Comptabilité et Mathématiques Financières : 1er BAC Sciences économiques et gestion

Séance 16 - Les règlements au comptant (Exercices)

Professeur : Mr JABER Naoufal

I- Exercice 1

Données

Les opérations réalisées par l'entreprise " LANDOR " pendant la période du 25 au 30 avril sont indiquées dans les documents suivants :

Moulin Nord		**Le 25/04**
Facture n°10	**Doit LANDOR**	
Marchandises (HT)		5 400,00
TVA 20%		1 080,00
Net à payer (TTC) réglé ce jour par chèque bancaire n° 4405		6 480,00

VELAC		**Le 25/04**
Facture n°21	**Doit LANDOR**	
Marchandises (HT)		8 600,00
Remise 10%		860,00
Net commercial		7740,00
Port forfaitaire		260,00
		8 000,00
TVA 20%		1600,00
Net à payer (TTC) réglé ce jour par chèque bancaire n° 4406		9 600,00

ZENIT		**Le 25/04**
Facture n°28	**Doit LANDOR**	
Fournitures de bureau (HT)		5 000,00
Remise 10%		500,00
Net commercial		4 500,00
Escompte 5%		225,00
Net financier		4 275,00
TVA 20%		855,00
Net à payer (TTC) réglé ce jour par chèque bancaire n° 4407		5 130,00

LANDOR		**Le 25/04**
Facture n°D/14	**Doit NAJMA**	
Marchandises (HT)		6 200,00
Remise 10%		620,00
Net commercial		5 580,00
Escompte 5%		279,00
Transport forfaitaire		199,00
		5 500,00
TVA 20%		1 100,00
Net à payer (TTC) réglé ce jour par chèque bancaire n° 4060.		6 600,00

Banque
le 26/04 **Avis de débit n° 262** Nature : paiement facture de téléphone TVA 20% Montant (TTC) 1200,00 DH

Pièce de caisse n° 10
journée du 26/04 **Recettes** Retrait de la Banque Montant 4 000,00 DH

Banque
le 26/04 **Avis de débit n°263** Nature : virement au profit de ZELMAT (Fournisseur) Montant 3 000,00 DH

Banque
le 26/04 **Avis de débit n°264** Nature : virement au profit de NAIM (Fournisseur) Montant 2 000,00 DH

LANDOR
le 25/04 **Bordereau** n°A62 Remise à l'encaissement du chèque n°4060

Banque
le 30/04 **Avis de crédit n°C 48** Nature : Ecaissement du chèque n° 4060 Montant net 6589,00 DH Commission (TTC) 11,00 DH TVA 10%

Souches du carnet de chèques bancaires :

N°4408 Date : 30/04 BP (DH) 6 000,00 Ordre : Société Mabrouka Loyer Avril	*N°4409* Date : 30/04 BP (DH) 1 200,00 Ordre : Trésorerie générale Patente	*N°4410* Date : 30/04 BP (DH) 500,00 Ordre : Trésorerie générale Taxes locales

Travail à faire

1. Présentez au journal les écritures relatives aux opérations effectuées par l'entreprise LANDOR.
2. Présentez le compte banque (colonnes mariées) sachant qu'il indiquait au début du 25/04/N, un solde débiteur de 34 347,50 DH.