

1- OPERATIONS CONCERNANT LES ACHATS ET FRAIS DIVERS

Opération : Achat de matières première (destinés à être transformés) avec remise			
Exemple chiffré :	Comptes utilisés et commentaires	Montant débit	Montant débit
L'entreprise Alarni qui fabrique des meubles reçoit la facture 126 au 30/04/04 Bois de sapin 25.000,00 Remise 5% 1.250,00 Net commercial 23.750,00 TVA 20% 4.750,00 Net à payer TTC 28.500,00	6121 Achats matières premières 3455 Etat TVA récupérable 4411 Fournisseurs Facture C 126 de La remise accordée sur facture ne fait pas l'objet d'une écriture spécifique	23750,00 4750,00	28500,00
Opération : Escompte pour règlement comptant (avant la date normale de paiement)			
Exemple chiffré :	Comptes utilisés et commentaires	Montant débit	Montant débit
La facture en (1.1) doit être payée dans un délai de deux mois. Si le règlement a lieu sous 10 jours, elle bénéficie d'un escompte de 2%, soit Hors taxes 475,00 TVA 95,00 TTC 750,00	4411 Fournisseurs 7386 Escomptes obtenus 3455 Etat, TVA récupérable	750,00	475,00 95,00
Opération : Achat avec frais accessoires			
Exemple chiffré	Comptes utilisés et commentaires	Montant débit	Montant! crédit
La société Bd qui importe du matériel informatique pour la revente reçoit la facture de son fournisseur étranger: 125.000FF (cours 1 FF 1,69 DH) et la facture du transitaire qui comprend La TVA sur marchandise 46050,00* Les frais de transport 18.000,00 Les droits de douanes 19.000,00 Les honoraires et frais 2800,00 La TVA sur frais 560,00~ Net à payer TTC 84.079,50 (* (125000x1,69 + 19000)x 20%	6111 Achats de marchandises 4411 Fournisseurs Etrangers 125.000 x 1,69 Rattachement des frais aux achats: 6111 Achats de marchandises 3455 Etat, TVA récupérable 4411 Fournisseurs 2ème possibilité, transport comptabilisé à part: 61425 Transport achats 61 il Achats de marchandises 3455 Etat, TVA récupérable 61365 Honoraires et commissions 4111 Fournisseurs	211.250,00 39.800,00 46.610,00 18.000,00 19.000,00 46.610,00 2.800,00	211.250,00 86.410,00 86.410,00

9

Opération : Acompte à la commande sur achat de matières premières			
Exemple chiffré	Comptes utilisés et commentaires	Montant débit	Montant! crédit
La société ALAMI commande du bois à Son fournisseur et lui envoie un acompte de 25.000 OH par chèque bancaire	3411 Fournisseurs, avances et acomptes versés sur commandes d'exploitation° 5141 Banque	25.000,00	25.000,00
Opération : Réception de la facture pour laquelle un acompte a déjà été versé			
Exemple chiffré	Comptes utilisés et commentaires	Montant débit	Montant! crédit
La facture pour laquelle on a payé un acompte de 25.000 DH est la suivante : Matières premières HT 100.000 TVA 20% 20.000	6121 Achats de matières premières 3455 Etat, TVA récupérable 4411 Fournisseurs et simultanément:	100.000,00 20.000,00	120.000,00

Montant TTC	120.000	4411 Fournisseurs 3411 Pourri. av. & acpt / com. d'exp.	25.000,00	25.00000
-------------	---------	--	-----------	----------

Opération : Réception facture ONPT

Exemple chiffré	Comptes utilisés et commentaires	Montant débit	Montant crédit
Montant TTC 1.506, 00 (TVA comprise 251,00)	61451 Frais postaux 3455 Etat, TVA récupérable	1.255,00 251,00	1506,00
Exemple chiffré	4411 Fournisseurs Comptes utilisés et commentaires		

