S1 · TRONC COMMUN ÉCONOMIE ET GESTION

La facturation : facture doit et facture d'avoir, 6 cas corrigés (comptabilité générale S1)

Six cas progressifs pour maîtriser la facturation : d'abord la facture « doit » (simple, avec réductions commerciales, puis avec escompte), ensuite la facture d'avoir (retour de marchandises, rabais ou escompte accordé après la facture). Chaque cas est comptabilisé chez le client et chez le fournisseur.

IN

Exercices et corrigés de **Pr. I. Najim**, docteure et professeure universitaire en sciences de gestion.

Cas n° 1 : facture simple

Le 06/01, l'entreprise TOP TISSU vend au client KAMAL, à crédit, des marchandises pour 30 000 DH HT. TVA 20 %.

Facture n° 1.

Travail à faire

1. **Établir la facture.**
2. **Enregistrer la facture chez le client et chez le fournisseur.**

✅ Corrigé

Facture n° 1 du 06/01	Montant (DH)
Montant brut HT	30 000,00
TVA 20 %	6 000,00
Net à payer TTC	36 000,00

Chez le client (KAMAL) : achat à crédit

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
6111	Achats de marchandises	30 000,00	
34552	État, TVA récupérable sur charges	6 000,00	

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
4411	Fournisseurs		36 000,00

Chez le fournisseur (TOP TISSU) : vente à crédit

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
3421	Clients	36 000,00	
7111	Ventes de marchandises au Maroc		30 000,00
4455	État, TVA facturée		6 000,00

Cas n° 2 : facture avec réductions commerciales

Le 12/01, TOP TISSU vend à crédit au client MOHAMMED des marchandises pour 12 000 DH HT ; remise 5 %, rabais 5 %, TVA 20 %. Facture n° 2.

Travail à faire

1. **Établir la facture.**
2. **Enregistrer la facture chez le client et chez le fournisseur.**

✅ Corrigé

Facture n° 2 du 12/01	Calcul	Montant (DH)
Montant brut HT		12 000,00
Remise 5 %	12 000 × 5 %	– 600,00
Net commercial 1		11 400,00
Rabais 5 %	11 400 × 5 %	– 570,00
Net commercial 2		10 830,00
TVA 20 %	10 830 × 20 %	2 166,00
Net à payer TTC		12 996,00

Les réductions commerciales figurant sur la facture initiale ne sont pas comptabilisées : on enregistre directement le net commercial.

Chez le client (MOHAMMED)

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
6111	Achats de marchandises	10 830,00	
34552	État, TVA récupérable sur charges	2 166,00	
4411	Fournisseurs		12 996,00

Chez le fournisseur (TOP TISSU)

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
3421	Clients	12 996,00	
7111	Ventes de marchandises au Maroc		10 830,00
4455	État, TVA facturée		2 166,00

Cas n° 3 : facture avec réductions commerciales et escompte

Le 18/01, TOP TISSU vend à crédit au client RACHID des marchandises pour 40 000 DH HT ; remise 10 %, rabais 5 %, escompte de règlement 2 % (RACHID paiera le 28/01 au lieu du 15/02). TVA 20 %. Facture n° 3.

Travail à faire

1. **Établir la facture.**
2. **Enregistrer la facture chez le client et chez le fournisseur.**

✅ Corrigé

Facture n° 3 du 18/01	Calcul	Montant (DH)
Montant brut HT		40 000,00
Remise 10 %	40 000 × 10 %	– 4 000,00
Net commercial 1		36 000,00
Rabais 5 %	36 000 × 5 %	– 1 800,00
Net commercial 2		34 200,00

Facture n° 3 du 18/01	Calcul	Montant (DH)
Escompte 2 %	34 200 × 2 %	– 684,00
Net financier		33 516,00
TVA 20 %	33 516 × 20 %	6 703,20
Net à payer TTC		40 219,20

L'escompte est une réduction financière : il est comptabilisé (produit financier chez le client, charge financière chez le fournisseur). La TVA se calcule sur le net financier.

