**Université A-MIRA de Bejaia Année universitaire 2020-2021**

**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 (M**01**). Q : 2 000U, PU : 100DA/U, remise 01%, payement par banque, réception le même jour. (Facture n°23, chèque n°29, BES n°14).

**02/03 :** Achat d’un micro ordinateur ; Q : 01 ; prix : 60 000 DA, remise 01%, payement 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 (M**02**) : Q=1 000U ; PU : 200DA, remise 01% ; droits de douane 10 000 DA, frais de chargement 2 000DA, frais de transport 5 000 DA, payement de l’achat et des prestations de services par banque, réception le même jour. (Facture n°25, chèque n°31, BES n°15).

**05/03** : Vente de la totalité de marchandises (M**01**), PU : 180 DA/U; payement par banque. Le transport est assuré par le vendeur et facturé pour 10 000 DA au client, payement par caisse et livraison le même jour. (Facture n° 26, chèque n°32, BC n° 15, BSS n °10).

**08/03 :** Acquisition d’un bâtiment à usage commercial : Q : 01, prix 2 000 000 DA ; remise 01%. Payement de 800 000 DA par banque, le reste à crédit. (Facture n°27, chèque n°33).

**10/03 :** Achat de marchandises (M**03**) : Q=1 000U ; PU : 150DA, frais de transport 3000 DA, payement de l’achat par banque et la prestation de service (transport) par caisse, réception le même jour. (Facture n°28, chèque n°34, BC n°16, BES 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 05/03. 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 (M**03**) pour 200 000 DA, rabais 1%. Livraison le même jour. (Facture n°29, BES 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 ; BES 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 (BSS n°79).

**17/04** : Entrée en stock de produits finis au coût de production de 250 000DA. (BES 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, BSS 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, BSS 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, BC 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, BES 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, BES 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, BSS n°83).

**TAF :**

Enregistrer les opérations dans le journal de l’entreprise