

**Exercice n° 01 :** 07 points

Soit la facture suivante, reçue et réglée en intégralité par le client en date du 25/02/2023 (CB n° 125) :

Facture n° 625	
<b>Montant Brut</b>	<b>925000,00</b>
Rabais 04%	
<b>I<sup>re</sup>NC</b>	
Remise 5%	
<b>Der Net com (DNC)</b>	
Escompte 2,5%	
<b>NFHT</b>	
FT HT	98490,00
<b>NAP HT</b>	
TVA 19%	
<b>NAP TTC</b>	
Avance	247230,00
<b>RAPTTC</b>	

**Travail à faire :**

- Compléter la facture n° 625. 03 points
- Enregistrer uniquement la facture n° 625 chez le client (Achat de MP) et chez le fournisseur (Vente de Marchandises), en sachant que les frais de transport sont assurés par les propres moyens du fournisseur à la charge du client. 02 points x 2

**Exercice N° 02 :** 13 points

Au début du mois d'Avril 2022, le comptable de la **SARL VIVA-PROD** nous transmet le tableau ci-dessous qui nous renseigne sur son stock disponible en :

Désignation	Qtés (Kg)	Pv	Montant	Méthode d'évaluation
<b>MP</b>	150	840	126 000	<b>FIFO (first in First out)</b>
<b>PF</b>	0	-	0	
<b>D&amp;R</b>	0	-	0	

Durant ce mois, elle a réalisé les opérations suivantes :

- 03/04 :** Achat à crédit de 250 kg de matières premières (**MP**), pour un prix unitaire de 800 DA/HT (Facture n°30, BE n° 123, TVA 19%). Le transport est facturé pour 15 000DA/HT, paiement des frais de transport par caisse, (Facture n° 731, BC n° 142, TVA 19%)  
02.00 points
- 06/04 :** Suite au règlement anticipé par chèque bancaire de la facture n°30, l'entreprise a bénéficié d'une remise de 1 850 DA et d'un escompte 1,5 % (Facture d'avoir n°014, CB n° 54122).  
01.50 points
- 10/04 :** Sortie de stock vers les ateliers de **la moitié** (½) des **MP** disponibles pour transformation (BS n°012).  
01 point
- 15/04 :** Entrée en stock, en provenance des ateliers, de 450 unités de produits-finis (**PF**) et de 120 kg de déchets et Rebut (**D&R**) pour un coût de production unitaire respectif de : 1600DA et 450DA (BE PF n°10 et BE D&R n° 11).  
01.00 point
- 17/04 :** L'entreprise reçoit une commande d'un client sur les **PF**. A cet effet, le client lui verse par caisse une avance de 12 000 DA (Bon de commande n°02, Bon de caisse n°117).  
00.50 points
- 20/04 :** Envoi au client les 300 unités de **PF** commandées le **17/04**, avec une marge de 30% et lui accorde une remise de 5% et un escompte de 1% (Facture n°134, CB n° 3352, BS n°82, TVA de 19%). Et, pour lui assurer la livraison le même jour, l'entreprise sollicite un transporteur qui lui facture le service à 10 000DA/HT (Facture FT n° 001, BC n° 90 et TVA 19%). Ces frais sont à la charge du client.  
03.50 points
- 25/04 :** Pour défaut de qualité, le client renvoie à l'entreprise la moitié (1/2) des produits achetés le **20/04**. Elle lui rembourse le montant correspondant par chèque bancaire le même jour (Facture d'avoir n°58, BE n°0056, CB n°1412).  
02.00 points
- 28/04 :** Vente à crédit de la totalité des **D&R** disponible pour 75 000 DA, sortie de stock le même jour. (Facture n° 63, BS n°25)  
01.00 point

**Travail à faire :**

- Enregistrer les opérations dans le journal de l'entreprise.
- 00.50 points Total journal

04/07

Correction de l'exercice n° 01 (07 points)

03/07

Facture n° 625		
Montant Brut	925000,00	
Rabais 04%	37000,00	0.25
1e NC	888000,00	0.25
Remise II: 5%	44400,00	0.25
Der Net com (DNC)	843600,00	0.25
Escompte 2,5%	21090,00	0.25
NFHT	822510,00	0.25
FT HT	98490,00	
NAPHT	921000,00	0.25
TVA 19%	174990,00	0.25
NAPTTC	1095990,00	0.25
Avance	247230,00	
RAPTTC	848760,00	0.50

Chez le client					
381		Achat de M/P stockées	2.00	843600,00	
383		FT sur achta de M/P		98490,00	
44566		TVA déductible sur achat de B/S		174990,00	
	512		BCC		848760,00
	768		Escompte obtenu		21090,00
	409		Avance Versée sur commande de MP		247230,00
<b>Facture n° 625 ; CB n° 125</b>					
Chez le Fournisseur					
512		BCC	2.00	848760,00	
668		Escompte accordé		21090,00	
4191		Avance reçue sur commande de PF		247230,00	
	701		Vente de produits finis		843600,00
	708		Produit des activités annexes (FTHT)		98490,00
	44571		TVA collectée		174990,00
<b>Facture n° 625 ; CB n° 125</b>					

