

# **FACTURES DOIT ET AVOIR**

## **EXERCICES CORRIGES**

(\*) [WWW.ECONOMIE-GESTION.COM](http://WWW.ECONOMIE-GESTION.COM)  
Portail des étudiants d'économie

# Facture d'avoir

**La facture d'avoir est adressée par le fournisseur à son client à l'occasion d'un retour de marchandises non conformes ou d'une réduction commerciale ou financière hors facture.**

# I- Retour de marchandises

Le retour de marchandises non conformes donne lieu à une facture rectificative. Le comptable est tenu de calculer l'Avoir en prendre en considération les mêmes éléments portés sur la facture Doit à corriger (essentiellement en ce qui concerne les réductions et la TVA pratiqué)

## Exemple :

-Le 1/02/08, facture n°50 : marchandises 80 000 dh, remise de 2% et 5%, escompte de 2%, TVA au taux normal

-Le 15/02/08, retour de 35 000 dh de marchandises (montant brut), établissement d'une facture d'avoir n°370 adressée au client le jour même.

**Travail à faire :** Présenter et comptabiliser les deux factures chez le client et chez le fournisseur.

## Facture Doit n° 50

Montant brut	8 0000
Remise 2%	- 1 600
<b>NC1 (HT)</b>	<b>78 400</b>
Remise 5%	- 3 920
<b>NC2 (HT)</b>	<b>74 480</b>
Escompte 2%	-1 489,60
<b>Net Financier (HT)</b>	<b>72 990,40</b>
TVA 20%	14 598,08
<b>Net à payer TTC</b>	<b>87 588.48</b>

## Facture Avoir n° 370

Montant brut	35 000
Remise 2%	- 700
<b>NC1 (HT)</b>	<b>34 300</b>
Remise 5%	- 1 715
<b>NC2 (HT)</b>	<b>32 585</b>
Escompte 2%	- 6 51,7
<b>Net Financier (HT)</b>	<b>31 933,3</b>
TVA 20%	6 386,66
<b>Net à déduire TTC</b>	<b>38 319,96</b>

# Écritures dans le Journal du Fournisseur

<b>Comp</b>	<b>1/2</b>	<b>D</b>	<b>C</b>
3421	Client	87588,48	
6386	Escompte accordé	1489,60	
711	Ventes de m/se		74480,00
4455	TVA Facturée		14598,08
	Facture n° 50		
	<b>15/2</b>		
711	Ventes de m/ses		
4455	Tva Facturée		
3421	Client		38319,96
6386	Escompte accor		651,70
	Facture Avoir N° 370		

# Écritures dans le Journal du Client

Comp	1/2	D	C
6111	Achat de m/ses	74480	
34552	TVA récup/charge	14598,08	
4411	Fournisseur		87588,48
7386	Escompte obtenu		1489,6
	Facture n° 50		
	15/2		
4411	Fournisseur	38319,96	
7386	Escompte obtenu	651,7	
6111	Achat de m/ses		32585
34552	TVA récup/char		6386,66
	Facture Avoir n° 370		

## **II- Réductions hors factures**

Les réductions commerciales accordées hors facture sont comptabilisées :

### **Chez le Fournisseurs au débit du compte :**

**7119** RRRA/Ventes de M/ses

**7129** RRRA/ ventes de biens et services produits

### **Chez le client au crédit du comptes :**

**6119** RRRO/Achats de m/ses

**6129** RRRO/Achats consommées de matières et fournitures.

### **Exemple :**

Deux jours plus tard, en prévision d'un autre retour de m/ses, le fournisseur accorde à son client une remise supplémentaire de 10% calculée sur le net commercial conservé par le client.

(\*) [WWW.SEGBM.NET](http://WWW.SEGBM.NET) Portail

des étudiants d'économie

## Exemple :

Deux jours plus tard, en prévision d'un autre retour de m/ses, le fournisseur accorde à son client une remise supplémentaire de 10% calculée sur le net commercial conservé par le client.

