

Exercice corrigé de comptabilité sur la facturation

 tifawt.com/exercices-corriges-comptabilite/facturation-2

24 octobre 2012

Cet exercice de comptabilité avec corrigé concerne la facturation, d'une part dresser les factures d'autre part les enregistrer dans le journal de l'entreprise, mais avant de ce lancer dans l'exercice voici un rappel de cours sur la facturation:

Rappel sur la Facturation:

Si une même facture de doit d'achats ou de ventes comporte plusieurs réductions commerciales (rabais, remise, ristourne), ces dernières se calculent successivement et non de façon globale. Dans ce cas, seul le dernier net commercial hors taxes est à enregistrer comme achats ou ventes.

lorsque ces réductions commerciales sont hors facture de doit, attention, ces dernières doivent apparaître en comptabilité.

la TVA est un impôt indirect qui se calcule sur la base du prix hors taxes (HT):

$$\text{TVA} = \text{Prix HT} \times 20\% \text{ et } \text{Prix TTC} = \text{Prix HT} + \text{TVA}$$

$$\text{Prix HT} = \text{Prix TTC} / 1,20$$

Les comptes de TVA prévus par le CGNC sont:

Au niveau de la classe 3, comptes de l'actif circulant:

34551 Etat TVA récupérable sur immobilisations. Ce compte est lié aux achats des immobilisations.

- 34552 Etat TVA récupérable sur charges. Ce compte se rapporte aux achats non immobilisés et aux charges de la classe 6.
- 3456 Etat Crédit-TVA, Ce compte est utilisé lorsque la différence entre TVA Facturée et la TVA récupérable est négative.

Au niveau de la classe 4, comptes du passif circulant

- 4455 Etat TVA facturée. Ce compte accompagne la vente
- 4456 Etat TVA due. Ce compte est utilisé lorsque la différence entre TVA Facturée et la TVA récupérable est positive, dans ce cas le montant de cette différence sera déclaré et versé à l'ETAT.

Exercice corrigé sur la Facturation

le 9-1-2007, l'entreprise Rachid d'AGADIR assujettie à la TVA reçoit de son fournisseur, l'entreprise BÊTA de Fès la facture de doit n°4 résumée ainsi : marchandises :7000 Dhs HT, TVA 20%, net à payer au 27-2-2007.

Le 10-1-2007, l'entreprise Bêta de Fès assujettie à la TVA reçoit de son fournisseur Samir de casa la facture de doit n°45 réglée par chèque bancaire n°144 : Micro-ordinateur : 25000 Dhs HT, TVA 20%.

le 12-1-2007, l'entreprise Bêta de Fès assujettie à la TVA reçoit de l'entreprise RAHMANI d'AGADIR, la facture de doit n°65 résumée ainsi : matières premières :2000 Dhs HT, remise 10%, TVA 20%, paiement au comptant par chèque bancaire n°35.

Le 16-1-2007, l'entreprise RAHMANI d'AGADIR assujettie à la TVA reçoit de l'entreprise BÊTA de Fès, la facture de doit n°135 résumée ainsi : marchandises :3500 Dhs HT, rabais 5%, remise 10%, TVA 20%, net à payer le 16-2-2007.

Le 18-1-2007, l'entreprise GHIATI de Taza assujettie à la TVA reçoit de l'entreprise Bêta de Fès la facture de doit n°49 comprenant les éléments suivants et payable à 30 jours :
Marchandises : 5000 Dhs Hors taxes (HT), TVA 20%.

Le 20-1-2007, l'entreprise GHIATI de Taza assujettie à la TVA reçoit de l'entreprise Bêta de Fès la facture d'avoir n° A12 portant remise de 500 Dhs sur la facture de doit 49 du 18-1-2007 ci-dessus.

Le 23-1-2007, l'entreprise ALAOUI de CASA assujettie à la TVA reçoit de l'entreprise Bêta de Fès la facture de doit n°9 comprenant les éléments suivants et payable à 30 jours :
marchandises : 7000 Dhs HT, remise 5%, rabais 5%, escompte 1%, TVA 20%, payable dans un mois
Le 25-1-2007, l'entreprise ALAOUI de CASA reçoit de l'entreprise Bêta de Fès la facture d'avoir n°A99 concernant le retour de 2000 Dhs de marchandises non conformes.

Le 31-1-2007, l'entreprise Bêta de Fès envoie à l'entreprise Risk de casa, la facture de doit n°8, produits finis : 25000 Dhs, payable sous huitaine.

