

EXAMEN SEMESTRE 1

L1G

Document interdit

COMPTABILITE GENERALE

N.B. : - *Utilisation autorisée de la machine à calculer et du Plan Comptable Général.*
- *Les parties sont indépendantes mais toutes à traiter.*

PREMIERE PARTIE :

04 juin : La Société AKAMA a reçu du client LAVA un chèque sur BTM de 1.200.00 Ariary et en espèces 600.000 Ariary à titre d'acomptes sur commandes de marchandises.

10 juin : Le client LAVA a reçu les marchandises d'une valeur totale de 2.250.000 Ariary. Il a payé en espèces, en plus du reliquat sur sa commande du 04 juin, réglé par chèque, les frais de transport effectué par la Société AKAMA de 113.000 Ariary.

Travail à faire : *Présenter les schémas de flux correspondant à ces opérations.*

DEUXIEME PARTIE :

L'entreprise RAFOHY a acheté, le 16 juin 2016, auprès de la Société AKAMA des marchandises dont le montant brut est à déterminer.

La Société AKAMA lui a consenti une remise de 5% et un rabais de 10%. Le rabais s'est élevé à 540.000 Ariary.

Travail à faire :

1) *Présenter la facture d'achat.*

2) *Passer au journal de l'entreprise RAFOHY l'opération d'achat en tenant compte de la TVA calculée au taux en vigueur à la date de l'opération.*

TROISIEME PARTIE :

Au cours du mois de juin 2016, la société AKAMA a réalisé les opérations suivantes :

02 juin : Reçu du BENA la facture B414 : Marchandises 7.850.000 Ariary – Port forfaitaire : 75.000 Ariary.

03 juin : Payé par chèque bancaire N°Z12 sur BNI/CL un dépôt de garantie à la JIRAMA pour utilisation de son compteur. Valeur : 322.400 Ariary.

06 juin : - Retourné un lot de marchandises expédiées par BENA d'une valeur de 215.000 Ariary non conforme à la commande. Demandé à BENA un rabais de 20% du prix d'achat de ces marchandises.

- Acheté et réglé par chèque bancaire N°Z13 sur BNI/CL des fournitures de bureau. Montant : 67.000 Ariary et d'un matériel de bureau. Montant : 432.000 Ariary.

09 juin : Adressé au client VANONA la facture AKA 712. Marchandises : 2.750.000 Ariary – Remises 4% et 1% - Port forfaitaire : 128.000 Ariary – Emballages récupérables : 6 à 12000.

10 juin : - Reçu de BENA la facture d'avoir N°B42 accordant le rabais demandé le 06 juin et un rabais supplémentaire de 2% sur le reste des marchandises.

12 juin : Tiré sur VANONA une lettre de change N°LC202 au 30 juin 2016.

18 juin : Réglé BENA de la façon suivante : endossé à son ordre la lettre de change N°LC202 sur VANONA et souscrit pour solde un billet à ordre N°831.

20 juin : Remis à l'escompte suivant bordereau BNI/CL 1235 l'effet en portefeuille N°47 au 20 juillet. Valeur nominale : 3.300.000 Ariary.

21 juin : Constaté que le client VANONA à qui l'on avait facturé 6 emballages ne les retournera pas. La facturation ferme au prix de 15.000 l'un lui a été envoyé.

24 juin : Prélèvement de la caisse la somme de 175.000 Ariary pour les dépenses personnelles du gérant-propriétaire.

28 juin : Reçu de la Banque BNI/CL l'avis de crédit N°B724 relatif à la remise du 20 juin avec escompte : 212.000 Ariary – commission : 75.000 Ariary.

Travail à faire : *Passer au journal de la Société AKAMA les opérations du mois de juin 2016. Faire abstraction de la TVA.*