

Les achats et les ventes

Corrigé Application

Exercice 1 :

(1)			
311 Stocks matières premières		47.500,000	
43666 TVA récupérable sur autres biens et services		8.379,000	
532 Banque			54.929,000
755 Escomptes obtenus			950,000
Achat matières :			
Montant brut H.TVA	50.000,000		
Remise 5%	<u>2.500,000</u>		
Net commercial	47.500,000		
Escompte 2%	<u>950,000</u>		
Montant net H.TVA	46.550,000		
TVA 18%	<u>8.379,000</u>		
Montant TTC	54.929,000		
(2)			
322 Stocks de fournitures consommables		38.000,000	
43666 TVA récupérable sur autres biens et services		6.703,200	
532 Banque			43.943,200
755 Escomptes obtenus			760,000
Achats fournitures consommables :			
Montant brut H.TVA	40.000,000		
Remise 5%	<u>2.000,000</u>		
Net commercial	38.000,000		
Escompte 2%	<u>760,000</u>		
Net financier H.TVA	37.240,000		
TVA 18%	<u>6.703,200</u>		
Montant TTC	43.943,200		
(3)			
326 Stocks d'emballages		19.000,000	
43666 TVA récupérable sur autres biens et services		3.351,600	
532 Banque			21.971,600
755 Escomptes obtenus			380,000
Achats emballages :			
Montant brut	20.000,000		
Remise 5%	<u>1.000,000</u>		
Net commercial	19.000,000		
Escompte 2%	<u>380,000</u>		
Net financier	18.620,000		
TVA 18%	<u>3.351,600</u>		
Montant TTC	21.971,600		

Comptabilisation des opérations usuelles
Les achats et les ventes

(4)			
606 Achats non stockés de matières et fournitures		1.900,000	
43666 TVA récupérable sur autres biens et services		335,160	
532 Banque			2.197,160
755 Escomptes obtenus			
Achats fournitures de bureau :			38,000
Montant brut	2.000,000		
Remise 5%	100,000		
Net commercial	1.900,000		
Escompte 2%	38,000		
Net financier	1.862,000		
TVA 18%	335,160		
Montant TTC	2.197,160		
(5)			
606 Achats non stockés de matières et fournitures		2.850,000	
43666 TVA récupérable sur autres biens et services		502,740	
532 Banque			3.295,740
755 Escomptes obtenus			57,000
Achat vêtement de travail			
Montant brut	3.000,000		
Remise 5%	150,000		
Net commercial	2.850,000		
Escompte 2%	57,000		
Net financier	2.793,000		
TVA 18%	502,740		
Montant TTC	3.295,740		

Exercice 2 :

1) Journal de l'entreprise BETA

01/06/2000			
37 Stocks de marchandises		50.000	
43666 TVA récupérable sur autres biens et services			9.000
401 Fournisseurs d'exploitation			59.000
Fournisseur B, sa facture n° 8			
M. TTC	59.000		
TVA $59.000 \times 18 / 118 =$	9.000		
M. H.TVA $59.000 \times 100 / 118 =$	50.000		
02/06/2000			
606 Achats non stockés de matières et fournitures		900	
43666 TVA récupérable sur autres biens et services		90	
401 Fournisseurs d'exploitation			990
Facture STEG : M. TTC =	990		
M. H.TVA = $990 \times 100 / 110 =$	900		
TVA = $990 \times 10 / 110 =$	90		

Comptabilisation des opérations usuelles
Les achats et les ventes

03/06/2000			
401 Fournisseurs d'exploitation		59.000	
532 Banque			57.820
43666 TVA récupérable sur autres biens et services			180
755 Escomptes obtenus			1.000
Escompte TTC = $59.000 \times 2\% =$	1.180		
Montant du chèque = $59.000 - 1.180 =$	57.820		
Escompte H.TVA = $50.000 \times 2\% =$	1.000		
TVA sur escompte $1.000 \times 18\% =$	180		
Avoir escompte TTC =	1.180		
04/06/2000			
54 Caisse		80.948	
654 Escomptes accordés		1.400	
707 Ventes de marchandises			70.000
43671 TVA collectée			12.348
Notre facture de vente au client C			
M. TTC	80.948		
TVA = $80.948 \times 18 / 118 =$	12.348		
Net financier	68.600		
Escompte 2% = $68.600 \times 2 / (100 - 2) =$	1.400		
Montant brut hors TVA	70.000		
d°			
6037 Achats consommés - marchandises		50.000	
37 Stocks de marchandises			50.000
Bon de sortie n°..., notre vente du jour à C.			
10/06/2000			
709 RRR accordés		6.860,000	
43671 TVA collectée		1.234,800	
411 Client C			8.094,800
Notre avoir commercial n° 4.			
Escompte net financier = $(68.600 \times 10\%) =$	6.860,000		
TVA 18%	1.234,800		
Avoir commercial TTC =	8.094,800		
10/06/2000			
411 Client C		8.094,800	
532 Banque			8.094,800
Remboursement avoir n° 4 client C. chèque n°...			
11/06/2000			
37 Stocks de marchandises		57.000,000	
43666 TVA récupérable sur autres biens et services		10.054,800	
532 Banque			65.914,800
755 Escomptes obtenus			1.140,000
Fournisseur B, sa facture n°... réglée par chèque n°...			
Montant brut hors TVA	60.000,000		
Remise 5%	3.000,000		
Net commercial	57.000,000		
Escompte 2%	1.140,000		
Net financier	55.860,000		
TVA 18%	10.054,800		
Montant TTC	65.914,800		

