

**Série n° 7 : La comptabilisation de la facture de doit**

**Exercice 1 :**

**Facture n°121**

Le 01/02/2003

Montant brut : 125 000

Remise 2% ?

Net à payer HT ?

\* Paiement par chèque CCP.

**Facture n°212**

Le 02/03/2004

Montant brut : 20 000

Rabais 2 %

??

Escompte % ? 1 000

Net à payer HT ?

\* Paiement en espèces.

**Facture n°122**

Le 03/04/2005

Montant brut : ?

Escompte 1 %

Net à payer 234 000

\* Paiement par chèque bancaire.

**T.A.F :** Compléter ces factures et enregistrer les chez le fournisseur et le client, sachant que la marge bénéficiaire appliquée par le fournisseur de m/ses est de 25%, (BE N° : 11, 12, 13 ; BS N° :34, 35, 36).

**Exercice 2 :**

En date du 21/03 /2017, le commerçant *MALEK* envoie à son client *NOUR* la facture N° V-39 comportant la vente de deux types de tissu avec les détails suivants :

- 300 mètres de tissu (type Tergal) au prix de 850 DA le mètre.
- 400 mètres de tissu (type Jersey) à 650 DA le mètre.
- 2,5 % de rabais, 5% de remise et 1,5 % d'escompte.
- Règlement par chèque bancaire N°115.
- BE N° 50 ; BS N°13.

La marge bénéficiaire appliquée par le commerçant *MALEK* s'élève à 25 % du coût d'achat.

**T.A.F :**

1. Présenter l'extrait de la facture, sachant que le taux de TVA appliqué est le taux normal ;
2. Comptabiliser l'opération chez le commerçant et chez son client.

**Exercice 3 :**

L'entreprise *HASSEN*, producteur de pare-brises, a effectué durant le mois de janvier 2017, les opérations suivantes :

**05/01 :** Envoi à son client *AISSA* sa commande de pare-brises auto dont le coût de production est évalué à 341.000 DA (BS N° 14). La facture correspondante (N°103) comporte un prix de vente de 455.220 DA. La vente s'est faite à crédit.

**08/01 :** Achat à crédit de matières premières dont la facture N° S-10 comporte les éléments suivants : montant brut 777.820 DA, rabais 2 %, frais de transport 13.300 DA.

**10/01 :** Virement bancaire pour une avance de 25.000 DA, pour commander une machine industrielle (VB N° 21).

**12/01 :** Diverses dépenses effectuées au comptant :

- 11.200 DA pour réparation des ordinateurs du service commercial (BC N° 111) ;
- 23.000 DA retrait provisoire pour couvrir la réparation du véhicule personnel du commerçant *HASSEN* (BC N° 112) ;
- 20.000 DA en tant que don pour l'association *El-Fedjr* qui s'occupe des enfants sourds-muets (BC N° 113).

**13/01 :** Réception des matières premières acquises le 08/01 (BE N°54).

**23/01 :** Réception de la commande du 10/01. La facture N° 570 correspondante comporte les éléments suivants : Prix d'achat 200.000 DA, remise 2%, rabais 3% escompte 1%. Le transport est assuré par un transporteur dont les frais s'élèvent à 3.270 DA (TTC, TVA au taux réduit), payés par le fournisseur rajoutés à la facture. Règlement par banque (CB N° 65).

**T.A.F :**

1. Etablir les extraits de factures, sachant que le taux de TVA appliqué est le taux normal sauf autre indication.
2. Passer au journal de l'entreprise *HASSEN*, les opérations réalisées durant le mois de janvier.