

# **LA COMPTABILITE GENERALE**

**Année universitaire : 2019/2020**





## INTRODUCTION GENERALE

### **I- Définition de la comptabilité :**

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. C'est une fonction d'information interne et externe).

### **II- Rôle de la comptabilité :**

Le rôle de la comptabilité est très important au sein d'une entreprise c'est un instrument d'information économique et financière notamment à ceux avec lesquels l'entreprise entretient des relations constantes.

### **III- Obligation de la tenue de la comptabilité :**

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.

## PREMIERE PARTIE :

### Les Principes Fondamentaux de la Comptabilité Générale

## ➤ CHAPITRE 1 : LE BILAN DE DEPART ET LES VARIATIONS DU BILAN

### I-le bilan de départ : la création de l'entreprise

#### 1-Présentation du bilan

##### 1-1- Cas de bilan avec apports en espèces et en nature.

A chaque ressource correspond (au moins) un emploi. La somme des ressources est égale à la somme des emplois.

$$\Sigma \text{ Emplois} = \text{Ressources}$$

**Exemple :** Mr X crée une entreprise en apportant 150 000dh déposés à la BNCI au compte bancaire de l'entreprise et mobilier de bureau d'une valeur de 10 000dh et un local estimé à 190 000 dh.

Les emplois sont les suivants :

Construction	=	190 000	}	← 350 000 Ressources
Mobilier	=	10 000		
Banque	=	150 000		
<b>Total</b>		<b>350 000</b>		

Le bilan de départ de l'entreprise se présente de la manière suivante :

Actif	Montant	Passif	Montant
Construction	190 000	Capital	350 000
Mobilier bureau	10 000		
Banque	150 000		
<b>Total</b>	<b>350 000</b>	<b>Total</b>	<b>350 000</b>

On constate que ce bilan est équilibré : Emplois = Ressources

#### 2- signification et la structure du bilan

##### 2-1- la signification du bilan

Le bilan est un 'état représentatif de la situation patrimoniales de l'entreprise à une date donnée et décrivant :

- au passif, les origines des capitaux utilisés (ressources) ;
- au actif, l'emploi qui en fait'

##### 2-2- la structure du bilan

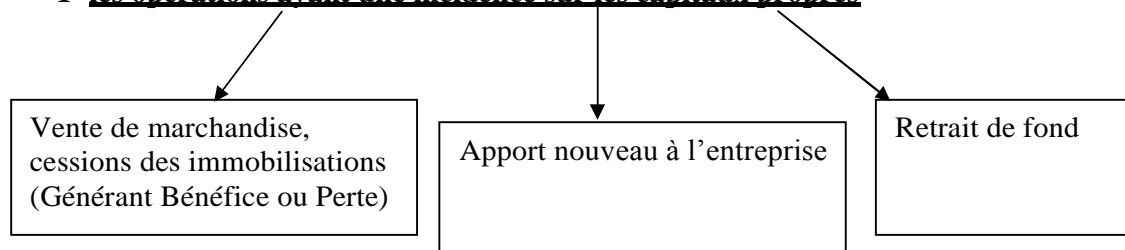
Le Code Général de la Normalisation Comptable (C.G.N.C) a retenu une classification fonctionnelle pour le bilan. Celui-ci est présenté en cinq grandes masses, la cinquième étant en trois rubriques, une au passif et deux à l'actif.

	Actif		Passif
M2	Actif Immobilisé	M1	Financement permanent
M3	Actif circulant hors trésorerie	M4	Passif circulant hors trésorerie
M5	Trésorerie – Actif	M5	Trésorerie- Passif

## II- les variations du bilan

Le bilan exprime la situation patrimoniale de l'entreprise à une date donnée. Mais l'entreprise effectue quotidiennement des opérations- achats et ventes de marchandises, encaissement de créance, paiement des dettes, ... qui influencent énormément la situation précédente et font varier le bilan.

### 1- les opérations ayant une incidence sur les capitaux propres



**Exemple :** Bilan de l'entreprise **ALAMI** au 31/12/2018

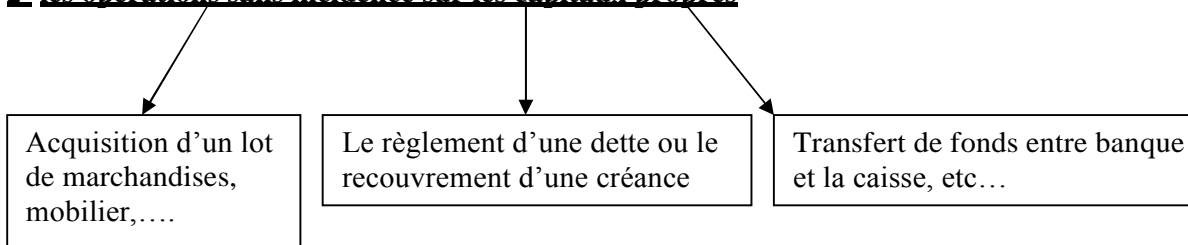
Actif		Montant	Passif		Montant
Actif immobilisé	<u>Immobilisations incorporelles :</u> Fond commercial	12 000	Financement permanent	<u>Capitaux propres :</u> Capital	100 000
	<u>Immobilisations corporelles :</u> Constructions Mobilier	34 000 16 000		<u>Dettes de financement :</u> Emprunt auprès des établissements de crédit	30 000
	<u>Immobilisations financières :</u> Créances financières diverses	15 000			
	Actif circulant hors trésorerie	<u>Stock :</u> Marchandises <u>Créances de l'actif circulant :</u> Clients		40 000 8 000	Passif circulant hors trésorerie
Trésorerie - actif	<u>Trésorerie - actif :</u> Banque Caisse	18 000 12 000	Trésorerie - passif		
Total		155 000	Total		155 000

**Le 02/01/2019, l'entrepreneur vend un lot de marchandise ayant coûté 10 000 dh à 8000 dh contre espèces.**

- **A l'actif :** le stock de marchandise diminue de 10 000 dh contre une augmentation de en caisse de 8000 dh.
- **Au passif :** la somme reçue (8000 dh) est inférieure à la valeur (10 000 dh) de la marchandise au bilan. Cette vente a engendré une perte de 2000 dh

Actif		Montant	Passif		Montant
Actif immobilisé	<u>Immobilisations incorporelles :</u> Fond commercial	12 000	Financement permanent	<u>Capitaux propres :</u> Capital	100 000
	<u>Immobilisations corporelles :</u> Constructions Moblier	34 000 16 000		Résultat (perte)	-2 000
	<u>Immobilisations financières :</u> Créances financières diverses	15 000		<u>Dettes de financement :</u> Emprunt auprès des établissements de crédit	30 000
Actif circulant hors trésorerie	<u>Stock :</u> Marchandises	30 000	Passif circulant hors trésorerie	<u>Dettes du passif circulant :</u> Fournisseurs	25 000
	<u>Créances de l'actif circulant :</u> Clients	8 000			
Trésorerie - actif	<u>Trésorerie - actif :</u> Banque Caisse	18 000 20 000	Trésorerie - passif		
Total		153 000	Total		153 000

## 2- les opérations sans incidence sur les capitaux propres



**Exemple :** Soit le bilan d l'entreprise **ALAMI** au 02/01/2019, le 03/01/2019, l'entrepreneur achète un lot de marchandise à 13 000dh (règlement en espèce).

- **A l'actif :**
  - \* le stock de marchandises augmentera de 13 000 dh il passera à 43 000 dh
  - \* l'avoir en caisse passera de 20 000 dh à 7 000 dh soit une diminution de 13 000 dh.
- **Au passif :** pas de changement.



Actif		Montant	Passif		Montant
Actif immobilisé	<u>Immobilisations incorporelles :</u> Fond commercial	12 000	Financement permanent	<u>Capitaux propres :</u> Capital	100 000
	<u>Immobilisations corporelles :</u> Constructions	34 000		Résultat (perte)	-2 000
	Mobilier	16 000		<u>Dettes de financement :</u> Emprunt auprès des établissements de crédit	30 000
	<u>Immobilisations financières :</u> Créances financières diverses	15 000			
Actif circulant hors trésorerie	<u>Stock :</u> Marchandises	43 000	Passif circulant hors trésorerie	<u>Dettes du passif circulant :</u> Fournisseurs	25 000
	<u>Créances de l'actif circulant :</u> Clients	8 000			
Trésorerie - actif	<u>Trésorerie - actif :</u> Banque	18 000	Trésorerie - passif		
	Caisse	7 000			
Total		153 000	Total		153 000

## ➤ CHAPITRE 2 : LES OPERATIONS DANS LA VIE DE L'ENTREPRISE ET LE MECANISME DE LA PARTIE DOUBLE

### I- l'analyse des opérations effectuées par l'entreprise 1- la classification des opérations

Durant l'exercice comptable, l'entreprise effectue des milliers des opérations d'achat, vente de marchandises, acquisition et cession des machines.....