Opération : Réception facture ONPT

Exemple chiffré	Comptes utilisés et commentaires	Montant débit	Montant crédit
Paiement quittance RED par caisse TTC = 74,09 dont TVA 3,25	Dans le journal d'achats 6125! Achat non stockable (RED) 3455 Etat, TVA récupérable	70,84 3,25	74,09
	et dans le journal caisse à la même date 4411 Fournisseurs 5161 Caisse	74,09	74,09

Opération : Réception facture du notaire pour frais d'augmentation du capital

Exemple chiffré	Comptes utilisés et commentaires	Montant débit	Montant crédit
Frais et débours 5.000 Honoraires 3.000 TVA / honoraires 7% 210 Total TTC 8.210	2113 Frais d'augmentation de capital 4488 Créanciers divers La TVA n'est pas récupérable et c'est le montant TTC qui est inscrit dans le compte.	8210,00	8210,00

Opération : Facture hôtel reçu

Exemple chiffré	Comptes utilisés et commentaires	Montant débit	Montant crédit
L'hôtel Shératon Agadir a Envoyé à La Société Alami La Facture Suivante : Hébergement Et Restauration Directeur général 2 nuits pour 3700 DH (TVA comprise 368,42)	6143 Déplac .missions & réception 4411 fournisseurs La TVA n'est pas récupérable et à la charge est donc comptabilisée TTC	3 700,00	3 700,00

Opération : Crédit bail, échéance normale et dernière

Exemple chiffré	Comptes utilisés et commentaires	Montant débit	Montant crédit
La société Alami a acquis en crédit bail un camion pour le transport du matériel. L'avant dernière échéance au 30/11 s'élève à 7.500 DH (dont 1.250,00 DH de TVA). La dernière échéance au 31/12 qui correspond au rachat du camion est de 11.000 DH dont TVA 1.833,33. L'entreprise utilise la possibilité de rachat du bien en fin de contrat.	---30/11---		
	6132 Redevances de crédit bail 3455 Etat, TVA récupérable	6 250,00 1 250,00	7 500,00
	4411 Fournisseurs		
	---30/12---	2340 Matériel de transport 3455 Etat, TVA récupérable 4481 Dette/acquisition d'immobilisations	9 166,67 1 833,33

Opération : Achat de fourniture de bureau

Exemple chiffré	Comptes utilisés et commentaires	Montant débit	Montant crédit
La société Alami reçoit une facture des papeteries Chérifiennes pour les fournitures de bureau de semestre HT 21 000,00 TVA 4 200,00	61227 Achat de fourniture de bureau (*) 3455 Etat, TVA récupérable 4411 Fournisseurs (*) Dans ce cas, l'entreprise Alami stocke les fournitures de bureau et en	21 000,00 4 200,00	25 200,00

