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 **Facture n°10** **Doit LANDOR**	**Le 25/04**
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 **Facture n°21** **Doit LANDOR**	**Le 25/04**
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 **Facture n°28** **Doit LANDOR**	**Le 25/04**
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 **Facture n°D/14** **Doit NAJMA**	**Le 25/04**
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.