Net commercial conservé :  $74480 - 32585 = 41895$

Réduction supplémentaire :  $41895 \times 10 \% = 4189,50$

### Facture Avoir n° 371

Montant brut (remise supplémentaire)	4189,50
Escompte 2%	- 83,79
Net Financier	4105,71
TVA 20%	+ 821,14
<b>Net à déduite TTC</b>	<b>4926,85</b>

# Écritures dans le Journal du Fournisseur

Comp	18/2	D	C
7119	RRRA/vente de m/ses	4189,50	
4455	TVA facturée	821,14	
6386	Escompte accordé		83,79
3421	Client		4926,85
	Avoir n° 373		

# Écritures dans le Journal du Client

Compt	18/2	D	C
4411	Fournisseur	4926,85	
7386	Escompte obtenu	83,79	
6119			RRRO/Achat de m/ses 32585
34552			TVA réc/charg 821,14
	Facture Avoir 371		

### III- Réductions Financières

L'escompte de règlement accordé postérieurement sur une facture d'avoir est enregistré (comme sur une facture Doit dans le compte 7386 chez le client et le compte 6386 chez le fournisseur.

#### Exemple :

- Le 02/05, Le Fournisseur Amine vend à son client Hadda des marchandises d'un montant de 15 000 dh HT, TVA à 10%.(Facture Doit n° 255)
- Le 3/05, Hadda fait savoir à son fournisseur Amine qu'il pourra régler cette dette dans les huit jours qui suivent à condition de bénéficier d'un escompte de 8%
- Le 05/05, le fournisseur accepte et envoie une facture d'avoir n° 115 concernant cet escompte.

## Facture Doit n° 255

Montant brut	15 000
TVA 10%	+1 500
<b>Net à payer TTC</b>	<b>16 500</b>

## Facture Avoir n° 115

Montant Escompte	1200
TVA 10 %	+ 120
<b>Net à déduire TTC</b>	<b>1 320</b>

# Écritures dans le Journal du Fournisseur

<b>Comp</b>	<b>2/5</b>	<b>D</b>	<b>C</b>
3421	Client	16 500	
711	Ventes de m/se		15 000
4455	TVA Facturée		1 500
	Facture n° 255		
	<b>5/5</b>		
6386	Escompte accordé	1 200	
4455	TVA Facturée	120	
3421	Client		1 320
	Facture Avoir 115		

# Écritures dans le Journal du Client

<b>Comp</b>	<b>2/5</b>	<b>D</b>	<b>C</b>
6111	Achat de m/se	15 000	
34552	TVA recup/chge	1 500	
4411	Fournisseur		16 500
	Facture n° 255		
	<b>5/5</b>		
4411	Fournisseur		
7386	Escompte obt		1 200
34552	TVA recu/chge		120
	Facture Avoir 115		

## IV- Application :

La Société « **L.S** » spécialisée a effectué, entre autres, les opérations suivantes au cours du mois d'Avril 2004 : (TVA sur marchandises est de 20%)

- **05/04** : Vente de marchandises à crédit au client KAMAL. Montant Brut HT : 40 000DH, Rabais 5%, remise 5%, escompte de 2%, TVA 20% (facture N° A100).
- **10/04** : Achat de marchandises de Mr AMINE. Montant Brut HT: 30 000 DH, remise 10%, escompte 2%, TVA 20%, port 800 DH, TVA/port 14 % (facture N° F25). Le règlement de cette facture est effectué comme suit : 25% par chèque bancaire, 50% en espèces, le reste à crédit sur 30 jours.
- **17/04** : AVOIR N° 27 envoyé au client KAMAL correspondant au retour des marchandises relatif à la facture du 05/04 . Montant Brut HT: 5 000 DH.
- **20/04**: AVOIR N° 28 envoyé au client KAMAL relatif à une remise supplémentaire de 10% sur le net commercial conservé après retour de marchandises du 17/04.
- **23/04** : Achat de marchandises : 20 000 DH HT, remise 5%, TVA 20%. Le règlement à crédit (facture N° F35).
- **27/04** : AVOIR N° 30 envoyé au client KAMAL correspondant à une ristourne de 10% sur le chiffre d'affaires du 1<sup>er</sup> trimestre qui s'élève à 46 000 DH HT dont 40% a bénéficié d'un escompte de 2% et 60 % a bénéficié d'un escompte de 3%. TVA appliquée est de 20%
- **30/04**: AVOIR reçu du Fournisseur AMINE en règlement de la facture N° F25 correspondant à un escompte de règlement de 2% sur le reste à payer.