Comptabilisation des opérations usuelles
Les achats et les ventes

2) Comptabilisation dans le journal de B des opérations réalisées avec BETA - inventaire intermittent

01/06/2000	411 Clients	59.000,000	
	707 Vente de marchandises		50.000,000
	43671 TVA collectée		9.000,000
	Client BETA, notre facture de vente n° ...		
03/06/2000	532 Banque	57.820,000	
	654 Escomptes accordés	1.000,000	
	43671 TVA collectée	180,000	
	411 Clients		59.000,000
	Règlement client BETA par chèque bancaire n° ... moyennant un escompte de 2%		
11/06/2000	532 Banque	65.914,800	
	654 Escomptes accordés		1.140,000
	707 Vente de marchandises		57.000,000
	43671 TVA collectée		10.054,800
	Client BETA, notre facture de vente n° ... réglée par chèque bancaire moyennant un escompte de 2%		

3) Comptabilisation dans le journal du client C des opérations réalisées avec l'entreprise BETA :

04/06/2000	37 Stocks de marchandises	70.000,000	
	43666 TVA récupérable sur autres biens et services	12.348,000	
	54 Caisse		80.948,000
	755 Escomptes obtenus		1.400,000
	Fournisseur BETA, sa facture d'achat n° ... réglée au comptant en espèces moyennant un escompte de 2%		
10/06/2000	401 Fournisseurs d'exploitation	8.094,800	
	37 Stocks de Mses		6.860,000
	43666 TVA récupérable sur autres biens et services		1.234,800
	Fournisseur BETA, avoir n° A4		
	d°		
	532 Banque	8.094,800	
	401 Fournisseurs d'exploitation		8.094,800
	Encaissement avoir n° A4		

4)

Compte fournisseur B chez BETA				Compte BETA chez l'entreprise			
Débit		Crédit		Débit		Crédit	
03/06/00	59.000	01/06/00	59.000	01/06/00	59.000	03/06/00	59.000

À la même date, le compte fournisseur B chez l'entreprise BETA présente le même montant débit et crédit que le compte BETA chez l'entreprise B mais en sens inverse.

Comptabilisation des opérations usuelles
Les achats et les ventes

5)

Compte fournisseur C chez BETA				Compte BETA chez l'entreprise C			
Débit		Crédit		Débit		Crédit	
10/06/00	8.094,800	10/06/00	8.094,800	10/06/00	8.094,800	10/06/00	8.094,800

À la même date, le compte client C chez l'entreprise BETA présente le même montant débit et crédit que le compte BETA chez l'entreprise C.

Exercice 3 :

Méthode de l'inventaire intermittent :

	(1)			
54 Caisse			300,000	
707 Vente de marchandises				300,000
Client X, notre facture de vente n° ... réglée en espèces				
	(2)			
607 Achat de marchandises			1.200,000	
401 Fournisseurs d'exploitation				1.200,000
Fournisseur, sa facture d'achat n° ...				
	(3)			
606 Achats non stockés de matières et fournitures			45,000	
54 Caisse				45,000
Fournisseur, sa facture n° ... réglée en espèces				
	(4)			
606 Achats non stockés de matières et fournitures			60,000	
54 Caisse				60,000
Facture d'électricité payée en espèces				
	(5)			
606 Achats non stockés de matières et fournitures			10,000	
54 Caisse				10,000
Facture SONEDE payée en espèces				
	(6)			
606 Achats non stockés de matières et fournitures			300,000	
401 Fournisseurs d'exploitation				300,000
Fournisseur..., sa facture d'achat n° ...				
	(7)			
401 Fournisseurs d'exploitation			1.500,000	
532 Banque				1.470,000
755 Escomptes obtenus				30,000
Règlement des achats 2 et 6 par chèque n° ... moyennant un escompte de règlement de 2%				
	(8)			
607 Achats de marchandises			3.200,000	
401 Fournisseurs d'exploitation				3.200,000
Fournisseur..., sa facture d'achat n° ...				
	(9)			
401 Fournisseurs d'exploitation				160,000
609 RRR obtenus				160,000
Rabais obtenu sur achat à crédit, Fournisseur... sa facture d'avoir n°...				