TTC 25 200,00	fait l'inventaire en fin de période pour constater le stock restant.		
Si au contraire, elle considère que ces fournitures ne sont pas stockées, elle utilisera le compte 61254 achats de fourniture de bureau (non stockées)			
Opération : Ristourne d'assurance			
Exemple chiffré'	Comptes utilisés et commentaires	Montant débit	Montant crédit
L'entreprise A1~mi reçoit de son assurance un chèque de 6.126 DH correspondant à une ristourne suite à la faiblesse des sinistres constatés.	5141 Banque 6149 R, R & R obtenues sur autres charges externes	6 126,00	6 126,00
Opération : Réception d'un relevé mensuel de factures			
Exemple chiffré'	Comptes utilisés et commentaires	Montant débit	Montant crédit
La société Alami reçoit le relevé mensuel des factures du mois de Juin	L'entreprise Alami ne comptabilise rien, mais vérifie qu'elle a bien en sa possession toutes les factures inscrites sur le relevé.		
Opération : Retour de marchandises			
Exemple chiffré'	Comptes utilisés et commentaires	Montant débit	Montant crédit
Le fournisseur OXY Bois à qui la société Alami retourne des matières premières non conformes, envoie l'avoir suivant Bois HT 5 000,00 TVA 1 000,00 TIC à votre crédit 6 000,00	4411 Fournisseurs 3455 Etat, TVA récupérable 6121 Achats de matières premières	6 000,00	1 000,00 5 000,00
Opération : Retour de marchandises			
Exemple chiffré'	Comptes utilisés et commentaires	Montant débit	Montant crédit
La société Alami reçoit l'avoir suivant Matières premières 1.400,00 Remise 5% 70,00 Total HT 1 330,00 Escompte 2% 26,60 Total 1 303,40 TVA 20% 260,68 TTC à votre Crédit 1564.08	4411 Fournisseurs 7386 Escomptes obtenus 6121 Achat de matières premières 3455 Etat, IVA récupérable	1564,08 26,60	1 330,00 260,68
Opération : Commissions services bancaires et intérêts			
Exemple chiffré'	Comptes utilisés et commentaires	Montant débit	Montant crédit
La société Alami reçoit l'avis de débit suivant de sa banque d'un total de 349,89 dh1 (Agios pour escompte effet sur le client Zaim320 DH + Commissions f opération 7 DH+TVA / agios & commission 22,89 DH	6311 Intérêt des emprunts et dettes 6147 Services bancaires 3455 Etat, TVA récupérable 5141 Banque	320,00 7,00 22.89	349,89
Opération : Location de véhicules			
Exemple chiffré'	Comptes utilisés et commentaires	Montant débit	Montant crédit
La société Alami reçoit la facture suivant Location Peugeot Pick UP, 3.700 DH Locationk9 1 800 DH TVA 1 300DH TTC 6 800 DH	61316 Location matériel de transport 3455 Etat, TVA récupérable 4411 Fouisseurs	6 060,00 740,00	6 800,00

Opération : Ventes de marchandises et de produit fabriqués			
Exemple chiffré :	Comptes utilisés et commentaires	Montant débit	Montant crédit
La menuiserie Alami envoie une facture à son client Beaux Meubles à Rabat Vente de chambres fabriquées par Alami 250.000 Vente de cuisines importées 400.000 Total HT 650.000 TVA 20% 130.000 Montant TTC 780.000	3421 Clients 7111 Ventes de marchandises au Maroc 7121 Ventes de biens produits au Maroc 4455 Etat, TVA facturée	780 000,00	400 000,00 250 000,00 130 000,00
Opération : Ventes avec réduction à caractère commercial et financier			
Exemple chiffré	Comptes utilisés et commentaires	Montant débit	Montant crédit