On distingue deux catégories d'opérations :

Les opérations d'investissement  
- financement.

les opérations relatives au cycle  
D'exploitation.

#### **1-1-2 les opération d'investissement – financement :**

Les terrains, l'outillage, sont autant de bien acquis ou crée par l'entreprise pour être utilisés comme instrument de travail pendant une longue durée. Leur acquisition par l'entreprise est appelée investissement est financé généralement par des ressources stables.

#### **1-1-2 les opérations relatives au cycle d'exploitation.**

Les achats de marchandises ou de matières premières au comptant ou à crédit, les ventes de marchandises ou de biens produits au comptant ou à crédit,.....

## 2- l'analyse des opérations en terme de flux économiques

### 2-1-2 Définition du flux économique

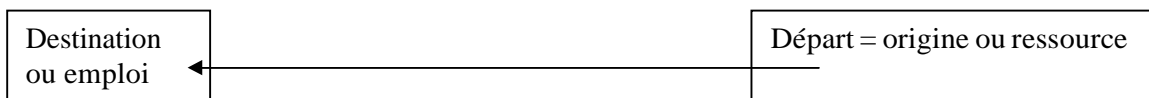
Le code général de la normalisation comptable définit le flux comme étant « tout mouvement de valeur enregistré dans les comptes à l'exception des 'virement comptables' de compte à compte, pour corrections d'erreurs ou ventilation, regroupements (flux économiques) »

### 2-1-2 Caractéristique et exemples de flux économiques

#### 2-2-1 Caractéristique du flux économique

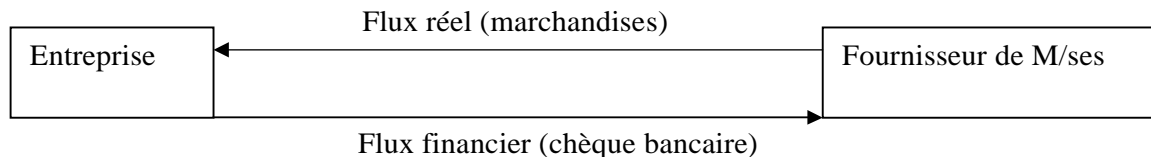
Le flux économique a un point de départ et un point d'arrivée.

Il a donc : - une origine (ou une ressource);  
- et une destination (ou un emploi).



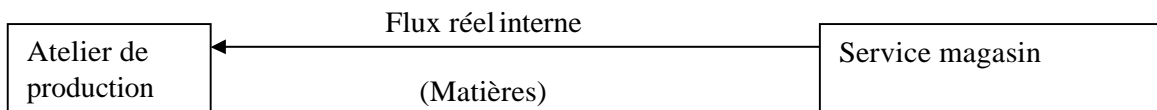
#### 2-2-2 Exemples de flux économiques

**Exemple de flux externes** : un flux externe est un mouvement de valeur observé entre l'entreprise et un agent économique.



**Exemple de flux interne** : Un flux interne est un mouvement de valeur observé à l'intérieure de l'entreprise.

#### Entreprise



En règle général, une opération de flux interne donne naissance à un seul flux.

### 3- l'analyse comptable des opérations de l'entreprise.

L'analyse comptable des opérations s'effectue en terme d'emplois et de ressources. Toute ressource est alors employée, ce qui conduit, obligatoirement aux égalités suivantes :

$$\text{Emploi} = \text{ressource}$$

$$\text{Total des emplois} = \text{Total des ressources}$$

## II- le mécanisme de la partie double

### 1- la notion de compte et les notions relatives au compte

Par convention, à l'instar du bilan gauche du compte est réservé aux emplois et le côté droit aux ressources.

**Exemple : Achat de M/ses 760 dh à crédit.**

<u>Débit</u>	<u>Marchandise</u>	<u>Crédit</u>	<u>Débit</u>	<u>Frs</u>	<u>Crédit</u>
	760			760	

## 2- la réouverture des comptes : le passage du bilan aux comptes

La réouverture des comptes intervient au début de chaque exercice pour permettre des opérations intervenant au cours de cette période.

**Exemple :**

Actif		Passif	
Matériel de transport	40 000	Capital	100 000
Mobilier de bureau	15 000	Résultat	+700
Marchandises	5 600	Fournisseurs	2 500
Clients	800		
Banque	40 000		
Caisse	1 800		
<b>Total</b>	<b>103 200</b>	<b>Total</b>	<b>103 200</b>

D Mat.trsp C	D mobilier Bur. C	D clients C	D Capital C	
40 000	15 000	800	100 000	
D Marchandises C	D caisse C	D Banque C	D Frs C	D Rtat C
5 600	1 800	40 000	2 500	700



## CHAPITRE 3 : L'ENREGISTREMENT DES OPERATIONS D'ACHAT/VENTE (marchandises, matières et fournitures/marchandises, biens et services produits)

L'achat et la vente soient deux opérations différentes, mais elles reflètent une même réalité, à savoir le transfert de propriété de vendeur à l'acheteur.

L'enregistrement de ces opérations dans les comptes du vendeur et de l'acheteur exige au préalable l'établissement d'un écrit dressé par le commerçant, cet écrit constate le montant que le client doit au fournisseur ce document s'appelle 'la facture', une pièce justificative à la comptabilité de deux partenaire économiques.

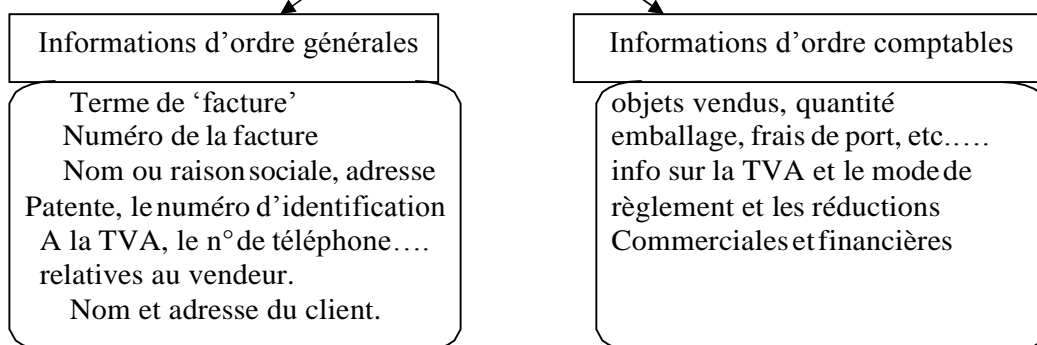
### I- La Présentation de la facture d'achat/vente

#### 1- la Facture : une Obligation Fiscale et une source d'informations importantes

La loi n°30-85 relative à la T.V.A stipule dans son article 37 relatif à la facturation que :  
« les personnes effectuant les opérations soumises à la taxe sont tenus de délivrer à leur acheteurs ou clients des factures ou mémoires sur lesquels elles doivent obligatoirement mentionner, en plus des indications habituelles d'ordre commercial »

Comme prévu par l'article 37 de la loi n°3-85 relative à la taxe à la T.V.A, la facture doit contenir un certain nombre d'informations.

On distingue deux types d'informations :



Exemple type d'une facture :

FOURNISSEUR			CLIENT		
Commande n° :		du :			
Facture n° :		Date :			
Patente client :		Code client :			
CODE ARTICLE	DESIGNATION	QUANTITE	PRIX UNITAIRE	TAUX REMISE	TOTAL
Mode règlement		Montant H.T			
Arrêter la présente facture de la somme de :		Montant T.V.A			
		Net à payer T.T.C			

## II- l'enregistrement des factures d'achat/vente : FACTURE 'DOIT'

### 1- l'enregistrement des factures sans réductions ni majorations

#### 1<sup>ère</sup> hypothèse

**Exemple :** le 15/02/2019 Entreprise SAID vend des marchandises à Mr Brahim en espèces :  
Montant : 2 430 DH facture n° S-34

Pour Brahim, il s'agit d'un achat.		Pour SAID, il s'agit d'une vente	
15/02/19		15/02/19	
6111	Achat de marchandises 2 430	5161	Caisse 2 430
5161	Caisse Facture n°S-34 2 430	7111	Vente de marchandise 2 430
			Facture n°S-34

## 2<sup>ème</sup> hypothèse : le cas où le règlement est par chèque bancaire

Même écritures sauf en remplaçant le compte 5161 caisse par le compte 5141 banque

## 3<sup>ème</sup> hypothèse : la vente au compte (à crédit)

Même écritures sauf en remplaçant le compte caisse par le compte '4411 Fournisseur' pour Mr Brahim et '3421 client' pour l'entreprise SAID.

### 2- l'enregistrement des factures comportant des réductions

#### 2-1 les réductions à caractères commercial

On distingue trois types de réductions commerciales : les rabais, les remises et les ristournes.

**Rabais :** ce sont des réductions accordées exceptionnellement à un client pour tenir compte d'un défaut de la qualité des marchandises livrées ou de la non conformité de la livraison.

