

**Corrigé-Type de la Série 2**

**Exercice 1 :**

**L'enregistrement des opérations comptables dans le journal de l'entreprise**

38001	512	<u>01/03</u>	Montant Brut	200 000	198 000	198 000
		Remise 1%	2 000 -			
			Net Commercial	198 000		
			Facture n° 23, Chèque n° 029			
3001	38001	<u>01/03</u>			198 000	198 000
			BES n°14			
2183	512	<u>02/03</u>	Montant Brut	60 000	59 400	59 400
		Remise 1%	6 000 -			
			Net Commercial	59 400		
			Facture n° 24, Chèque n°30			
512	609 768	<u>03/03</u>	Montant Brut	200 000	5 900,4	3 960 1 940,4
		Remise 1%	2 000 -			
			1er Net Commercial	198 000		
			Remise 2%	3 960 -		
			2 ème Net Commercial	194 040		
			Escompte 1%	1 940,4-		
			Net Financier	192 099,6		
			Σ des réductions = 3 960+ 1 940,4 = 5 900,4 DA			
			Facture d'avoir n° 24, Chèque n° 125			
38002	512	<u>04/03</u>	Montant Brut	200 000	215 000	215 000
		Remise 1%	2 000 -			
			Net Commercial	198 400		
			D de Douane	10 000 +		
			F de Chargement	2 000 +		
			F de Transport	5 000 +		
			Net à payer (HT)	215 000		
			Facture n° 25, Chèque n°31			
3002	38002	<u>04/03</u>			215 000	215 000
			BES n°15			

512 53	700 7085	<u>05/03</u>	Montant Brut	360 000	360 000 10 000	360 000 10 000	
		F de Transport	10 000 +				
			Net à payer (HT)	370 000			
			Facture n° 26, Chèque n°32, BC n° 15				
	600	3001	<u>05/03</u>				198 000 198 000
			BSS n°10				
213 <sub>12</sub>	512 401	<u>08/03</u>	Montant Brut	2 000 000	1 980 000	800 000 1 180 000	
		Remise 1%	20 000 -				
		Net Commercial	1 980 000				
		Facture n° 27, Chèque n°33					
38003	512 53	<u>10/03</u>	Montant Brut	150 000	153 000	150 000 3 000	
		F de Transport	3 000 +				
		Net à payer (HT)	153 000				
		Facture n° 28, Chèque n° 34, BC n° 16					
3003	38003	<u>10/03</u>				153 000	
		BES n°16			153 000		

709 668	512	<u>12/03</u>	Montant Brut	360 000	3 600 3 564	7 164
		Remise 1%	3 600 -			
			Net Commercial	356 400		
			Escompte 1%	3 564 -		
			Net Financier	352 836		
			Σ des réductions = 3 600+ 3 564 = 7 164 DA			
			Facture d'avoir n° 29, Chèque n° 45			
411	700	<u>14/03</u>	Montant Brut	200 000	198 000	198 000
		Rabais 1%	2 000 -			
			Net Commercial	198 000		
			Facture n° 29			
600	3003	<u>14/03</u>			91 800	91 800
			BSS n°17			

**Exercice 2 :**

**L'enregistrement des opérations comptables dans le journal de l'entreprise**

381	401	<u>01/04</u>	Montant Brut	200 000	198 000	198 000	
		Remise 1%	6 000 -				
			Net Commercial	194 000			
			F de Transport	4 000 +			
			Net à payer (HT)	198 000			
			Facture n° 09				
31	381	<u>01/04</u>			198 000	198 000	
			BES n°11				
623	401	<u>07/04</u>			15 000	15 000	
			Facture n°10				
401	512	<u>07/04</u>			15 000	15 000	
			Chèque n° 14				
401	768 512	<u>15/04</u>	Montant Brut	200 000	198 000	5 820 192 180	
		Remise 3%	6 000 -				
		Net Commercial	194 400				
		Escompte 3%	5 820 -				
		Net Financier	188 180				
		F de Transport	4 000 +				
Net à payer (HT)	192 180						
			Facture d'avoir n° 55, Chèque n°21				
601	31	<u>16/04</u>			158 400	158 400	
			BSS n°79				
355	724	<u>17/04</u>			250 000	250 000	
			BES n°12				

512 668	701	<u>18/04</u>	Montant Brut	150 000	145 530	
		Rabais 2%	3 000 -	1 470		
			Net Commercial	147 000		147 000
			Escompte 1%	1 470 -		
			Net Financier	145 530		
			Facture n° 16, Chèque n°22			
724	355	<u>18/04</u>			125 000	125 000
			BSS n°82			
411 53	701 7085	<u>19/04</u>	Montant Brut	200 000	196 000	
		Remise 2%	4 000 -	8 000		
			Net Commercial	196 000		196 000
			F de Transport	8 000 +		8 000
			Net à payer (HT)	204 000		
			Facture n°26, Facture n°17, BC n°69			
724	355	<u>19/04</u>			125 000	125 000
			BSS n° 85			
355	724	<u>20/04</u>			62 500	62 500
			BES n° 55			
701	411	<u>20/04</u>			98 000	98 000
			Facture d'avoir n° 56			
2184	404 53	<u>23/04</u>	Montant Brut	200 000	206 000	
		F de Transport	6 000 +			
			Net à payer (HT)	206 000		200 000 6 000
			Facture n°26, Facture n°30, Chèque n°311			
381	512 768	<u>25/04</u>	Montant Brut	500 000	495 000	
		Remise 2%	10 000 -			
			Net Commercial	490 000		485 200
			Escompte 2%	9 800 -		9 800
			Net Financier	480 200		
			F de Transport	5 000 +		
			Net à payer (HT)	485 200		
			Facture n°33, Chèque n°23			
			Facture n°33, Chèque n°23			

31		<u>25/04</u>	495 500	
	381	BES n°13		495 000
381		<u>30/04</u>	99 000	
	31	BSS n°83		99 000
512		<u>30/04</u>		
768		Montant Brut 100 000	96 040	
		Remise 2% 2 000 -	1 960	
		Net Commercial 98 000		
	381	Escompte 2% 1 960 -		98 000
		Net Financier 96 040		
		Facture d'avoir n°57, Chèque n°24		