La société Alami envoie la facture suivante : Ventes meubles fabriquées 50.000,00 Remise 5% 2.500,00 Net HT 47.500,00 Escompte règlement 1,5% 712,50 Net HT 46.787,50 TVA 20% ...9357,50 TTC 56.145,00	3421 Clients 6386 Escomptes accordés 7121 Ventes de biens produits au Maroc 4455 Etat, TVA facturée	56 145,00 712,50	47 500,00 9357,50
Opération : Ventes avec facturation de frais accessoires			
Exemple chiffré	Comptes utilisés et commentaires	Montant débit	Montant crédit
La société Alami établit la facture suivante: Ventes meubles (achetés) 7.000,00 Frais de livraison & montage 120,00 TVA 1.424,00 TTC 8 544,00	3421 Clients 7111 Ventes de marchandises au Maroc 7127 Ventes et produits accessoires 4455 Etat, TVA facturée	8 544,00	7 000,00 120,00 1 424,00
Opération : Acompte reçu d'un client			
Exemple chiffré	Comptes utilisés et commentaires	Montant débit	Montant crédit
La société Alami a reçu avec la commande de son client Beaux Meubles un acompte de 5 000 dh par chèque	5141 banque 4421 Client - avances et acomptes reçus sur commande en cours	5 000,00	5 000,00
Opération : Envoi d'une facture ayant donné lieu à réception d'un acompte			
Exemple chiffré	Comptes utilisés et commentaires	Montant débit	Montant crédit
Alami envoie à Beaux meubles la facture suivante: Vente meuble fabriquée 120.000 TVA 24 000 TTC144 000 Acompte déjà perçu 50 000 Net à payer 94 000	3421 Clients 7121 Ventes de bien pdts au Maroc 4455 Etat, TVA facturée 4421 Clt-avan. & acptes reçus/commande 3421 Clients	144 000,00 50 000,00	120 000,00 24 000,00 50 000,00
Opération : Retour de biens livrés			
Exemple chiffré	Comptes utilisés et commentaires	Montant débit	Montant crédit
Beaux Meubles retourne à Alami des meubles qui avait fait l'objet de remise et d'escompte pour défaut de conformité. Alami envoie l'avoir: Meubles 4.000,00 Remis~5% 200,00 Net C 3.800,00 Escompte 1,5% 57,00 Total HT 3.743,00 TVA 20% 748,60 TTC 4.491,60	7121 Ventes de biens produits au Maroc 4455 Etat, TVA facturée 3421 Clients 6386 Escomptes accordés	3.800,00 748,60	4.941,60 57,00
Opération : Octroi d'une réduction commerciale			
Exemple chiffré	Comptes utilisés et commentaires	Montant débit	Montant crédit
La société Alanii envoie un avoir pour ristourne annuelle à la société Beaux Meubles de 4% du chiffre d'affaires annuel: 7.000.000 DH, (sur ventes de produits fabriqués) Brut 280.000,00 TVA 20 % 56.600,00 Net à déduire 336.000,00	7129 RRR accordés par l'entreprise (*) 4455 Etat, TVA facturée 3421 Clients (* S'il s'agit de marchandises et non de produits fabriqués on utilisera le compte 7119.	280.000,00 56.600,00	336.000,00
Opération : Réduction sur ventes de marchandises et de services			
Exemple chiffré	Comptes utilisés et commentaires	Montant débit	Montant crédit
La société Infotrope envoie un avoir de 500 DH HT à Alami sur la vente d'un micro-ordinateur et de 200 DH sur les réparations effectuées au cours du mois. Avoir/matériel 500,00 Avoir/prestations de service 200,00 HT 700,00 TVA 140,00 Net à déduire 840,00	7119 RRR accordés par l'entreprise 7129 RRR accordés par l'entreprise 4455 Etat, TVA facturée 3421 Clients Il faut distinguer entre les rabais, remises sur ventes et ceux accordés sur prestations de services.	500,00 200,00 140,00	840,00

