

Filière : Économie et gestion
Module : Introduction aux sciences de gestion 1
Elément du module : Comptabilité générale 1

Série des exercices n°: 4

Rappels :

- si une même facture de doit d'achats ou de ventes comporte plusieurs réductions commerciales (rabais, remise, ristourne), ces dernières se calculent successivement et non de façon globale. Dans ce cas, seul le dernier net commercial hors taxes est à enregistrer comme achats ou ventes.
- lorsque ces réductions commerciales sont hors facture de doit, attention, ces dernières doivent apparaître en comptabilité.
- la TVA est un impôt indirect qui se calcule sur la base du prix hors taxes (HT)

$$\text{TVA} = \text{Prix HT} \times 20\% \text{ et } \text{Prix TTC} = \text{Prix HT} + \text{TVA}$$

$$\text{Prix HT} = \text{Prix TTC} / 1,20$$

- les comptes de TVA prévus par le CGNC sont
 - au niveau de la classe 3, comptes de l'actif circulant
 - . 34551 Etat TVA récupérable sur immobilisations
Ce compte est lié aux achats des immobilisations
 - . 34552 Etat TVA récupérable sur charges
Ce compte se rapporte aux achats non immobilisés et aux charges de la classe 6.
 - . 3456 Etat Crédit-TVA,
Ce compte est utilisé lorsque la différence entre TVA Facturée et la TVA récupérable est négative.
TVA
 - Au niveau de la classe 4, comptes du passif circulant
 - . 4455 Etat TVA facturée
Ce compte accompagne la vente
 - . 4456 Etat TVA due
Ce compte est utilisé lorsque la différence entre TVA Facturée et la TVA récupérable est positive, dans ce cas le montant de cette différence sera déclaré et versé à l'ETAT.

EXERCICE : Facturation,

le 9-1-2007, l'entreprise Rachid d'AGADIR assujettie à la TVA reçoit de son fournisseur, l'entreprise BÊTA de Fès la facture de doit n°4 résumée ainsi : marchandises : 7000 Dhs HT, TVA 20%, net à payer au 27-2-2007.

Le 10-1-2007, l'entreprise Bêta de Fès assujettie à la TVA reçoit de son fournisseur Samir de casa la facture de doit n°45 réglée par chèque bancaire n°144 : Micro-ordinateur : 25000 Dhs HT, TVA 20%.

le 12-1-2007, l'entreprise Bêta de Fès assujettie à la TVA reçoit de l'entreprise RAHMANI d'AGADIR, la facture de doit n°65 résumée ainsi : matières premières : 2000 Dhs HT, remise 10%, TVA 20%, paiement au comptant par chèque bancaire n°35.

Le 16-1-2007, l'entreprise RAHMANI d'AGADIR assujettie à la TVA reçoit de l'entreprise BÊTA de Fès, la facture de doit n°135 résumée ainsi : marchandises : 3500 Dhs HT, rabais 5%, remise 10%, TVA 20%, net à payer le 16-2-2007.

Le 18-1-2007, l'entreprise GHIATI de Taza assujettie à la TVA reçoit de l'entreprise Bêta de Fès la facture de doit n°49 comprenant les éléments suivants et payable à 30 jours : Marchandises : 5000 Dhs Hors taxes (HT), TVA 20%.

Le 20-1-2007, l'entreprise GHIATI de Taza assujettie à la TVA reçoit de l'entreprise Bêta de Fès la facture **d'avoir n° A12** portant remise de 500 Dhs sur la facture de doit 49 du 18-1-2007 ci-dessus.

Le 23-1-2007, l'entreprise ALAOUI de CASA assujettie à la TVA reçoit de l'entreprise Bêta de Fès la facture de doit n°9 comprenant les éléments suivants et payable à 30 jours : marchandises : 7000 Dhs HT, remise 5%, rabais 5%, escompte 1%, TVA 20%, payable dans un mois

Le 25-1-2007, l'entreprise ALAOUI de CASA reçoit de l'entreprise Bêta de Fès la facture d'avoir n°A99 concernant le retour de 2000 Dhs de marchandises non conformes.

Le 31-1-2007, l'entreprise Bêta de Fès envoie à l'entreprise Risk de casa, la facture de doit n°8, produits finis : 25000 Dhs, payable sous huitaine.

Le 31-1-2007, l'entreprise Bêta de Fès envoie à l'entreprise Amrani de casa, la facture de doit n°13 réglée par chèque n°200 : commissions : 7000 Dhs,

Travail à faire :

IL vous est demandé d'établir puis de journaliser les factures ci-dessus adressées par l'entreprise Bêta de Fès assujettie (خاضعة) à la TVA.

