

Corrigé-type de la série 7

Exercice N° 1 : Enregistrement des opérations dans le journal

| N° compte à | | Libellé | Montant | |
|----------------|-------|---|---------------------|-------------------|
| D | C | | Débit | Crédit |
| 380 44566 | | 01/04 Achat M/ses stockées TVA récupérable sur achat de s. et scs. | 96.000 16.320 | 112.320 |
| | 512 | Banque compte courant Facture n°145, CB n°010344 // | 96.000 | |
| 30 | | Stocks de M/ses Achat M/ses stockées BE n° 5123 | | 96.000 |
| 411 668 | | 03/04 Clients Autres charges financières | 59.670 1.000 | |
| | 700 | Ventes de marchandises | | 50.000 |
| | 708 | Produits des activités annexes | | 2.000 |
| | 44571 | TVA collectée Facture n°445 // | 47.619,05 | 47.619,05 |
| 600 | 30 | Achats de M/ses vendues Stock M/ses BL n° 01543 | | |
| 2384 | | 10/04 Avances sur com. d'immob. Corp. Banque C.C. | 25.000 | 25.000 |
| | 512 | Virement N° | | |
| 614 44566 | | 12/04 Charges locatives et charges de copropriété TVA récupérable sur achat de s. et scs. | 40.000 2.800 | |
| | 53 | Caisse Facture n° 0123389 | | 42.800 |
| 21841 44566 | | 18/04 Mobilier de bureau TVA récupérable sur achat de s. et scs. | 145.590 24.507,9 | |
| | 512 | Banque C.C. | | 143.672 |
| | 768 | Autres produits financiers | | 1.425,9 |
| | 2384 | Avances sur com. d'immob. Corp. Facture n° 751 | | 25.000 |
| Total | | | 554.506,95 | 554.506,95 |

Opération du 01/04:

Facture N° 145

| | |
|-----------------|---------|
| Montant brut | 100.000 |
| - Remise 4% | 4.000 |
| Net commercial | 96.000 |
| +TVA 17% | 16.320 |
| Net à payer TTC | 112.320 |

Opération du 03/04

Facture N° 445

| | |
|------------------|--------|
| Montant brut | 50.000 |
| - Escompte 2% | 1.000 |
| Net financier | 49.000 |
| + Frais de trpt. | 2.000 |
| HT | 51.000 |
| +TVA 17% | 8.670 |
| Net à payer TTC | 59.670 |

C^t d'achat HT = Px de vente HT / (1+T_x)

C^t d'achat HT
= 50.000 / (1+0,05)
= 47.619,05

Opération du 12/04

Facture N° 0123389

| | |
|-----------------|--------|
| Montant brut | 40.000 |
| +TVA 7% | 2.800 |
| Net à payer TTC | 42.800 |

Opération du 18/04

Facture N° 87/14

| | |
|------------------|-----------|
| Montant brut | 150.000 |
| - Remise 2% | 3.000 |
| NC1 | 147.000 |
| - Rabais 3% | 4.410 |
| NC2 | 142.590 |
| - Escompte 1% | 1.425,9 |
| Net financier | 141.164,1 |
| + Frais de trpt. | 3.000 |
| HT | 144.164,1 |
| +TVA 17 | 24.507,9 |
| Net à payer TTC | 168.672 |

TTC=HT+TVA

=>TTC=HT+(HTx0,17)

=>HT=TTC/1,17

Frais de trpt. HT= 3.510/1,17
= 3.000

Exercice N° 2

| N° de compte à | | Libellé | Montant | |
|----------------|-------|--|----------|----------|
| D | C | | D | C |
| | | 01/03 | | |
| 381 | | Achat de MP et fournitures stockées. | 200.000 | |
| 3831 | | Frais accessoires sur achat de MP et fourniture. | 5.000 | |
| 44566 | | TVA récupérable sur achat de stocks et sces. | 14.766 | |
| | 53 | Caisse | | 89.110 |
| | 401 | Frs. de stocks et sces. | | 129.456 |
| | 768 | Autres produits financiers | | 1.200 |
| | | Facture N° 185 et 170. | | |
| | | // | | |
| 31 | | MP et fournitures | 144.000 | |
| | 381 | Achat de MP et fournitures stockées. | | 140.000 |
| | 3831 | Frais accessoires sur achat de MP et fourniture. | | 4.000 |
| | | BE n° 301 ; BE n°302. | | |
| | | 08/03 | | |
| 6241 | | Transport sur ventes | 1.500 | |
| 44566 | | TVA récupérable sur achat de stocks et service | 255 | |
| | 53 | Caisse | | 1.755 |
| | | Facture n° 140, BC n° 09344 | | |
| | | // | | |
| 512 | | Banque | 38.820,6 | |
| 668 | | Autres charges financières | 320 | |
| | 701 | Vente de PF | | 32.000 |
| | 44571 | TVA collectée | | 5.385,6 |
| | 6241 | Transport sur ventes | | 1.500 |
| | 44566 | TVA récupérable sur achat de stock et sces. | | 255 |
| | | Facture n° 520, CB n° 09856 | | |
| | | // | | |
| 724 | | VS de produits | 24.615,4 | |
| | 355 | Produits finis | | 24.615,4 |
| | | Bon de sortie N° | | |
| | | 15/03 | | |
| 31 | | MP et fournitures | 61.000 | |
| | 381 | Achat de MP et fournitures stockées. | | 60.000 |
| | 3831 | Frais accessoires sur achat de MP et fourniture. | | 1.000 |
| | | BE n° 376 | | |
| | | A reporter | | |