Comptabilisation des opérations usuelles
Les achats et les ventes

(10)	54 Caisse 707 Vente de marchandises Client..., notre fact. de vente n° ... réglée en espèces	1.500,000	1.500,000
(11)	411 Clients 707 Vente de marchandises Client..., notre facture de vente n° ...	500,000	500,000
(12)	54 Caisse 654 Escomptes accordés 411 Clients Encaissement en espèces, facture de vente n°... moyennant un escompte de 2%	490,000 10,000	500,000
(13)	606 Achats non stockés de matières et fournitures 54 Caisse Achat carburant en espèces	30,000	30,000
(14)	606 Achats non stockés de matières et fournitures 54 Caisse Achat fuel de chauffage en espèces	50,000	50,000
(15)	606 Achats non stockés de matières et fournitures 401 Fournisseurs d'exploitation Achat fournitures informatiques	80,000	80,000
(16)	606 Achats non stockés de matières et fournitures 401 Fournisseurs d'exploitation Achat imprimés administratifs	50,000	50,000
(17)	401 Fournisseurs d'exploitation 607 Achats de marchandises Retour de marchandises, facture d'avoir n° ... sur achat du point 8	304,000	304,000
(18)	411 Clients 707 Vente de marchandises Client X, notre facture de vente n° ...	600,000	600,000
(19)	709 RRR accordés par l'entreprise 411 Clients Rabais accordé au client... notre avoir n°...	30,000	30,000
d°	45 Caisse 654 Escomptes accordés 411 Clients Encaissement de la créance en espèces	547,200 22,800	570,000

Comptabilisation des opérations usuelles
Les achats et les ventes

	(20)		
401 Fournisseurs d'exploitation		2.736,000	
609 RRR obtenus sur achat			136,800
532 Banque			2.599,200
Règlement fournisseur par chèque bancaire n°... moyennant un rabais de 5%			

Question complémentaire : détermination du coût des marchandises vendues

On doit procéder à un inventaire physique (détermination de stock initial, stock final)

Coût des marchandises vendues = stock initial + Achats - stock final.

Exercice 4 :

Dans la méthode de l'inventaire permanent

311 Matières premières

Opérations de débit (hors TVA récupérable)	Opérations de crédit (hors TVA)
<ul style="list-style-type: none"> - Achats de matières - Frais accessoires d'achats - Retour des ateliers - Différence positive sur inventaire physique 	<ul style="list-style-type: none"> - Sortie : prélèvement pour la fabrication - Retour des matières aux fournisseurs : avoir physique - R.R.R. obtenus des fournisseurs - Matières hors d'usage - Différence négative sur inventaire physique

313 Fournitures

Opérations de débit (hors TVA récupérable)	Opérations de crédit (hors TVA)
<ul style="list-style-type: none"> - Achats de fournitures - Frais accessoires sur achats - Retour en magasin - Différence positive sur inventaire physique 	<ul style="list-style-type: none"> - Sortie : prélèvement sur les stocks pour la consommation ou la fabrication - Retour des fournitures aux fournisseurs - avoir physique - R.R.R. obtenus des fournisseurs - Fournitures hors d'usage - Différence négative sur inventaire physique

326 Emballages : il convient de distinguer entre les emballages perdus et les emballages récupérables non identifiables.

326 Emballages perdus

Opérations de débit (hors TVA récupérable)	Opérations de crédit (hors TVA)
<ul style="list-style-type: none"> - Achats d'emballages - Frais accessoires sur achats - Retour des ateliers - Différence positive sur inventaire physique 	<ul style="list-style-type: none"> - Sortie : prélèvement des ateliers - Retour aux fournisseurs (avoirs physiques) - R.R.R. obtenus des fournisseurs - Stocks hors d'usage - Différence négative sur inventaire physique

326 Emballages récupérables non identifiables (destinés à la consignation)

Opérations de débit (TVA comprise)	Opérations de crédit (hors TVA)
<ul style="list-style-type: none"> - Achats d'emballages TTC - Frais accessoires TTC - Différence positive sur inventaire physique 	<ul style="list-style-type: none"> - Ventes d'emballages consignés et non retour définitif - Retour aux fournisseurs TTC - R.R.R. obtenus des fournisseurs TTC - Stocks hors d'usage - Différence négative sur inventaire physique

