

**EXERCICE I**

L'entreprise **MEDICAPRO** est spécialisée dans la commercialisation du matériel médical destiné aux professionnels de santé (Hôpitaux et cliniques)

Le 25/12/2020 **MEDICAPRO** vend à la clinique **ARRAHMA** (Facture N°4321) : 10 Tensiomètres à 500 dhs l'un et 20 Thermomètre à 250 dhs l'un (Remise 10%, Escompte 5% et TVA 20%). La facture N°4321 est réglée 25% par virement bancaire et le reste dans 3 mois

Le 27/12/2020 **ARRAHMA** retourne à **MEDICAPRO** (Facture N°A-4321) : 2 Tensiomètres et 4 Thermomètres défectueux

**TAF :**

1. Etablissez les 2 factures et répondez aux questions : **Q1 et Q2**
2. Enregistrez la facture N° **4321** au journal chez **ARRAHMA** et répondez à la question : **Q3**
3. Enregistrez la facture N°A-**4321** au journal chez **MEDICAPRO** et répondez à la question : **Q4**

**Q 1 :** Cochez les bonnes réponses relatives à la facture N°**4321** :

- A :** Le net commercial est : 10.000  
**B : Le net financier est : 8.550**  
**C :** Le montant de la TVA est : 2.000  
**D : Le net à payer TTC est : 10.260**  
**E :** Le net à déduire TTC est : 10.260

**Q 2 :** Cochez les bonnes réponses relatives à la facture N°A-**4321** :

- A :** Le net commercial est : 2.000  
**B : Le net financier est : 1.710**  
**C :** Le montant de la TVA est : 400  
**D :** Le net à payer TTC est : 2.052  
**E : Le net à déduire TTC est : 2.052**

**Q 3 :** Pour comptabiliser la facture N° **4321** **ARRAHMA** doit :

- A : Débitier 2332 Matériel et outillage**  
**B :** Débitier 4455 E- TVA Facturée  
**C :** Créditer 1486 Fournisseurs d'immobilisations  
**D : Créditer 4481 Dettes sur acquisitions d'immobilisations**  
**E : Créditer 7386 Escompte obtenu**

**Q 4 :** Pour comptabiliser la facture N° **A-4321** **MEDICAPRO** doit :

- A : Débitier 7111 Ventes de marchandises**  
**B : Débitier 4455 E-TVA Facturée**  
**C :** Débitier 3455 E-TVA Récupérable  
**D :** Débitier 6386 Escompte accordé  
**E : Créditer 3421 Clients**

**EXERCICE II :**

L'entreprise **ARRAHMA** a effectué les opérations suivantes :

Le 01/06/2020 : Vente de marchandises : montant brut 18240 dhs (TVA 20%). Réglée par l'effet de commerce n° 2222 au 30/08/2020.

Le 12/07/2020 : **ARRAHMA** endosse l'effet de commerce n° 2222 à **ALPHAMEDIC**.

Le 17/07/2020 : **ALPHAMEDIC** remet l'effet de commerce n° 2222 à l'escompte et reçoit le bordereau d'escompte n°43 : Taux d'escompte 10%, commission bancaire 26,4 dhs, TVA sur agios 10%.

**TAF :** Enregistrez les opérations ci-dessus au journal chez **ARRAHMA** et chez **ALPHAMEDIC** puis répondez aux questions : **Q5, Q6, Q7 et Q8**

**Q 5 :** Au 01/06/2020, **ARRAHMA** doit :

- A : Créditer le compte 7111 Vente de marchandises de 18240**  
**B :** Créditer le compte 4415 Fournisseurs - EAP de 21888  
**C : Débitier le compte 3425 Clients - EAR de 21888**  
**D :** Débitier le compte 4415 Fournisseur - EAP de 21888  
**E :** Aucune réponse.

**Q 6 :** Au 12/07/2020, **ARRAHMA** doit :

- A : Créditer le compte 3425 Clients - EAR de 21888**  
**B : Débitier le compte 4411 Fournisseurs de 21888**  
**C :** Débitier le compte 4415 Fournisseurs - EAP de 18240  
**D :** Créditer le compte 3425 Clients - EAR de 18240  
**E :** Aucune réponse.

**Q 7 :** Au 12/07/2020, **ALPHAMEDIC** doit :

- A : Débitier le compte 3425 Clients - EAR de 21888**  
**B :** Débitier le compte 3421 Clients de 21888  
**C :** Débitier le compte 4415 Fournisseurs - EAP de 20000  
**D :** Créditer le compte 3425 Clients - EAR de 20000  
**E : Créditer le compte 3421 Client de 21888**

**Q 8 :** Au 17/07/2020, **ALPHAMEDIC** doit :

- A :** Débitier le compte 5141 Banques de 21888  
**B : Débitier le compte 63115 Intérêts bancaires et sur op. de financement de 273,6**  
**C : Débitier le compte 34552 Etat-TVA R/C de 30**  
**D : Créditer le compte 5520 Crédit d'escompte de 21888**  
**E :** Aucune réponse.

### EXERCICE III

Le 01/07/2009 l'entreprise **ARRAHMA** a acquis un matériel de bureau au prix de 120000dhs (TTC), amortissable sur **5 ans** en dégressif (**Méthode fiscale**). Ce matériel de bureau a été cédé le 25/06/2015 pour 10000dhs à **crédit**.