Chez le client (RACHID)

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
6111	Achats de marchandises	34 200,00	
34552	État, TVA récupérable sur charges	6 703,20	
4411	Fournisseurs		40 219,20
7386	Escomptes obtenus		684,00

Chez le fournisseur (TOP TISSU)

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
3421	Clients	40 219,20	
6386	Escomptes accordés	684,00	
7111	Ventes de marchandises au Maroc		34 200,00
4455	État, TVA facturée		6 703,20

Cas n° 4 : facture d'avoir pour retour de marchandises

Le 03/03, le fournisseur envoie au client WALID la facture « doit » n° 33 : montant brut 30 000 DH HT, remise 10 %, escompte 2 %, vente à crédit. Le 18/03, le client retourne une partie des marchandises pour un montant brut de 16 000 DH HT : facture d'avoir n° AV2. TVA 20 %.

Travail à faire

1. **Établir les factures n° 33 et AV2.**

2. Comptabiliser les deux factures chez le client et chez le fournisseur.

✅ Corrigé

Élément	Facture n° 33	Avoir n° AV2
Montant brut HT	30 000,00	16 000,00
Remise 10 %	– 3 000,00	– 1 600,00
Net commercial	27 000,00	14 400,00
Escompte 2 %	– 540,00	– 288,00
Net financier	26 460,00	14 112,00
TVA 20 %	5 292,00	2 822,40
Total TTC	31 752,00	16 934,40

Vérification : le client reste devoir 31 752,00 – 16 934,40 = 14 817,60 DH, soit exactement la facture qu'on aurait établie pour les 14 000 DH de marchandises conservées (14 000 – 10 % = 12 600 ; – 2 % = 12 348 ; + TVA 2 469,60 = 14 817,60).

Chez le client : facture n° 33 (03/03)

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
6111	Achats de marchandises	27 000,00	
34552	État, TVA récupérable sur charges	5 292,00	
4411	Fournisseurs		31 752,00
7386	Escomptes obtenus		540,00

Chez le client : avoir n° AV2 (18/03)

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
4411	Fournisseurs	16 934,40	
7386	Escomptes obtenus	288,00	
6111	Achats de marchandises		14 400,00
34552	État, TVA récupérable sur charges		2 822,40

Chez le fournisseur : facture n° 33 (03/03)

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
3421	Clients	31 752,00	
6386	Escomptes accordés	540,00	
7111	Ventes de marchandises au Maroc		27 000,00
4455	État, TVA facturée		5 292,00

Chez le fournisseur : avoir n° AV2 (18/03)

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
7111	Ventes de marchandises au Maroc	14 400,00	
4455	État, TVA facturée	2 822,40	
3421	Clients		16 934,40
6386	Escomptes accordés		288,00

Cas n° 5 : rabais accordé après la facture

Le 02/04, la société TRIANGLE vend à crédit des marchandises au client AZIZ : facture n° V6, montant brut 21 400 DH HT, remises successives de 10 % et 5 %, TVA 20 %. Le 04/04, elle lui envoie la facture d'avoir n° AV7 : rabais de 15 % sur la facture n° V6.

Travail à faire

1. **Établir les factures V6 et AV7.**
2. **Comptabiliser les deux factures chez le client et chez le fournisseur.**

✅ Corrigé

Facture n° V6 du 02/04	Calcul	Montant (DH)
Montant brut HT		21 400,00
Remise 10 %	21 400 × 10 %	– 2 140,00
Net commercial 1		19 260,00
Remise 5 %	19 260 × 5 %	– 963,00
Net commercial 2		18 297,00

Facture n° V6 du 02/04	Calcul	Montant (DH)
TVA 20 %	18 297 × 20 %	3 659,40
Net à payer TTC		21 956,40

Avoir n° AV7 du 04/04	Calcul	Montant (DH)
Rabais 15 %	18 297 × 15 %	2 744,55
TVA sur rabais	2 744,55 × 20 %	548,91
Net à déduire TTC		3 293,46

Autre méthode : rabais TTC = 15 % × 21 956,40 = 3 293,46 ; HT = 3 293,46 / 1,2 = 2 744,55 ; TVA = 548,91.