3-OPERATIONS CONCERNANT LES EMBALLAGES

Opération : Acquisition de matériel d'emballage			
Exemple chiffré	Comptes utilisés et commentaires	Montant débit	Montant crédit
La société AZIM achète une citerne pour stocker le gasoil à 70.000 DH HT. (TVA 20%)	Il s'agit de matériel d'emballage qui doit être immobilisé. 2332 Matériel et outillage 3455 Etat, TVA récupérable 4481 Dettes/acquis d'immobilisat°	70 000,00 14 000,00	84 000,00
Opération : Acquisition d'emballages perdus			
Exemple chiffré	Comptes utilisés et commentaires	Montant débit	Montant crédit
La société COLAIT achète des sachets plastiques pour le conditionnement du lait. HT 8.000,00 TVA 1.600,00 TTC 9.600,00	61231 Achats d'emballages perdus 3455 Etat, TVA récupérable 4411 Fournisseurs	8 000,00 1 600,00	9 600,00
Opération : Acquisition d'emballages récupérables identifiables			
Exemple chiffré	Comptes utilisés et commentaires	Montant débit	Montant crédit
La société SOMARI acquiert 100 fûts à oxygène n° Cl à C100 100 fûts x 600 DH 60.000,00 TVA 12.000,00 TTC 72.000,00	2333 Emballages récupérables identifia. 3455 Etat, TVA récupérable 4481 Dettes/acquis° d'immobilisat°	60 000,00 12 000,00	72 000,00
Opération : Consignation d'emballages			
Exemple chiffré	Comptes utilisés et commentaires	Montant débit	Montant crédit
L'entreprise ZYN vend des marchandises à la société S et lui consigne en outre des caisses, à rendre, à 14 DH,. Facture 126: Montant brut HT 2.800,00 TVA 560,00 TTC .3360,00 20 Caisses consignées 280,00 Net à payer 3.640,00	Chez S, client 6111 Achats de marchandises 3455 Etat, TVA récupérable 3413 Fournisseurs, créances pour emballages et matériel à rendre 4411 Fournisseurs Chez ZYN, fournisseur 3421 Client 7111 Ventes de Mises au Maroc 4455 Etat TVA facturée 4425 Clients, dettes pour emballages et matériel consignés (* Possibilité de soumettre la consignation à la TVA et d'annuler la TVA lors du retour.	2 800,00 560,00 280,00 3 640,00 3 640,00	3 640,00 2 800,00 560,00 280,00
Opération : Retour d'emballages au prix de Consignation			
Exemple chiffré	Comptes utilisés et commentaires	Montant débit	Montant crédit
S retourne les caisses consignées à leur prix de consignation.	Chez S, client 4411 Fournisseurs 3413 Fournisseurs, créances pour emballages et matériel à rendre Chez ZYN, fournisseur 4425 Clients, dettes pour emballages et matériel consignés 3421 Clients	280,00 280,00 280,00	280,00 280,00
Opération : Retour d'emballages au prix inférieur à celui de la Consignation			
Exemple chiffré	Comptes utilisés et commentaires	Montant débit	Montant crédit
ZYN reprend 20 caisses consignées à 12 DII Chez le client: Malis / emballages = (14 -12) x 20 = 40 TVA / Malis = 40 x 20% = 8,00 Chez le fournisseur, il s'agit d'un boni	Chez S, Client 4411 Fournisseurs 61317 Malis sur emballages rendus 3455 Etat, TVA récupérable 3413 Fournisseurs, créances pour emballages et matériel à rendre Chez ZYN, Fournisseur 4425 Clients, dettes pour emballages et matériel consignés 71275 Bonis /reprises d'embal. consignés 4455 Etat, TVA facturée 3421 Clients	232,00 40,00 8,00 280,00 280,00	280,00 40,00 8,00 232,00

Opération : Non retour d'emballages consignés			
Exemple chiffré	Comptes utilisés et commentaires	Montant débit	Montant crédit
Le client S ne retourne pas les emballages. Sur les 20 sachets, 5 sont inutilisables. ZYN lui envoie la facture concernant la TVA sur les caisses conservées soit $280 \times 20\% = 56,00$ DH. Les 5 emballages non utilisables constituent une charge non courante pour S, soit $5 \times 14 = 70$	Chez S, Client		
	61232 Achats d'emballages récupérables non identifiables	210,00	
	6580 Autres charges non courantes	70,00	
	3455 Etat, TVA récupérable	56,00	
	3413 Fournisseurs, créances pour emballages et matériel à rendre		280,00
	4411 Fournisseurs		56,00
	Chez ZYN, Fournisseur		
	3421 Clients	56,00	
	4425 Clients .dettes pour emballages et matériel consignés	280,00	
	71278 Autres ventes et produits access		280,00
4455 Etat, TVA facturée		56,00	

