	Banque	C		D	Emprunts	C
20 000	SD : 20 000			SC : 20 000	20 000	

✓ Le 29/01/2012

D	Banque	C		D	F/ss d'immob	C		D	Matériel de transport	C
SC : 25 000	25 000			SC : 25 000	25 000			50 000	SD : 50 000	

✓ Le 31/01/2012

D	Ventes de m/es	C		D	Caisse	C		D	Banque	C
SC : 8 400	8 400			3 300	SD : 3 000			5 400	SD : 5 400	

### 3- Le principe de la partie double

Total débit = 632 550

Total solde débiteur : 569 800

Total crédit = 632 550

Total solde créditeur : 569 800

**Exercice n° 2**

Pendant le mois de Mai 2012, l'entreprise ALAMI a réalisé les opérations suivantes :

- 01/05/12 : Un solde initial de la banque 3 500 dh (solde débiteur)
- 05/05/12 : Règlement d'une facture d'eau et d'électricité par la banque 6 000 dh
- 10/05/12 : Ventes de marchandises 8 500 dh, 5 000 dh en espèces et le reste en banque
- 13/05/12 : Paiement de la facture de transport 1 000 dh en espèces
- 17/05/12 : Encaissement d'une subvention par la banque 5 000 dh
- 20/05/12 : Achats de marchandises 5 000 dh, 1/2 contre la banque et le reste par la caisse
- 22/05/12 : Acquisition d'une machine 4 000dh, 1 500dh en espèces et le reste par la banque
- 24/05/12 : Ventes de marchandises 3 600 contre la banque
- 27/05/12 : Prélèvement de 2 500 dh de la banque pour alimenter la caisse
- 30/05/12 : Paiement des impôts à l'Etat 1 500 dh en espèces

**Travail à faire :****1. Présenter le compte banque sous forme :**

- *Compte à colonnes séparées,*
- *Compte à colonnes mariées,*
- *Compte schématique*

**2. Commenter**

**Corrigé Exercice n° 2***1- Présentation des comptes**- Compte Banque à colonnes séparées :*

Date	Libelles	Débit	Date	Libelles	Crédit
01/05	Solde initial	3 500	05/05	Règlement facture	6 000
10/05	Vente de m/ses	3 500	20/05	Achats de m/ses	2 500
17/05	Encaissement subvention	5 000	22/05	Réquisition machine	1 500
24/05	Ventes de m/ses	3 600	25/05	Prélèvement de la banque	2 500
				<b>Solde débiteur</b>	<b>3 100</b>
	<b>Total</b>	<b>15 600</b>		<b>Total</b>	<b>15 600</b>

*- Compte Banque à colonnes mariées :*

Date	Libelles	Montant		Solde	
		Débit	Crédit	Débiteur	Créditeur
01/05	Solde initial	3 500	-	3 500	-
05/05	Règlement facture	-	6 000	-	2 500
10/05	Ventes de m/ses	3 500	-	1 000	-
17/05	Encaissement subvention	5 000	-	6 000	-
20/05	Achats de m/ses	-	2 500	3 500	-
22/05	Acquisition machine		1 500	2 000	-
24/05	Ventes de m /ses	3 600	-	5 600	-
25/05	Prélèvement de la banque		2 500	<b>3 100</b>	-

- *Compte schématique de la Banque :*

D	5141	Banque	C
(01/5) 3 500		6 000 (5/5)	
(10/5) 3 500		2 500 (20/5)	
(17/5) 5 000		1 500 (22/5)	
(24/5) 3 600		2 500 (25/5)	
		<b>S.D</b>	
		<b>3 100</b>	

**2. Commentaire :**

Dans les 3 présentations, le compte « Banque » présente un solde débiteur de 3 100 dh qui signifie que l'entreprise a de l'argent dans son compte chez la banque.

Le solde initial est supérieur au solde final (3 500 > 3 100) ce qui indique que l'entreprise a fait sortir plus de l'argent de la banque par rapport à ce qu'elle a fait entrer.

**Exercice n°3**

La situation patrimoniale de l'entreprise SUPMETAL crée le 01/10/2010, se présente comme suit:

Matériel et outillage 20 000 dh, Matériel de bureau 9 500 dh, Caisse 4 500 dh, Clients 4 000 dh Avoirs en banque 30 000 dh, Fournisseur 5 000 dh, Stock de marchandises 2 000 dh, Local 200 000 dh, Emprunt 50 000 dh, Capital : à déterminer

Au cours du mois octobre 2010, l'entreprise a réalisé les opérations suivantes :

- 01/10 : Achats de marchandises 6 000dh. ½ par la banque et le reste à crédit. Facture A10;
- 03/10 : Versement de 3 000 dh à titre de caution par chèque n° BM 25 à la RADEEF;
- 05/10 : Ventes de marchandises 8 000dh. ½ par la banque et le reste en espèces. Facture V1;
- 07/10 : Encaissement, par virement, des intérêts bancaires 3 500 dh. Avis n° R01;
- 10/10 : Recouvrement d'une créance du client 2 500 dh par la banque. Chèque n°BP143 ;
- 12/10 : Règlement par chèque n° BM 34 des frais publicitaires 2 500 dh ;
- 14/10 : Paiement des frais de transport 1 500 dh par chèque n° BM 35
- 18/10 : Reçu un avis de débit relatif au remboursement de l'emprunt 10 000 dhs ;
- 20/10 : Achat de timbres postaux en espèces 1 200 dh. Pièce de caisse n° D 01 ;

- 22/10 : Paiement de frais de réparation par chèque n° BP 145, valeur 1 500 dh ;
- 24/10 : Vente de marchandises contre la banque 5 000 dh ; Facture V05
- 28/10 : Règlement d'une dette fournisseur par chèque 2 000 dh. Chèque n° BP147 ;
- 30/10 : Versement d'espèces à la banque 2 500 dh ; Pièce de caisse n° D 11 ;
- 31/10 : Règlement des salaires par virement bancaire 18 000 dh; Avis n° R 09.

**Travail à faire :**

- 1) *Etablir le bilan initial*
- 2) *Enregistrer les opérations ci-dessus dans les comptes schématiques*
- 3) *Etablir le bilan au 31/10/2010 et déterminer le résultat net de l'exercice*

**Corrigé exercice n° 3****1- Bilan initial au 01/10/2010 :**

<b>Actif</b>	<b>MT</b>	<b>Passif</b>	<b>MT</b>
<b><u>Actif immobilisé</u></b>		<b><u>Financement permanent</u></b>	
<u>Immob.corp</u>		<u>Capitaux propres</u>	
Constructions	200 000	Capital	215 000
Matériel et outillage	20 000	<u>Dettes de financement</u>	
Matériel de bureau	9 500	Emprunts A.E.C	50 000
<b><u>Actif circulant (H.T)</u></b>		<b><u>Passif circulant (H.T)</u></b>	
<u>Stocks</u>		<u>Dettes de P.C</u>	
Marchandises	2 000	Fournisseurs	5 000
<u>Créances de l'A.C</u>			
Clients	4 000		
<b><u>Trésorerie - Actif</u></b>			
Banque	30 000		
Caisse	4 500		
<b>Total</b>	<b>270 000</b>	<b>Total</b>	<b>270 000</b>

$$\text{Capital : total actif} - \sum \text{dettes} = 270\,000 - 55\,000 = 215\,000$$