**Remises :** ces sont des réductions habituellement consenties à tous ceux qui remplissent certaines conditions (achats de grandes quantités).

**Ristournes :** ce sont des réductions consenties généralement en fonction du volume de chiffre d'affaires réalisé avec le client.

#### 2-2 les réductions à caractère financier

Ce sont des réductions consenties à un client qui règle avant la date de l'échéance normale. L'escompte est généralement accordé pour le paiement comptant.

#### 2-3 la comptabilisation des factures contenant des réductions commerciales et financières.

**Exemple : Facture comportant des réductions commerciales et financières :**

Le 25/03/2019, SAID adresse à son client Brahim la facture n° S-59.

Montant brut des M/ses :	2 600,00	
Remise 5% :	- 130,00	
	<u>2 470,00</u>	
Remise 10% :	-247,00	
Net commercial :	<u>2 223,00</u>	
Escompte 2% :	- 44,46	
Net à payer :	<u>2 178,54</u>	← Net financier

**Chez l'acheteur : BRAHIM**

30/03/19	
6111	Achats de marchandises 2 223
5141	Banque 2 178,54
7386	Escomptes obtenus 44,46
<b>Facture n° S-59</b>	

**chez le vendeur SAID**

30/03/19	
5141	Banque 2 178,54
6386	Escomptes accordés 44,46
7111	Vente de M/SES 2223
<b>Facture n° S-59</b>	

**3- l'enregistrement des factures comportant de majorations****Trois types de majorations :**

TVA, les frais de port, les emballages récupérables consignés.

**3-1 la T.V.A**

**Montant TTC = (Montant HT) + (Taux TVA \* Montant HT)**

**Montant TTC = Montant HT (1 + Taux TVA)**

**3-2 les frais de transport**

Dans certains cas un des éléments qui majorent le montant de la facture.

**3-3 les emballages des factures comportant des majorations****3-1-1 la comptabilisation des factures comportant de la TVA.**

**Exemple :** le 08/04/2019, RAJI reçoit de son fournisseur RAMZANI la facture n°R-118 relative à un lot de matière première (biens produits par RAMZANI).

<b>Montant brut :</b>	<b>7 500,00</b>
<b>Remise 10% :</b>	<b>- 750,00</b>
<b>Net commercial (hors taxes) :</b>	<b>6750,00</b>
<b>TVA 20% x 6 750 :</b>	<b>+ 1 350,00</b>
<b>Net à payer TTC :</b>	<b>8 100,00</b>
<b>Règlement : dans 30 jrs</b>	

**Chez le client RAJI**

08/04/19	
6121	Achat de matière première 6 750
34552	Etat, TVA récupérable sur Les charges 1 350
4411	Fournisseurs 8 100
<b>Facture n° R-118</b>	

**chez le vendeur RAMZANI**

08/04/19	
3421	Clients 8 100
7121	Ventes de biens 6 750
4455	Etat, TVA facturée 1350
<b>Facture n° R-118</b>	

**3-2-1 la comptabilisation des factures comportant les frais de port****3-2-1-1 les Transport est assuré par des tiers transporteurs**

**\*Expédition en port payé :** les frais de port sont payés par le fournisseur au départ des marchandises puis récupérés sur le client

### 1<sup>er</sup> cas : port à la charge du client

#### **Exemple 1 :**

Les frais de port sont récupérés pour leur montant exact.

Le 02/01/2019 M'hamed expédie à son client CHAMALI un lot de marchandises et paie en espèces à la CTM une somme de 114 dh TTC dont 14 dh de TVA.

Le 05/01/2019, il adresse à son client la facture M-12 relative aux marchandises expédiées le 2/1/94

Montant brut (HT) :	2 800
TVA20% :	<u>560</u>
	3 360

Port payé à votre charge (H.T)	+100
TVA sur port 14%	<u>+14</u>
Net à payer (TTC)	3 474

Dont 574 de TVA

Règlement : à crédit 30jrs

#### Chez l'acheteur CHAMALI

Aucune écriture

		05/01/19		
6111	Achat de m/ses	2 800		
34552	Etat TVA récup/charges	574		
6142	Transport	100		
4411	Frs		3 474	
Facture n°M-12				

#### Chez le vendeur M'hamed

		02/01/19		
6142	Transports	100		
34552	Etat TVA récup/charge	14		
5161	Caisse		114	
CTM transport				
		05/01/19		
3421	Client	3 474		
7111	Vente de M/ses		2800	
6142	Transport		100	
4455	Etat TVA facturée		560	
34552	Etat TVA récup/charge		14	
Facture n°M-12				

#### **Exemple 2 :**

Les frais de transport sont récupérés forfaitairement

Le 15/06/2019, M'hamed expédie à CHAMALI un lot de marchandise et paie en espèces à l'ONCF 342dh dont 42dh de TVA

Le même jour, il adresse à CHAMALI la facture M-172, relative aux marchandises expédiées : montant brut HT : 8 750

Port HT	: +450
	<u>9 200</u>

TVA 20%	+ 1 840
Net à payer TTC	: <u>11 040</u>

Règlement : à crédit

**Chez l'acheteur CHAMALI**

15/06/19		
6111	Achats de marchandises	8750
6142	Transport	450
34552	Etat TVA récup/charge	1 840
4411	FRS	
Facture n°M-172		11 040

**Chez le vendeur M'hamed**

15/06/19		
6142	Transport	300
34552	état TVA récup/charges	42
5161	caisses	342
billet ONCF transport d°		
3421	clients	11 040
7111	Ventes de m/ses	8750
4455	Etat TVA facturée	1 840
7127	Vente de produit et Accessoire	450
Facture n°172		

**\* Expédition en port dû :** les frais de transport sont payés par le client à l'arrivée des marchandises et restent à sa charge.

**Exemple :** le 10/02/2019, Hmidine reçoit de son fournisseur Karim la facture n°120 suivante :

**Montant brut des m/ses : 2 000**

**TVA 20% : 400**

**Net à payer TTC : 2 400**

Les marchandises ont été transportées par la CMLN coût du transport 228dh (dont 28dh de TVA) payé en espèces par Hmidine à la réception des M/ses

**Chez l'acheteur Hmidine**

10/02/19		
6111	Achat des M/ses	2 000
34552	Etat TVA récup/charge	40
4411	FRS	
Facture n°120		2 400
D°		
6142	Transport	200
34552	Etat TVA récup/charge	28
5161	caisses	228
Facture CMLN		

**chez le vendeur KARIM**

10/02/19		
3421	client	2400
7111	vente de M/ses	2 000
4455	Etat TVA facturée	400
Facture n°120		

2<sup>eme</sup> cas : port à la charge du fournisseur

**\*Expédition en port payé :** les frais de port sont payés par le fournisseur au départ des marchandises et restent à sa charge.



**Exemple :**

Le 14/05/2019, MEJJATI expédie à son client NOURI des M/ses. Il paie en espèces à l'ONCF une somme 513DH TCC dont 63DH de TVA.

Le 16/5/2019, MEJJATI adresse à NOURI la facture n°ME-324 suivante :

**Facture n°ME-324**

Montant brut :	13 500
Remise 5% :	- 1 350
	<hr/>
	12 150
TVA 20%	+ 2 430
Net à payer :	14 580

Règlement : à crédit

<u>Chez le client NOURI</u>		<u>Chez le vendeur MEJJATI</u>			
	16/05/19		14/05/19		
6111	Achats de M/ses	12 150	6142	Transport	450
34552	Etat TVA récup/charge	2 430	34552	Etat TVA récup/charges	63
			5161	Caisses	513
4411	FR	14 580		facture de L'ONCF	
	Facture n°ME324			16/05/19	
			3421	Client	14 580
			7111	Vente de M/ses	12 150
			4455	Etat TVA facturé	2 430
				Facture n°ME 324	

**\*Expédition port dû :** les frais de transport sont payé par le client à la réception des marchandises. Ils seront déduits de la facture envoyée par le fournisseur.

**Exemple :**

Le 21/06/2019, MEZOUAR reçoit de son fournisseur SALEM des M/ses et paie en espèces au transporteur 285 DH TTC, dont 35 DH de TVA.

Le 25/06/2019, MEZOUAR reçoit de SALEM la facture n°FS-215 relative aux M/ses expédiées le 2/6/2019.

