



**Parcours économie et gestion**

**Semestre 2**

**Groupes A & C**

**Corrigé du TD N°1 : les opérations de règlement**

**Animé par :**

**El Mehdi KERRAOUS**

**Professeur Universitaire**

**Docteur ès Sciences de Gestion**

# Solution de l'exercice 1

		01/10			
3421	Clients			63 600	
7111			Ventes de M/ses		53 000
4455			Etat Tva fact.		10 600
		02/10			
3425	Clients – effets à recevoir			30 000	
3421			Clients		30 000
		04/10			
3425	Clients – effets à recevoir			3 000	
5161	Caisses			3 000	6 000
3421			Clients		
		08/10			
3425	Clients-effets à recevoir			27 600	
3421			Clients		27 600
		15/10			
5161	Caisses			3 000	
3425			Clients – effets à recevoir		3 000
		18/10			
	Aucune écriture pour la remise à l'escompte				

# Solution de l'exercice 1 (suite)

		25/10			
5141	Banques			11 524,54	
6147	Services bancaires			96	
63115	Intérêts bancaires/op fin			336,24	
34552	Etat Tva recup/Chg			43,22	
5520		27/10	Crédits d'escompte		12 000
5113	Effets à encaisser ou à l'encaissement			27 600	
3425		28/10	Clients – effets à recevoir		27 600
4411	Fournisseurs			20 000	
3425			Clients – effets à recevoir		18 000
5141			Banques		2 000
		30/10			
5141	Banques			27 393,29	
6147	Services bancaires			187,92	
34552	Etat Tva recup/CHG			18,79	
5113			Effets à encaisser ou à l'encaissement		27 600

# Solution de l'exercice 2

		04/11		
6111	Achats de M/ses		6 700	
34552	Etat Tva recup/chg		1 340	
4415		Fournisseurs – effets à payer		8 040
		07/11		
4411	Fournisseurs		1 824	
4415		Fournisseurs – effets à payer		1 824
		15/11		
4415	Fournisseurs – effets à payer		6 140	
5161		Caisses		6 140
		17/11		
6111	Achats de marchandises		2 750	
34552	Etat Tva recup/chg		550	
4411		Fournisseurs		3 300
		19/11		
4411	Fournisseurs		3 300	
4415		Fournisseurs – effets à payer		3 300
		30/11		
4415	Fournisseurs – effets à payer		15 840	
5141		Banques		15 840

$7\ 800 + 8\ 040 = 15\ 840$

# Solution de l'exercice 3

		02/04		
3425	Clients – effets à recevoir		4 272	
7111		Ventes de marchandises		3 560
4455		Etat Tva facturée		712
		05/04		
4411	Fournisseurs		8 420	
3425		Clients – effets à recevoir		5 400
5141		Banques		3 020
		07/04		
6111	Achat de marchandises		6 000	
34552	Etat Tva recup/chg		1 200	
4415		15/04 Fournisseurs – effets à payer		7 200
4415	Fournisseurs – effets à payer		2 127	
5141		15/04 Banques		2 127
5161	Caisses		3 600	
3425		17/04 Clients effets à recevoir		3 600
4415	Fournisseurs – effets à payer		4 624	
5141		Banques		4 624