Comptabilisation des opérations usuelles
Les achats et les ventes

Autres comptes

43666 TVA récupérable sur biens et services

Opérations de débit	Opérations de crédit
<ul style="list-style-type: none"> - TVA sur achats ouvrant droit à déduction - TVA sur frais ouvrant droit à déduction 	<ul style="list-style-type: none"> - TVA sur avoirs sur achats et frais ayant donné lieu à déduction - Montant viré dans le compte 43651 ou 43667 lors de la liquidation mensuelle

411 Clients

Opérations de débit	Opérations de crédit
<ul style="list-style-type: none"> - Ventes à crédit TTC - Différence de change sur créances clients à la date de clôture (gains de change) 	<ul style="list-style-type: none"> - Virement des acomptes reçus des clients - Paiements reçus des clients - Avoirs portés au crédit du client TTC (retour + RRR accordés + escomptes accordés) - Retour des emballages consignés (au prix de reprise) - Différence de change sur créances clients à la date de clôture (pertes)

401 Fournisseurs d'exploitation

Opérations de débit	Opérations de crédit
<ul style="list-style-type: none"> - Virement des acomptes versés des fournisseurs - Paiements des fournisseurs - Avoirs TTC des fournisseurs (retour + RRR obtenus + escomptes obtenus) - Retour d'emballages consignés au prix de reprise - Différences de change sur dettes fournisseurs en devises à la date de clôture (gains de change) 	<ul style="list-style-type: none"> - Factures d'achats autres que des immobilisations TTC - Différences de change sur dettes fournisseurs en devises à la date de clôture (pertes de change)

TVA collectée

Opérations de débit	Opérations de crédit
<ul style="list-style-type: none"> - TVA sur les avoirs sur ventes (retour + RRR accordés + escomptes accordés) - Montant débité lors de la liquidation mensuelle 	<ul style="list-style-type: none"> - TVA facturée sur les factures de ventes

Dans la méthode de l'inventaire intermittent

601 Achats stockés - matières premières et fournitures

Opérations de débit	Opérations de crédit
<ul style="list-style-type: none"> - Achats matières et fournitures hors TVA récupérable 	<ul style="list-style-type: none"> - Avoir H. TVA pour retour de matières et fournitures

606 Achats non stockés de matières et fournitures

Opérations de débit	Opérations de crédit
<ul style="list-style-type: none"> - Achats hors TVA récupérable - Extourne en début de période au titre du stock neuf non consommé en fin de période précédente 	<ul style="list-style-type: none"> - Avoir H. TVA pour retour de matières et fournitures - Régularisation en fin de période au titre du stock neuf non consommé en fin de période

607 Achats de marchandises

Opérations de débit	Opérations de crédit
<ul style="list-style-type: none"> - Achats hors TVA récupérable 	<ul style="list-style-type: none"> - Avoir pour retour de marchandises hors TVA récupérable

6031 Variation des stocks de matières et fournitures

Opérations de débit	Opérations de crédit
<ul style="list-style-type: none"> - Stock initial de matières et fournitures 	<ul style="list-style-type: none"> - Stock final de matières et fournitures

Comptabilisation des opérations usuelles

Les achats et les ventes

Matières premières : objets et substances plus ou moins élaborés à entrer dans la composition des produits traités ou fabriqués.
 Les fournitures (premières) : elles entrent dans la fabrication des produits (boutons, fermetures éclair, etc...) et sont à distinguer des fournitures consommables.

6032 Variation des stocks des autres approvisionnements

Opérations de débit	Opérations de crédit
- Stock initial	- Stock final

Autres approvisionnements : matières consommables + fournitures consommables + emballages.
 Les matières et fournitures consommables sont des objets et substances plus ou moins élaborés, consommés au premier usage ou rapidement, et qui concourent au traitement, à la fabrication ou à l'exploitation, sans entrer dans la composition des produits traités ou fabriqués

6037 Variation des stocks de marchandises

Opérations de débit	Opérations de crédit
- Stock initial	- Stock final

Les marchandises correspondent à tous les biens que l'entreprise achète pour vendre en l'état. (hors TVA)

Exercice 5 :

Comptabilisation des frais accessoires sur achats :

	Comptes d'imputation
Prix d'achat hors TVA	60 Achats
TVA récupérable	43666 TVA récupérable sur autres biens et services
Droits de douanes	60 Achats
Taxe professionnelle sur achat	60 Coût d'achat
Frais de transit	60 Achats ou 622 Rémunération d'intermédiaires et honoraires
Frais de transport international	60 Achats ou 6241 Transports sur achats
Assurance liée au transport	60 Achats ou 616 Primes d'assurance
Transport de première livraison en Tunisie	60 Achats ou 6241 Transports sur achats
TVA non récupérable	60 Achats
Commission sur achat	622 Rémunération d'intermédiaires et honoraires ou 6440 Commissions sur achats
TVA sur frais accessoires	43678 Autres taxes sur chiffre d'affaires
	Brut
Escomptes obtenus sur facture	755 Escomptes obtenus
	TVA
	Crédit du compte 43666 TVA récupérable sur autres biens et services
Rabais et remises sur facture	En déduction du coût d'achat (60 Achats)
	Brut
Rabais, remises et ristournes hors facture	609 RRR obtenus sur achats
	TVA
	Crédit du compte 43666 TVA récupérable sur autres biens et services