Une réduction commerciale accordée après coup, par un avoir, est comptabilisée (compte de rabais, remises et ristournes).

Chez le client : facture V6 (02/04)

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
6111	Achats de marchandises	18 297,00	

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
34552	État, TVA récupérable sur charges	3 659,40	
4411	Fournisseurs		21 956,40

Chez le client : avoir AV7 (04/04)

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
4411	Fournisseurs	3 293,46	
6119	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises		2 744,55
34552	État, TVA récupérable sur charges		548,91

Chez le fournisseur : facture V6 (02/04)

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
3421	Clients	21 956,40	
7111	Ventes de marchandises au Maroc		18 297,00

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
4455	État, TVA facturée		3 659,40

Chez le fournisseur : avoir AV7 (04/04)

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
7119	Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise	2 744,55	
4455	État, TVA facturée	548,91	
3421	Clients		3 293,46

Cas n° 6 : escompte accordé après la facture

Le 08/04, la société TRIANGLE vend à crédit des marchandises au client SALEM : facture n° V8, montant brut 26 200 DH HT, remise 10 %, TVA 20 %. Le 09/04, elle envoie la facture d'avoir n° AV8 : escompte de 2 %.

Travail à faire

1. **Établir les factures V8 et AV8.**

2. Comptabiliser les deux factures chez le client et chez le fournisseur.

✅ Corrigé

Élément	Facture n° V8	Avoir n° AV8
Montant brut HT	26 200,00	
Remise 10 %	– 2 620,00	
Net commercial	23 580,00	
Escompte 2 % (23 580 × 2 %)		471,60
TVA 20 %	4 716,00	94,32
Total TTC	28 296,00	565,92

Le client devra finalement 28 296,00 – 565,92 = 27 730,08 DH : c'est le montant qu'aurait donné une facture unique avec escompte (net financier 23 108,40 + TVA 4 621,68).

Chez le client : facture V8 (08/04)

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
6111	Achats de marchandises	23 580,00	
34552	État, TVA récupérable sur charges	4 716,00	
4411	Fournisseurs		28 296,00

Chez le client : avoir AV8 (09/04)

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
4411	Fournisseurs	565,92	
7386	Escomptes obtenus		471,60
34552	État, TVA récupérable sur charges		94,32

Chez le fournisseur : facture V8 (08/04)

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
3421	Clients	28 296,00	
7111	Ventes de marchandises au Maroc		23 580,00

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
4455	État, TVA facturée		4 716,00

Chez le fournisseur : avoir AV8 (09/04)

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
6386	Escomptes accordés	471,60	
4455	État, TVA facturée	94,32	
3421	Clients		565,92

Les erreurs fréquentes

- Calculer chaque réduction sur le prix brut : chaque réduction se calcule sur le net précédent (réductions en cascade).
- Comptabiliser les remises et rabais qui figurent sur la facture initiale : on enregistre directement le net commercial.

- Oublier la TVA sur l'avoir : un rabais ou un escompte accordé après coup diminue aussi la TVA.
- Confondre les comptes : 6119 et 7119 pour les réductions commerciales accordées par avoir ; 7386 (escomptes obtenus) et 6386 (escomptes accordés) pour l'escompte.

Contenu rédigé à partir des programmes universitaires et des textes en vigueur (CGNC, Code général des impôts à jour de la loi de finances 2026). À l'examen, applique toujours les données de l'énoncé.

Version en ligne, chapitres complets et cours particuliers
najimacademy.com/fr/cours-eco/comptabilite-generale-1/exercices-corriges/facturation-exercices-corriges/