

TRAVAIL A RENDRE

FILIERE : CPI 2

Pr : A. ABOUNACEUR

L'entreprise « **ANOUAR ELEC** » vous présente ci-dessous, l'extrait des opérations réalisées au cours de l'exercice 2013 :

- 02/ 01 : Versement espèces en banque : 22 000 ,00 pièce de caisse N° 14.
- 08/ 01 : Règlement par chèque N° 85 du fournisseur « SALMI » : 25 000,00.
- 09/ 01 : Règlement par chèque N° 86 des frais de publicité : 5600,00
- 10/ 02 : Envoi d'un chèque N° 87 au fournisseur « ZAOUI » en règlement de la facture N°145 du 15/02 pour 19 500,00
- 11/ 02 : Virement bancaire du client « AYOUB » en règlement de la facture du 20/02 : 22 500,00
- 12/02 : Vente de marchandises par chèque bancaire N°AT02 : 63 000,00
- 22/03 : Reçu un chèque N° R01, relatif à une commission accordée par l'entreprise TAZI pour une vente réalisée pour son compte 9000,00.
- 02/04 : Paiement en espèces de dommages et intérêts à un salarié licencié abusivement 5 000,00 (PC N° 19)
- 17/04 : Paiement de la quittance d'électricité en espèces (PC N°20) : 940,00
- 12/ 05 : Achat de marchandises 45 000, du fournisseur « ZAOUI » facture N° 143, moitié réglée en espèces (PC N°21), et autre moitié à crédit.
- 15/ 05 : Règlement par chèque N° 89 de la taxe d'édilité : 4500,00
- 17/ 05 : Virement bancaire N° W16 à l'ordre du fournisseur « KHADIJA » en règlement d'un achat à crédit (facture N°108) : 15 000,00
- 05/06 : Ventes de marchandises 250 000,00 au client « KARIMI » facture N° B15, 40% encaissé par chèque N° Z 146,20% en espèces et le reste à crédit.
- 20/ 06 : Retrait d'espèces de la banque : 5000,00 par chèque N° 90
- 24/ 06 : Règlement par chèque N° 91 de la prime annuelle d'assurance 9 500,00
- 26 /07 : Ventes de marchandises 60 000,00, au client « ALI » (facture N°B16), tel que 20% par chèque N°Z147, 30% en espèces et le reste à crédit.
- 31/07 : Règlement par virement bancaire des salaires du mois : 24 200 ,00 virement N° W17 .
- 08/08 : Vente de marchandises, 38 000,00 DH à crédit, facture N° F19
- 30/08 : Règlement des salaires par virement bancaire N° V01 : 30 000,00
- 09/08 : Achat des petits outillages 49 000,00 tel que : moitié par chèque bancaire N° 92, et autre moitié à crédit.
- 10/09 : Paiement de loyer par virement bancaire N° V02, 25 000,00
- 13/09: Paiement par chèque bancaire N° 93, les honoraires du notaire qui était chargé de constitution de l'entreprise : 30 000,00.
- 18/10 : Règlement la facture N° T01 des frais de transport d'une valeur de 1300,00 par chèque N° 94
- 22/10 : Règlement en espèces des frais postaux: 100,00 et frais d'enregistrement 500,00 (PC N° 22 et N° 23)
- 05/11 : Achat de marchandises par chèque N°95 : 88 000,00
- 16/11 : Réparation d'une machine, par un montant de la facture 1200,00 par chèque bancaire N° 96.

TRAVAIL A RENDRE

FILIERE : CPI 2

Pr : A. ABOUNACEUR

- 18/11 : Paiement en espèces d'une pénalité pour infraction du code de la route de 400,00 (PC N° 24)
- 21/11 : Paiement de la vignette d'une voiture en espèces de 6000,00 (PC N° 25)
- 05/12 : L'entreprise obtient une subvention d'équilibre par chèque bancaire de 4000,00 (CH N° Z012)
- 17/12 : Vente de marchandises par chèque bancaire N° K015, d'une valeur de 130 000,00
- 30/12 : Prélèvement bancaire des intérêts d'une somme de 2000,00 au titre de remboursement d'un emprunt, ainsi que des frais bancaires de 400,00.

Travail à faire :

1. Enregistrer les opérations ci-dessous au journal.
2. Etablir le grand livre sous forme des comptes schématiques (en déterminant les soldes finaux des comptes du journal), Sachant que :
 - le compte Fournisseur présente un solde initial créditeur de : 200 000,00 DH
 - le compte clients présente un solde initial débiteur de : 150 000,00
 - le compte banque présente un solde initial débiteur de 180 000,00
 - le compte Caisse présente un solde initial débiteur de 75 000,00
3. Etablir le CPC au 31/12/2013, sachant que :
 - Stock initial de marchandises est de : 110 000,00
 - Stock final de marchandises est de : 90 000,