Comptabilité et Mathématiques Financières : 1er BAC Sciences économiques et gestion

Séance 10 - Le système classique d'enregistrement (Exercices)

Professeur : Mr JABER Naoufal

I- Exercice 1

Données

Au premier janvier 2005, le bilan de l'entreprise " AMINA " se présente de la façon suivante :

Bilan au 01/01/2005

ACTIF	*MONTANT*	*PASSIF*	*MONTANT*
Fonds commercial	23 000,00	Capital personnel	70 000,00
Constructions	30 000,00		
Matériel de bureau	10 000,00	Emprunt auprès des éts. de c.	50 000,00
Clients	7 000,00		
Banque	71 000,00		
Caisse	13 000,00	Fournisseurs	34 000,00
Total	**154 000,00**	**Total**	**154 000,00**

Au cours de la première quinzaine de janvier 2005, l'entreprise AMINA a effectué les opérations suivantes :

1. Le 2/01/05 : achat de marchandises à 18 000,00 DH, facture n° F-130, réglée par chèque bancaire n° 125304 ;
2. Le 3/01/05 : achat d'une voiture d'occasion à 25 000,00 DH facture n° M 25, réglée 20 000,00 DH par chèque bancaire n° 125305 et le reste en espèces (PC n°C60) ;
3. Le 4/01/05 : vente de marchandises pour 18 500,00 DH, facture n° A 131 payable : 3 000,00 DH en espèces (PC n°D41), le reste à crédit ;
4. Le 4/01/05 : règlement au fournisseur de marchandises d'une somme 5 000,00 DH par chèque bancaire n° 125306 ;
5. Le 6/01/05: achat de marchandises: 24 000,00 DH, facture n° F-70 payée par chèque bancaire n° 125307 ;
6. Le 7/01/05 : vente de marchandises : 4 200,00 DH, facture A-132, réglée 1 000,00 DH en espèces (PC n° D42) et 3 200,00 DH à crédit ;
7. Le 8/01/05 : recouvrement d'une créance sur un client de 5 100,00 DH en espèces (PC n°D43) ;
8. Le 9/01/05 : règlement d'une dette au fournisseur de marchandises de 1 000,00 DH par chèque bancaire n° 125308 ;
9. Le 10/01/05 : vente de marchandises : 3 250,00 DH, facture n° A-133 réglée en espèces (PC n°D44) ;
10. Le 10/01/05 : versement de 10 000,00 DH d'espèces au compte bancaire de l'entreprise. Bordereau de versement n° T57 et PC n°C61 ;

11. Le 12/01/05 : vente de marchandises : 2 200,00 DH, facture n° A-134 réglée 1 500,00DH en espèces (PC n°D45), le reste à crédit ;
12. Le 13/01/05:achat d'un micro-ordinateurà 6500,00 DH facture n° M 26 réglé par chèque bancaire n° 125309;
13. Le 14/01/05 : vente de marchandises : 4 100,00 DH, facture n° A-135 réglée 1 100,00 DH en espèces (PC n°D46), et le reste à crédit ;
14. Le 15/01/05 : encaissement d'une créance client; 7 500,00 DH (PC n° D47).

Travail à faire

1. Présentez le livre-journal.
2. Présentez le grand livre.
3. Présentez la balance de l'entreprise " AMINA " au 15/01/05.