

**Matière : Comptabilité et mathématiques financières**

**Coefficient : 4**

**Branche : Sciences économiques et de Gestion**

**Filière : S.E.G**

**Professeurs : H-YACHMI et A-ZARFI**

**Durée : 2 Heures**

**I- Les éléments suivants sont tirés des livres comptables, au 31/12/2014, de l'entreprise « MAMINE - SARL » :**

Éléments	Montants	ACTIF	PASSIF	CHARGES	PRODUITS
Caisse	25 000				
Achats de marchandises	250 000				
Locations et charges locatives	30 000				
Impôts et taxes	45 000				
Créances clients	47 000				
Revenus des titres de participations	26 000				
Matériel de transport	350 000				
Ventes de marchandises	430 000				
Charges de personnel	38 500				
Produits de cession des immobilisations	4 500				
Matériel informatique	45 000				
Emprunts auprès des établissements de crédit	200 000				
Amendes fiscales et pénales	14 000				
Mobilier de bureau	23 000				
Intérêts des emprunts et dettes	3 700				
Dettes fournisseurs	55 000				
Banques (SD)	65 000				
Primes d'assurances	26 000				
Stock de marchandises au 31/12/2014	85 000				
Capital personnel	351 700				

**II- Au cours du mois Janvier 2015, l'entreprise « MAMINE-SARL » a passé parmi autres les opérations suivantes :**

02/01 : Achats de marchandises pour 25 600 DH, les 2/3 par chèque bancaire et le reste à crédit ;

04/01 : Vente de marchandises pour 46 000DH, 75% payés par virement bancaire et le reste en espèces ;

07/01 : Avis de crédit de la banque indiquant le virement d'un client 15 600 DH ;

10/01 : L'entreprise rembourse 25% de l'emprunt par chèque bancaire ;

14/01 : Acquisition d'un micro-ordinateur pour 24 000 DH, moitié en espèces et le reste à crédit dans 3 mois ;

16/01 : Règlement aux fournisseurs 54 000 DH, par chèque bancaire ;

20/01 : Retrait de la banque pour alimenter la caisse : 45 000 DH ;

24/01 : Règlement par chèque bancaire de la prime d'assurance : 25 000 DH.

**Travail à faire :**

- 1) Pour chaque élément, cocher la case correspondante ;
- 2) Présenter au 31/12/2014 :
  - a- Le C.P.C ;
  - b- Le bilan.
- 3) Comptabiliser les opérations, de Janvier 2015, dans les comptes schématiques et calculer leurs soldes ;
- 4) Établir le compte banque (compte à colonnes séparées) et calculer son solde au 31/01/2015.