Exercice 6 :

Le choix d'une méthode de comptabilisation et de suivi des stocks

La pratique comptable répandue consistant à enregistrer les achats dans un compte de charges au compte «60 Achats» présente l'avantage de simplifier les travaux courants en dispensant l'entreprise de mettre en place un système de suivi permanent et de contrôle rigoureux des mouvements de stocks, le comptable pouvant se suffire d'une prise d'inventaire physique à la clôture de la période pour corriger les charges.

Comptabilisation des opérations usuelles

Les achats et les ventes

Cet avantage de la simplicité se révèle de plus en plus comme étant le principal handicap pour la sortie rapide de situations comptables fréquentes, la prise d'inventaire physique et son évaluation étant une opération très lourde et coûteuse.

Aussi, la mise en place d'une organisation physique de gestion des stocks avec une traduction comptable littérale des opérations permet-elle d'apporter une grande amélioration qualitative de la prestation comptable.

Dans ce système, les achats d'intrants sont transférés en comptes de stocks «compte 30». Au moment de l'entrée en production ou au moment de la vente selon le cas, les prélèvements sur les stocks sont transférés en achats consommés qui est un compte de charges «compte 603».

Ainsi, l'inventaire physique et son évaluation ne seront plus nécessaires pour arrêter des situations comptables pertinentes en cours d'année.

L'inventaire physique de fin d'exercice permet d'exercer un contrôle interne et de gestion plus instructif puisque les chiffres qui en résulteront pourront être recouperés et comparés avec les chiffres de l'inventaire comptable permanent.

Inventaire intermittent :

Le plus grand nombre des entreprises ne tiennent pas de comptes d'inventaire permanent et se bornent à des inventaires physiques annuels des quantités physiques restant en stocks auxquelles elles appliquent les coûts déterminés selon différentes méthodes d'estimation.

Inventaire permanent :

Un des outils pertinents de maîtrise des stocks consiste à tenir une comptabilité précise et constamment à jour avec suffisamment de détail pour permettre aux managers de mettre en œuvre des politiques efficaces de stockage, de fabrication et de vente. Pour ce faire, il est nécessaire d'utiliser la méthode de l'inventaire permanent.

La méthode de l'inventaire permanent permet d'effectuer un contrôle de l'utilisation des éléments entrés en stocks et constitue de ce fait un excellent outil de contrôle interne.

De même, en dispensant des travaux, souvent fastidieux lorsqu'ils sont effectués en bloc, de recollement physique des existants et d'évaluation des inventaires, la méthode de l'inventaire permanent permet d'accélérer la production et la date de sortie des états de synthèse intermédiaires (mensuels, trimestriels ou semestriels) ainsi que les comptes annuels.

Coût de la méthode de l'inventaire permanent :

La méthode de l'inventaire permanent est onéreuse, mais elle fournit, lorsqu'elle est mise en œuvre efficacement, des avantages généralement supérieurs aux coûts. En fait, elle constitue un outil des plus pertinents pour une saine gestion des stocks.

L'informatique est appelée à jouer un rôle déterminant dans la généralisation de l'adoption de la méthode de l'inventaire permanent qui permet de connaître en temps très approché sinon réel à la fois les quantités, les références et le coût des articles en stocks et des articles consommés au cours de l'exercice.

En effet, la mise en œuvre de la méthode de l'inventaire permanent repose nécessairement sur une informatique performante (équipements, logiciels et opérateurs). L'outil informatique est déterminant dans la mise en œuvre de la méthode de l'inventaire permanent. De même, généralement la mise en œuvre de ladite méthode implique une mise au point voire même une réorganisation des procédures et services de l'entreprise.

Le coût informatique et le coût de la réorganisation doivent être comparés aux avantages de la méthode pour juger s'il y a lieu de l'adopter. Néanmoins, il est utile de préciser que l'adoption de la méthode de l'inventaire permanent peut se faire de façon partielle pour les articles les plus coûteux par exemple.

Ainsi, dans la même entreprise les deux méthodes peuvent cohabiter, chacune étant réservée à une partie des stocks.

