NAJIM GESTION ACADEMY
Cours gratuits · najimacademy.com

1RE ANNÉE TSGE · MODULES 5 ET 7 : COMPTABILITÉ GÉNÉRALE (CONCEPTS DE BASE ET OPÉRATIONS COURANTES)

EFM comptabilité générale 1 corrigé (OFPPT, TSGE)

Un EFM type de comptabilité générale de 1re année (concepts de base et opérations courantes) : bilan d'ouverture, enregistrement au journal des factures d'achat et de vente avec réductions commerciales et financières, puis calcul de la TVA due.

Sujet type rédigé au format EFM (ce n'est pas un sujet officiel de l'OFPPT). Durée conseillée : 3 h. Traite-le seul(e), en temps limité, avant de lire le corrigé.

Dossier 1 : bilan d'ouverture (5 points)

Au 1er janvier 2026, l'entreprise individuelle « Atlas Distribution » (commerce de gros) présente les éléments

suivants, en DH : constructions 300 000 ; matériel de transport 120 000 ; mobilier de bureau 30 000 ; stock de marchandises 50 000 ; clients 40 000 ; banque 85 000 ; caisse 5 000 ; fournisseurs 60 000 ; emprunt bancaire à long terme 150 000.

Travail à faire

1. **Calculer le capital de l'entreprise.**
2. **Présenter le bilan d'ouverture au 1er janvier 2026.**

✅ Corrigé

1) Total de l'actif = 300 000 + 120 000 + 30 000 + 50 000 + 40 000 + 85 000 + 5 000 = 630 000 DH.
Capital = actif – dettes = 630 000 – 150 000 – 60 000 = 420 000 DH.

Actif	Montant	Passif	Montant
ACTIF IMMOBILISÉ	**450 000**	**FINANCEMENT PERMANENT**	**570 000**
232 Constructions	300 000	111 Capital personnel	420 000

Actif	Montant	Passif	Montant
234 Matériel de transport	120 000	148 Autres dettes de financement	150 000
235 Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers	30 000		
ACTIF CIRCULANT	**90 000**	**PASSIF CIRCULANT**	**60 000**
311 Marchandises	50 000	441 Fournisseurs et comptes rattachés	60 000
342 Clients et comptes rattachés	40 000		
TRÉSORERIE-ACTIF	**90 000**	**TRÉSORERIE-PASSIF**	**0**
514 Banques	85 000		
516 Caisse	5 000		
TOTAL ACTIF	**630 000**	**TOTAL PASSIF**	**630 000**

Dossier 2 : opérations courantes du mois de janvier (11 points)

Atlas Distribution est soumise à la TVA au taux de 20 %.

Opérations de janvier 2026 :

- 02/01 : facture d'achat de marchandises : prix brut 40 000 DH HT, remise 5 %, payable à 30 jours.
- 05/01 : facture de vente de marchandises : prix brut 60 000 DH HT, remise 10 %, escompte 2 % pour paiement immédiat ; le client paie par chèque (remis à la banque).
- 10/01 : achat d'un ordinateur 15 000 DH HT, payé par chèque.
- 15/01 : retour au fournisseur du 02/01 de marchandises défectueuses pour 2 000 DH HT ; réception d'un avoir.
- 18/01 : vente de marchandises à crédit : 30 000 DH HT.
- 25/01 : règlement par chèque du solde dû au fournisseur du 02/01.

- 30/01 : le client du 18/01 règle sa facture par virement bancaire.

Travail à faire

1. **Présenter les factures du 02/01 et du 05/01 (cascade des réductions).**
2. **Enregistrer les opérations au journal.**

✅ Corrigé

1) Facture du 02/01 : brut 40 000 – remise 5 % (2 000) = net commercial 38 000 ; TVA 20 % = 7 600 ; net à payer 45 600 DH.

Facture du 05/01 : brut 60 000 – remise 10 % (6 000) = net commercial 54 000 – escompte 2 % (1 080) = net financier 52 920 ; TVA 20 % sur le net financier = 10 584 ; net à payer 63 504 DH.

2) Journal (les remises sur facture ne sont pas comptabilisées ; l'escompte accordé est une charge financière) :

02/01 : facture d'achat n° …

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
6111	Achats de marchandises	38 000,00	
34552	État, TVA récupérable sur charges	7 600,00	
4411	Fournisseurs		45 600,00

05/01 : facture de vente n° ... (règlement par chèque)

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
5141	Banques	63 504,00	
6386	Escomptes accordés	1 080,00	
7111	Ventes de marchandises au Maroc		54 000,00
4455	État, TVA facturée		10 584,00

10/01 : achat d'un ordinateur

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
2355	Matériel informatique	15 000,00	
34551	État, TVA récupérable sur immobilisations	3 000,00	
5141	Banques		18 000,00

15/01 : avoir pour retour de marchandises

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
4411	Fournisseurs	2 400,00	
6111	Achats de marchandises		2 000,00
34552	État, TVA récupérable sur charges		400,00

18/01 : facture de vente à crédit

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
3421	Clients	36 000,00	

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
7111	Ventes de marchandises au Maroc		30 000,00
4455	État, TVA facturée		6 000,00

25/01 : règlement du fournisseur (45 600 – 2 400)

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
4411	Fournisseurs	43 200,00	
5141	Banques		43 200,00

30/01 : règlement du client par virement

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
5141	Banques	36 000,00	
3421	Clients		36 000,00

Dossier 3 : TVA due du mois de janvier (4 points)

L'entreprise relève du régime de l'encaissement et de la déclaration mensuelle. Toutes les factures de janvier ont été réglées en janvier.

Travail à faire

1. Calculer la TVA due au titre de janvier 2026.

✅ Corrigé

Élément	Calcul	Montant
TVA facturée (encaissée)	10 584 + 6 000	16 584
TVA récupérable sur charges	7 600 – 400	7 200
TVA récupérable sur immobilisations		3 000
TVA due	16 584 – 7 200 – 3 000	6 384

Écriture de liquidation : débit 4455 (16 584) ; crédit 34552 (7 200), 34551 (3 000) et 4456 État, TVA due

(6 384). Le paiement de la TVA due est ensuite enregistré au débit du 4456 et au crédit du 5141.

Les erreurs fréquentes à l'EFM

- Calculer l'escompte sur le prix brut : il se calcule sur le net commercial (après remise).
- Calculer la TVA avant l'escompte : en cas d'escompte, la TVA porte sur le net financier.
- Comptabiliser les remises figurant sur la facture : seuls le net commercial et l'escompte s'enregistrent.
- Oublier d'annuler la TVA de l'avoir lors d'un retour de marchandises.

Réviser le cours : Comptabilité Générale 1 (cours, résumé, exercices corrigés) →

Version en ligne, chapitres complets et cours particuliers

najimacademy.com/fr/efm-ofppt/comptabilite-generale-1/