**Facture n°FS-215**

Montant brut des M/ses :	7 200
Remise 5% :	- 360
	<hr/>
	6 840
TVA 20%	+ 1 368
Port à notre charge	- 250
TVA sur port 14%	- 35
Net à payer TTC	<hr/>
	7 923

Règlement : à crédit

**Chez MEZOUAR****21/06/19**

6142	Transport	250	
34552	Etat TVA récup/charge	35	
5161	Caisse		285
	Transport PC n°...		
	25/06/19		
6111	Achat dem/ses	6840	
34552	Etat TVA récup/charge	1 368	
4411	Fournisseur		8 208
	Facture n) FS-215		
	D°		
4411	Fournisseur	285	
6142	Transport	250	
34552	Etat TVA récup/charge	35	
	Récupération du		
	Port FS-215		

**chez le Fournisseur SALEM****25/06/19**

3421	clients	7 923	
6142	Transport	250	
34552	Etat TVA récup/charge	35	
7111	vente e M/ses		6840
4455	Etat TVA facturée		1 368
	Facture n°FS-215		

**3-2-1-2 le transport est assuré par le fournisseur avec ses moyens de transport :**1<sup>er</sup> cas : frais de port à la charge du client**Exemple 1: frais de port inclus dans le prix des marchandises.**

Le 18/03/2019, MASSAOUDI livre à son client ISSAOUI un lot de marchandises et lui remet la **facture n° FM 70**

**Montant brut : 3 900****TVA 20% : +780****Net à payer : 4 680****Règlement : à crédit****Chez le client ISSAOUI**

	18/03/19		
6111	Achat de M/ses	3 900	
34552	Etat TVA récup/ch.	780	
4411	Fournisseur		4 680
	Facture n°FM 70		

**Chez le Fournisseur MASSAOUI**

	18/03/19		
3421	clients	4 680	
7111	vente e M/ses		3900
4455	Etat TVA Facturée		780
	facture n° FM 70		

**Exemple 2 : frais de port non inclus dans le pris des marchandises**

Le 25/03/2019, MOUBARAK livre à son client des marchandises et lui remet la facture n°721 :

**Montant brut : 7 800****TVA 20% : +1560****9 360****Port facturé HT +200****TVA 20% +40****Net à payer TTC 9 600 dont 1 600 de TVA****Règlement : à crédit**

**Chez le client MCHARKI**

25/03/19	
6111	Achat de M/ses 9 360
6142	Transports 200
34552	Etat TVA récup/ch 1 600
4411	FR 9 600
Facture n°721	

**Chez le FR MOUBAREK**

25/03/19	
3421	Client 9 600
7111	vente de M/ses 9 360
7127	vente et produits 200
	Et acce
4455	Etat TVA facturée 1 600
Facture n°721	

2<sup>ème</sup> cas : frais de port à la charge du fournisseur

Exemple : le 30/05/2019, OUHAMOU livre à son client BAHADDOU des marchandises. La facture relative à cette livraison se présente ainsi :

**Facture n° OU-295**

**Montant brut 3 550**  
**TVA 20% +710**  
**Net à payer TTC : 4260**  
**Règlement : à crédit**

**Chez le client BAHADDOU**

30/05/19	
6111	Achat de M/ses 3 550
34552	Etat TVA récup/charge 710
4411	FR 4 260
Facture n°OU-295	

**chez le fournisseur OUHAMOU**

30/05/19	
3421	client 4 260
7111	vente de M/ses 3 550
4455	Etat TVA facturée 710
Facture n°OU-295	

**3-2-1-3- le transport est effectué par le client avec ses moyens de transport**

**Exemple :** le 23/04/2019, l'entreprise TEXTFES a reçu de l'E/se industrielle FILROC des matière première 'fils de laine et autres fils'. TEXTFES a elle-même assuré le transport avec sa camionnette. FILROC lui remet la facture F-503.

**Montant brut : 23 750**

**Remise 10% : - 2 375**

**21 375**

**TVA 20% : +4 275**

**N.A.P TTC : 25 650**

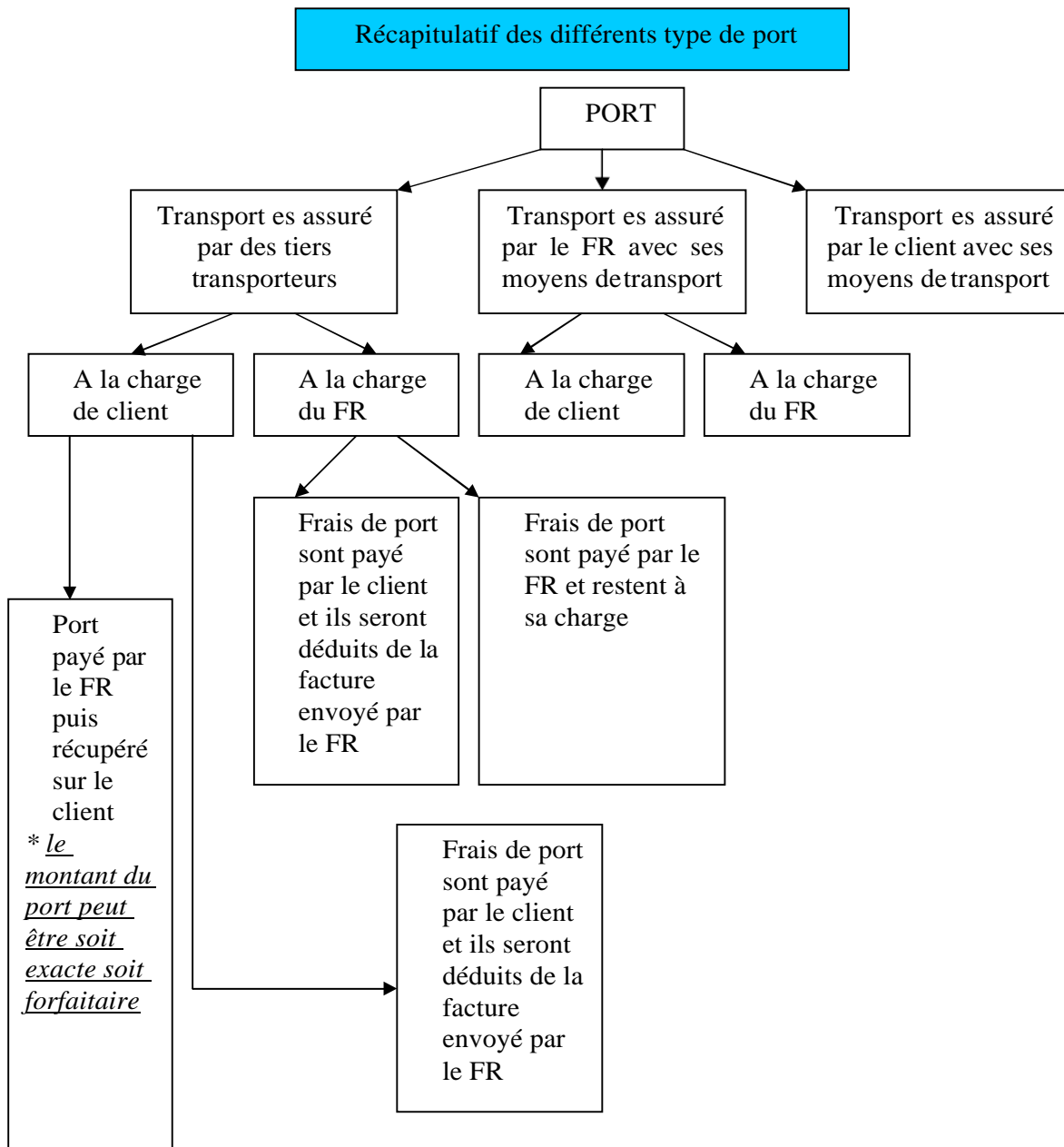
**Règlement : à crédit**

**Chez l'E/se l'acheteur TEXTFES**

23/04/19	
6121	Achat de MP 21 375
34552	Etat TVA récup/char 4 275
4411	FR 25 650
Facture n°F-503	

**chez le fournisseur l'E/se FILROC :**

23/04/19	
3421	client 25 650
7121	vente de bien produit 21 375
	Au Maroc
4455	Etat TVA facturé 4275
facture n°F-503	



### 3-3-1a comptabilisation des factures comportant des emballages récupérables consignés

**Exemple :** le 23/02/19, Amar reçoit de son fournisseur Sarghini la facture n° 229 suivante :

<b>Montant HT:</b>	<b>3 000</b>
<b>TVA 20% :</b>	<u><b>600</b></u>
	<b>3 600</b>
<b>Bouteilles consignées : 1500*1</b>	<u><b>+1500</b></u>
<b>NAP TTC :</b>	<b>5100</b>
<b>Règlement : à crédit</b>	

**Chez le client Amar**

28/02/19		
6111	Achat de M/ses	3 000
34552	Etat TVA récup/ch.	600
3413	FR créance pour emballage et matériel à rendre	1 500
	FR	5 100
	Facture n°229	

28/02/19		
3421	client	5 100
7111	vente de M/ses	3 000
4455	Etat TVA facturée	600
4425	client dettes pour Emballage et matériel Consignés	1500
	Facture n°229	

**III- l'enregistrement des factures 'AVOIR'**

Le contrat de vente peut-être remis en cause pour plusieurs raison : retour de marchandise ou octroi d'une réduction. Dans ce cas, le commerçant adresse à son client une facture rectificative appelée : Facture d'avoir.

**1- l'enregistrement des factures d'avoir relatives aux réductions :**

**1-1 l'enregistrement des factures d'avoir relatives aux réductions commerciales et financières.**

**Exemple : Cas d'un rabais**

Le 15/02/19, Mourad reçoit de son fournisseur Jaouad la facture 'DOIT' n°45 relative à l'expédition d'un lot de M/ses.