Cas d'utilisations des méthodes :

La méthode de l'inventaire permanent s'adapte particulièrement aux articles dont le coût unitaire est élevé.

A l'inverse les stocks composés d'un nombre élevé de produits dont le coût unitaire est faible sont généralement suivis selon la méthode de l'inventaire intermittent.

Comptabilisation des opérations usuelles
Les achats et les ventes

Exercice 7 :

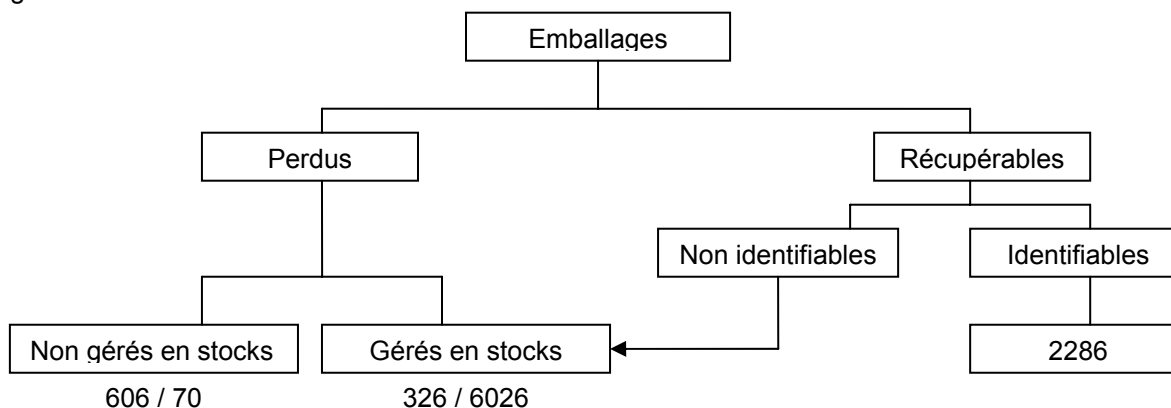
Opération	Compte 326			En magasin			Consignés			A rendre			Solde comptable
	Débit	Crédit	Solde	Entrées	Sorties	Stocks	Consignation	Retourné	En cours	A Retourner	Retourné	En cours	
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)
			(1) - (2) = (3)			(4) - (5) = (6)			(7) - (8) = (9)			(10) - (11) = (12)	(3) = (13) = (6) + (9 au coût d'achat) - (12)

Vérification :

Emballages comptabilisés au compte 326 = Emballages existant en magasin
 + Emballages consignés chez les clients au coût d'achat
 + Emballages à rendre aux fournisseurs

Exercice 8 :

Classement comptable des emballages commerciaux :



Comptabilisation des opérations usuelles
Les achats et les ventes

Exercice 9 :

Frais sur achat par destination : inventaire permanent			Frais sur achat par destination : inventaire intermittent		
1a			1a		
37 Stocks m/ses	130.000		607 Achats m/ses	130.000	
43666 TVA récupérable	23.400		43666 TVA récupérable	23.400	
401 Frs d'exploitation		100.000	401 Frs d'exploitation		100.000
532 Banque		53.400	532 Banque		53.400
Import marchandises			Import marchandises		
Frs étrang	100.000		Frs étrang	100.000	
DD	30.000		DD	30.000	
	<u>130.000</u>			<u>130.000</u>	
TVA 18% = 23.400			TVA 18% = 23.400		
Les droits de douanes sont payables au comptant ou par obligation cautionnée			Les droits de douanes sont payables au comptant ou par obligation cautionnée		
1b			1b		
37 Stocks m/ses	1.300		607 Achats m/ses	1.300	
43666 TVA récupérable	90		43666 TVA récupérable	90	
401 Frs d'exploitation		1.390	401 Frs d'exploitation		1.390
Facture transit. Achat comptabilisé au 1a			Facture transit. Achat comptabilisé au 1a		
2			2		
401 Frs d'exploitation	1.390		401 Frs d'exploitation	1.390	
532 Banque		1.378,2	532 Banque		1.378,2
755 Escomp. obtenus		10	755 Escomp. obtenus		10
43666 TVA récup.		1,8	43666 TVA récup.		1,8
Payé facture transit. escompte 2%			Payé facture transit. escompte 2%		
500 x 2% = 10			500 x 2% = 10		