**TAF :**

1. Établissez le plan d'amortissement de ce matériel de bureau puis répondez aux questions **Q9 et Q10**
2. Enregistrez l'opération nécessaire au 31/12/2014 au journal puis répondez à la question **Q11**
3. Calculez le résultat de cession puis répondez à la question **Q12**
4. Régularisez la cession de ce matériel de bureau puis répondez aux questions **Q13 et Q14**

**Q 9 :** Cochez les bonnes propositions :

- A : La somme des amortissements au 31/12/2010 =52000**
- B :** La somme des amortissements au 31/12/2013 = 94240
- C :** On applique le TLM à partir de 2012
- D : On applique le TLM à partir de 2013**
- E :** Aucune réponse

**Q 10 :** Cochez les bonnes propositions :

- A : La VNA au 31/12/2011 =28800**
- B :** La VNA au 31/12/2013 =5760
- C : La VNA au 31/12/2014 = 0**
- D : La VNA au moment de la cession = 0**
- E :** La dotation complémentaire = 5760

**Q 11 :** Au 31/12/2014, l'entreprise **ARRAHMA** doit :

- A : Créditer le compte 28352 Amortissements du matériel de bureau de 5760**
- B :** Débitier le compte 6513 VNA des immob Corp cédées de 5760
- C :** Débitier le compte 28352 Amortissements du matériel de bureau de 5760
- D :** Créditer le compte 61935 DEA des mobilier, matériel de bureau et AD de 5760
- E : Débitier le compte 61935 DEA des mobilier, matériel de bureau et AD de 5760**

**Q 12 :** L'entreprise **ARRAHMA** a réalisé le résultat de cession suivant :

- A :** Une moins-value de 10000Dhs
- B :** Une moins-value de 5760Dhs
- C : Une plus-value de 10000Dhs**
- D :** Une plus-value de 5760Dhs
- E :** Aucune réponse

**Q 13 :** Au 25/06/2015, l'entreprise **ARRAHMA** doit :

- A :** Débitier le compte 61935 DEA des mobilier, matériel de bureau et AD de 5760
- B : Créditer le compte 7513 PC des immob Corpo de 10000**
- C :** Débitier le compte 5161 Caisse de 10000
- D : Débitier le compte 3481 Créances/cessions d'immob de 10000**
- E :** Créditer le compte 28352 Amortissements du matériel de bureau de 5760

**Q 14 :** Au 31/12/2015, l'entreprise **ARRAHMA** doit :

- A : Créditer le compte 2352 matériel de bureau de 100000**
- B : Débitier le compte 28352 Amortissements du matériel de bureau de 100000**
- C :** Comptabiliser la dotation complémentaire
- D : Ne pas comptabiliser la dotation complémentaire**
- E :** Aucune réponse

# Correction examen S2

2020/2021

Session ordinaire

Pr. A. ABRIANE

## Exercice I

Le 25/12/2020 FN°4321

Libellé	Quantité	Prix unitaire	Montant
Tensiomètre	10	500	5000
Thermomètre	20	250	5000
		<b>Total</b>	<b>10000</b>
		Remise 10%	1000
		<b>NC</b>	<b>9000</b>
		ESC 5%	450
		NF	8550
		TVA20%	1710
		<b>Net à payer</b>	<b>10260</b>

Le 27/12/2020 AVOIR N° A-4321

Libellé	Quantité	Prix unitaire	Montant
Tensiomètre	2	500	1000
Thermomètre	4	250	1000
		<b>Total</b>	<b>2000</b>
		Remise 10%	200
		<b>NC</b>	<b>1800</b>
		ESC 5%	90
		NF	1710
		TVA20%	342
		<b>Net à payer</b>	<b>2052</b>

## 2/Chez ARAHMA

2332	Materiel et outillage	25/12	9000	
3455	TVA récupérable		1710	
4481		Dettes/acqui. Immob		10260
7386		Esc. obtenu		450

## Chez MEDICAPRO

3421	Client	25/12	10260	
6386	Esc accordé		450	
4455	TVA facturée			1710
7111	Vente de marchandises			9000
		FN°4321		
7111	Vente de marchandises	27/12	1800	
4455	TVA facturée		342	
6386	Esc accordé			90
3421	Client			2052
		Avoir N° A-4321		

## Exercice II

### Chez ARRAHMA

3425	Client EAR	01/06	21888	
7111	Vente de marchandises			18240
4455	TVA facturée			3648
4411	Fournisseur	12/07	21888	
3425	Client EAR			21888

### Chez ALPHAMEDIC

3425	Client EAR	12/07	21888	
3421	Client			21888
5141	Banque	17/07	21558	
6147	Commission		26,40	
6311	Intérêts		273,60	
3455	TVA (26,40 + 273,60)x10%		30	
5520	Crédit d'escompte			21888

**Calcul du nombre de jours :**

Du 17/07 au 31/07 : 15 jours

Du 01/08 au 30/08 : 30 jours

D'où : Nombre de jours est 45 jours

**Calcul des intérêts :**

$$\text{Intérêts} = (21888 \times 10\% \times 45) / 360 = 273,60$$