Solution :

1- Etablissement des journaux et du journal des opérations diverses de l'entreprise « ACHICHAOU » au cours du mois de Décembre :

J.A. des ventes à crédit

Dates	Libellés	Comptes à débiter	Comptes à créditer			
		3421	**7111**	**7113**	**7127**	**4455**
	Facture 1201 : Ali	7 464,0	6 120		100,00	1 244
	Facture 1202 : MADI	7 830,0	6 525			1 305
	Facture 1203 : AMEDIAZ	12 312,0	10 260			2 052
	Facture 1204 : (Libellé €)	16 214,62	-	13658,62	2556,00	-
	Facture 1205 : Khadri	8 640,0	7 200			1 440
		52 460,62	**30 105**	**13658,62**	**2656,00**	**6 041**

Facture 1204 :	MB (HT) = 1 500 € x 10,650 =	15 975,00
	Remise 5%	- 798,75
		15 176,25
	Remise 10%	- 1 571,63
		13 658,62
	Frais récupérés (forfait) 240 € x 10,650	2 556,00
		16 214,62

J.A. Achats à crédit

Dates	Libellés	C. à créditer	Compte à débiter			
		4411	**6111**	**6142**	**3413**	**34552**
	Facture 2215 : Sté «TATI»	4 568	4 500	140		928
	Facture 3224, E/se «ZARI»	6 588	5 400	90		1 098
	Facture 4150 : Sté «ZOULAY»	4 662	3 600	80	250	732
		16 818	**13 500**	**310**	**250**	**2 758**

J.A Caisse-Recettes :

Dates	Libellés	Comptes à débiter		Comtes à créditer			
		5161	**6386**	**7111**	**4455**	**3421**	**7127**
	Fact 1206, comptant	2 791,5	47,5	2 375	464	-	-
	PC 12/02, réglt créances	18 560,0	-	-	-	18 560	-
	PC 12/06, commission	1 500,0	-	-	-	-	1 500
	PC 12/07, Réglt Clt	4 530,0	-	-	-	4 530	-
		27 381,5	**47,5**	**2 375**	**464**	**23 090**	**1 500**

J.A Caisse-dépenses :

Dates	Libellés	C. à créditer	C. à débiter					
		6151	**6125**	**6133**	**6145**	**4411**	**5115**	**34552**
	PC 12/02 : dettes.	15 400	-	-	-	15 400	-	-
	PC 12/03 : Répart.	900	-	750	-	-	-	150
	PC 12/04, téléphone	360	-	-	300	-	-	60
	PC 12/05, eau	856	800	-	-	-	-	56
	PC 12/08, versement bque	7 000	-	-	-	-	7 000	-
		24 516	**800**	**750**	**300**	**15 400**	**7 000**	**266**

J.A Banque-Débit :

Dates	Libellés	Comptes. à débiter				Comptes à créditer		
		5141	**6311**	**6147**	**34552**	**3421**	**5520**	**5115**
	Encaissement chèques Clts	22 300	-	-	-	22 300	-	-
	Virt bancaire : Clt	2 150	-	-	-	2 150	-	-
	Escompte de 3 EFFETS	5 855	90	10	10	-	6 000	-
	Versement d'espèces	7 000	-	-	-	-	-	7 000
		37 305	**90**	**10**	**10**	**24 450**	**6 000**	**7 000**

J.A Banque-Crédit :

Dates	Libellés	C. à créditer		Comptes à débiter							
		5141	**7386**	**6111**	**6147**	**34552**	**2355**	**34551**	**3501**	**4411**	**3497**
	Fact. 271, micro.ord.	18 816	320				16 000	3 136			
	Avis débit 9150	25 268			250	18			25 000		
	Achats d'actions										
	Fact 1416, M/ses	3 174	54	2 700		528					
	Virt à l'ordre d'un Frs	2 400								2 400	
	Règlt d'une traite 35	2 500									2 500
		52 158	**374**	**2 700**	**250**	**546**	**16 000**	**3 136**	**25 000**	**2 400**	**2 500**