## 2- Les comptes schématiques :

D	Capital	C
C		
SC : 215 000		215 000

D	Constructions	C
200 000		SD : 200 000

D	Matériel et outillage	C
20 000		SD : 20 000

D	Matériel de bureau	C
9 500		SD : 9 500

D	Stocks de m/ses	C
2 000		SD : 2 000

D	Clients	C
4 000		2 500
		SD : 1 500

D	Caisse	C
4 500		1 200
4 000		2 500
		SD : 4 800

D	Emprunts A.E.C	C
10 000		50 000
SC : 40 000		

D	Fournisseurs	C
2 000		5 000
SC : 6 000		3 000

D	Ventes de m/ses	C
SC : 13 000		8 000
		5 000

D	Dépôts et caut. versés	C
3 000		SD : 3 000

D	Frais postaux	C
1 200		SD : 1 200

D	Achats de m/ses	C
6 000		SD : 6 000

D	Entretien et réparation	C
1 500		SD : 1 500

D	Publicité	C
2 500		SD : 2 500

D	Transport	C
1 500		SD : 1 500

D	Rémunération du personnel	C
18 000		SD : 18 000

D	Intérêts et pdts assimilés	C
4 000		SC : 4 000

D	Banque	C
30 000		3 000
4 000		3 000
3 500		2 500
2 500		1 500
5 000		10 000
2 500		1 500
		2 000
		18 000
		SD : 6 000

$$TSD = 277\,500 \quad TSC = 277\,500$$

## 3- Le bilan final au 31/10/2010 :

Actif	MT	Passif	MT
<b><u>Actif immobilisé</u></b>		<b><u>Financement permanent</u></b>	
<u>Immob. Corporelles</u>		<u>Capitaux propres</u>	
Constructions	200 000	Capital	215 000
Matériel et outillage	20 000	Résultat net de l'exercice (perte)	<b>-14 200</b>
Matériel de bureau	9 500	<u>Dettes de financement</u>	
<u>Immob. Financières</u>		Emprunts A.E.C	
Dépôt et caution. versés.	3 000	<b><u>Passif circulant (H.T)</u></b>	40 000
<b><u>Actif circulant (H.T)</u></b>		<u>Dettes de P.C</u>	
<u>Stocks</u>		Fournisseurs	6 000
Marchandises	2 000		
<u>Créances de l'A.C</u>			
Clients	1 500		
<b><u>Trésorerie - Actif</u></b>			
Banque	6 000		
Caisse	4 800		
<b>Total</b>	<b>246 800</b>	<b>Total</b>	<b>246 800</b>

Résultat net = total actif - total passif

= 245 800 - 261 000

= - 14 200

**Exercice n°4**

Les comptes de résultat de l'entreprise AMATEX au 31/12/2013 présentent les comptes suivants :

➤ Achats de marchandises :	30 000 dh	➤ Pénalités et amendes :	2 500 dh
➤ Entretien et réparation :	5 000 dh	➤ Transport :	1 500 dh
➤ Services bancaires :	1 000 dh	➤ Subvention d'exploitation :	4 000 dh
➤ Rémunération du personnel :	120 000 dh	➤ Dégrèvement d'impôts :	1 500 dh
➤ Charges sociales :	15 000 dh	➤ Publicité :	1 200 dh
➤ Impôts et taxes :	6 500 dh	➤ Ventes de marchandises :	50 000 dh
➤ Escompte obtenu :	1 800 dh	➤ Stocks de marchandises au 31/12/13	12 000 dh
➤ Intérêts des emprunts et dettes :	3 500 dh	➤ Stocks de marchandises au 01/01/13	15 000 dh

**Travail à faire :**

1. Déterminer le montant des achats revendus de marchandises

2. Calculer les résultats intermédiaires suivants:

- \* La marge commerciale      \* Le résultat d'exploitation      \* Le résultat financier  
 \* Le résultat courant          \* Le résultat non courant      \* Le résultat avant impôts

3. Etablir le CPC sachant que l'impôt sur les sociétés est de 30 %.

**Corrigé exercice n° 4****1. Les achats revendus de marchandises**

$$\begin{aligned} \text{Achats revendus de m/ses} &= \text{Achats de m/ses} - \Delta \text{ de stocks de m/ses} \\ &= 30\,000 - (12\,000 - 15\,000) \\ &= \boxed{33\,000} \end{aligned}$$

**2. Les résultats intermédiaires :**

$$\begin{aligned} \rightarrow \text{Marge commerciale} &= \text{Ventes de m/ses} - \text{Achats revendus de m/ses} \\ &= 90\,000 - 33\,000 \\ &= \boxed{57\,000} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \rightarrow \text{Résultat d'exploitation} &= \text{Marge commerciale} + \text{sub. d'exp} - \text{Autres charges externes} \\ &\quad - \text{Impôts et taxes} - \text{charges de personnel} \\ &= 57\,000 + 4\,000 - 5\,500 - 43\,000 - 1\,800 \\ &= \boxed{10\,700} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \rightarrow \text{Résultat financier} &= \text{produits financiers} - \text{charges financières} \\ &= 2\,800 - 2\,500 \\ &= \boxed{+300} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \rightarrow \text{Résultat courant} &= \text{Résultat d'exploitation} + \text{Résultat financier} \\ &= 10\,700 + 300 \\ &= \boxed{11\,000} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \rightarrow \text{Résultat non courant} &= \text{produits non courants} - \text{charges non courantes} \\ &= 1\,500 - 1\,600 \\ &= \boxed{-100} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \rightarrow \text{Résultat avant impôts} &= \text{Résultat courant} + \text{Résultat non courant} \\ &= 11\,000 - 100 \\ &= \boxed{10\,900} \end{aligned}$$

## 3. Le CPC au 31/12/13 :

Eléments	Montant
<b><u>I- Produit d'exploitation</u></b>	
Ventes de m/ses	90 000
Subvention d'exploitation	4 000
<b>Total I</b>	94 000
<b><u>II- Charges d'exploitation</u></b>	
Achats revendus de m/ses	33 000
Autres charges externes (2 000 + 800 + 1 500 + 1 200)	55 000
Impôts et taxes	1 800
Charges de personnel (40 000 + 3 000)	43 000
<b>Total II</b>	83 300
<b>III- Résultat d'exploitation I – II</b>	<b>10 700</b>
<b><u>IV- Produits financiers</u></b>	
Intérêts et produits assimilés (escomptes obtenus)	2 800
<b><u>V- Chs financières</u></b>	
Intérêts des emprunts et dettes	2 500
<b>VI- Résultat financier IV - V</b>	<b>300</b>
<b>VII- Résultat courant III + VI</b>	<b>11 000</b>
<b><u>VIII- Produits non courants</u></b>	
Autres produits non courant (dégrèvement d'impôts)	1 500
<b><u>IX- Chs non courants</u></b>	
Autres charges non courants (pénalités)	1 600
<b>X- Résultat non courant VIII – IX</b>	<b>- 100</b>
<b>XI- Résultat avant impôts VII + X</b>	<b>10 900</b>
<b>VII- Impôts sur le résultat 10 900 x 30%</b>	<b>- 3 270</b>
<b>XIII- Résultat net de l'exercice XI - XII (bénéfice)</b>	<b>+ 7 630</b>

**Exercice n° 5**

La situation comptable de l'entreprise EL MELLALI créée le 1/1/2015 est la suivante:

- Installations techniques 50 200 dh
- Fonds commercial 600 000 dh
- Constructions 2 150 000 dh
- Matériel de transport 750 000 dh
- Matières premières (M.P) 80 000 dh
- Banque (BMCE) 120 000 dh
- C. C. P 50 000 dh.

