

Le 14/01 : sortie de stock de 40% de produits semis finis pour rejoindre l'atelier de production (BSS n° 125) ;

Le 19/01 : entrée en stock de produits finis, coût de production de 257.000DA (BES n°135) ;

Le 20/01 : règlement par chèque bancaire n° 07896 la facture n°130 (opération du 03/01) ;

Le 23/01 : vente à crédit de 50% du stock de produits finis avec une marge de 25%, la livraison est réalisée le même jour (facture n°219, BSS n°125) ;

Le 25/01 : vente par chèque de 20% du stock de produits semis finis avec une marge de 20%, la livraison est réalisée le même jour (facture n°221, BSS n°127) ;

Le 28/01 : vente en espèces de 10% du stock de matières premières avec une marge de 20%, la livraison est réalisée le même jour (facture n°223, BSS n°130) ;

T.A.F. : Enregistrer les opérations dans le journal de l'entreprise.

Exercice n° 3

Durant le mois de décembre 2020 une entreprise commerciale a réalisé les transactions suivantes :

Le 01/12 : achat à crédit de marchandises M1 pour une valeur de 279.000 DA, réception des biens le même jour (facture n°191, BES n°320, BL n° 300), frais de transport 3.800DA réglés par caisse (facture n°200) ;

Le 05/12 : achat par chèque bancaire de marchandises M2 pour une valeur de 173.000 DA, réception des biens le même jour (facture n°220, BES n°325, BL n° 410, chèque n° 022350) ;

Le 08/12 : retour de 10% de marchandises M2 non conformes à la commande, facture d'avoir n°240 réceptionnée le même jour, remboursement par chèque n°012236 ;

Le 15/12 : vente à crédit de 50% du stock de marchandises M1 au prix de 188.000 DA, la livraison est réalisée le même jour (facture n°319, BSS n°330). Le transport est assuré par le vendeur et facturé au client pour 3.000 DA (facture n° 310), règlement par caisse ;

Le 21/12 : règlement par chèque bancaire de la facture n°191 (chèque n° 022361) ;

Le 25/12 : vente par chèque du stock de marchandises M2 avec une marge de 20% (facture n°339). Pour assurer la livraison le même jour l'entreprise sollicite un transporteur qui lui facture le service à 4.000 DA, paiement par caisse (facture n° 450). Ce service est refacturé au client pour 4.800 DA, règlement par chèque (facture n° 340, BSS n°340, chèque n°022370) ;

T.A.F. : Enregistrer les opérations dans le journal de l'entreprise.

Série n°1

Exercice n° 1

Une entreprise commerciale a réalisé au cours de l'année N les transactions suivantes :

Le 13/02/N : achat par caisse de marchandises pour une valeur de 200.000 DA, réception des biens le même jour (facture n°091, BES n°110, BL n° 100) ;

Le 23/02/N : achat par chèque bancaire de diverses fournitures de bureau pour une valeur de 73.000 DA, réception des biens le même jour (facture n°109, BES n°120, BL n° 110) ;

Le 02/03/N : vente à crédit de 50% du stock de marchandises au prix de 120.000 DA, la livraison est réalisée le même jour (facture n°119, BSS n°130) ;

Le 13/04/N : achat à crédit de marchandises pour une valeur de 175.000 DA, la réception des biens est prévue dans dix jours (facture n°130) ;

Le 20/04/N : reçu d'un client un chèque bancaire à titre de règlement de la facture n° 119 (chèque n° 012345) ;

Le 23/04/N : réception des marchandises achetées le 13/04 (BES n°130, BL n° 120) ;

Le 02/05/N : vente par chèque du stock de marchandises avec une marge de 20%, la livraison est prévue dans 15 jours (facture n°139) ;

Le 10/05/N : règlement par chèque bancaire de la facture n°130 (chèque n° 0012366) ;

Le 17/05/N : livraison des marchandises au client de l'opération du 02/05/N (BSS n°140).

T.A.F. : Enregistrer les opérations dans le journal de l'entreprise.