<b>Montant Brut HT :</b>	<b>3000</b>
<b>Escompte 2% :</b>	<b>- 60</b>
	<b>2 940</b>
<b>TVA 20% :</b>	<b>+ 588</b>
<b>NAP TTC :</b>	<b>3 528</b>

Mourad constate des avaries qu'il déclare à son fournisseur. Celui-ci lui adresse le 20/02/2019 une facture Avoir n° A-33

<b>Rabais :</b>	<b>400</b>
<b>T.V.A :</b>	<b>+80</b>
<b>Net à votre crédit :</b>	<b>480</b>

15/02/19		
6111	Achat de M/ses	3000
34552	Etat TVA récup/ch	588
4411	FRS	3528
7386	Escompte obtenus	60
	Facture n°45	
22/02/19		
4411	Fournisseur	480
6119	R.R.R obtenu sur Achats de M/ses	400
34552	Etat TVA récup/ch	80
	Facture Avoir n°A33	

15/02/19		
3421	C client	3528
6386	Escompte accordés	60
7111	vente de M/ses	3000
4455	Etat TVA facturées	588
	Facture n° 45	
22/02/19		
7119	R.R.R accordés par l'E/se	400
4455	Etat TVA facturée	80
3421	client	480
	Facture Avoir n°A-33	

- Même enregistrement comptable concernant les autres R (remise et ristourne).
- 2- l'enregistrement des factures d'avoir relatives aux retours de marchandises ou de produits.**

**Exemple :** le 02/03/2019, TEXNORD reçoit de son fournisseur de matières premières FILROC, la facture n°F-735 suivante :

<b>Montant brut(HT):</b>	<b>15700</b>
<b>Remise 5% :</b>	<b>- 785</b>
	<b>14 915</b>
<b>Remise 10 % :</b>	<b>-1 491.5</b>
<b>Net commercial HT :</b>	<b>13 423.5</b>
<b>TVA 20% :</b>	<b>+ 2 684.7</b>
<b>Net à payer TTC :</b>	<b>16 108.2</b>

**Règlement : à crédit**

**Le 25/03/19, TEXNORD retourne à son fournisseur FIROC un lot de matière première non-conforme à la commande.**

**Le 30/03/19, TEXNORD reçoit de FIROC la facture d'avoir n°A-34 suivante :**

<b>Montant brut HT produit retournés :</b>	<b>5000</b>
<b>Remise 5%</b>	<b>: - 250</b>
	<b>4750</b>
<b>Remise 10%</b>	<b>- 475</b>
	<b>4275</b>
<b>TVA 20%</b>	<b>+ 855</b>
<b>Net à votre crédit</b>	<b>5 130</b>

**Chez le client TEXNORD**

	20/03/19	
6121	Achat de M.P	13423,5
34552	Etat TVA récup/ch.	2684,7
4411	FR	16108,20
	Facture n°F-735	
	30/03/19	
4411	FRS	5 130
6111	Achat de M.P	4 275
34552	Etat TVA récup/ch.	855
	Facture avoir n°A-34	

**chez le FR FILROC**

	20/03/19	
3421	client	16108,2
7121	vente de biens	13423,5
	Produits au Maroc	
4455	Etat TVA facturée	2684,7
	Facture n°F-735	
	20/03/19	
7121	ventes de biens et	4275
	produit au Maroc	
4455	Etat TVA facturée	855
3421	clients	5 130
	Facture avoir n°A-34	

**3- l'enregistrement des factures d'avoir relatives aux retours d'emballage consignés et les retenues de garantie**

**Exemple :** le 1/03/2019, AMOR reçoit de son fournisseur Salim la facture n°180. Retenue de garantie 10% suivante :

<b>Montant brut HT des M/ses :</b>	<b>7500</b>
<b>TVA 20%</b>	<b>+ 1500</b>
	<b>9000</b>
<b>50 caisses consignées: 50x10</b>	<b>500</b>
<b>Net à payer :</b>	<b>9500</b>

**Le 8/03/019, Amor retourne à son fournisseur les 50 caisses.  
Le 10/03/2019, Amor reçoit la facture d'avoir n° A-23  
suivante :**

<b>Retour de 50 caisses : 50 x10</b>	<b>500</b>
<b>Net à votre crédit</b>	<b>500</b>

Chez le client AMOR		Chez le FRS SALIM	
01/03/19		01/03/19	
6111 Achat de m/ses	7500	3421 client	9500
34552 Etat TVA récup/ch	1500	7111 vente de M/ses	7500
3413 FR Créance sur emballage	500	4455 Etat TVA facturée	1500
Et matériel à rendre		4425 clients, dette pr. emballage	500
4411 Frs	9500	et matériel consignés	
Facture n°180		Facture n°180	
01/03/19		01/03/19	
4411 FR	500	4425 Client, dette pr. emb.	500
3413 FR.CR/embal.Mat à rendre	500	et mat.consignés	
Facture Avoir N°A-23		3421 clients	500
		Facture n°A-23	

Le 11/03/2019, Amor remet à SALIM le ch.n°127130 tiré sur la BCM en règlement de la facture n°180. Montant du chèque 8100 .Retenue de garantie 10%.

Le 01/02/2019, échéance du terme de garantie prévu, Amor remet à SALIM le ch n°127181, tiré sur la BCM, d'un montant de 900.

Chez AMOR			
11/03/19		11/03/19	
4411 FR	9000	3423 client retenue de garantie	900
5141 Banque	8100	5141 banque	8100
4413 FR retenue de garantie	900	3421 client	9000
Ch. n°127130		Ch. n°127130	
1/2/19		1/2/19	
4413 FR retenus de garantie	900	5141 Banque	900
5141 Banque	900	3423 clt retenue de	900
Ch. N°128181		ch. n°128181	

➤ **CHAPITRE 4 : L'ENREGISTREMENTS DES OPERATIONS  
RELATIVES AUX AUTRES CHARGES ET PRODUITS**

En dehors des achats de marchandises, des achats des matières et fournitures, l'entreprise entretient de nombreuses autres relations qui donnent lieu à de nombreuses autres charges.

**I- l'enregistrement des opérations relatives aux autres charges**

**1- l'enregistrement des opérations relatives aux charges d'exploitation**

**1-1 les achat consommés de matières et de fournitures.**

**Exemple :** le 06/05/2019, l'entreprise AMNIR a réglé en espèce la quittance d'électricité du mois de février 2019, montant TTC 3648 DH dont 448 DH TVA (pièce de caisse n°29)

Le 10/05/2019, elle reçoit la facture n°20 du papetier concernant l'achat de chemises et papier 2 000 DH réglée le même jour.

06/05/19			
6125	Achat de fournitures non stockables	3200	
34552	Etat TVA récup/ch.	448	
5161	Caisse		3648
	Quittance d'électricité de février 94, PC 29		
10/05/19			
61254	Achat de fourniture de bureau	2000	
5161	caisse		2000
	Fn°20 du papetier		

**1-2- les autres charges externes :**

**Exemple :**

Le 04/06/2019, l'entreprise AMNIR a réglé en espèce (PC n°50) 3000DH de loyer du magasin.

Le 19/06/2019, elle a réglé par chèque bancaire n°315249 l'impression de catalogues et imprimé publicitaires 3600 DH dont 600 de TVA.

04/06/19			
6131	Locations et charges locatives	3000	
5161	Caisse		3000
	PC n°50		
19/06/19			
6144	P.P.P	3000	
34552	Etat TVA récup/ch.	600	
5141	Banque		3600
	Ch.315249		



### 1-3- les impôt et taxes

Ce sont des charges correspondant :

D'une part, à des versements obligatoires à l'Etat et aux collectivités locales pour subvenir aux dépenses publiques ;

D'autre part, à des versements intitulés par l'autorité publique notamment pour le financement d'actions d'intérêt économique ou social.

#### Exemples :

**Le 04/01/2019 la société CONFES règle en espèces (PC n°23) la vignette de la voiture de service 3000 DH (essence 7 CV)**

**Le 07/01/19 elle règle en espèce (PC n°25) la taxe urbaine et la taxe d'édilité 280DH**

	04/01/19		
61673	Taxes sur les véhicules	3000	
5161	Caisse		3000
	PC n°23		
	07/04/19		
61611	Taxe urbaine et taxe d'édilité	280	
5161	Caisse		280
	PC n° 25		

### 1-4- les charges de personnel

Elles sont constituées :

- par l'ensemble des rémunérations en numéraires ou en nature du personnel de l'entreprise.
- Par les rémunérations allouées aux gérants et administrateurs de sociétés,
- Par la rémunération de l'exploitant individuel en contrepartie du travail fourni.

### 1-5 les autres charges d'exploitation

Elles comprennent des charges d'exploitation qui ne sont pas considérées comme des consommations intermédiaires pour le calcul de la valeur ajoutée de l'entreprise.