Durant l'exercice 2015, elle a effectué les opérations suivantes :

- 02/01/15 : Achats des MP du fournisseur ADIL 25 000 dh ½ réglé par la banque et le reste à crédit. Facture n°20
- 13/02/15 : Achats de 10 ordinateurs à 3 500dh/unité, 20 000 réglé par la banque et le reste à crédit (18mois). Facture n°05
- 22/02/15 : Ventes à crédit de produits finis (P.F) au client OMAR, facture N°19, 38 000 dh
- 07/03/15 : Alimentation de la caisse par la banque 40 000 dh. Chèque bancaire n°2540
- 18/03/15 : Paiement en espèces les frais d'entretien: 2 500 dh, et le loyer commercial du magasin: 8 500 dh. Pièce de caisse n°10
- 05/04/15 : Retour de produits par le client OMAR : 1 300 dh, Avoir n°02
- 11/05/15 : Paiement en espèces des timbres de la poste: 1 500 dh, et des timbres fiscaux : 1 800 dh. Pièce de caisse n°11
- 20/05/15 : Ordre de virement bancaire n° 1205 à notre fournisseur ADIL5 000 dh
- 10/06/15 : Paiement par chèque la cotisation de la CNSS des employés : 3 000 dh, chèque bancaire n° 2545
- 30/07/15 : Paiement des salaires par virement n° V253 du C.C.P 30 000 dh
- 08/08/15 : Paiement par chèque bancaire n°45 les honoraires d'un expert-comptable 15 000 dh
- 15/09/15 : Le client OMAR a viré dans notre compte de BMCE 9 800 dh, virement N°3512
- 21/09/15 : L'entreprise a emprunté 400 000 dh à la banque, qu'elle a déposé au BMCE. contrat n°256
- 11/10/15 : Règlement par la banque (chèque n° 2550) de deux Mois de loyer d'avance: 12 000 dh

- 19/10/15 : Acquisition d'une imprimante-laser 12 500 dh contre la banque (chèque n° 2555)
- 05/11/15 : Reçu une avance du client OMAR par chèque bancaire n° 7250, Montant 12 000 dh
- 14/11/15 : Paiement d'une amende fiscale 5 000 dh par chèque bancaire n° 2560
- 18/12/15 : Reçu un avis de débit n°1250 relatif au remboursement d'une partie de l'emprunt 25 000 dh
- 31/12/15 : Paiement en espèces des dédommages et intérêts à un salarié licencié abusivement 3 000 dh. Pièce de caisse n°12

**Travail à faire :**

- 1- Etablir le bilan au 01/01/2015 et déterminer le montant du capital*
- 2- Enregistrer l'ensemble des opérations dans le journal de l'entreprise*
- 3- Reporter l'enregistrement des opérations au grand-livre*
- 4- Etablir la balance*
- 5- Présenter le C.P.C et déterminer le résultat net de l'exercice (taux de l'I/S 30%)*
- 6- Etablir le bilan final au 31/12/2015*

**NB:**

- Stock Final du M.P : **40 000** dh
- Stock Final du P.F : **16 000** dh

**Corrigé Exercice n° 5***1- Bilan initial au 01/01/2015 :*

<b>Actif</b>	<b>MT</b>	<b>Passif</b>	<b>MT</b>
<b><u>Actif immobilisé</u></b>		<b><u>Financement permanent</u></b>	
<u>Immob. corporelles</u>		<u>Capitaux propres</u>	
Fonds commercial	600 000	Capital	3 800 200
<u>Immob. corporelles</u>			
Constructions	2 150 000		
I.T.M.O	50 200		
Mat. de transport	750 000		
<b><u>Actif circulant (H.T)</u></b>			
<u>Stocks</u>			
Mat. premières	80 000		
<b><u>Trésorerie - Actif</u></b>			
Banque	120 000		
Chèques postaux	50 000		
<b>Total</b>	<b>3 800 200</b>	<b>Total</b>	<b>3 800 200</b>

**Capital** = total actif – total des dettes

$$= 3\,800\,200 - 0 = \mathbf{3\,800\,200}$$

## 2- Le journal de l'entreprise :

	1/1/15			
Fonds commercial			600 000	
Constructions			2 150 000	
I.T.M.O			50 200	
Mat. de transport			750 000	
Stocks M.P			80 000	
Banque			120 000	
C.C.P			50 000	
		Capital		3 800 200
D'après bilan initial				
	2/1/15			
Achats de MP			25 000	
		Banque		12 500
		Fournisseur (ADIL)		125 000
Facture n° 20				
	13/02/15			
Matériel informatique			35 000	
		Banque		20 000
		Fournisseur d'immobilisation		15 000
Facture n° 05				
	22/2/15			
Clients (Omar)			38 000	
		Ventes de P.F		38 000
Facture n° 19				
	07/03/15			
Caisse			40 000	
		Banque		40 000
Chèque n°2540				
	18/03			
Entretien et réparation			2 500	
Locations et charges locatives			8 500	
		Caisse		11 000
Pièce de caisse n°10				
	05/04			
Ventes de P.F			1 300	
		Clients (Omar)		1 300
Avoir n° 02				

		11/05		
Frais postaux			1 500	
Droits d'enregistrement et de timbres			1 800	
				33 000
Pièce de caisse n°11				Caisse
			5 000	
Fournisseur (Adil)		20/05		
				5 000
Chèque n° 1205				Banque
		10/06		
Cotisations de sécurité sociale			3 000	
				Banque
Chèque n° 25				3 000
		30/07		
Rémunération du personnel			30 000	
				Chèques postaux
Chèque n° 253				30 000
		08/08		
Honoraires			15 000	
				Banque
Chèque n° 45				15 000
		15/09		
Banque			9 800	
				Clients (Omar)
Virement n° 3512				9800
		21/09		
Banque			400 000	
				Emprunt A E C
Contrat n°256				400 000
		11/10		
Dépôts et cautionnements versés			12 000	
				Banque
Chèque n° 15				12 000

	19/10			
Matériel de bureau			12 500	12 500
Chèque n° 55		Banque		
	05/11		12 000	12 000
Banque				
Chèque n° 72		Clients-avances et acomptes		
	14/11		5 000	5 000
Pénalités et amendes fiscales		Banque		
Chèque n° 95				
	18/12		5 000	5 000
Emprunts E.A.C		Banque		
Avis de débit n° 1250				
	31/12/15		3 000	3 000
Indemnités de preavis		Caisse		
Pièce de caisse n°12				
			80 000	80 000
$\Delta$ de stocks de M.P				
		Stock de M.P		
Annulation SI				
Stock de M.P			40 000	40 000
		$\Delta$ de stocks de M.P		
Constatation SF				
			16 000	16 000
Stock de P.F				
		$\Delta$ de stocks de P.F		
Constatation SF				
			4 622 100	4 622 100
<b>Total</b>				