J.A. Achats de marchandises

Dates	Libellés	C. à débiter			C. à créditer	
		6111	**6142**	**34552**	**4411**	**3497**
2-11	Facture 314, à crédit	7 200		1 440	8 640	
12-11	Facture 350, à crédit	8 550	150	1731	10 431	
20-11	Facture 457 réglée par LC 16	5 400		1 080		6 480
		21 150	**150**	**4 251**	**19 071**	**6 480**

Entrées **J.A. des effets à recevoir** **Sorties**

C. à débiter	C. à créditer	**Dates**	**Libellés**	C. à débiter	C. à créditer
3425	3421			4411	3425
7464	7 464		LC 75 tiré sur le Clt Ali		
12312	12 312		LC 76 tiré sur le Clt AMEDIAZ		
			LC 66 endossé à l'ordre du fournisseur ZARI	6 588	6 588
19 776	**19 776**			**8 588**	**8 588**

Entrées **J.A. des effets à payer** **Sorties**

C. à débiter	C. à créditer	**Dates**	**Libellés**	C. à débiter	C. à créditer
4411	4415			4415	3497
5 568	5 568		Accepte LC 42 de Ste Tati		
			Règlt LC 35 échue	2 500	2 500
5 568	**5 568**			**2 500**	**2 500**

J. Opérations diverses :

30/11/

7129	Rabais, Remises et Ristournes accordés	400	
4455	Etat, TVA facturée	80	
3421	Clients		480
	Avoir 12/1, Ctls MADI		

2- Centralisation des Journaux au journal de l'entreprise «ACHICHAOU» au 31/12/

31/12/

3421	Clients	52 460,62	
7111	Ventes de marchandises		30 105,00
7113	Ventes de M/ses à l'étranger		13 658,62
7127	Ventes et pdts accessoires		2 656,00
4455	Etat, TVA facturée		6 041,00
	J.A. Ventes à crédit		

d°

6111	Achats de marchandises	13 500,00	
6142	Transport	310,00	
3413	FRS, créances pour emballage et Mat.à rendre	250,00	
34552	Etat, TVA récupérable sur les charges	2 758,00	
4411	Fournisseurs		16 818,00
	J.A. Achats à crédit		

	d°		
5161	Caisses	27 381,50	
6386	Escomptes accordés	47,50	
7111	Ventes transitoires ou d'attente		2 375,00
4455	Etat, TVA facturée		464,00
3421	Clients		23 090,00
7127	Ventes et pdts accessoires		1 500,00
	J.A. Caisses - Recettes		
	d°		
6125	Achats stockés de matières et fournitures	800,00	
6133	Entretien et réparations	750,00	
6145	Frais postaux et frais de télécommunications	300,00	
4411	Fournisseurs	15 400,00	
34552	Etat, TVA récupérable sur les charges	266,00	
51115	Virement de fonds	7 000,00	
5161	Caisse		24 516,00
	J.A caisse - dépenses		
	d°		
5141	Banque	37 305	
6311	Intérêts des emprunts et dettes	90	
6147	Services bancaires	45	
34552	Etat, TVA récupérable sur les charges	10	
3421	Clients		24 450
5115	Virements de fonds		7 000
5520	Crédits d'escompte		6 000
	J.A. Banque-débit		
	d°		
6111	Achats de marchandises	2 700	
6147	Services bancaires	250	
2355	Matériel informatique	16 000	
34551	Etat, TVA récupérable sur les immobilisations	3 136	
34552	Etat, TVA récupérable sur les charges	546	
3501	Actions partie libérée	25 000	
4411	Fournisseurs	2 400	
3497	Comptes transitoires ou d'attente-débiteurs	2 500	
5141	Banque		52 158
7386	Escomptes obtenus		374
	J.A. Banque-crédit		

	d°		
3425	Clients, effets à recevoir	19 776	
4411	Fournisseurs	6 588	
3425	Clients, effets à recevoir		6 588
3421	Clients		19 776
	J.A. des effets à recevoir		
	d°		
4411	Fournisseurs	5 568	
4411	Fournisseurs, effets à payer	2 500	
3497	Comptes transitoires ou d'attente	2 500	
4415	Fournisseurs, effets à payer		5 568
	J.A. des effets à payer		
	d°		
7129	R.R.R. accordés	400	
4455	Etat, TVA facturée	80	
3421	Clients		480
	Journal des opérations diverses		