

Devoir surveillé n°3	Date : 06/01/2015
Matière : Comptabilité et mathématiques financières	Coefficient : 4
Branche : Sciences économiques et de Gestion	Filière : S.E.G
Professeur : H-YACHMI	Durée : 2 Heures

N.B : 0,5 point est consacré à la bonne présentation de la copie.

L'entreprise «NET.COM» est créée le 01/12/2014 par les éléments suivants :

- Installation technique 60 800DH
- Fonds commercial 700 000DH
- Constructions 3 230 000DH
- Matériel de transport 797 800DH
- Matières premières 780 000DH
- Banques (S.D) 128 000DH
- Caisses 54 000DH

Durant le mois décembre 2014, l'entreprise a effectué les opérations suivantes :

04/12/14 : Vente de produits finis, facture n°19 : 38 000DH à crédit.

08/12/14 : Paiement des salaires par virement bancaire : 30 000DH. Ordre de virement n°AD1.

11/12/14 : Achat de matières premières 70 800 DH à crédit. Facture n° A7.

12/12/14 : Un client a viré dans le compte de l'entreprise 9 800DH. Avis de crédit n°ABC22.

14/12/14 : Emprunt auprès d'un établissement de crédit : 400 000DH déposés en banque. Avis de crédit n°AB 123.

19/12/14 : Achat de matières premières par chèque 80 000DH. Facture n°AC 1291.

22/12/14 : Vente de produits finis pour 63 000DH par chèque bancaire n°QGH56. Facture n°J56.

24/12/14 : Versement d'un cautionnement à « Lydec » pour un compteur d'eau en espèces
1 000 DH. Pièce de caisse n°1295.

26/12/14 : Réception d'un chèque relatif à une commission accordée par l'entreprise TAZI pour une vente réalisée pour son compte 9000DH par Chèque n°CG39.

27/12/14 : Ordre de virement au fournisseur de matières premières : 5000DH.

27/12/14 : Paiement de la quittance d'électricité en espèces (PC n° C235) : 940 DH.

30/12/14 : Réparation d'une machine, facture n°BJ78 : 1200DH à crédit. Paiement dans 46jours.

Travail à faire :

1- Etablir le bilan au 01/12/14. (3 points)

2- Enregistrer les opérations au journal et au grand-livre. (10 points)

3- Etablir le Compte schématique : 5141 « Banques » et déterminer son solde au 31/12/2014. (2 points)

4- Sur la base de l'extrait de la balance au 31/12/2014, établir le CPC de l'entreprise«NET.COM». (4 points)

5- Sachant que le chiffre d'affaires 2014, de l'entreprise «NET.COM», a augmenté de 10% par rapport à celui de 2013 : Déterminer le chiffre d'affaires 2013. (1,5 points)

Annexe : Extrait de la balance de l'entreprise au 31/12/2014 :

N° C	Comptes	Soldes débiteurs	Soldes créditeurs
6111	Achats de marchandises	120 000	
6121	Achats de matières premières	384 000	
6122	Achats de matières et fournitures consommables	12 000	
6125	Achats non stockés de matières et fournitures	26 400	
61331	Entretien et réparation	13 700	
6134	Primes d'assurance	10 000	
61415	Documentation générale	2 000	
6142	Transport	5 800	
61441	Primes de publicité	7 600	
6145	Frais postaux et frais de télécommunication	3 470	
6171	Rémunération du personnel	136 300	
6386	Escomptes accordés	2 655	
7111	Ventes de marchandises		320 000
7121	Ventes de produits finis		630 020
71271	Locations diverses reçues		2 085
7386	Escomptes obtenus		1 020