#### Exemple :

**Le 30/12/19, la société CONFES a réglé en espèce (PC n° 315) aux administrateurs des jetons de présence dont le montant s'élève à 9000 DH.**

	30/12/19		
6181	Jetons de présence	9000	
5161	Caisse		9000
	PC n° 315		

## 2- l'enregistrement des opérations relatives aux charges financières

### 2-1- les charges d'intérêts

Sont inscrits aux comptes de ce poste les intérêts dus par l'entreprise sur ses emprunts et dettes.

**Exemple :**

**Le 30/01/2019, l'entreprise Ahmadi reçoit de sa banque (BP) un avis de débit relatif à l'annuité de remboursement d'un emprunt contracté le 30/01/2019 (durée de remboursement 5 ans)**

**Principal            5000**  
**Intérêt                6000**  
**TVA 10%              30600**

		<b>11 600</b>	
	/01/19		
1481	Emprunt auprès Des établissements de crédit	5000	
6311	Intérêt des emprunts Et des dettes	6000	
34552	Etat TVA récup/ch.	600	
5141	Banque		11 600
	Avis de débit n°		

**2-2- les pertes de change**

Les comptes du poste 633 enregistrent à leur débit les pertes de change définitives subies par l'entreprise.

**Exemples :**

- **Le 01/03/2019 , l'entreprise ZALAGH vend au client Caillot, de paris des marchandises, Fn°72 : montant 15000 euro, frais récupéré 285 euros.**

**Cours de change à cette date : 1 euro=10,66DH**

- **le 30/04/2019, le client Caillot règle le montant de la facture n°72 du 01/03/19 par virement bancaire 17 850 euros.**

**Cours de change à cette date : 1 euro=106 dh**

**Facture n°72**  
**Montant m/ses 15 000 euros**  
**Frais récupérés    2850 euros**

**Net à payer 17850 euros**

		<b>1/3/19</b>	
3421	Clients	190281	
7113	Vente de M/ses à l'étranger		159 900
7127	Vente de produit et accessoires Fn°72		30381
		30/04/19	
5141	Banque	189210	
6331	Perte de change propre à l'exercice	1071	
3421	clients		190281
	Avis de crédit n°		

### 2-3- les autres charges financières

Le compte 6385 charge nette/cessions de titres t valeur de placement (+ value ou – value)

Le compte 6386 escomptes accordées

### 3- l'enregistrement des opérations relatives aux charges non courantes

Les charges non courantes se définissant en fonction de leur nature intrinsèque et non de leur montant. Elles sont liées à la survenance de circonstances exceptionnelles telles que les cessions d'immobilisations ou les restructurations d'entreprises.

#### 3-1 les subvention accordées

Les subventions accordées sont des subventions versées à des tiers dans le propre intérêt de l'entreprise.

##### Exemple :

Le 15/06/2019 le groupe ONA accorde à sa filiale « les conserveries du sud » une subvention de 135 000 DH par ordre de virement bancaire.

	15/06/19		
6561	Subvention accordé de l'exercice	135000	
5141	Banque		135000
	Ordre de virement n°...		

#### 3-2 les autres charges non courantes

Le compte 6581 enregistre à son débit les pénalités sur marchés et les débits ç la charge de l'entreprise.

Sont enregistré au débit du compte 6582 les redressement définitifs d'impôt autres que les impôt /les résultats.

Les pénalités et amendes fiscales (d'assiette ou de recouvrement) ou pénales sont enregistrées dans le compte 6583.

Le compte 6585 enregistre les pertes sur créance irrécouvrable non courante

##### Exemple :

Le 10/05/19 la société SOCOFES paie une amende fiscale de 800dh en espèce.

	10/05/19		
6583	Pénalité et amende fiscale ou pénale	800	
5161	caisse		800
	PC n°...		

#### 3-4- l'enregistrement des opérations relatives aux impôts sur les résultats

Les impôts constituent un prélèvement sur les bénéfices

Le compte 6701 est débité du montant au titre de l'impôt sur les bénéfices de L'exercice.

Le compte 6705 enregistre à son débit l'imposition minimale annuelle prévus pour les sociétés (et les personnes physiques)

Le compte 6708 enregistre les rappels et les dégrèvements d'impôts sur les résultats résultant d'un contrôle ou d'une réclamation.

## II- l'enregistrement des opérations relatives aux autres produits

La classe 7 groupe les comptes destinés à enregistrer les produits par nature qui sa rapportent à l'exploitation courante et non courante de l'entreprise.

### 1- l'enregistrement des opérations relatives aux produits d'exploitation

#### 1-1 les ventes de biens et service produits.

Exemple :

**Le 30/03/2019, le cabinet d'expertise comptable SOCOGEF adresse à son client Etablissements du Nord la note d'honoraires n°52 : Honoraires HT 1500 DH, TVA 20%**

#### Ecriture SOCOGEF

		30/03/19	
3421	Clients	1800	
7124	Vente de services Produits au Maroc		1500 300
4455	Etat TVA facturée		
	Note n°52		

#### 1-2 les immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même

Les comptes de poste 714 enregistrent directement à leur crédit le montant des immobilisations cédées par les moyens propres de l'entreprise pour elle-même.

**Exemple : au cours des 9 mois de l'année 2019, l'entreprise Maroc Fil a construit un atelier pour son propre usage. A l'achèvement des travaux au 30/09/19 le coût de production est évalué à 180000 DH.**

Au moment de l'engagement des charges relatives à la construction de l'atelier l'entreprise avait enregistré les écritures suivantes :

6.....	Comptes de charges concernés		
34552	Etat TVA récup/ch.		
4.. ou 5...	Comptes de trésorerie ou de tiers		

La TVA donc été déduite lors de l'acquisition des biens qui ont servi à produire L'immobilisation.

-Au 30/09/2019, date d'achèvement des travaux, l'entreprise passe les écritures suivantes :

		30/09/19	
2321	Bâtiments (TTC)	216000	
7143	Immobilisations corporelles produites		180000
4456	Etat TVA due		36000
Construction livrée à soi-même			

### 1-3- les subventions d'exploitation

Sont inscrit au crédit des comptes du poste 716 les subventions acquises par l'entreprise pour lui permettre de faire face à des charges d'exploitation ou à des insuffisances de certains produits d'exploitation.

Exemple :

**Le 15/06/2019, la filiale de l'O.N.A « le conserveries du sud » TVA 20% a reçu une subvention d'exploitation par ordre de virement bancaire 135000 DH**

		15/06/19	
5141	Banque	135000	
7161	Subvention d'exploitations reçues de l'exercice		112500
4456	Etat TVA due		22500
Avis de crédit.....			

### 1-4- les autres produits d'exploitation

Ils comprennent les produits qui ne sont pas retenus dans la production de l'exercice servant de base de calcul de la valeur ajoutée de l'entreprise.

**Exemple : le 30/12/2019, l'ONA membre du conseil d'administration de la BCM à reçu 132500 de jetons de présence au titre de l'année 2019 par ordre de virement bancaire.**

		30/12/19	
5141	Banque	132500	
7181	Jetons de présence reçus		132500
Avis de crédit n°.....			

## 2- l'enregistrement des opérations relatives aux produits financiers.

### 2-1- les produits des titres de participation et des autres titres immobilisés.

Exemple : le 03/05/2019 la SNAF a reçu 417 000 par ordre de virement bancaire (au titre des dividendes de l'exercice 2018) de la société COFES dans laquelle elle détient 30% du capital.

Le 17/05/2019, la SNEF encaisse en espèce 40 000 DH de dividendes relatifs aux actions SOCE (compte 2581)

		03/05/19		
5141	Banque		417 000	
7321	Revenus des TP			417 000
	Avis de crédit n°.....			
		17/05/19		
5161	Caisse		40 000	
7325	Revenus des T.I			40000
	PC n°.....			

## 2-2- les Gains de Change

Les comptes de poste 733 sont crédités des gains de change définitifs acquis à l'entreprise. Les écarts de conversions positives constatées en fin d'exercice sur les comptes de trésorerie en devises sont considérés comme des gains des changes réalisés.

### Exemple :

Le 16/03/2019, l'entreprise Zaoui a vendu des M/ses à son client charisson de New York F n°319 montant brut 21500 \$ remise 10% frais facturée 3676,5 \$

**Cours de change à cette date : 1\$ US=8,30 dh**

Le 15/06/2019 l'entreprise Zaoui reçoit de sa banque un avis de crédit n°18 mentionnant un ordre de virement de 23026,5\$ du client Charisson.

