

Exercice n° 5

La situation comptable de l'entreprise EL MELLALI crée 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 ADIL 5 000 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'IS 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 :*

Actif	MT	Passif	MT
<u>Actif immobilisé</u>		<u>Financement permanent</u>	
<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		
<u>Actif circulant (H.T)</u>			
<u>Stocks</u>			
Mat. premières	80 000		
<u>Trésorerie - Actif</u>			
Banque	120 000		
Chèques postaux	50 000		
Total	3 800 200	Total	3 800 200

$$\begin{aligned} \text{Capital} &= \text{total actif} - \text{total des dettes} \\ &= 3\,800\,200 - 0 = 3\,800\,200 \end{aligned}$$

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

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

3. Le grand livre :

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

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

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

31/5/13	
Facture n° 30	
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	<u>27 572</u>

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

18/5/13	
Facture n° 10	
MB (port)	500
TVA/port 14%	<u>70</u>
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	
Facture n° 240	
MB	10 000
Rebais 10%	1 000
NC	9 000
Esc 2	180
NF	8 820
TVA 20%	1 764
TTC	10 584
Port	800
TVA/port 20%	160
NAP	11 544

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

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

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

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

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

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

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

31/03/12	
Facture n° 150	
MB (emb) (20 x15)	300
TVA 20%	60
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		20 000	
Client				20 000
		Ventes de m/ses à l'étranger		
Facture n° 70	31/03/16			
Achat de four. Bureau TVA récup/charges			2 500 500	
		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*

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			

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				