## 3. Le grand livre :

<i>Classe 1</i>	<i>Classe 2</i>	<i>Classe 3</i>																																																																
<table border="1"> <tr> <td colspan="2"><b>D Capital C</b></td> </tr> <tr> <td>SC : 3 125 200</td> <td>3 125 200</td> </tr> <tr> <td colspan="2"><b>D Emprunts A.E.C C</b></td> </tr> <tr> <td>25 000</td> <td>400 000</td> </tr> <tr> <td>SC : 375 000</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2"><b>D F/ss d'immob C</b></td> </tr> <tr> <td>SC:15 000</td> <td>15 000</td> </tr> </table>	<b>D Capital C</b>		SC : 3 125 200	3 125 200	<b>D Emprunts A.E.C C</b>		25 000	400 000	SC : 375 000		<b>D F/ss d'immob C</b>		SC:15 000	15 000	<table border="1"> <tr> <td colspan="2"><b>D fonds commercial C</b></td> <td colspan="2"><b>D Constructions C</b></td> </tr> <tr> <td>600 000</td> <td>SD : 600 000</td> <td>2 150 000</td> <td>SD : 2 150 000</td> </tr> <tr> <td colspan="2"><b>D Matériel de Transport C</b></td> <td colspan="2"><b>D I.T.M.O C</b></td> </tr> <tr> <td>750 000</td> <td>SD : 750 000</td> <td>50 200</td> <td>SD : 50 200</td> </tr> <tr> <td colspan="2"><b>D Matériel informatique C</b></td> <td colspan="2"><b>D Dépôts et caut. versés C</b></td> </tr> <tr> <td>35 000</td> <td>SD : 35 000</td> <td>12 000</td> <td>SD :35 000</td> </tr> <tr> <td colspan="2"><b>D Matériel de bureau C</b></td> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td>12 500</td> <td>SD :12 500</td> <td colspan="2"></td> </tr> </table>	<b>D fonds commercial C</b>		<b>D Constructions C</b>		600 000	SD : 600 000	2 150 000	SD : 2 150 000	<b>D Matériel de Transport C</b>		<b>D I.T.M.O C</b>		750 000	SD : 750 000	50 200	SD : 50 200	<b>D Matériel informatique C</b>		<b>D Dépôts et caut. versés C</b>		35 000	SD : 35 000	12 000	SD :35 000	<b>D Matériel de bureau C</b>				12 500	SD :12 500			<table border="1"> <tr> <td colspan="2"><b>D Stocks de MP C</b></td> </tr> <tr> <td>80 000</td> <td>80 000</td> </tr> <tr> <td>40 000</td> <td>SD : 40 000</td> </tr> <tr> <td colspan="2"><b>D Stocks de PF C</b></td> </tr> <tr> <td>16 000</td> <td>SD : 16 000</td> </tr> <tr> <td colspan="2"><b>D Clients C</b></td> </tr> <tr> <td>38 000</td> <td>13 000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>9 800</td> </tr> <tr> <td></td> <td>SD : 26 900</td> </tr> </table>	<b>D Stocks de MP C</b>		80 000	80 000	40 000	SD : 40 000	<b>D Stocks de PF C</b>		16 000	SD : 16 000	<b>D Clients C</b>		38 000	13 000		9 800		SD : 26 900
<b>D Capital C</b>																																																																		
SC : 3 125 200	3 125 200																																																																	
<b>D Emprunts A.E.C C</b>																																																																		
25 000	400 000																																																																	
SC : 375 000																																																																		
<b>D F/ss d'immob C</b>																																																																		
SC:15 000	15 000																																																																	
<b>D fonds commercial C</b>		<b>D Constructions C</b>																																																																
600 000	SD : 600 000	2 150 000	SD : 2 150 000																																																															
<b>D Matériel de Transport C</b>		<b>D I.T.M.O C</b>																																																																
750 000	SD : 750 000	50 200	SD : 50 200																																																															
<b>D Matériel informatique C</b>		<b>D Dépôts et caut. versés C</b>																																																																
35 000	SD : 35 000	12 000	SD :35 000																																																															
<b>D Matériel de bureau C</b>																																																																		
12 500	SD :12 500																																																																	
<b>D Stocks de MP C</b>																																																																		
80 000	80 000																																																																	
40 000	SD : 40 000																																																																	
<b>D Stocks de PF C</b>																																																																		
16 000	SD : 16 000																																																																	
<b>D Clients C</b>																																																																		
38 000	13 000																																																																	
	9 800																																																																	
	SD : 26 900																																																																	
<i>Classe 4</i>	<i>Classe 6</i>																																																																	
<table border="1"> <tr> <td colspan="2"><b>D Fournisseurs C</b></td> </tr> <tr> <td>5 000</td> <td>12 500</td> </tr> <tr> <td>C : 7 500</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2"><b>D Clients avances et acomptes C</b></td> </tr> <tr> <td>SC : 12 000</td> <td>12 000</td> </tr> </table>	<b>D Fournisseurs C</b>		5 000	12 500	C : 7 500		<b>D Clients avances et acomptes C</b>		SC : 12 000	12 000	<table border="1"> <tr> <td colspan="2"><b>D Achats de M.P C</b></td> <td colspan="2"><b>D Frais postaux C</b></td> </tr> <tr> <td>25 000</td> <td>SD : 25 000</td> <td>1 500</td> <td>SD : 1 500</td> </tr> <tr> <td colspan="2"><b>D Entretien et réparation C</b></td> <td colspan="2"><b>D Honoraires C</b></td> </tr> <tr> <td>2 500</td> <td>SD : 2 500</td> <td>15 000</td> <td>SD : 15 000</td> </tr> <tr> <td colspan="2"><b>D Locations et ch. locatives C</b></td> <td colspan="2"><b>D Entretien et réparation C</b></td> </tr> <tr> <td>8 500</td> <td>SD : 8 500</td> <td>2 500</td> <td>SD : 2 500</td> </tr> </table>	<b>D Achats de M.P C</b>		<b>D Frais postaux C</b>		25 000	SD : 25 000	1 500	SD : 1 500	<b>D Entretien et réparation C</b>		<b>D Honoraires C</b>		2 500	SD : 2 500	15 000	SD : 15 000	<b>D Locations et ch. locatives C</b>		<b>D Entretien et réparation C</b>		8 500	SD : 8 500	2 500	SD : 2 500	<table border="1"> <tr> <td colspan="2"><b>D Droit d'enreg.et timbres C</b></td> </tr> <tr> <td>1 800</td> <td>SD : 1 800</td> </tr> <tr> <td colspan="2"><b>D Cotisations de S.S C</b></td> </tr> <tr> <td>3 000</td> <td>SD : 3 000</td> </tr> <tr> <td colspan="2"><b>D Pénalités et am. fisc C</b></td> </tr> <tr> <td>5 000</td> <td>SD : 5 000</td> </tr> </table>	<b>D Droit d'enreg.et timbres C</b>		1 800	SD : 1 800	<b>D Cotisations de S.S C</b>		3 000	SD : 3 000	<b>D Pénalités et am. fisc C</b>		5 000	SD : 5 000																		
<b>D Fournisseurs C</b>																																																																		
5 000	12 500																																																																	
C : 7 500																																																																		
<b>D Clients avances et acomptes C</b>																																																																		
SC : 12 000	12 000																																																																	
<b>D Achats de M.P C</b>		<b>D Frais postaux C</b>																																																																
25 000	SD : 25 000	1 500	SD : 1 500																																																															
<b>D Entretien et réparation C</b>		<b>D Honoraires C</b>																																																																
2 500	SD : 2 500	15 000	SD : 15 000																																																															
<b>D Locations et ch. locatives C</b>		<b>D Entretien et réparation C</b>																																																																
8 500	SD : 8 500	2 500	SD : 2 500																																																															
<b>D Droit d'enreg.et timbres C</b>																																																																		
1 800	SD : 1 800																																																																	
<b>D Cotisations de S.S C</b>																																																																		
3 000	SD : 3 000																																																																	
<b>D Pénalités et am. fisc C</b>																																																																		
5 000	SD : 5 000																																																																	