**Cours de change à cette date : 1\$ US= 8,50 dh**

		16/03/19		
3421	Clients		191 119,95	
7113	Ventes de M/ses à L'étranger			160 605
7127	Vente de P.A			30 514,95
	Facture n°319			
		15/05/19		
5141	Banque		195 725,25	
3421	Client			191 119,95
7331	Gains de change Propre à l'exercice			4 605,30
	(8,5-8,3)*25176,5			
	Avis de crédit n°18			

### 2-3- les intérêts et autres produits financiers

**Le compte 7381** → concerne les intérêts et produits des prêts octroyés.

**Le compte 7383** → concerne uniquement les revenus provenant des créances rattachées à des participations.

**Le compte 7385** → enregistre les plus-values résultant d'une cession des TVP

**Le compte 7386** → concerne les réductions financières Escompte

#### Exemple :

Le 15/07/2019 la société FATH reçoit en espèce le remboursement d'une annuité sur prêt accordé à un salarié : principal 2000 DH, intérêt 1200 DH (prêt remboursable sur 2ans).TVA/intérêt : 10%)

15/07/19			
5161	Caisse	3320	
7381	Intérêt des emprunts et des dettes		1200
4455	Etat TVA facturée		120
2411	Prêts personnel		2000
	PC n°.....		

### 3- l'enregistrement des opérations relatives aux produits non courants :

#### 3-1- les produits des cessions d'immobilisations

Les comptes du poste 751 enregistrent à leur crédit les produits de cession des éléments immobilisés.

#### 3-2- les subventions d'équilibre :

Sont inscrites au crédit des comptes du poste 756 les subventions dont bénéficie l'entreprise pour compenser, en tout ou partie, la perte globale qu'elle aurait constatée si cette subvention ne lui avait pas été accordée.

Exemple : le 10/01/2019, une société a bénéficié d'une subvention de 600 000 DH de l'Etat, destinée à couvrir les pertes relatives à l'année 2019.

Le 15/12/2019, la subvention a été reçue par ordre de virement bancaire.

10/01/19			
3451	Subvention à recevoir	600 000	
7561	Subvention d'équi. Reçue de l'ex		500000
4456	Etat TVA due		100000
	Avis de crédit n°....		
	15/12/19		
5141	Banque	600 000	
3451	Subvention à recevoir		600000
	Avis de crédit n°.....		

### 3-3- les reprises sur subventions d'investissement

Les comptes du poste 757 enregistrent à leur crédit le montant des subventions d'investissement virées en produits par le débit du compte 1319 subventions d'investissement.

### 3-4- les autres produits non courants

Le compte 7581 enregistre les pénalités contractuelles et les débits au profit de l'entreprise.  
Le compte 7582 enregistre les dégrèvements définitifs sur les impôts  
Le compte 7585 enregistre la rentrée d'une créance considérée comme irrécouvrable.

#### Exemple :

Le 15/10/19 l'entreprise Hamade refuse de prendre livraison d'une commande qu'elle avait passée auprès de l'entreprise Zahi et abandonne les arrhes qu'elle avait versées le 1/10/19 en espèce 500 HT TVA 20%

Le 20 /01/19 l'entreprise Zahi a reçu en espèce un lot de 5000 dh à l'occasion de sa participation à une foire exposition locale.

Chez zahi			
01/10/19			
5161	Caisse	600	
4421	Clt avance et acompte		500
4455	Etat TVA facturée		100
	Pc n° .....		
15/10/19			
4421	Clt avance et acompte	500	
7581	Pénalité et débit reçu		500
	Arrhes abandonnées		
20/10/19			
5161	Caisse	5000	
7586	Dons, libéralité et lot		5000

## ➤ CHAPITRE 5 : L'ENREGISTREMENTS DES OPERATIONS SUR EMBALLAGES

### I- L'enregistrement des opérations relatives au matériel d'emballage

#### 1- le matériel d'emballage:

Objets réservés au logement ou au conditionnement des matières, produits et marchandises manutentionnés dans l'entreprise

#### Exemple 1 :

Le 6/1/19 la société SAIS-LAIT achète un grand réfrigérateur à 45000 DH HT TVA 20% le règlement est effectué par chèque bancaire n°439685

06/01/19			
2332	Matériel et outillage	45000	
34551	Etat TVA récup/immob.	9000	
5141	Banque		54 000
	Achat d'un réfrigérateur		
	Ch.n°439685		



**II- l'enregistrement des opérations relatives aux emballages commerciaux.**  
Objets destinés à contenir les produits ou les marchandises et livrés à la clientèle en même temps que leur contenu.

**1- l'enregistrement des opérations relatives aux emballages perdus**

L'emballage perdu est un accessoire de la marchandise vendue ; son prix est inclus dans celui de la marchandise. Il n'y a donc pas de comptabilisation séparée des emballages perdus.

**1-1 Cas d'emballages perdus facturés globalement avec les marchandises ou les produits**

Exemple : l'entreprise SAIS-LAIT facture à son client 'supermarché AHLAN' 150 pots de Raibi, 100 pots de Danone, 300 cartons de lait d'un litre.

Facture n° S-38 Fès le 3/2/19

Référence	Désignation	Q	P.U	Total
	Pots de Raibi	150	1,4	210
	Pots de Danone	100	1,3	130
	Cartons de lait (1litre)	300	3,5	1050
	Montant brut HT			1390
	TVA 20%			+ 278
	Net à payer			1668
	Réglée par chèque bancaire n°275834			

Chez le supermarché AHLAN  
3/2/19

6111	Achats de marchandises	1390
34552	Etat TVA récupérable/ch.	278
5141	Banque	1668
	Facture S-38	

chez SAIS-LAIT fournisseur  
3/2/19

5141	banque	1668
7121	ventes de biens produits Au Maroc	1390
4455	Etat TVA facturée	278
	facture S-38	

**1-2- Cas d'achat d'emballage utilisés par l'entreprise pour le conditionnement de ses produits**

Exemple : l'entreprise « conserveries de MEKNES » achète 5000 boîtes métalliques (destinées aux conserves olives) de la société JJ Carnaud. Elle reçoit 12/5/19, la facture n°C-240 suivante :

Chez les conserveries de MEKNES : client

61231	Achats d'emballages perdus	3500
34552	Etat TVA récupérables/ch.	700
4411	FRS	4200
	Factures C-240	

chez l'entreprise JJ Carnaud FR

3421	clients	4200
7121	ventes de biens produits Au Maroc	3500
4455	Etat TVA facturée	700
	Facture C-240	

### 1-3- Cas de vente d'emballages perdus achetés auparavant :

Exemple : l'entreprise « conserveries de MEKNES » décide de vendre 600 boîte métalliques vidée à « la conserverie d'AGOURAY » elle lui envoie la facture n°710 le 10/11/19

600 boîtes métalliques 660  
TVA 20% 132

Net à payer 792 règlement : en espèces

Chez les conserverie de d'ADOURAY client		chez les conserveries de MEKNES .FR	
10/11/19		10/11/19	
61231	Achats d'emballage perdus 660	5161	caisse 792
34552	Etat TVA récupérables/ch. 132	71278	autres ventes et Produits accessoires 660
5161	Caisse 792	4455	Etat TVA facturée 132
	Facture n°710		Facture n°710

### 2- l'enregistrement des opérations relatives aux emballages récupérables

#### 2-1 l'enregistrement des opérations d'achat des emballages récupérables.

##### 2-1-1 l'enregistrement de l'achat des emballages récupérables identifiables

Exemple : 04/04/19, une E/se reçoit la facture n°325 de la société métallurgique du sud relative à la vente de cinq containers immatriculés pour transporter du blé :

5 containers x 20000 100 000  
TVA 20% + 20 000  
Net à payer 120 000

Règlement : A crédit de 90 jrs

Chez le client		chez la société métallurgique du sud	
4/4/19		4/4/19	
2333	Emballages récup identifiables 100000	3421	clients 120000
34552	Etat TVA récup/ch. 20 000	7121	Vente de biens produits Au Maroc 100000
4481	Dettes/acqu. D'imm. 120000	4455	Etat TVA 20000
	Facture n°325		facturée Facture n°325

#### 2-1-2 l'enregistrement de l'achat des emballages récupérables non identifiables :

Les bouteilles en verre récupérables, bouteilles métalliques de gaz, caisses en bois,.... Sont des emballage non identifiable unités par unité.

Exemple : Jaouad reçoit de son fournisseur Lahcen les emballages

Facture n°137, le 6/8/19 Règlement : à crédit

Caisses 400 x 15 6000  
TVA 20% 1200  
Net à payer 7200

### Comptabilisation chez Jaouad

		4/4/19	
61231	Achat d'emballage récup Non identifiable	6000	
34552	Etat TVA récup/ch.	1200	
4411	FRS		7200
Facture n°137			

### 2-2- l'enregistrement des opérations sur emballages récupérables consignés :

La consignation de l'emballage est tout simplement un prêt au client moyennant un dépôt d'argent comme garantie qui devra être restitué totalement ou partiellement au client.