4- EFFETS DE COMMERCE

Opération : Création d'effet			
Exemple chiffré :	Comptes utilisés et commentaires	Montant débit	Montant crédit
L'entreprise Alami tire une traite de 5.000 DH sur son client SOFI qui l'accepte	Chez Alami, le fournisseur: 3425 Clients, effets à recevoir	5 000,00	5 000,00
	3421 Clients Chez Sofi, le client 4411 Fournisseur 4415 Fournisseur, effets à payer	5 000,00	5 000,00
Opération : Remise à l'encaissement (paiement)			
Exemple chiffré :	Comptes utilisés et commentaires	Montant débit	Montant crédit
Alami remet à sa banque sa traite pour encaissement à la date d'échéance	Chez Alami, fournisseur 5113 Effets à l'encaissement 3425 Clients, effets à recevoir Dans la pratique cette étape est parfois supprimée et on passe directement à l'opération suivante. Chez Sofi, le client aucune écriture à enregistrer	5 000,00	5 000,00
Opération : Encaissement (paiement) effectif de la traite			
Exemple chiffré	Comptes utilisés et commentaires	Montant débit	Montant crédit
La banque encaisse la traite et prélève 12 DH HT de commissions à Alami (TVA 7%)	Chez Alami, fournisseur 5141 Banque 6147 Services bancaires 3455 Etat, TVA récupérable 5113 Effets à l'encaissement Chez Sofi, le client 4415 Fournisseur, effets à payer 5141 Banque	4 987,16 12,00 0,84 5 000,00	5 000,00 5 000,00
Opération : Remise à l'escompte d'un effet			
Exemple chiffré	Comptes utilisés et commentaires	Montant débit	Montant crédit
Au lieu d'attendre la date d'encaissement normale. Alami remet à l'escompte la traite ci-dessus. La banque lui envoie le bordereau d'escompte correspondant: Nominal effet 5.000,00 AgiOS (intérêts) 62,00 Commissions 5,00 TVA 4,69 Net à payer 4.928,31	Ecriture chez Alami, fournisseur: 5141 Banque 6311 Intérêts des emprunts et dettes 6147 Services bancaires 3455 Etat, TVA récupérable 5520 Crédit d'escompte Le client n'est pas concerné par cette opération et n'a aucune écriture à comptabiliser	4 928,31 62,00 5,00 4,69	5 000,00
Opération : Echéance d'un effet escompté			
Exemple chiffré	Comptes utilisés et commentaires	Montant débit	Montant crédit
L'effet que Alami avait remis à l'escompte arrive à sa date d'échéance, et la banque avise Alami que l'effet a été normalement payé.	Chez Alami, fournisseur 5520 Crédit d'escompte 3425 Clients, effet à recevoir Ce n'est qu'à ce moment que le compte Effet à recevoir doit être soldé. Sofi, le client doit passer l'écriture présentée en 4.3. Il s'agit du paiement effectif de la traite.	5 000,00	5 000,00
Opération : Retour d'un effet impayé (effet remis à l'encaissement)			
Exemple chiffré	Comptes utilisés et commentaires	Montant débit	Montant crédit
La traite de 5.000 DH remise à l'encaissement est retournée impayée par la banque majorée d'une commission de 11 DH + TVA 7% qui est mise à la charge du client par la création d'une nouvelle traite.	Chez Alami, fournisseur: Annulation de la traite 3421 Clients, Sofi 5141 Banque 5113 Effet à l'encaissement - Création nouvelle traite 3425 Clients, effets à recevoir 3421 Clients Chez Sofi - Annulation de la traite 4415 Fournisseur, Effets à payer	5 011,77 5 011,77 5 000,00	11,77 5 011,77

	4411 Fournisseurs Constatation de la nouvelle traite 4411 Fournisseurs 6147 Services bancaires 3455 Etat, TVA récupérable 4415 Fournisseurs, effet à payer (*) D'autres schémas d'écriture sont possibles	5 000,00 11,00 0,77	5 000,00
Opération : Retour impayé d'un effet qui avait été escompté			
Exemple chiffré	Comptes utilisés et commentaires	Montant débit	Montant crédit
Même opération que ci-dessus mais la traite avait été remise à l'escompte(frais identiques : 11,00 DH HT). Supposons qu'il n'y ait pas création d'une nouvelle traite	Chez Alami , le fournisseur: 3421 Clients 5141 Banque et annulation de l'effet et du crédit d'escompte 5520 Crédit d'escompte	5 011,77	5 011,77
	3425 Client, effets à recevoir Chez Soif même écriture que 4415 Fournisseurs,effets à payer 6147 Services 3455 Etat, TVA récupérable 4411 Fournisseurs	5 000,00 5 000,00 11,00 0,77	5 000,00
Opération : Effet crée sur acquisition d'immobiisation			
Exemple chiffré	Comptes utilisés et commentaires	Montant débit	Montant crédit
La société SAMIL accepte un effet à 3 mois en règlement de l'acquisition de micro- ordinateurs pour 52.000 DH	4481 Dettes/acquisitions d'immobilisat° 4487 Dettes rattachés aux autres créanciers Les effets sont rattachés au compte de tiers concerné	52 000,00	52 000,00