

Faculté des sciences économiques, des sciences de gestion et des sciences commerciales.

Première année S.E.G.C tronc commun LMD.

Module : comptabilité financière II

Exercice 1:

Une entreprise commerciale effectue les opérations suivantes :

01/03 : Achat de marchandises (M01). Q : 2.000U, PU : 100DA/U, remise 01%, paiement par banque, réception le même jour.(facture n°23, chèque n°29, bon d'entrée n°14).

02/03 : Acquisition d'un micro ordinateur ; Q : 01 ; prix : 60.000 DA, remise 01%, paiement par banque. (Facture n°24, chèque n°30).

03/03 : Le fournisseur accorde à l'entreprise sur facture d'avoir un escompte de 01% et une remise de 02% sur l'achat du 01/03. Il rembourse l'entreprise par chèque bancaire le même jour. (Facture d'avoir N °24, chèque N°125)

04/03 : Achat de marchandises (M02) : Q=1.000U ; PU : 200DA, remise 01% ; droits de douane 10.000DA, frais de chargement 2000DA, frais de transport 5.000 DA, paiement de l'achat et des prestations de services par banque, réception le même jour.(facture n°25, chèque n°31, bon d'entrée n°15).

05/03 : Vente de la totalité de marchandises (M1), PU : 180 DA/U; remise 01%, escompte 01%, paiement par banque. Le transport est assuré par le vendeur et est facturé pour 10.000 DA au client, paiement par caisse et livraison le même jour. (Facture n° 26, chèque n°32, bon de caisse n° 15, bon de sortie n °10).

08/03 : Acquisition d'un bâtiment à usage commercial : Q : 01, prix 2.000.000 DA, remise 01%. Paiement de 800.000 DA par banque, le reste à crédit. (Facture n°27, chèque n°33).

10/03 : Achat de marchandises (M03) : Q=1.000U ; PU : 150DA, frais de transport 3.000 DA, paiement de l'achat par banque et la prestation de service (transport) par caisse, réception le même jour. (Facture n°28, chèque n°34, bon de caisse n°16, bon d'entrée en stock n°16).

12/03 : l'entreprise accorde à son client sur facture d'avoir une remise 01% et un escompte 01% sur la vente du 10/03. Elle rembourse le client par banque le même jour (Facture d'avoir N°29, chèque N°45).

14/03 : Vente à crédit de 60% du stock de marchandises (M03) pour 200.000 DA, rabais 1%. Livraison le même jour. (Facture n°29, bon d'entrée en stock n° 17).

TAF : Enregistrer les opérations dans le journal de l'entreprise

Exercice 2:

Une entreprise industrielle effectue les opérations suivantes :

01/04 : Achat de matières premières : (MB) : 200 .000DA, remise 03%, frais de transport 4.000 DA. (Facture n°9 ; bon d'entrée en stock n°11). Le règlement est prévu dans 02 mois. Le stockage s'est effectué le même jour.

07/04 : Réception et règlement par banque d'une facture de publicité d'une valeur de 15. 000 DA, (Facture n°10, chèque n°14).

15/04 : L'entreprise règle par chèque l'opération du **01/04**, le fournisseur lui accorde un escompte de règlement de 03%. (Facture d'avoir n°55, chèque n° 21).

16/04 : Sortie de stock de 80% des matières premières pour transformation (Bon de sortie n°79).

17/04 : Entrée en stock de produits finis au coût de production de 250 000DA. (Bon d'entrée en stock n°12).

18/04 : vente de la moitié du stock des produits finis au prix 150 000DA, rabais : 2%, escompte 1%,. La livraison et le paiement s'effectuent le même jour (facture n° 16, bon de sortie stock n°82, chèque n°22).

19/04 : Vente à crédit du reste du stock des produits finis au prix de 200. 000 DA, remise 02%. La livraison est effectuée le même jour (facture n°17, bon de sortie de stock n°85). Le transport est assuré par l'entreprise avec ses propres moyens et facturé au client pour : 8. 000 DA, règlement par caisse. (Facture n°25, bon de caisse n° 69).

20/04 : le client renvoie à l'entreprise la moitié des produits achetés le **19/04**. L'entreprise lui adresse une facture d'avoir (facture d'avoir n°56, bon d'entrée en stock N°0056).

23/04 : Acquisition à crédit d'un mobilier de bureau pour un montant de 200.000 DA, (facture n° 26,). Le transport est assuré par un tiers et est facturé à l'entreprise pour 6.000 DA, le transporteur est payé par caisse le même jour. (Facture du mobilier n°30, facture transport N° 26, bon de caisse N° 311).

25/04 : achat par chèque bancaire d'un autre lot de matières premières pour 500.000 DA, remise 02%, escompte 02% frais de transport 5.000 DA. Entrée en stock le même jour. (Facture n°33 ; chèque n° 23, bon d'entrée en stock n°13).

30/04 : l'entreprise constate la non conformité de certaines matières premières et décide de retourner 20% des matières premières achetées le **25/04** au fournisseur. Le fournisseur accepte les matières renvoyées et envoie à l'entreprise une facture d'avoir et rembourse l'entreprise par chèque le même jour.(facture d'avoir n°57, chèque n°24, bon de sortie n°83).

TAF : Enregistrer les opérations dans le journal de l'entreprise