

Exercice n° 01 : 07 points

Soit la facture suivante, reçue et réglée en intégralité par le client en date du 25/02/2023 (CB n° 125) :

Facture n° 625	
Montant Brut	925000,00
Rabais 04%	
F ^{NC}	
Remise 5%	
Der Net com (DNC)	
Escompte 2,5%	
NFHT	98490,00
FT HT	
NAPHT	
TVA 19%	
NAP TTC	247230,00
Avance	
RAP TTC	

Travail à faire :

- Compléter la facture n° 625. 03 points
- Enregistrer uniquement la facture n° 625 chez le client (Achat de MP) et chez le fournisseur (Vente de Marchandises), en sachant que les frais de transport sont assurés par les propres moyens du fournisseur à la charge du client. 02 points x 2

Exercice N° 02 : 13 points

Au début du mois d'Avril 2022, le comptable de la SARL VIVA-PROD nous transmet le tableau ci-dessous qui nous renseigne sur son stock disponible en :

Désignation	Q _{és} (Kg)	P _u	Montant	Méthode d'évaluation
MP	150	840	126 000	FIFO (first in First out)
PF	0	-	0	
D&R	0	-	0	

Durant ce mois, elle a réalisé les opérations suivantes :

- 03/04 :** Achat à crédit de 250 kg de matières premières (MP), pour un prix unitaire de 800 DA/HT. (Facture n°30, BE n° 123, TVA 19%). Le transport est facturé pour 15 000DA/HT, paiement des frais de transport par caisse, (Facture n° 731, BC n° 142, TVA 19%)
- 02.00 points
- 06/04 :** Suite au règlement anticipé par chèque bancaire de la facture n°30, l'entreprise a bénéficié d'une remise de 1 850 DA et d'un escompte 1,5 % (Facture d'avoir n°014, CB n° 54122).
- 01.50 points
- 10/04 :** Sortie de stock vers les ateliers de la moitié (½) des MP disponibles pour transformation (BS n°012).
- 01 point
- 15/04 :** Entrée en stock, en provenance des ateliers, de 450 unités de produits-finis (PF) et de 120 kg de déchets et Rebuts (D&R) pour un coût de production unitaire respectif de : 1600DA et 450DA (BE PF n°10 et BE D&R n° 11).
- 01.00 point
- 17/04 :** L'entreprise reçoit une commande d'un client sur les PF. A cet effet, le client lui verse par caisse une avance de 12 000 DA (Bon de commande n°02, Bon de caisse n°117).
- 00.50 points
- 20/04 :** Envoi au client les 300 unités de PF commandées le 17/04, avec une marge de 30% et lui accorde une remise de 5% et un escompte de 1% (Facture n°134, CB n° 3352, BS n°82, TVA de 19%). Et, pour lui assurer la livraison le même jour, l'entreprise sollicite un transporteur qui lui facture le service à 10 000DA/HT (Facture FT n° 001, BC n° 90 et TVA 19%). Ces frais sont à la charge du client.
- 03.50 points
- 25/04 :** Pour défaut de qualité, le client renvoie à l'entreprise la moitié (1/2) des produits achetés le 20/04. Elle lui rembourse le montant correspondant par chèque bancaire le même jour (Facture d'avoir n°58, BE n°0056, CB n°1412).
- 02.00 points
- 28/04 :** Vente à crédit de la totalité des D&R disponible pour 75 000 DA, sortie de stock le même jour. (Facture n° 63, BS n°25)
- 01.00 point

Travail à faire :

- Enregistrer les opérations dans le journal de l'entreprise.

00.50 points Total journal