OFPPT

Direction Régionale Nord-Ouest I

Examen de fin de module régional-Année 2015/2016

Module

Comptabilité générale : Opérations courantes

Corrigé

Filière : TSGE ***Durée : 2 h 30 mn***

Année : 1° A ***Barème : /40***

Exercice 1 :

Le journal

	02/01/N		
2340	Matériel de transport	300.000	
3424	Clients effets à recevoir	180.000	
5141	Banques	180.000	
5161	Caisses	100.000	
1111	Capital social		400.000
1481	Emprunt auprès des établissements de crédit		160.000
4411	Fournisseurs		200.000
	Réouverture des comptes du bilan		
	02/01/N		
6131	Locations et charges locatives	7.500	
5161	Caisse		7.500
	P.C n°04, quittance de loyer n°40.		
	05/01/N		
6134	Primes d'assurances	8.000	
5161	Caisses		8.000
	P.C n°05.		
	05/01/N		
6147	Services bancaires	600	
6311	Intérêts des emprunts et dettes	1.500	
34552	Etat TVA récupérable sur charges (1500+600) x 10%	210	
5141	Banques		2.310
	Avis de débit n°.		

	08/01/N		
6111	Achats de marchandises	40.000	
34552	Etat TVA récupérable sur charges	8.000	
4411	Fournisseurs		48.000
	Facture T-92		
	10/01/N		
4411	Fournisseurs		
6119	RRR/ Obtenu sur Achats m/ses	6.000	
34552	Etat TVA récupérable sur charges		5.000
			1.000
	Facture T-16.		
	12/01/N		
3421	Clients		
7111	Ventes de marchandises au Maroc	72.000	
4455	Etat TVA facturée		60.000
			12.000
	Facture N° B-16.		
	14/01/N		
3425	Clients effets à recevoir	72.000	
3421	Clients		72.000
	Lettre de change n°17.		
	18/01/N		
51132	Effets à l'encaissement	80.000	
3425	Clients effets à recevoir		80.000
	Traite n°20 remise à l'encaissement. Bordereau n°045.		
	22/05/N		
5141	Banques	79.780	
61472	Frais sur effets de commerce.	200	
34552	Etat TVA récupérable /charges	20	
51132	Effets à l'encaissement		80.000
	Avis de crédit n°6002		
	23/01/N		
4411	Fournisseurs	44.000	
4415	Fournisseurs effets à payer		44.000
	L.C N°44		

	23/01/N		
4411	Fournisseurs	3.600	
7386	Escomptes Obtenu		3.000
34552	Etat TVA récupérable sur charges		600
	Facture A-50		
	28/01/N		
5141	Banques	97.552,5	
61472	Frais sur effets de commerce	600	
63115	Intérêts bancaires et sur opérations de financement	1.625	
34552	Etat TVA récupérable /charges	222,5	
5520	Crédits d'escompte		100.000
	Bordereau de remise à l'escompte n°DF1009, L.C N° 50.		
	Valeur Nominal de la L.C n° 50 : 100.000 DH		
	Escompte : 100.000 x 65 x 9 / 36 000 = 1.625 DH		
	Commission : 600 DH		
	▪ T.V.A 10% x (1.625 + 600) -222,50DH		
	Net à Votre crédit = 97.552,5 DH		

Exercice 2 :

1- Etablissement des factures :

Facture Doit n°V-56

Montant brut	**30.000,00**
Remise 5%	1.500,00
Net commercial	**28.500,00**
Remise 3%	855,00
Net commercial	**27.645,00**
Escompte 2%	552,90
Net financier	**27.092,10**
TVA20%	5.418,42
TVA sur Port 14%	400,00
Emballages consignées	56,00
	5.000,00
Net à payer TTC	**37.966,52**

Facture Avoir n°AV-70
Retour de marchandises

Retour de marchandises	**6.000,00**
Remise 5%	300,00
Net commercial 1	**5.700,00**
Remise 3%	171,00
Net commercial 2	**5.529,00**
Escompte 2%	110,00
Net financier	**5.418,42**
TVA20%	1.083,68
Net à déduire TTC	**6.502,10**

Facture Avoir n°AV-70
Rabais

Rabais 2% sur le montant net des marchandises conservées (27.645 – 5.529)	**442,32**
Escompte 2%	8,85
Net financier (HT)	**433,47**
TVA20%	86,69
Net à déduire TTC	**520,16**