Le 31-1-2007, l'entreprise Bêta de Fès envoie à l'entreprise Amrani de casa, la facture de doit n°13 réglée par chèque n°200 : commissions : 7000 Dhs,

Travail à faire :

IL vous est demandé d'établir puis de journaliser les factures ci-dessus adressées par l'entreprise Bêta de Fès assujettie à la TVA.

Solution de l'exercice:

je vous conseille de toujours commencer par établir les factures.

Entreprise Bêta Fès		Facture n°4 9-1-2007	
Doit			
		Entreprise Rachid Agadir	
Marchandises			7000
TVA 20%			+1400
Net à payer 27-2-07			8400

Entreprise Samir Casa		Facture n°45 10-1-2007	
Doit			
		Entreprise Bêta Fès	
Micro-ordinateur			25000
TVA 20%			5000
NAP			30000

Entreprise Rahmani Facture n°65 Agadir 12-1-2007	
Doit Entreprise Bêta FES	
Matières premières	2000
Remise 10%	-200
Net commercial	1800
TVA 20%	360
Net à payer	2160

Entreprise Bêta Facture n°135 Fès 16-1-2007	
Doit Entreprise Rahmani Agadir	
Marchandises	3500
Rabais 5%	-175
Net commercial 1	3325
Remise 10%	-332,5
Net commercial 2	2992,5
TVA 20%	+598,5
Net à payer	3591

Entreprise Bêta Facture n°49 Fes 18-1-2007	
Doit Entreprise GHIATI TAZA	
Marchandises	5000
TVA 20%	+1000
Net à payer 18-2-07	6000

Entreprise BÊTA Facture n°A12 Fès 20-1-2007	
AVOIR Entreprise GHIATI TAZA	
Remise sur fac n°49	500
TVA 20%	100
Net à déduire	600

Entreprise Bêta Facture n°9 Fès 23-1-2007	
Doit Entreprise alaoui Casa	
Marchandises	7000
Rabais 5%	350
Net commercial 1	6650
Remise 5%	332,5
Net commercial 2	6317,5
Escompte 1%	63,17
Net financier	6254,33
TVA 20%	1250,86
Net à payer	7505,19

Entreprise Bêta Facture n°8 Fès 31-1-2007	
Doit Entreprise Risk Casa	
Produits finis	25000
TVA 20%	5000
Net à payer	30000
Le 8-2-2007	

Entreprise Bêta Facture n°13 Fès 31-1-2007	
Doit Entreprise Amrani Casa	
Commissions	7000
TVA 20%	1400
Net à payer	8400

Entreprise Bêta Facture n°99 Fès 25-1-2007	
AVOIR Entreprise alaoui Casa	
Marchandises	2000
Rabais 5%	100
Net commercial 1	1900
Remise 5%	95
Net commercial 2	1805
Escompte 1%	18,05
Net financier	1786,95
TVA 20%	357,39
Net à déduire	2144,34

Le deuxième travail est de journaliser les factures ci-dessus :

1- Journal de l'entreprise Bêta de Fès :

		9-1-2007	
3421	Clients	8400	
7111	Vente de marchandises		7000
4455	Etat TVA facturée		1400
Notre facture n°4 10-1-2007			
2340	Matériel de transport	25000	
34552	Etat TVA récupérable sur Immobilisations	5000	
4411	Banque		30000
Sa facture n°4, notre chèque n°144 12-1-2007			
6125	Achat de matières premières	1800	
34552	Etat TVA récupérable sur charges	360	
4411	Banque		2160
Sa facture n°35, notre chèque n°65 16-1-2007			
3421	Clients	3591	
7111	Ventes de marchandises		2992,5
4455	Etat TVA facturé		598,5
Notre facture n°135 18-1-2007			
3421	Clients	6000	
7111	Ventes de marchandises		5000
4455	Etat TVA facturé		1000
Notre facture n°49 20-1-2007			
7129	Rabais, remise, ristourne accordés	500	
4475	Etat TVA facturée	100	
3421	Clients		600
Notre facture d'avoir A12 23-1-2007			
3421	Clients	7505,19	
6386	Escomptes accordés	63,17	
7111	Vente de marchandises		6317,5
4455	Etat TVA facturée		1250,86
Notre facture n°9 25-1-2007			
7111	Vente de marchandises	1805	
4455	Etat TVA facturée	357,39	
3421	Clients		2144,34
6386	Escomptes accordés		18,05
Notre avoir n°A99 31-1-2007			
3421	Clients	30000	
7121	Ventes de produits finis		25000
4455	Etat TVA facturé		5000
Notre facture n°8 31-1-2007			
61361	Commissions et courtages (remunéré d'interm.)	7000	
34552	TVA récupérables sur charges	1400	
5141	Banque		8400
Sa facture n°13			