OFPPT

مكتب التكوين المهني وإنعاش الشغل

Office de la Formation Professionnelle et de la Promotion du Travail

Module : Opérations courantes
CH : les effets de commerce
TP: (Solution)

Exercice 1 :

a- Présentation de la facture :

Entreprise KAMAL **FACTURE N° V11**		
		Client SAAD
Désignation	**Calcul**	**Montant**
Montant brut (HT)		30 000
- Remise 10%	30 000 * 10% = 3 000	3 000
= Net commercial	30 000 - 3 000 = 27 000	27 000
+ TVA 20%	27 000 * 20% = 5 400	+5 400
	Net à payer	**32 400**

b- Comptabilisation :

	Chez le client :	**D**	**C**
	03/08		
6111	Achats de M/ses	27 000	
34552	Etat TVA récup/charges	5 400	
4411	Fournisseurs		32 400
	F. d'achat n : V11		
	10/08		
4411	Fournisseurs	32 400	
4415	Fournisseurs-effets à payer		32 400
	Création de L.C. n° :12		

	Chez le fournisseur :	D	C
	02/09		
3421	Clients	32 400	
7111	Ventes de M/ses		27 000
4455	Etat TVA facturée		5 400
	Facture Vente n° V11		
	10/08		
3425	Clients-effets à recevoir	32 400	
3421	Clients		32 400
	Acceptation de L.C. n :12		

Exercice 2 :

Banque		
Avis d'encaissement de la lettre de change n°92		
		Client : entreprise WAFI
Désignation	**Calcul**	**Montant**
Nominal		16 600
- Commission		125
- TVA 7%commission	125 * 7% = 8,75	8,75
=	**Net**	**16 466,25**

	Chez le client :	D	C
	07/09/01		
	Aucune écriture		
	04/09		
4415	Fournisseurs-effets à payer	16 600	16 600
5141	Banque		
	Avoir de débit n°		

	Chez le fournisseur :	D	C
	02/09		
51132	Effets à l'encaissement	16 600	
3425	Clients-effets à recevoir		16 600
	Remise à l'encaisse. L.C.92		
	12/09/01		
5141	Banques	16 466,25	
6147	Services bancaires	125	
34552	Eta, TVA récupérable/ch.	8,75	
51132	Effets à l'encaissement		16 600
	Avis à l'encaissement n°92		

Exercice 3 :

a- Calcul des éléments du bordereau d'escompte :

Eléments	Calcul	Montant
Nominal		30 000
Nombre de jours du 14.10 au 12.12	Octobre : 31 – 12 = 17 j Novembre : = 30 j Décembre : 31 – 12 = 19 j Nombre de jours : = 66 j	
Intérêt d'escompte	30 000 * 10% * 66/360 = 550	550
TVA/ Intérêt d'escompte		38,5
Commission		70
TVA/Commission 7 %		4,9
	Net	**29 336,6**

b- Comptabilisation :

	Chez le client :	D	C
	02/09		
4411	Fournisseurs	30 000	
4415	Fournisseurs-effets à payer		30 000
	Acceptation L.C. n° :16		
	13/12		
4415	Fournisseurs-effets à payer	30 000	
5141	Banques		30 000
	Avis de début n°…		

	Chez le fournisseur :	**D**	**C**
	02/09		
3425	Clients-effets à recevoir	30 000	
3421	Clients		30 000
	Création L.C. n : 16		
	14/10		
3426	Effets escomptés-échus	30 000	
3425	Clients-effets à recevoir		30 000
	Remise à l'escompte		
	16.10		
5141	Banques	29 336,6	
6174	Services bancaires	70	
6311	Intérêts des emprunts et dettes	550	
34552	Eta, TVA récupérable sur charges.	43,4	
5520	Crédit d'escompte		30 000
	Suivant bordereau d'escompte		

Remarque : A l'échéance, le compte 5520 « crédit d'escompte » est annulé par le compte 3426 « effets escomptés non-échus ».