Facture Doit n°V-80

Montant brut	**36.000,00**
Remise 5%	1.800,00
Net commercial	**34.200,00**
Escompte 1%	342,00
Net financier	**33.858,00**
Port (HT)	300,00
Montant (HT)	**34.158,00**
TVA20%	6.831,60
Emballages consignées	6.400,00
Net à payer TTC	**47.389,60**

Facture Doit n°AV-80

Montant brut	**10.000,00**
Remise 5%	500,00
Net commercial	**9.500,00**
Escompte 1%	95,00
Net financier	**9.405,00**
TVA 20%	1.881,00
Port (HT)	100,00
TVA sur port 14%	14,00
Net à déduire TTC	**11.400,00**

Facture Doit n°V-90

Montant brut	**35.000,00**
Remise 10%	3.500,00
Net commercial	**31.500,00**
Escompte 2%	630,00
Net financier	**30.870,00**
TVA 20%	6.174,00
Port (HT)	800,00
TVA sur port 14%	112,00
Emballages consignées (100 caisses à 12 dh l'une)	1.200,00
Net à payer TTC	**39.156,00**

Facture Avoir n°AV-90

Rabais supplémentaire de 5% (31.500 * 5%)	**1.575,00**
Escompte 2%	31,50
Net financier (HT)	**1.543,50**
TVA20%	308,70
Net à déduire TTC	**1.852,20**

2- Enregistrement des factures au journal :

	04/03		
6386	Escomptes accordés	552,00	
5161	Caisse	7.966,52	
3421	Clients	30.000,00	
7111	Ventes de marchandises		27.645,00
4455	Etat, TVA facturée		5.418,42
61426	Transports sur ventes		400,00
34552	Eta, TVA récupérable sur charges		56,00
4425	Clients, Dettes E.M.C		5.000,00
	Facture n°V-70		
	09/03		
7711	Ventes de marchandises	5.529,00	
4455	Etat, TVA facturée	1.083,68	
6386	Escomptes accordés		110,58
3421	Clients		6.502,10
	Facture n°AV-70		
	09/03		
7119	RRR accordés par l'entreprise	442,32	
4455	Etat, TVA facturée	86,69	
6386	Escomptes accordés		8,85
3421	Clients		520,16
	Facture n°AV-70		

	11/03		
4425	Clients, Dettes E.M.C	5.000,00	
71278	Autres ventes et produits accessoires		1.666,67
4455	Etat, TVA facturée		333,33
5141	Banque		3.000,00
	Facture n°AV-05		
	15/03		
6386	Escomptes accordés	342,00	
5161	Caisse	7.389,60	
5141	Banque	20.000,00	
3421	Clients	20.000,00	
7111	Ventes de marchandises		34.200,00
7127	Ventes de produits accessoires		300,00
4455	Etat, TVA facturée		6.831,60
4425	Clients, Dettes E.M.C		6.400,00
	Facture n°V-80		
	19/03		
7111	Ventes de marchandises	9.500,00	
4455	Etat, TVA facturée	1.881,00	
61426	Transports dur ventes	100,00	
34552	Eta, TVA récupérable sur charges	14,00	
6386	Escomptes accordés		95,00
3421	Clients		11.400,00
	Facture n°AV-80		
	23/03		
4425	Clients, Dettes E.M.C	6.400,00	
71278	Autres ventes et produits accessoires		2.666,67
4455	Etat, TVA facturée		533,33
5141	Banque		3.200,00
	Facture n°AV-15		
	25/03		
6386	Escomptes accordés	630,00	
5161	Caisse	9.156,00	
5141	Banque	10.000,00	
3421	Clients	20.000,00	
7111	Ventes de marchandises		31.500,00
4455	Etat, TVA facturée		6.174,00
61426	Transports sur ventes		800,00
34552	Eta, TVA récupérable sur charges		112,00
4425	Clients, Dettes E.M.C		1.200,00
	Facture n°V-90		

	27/03		
7119	RRR accordés par l'entreprise	1.575,00	
4455	Etat, TVA facturée	308,70	
6386	Escomptes accordés		31,50
3421	Clients		1.852,20
	Facture n°AV-90		
	31/03		
4425	Clients, Dettes E.M.C	1.200,00	
71275	Bonis	840,00	
71278	Autres ventes et produits accessoires		100,00
4455	Etat, TVA facturée		28,00
5141	Banque		1.032,00
	Facture n°AV-25		