

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 :

| <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">Moulin Nord Facture n°10</th> <th style="text-align: left;">Doit LANDOR</th> <th style="text-align: right;">Le 25/04</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Marchandises (HT)</td> <td></td> <td style="text-align: right;">5 400,00</td> </tr> <tr> <td>TVA 20%</td> <td></td> <td style="text-align: right;">1 080,00</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Net à payer (TTC) réglé ce jour par chèque bancaire n° 4405</td> <td style="text-align: right;">6 480,00</td> </tr> </tbody> </table> | 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 | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">VELAC Facture n°21</th> <th style="text-align: left;">Doit LANDOR</th> <th style="text-align: right;">Le 25/04</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Marchandises (HT)</td> <td></td> <td style="text-align: right;">8 600,00</td> </tr> <tr> <td>Remise 10%</td> <td></td> <td style="text-align: right;">860,00</td> </tr> <tr> <td>Net commercial</td> <td></td> <td style="text-align: right;">7740,00</td> </tr> <tr> <td>Port forfaitaire</td> <td></td> <td style="text-align: right;">260,00</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td style="text-align: right;">8 000,00</td> </tr> <tr> <td>TVA 20%</td> <td></td> <td style="text-align: right;">1600,00</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Net à payer (TTC) réglé ce jour par chèque bancaire n° 4406</td> <td style="text-align: right;">9 600,00</td> </tr> </tbody> </table> | 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 | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|-----------------------------|--|--|----------------------------|---|----------|------------|--|----------|---|--|----------|---|-----------------------|-------------|---------------|-------------------|----------|----------|------------|--------|---|----------------|----------|--|--------------------------|------------|----------|-------------------|--|----------|------------|--|---------|---|--|----------|-------------|--|--------|-----------------------|--|--------|--|--|----------|---------|--|----------|--|--|----------|
| 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 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">ZENIT Facture n°28</th> <th style="text-align: left;">Doit LANDOR</th> <th style="text-align: right;">Le 25/04</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Fournitures de bureau (HT)</td> <td></td> <td style="text-align: right;">5 000,00</td> </tr> <tr> <td>Remise 10%</td> <td></td> <td style="text-align: right;">500,00</td> </tr> <tr> <td>Net commercial</td> <td></td> <td style="text-align: right;">4 500,00</td> </tr> <tr> <td>Escompte 5%</td> <td></td> <td style="text-align: right;">225,00</td> </tr> <tr> <td>Net financier</td> <td></td> <td style="text-align: right;">4 275,00</td> </tr> <tr> <td>TVA 20%</td> <td></td> <td style="text-align: right;">855,00</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Net à payer (TTC) réglé ce jour par chèque bancaire n° 4407</td> <td style="text-align: right;">5 130,00</td> </tr> </tbody> </table> | 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 | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">LANDOR Facture n°D/14</th> <th style="text-align: left;">Doit NAJMA</th> <th style="text-align: right;">Le 25/04</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Marchandises (HT)</td> <td></td> <td style="text-align: right;">6 200,00</td> </tr> <tr> <td>Remise 10%</td> <td></td> <td style="text-align: right;">620,00</td> </tr> <tr> <td>Net commercial</td> <td></td> <td style="text-align: right;">5 580,00</td> </tr> <tr> <td>Escompte 5%</td> <td></td> <td style="text-align: right;">279,00</td> </tr> <tr> <td>Transport forfaitaire</td> <td></td> <td style="text-align: right;">199,00</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td style="text-align: right;">5 500,00</td> </tr> <tr> <td>TVA 20%</td> <td></td> <td style="text-align: right;">1 100,00</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Net à payer (TTC) réglé ce jour par chèque bancaire n° 4060.</td> <td style="text-align: right;">6 600,00</td> </tr> </tbody> </table> | 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 |
| 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 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Banque</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>le 26/04 Avis de débit n° 262 Nature : paiement facture de téléphone TVA 20% Montant (TTC) 1200,00 DH</td> </tr> </tbody> </table> | Banque | le 26/04 Avis de débit n° 262 Nature : paiement facture de téléphone TVA 20% Montant (TTC) 1200,00 DH | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Pièce de caisse n° 10</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>journée du 26/04 Recettes Retrait de la Banque Montant 4 000,00 DH</td> </tr> </tbody> </table> | 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° 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 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Banque</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>le 26/04 Avis de débit n°263 Nature : virement au profit de ZELMAT (Fournisseur) Montant 3 000,00 DH</td> </tr> </tbody> </table> | Banque | le 26/04 Avis de débit n°263 Nature : virement au profit de ZELMAT (Fournisseur) Montant 3 000,00 DH | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Banque</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>le 26/04 Avis de débit n°264 Nature : virement au profit de NAIM (Fournisseur) Montant 2 000,00 DH</td> </tr> </tbody> </table> | Banque | le 26/04 Avis de débit n°264 Nature : virement au profit de NAIM (Fournisseur) Montant 2 000,00 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 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">LANDOR</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>le 25/04 Bordereau n°A62 Remise à l'encaissement du chèque n°4060</td> </tr> </tbody> </table> | LANDOR | le 25/04 Bordereau n°A62 Remise à l'encaissement du chèque n°4060 | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Banque</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>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%</td> </tr> </tbody> </table> | 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% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 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 :

| | | | | | |
|--------------------------|--------------|-----------------------------|--------------|-----------------------------|--------------|
| <i>N°4408</i> | Date : 30/04 | <i>N°4409</i> | Date : 30/04 | <i>N°4410</i> | Date : 30/04 |
| BP (DH) | 6 000,00 | BP (DH) | 1 200,00 | BP (DH) | 500,00 |
| Ordre : Société Mabrouka | | Ordre : Trésorerie générale | | Ordre : Trésorerie générale | |
| Loyer Avril | | Patente | | 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.