

Devoir surveillé n°5	Date : 06/05/2013
Matière : Comptabilité et mathématiques financières	Coefficient : 4
Branche : Sciences économiques et de Gestion	Filière : S.E.G
Professeur : H-YACHMI	Durée : 2 Heures

La société « **Electrolux Nord** » spécialisée dans la commercialisation des articles d'électricité.

I- Au cours du mois Avril 2013, elle a effectué, entre autres, les opérations suivantes :

02/04 : Vente de m/ses : Brut 15 000 DH, remise 2%, port (HT) 400 DH, TVA 20% (Facture n°N10) ;

06/04 : Achats de m/ses : Brut 20 000 DH, escompte 1%, TVA 20%, port (HT) 300 DH, TVA sur port 14% (Facture n°D14). La moitié est réglée par virement bancaire et le reste à crédit ;

13/04 : Avoir n° A21 envoyé au client, correspondant au retour de m/ses relatif à la facture n°N10 du 02/03 : Brut 2 000 DH ;

17/04 : Achat d'un micro-ordinateur : Brut 25 000 DH, TVA 20% (Facture n°B20). Règlement du 1/3 par chèque bancaire n°2465 et le reste dans 18 Mois ;

Travail à faire n°1 :

1) Enregistrer les opérations de Mars au journal de l'entreprise « **Electrolux Nord** » ; (10pts)

II- La société « **Electrolux Nord** » vous communique les informations suivantes :

- Compte 5141 banques « **BMCE** » arrêté le 30/04/2013

Débit		Compte N° 51410001 banques BMCE		Crédit	
Dates	Libellés	Montant	Dates	Libellés	Montants
01/04	Solde à nouveau	227211,50	03/04	Règlement du fournisseur	
04/04	Versement d'espèces (reçu n°125)	15000,00		Tahiri Chèque n°8124	7250,00
11/04	Virement du client Anas	9500,00	18/04	Règlement du fournisseur	
13/04	Règlement du client Sami Chèque n°1832	18000,00		RADI	9700,00
			30/04	Solde débiteur	252761,50
	Totaux	269711,50		Totaux	269711,50

- Relevé bancaire adressé par la BMCE à la société « **Electrolux Nord** »

BMCE Agence Mly Smail		<i>Destinataire : Electrolux Nord</i> <i>Compte n° : 21114512</i>	
<i>Date : 02/05/2013</i>			
Dates	Libellés	Débit	Crédit
01/04	Solde à nouveau		227211,50
04/04	Versement d'espèces (reçu n°125)		15000,00
11/04	Virement à votre ordre par Anas		9500,00
12/04	Chèque n° 8124	7250,00	
15/04	Virement à votre ordre par Hassan		10000,00
22/04	Règlement quittance téléphone (facture n°154)	3225,15	
25/04	Règlement quittance électricité (facture n°172)	4120,45	
30/04	Solde Créditeur	247115,9	

Travail à faire n°2 :

1) Etablir l'état de rapprochement bancaire ; (5pts)

2) Enregistrer, au journal de la société, les opérations de rapprochement. (5pts)