Opération du 01/03

Facture 185

P_x d'achat= 1.000x100
= 100.000
Montant brut 100.000
- Remise 2% 2.000
NC 80.000
+ TVA 7% 5.600
Net sans frais 85.600
+ Frais de trpt 3.510
Net à payer TTC 89.110

TTC=HT+TVA=HT +(0,17)HT
TTC= HT(1+ 0,17)
Frais transport HT= TTC/1,17
=3.510/1,17
= 3.000
TVA transport = 3.000 x 0,17
= 510

Facture 170

P_x d'achat= 1.500x80
= 120.000
Montant brut 120.000
- Escompte 1% 1.200
NF 118.800
+ TVA 7% 8.316
Net sans frais 127.116
+ Frais de trpt 2.340
Net à payer TTC 129.456

Frais transport HT= TTC/1,17
=2.340/1,17
=2.000
TVA transport = 2.000 x 0,17
= 340

Pour les 2 factures :

Facturation :
TVA = (5.600+510)+
(m/ses+port) (8.316+340)
= 14.766

Frais de = 3.000 + 2.000
trpt HT = 5.000
Valeur de =80.000 +120.000
la m/se =200.000

Mise en stock :
Frais de = 3.000 + (2.000/2)
trpt HT = 4.000
Valeur de =80.000 +(120.000/2)
la m/se =140.000

| | | | | |
|-------|----|--|-------|-------|
| | | Report | | |
| 626 | | 18/03 | | |
| | | Rémunération d'interméd. & honoraires | 8.000 | |
| 44566 | 53 | TVA récupérable sur achat de stocks et sces. | 1.360 | |
| | | Caisse | | |
| | | Facture n° 1560, BC n° 09345 | | 9.360 |
| | | Total | | |

Opération du 08/03

Facture 140

Frais transport HT= TTC/1,17
= 1.755/1,17
=1.500

TVA transport = 1.500 x 0,17
= 255

Facture 520

P_x de vente=200x160
= 32.000

Montant brut 32.000

- Escompte 1% 320

NF 31.680

+ TVA 17% 5.385,6

Net sans frais 37.065,6

+ Frais de trpt TTC 1.755

Net à payer TTC 38.820,6

C^t de P^o HT =Px de vente HT /
(1+T_x)
=32.000/(1+0,3)
=24.615,4

Opération du 15/03

Mise en stock :

Frais de = 2.000/2

trpt HT = 1.000

Valeur de =120.000/2

la m/se =60.000

Opération du 25/03

Facture n° 1560

Montant brut 8.000

+ TVA 17% 1.360

Net à payer TTC 9.360

Exercice N° 3 :

| | |
|---------------------------|----------------|
| Montant brut | 150.000 |
| - Rabais 2% | 3.000 |
| <u>1^{er} NC</u> | <u>147.000</u> |
| - Remise 3% | 4.410 |
| <u>2^{ème} NC</u> | <u>142.590</u> |
| - Escompte 2% | 2.851,8 |
| Net financier | 139.738,2 |
| + Frais de trpt | 3.000 |
| Net à payer HT | 142.738,2 |
| + TVA 17% | 24.265,5 |
| Net à payer TTC | 167.003,7 |

- $2^{\text{ème}} \text{ NC} = 1^{\text{er}} \text{ NC} - \text{Remise} \Rightarrow 2^{\text{ème}} \text{ NC} = 1^{\text{er}} \text{ NC} (1-0,03)$
 $\Rightarrow 1^{\text{er}} \text{ NC} = 2^{\text{ème}} \text{ NC} / 0,97$
 $\Rightarrow 1^{\text{er}} \text{ NC} = 142.590 / 0,97$
 $\Rightarrow 1^{\text{er}} \text{ NC} = 147.000$
- $1^{\text{er}} \text{ NC} = \text{MB} - \text{Rabais} \Rightarrow 1^{\text{er}} \text{ NC} = \text{MB} (1-0,02)$
 $\Rightarrow \text{MB} = 147.000 / 0,98$
 $\Rightarrow \text{MB} = 150.000$
- $\text{Coût de P}^{\circ} = \text{PV} / (1+0,30) \Rightarrow \text{C}^{\text{t}} \text{ de P}^{\circ} = 150.000 / 1,30$
 $\Rightarrow \text{C}^{\text{t}} \text{ de P}^{\circ} = 115.384,62$

Enregistrement chez le fournisseur (E. industrielle)

| | | | | |
|-----|-------|--------------------------------|------------|------------|
| 512 | | Banque | 167.003,7 | |
| 668 | | Autres charges financières | 2.851,8 | |
| | 701 | Vente de PF | | 142.590 |
| | 708 | Produits des activités annexes | | 3.000 |
| | 44571 | TVA collectée | | 24.265,5 |
| | | Facture n° , CB n° | | |
| | | // | | |
| 724 | | VS de produits | 115.384,62 | |
| | 355 | Produits finis | | 115.384,62 |
| | | Bon de sortie N° | | |

Enregistrement chez le client (E. commerciale)

| | | | | |
|-------|------|---|----------|-----------|
| 380 | | Achat M/ses stockées | 142.590 | |
| 3830 | | Frais accessoires sur achat de M/ses | 3.000 | |
| 44566 | | TVA récupérable sur achat de s. & sces. | 24.265,5 | |
| | 512 | Banque compte courant | | 167.003,7 |
| | 708 | Autres produits financiers | | 2.851,8 |
| | | Facture n° , CB n° | | |
| | | // | | |
| 30 | | Stocks de M/ses | 142.590 | |
| | 380 | Achat M/ses stockées | | 142.590 |
| | 3830 | Frais accessoires sur achat de M/ses | | 3.000 |
| | | BE n° | | |