Comptabilisation des opérations usuelles
Les achats et les ventes

Frais sur achat par nature : inventaire permanent			Frais sur achat par nature: inventaire intermittent		
1a			1a		
37 Stocks m/ses	130.000		607 Achats m/ses	130.000	
43666 TVA récupérable	23.400		43666 TVA récupérable	23.400	
401 Frs d'exploitation		100.000	401 Frs d'exploitation		100.000
532 Banque		53.400	532 Banque		53.400
Import marchandises			Import marchandises		
Frs étrang	100.000		Frs étrang	100.000	
DD	30.000		DD	30.000	
	<u>130.000</u>			<u>130.000</u>	
TVA 18% = 23.400			TVA 18% = 23.400		
Les droits de douanes sont payables au comptant ou par obligation cautionnée			Les droits de douanes sont payables au comptant ou par obligation cautionnée		
1b			1b		
6241 Transport sur achats	800		6241 Transport sur achats	800	
622 Rémunération d'intermédiaires et honor.	500		622 Rémunération d'intermédiaires et honor.	500	
43666 TVA récupérable	90		43666 TVA récupérable	90	
401 Frs d'exploitation		1.390	401 Frs d'exploitation		1.390
Facture transit. Achat comptabilisé au 1a			Facture transit. Achat comptabilisé au 1a		
d°			d°		
37 Stocks de marchandises	1.300				
79 Transfert de charges		1.300			
Coût incorp. au stocks					
2			2		
401 Frs d'exploitation	1.390		401 Frs d'exploitation	1.390	
532 Banque		1.378,2	532 Banque		1.378,2
755 Escomp. obtenus		10	755 Escomp. obtenus		10
43666 TVA récup.		1,8	43666 TVA récup.		1,8
Payé facture transit. escompte 2%			Payé facture transit. escompte 2%		
500 x 2% = 10			500 x 2% = 10		

Comptabilisation des opérations usuelles
Les achats et les ventes

Frais sur achat par destination : inventaire permanent				Frais sur achat par destination: inventaire intermittent			
3				3			
37 Stocks m/ses	319.000			37 Stocks m/ses	319.000		
43666 TVA récupérable	57.000			43666 TVA récupérable	57.000		
401 Frs d'exploitation		376.000		401 Frs d'exploitation		376.000	
a) Achats m/ses	300.000	54.000		a) Achats m/ses	300.000	54.000	
b) Port	3.000	300		b) Port	3.000	300	
c) Commis.	15.000	2.700		c) Commis.	15.000	2.700	
d) Ass. tran	1.000			d) Ass. tran	1.000		
Total	319.000	57.000		Total	319.000	57.000	
TTC	376.000			TTC	376.000		
4				4			
607 Achats m/ses	15.300			607 Achats m/ses	15.300		
401 Frs d'exploitation		15.300		401 Frs d'exploitation		15.300	
Achat auprès d'un non assujetti				Achat auprès d'un non assujetti			

Frais sur achat par nature : inventaire permanent				Frais sur achat par nature : inventaire intermittent			
3				3			
37 Stocks m/ses	300.000			607 Achats m/ses	300.000		
6241 Transp/achats	3.000			6241 Transp/achats	3.000		
622 Rémun. d'inter. et hon.	15.000			622 Rémun. d'inter. et hon.	15.000		
616 Primes d'assurance	1.000			616 Primes d'assurance	1.000		
43666 TVA récupérable	57.000			43666 TVA récupérable	57.000		
401 Frs d'exploitation		376.000		401 Frs d'exploitation		376.000	
a) Achats m/ses	300.000	54.000		a) Achats m/ses	300.000	54.000	
b) Port	3.000	300		b) Port	3.000	300	
c) Commis.	15.000	2.700		c) Commis.	15.000	2.700	
d) Ass. tran	1.000			d) Ass. tran	1.000		
Total	319.000	57.000		Total	319.000	57.000	
TTC	376.000			TTC	376.000		
d°				4			
37 Stock de m/ses	1.900						
79 Transf. de charges		1.900					
Transfert des frais sur achat incorporables							
4				4			
607 Achats m/ses	15.000			607 Achats m/ses	15.000		
6241 Transp/achats	300			6241 Transp/achats	300		
401 Frs d'exploitation		15.300		401 Frs d'exploitation		15.300	
Achat auprès d'un non assujetti				Achat auprès d'un non assujetti			
d°				4			
37 Stock de m/ses	300						
79 Transf. de charges		300					
Transfert des frais de transport en stocks							