## TRAVAIL A FAIRE :

1-Etablie les factures citées ci-dessus et procéder à leur enregistrement chez « L.S »

**Facture n° A100**

Ventes (HT)	40 000,00
rabais 5%	2 000,00
<b>NC1</b>	<b>38 000,00</b>
Remise 5%	1 900,00
<b>NC2</b>	<b>36 100,00</b>
Escompte 2%	722,00
<b>NF</b>	<b>35 378,00</b>
TVA 20%	7075,6
<b>Net à payer ttc</b>	<b>42 453,60</b>

**Facture F25**

Achat (HT)	30 000,00
remise 10%	3 000,00
<b>NC</b>	<b>27 000,00</b>
Escompte 2%	540,00
<b>NF</b>	<b>26 460,00</b>
TVA 20%	5 292,00
Port	800,00
Tva sur port 14%	112
<b>Net à payer ttc</b>	<b>32 664,00</b>

**AVOIR N° 27**

Retour(HT)	5 000,00
rabais 5%	250,00
<b>NC1</b>	<b>4 750,00</b>
Remise 5%	237,50
<b>NC2</b>	<b>4 512,50</b>
Escompte 2%	90,25
<b>NF</b>	<b>4 422,25</b>
TVA 20%	884,45
<b>Net à déduire</b>	<b>5 306,70</b>

**AVOIR N° 28**

Montant remise(HT)	3 158,75
Escompte 2%	63,18
<b>NF</b>	<b>3 095,58</b>
TVA 20%	619,12
<b>Net à déduire</b>	<b>3 714,69</b>

**Facture F35**

Achat (HT)	20 000,00
remise 5%	1 000,00
<b>NC</b>	<b>19 000,00</b>
TVA 20%	3 800,00
<b>Net à payer ttc</b>	<b>22 800,00</b>

**AVOIR N° 30**

Ristourne 10%(HT)	4 600,00
Escompte 2% sur 1840	36,80
Escompte 3% sur 2760	82,80
<b>Net financier</b>	<b>4 480,40</b>
TVA 20%	896,08
<b>Net à déduire</b>	<b>5 376,48</b>

**AVOIR reçu**

Escompte 2%	136,10
TVA 20%	<b>27,22</b>
<b>Net à déduire</b>	<b>163,32</b>

Reste a payer(TTC)	8 166,00
reste a payer(HT)	6 805,00

05-avr

3421	Client		42 453,60	
6386	Escompte accordé		722,00	
7111		vente		36 100,00
4455		TVA facturée		7 075,60
	Facture doit A100			
6111	Achat de m/ses		27 000,00	
3455 2	TVA recu/chges		5 404,00	
6142 5	Transport/achat		800,00	
5141		Caisse		16 332,00
5161		Banque		8 166,00
4411		Fournisseurs		8 166,00
7386		Escompte obtenu		540,00

10-avr

Facture doit F25		17-avr		
711 1	ventes			4 512,50
445 5	Tva Facturée			884,45
342 1			Client	5 306,70
638 6			Escompte accordé	90,25
Avoir n° 27		20-avr		
711 9	RRRA sur vente de m/ses			3 158,75
445 5	Tva Facturée			619,12
342 1			Client	3 714,69
638 6			Escompte Accordé	63,18
Avoir 28		23-avr		
611 1	Achat de m/ses			19 000,00
345 52	TVA recu/chges			3 800,00
441 1			Fournisseurs	22 800,00

		Facture F35	27-avr		
711 9	RRRO sur vente de m/ses			4 600,00	
445 5	Tva Facturée			896,08	
312 1			Client		5 376,48
638 6			Escompte Accordé		119,60
		Avoir n° 30	30-avr		
441 1	Fournisseur			163,32	
738 6			Escompte obtenu		136,1
345 52			TVA recu/chges		27,22
		Avoir reçu			

**FIN**