	<p><b>D Indemnités de préavis C</b></p> <p>3 000   <b>SD : 3 000</b></p>	<p><b>D Rémunération du personnel C</b></p> <p>18 000   <b>SD : 18 000</b></p>	<p><b>D Variation stocks MP C</b></p> <p>80 000   40 000</p> <p><b>SD : 40 000</b></p>
<i>Classe 7</i>	<i>Classe 5</i>		<p><b>Le principe de la partie double :</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <math>TD = TC = 4\,622\,100</math></li> <li>- <math>TSD = TSC = 4\,262\,400</math></li> </ul>
<p><b>D Ventes de PF C</b></p> <p>1 300   38 000</p> <p><b>SC : 36 700</b></p>	<p><b>D C.C.P C</b></p> <p>50 000   30 000</p> <p><b>SD : 20 000</b></p>	<p><b>D Caisse C</b></p> <p>40 000   11 000</p> <p>3 000</p> <p>3 000</p> <p><b>SD : 22 700</b></p>	
<p><b>D Variation stocks PF C</b></p> <p><b>SC : 16 000</b>   16 000</p>	<p><b>D Banque C</b></p> <p>120 000   12 500</p> <p>9 800   20 000</p> <p>400 000   5 000</p> <p>12 000   3 000</p> <p>15 000</p> <p>12 000</p> <p>12 500</p> <p>5 000</p> <p>25 000</p> <p><b>SD : 391 800</b></p>		

## 4- La balance à 6 colonnes

N°	Comptes	Soldes initiaux		Mouvement		Soldes finaux	
		Débit	Créditeur	Débit	Crédit	Débit	Créditeur
	Capital	-	3 800 200	-	-	-	3 800 200
	Emprunts EAC	-	-	25 000	400 000	-	375 000
	F/ss. d'immobilisation	-	-	-	15 000	-	15 000
	Fonds commercial	600 000	-	-	-	600 000	-
	Constructions	2 150 000	-	-	-	2 150 000	-
	I.T.M.O	50 200	-	-	-	50 200	-
	Mat. de transport	750 000	-	-	-	750 000	-
	Mat. de bureau	-	-	12 500	-	12 500	-
	Mat. informatique	-	-	35 000	-	35 000	-
	Dépôt et cautionn.versés	-	-	12 000	-	12 000	-
	Stock M.P	80 000	-	40 000	80 000	40 000	-
	Stock P.F	-	-	16 000	-	16 000	-
	Clients	-	-	38 000	11 100	26 900	-
	Fournisseurs	-	-	5 000	12 500	-	7 500
	Clients-avances et acom.	-	-	-	12 000	-	12 000
	Banque	120 000	-	421 800	150 000	391 800	-
	Caisse	-	-	40 000	17 300	22 700	-
	CCP	50 000	-	-	30 000	20 000	-
	Achats de M.P	-	-	25 000	-	25 000	-
	Δ de stock M.P	-	-	80 000	40 000	40 000	-
	Entretien et réparation	-	-	2 500	-	2 500	-
	Location et charges locat	-	-	8 500	-	8 500	-
	Honoraires	-	-	15 000	-	15 000	-
	Frais postaux	-	-	1 500	-	1 500	-
	Droits d'enregistrement	-	-	1 800	-	1 800	-
	Rémunération de pers	-	-	30 000	-	30 000	-
	Cotisation sécurité soc.	-	-	3 000	-	3 000	-
	Indemnités préavis	-	-	3 000	-	3 000	-
	Pénalités fiscales	-	-	5 000	-	5 000	-
	Ventes de P.F	-	-	1 300	38 000	-	36 700
	Δ de stock P.F	-	-	-	16 000	-	16 000
	<b>Total</b>	<b>3 800 200</b>	<b>3 800 200</b>	<b>821 900</b>	<b>821 900</b>	<b>4 262 400</b>	<b>4 262 400</b>

## 5- Le C.P.C :

Eléments	Montant
<b><u>Produits d'exploitation</u></b>	
Ventes des biens et services produits	36 700
Δ de stocks de P.F	+ 16 000
<b>Total 1</b>	<b>52 700</b>
<b><u>Charges d'exploitation</u></b>	
Achat consommés de Matières et F.C	65 000
Autres charges externes	27 500 (1)
Impôts et taxes	1 800
Charges du personnel	36 000 (2)
<b>Total 2</b>	<b>130 300</b>
<b>Résultat d'exploitation 1 – 2</b>	<b>- 77 600</b>
<b>Résultat financier</b>	<b>0</b>
<b>Résultat courant</b>	<b>- 77 600</b>
Produits non courants	0
Charges non courantes	5 000
<b>Résultat non courant</b>	<b>- 5 000</b>
<b>Résultat avant impôts</b>	<b>- 82 600</b>
Impôts/résultat	0
<b>Résultat net de l'exercice</b>	<b>- 82 600</b>

(1) Autres charges externes = 2 500 + 8 500 + 15 000 + 1 500

(2) Charges de personnel = 30 000 + 3 000 + 3 000

**6. Le bilan final au 31/12/15 :**

<b>Actif</b>	<b>MT</b>	<b>Passif</b>	<b>MT</b>
<b><u>Actif immobilisé</u></b>		<b><u>Financement permanent</u></b>	
<u>Immob. incorporelles</u>		<u>Capitaux propres</u>	
Fonds commercial	600 000	Capital social	3 800 200
<u>Immob. corporelles</u>		Résultat net de l'exercice (perte)	<b>- 82 600</b>
Construction	2 150 000		
I.T.M.O	50 200	<u>Dettes de financement</u>	
Matériel. de transport	750 000	Emprunts E.A.C	375 000
M.M bureau et amé. di	47 500	Fournisseurs d'immobilisation	150 000
<u>Immob. Financières</u>			
Dépôts et caut. versées	12 000		
<b><u>Actif circulant (H.T)</u></b>		<b><u>Passif circulant (HT)</u></b>	
<u>Stocks</u>		<u>Dettes du P.C</u>	
M.P	40 000	Fournisseurs	75 000
P.F	16 000	Clients-avances et acomptes	12 000
<u>Créances de l'A.C</u>			
Clients	26 900		
<b><u>Trésorerie - Actif</u></b>			
Banque	391 800		
Caisse	22 700		
CCP	20 000		
<b>Total</b>	<b>4 127 100</b>	<b>Total</b>	<b>4 127 100</b>

**Exercice n° 6 :**

Au cours de mois de Mai 2013, l'entreprise « MOBIX » a effectué les opérations suivantes :