Solution : je vous conseille de toujours commencer par établir les factures

Entreprise Bêta Fès		Facture n°4 9-1-2007	
Doit			
Entreprise Rachid Agadir			
Marchandises			7000
TVA 20%			+1400
Net à payer 27-2-07			8400

Entreprise Samir Casa		Facture n°45 10-1-2007	
Doit			
Entreprise Bêta Fès			
Micro-ordinateur			25000
TVA 20%			5000
NAP			30000

Entreprise Rahmani Facture n°65 Agadir 12-1-2007	
Doit	
Entreprise Bêta FES	
Matières premières	2000
Remise 10%	-200
Net commercial	1800
TVA 20%	360
Net à payer	2160

Entreprise Bêta Facture n°135 Fès 16-1-2007	
Doit	
Entreprise Rahmani Agadir	
Marchandises	3500
Rabais 5%	-175
Net commercial 1	3325
Remise 10%	-332,5
Net commercial 2	2992,5
TVA 20%	+598,5
Net à payer	3591

Entreprise Bêta Facture n°49 Fes 18-1-2007	
Doit	
Entreprise GHIATI TAZA	
Marchandises	5000
TVA 20%	+1000
Net à payer 18-2-07	6000

Entreprise BÊTA Facture n°A12 Fès 20-1-2007	
AVOIR	
Entreprise GHIATI TAZA	
Remise sur fac n°49	500
TVA 20%	100
Net à deduire	600

Entreprise Bêta Facture n°9 Fès 23-1-2007	
Doit	
Entreprise alaoui Casa	
Marchandises	7000
Rabais 5%	350
Net commercial 1	6650
Remise 5%	332,5
Net commercial 2	6317,5
Escompte 1%	63,17
Net financier	6254,33
TVA 20%	1250,86
Net à payer	7505,19

Entreprise Bêta Facture n°8 Fès 31-1-2007	
Doit	
Entreprise Risk Casa	
Produits finis	25000
TVA 20%	5000
Net à payer Le 8-2-2007	30000

Entreprise Bêta Facture n°13 Fès 31-1-2007	
Doit	
Entreprise Amrani Casa	
Commissions	7000
TVA 20%	1400
Net à payer	8400

Entreprise Bêta Facture n°99 Fès 25-1-2007	
AVOIR	
Entreprise alaoui Casa	
Marchandises	2000
Rabais 5%	100
Net commercial 1	1900
Remise 5%	95
Net commercial 2	1805
Escompte 1%	18,05
Net financier	1786,95
TVA 20%	357,39
Net à déduire	2144,34

Le deuxième travail est de journaliser les factures ci-dessus :
1- **Journal de l'entreprise Bêta de Fès :**

9-1-2007

3421	Clients	8400	
7111	Vente de marchandises		7000
4455	Etat TVA facturée		1400
	Notre facture n°4		
	10-1-2007		
2340	Matériel de transport	25000	
34552	Etat TVA récupérable sur Immobilisations	5000	
4411	Banque		30000
	Sa facture n°4, notre chèque n°144		
	12-1-2007		
6125	Achat de matières premières	1800	
34552	Etat TVA récupérable sur charges	360	
4411	Banque		2160
	Sa facture n°35, notre chèque n°65		
	16-1-2007		
3421	Clients	3591	
7111	Ventes de marchandises		2992,5
4455	Etat TVA facturé		598,5
	Notre facture n°135		
	18-1-2007		
3421	Clients	6000	
7111	Ventes de marchandises		5000
4455	Etat TVA facturé		1000
	Notre facture n°49		
	20-1-2007		
7129	Rabais, remise, ristourne accordés	500	
4475	Etat TVA facturée	100	
3421	Clients		600
	Notre facture d'avoir A12		
	23-1-2007		
3421	Clients	7505,19	
6386	Escomptes accordés	63,17	
7111	Vente de marchandises		6317,5
4455	Etat TVA facturée		1250,86
	Notre facture n°9		
	25-1-2007		
7111	Vente de marchandises	1805	
4455	Etat TVA facturée	357,39	
3421	Clients		2144,34
6386	Escomptes accordés		18,05
	Notre avoir n°A99		
	31-1-2007		
3421	Clients	30000	
7121	Ventes de produits finis		25000
4455	Etat TVA facturé		5000
	Notre facture n°8		
	31-1-2007		
61361	Commissions et courtages (remuné.d'interm.)	7000	
34552	TVA récupérables sur charges	1400	
5141	Banque		8400
	Sa facture n°13		