Exercice n° 2 :

Une entreprise industrielle a effectué au cours du mois de janvier 2021 les opérations suivantes :

Le 03/01 : achat à crédit de matières premières pour une valeur de 315.000 DA, le stockage est réalisé le même jour (facture n°130, BES n°130, BL n° 130) ;

Le 04/01 : sortie de stock de 50% de matières premières destinées à la transformation (BSS n° 120) ;

Le 10/01 : entrée en stock de produits semis finis évalués à un coût de production de 290.000DA (BES n°132) ;

Corrigé de la série n°1

Exercice n°1

①

N°CD	N°CC	Libelle	ND	NC
380	53	^{13/02} Achats stockés de N/les Caisse	200 000	200 000
30	380	^{Facture, n° 91} Stocks de N/les Achats stockés	200 000	200 000
380	512	^{BES n° 110} ^{23/02} Achats stockés autres approvisionne- ments	73 000	73 000
30	380	^{Banque} ^{Facture, n° 103} Stocks autres approvisionnements	73 000	73 000
600	30	^{Achats S.A.A.} ^{BES n° 120} ^{02/03} Achats de N/les consommées Stocks de N/les	100 000	100 000
4M	700	^{B.S.S n° 130} Clients Vente de N/les Facture n° 109	120 000	120 000
380	401	^{13/04} A.S. de N/les Fournisseurs de stocks Facture n° 130	175 000	175 000
512	4M	^{20/04} Banque Clients chèque n° 12345	120 000	120 000
30	380	^{23/04} Stocks de N/les A.S. de N/les BES n° 130	175 000	175 000
512	700	^{02/05} Banque Vente de N/les Facture n° 139	330 000	330 000
401	512	^{10/05} Fournisseurs de stocks Banque chèque n° 12366	175 000	175 000
600	30	^{17/05} A. N/les consommées Stocks de N/les B.S.S n° 140	275 000	275 000
Σ			2 016 000	2 016 000

Exercice n° 2

②

N° C/D	N° C/C	Libellé	H D	H C
381	4-01	03/01 Achats stocks de M.P Fournisseurs des S Facture n° 130	315 000	315 000
31	381	Stocks de M.P Achats stocks de M.P BES n° 130	315 000	315 000
601	31	04/01 Achats consommés de M.P Stocks de M.P BSS n° 120	157 500	157 500
351	7241	10/01 Stocks de PSF Variation de Stock PSF BES n° 132	290 000	290 000
7241	351	14/01 Variation de stock PSF Stocks de PSF BSS n° 125	116 000	116 000
355	7245	19/01 Stocks de produits finis Variation de stock PF BES n° 135	257 000	257 000
4-01	512	20/01 Fournisseurs des stocks Banque chèque n° 7896	315 000	315 000
7245	355	23/01 Variation de stock de PF Stocks de PF BSS n° 125	128 500	128 500
4-M	701	Clients Ventes de PF Facture n° 219	160 625	160 625
7241	351	25/01 Variation de Stock de PSF Stocks de PSF BSS n° 127	34 800	34 800
512	702	Banque Vente de PSF Facture n° 221	41760	41760
600	31	28/01 Achats consommés de M.P Stocks de M.P BSS n° 120	15750	15750
53	700	Caisse Vente de Mises Facture n° 223	18900	18900
Σ			2165835	2165835

N° C D	N° C C	Libellé	M D	M C
380	401 53	Achats stocks de Nises Fournisseurs des caisse Facture n° 191, Facture n° 200	282 800	279 000 3 800
30	380	Stocks de Nises Achats de Nises BES n° 320	282 800	282 800
380	512	Achats stocks de Nises Banque Facture n° 220	173 000	173 000
30	380	Stocks de Nises Achats stocks de Nises BES n° 325	173 000	173 000
512	380	Banque Achats stocks de Nises Facture d'avoir n° 240	17 300	17 300
380	30	Achats stocks de Nises Stock de Nises B.S.S. n° 288	17 300	17 300
600	30	Achats de Nises consommées Stocks de Nises B.S.S. n° 330	141 400	141 400
411 53	700 7085	Clients Caisse Vente de Nises Produits des activités A Facture n° 319, Facture n° 310	188 000 3 000	188 000 3 000
401	512	Fournisseurs de stocks Banques chèque n° 22361 25/12	279 000	279 000
600	30	Achats de Nises consommées Stocks de Nises B.S.S. n° 340	155 700	155 700
624	53	Transport de biens Caisse Facture n° 450	4 000	4 000
512	700 7085	Banque Vente de Nises Produits des activités annexes Facture n° 339, Facture n° 340	191 640	186 840 4 800
Σ			1597540	1597540