- ✓ 02/05/2013 : La facture N°20 envoyée à Hamid le montant TTC des marchandises 14 112dh, TVA 20%, remise 2%, port forfaitaire 1 200dh TTC. La ½ réglée par la banque et le reste à crédit.
- ✓ 12/05/2013 : Le montant TTC des marchandises reçus de fournisseur Ali est de 33 516 dh, la facture a tenu compte d'une remise 5%, d'un escompte 2% et de la TVA 20%, le règlement se fait moitié par chèque bancaire et le reste à crédit. Facture N° 40.
- ✓ 18/05/2013 : Payé 570 dh (TTC) TVA 14% à un transporteur pour expédition de marchandises au client Ahmed. Transport à sa charge Facture N° 10 en espèce.
- ✓ 19/05/2013 : Les marchandises Facturées à Ahmed, le net commercial 2 : 5 586 dh, remise1 : 2%, remise2 : 5%, escompte 1%, TVA 20%, port récupéré 570 dh TTC. Facture N° 55 réglée par la banque.
- ✓ 25/05/2013 : Reçu la facture N°15 de Hiba, montant brut des marchandises 5 000 dh, TVA 20%, Transport 300 dh (HT) à la charge de Hiba et assuré par son véhicule. Le règlement dans 3 mois.
- ✓ 31/05/2013 : La facture N° 30 envoyée à Driss relative aux marchandises, le net financier 18 810 dh, la facture a tenu compte d'une remise de 5%, d'un escompte de 1%, de la TVA 20%, des emballages consignés 100 caisses à 50 dh/caisse. Le règlement par la caisse.

**Travail à faire :**

1. *Etablir les factures*
2. *Comptabiliser les factures ci-dessus au journal de l'entreprise*

**Corrigé Exercice n° 6****1. Les factures**

2/05/13	
<b>Facture n° 20</b>	
MB	12 000
R 2%	240
NC	<u>11 760</u>
TVA 20%	2 352
TTC	14 112
Port	1 000
TVA/port 20%	200
NAP	15 312

12/5/13	
<b>Facture n° 40</b>	
MB	30 000
R 5%	1 500
NC	<u>28 500</u>
Esc 2%	570
NF	27 930
TVA 20%	5 586
TTC (NAP)	33 516

19/5/13	
<b>Facture n° 55</b>	
MB	6 000
R <sub>1</sub> : 2%	120
NC <sub>1</sub>	<u>5 880</u>
R <sub>2</sub> : 5%	294
NC <sub>2</sub>	5 586
Esc 1%	55,86
NF	5530,14
TVA 20%	<u>1106,028</u>
TTC	6 636,168
Port (TTC)	570
NAP	7 206,168

31/5/13	
<b>Facture n° 30</b>	
MB	20 000
R 5%	1 000
NC	<u>19 000</u>
Ex 1%	190
NF	18 810
TVA 20%	<u>3 762</u>
TTC	22 572
Emb. Consig (100 x 50)	5 000
NAP	27 572

25/5/13	
<b>Facture n° 15</b>	
MB	5 000
TVA 20%	1 000
TTC	<u>6 000</u>
Les frais de transport ne figurent sur la facture	

18/5/13	
<b>Facture n° 10</b>	
MB (port)	500
TVA/port 14%	70
NAP (TTC)	570

## 1. Le journal de l'entreprise

	2/5/13			
Banque			7 656	
Client (Hamid)			7 656	
		Ventes de m/ses		11 760
		Ventes et pdts accessoires		1 000
		TVA facturée		2 552
Facture n° 20				
	12/5/13			
Achats de m/ses			28 500	
TVA récup/charges			5 586	
		Banque		16 758
		Fournisseur (Ali)		16 758
		Escompte obtenu		570
Facture n° 40				
	18/5/13			
Transport			500	
TVA récup/ charges			70	
		Caisse		570
Facture n° 10				
	19/5/13			
Banque			7 206,168	
Escompte accordé			55,86	
		Ventes de m/ses		5 586
		TVA facturée		1106,028
		Transport		500
		TVA récup/charges		70
Facture n° 55				
	25/5/13			
Achats de m/ses			5 000	
TVA récup/charges			1 000	
		Fournisseur (Hiba)		6 000
Facture n° 15				
	31/5/13			
Caisse			27 572	
Escompte accordé			190	
		Ventes de m/ses		19 000
		TVA facturée		3 762
		Clients-dettes pour emb. et mat		5 000
Facture n° 30				

**Exercice n° 7 :**

Au cours de mois de Mars 2015, l'entreprise « BESTMARK » a réalisé les opérations suivantes :

\*05/03/12 : Achats des marchandises auprès de fournisseur Nabila 10 000dh (HT), remise 2%, port récupéré (débours) 684dh TTC. Facture n°135 à crédit.

\*11/03/12 : Ventes de marchandises au client Omar, le net à payer 11 544dh, la facture a tenu compte d'un rabais 10%, un escompte 2%, TVA 20%, frais de transport facturé au client 800dh (HT). Facture n° 240, la moitié réglée par la banque et le reste par la caisse.

\*16/03/12 : Acquisition d'un matériel de bureau de fournisseur Malak 30 000dh TTC TVA 20%. Facture n°208 moitié réglée par la banque et le reste à crédit dans 18 mois.

\*20/03/12 : Achats de marchandises de fournisseur Hassan TTC 3 492,72dh TVA 20%, la facture a tenu compte d'une remise 2% escompte 1%, emballages consignés 40 caisses à 15dh/caisse, transport 500 dh HT à la charge de Hassan. Facture n°350 réglée par la banque.

\*25/03/12 : l'entreprise a obtenu un escompte de 1% sur la facture n°135 pour un règlement anticipé. TVA 20%. Facture d'avoir n° 20.

\*28/03/12 : l'entreprise a accordé à son client une remise de 2% sur la facture n° 240, TVA 20%. Facture d'avoir n°25.

\*30/03/12 : le client Omar a retourné des marchandises défectueuses sur la facture n°240, montant brut 3 000dh. Facture d'avoir n°35 réglée par la banque.

\*31/03/12 : l'entreprise a restitué au fournisseur Hassan la moitié des emballages consignés dont 8 caisses au prix de 10 dh/unité. Facture d'avoir n°15. Le reste des emballages est gardé par l'entreprise pour ses besoins commerciaux. Facture n°150.

**Travail à faire :**

1. *Etablir les factures*
2. *Comptabiliser les factures au journal de l'entreprise*

**Corrigé Exercice n° 7****1- Les facteurs :**

11/03/12	
<b>Facture n° 240</b>	
MB	10 000
Rebais 10%	1 000
NC	<u>9 000</u>
Esc 2	180
NF	<u>8 820</u>
TVA 20%	1 764
TTC	10 584
Port	800
TVA/port 20%	160
NAP	<u>11 544</u>

20/03/12	
<b>Facture n° 350</b>	
MB	3 000
R 2%	60
NC	<u>2 940</u>
Esc 1%	29,4
NF	<u>2 910,6</u>
TVA 20%	582,12
TTC	3 492,72
Emb. consig	600
(40x15)	
NAP	<u>4092,72</u>

25/03/12	
<b>Avoir n° 20</b>	
Esc 1% (9800)	98
TVA 20%	<u>19,6</u>
NAD	117,6

05/03/12	
<b>Facture n° 135</b>	
MB	10 000
R 2%	200
NC	<u>9 800</u>
TVA 20%	1 960
TTC	11 760
Port	600
TVA/port 14%	84
NAP	<u>12 444</u>

28/03/12	
<b>Avoir n° 25</b>	
remise 2% (9000)	180
TVA 20%	<u>36</u>
NAD	216

31/03/12	
<b>Avoir n° 15</b>	
Emb. consignés (12x15)	180
Emb. restitués (12x10)	<u>180</u>
NAD	180

