

## TRAVAIL A RENDRE

La situation financière de l'entreprise NAJMA au 01/01/2020 se présente ainsi :

Elément	Montant	Eléments	Montant
Capital social	800.000	Clients	78.000
Terrains	252.000	Banques	70.000
Stock de marchandises	150.000	Bâtiments	340.000
Matériel de transport	120.000	Caisse	40.000
Emprunts A.E.C	110.000	Etat, T.V.A due	10.000
Fournisseurs	210.000	Mobilier de bureau	80.000

Au cours du mois de janvier 2020, l'entreprise NAJMA a réalisé les opérations suivantes :

Date	Opérations	Montant
02/01	-Achat de marchandises : Facture n°A-32 réglée en espèces.	6.400
05/01	-Vente de marchandises : Facture n°V-24 réglée comme suit : 60% par chèque bancaire et le reste à crédit.	10.200
07/01	-Paiement d'une dette envers un fournisseur par virement bancaire n°12.	30.000
08/01	-Vente de marchandises : Facture n°V-25 réglée comme suit : 20% en espèces et le reste à crédit.	16.500
12/01	-Recouvrement d'une créance client par virement bancaire n°15.	32.000
13/01	-Achat de marchandises : Facture n°A-33 réglée comme suit : 70% par chèque bancaire et le reste en espèces.	48.000
14/01	-Acquisition d'un micro-ordinateur par chèque bancaire n°625.	6.500
16/01	-Versement des espèces au compte bancaire. P.C n°64.	12.000
17/01	-Recouvrement d'une créance client par virement bancaire n°18.	16.000
18/01	-Paiement de la T.V.A due par chèque bancaire n°630.	10.000
21/01	-Retrait de la banque pour alimenter la caisse. P.C n°65.	24.000
23/01	-Vente de marchandises à crédit. Facture n°V-26.	13.800
25/01	-Achat de fournitures de bureau en espèces. Facture n°A-34.	5.600
26/01	-Règlement d'une dette envers un fournisseur par virement bancaire n°23.	18.000
29/01	-Remboursement d'une fraction de l'emprunt par virement bancaire n°25.	12.500
31/01	-Acquisition d'une camionnette d'occasion à crédit de 3 ans. Facture n°45.	90.000

### Travail à faire :

- 1- Etablir le bilan au 01/01/2020.
- 2- Enregistrer ces opérations au journal de l'entreprise NAJMA.
- 3- Présenter le grand livre et calculer les soldes.
- 4- Etablir la balance de vérification.
- 5- Présenter le bilan au 31/01/2020.