Comptabilisation des opérations usuelles
Les achats et les ventes

Exercice 10 :

a) Ecritures telles que passées par le comptable

	(1)			
326 Stocks emb. récup. non ident. 401 Fournisseurs			118.000	118.000
Achats emb. récup. non ident				
Hors taxe	100.000			
TVA 18%	18.000			
	118.000			
	(2)			
411 Clients			90.000	
326 Stocks emb. récup. non ident.				75.000
461 Compte d'attente				15.000
Consignation aux clients $90.000 / 1,2 = 75.000$				
	(3)			
326 Stocks emb. récup. non ident. 401 Fournisseurs			100.000	100.000
Emballages à rendre au fournisseur.				
	(4)			
401 Fournisseurs			47.500	
613 Mali sur emballages			2.500	
326 Stocks emb. récup. non ident.				50.000
	(5)			
326 Stocks emb. récup. non ident. 461 Compte d'attente			32.000	
411 Clients			6.400	38.400
	(6)			
Il n'y a rien à passer selon la logique du comptable				
	(7)			
Il n'y a rien à passer selon la logique du comptable				

b) Fiche de stock selon le comptable

326 Stocks emballages récupérables non identifiables

	Débit	Crédit	Solde
Stock initial	33.000		
1) Achats	118.000		
2) Consignation		75.000	
3) Emballages à rendre	100.000		
4) Rendu aux fournisseurs		50.000	
5) Rendu par les clients	32.000		
Total	283.000	125.000	158.000

Comptabilisation des opérations usuelles
Les achats et les ventes

c) Correction des écritures

	(1)			
Ecriture correcte.				
	(2)			
326 Stocks emb. récup. non ident.		75.000		
461 Compte d'attente		15.000		
4196 Clients, dettes pour emb. cons.			90.000	
Correction pour solde des comptes débités.				
	(3)			
4096 Fseurs, créances pour emb. à rendre		100.000		
326 Stocks emb. récup. non ident.			100.000	
Correction pour solde du compte crédité.				
	(4)			
326 Stocks emb. récup. non ident.		50.000		
4096 Fournisseurs, créances pour emb à rendre			50.000	
Correction pour solde du compte débité.				
	(5)			
4196 Clients, dettes pour emb. consignés		38.400		
326 Stocks emb. récup. non ident.			32.000	
461 Compte d'attente			6.400	
Correction pour solde des comptes crédités.				
	(6)			
4196 Clients, dettes pour emb. consignés		24.000		
706 Vente d'emballages			24.000	
Correction écriture erroné du ...				
	dito			
60326 Achats consommés - emballages		20.000		
326 Stocks emb. récup. non ident.			20.000	
	(7)			
326 Stocks emb. récup. non ident.		30.000		
4096 Fournisseurs, créances pour emb. à rendre			30.000	

d) Refonte du journal

	(1)			
326 Stocks emb. récup. non ident.		118.000		
401 Fournisseurs			118.000	
	(2)			
411 Clients		90.000		
4196 Clients, dettes pour emb. consignés			90.000	
	(3)			
4096 Fournisseurs, créances pour emb. à rendre		100.000		
401 Fournisseurs			100.000	
	(4)			
401 Fournisseurs		47.500		
613 Mali sur emb. à rendre		2.500		
4096 Fournisseurs, créances pour emb. à rendre.			50.000	

Comptabilisation des opérations usuelles
Les achats et les ventes

(5)	4196 Clients, dettes pour emb. consignés 411 Clients	38.400	38.400
(6)	4196 Clients, dettes pour emb. consignés 706 Produits des activités annexes	24.000	24.000
d°	60326 Achats consommés - emballages 326 Stocks emb. récup. non ident.	20.000	20.000
(7)	326 Stocks emb. récup. non ident. 4096 Fournisseurs, créances pour emb. à rendre	30.000	30.000

Comptabilisation des opérations usuelles
Les achats et les ventes

e) Fiche de stock d'emballages

Opération	Compte 326			En magasin			Consignés			A rendre			Solde comptable
	Débit	Crédit	Solde	Entrées	Sorties	Stocks	Consignation	Retourné	En cours	A Retourner	Retourné	En cours	
Stock initial	33.000		33.000	16.000		16.500	<u>19.800</u> 75.000		<u>19.800</u> 75.000				33.000
1) Achat	118.000		151.000	118.000		134.500	16.500		16.500				151.000
2) Consignation aux clients					<u>90.000</u> 75.000	59.500	<u>90.000</u> 75.000		<u>109.000</u> 91.500				
3) Emballages à rendre aux fournisseurs				100.000		159.500			<u>109.000</u> 91.500	100.000		100.000	
4) Emballages rendus aux fournisseurs					50.000	109.500			<u>109.000</u> 91.500		50.000	50.000	
5) Emballages rendus par les clients				<u>38.400</u> 32.000		141.500		<u>38.400</u> 32.000	<u>71.000</u> 59.500			50.000	
6) Vendu emballages		20.000	131.000			141.500		<u>24.000</u> 20.000	<u>47.500</u> 39.500			50.000	131.500
7) Emballages à rendre conservés définitivement	30.000		161.000			141.500			<u>47.500</u> 39.500		30.000	20.000	161.500

Vérification : concordance totale
Autre vérification : 141.500 + 39.500 - 20.000 = 161.000