30/03/12	
<b>Avoir n° 35</b>	
MB	3 000
Rebais 10%	300
	<hr/>
NC <sub>1</sub>	2 700
R 2%	54
	<hr/>
NC <sub>2</sub>	2 646
Esc 2%	52,92
	<hr/>
NF	2593,08
TVA 20%	518,616
	<hr/>
TTC(NAD)	3 111,696

31/03/12	
<b>Avoir n° 15</b>	
Emb. consignés (8x15)	120
Emb. restitués (8x10)	80
	<hr/>
Différence	40
	<hr/>
TVA/Différence 20%	8
NAD (120-40-8)	72

31/03/12	
<b>Facture n° 150</b>	
MB (emb) (20 x15)	300
TVA 20%	60
	<hr/>
NAD	360

## 2. Le journal de l'entreprise :

05/03/12			
Achats de m/ses		9 800	
Transport		600	
TVA récup/charges		2 044	
	F/ss (Nabila)		12 444
Fac n° 135			
11/03/12			
Banque		5 772	
Caisse		5 772	
Escompte accordé		180	
	Ventes de m/ses		9 000
	Ventes et pdts accessoires		800
	TVA facturée		1 924
Fac n° 240			
16/03/12			
Matériel de bureau		25 000	
TVA récup/immob		5 000	
	Banque		15 000
	F/ss d'immobilisation		15 000
Fac n° 208			
20/03/12			
Achats de m/ses		2 940	
TVA récup/charges		582,12	
F/ss créance pour emb.		600	
	Banque		4092,72
	Escompte obtenu		29,4
Fac n° 350			
25/03/12			
F/ss (Nabila)		117,6	
	Escompte obtenu		98
	TVA récup/charges		19,6
Avoir n° 20			
28/03/12			
R.R.R accordés		180	
TVA facturée		36	
	Client (Omar)		216
Avoir n° 25			

		30/3/12		
	Ventes de m/ses TVA facturée		2 646 518,616	
		Banque Escompte accordé		3111,696 52,92
	Avoir n° 35			
		31/3/12		
	F/ss (Hassan)		180	
		F/ss-créance pour emb.		180
	Avoir n° 15 (restitution normale)			
		d°		
	F/ss (Hassan)		72	
	Mali/emb. Consig		40	
	TVA récup/chargess		8	
		F/ss créance pour emb.		120
	Avoir n° 15 (restitution au prix inférieur)			
		d°		
61 232	Achats d'emb. non identifiables		300	
	TVA récup/charges		60	
		F/ss (Hassan)		600
		F/ss-créance pour emb.		300
	Fac n° 150			

**Exercice n° 8**

L'entreprise, « ALPHA » soumise à la TVA, a réalisé les opérations suivantes pendant le mois de Mars 2016 :

- Le 02/03/16 : Acquisition d'un matériel et outillage 60 000dh (TTC) TVA 20%. Facture N°10 réglée par la banque.
- Le 07/03/16 : Achats de marchandises 20 000dh (HT) TVA 20%, remise 2%. Facture N°20 à crédit.
- Le 12/03/16 : Ventes de marchandises au Maroc 36 000dh (TTC) TVA 20%, la moitié réglée par la banque et le reste à crédit. Facture n° 50.
- Le 15/03/16 : Paiement des services bancaires 1 000 dh (HT) TVA 10% par la banque. Avis de débit n° 150
- ✓ Le 21/03/16 : encaissement des produits finis au Maroc 72 000 (TTC) TVA 20%. Facture n° 30 réglée par la banque.
- Le 25/03/16 : Règlement des frais de transport 1 500dh (HT) TVA 14% par la banque. Facture n°40.
- Le 28/03/16 : Règlement d'une dette fournisseur 9 600 dh (TTC) par chèque bancaire n°3265
- Le 30/03/16 : Ventes de marchandises à l'export 20 000 dh (HT) TVA 20%. Facture n° 70 à crédit
- Le 31/03/16 : Achats de fourniture de bureau 2 500 dh (HT) TVA 20%, escompte 1%. Facture n°30 réglée par la banque.

**Travail à faire :**

1. *Comptabiliser l'ensemble des opérations au journal de l'entreprise*
2. *Calculer la TVA due du mois de Mars sachant qu'il y a un crédit de TVA de 1 500 dh du mois de février*
3. *Comptabiliser la déclaration de la TVA au journal ainsi que le règlement (s'il existe) par la banque.*

**Corrigé Exercice n° 8****1. Le journal de l'entreprise :**

	02/03/16			
Matériel et outillage			50 000	
TVA récup/immobilisations			10 000	
		Banque		
Facture n° 10				60 000
	07/03/16			
Achats de m/ses			19 600	
TVA récup/charges			3 600	
		F/ss		23 520
Facture n° 20				
	12/03/16			
Banque			18 000	
Client			18 000	
		Ventes de m/ses		30 000
		TVA facturée		6 000
Facture n° 50				
	15/03/16			
Services bancaires			1 000	
TVA récup/charges			100	
		Banque		1 100
Avis débit n° 150				
	21/03/16			
Banque			72 000	
		Ventes des pds au Maroc		60 000
		TVA facturée		12 000
Facture n° 30				
	25/03/16			
Transport			1 500	
TVA récup/charges			210	
		Banque		1 710
Facture n° 40				

	28/03/16			
F/ss			9 600	
Chèque n° 3265		Banque		9 600
	30 03/16			
Client			20 000	
Ventes de m/ses à l'étranger				20 000
Facture n° 70	31/03/16			
Achat de four. Bureau			2 500	
TVA récup/charges			500	
		Banque		3 000
Facture n° 30				

### 2. La TVA due de Mars :

TVA due (Mars) = TVA facturée (M) – TVA récup/ immobilisations (M) – TVA récup/charges (M) – crédit TVA (F)

TVA facturée (M) = 18 000

TVA récup/immob (M) = 10 000

TVA récup/charges (M) = 4 410

Crédit TVA (F) = 1 500

TVA due (M) = 18 000 - 10 000 - 4 410 - 1 500

= 2 090 (TVA à payer)

### 3. Comptabilisation TVA due au journal :

	31/03/16			
TVA facturée			180 000	
		TVA récup/immob		10 000
		TVA récup/CHs		4 410
		Crédit TVA		1 500
		TVA due		2 090
Déclaration TVA due				
	d°			2 090
TVA due				
		Banque		20 90
Chèque n°				

**Exercice n° 9**

MATIC est une entreprise industrielle assujettie à la TVA. Elle a réalisé les opérations suivantes durant le mois de juin 2014 :

- Le 01/06/14 : Achats de matières premières 25 000 dh (HT) TVA 20%, port forfaitaire 3 000 dh (HT). Facture N°15 à crédit.
- Le 05/06/14 : Acquisition d'un matériel de transport 100 000 dh (HT) TVA 20%, Facture N°05 à crédit dans 18 mois.
- Le 12/06/14 : Ventes de produits finis 50 000 dh (HT), remise 2%, TVA 20%. Facture n° 25 à crédit.
- Le 17/06/14 : Reçoit un rabais de 2% sur la facture n°15 suite à un retard de la livraison. Avoir n°10.
- Le 21/06/14 : Règlement en espèces d'une facture n°02 relative à la réparation d'un camion 5 000 dh (HT) TVA 20%
- Le 24/06/14 : Octroi un escompte de 1% sur la facture n°25 pour un règlement anticipé. Avoir n°20.
- Le 28/06/14 : Retour des produits finis 5 000 dh par le client sur la facture n°25. Avoir n°30.

