

Comptabilité et Mathématiques Financières

"CASACOMPTOIR" est une entreprise individuelle ayant pour activité la commercialisation des matériaux de construction.

Des documents comptables de la dite entreprise, nous tirons les renseignements suivants:

1) Bilan de l'entreprise "CASACOMPTOIR" au 01/12/2010

ACTIF	Montants	PASSIF	Montants
* Actif immobilisé:	785 000	* Financement permanent:	1 000 000
Fonds commercial	60 000	Capital personnel	800 000
Terrains	250 000	Emprunts	200 000
Constructions	200 000	* Passif circulant:	300 000
Inst. Tech. Mat. et outillage	60 000	Fournisseurs	300 000
Matériel de transport	185 000		
Mobilier, mat de bureau et A.D	30 000		
* Actif circulant (HT):	340 000		
Stocks de m/ses	300 000		
Clients et CR	40 000		
* Trésorerie Actif:	175 000		
Banques	110 000		
Caisse	65 000		
TOTAL ACTIF	1 300 000	TOTAL PASSIF	1 300 000

2) Au cours de décembre, l'E/se "CASA-COMPTOIR" a passé les opérations suivantes:

02/12: Achats de marchandises 24 000 DH, réglée par chèque bancaire n°A21354;
06/12: Ventes de marchandises 80 000 DH, moitié par chèque bancaire et moitié en espèces;
10/12 : Acquisition d'un ordinateur pour 24 000 DH, règlement à crédit dans 3 mois ;
14/12: Retrait de la banque pour alimenter la caisse de 8 300 DH;
25/12: Récupération d'une créance client 20 000 DH, 25% en espèces et le reste par chèque bancaire;
26/12: Achats de marchandises 2 540 DH, 3/4 payés en espèces et le reste à crédit ;
30/12 : Règlements des salaires pour 25 000 DH par chèque bancaire n°A21356.

TRAVAIL A FAIRE:

1. Enregistrer au journal de l'E/se les opérations de décembre; (7 pts)
2. Etablir :
 - a- le compte « banques » à colonnes mariées; (4pts)
 - b- le compte « caisse » à colonnes séparées ; (4pts)
3. Compléter l'extrait de la balance de vérification. (5pts)

Annexe à rendre avec la copie

Nom et prénom :

Extrait de la balance de l'entreprise "CASACOMPTOIR" au 31/12/2010 :

N° de compte	Comptes	Mouvements de la période		Soldes de fin de période	
		Débit	Crédit	Débit	Créditeur
1117	Capital personnel	-	800 000		800 000
1486	Emprunts	-	200 000		200 000
2230	Fonds commercial	60 000	-	60 000	-
2310	Terrains	250 000	-	250 000	-
2320	Constructions	200 000	-	200 000	-
2332	Inst. Tech. Mat. et outillage	60 000	-	60 000	-
2340	Matériel de transport	185 000	-	185 000	-
2350	Matériel mobilier de bureau		-		-
3111	Marchandises	550 000	300 000	250 000	-
3421	Clients				-
5141	Banques				-
5161	Caisse				-
4411	Fournisseurs	-		-	
4481	Dettes sur acquisition des immob.	-		-	
6111	Achats de m/ses		-		-
6114	Variation des stocks des m/ses	300 000	250 000	50 000	-
7111	Ventes des marchandises	-		-	
31/12	Totaux				