

Faculté des sciences économiques, Commerciales et des sciences de gestion

Département des sciences Commerciales

1<sup>ère</sup> Année TC, Section G, Groupes : 62,63 et 64

Module : Comptabilité Générale 2 / Section G.

Enseignante : M. MALEK

## Evaluation de TD

Le comptable de l'entreprise "SARL Meuble de luxe", nous présente l'extrait du Journal comptable de l'entreprise suivant :

N° Compte D	N° Compte C	Désignation	Montant D	Montant C
05/06/21				
380		Achat de M/ses (Chaises) <i>DNc</i>	198 675,40	
380.1		Frais sur Achat (Transport) <i>FT HT</i>	8 000,00	
44566		TVA récupérable sur achat de stocks et services (TVA)	38 879,17	
	53	Caisse <i>(NAPTE)</i>		243 506,37
	768	Autres Prts Financiers (Escompte) <i>Escompte</i>		2 048,20
Facture n°458 BCn° 411				
//				
30		Stock de Marchandises (Chaises) <i>C + DNc - FT</i>	206 675,40	
	380	<i>DNc</i> Achat de M/ses (chaises)		198 675,40
	380.1	<i>FT</i> Frais sur Achat (Transport)		8 000,00
BL n° 410				
<b>Total</b>			<b>452 229,97</b>	<b>452 229,97</b>

Travail à Faire :

- 1- Complétez la facture n° 458 à partir de l'extrait du journal comptable de "SARL Meuble de luxe"
- 2- Enregistrez cette facture dans le journal comptable du vendeur (Le menuisier HAMID). Sachant qu'il applique une marge bénéficiaire de 25% et qu'il a assuré le transport à son client par ces propres moyens.

<p>Facture n° 458</p> <p>Produit de la vente de chaises</p> <p>TVA collectée</p>	<p>variation du stock de chaises</p> <p>Produit financier</p>
--	---

chez le fournisseur

FACTURE n° 458	
Montant brut	209 000,00
Rabais 2%	4 180,00
Net Commercial 1	204 820,00
Remise 3%	6 144,60
Dernier Net Commercial	198 675,40
Escompte de règlement 25%	2 048,20
Net Financier	196 627,20
Transport HT	8 000,00
TVA 19%	37 879,16
Total TTC	243 506,36

$$C_{\text{Vendeur}} = \frac{209000}{1,25}$$

$$C_{\text{Vendeur}} = 167200$$

- DNc = 198 675,40
- NC1 = 198 675,40 / 0,97 = 204 820,00
- Rabais = 204 820,00 \* 0,02 = 4 180,00
- Net Commercial = 204 820,00 - 4 180,00 = 200 640,00
- Remise = 200 640,00 \* 0,03 = 6 019,20
- Dernier Net Commercial = 200 640,00 - 6 019,20 = 194 620,80
- Escompte = 194 620,80 \* 0,25 = 48 655,20
- Net Financier = 194 620,80 - 48 655,20 = 145 965,60
- Transport HT = 8 000,00
- TVA = (145 965,60 + 8 000,00) \* 0,19 = 29 879,16
- Total TTC = 145 965,60 + 8 000,00 + 29 879,16 = 183 844,76

- Le piège dans l'exercice réside dans le fait qu'on ne doit pas prendre en considération le taux de l'escompte de 25%.
- Le C1290 et le C1701 → DNc.
- Le montant de règlement correspond toujours au dernier montant obtenu de la facture.

Bon Courage.