OFPPT

Direction Régionale Nord-Ouest I

Examen de fin de module régional-Année 2015/2016

Module

Comptabilité générale : Opérations courantes

Corrigé

Filière : TCE ***Durée : 2 h 30 mn***

Année : 1° A ***Barème : /40***

Exercice 1 :

1- Etablissement des factures :

Facture Doit n°V-12

Montant brut	**24.000,00**
Remise 5%	1.200,00
Net commercial	**22.800,00**
Port (HT)	700,00
Montant (HT)	**23.500,00**
TVA20%	4.700,00
Net à payer TTC	**28.200,00**

Facture Doit n°A-10

Montant brut	**64.000,00**
Remise 5%	3.200,00
Net commercial	**60.800,00**
TVA 20%	12.160,00
Port (HT)	1.000,00
TVA sur port 14%	140,00
Net à payer TTC	**74.100,00**

Facture Avoir n°AV-12

Retour de marchandises	**4.000,00**
Remise 5%	200,00
Net commercial (HT)	**3.800,00**
TVA 20%	760,00
Net à déduire TTC	**4.560,00**

Facture Doit n°V-15

Montant brut	**20.000,00**
Remise 10%	2.000,00
Net commercial	**18.000,00**
TVA 20%	3.600,00
Port (HT)	900,00
TVA sur port 14%	126,00
Net à payer TTC	**22.626,00**

2- Enregistrement des opérations au journal de l'entreprise ZARWALI :

	03/06		
5141	Banque	8.200,00	
3425	Clients-effets à recevoir	10.000,00	
3421	Clients	10.000,00	
7111	Ventes de marchandises		
7127	Ventes de produits accessoires		22.800,00
4455	Etat, TVA facturée		700,00
	Facture n°V-12/Traite n°32		4.700,00
	08/06		
	Aucune écriture		
	12/06		
6111	Achats de marchandises	60.800,00	
61425	Transports sur achats	1.000,00	
34552	Eta, TVA récupérable sur charges.	12.300,00	
3421	Fournisseurs, Effets à payer		74.100,00
	Facture n°A-10/Traite n°18		
	16/06		
5141	Banque	9.780,00	
63115	Intérêts bancaires et sur opérations de financement	140,00	
61472	Frais sur effets de commerce	60,00	
34552	Eta, TVA récupérable sur charges.	30,00	
5520	Crédits d'escompte		10.000,00
	Avis de crédit n° 14		
	18/06		
	Aucune écriture		
	20/06		
7111	Ventes de marchandises	3.800,00	
4455	Etat, TVA facturée	760,00	
3421	Clients		4.560,00
	Facture n°AV-12		
	25/06		
3425	Clients-effets à recevoir	22.626,00	
7111	Ventes de marchandises		18.000,00
4455	Etat, TVA facturée		3.600,00
61426	Transports sur ventes		900,00
34552	Eta, TVA récupérable sur charges.		126,00
	Facture n°V-15/ B.O n°25		

Exercice 2 :

1- Etablissement des factures :

Facture Doit n°V-56

Montant brut	**56.000,00**
Remise 5%	2.800,00
Net commercial	**53.200,00**
Escompte 2%	1.064,00
Net financier	**52.136,00**
Port (HT)	800,00
Montant (HT)	**52.936,00**
TVA20%	10.587,20
Emballages consignées (60 caisses à 15 dh l'une)	900,00
Net à payer TTC	**64.423,20**

Facture Avoir n°AV-56

Retour de caisses consignées :	
30 caisses au prix de consignation	**450,00**
30 caisses à 10 dh la caisse	
Prix de consignation : 25 caisses à 15 dh l'une	**375,00**
- Différence sur reprise : (15-10) * 25 caisses	125,00
- TVA 20%	25,00
05 caisses consignées non restituées	
Prix de consignation (HT)	62,50
+ TVA 20%	12,50
Net à déduire TTC	**675,00**

Facture Doit n°A-48

Montant brut	**40.000,00**
Remise 10%	4.000,00
Net commercial	**36.000,00**
Escompte 1%	360,00
Net financier	**35.640,00**
TVA20%	7.128,00
Emballages consignées (40 caisses à 18 dh l'une)	720,00
Net à payer TTC	**43.488,00**

Facture Avoir n°AV-48

Retour de caisses consignées :	
25 caisses au prix de consignation	**450,00**
10 caisses à 14 dh la caisse	
Prix de consignation : 10 caisses à 18 dh l'une	**180,00**
- Différence sur reprise : (18-14) * 10 caisses	40,00
- TVA 20%	08,00
05 caisses consignées non restituées	
Prix de consignation (HT)	75,00
+ TVA 20%	15,00
Net à déduire TTC	**582,00**

2- Enregistrement des factures au journal :

	02/06		
6111	Achats de marchandises	53.200,00	
61425	Transports sur achats	800,00	
34552	Eta, TVA récupérable sur charges	10.587,20	
3413	Fournisseurs, Créances E.M.R		900,00
7386	Escomptes obtenus		1.064,00
4411	Fournisseurs		64.423,20
	Facture n°V-56		
	12/06		
61317	Malis sur emballages rendus	125,00	
61232	Achats d'emballages récupérables non identifiables	62,50	
34552	Eta, TVA récupérable sur charges.	32,50	
4411	Fournisseurs	675,00	
3413	Fournisseurs, Créances E.M.R		900,00
	Facture n°AV-56		