**Travail à faire :**

1. *Enregistrer les opérations ci-dessus au journal de l'entreprise*
2. *Calculer et comptabiliser la TVA due du mois de Juin au journal*

**Corrigé Exercice n° 9****1. Le journal de l'entreprise :**

	1/6/14			
Achats de matières premières			25 000	
Transport			3 000	
TVA récup/charges			5 600	
		F/ss		33 600
Facture n° 15				
	5/6/14			
Matériel de transport			100 000	
TVA récup/immobilisations			20 000	
		F/ss d'immobilisation		120 000
Facture n° 5				
	12/6/14			
Clients			58 800	
		Ventes de produits finis		49 000
		TVA facturée		9 800
Facture n° 25				
	17/6/14			
F/ss			600	
		RRR obtenus/ventes		500
		TVA récup/charges		100
Avoir n° 10				
	21/6/14			
Entretien et réparation			5 000	
TVA récup/charges			1 000	
		Caisse		6 000
Facture n° 20				
	24/6/14			
Escompte accordé			490	
TVA facturée			98	
		Clients		588
Avoir n° 20				
	28/6/14			
Ventes de produits finis			4 900	
TVA facturée			970,2	
		Clients		5 821,2
		Escompte accordé		49
Avoir n° 30				

## 2. TVA due de juin :

TVA facturée (J) = 8 731,8

TVA récupérable/immobilisations (J) = 20 000

TVA récupérable/charges (J) = 6 500

TVA due (J) = 8 731,8 - 20 000 - 6 500

= - **17 768,2** Crédit de TVA à reporter

30/06/14			
	TVA facturée	8 731,8	
	Crédit TVA	17 768,2	
	TVA récup/immob		20 000
	TVA récup/charges		6 500
	Déclaration TVA due		

**Exercice n° 10**

L'entreprise, « DISTPLUS » soumise à la TVA, a réalisé les opérations suivantes pendant le mois de janvier 2015 :

- Le 02/01/15 : Acquisition d'un matériel et outillage 24 000dh (TTC) TVA 20%. Facture N°100 réglée par la banque.
- Le 07/01/15 : Achats de marchandises 20 000dh (HT) TVA 20%, remise 2%. Facture N°15 à crédit.
- Le 09/01/15 : Règlement par la banque des honoraires d'un expert-comptable 7 000 dh (HT) TVA 20%. Chèque n°1250
- Le 10/01/15 : Ventes de marchandises 48 000dh (TTC) TVA 20%, la moitié réglée par la banque et le reste à crédit. Facture n° 50.
- Le 13/01/15 : Achats de marchandises 25 000 dh (HT) TVA 20%, port forfaitaire 1 000 dh (HT). Facture n°25 à crédit.
- Le 16/01/15 : Paiement des intérêts bancaires 1 500 dh (HT) TVA 10% par la banque. Avis de débit n°2050.
- Le 18/01/15 : Achats de fournitures de bureau 2 500 (HT) TVA 20%, escompte 1%. Facture n°35 réglée par la banque.
- Le 20/01/15 : Règlement des frais de transport 1 500dh (HT) TVA 14% par la banque. Facture n°45.
- Le 23/01/15 : Règlement d'une quittance d'électricité 1 000 dh (HT) TVA 14%. Facture n° 55.
- Le 25/01/15 : Ventes de marchandises 50 000 dh (HT) TVA 20%. Facture n° 60.
- Le 26/01/15 : Reçoit un rabais de 2% sur la facture n°25 suite à un retard de la livraison. Avoir n°05.
- Le 30/01/15 : Octroi un escompte de 1% sur la facture n°50 pour un règlement anticipé. Avoir n°07.
- Le 31/01/15 : Retour de 5 000 dh de marchandises par le client sur la facture n°50. Avoir n°09.

**Travail à faire :**

1. *Enregistrer les opérations ci-dessus au journal de l'entreprise*
2. *Calculer la TVA due du mois de Janvier sachant qu'il n'y a pas un crédit de TVA*
3. *Comptabiliser la déclaration de la TVA due au journal ainsi que le règlement le 10/02/15 par la banque.*

**Corrigé Exercice n° 10****1. L'enregistrement des opérations réalisées au journal de la Sté DISPLUS**

02/01/15			
Matériel et outillage		20 000	
Etat TVA Récupérable sur immobilisation		4 000	
	Banque		24 000
Facture n° 100			
07/01/15			
Achats de M/ses		19 600	
TVA récup/charges		3 920	
	Banque		23 520
Facture n° 15			
09/01/15			
Honoraires		7 000	
TVA récup/charges		1 400	
	Banque		8 400
Cheque N°1250			
10/01/15			
Banque		24 000	
Clients		24 000	
20/01/15			
	Ventes de m/ses		40 000
	Etat TVA facturée		8 000
Facture n° 50			
13/01/15			
Achats de m/ses		25 000	
Transport		1 000	
Etat TVA récupérable sur charges		5 200	
	Fournisseur		31 200
<b>Facture N°25</b>			
16/01/15			
Intérêt des emprunts et dettes		1 500	
Etat TVA/récupérable sur charges		150	
	Banque		1 650
<b>Avis de débit n° 2050</b>			

18/01/15			
Achats consommés de matières et fournitures		2 500	
Etat TVA/récupérable sur charges		495	
	Banque		2 970
	Escompte obtenu		25
<b>Facture N°35</b>			
20/01/15			
Transport		1 500	
Etat TVA/récupérable sur charges		210	
	Banque		1 710
<b>Facture N°45</b>			
23/01/15			
Achats non stockés		1 000	
TVA récup/charges		140	
	Banque		1 140
<b>Facture N°55</b>			
25/01/15			
Clients			
	Ventes de m/ses	60 000	50 000
	TVA facturée		10 000
<b>Facture N°60</b>			
26/01/15			
Fournisseurs		600	
	RRR obtenus		500
	Etat TVA/récupérable sur charges		100
<b>Avoir N°5</b>			
30/01/15			
Escompte accordé		400	
TVA facturée		80	
	Clients		480
<b>Avoir N°7</b>			
31/01/15			
Ventes de m/ses		5 000	
TVA facturée		990	
	Clients		5 940
	Escompte accordé		50
<b>Avoir N°9</b>			

### 2. Calcul de la TVA due du mois de Janvier

**TVA due** (Janvier) = TVA facturée (Janvier) – Etat TVA récupérable sur immobilisation (Janvier) – Etat TVA récupérable sur charge (Janvier) – Crédit de TVA (décembre)

$$\text{TVA due (Janvier)} = (18\ 000) - (80 + 990) - (11\ 515 - 100) - 4\ 000$$

$$\text{TVA due (Janvier)} = \mathbf{1\ 515}$$

### 3. Comptabilisation de la déclaration et de règlement de la TVA due

	31/01/15		
TVA facturée			<b>16 930</b>
		TVA récup/immob	<b>4 000</b>
		TVA récup/ charges	<b>11 415</b>
		TVA due	<b>1 515</b>
Déclaration TVA			
	10/02/15		<b>1515</b>
TVA facturée			
		Banque	
Règlement TVA due			<b>1515</b>