#### 2-2-1 l'opération de consignation

Le montant de la consignation est un dépôt de garantie. Normalement il ne doit pas être soumis à la TVA

**Exemple : le 14/1/19, l'entreprise JAOUAD vend des marchandises à SALAH et lui consigne 50 caisses à 16DH, à retourner avant le 25/1/19**

#### Facture n°21 du 10/1/19

Montant brut HT	2400
TVA 20%	+480
	<hr/> 2880
50 caisses consignées	+800
Net à payer	<hr/> 3680

Chez le client		Chez le fournisseur	
10/1/19		10/1/19	
6111	Achats de m/ses	3421	client
34552	Etat TVA récup/ch.	7111	vente de m/se
3413	FR-C emballage et maté. à rendre	4425	clt-dette pour emb et mat consignés
4411	FRS	4455	Etat TVA facturée
	Facture n°21		Facture n°21
	2400		3680
	480		2400
	800		800
	3680		480

### 2-2-2- l'opération de reprise des emballages consignés :

#### 2-2-2-1 l'opération de reprise des emballages au prix de consignation :

\* Cas où l'opération est neutre il ne génère ni perte ni produit

**Exemple : le 18/1/19, SALAH retourne à JAOUAD les caisses consignées, le 10/1/19, à leur prix de consignation. Ce jour JAOUAD lui remet la facture AVOIR A-13**

Chez le client SALAH		chez le fournisseur		
18/1/19		18/1/19		
4411	Fournisseur	800	4425 clients dettes pr. emb et Mat.consigné	800
3413	FR créance/emba Et matl.à rendre	800	3421 clients	800
	Facture n°A-13		Facture n°A13	

### 2-2-3- l'opération de reprise des emballages à un prix inférieur à celui de consignation :

\*Cette opération génère un produit pour le fournisseur et une charge pour le client.

Exemple : le 18/1/19, on suppose que SALAH retourne à JAOUAD les 50 caisses consignés et reçoit la facture Avoir n°A-13

Retour de 50 caisses reprises à 12DH	600
TVA/Mali 200x20%	- 40
Nat à votre crédit	560
Prix de consignation - prix de reprise = 800 - 600 =	200

Chez le client : SALAH		chez le fournisseur JAOUAD		
18/1/19		18/1/19		
4411	Fournisseur	560	4425 client -dette pr emb et mat consignés	800
61317	malis sur emballage rendu	200	4455 Etat TVA facturé	40
34552	Etat TVA récup/ch.	40	3421 clients	560
3413	Fournisseur -créance PR emballage et mat A rendre	800	71275 bonis sur embal consignés	200
	Facture n°A-13		facture n°A-13	

### 2-2-3- l'opération de non-retour des emballages récupérables consignés :

**Exemple : le non-retour des emballages récupérables consignés (compte tenu de la TVA au moment de la consignation)**

**Le 28/1/19, on suppose que HAMDI, prévient son fournisseur JAOUAD qu'il compte conserver 18 caisses consignées (12 caisses pour les utiliser comme emballages récupérables, 6 caisses parce qu'elles sont détruites). JAOUAD lui envoie, le 5/2/19, la facture Doit n°43 suivante :**

**18 caisses à 16DH l'une = 288**

Chez le client HAMDI		Chez le fournisseur : JAOUAD			
	5/2/19		5/2/19		
61232	Achat d'emballages récupe Non identifiables	192	4452	clt -dette pr embal et mat consignés	288
6587	Autres charges non courantes	96	71278	autres ventes et prod Accessoires	288
3413	FR -créance PR emb et Mat à rendre	288		facture n°43	

➤ **CHAPITRE 6 : L'ENREGISTREMENTS DES OPERATIONS  
RELATIVES AUX TITRES ET VALEURS DE PLACEMENTS**

Les titres et valeurs de placement sont des titres acquis en vue de réaliser un gain à brève échéance et qui sont normalement conservés moins d'un an par l'entreprise.

**I- les opérations relatives à l'acquisition des titres et valeurs de placement.  
1- l'achat d'actions totalement ou partiellement libérées**

**Exemple : le 1/7/19, la société 'Child' a reçu de sa banque l'avis de débit n°554 relatif à l'achat de 1000 actions 'Bahia'(valeur nominale 100 DH libérée du premier quart) au cours de 30DH l'une, commission 1%, TVA 10%.**

Montant de la transaction 1000 x 30	30 000
Commission 1% x 30 000	+ 300
TVA/commission 10% x 300	+ 30
Net à votre débit	30 330

**Actions parties non libérée 1000x100x3/4 =75000**

		15/7/19		
3501	Actions partie libérée	30000		
3502	Actions, partie non libérée	75000		
34552	Etat TVA récup/ch.	30		
61471	Frais d'ach et vente des titre	300		
5141	Banque		30330	
4483	Dettes/acqu TVP		75000	

**2- l'obtention d'actions gratuites**

Cette opération ne donne lieu à aucune écriture comptable

**3- l'achat d'obligation et de bons de trésor**

**Exemple : le 20/7/19, l'entreprise de construction 'KOUTOUBIA' reçoit 'l'avis de débit n°625' de sa banque relatif à l'achat de 6000 obligations de la cimenterie 'CADEM' au cours de 120 l'une, commission 3600 DH, TVA/commission 10%**

Montant de la transaction 6000x 120	720 000
Commission	+ 3600
TVA/commission 10% 3600	+ 360
Net à votre débit	723 960

		20/7/19		
3504	Obligations		720 000	
61471	frais d'achat de vente des titres		3600	
34552	Etat TVA récup/ch.		360	
5141	Banque			723960
	Avis de débit n°625			

Même écriture comptable pour l'achat des bons de trésor au lieu du compte **3504 obligations** on met le **compte n°35062 Bons de trésor**

## II- les opérations relatives aux revenus des TVP :

les TVP génèrent des revenus soit sous forme de dividendes s'il s'agit d'actions soit sous forme d'intérêts s'il s'agit de bons de caisse au crédit au compte

### 7384 Revenus des titres et valeurs de placement

#### Exemple :

Au terme de l'exercice 2019, « la CTM-LN » a distribué un dividende par action de 9,50 DH, la société « ELGHAZALA » dispose au 31/12/19 de 500 actions totalement libérées de la « CTM-LN » (elle sont en garde à la banque).

Le 10/4/19, « ELGHAZALA » reçoit « l'avis de crédit » n°347 relatif aux dividendes des actions de la « CTM-LN », commission 23,75 DH, TVA/commission 10%.

Montant des dividendes 500x9,5	4750
Commission	23,75
TVA/commission	2,37
Net à votre crédit	4723,88

		10/4/19		
5141	Banque		4723,88	
61473	Frais et commission/serv.banc		23,75	
34552	Etat TVA récup/charge		2,37	
7384	Revenus des TVP			4750
	Avis de crédit n°347 relatif Aux dividendes des actions			

\* pour l'encaissement des coupons des obligations l'entreprise remet à sa banque les coupons par le débite du compte **5118 Autre valeurs à encaisser contre le compte 7384 Revenus des T.V.P.**, le jour quand la société reçoit l'avis de crédit elle passe l'opération du crédit du compte **5118 Autres valeurs à encaisser avec le débit de la Banque+ TVA+Frais/services bancaires.**

## III-les opérations relatives à la cession des TVP :

### 1- la cession des TVP avec gain

#### 1-2- la cession d'actions entièrement libérées

**Exemple :** l'entreprise « TAGHAZOUTE » avait acquis, il y a deux mois, 30 actions (valeur nominale 500 Dh, totalement libérée) au cours de 675 DH l'action.

Ayant besoin de liquidités, elle vend ces titres par l'intermédiaire de sa banque qui lui envoie « l'avis de crédit n° 1954 dont voici détail :

Le 13/7/19	
Montant de la transaction 30x 675dh	20 250
Commission	-202,5
TVA/commission 10%	- 20,25
Net à votre crédit	20 027,25

13/7/19		
5141	Banque	20027,25
61471	Frais d'achat et de ventes des titres	202,5
34552	Etat TVA récup/charge	20,25
3501	Action partie libérée (30x650)	19500
7385	Produits nets sur cession des TVP (30x (675-650))=750	750
	Avis de crédit n°1954 relatif à la Cession de 30 actions	

### 1-2- la cession d'actions partiellement libérées

**Exemple :** l'entreprise « AYOUCHE » reçoit le 15/9/19 de sa banque l'avis de crédit n°1530 relatif à la cession de 20 actions au prix unitaire de 35DH ( valeur nominale 100 DH, libérée du premier quart, prix unitaire d'acquisition 30 DH, commission 1%, TVA 10%.

Montant de la transaction : 20x35 DH	700
Commission	-7
TVA/commission	- 0,7
Net à votre crédit	692,3

15/9/19		
5141	Banque	692,3
61471	Frais sur achat et ventes des Titres	7
34552	Etat TVA récup/charges	0,7
4483	Dette sur acquisition des TVP	1500
3501	Action partie libérée	600
3502	Action partie non libérée	1500
7385	Produits nets sur cession des TVP	100
	Avis de crédit n°1530 cession de 20 actions	

\* la même méthode de comptabilisation pour la cession des obligations.

\* En cas de perte le comptable de l'entreprise passe la même opération sauf à la place du crédit du compte 7385 il enregistre la perte dans le compte 6385 charges nettes sur cession des TVP.