

Exercice :

L'entreprise « **SMATEL** » spécialisée dans le commerce des appareils électroménagers, a réalisé les opérations suivantes :

Le 02/03 : Facture n° 513 adressée au client « **ZAIDI** », montant brut 25.000,00, rabais 5%, TVA 20 %

Le 04/03 : Virement bancaire de 15.000,00 du client « **SAFIRI** » (avis de crédit n°T00400). Celui-ci accepte pour solde de son compte une lettre de change n°32 de 2.200,00, échéance le 05/04.

Le 05/03 : La cliente « **NABILA** » souscrit un billet à ordre n° 15 de 7.500,00 en règlement de sa dette.

Le 06/03 : Le fournisseur « **M. JAAFAR** » adresse une facture n° 1312 (montant brut 15.000,00 remise 2%, TVA 20%).

Le 07/03 : La société « **SMATEL** » remet à l'escompte l'effet n° 32

Le 11/03 : Réception du bordereau d'escompte correspondant à la remise du 07/03. Taux 10%, commissions 20,00 (HT), TVA 10%.

Le 13/03 : Remise à l'encaissement de la lettre de change n° 15 de valeur nominale 7.500,00.

Le 15/03 : Le fournisseur « **SAIR** » nous accorde une ristourne de 15.000,00 (HT) (TVA 20%) sur l'ensemble des opérations du mois de février, facture d'avoir n°134.

Le 17/03 : Réception du bordereau d'encaissement correspondant à la remise du 13/03, commission 40,00 (HT), TVA 10%.

Le 26/03 : « **SAFIRI** » avertit la société qu'il ne pourra pas payer l'effet n° 32 à l'échéance prévue du **05/04**. Il demande de proroger celle-ci jusqu'au **30/04**. « **SMATEL** », ne pouvant récupérer l'effet à sa banque où il a été escompté, avance à « **M.SAFIRI** » les fonds nécessaires au règlement et tire pour se couvrir une nouvelle lettre de change n° 33 à échéance le 30/04, d'un nominal

égal à la précédente majoré des intérêts de retard à 9%, des frais postaux 40,00 et du timbre fiscal 20,00.

Le 30/03 : Acceptation de la lettre de change n°33.

Le 05/04 : Echéance de l'effet n° 32 remis à l'escompte le 07/03.

Travail à faire :

**Passer les écritures nécessaires au journal de l'entreprise
« SMATEL ».**

Corrigé

Le 02/ 03 :

Facture n°513 : Client « ZAIDI »

MB (HT).....	25.000,00
Rabais 5 %.....	1.250,00
N.C.....	23.750,00
TVA 20 %.....	4.750,00
Net à payer (TTC).....	28.500,00

Le 06/ 03 :

Facture n°1312 : Fournisseur « JAAFAR »

MB (HT).....	15.000,00
Remise 2 %.....	300,00
N.C.....	14.700,00
TVA 20 %.....	2.940,00
Net à payer (TTC).....	17.640,00

Le 11/ 03 :

Escompte de l'effet n °32

Valeur nominale (1)	2.200,00
Taux d'escompte.....	17,72 ($2.200,00 \times 10 \% \times 29/360$)
Commission (HT).....	20,00
Agios (HT)	37,72
TVA 10%.....	3,77 ($37,72 \times 10\%$)
Agios (TTC) (2)	41,49
Net à votre crédit (1) – (2).....	2.158,51

Date de remise à l'escompte 07/ 03..... 24 j

Echéance.....05/ 04..... 5 j

Total..... 29 j

Le 15/ 03 :

Facture d'avoir n°134

Ristourne.....	15.000,00
TVA 20 %	3.000,00
Net à votre crédit.....	18.000,00

Le 17/ 03 :

Bordereau d'encaissement de la LC n°15

Valeur nominale (1).....	7.500,00
Commission.....	40,00
TVA 10 %.....	4,00
Com (TTC) (2)	44,00
Net à votre crédit (1) – (2).....	7.456,00

Le 30/ 03 :

Renouvellement de l'effet n°32

valeur de l'ancien effet.....	2.200,00
Intérêts de retard.....	13,75 2.200,00 x 9% x (25*j / 360)
Frais postaux.....	40,00
Timbre fiscal	20,00
TVA (20 % x 13,75)	2,75
La valeur du nouvel effet.....	2.276,50

* Du 05/04 au 30/04

		02/03		
3421	Client « ZAIDI »		28.500,00	
7111		Vente de M/ses		23.750,00
4454		Etat TVA facturée		4.750,00
	-Fact n° 513-			
		04/03		
5141	Banque		15.000,00	
3421		Client « SAFIRI »		15.000,00
	-Avis de C n° T00400-			
	d°			
3425	Clients- effets à recevoir		2.200,00	
3421		Client « SAFIRI »		2.200,00
	-LC n° 32 acceptée-			
		05/03		
3425	Clients- effets à recevoir		7.500,00	
3421		Client « NABILA »		7.500,00
	-BO n° 15-			
		06/03		
6111	Achat de M/ses		14.700,00	
34552	Etat TVA récup/ ch		2.940,00	
4411		Frs « JAAFAR »		17.640,00
	-Fact n° 1312-			
		07/03		
		Aucune écriture		
		11/03		
5141	Banques		2.158,51	
6147	Services bancaires		20,00	
6311	Intérêts des emprunts et dettes		17,72	
34552	Etat TVA récupérable / chges		3,77	
5520		Crédits d'escpte		2.200,00
	-Escpte de LC n°32			
	-			
		13/03		
5113	Effets à encaisser ou à l'encaissement		7.500,00	
3425		Clients effets à recevoir		7.500,00
	-Remise à l'encaissement LC 15-			

		15/03		
4411	Fournisseur « SAIR »		18.000,00	
34552		Etat TVA récup / charges.		3.000,00
6119		RRR obtenus sur achats		15.000,00
	-Fact Avoir n° 134-			0
		17/03		
5141	Banques		7.456,00	
6147	Services bancaires		40,00	
34552	Etat TVA récupérable / ch		4,00	
5113		Effets à encaisser ou à l'encaiss.		7.500,00
	-bordereau d'encaissement LC 15-			
		26/03		
3421	Clients « SAFIRI »		2.200,00	
5141		Banque		2.200,00
	-Avance des fonds -			
		30/03		
3425	Clients effets à recevoir		2.276,50	
3421		Clients SAFIRI		2.200,00
7381		Int et prdts ass		13,75
6167		Imp, tax et drts assimilés*		20,00
6145		Frais post et F de Timbres*		40,00
4455		Etat TVA fact		2,75
	-Acceptation de la LC 33-			
		05/04		
5520	Crédits d'escompte		2.200,00	
3425		Clients effets à recevoir		2.200,00
	-LC n° 32 échue-			

* On peut créditer « 71973 T.C.E. autres charges externes».