Corrigé Type de l'EMD S2

Exercice n° 01

N° de compte Débit	N° de compte Crédit		Montant Débit	Montant Crédit
<b>03/04</b>				
381		Achats de Matières premières et fournitures stockées	200,000.00	
383		Frais Accessoires sur Achats (indirects) – incorporables	15,000.00	
44566		TVA récupérable sur achats de stocks et de services	40,850.00	
	4013			238,000.00
	53	Fournisseurs de stocks		17,850.00
		Caisse		
		0.75		
		Facture n°30, Fact FT n°731, BC n°142		
		//		
31		Matières premières et fournitures	215,000.00	
	381	Achats de Matières premières et fournitures stockées		200,000.00
	383	Frais Accessoires sur Achats (indirects) – incorporables		15,000.00
		0.25		
		BE n°123		
<b>06/04</b>				
4013		Fournisseurs de stocks	238,000.00	
	609	Rabais, remises, ristournes obtenus sur achats		1,850.00
	768	Autres produits financiers (escompte de règlement)		2,972.25
		0.75		
	44566	TVA récupérable sur achats de stocks et de services		916.23
	512	Banques comptes courants		232,261.52
		Facture d'avoir n°014, CB n°54122		
<b>10/04</b>				
601		Matières premières & fournitures consommées	169,000.00	
	31	Matières premières et fournitures		169,000.00
		0.50		
		BS n° 012		

Calculs

Facture n°30	
Montant brut	200,000.00
TVA 19%	0.50 38,000.00
NAP TTC	238,000.00

Facture FT n° 731	
Montant brut	15,000.00
TVA 19%	0.50 2,850.00
NAP TTC	17,850.00

Facture d'avoir n° 014	
Montant brut	200,000.00
Ristourne	0.75 1,850.00
Net Com	198,150.00
Escompte 1.5%	2,972.25
Total réductions	4,822.25
TVA 19 Réduction	916.23

1/2 de MP= (SI+Achat)/2. elon FIFO on aura: (150x 840)+(50x860)	0.50 169,000.00
---	-----------------

355		<b>11/04</b>			
	7245	Stocks de produits Produits finis		720,000.00	
			Variation de stocks de produits Produits finis		720,000.00
			BE PF n°10		
			//		
358		<b>11/04</b>			
	7248	Stocks de produits résiduels (déchets, rebuts)		54,000.00	
			Produits résiduels		54,000.00
			BE D&R n° 11		
			<b>17/04</b>		
53		Caisse		12,000.00	
	4191		Avances et acomptes perçus sur commandes		12,000.00
			Bon de commande n°02, BC n°117		
			<b>20/04</b>		
6241		Transport sur ventes		10,000.00	
44566		TVA récupérable sur achats de stocks et de services		1,900.00	
	53		Caisse		11,900.00
			Facture FT n° 001		
			//		
512		Banques comptes courants		698,277.68	
668		Autres charges financières (escompte de règlement)		5,928.00	
4191		Avances et acomptes perçus sur commandes		12,000.00	
	701		Ventes de produits finis		592,800.00
	6241		Transport sur ventes		10,000.00
	44566		TVA récupérable sur achats de stocks et de services		1,900.00
	44571		TVA collectée sur Ventes		111,505.68
			Facture n°134, CB n° 3352		

Coût de Production des PF à vendre selon FIFO:	480,000.00
	0.25

Facture n°134	
Montant brut = 472500x1.30	624,000.00
remise 5%	31,200.00
Net Com	592,800.00
Escompte 1%	5,928.00
Net Fin	586,872.00
Frais de transport	10,000.00
Total HT	596,872.00
TVA 19%	113,405.68
Avance	12,000.00
NAP TTC	698,277.68

Facture FT n° 001	
Montant brut	10,000.00
TVA 19%	1,900.00
NAP TTC	11,900.00

7245			//			
	355	Variation de stocks de produits Produits finis		480,000.00		
			0.25		480,000.00	
		Stocks de produits Produits finis				
			BS n°82			
			25/04			
701		Ventes de produits finis		296,400.00		
44571		TVA collectée sur Ventes		55,752.84		
	512				349,188.84	
			0.50			
	668	Banques comptes courants				
		Autres charges financières			2,964.00	
		(escompte de règlement)				
		Facture d'avoir n°58, CB n°1412				
			//			
355		Stocks de produits Produits finis		240,000.00		
	7245		0.50		240,000.00	
		Variation de stocks de produits				
		Produits finis				
			BE n°0056			
			28/04			
411		Clients		89,250.00		
	703				75,000.00	
44571		Ventes de produits résiduels				
		TVA collectée sur Ventes	0.50		14,250.00	
			Facture n° 63			
			//			
7248		Variation de stocks de produits Produits résiduels		54,000.00		
	358		0.25		54,000.00	
		Stocks de produits résiduels (déchets,				
		rebuts)				
			BE n°0056			
			Facture n°134, CB n° 3352			
			0.50			
		TOTAL		3,607,358.52	3,607,358.52	

Facture d'avoir n° 58	
Montant brut	312,000.00
remise 5%	15,600.00
Net Com	296,400.00
Escompte 1%	2,964.00
Net Fin	293,436.00
	1.00
TVA 19	55,752.84
NAP TTC	349,188.84
Cout de production des PF restitués	240,000.00

Facture n°63	
Montant brut	75,000.00
TVA 19%	14,250.00
NAP TTC	89,250.00
	0.25