

**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         |
| <hr/>                  |                  |
| N.C.....               | 23.750,00        |
| TVA 20 %.....          | 4.750,00         |
| <hr/>                  |                  |
| Net à payer (TTC)..... | <b>28.500,00</b> |

**Le 06/ 03 :**

**Facture n°1312 : Fournisseur « JAAFAR »**

|                        |                  |
|------------------------|------------------|
| MB (HT).....           | 15.000,00        |
| Remise 2 %.....        | 300,00           |
| <hr/>                  |                  |
| N.C.....               | 14.700,00        |
| TVA 20 %.....          | 2.940,00         |
| <hr/>                  |                  |
| Net à payer (TTC)..... | <b>17.640,00</b> |

**Le 11/ 03 :**

**Escompte de l'effet n °32**

|                                   |                                           |
|-----------------------------------|-------------------------------------------|
| Valeur nominale (1) .....         | 2.200,00                                  |
| Taux d'escompte.....              | 17,72 ( <b>2.200,00 x 10 % x 29/360</b> ) |
| Commission ( HT).....             | 20,00                                     |
| <hr/>                             |                                           |
| Agios (HT) .....                  | 37,72                                     |
| TVA 10%.....                      | 3,77 ( <b>37,72 x 10%</b> )               |
| Agios (TTC) (2) .....             | 41,49                                     |
| <hr/>                             |                                           |
| Net à votre crédit (1) – (2)..... | <b>2.158,51</b>                           |

**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         |
| <b>Net à votre crédit.....</b> | <b>18.000,00</b> |

**Le 17/ 03 :**

**Bordereau d'encaissement de la LC n°15**

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

**Le 30/ 03 :**

**Renouvellement de l'effet n°32**

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

\* Du 05/04 au 30/04

|       |                                        |                           |           |           |
|-------|----------------------------------------|---------------------------|-----------|-----------|
|       |                                        | 02/03                     |           |           |
| 3421  | Client « <b>ZAIDI</b> »                |                           | 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 « <b>SAFIRI</b> »  |           | 15.000,00 |
|       | -Avis de C n° T00400-                  |                           |           |           |
|       | d°                                     |                           |           |           |
| 3425  | Clients- effets à recevoir             |                           | 2.200,00  |           |
| 3421  |                                        | Client « <b>SAFIRI</b> »  |           | 2.200,00  |
|       | -LC n° 32 acceptée-                    |                           |           |           |
|       |                                        | 05/03                     |           |           |
| 3425  | Clients- effets à recevoir             |                           | 7.500,00  |           |
| 3421  |                                        | Client « <b>NABILA</b> »  |           | 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 « <b>JAAFAR</b> »     |           | 17.640,00 |
|       | -Fact n° 1312-                         |                           |           |           |
|       |                                        | 07/03                     |           |           |
|       |                                        | <b>Aucune écriture</b>    |           |           |
|       |                                        | 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 « <b>SAIR</b> »      |                                    | 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 « <b>SAFIRI</b> »        |                                    | 2.200,00  |           |
| 5141  |                                  | Banque                             |           | 2.200,00  |
|       | -Avance des fonds -              |                                    |           |           |
|       |                                  | 30/03                              |           |           |
| 3425  | Clients effets à recevoir        |                                    | 2.276,50  |           |
| 3421  |                                  | Clients <b>SAFIRI</b>              |           | 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».