

Devoir surveillé n°1	Date : 30/10/2017
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- Au 01/10/2017, la situation de l'entreprise « **ELGHARBI** » SARL au capital de 4 000 000 DH, se présente ainsi :

ÉLÉMENTS	VALEURS EN DH
Installations techniques	780 000,00
Matériel et outillage	650 000,00
Matériel de bureau	150 000,00
Matériel de transport	350 000,00
Emprunts auprès de la banque	825 000,00
Frais de constitution	35 000,00
Stocks de marchandises	37 000,00
Fonds commercial	65 000,00
Matériel informatique	25 000,00
Avances au personnel	40 000,00
Terrains	1 000 000,00
Fournisseurs	95 750,00
Clients	37 000,00
Bâtiments	375 000,00
Caisses	?
Banques	?

Travail à faire n°1 :

- 1) Déduire l'activité de l'entreprise, justifier ; (1 pt)
- 2) Déterminer les montants du compte caisse et du compte banque, sachant que les avoirs en caisse représentent 25% des avoirs en banque ; (3pts)
- 3) Établissez le bilan de l'entreprise « **ELGHARBI** » SARL au 01/10/2017. (6pts)

II- Au cours du mois d'octobre 2017, l'entreprise « **ELGHARBI** » SARL a effectué les opérations suivantes :

02/10 : Acquisition d'une camionnette pour 350 000 DH, règlement :

- 25% par chèque bancaire n°CB1235 ;
- Le reste à crédit dans 14 mois ;

06/10 : L'entreprise contracte un emprunt 450 000 DH auprès de la banque, avis de crédit n° AV 12456 ;

12/10 : Règlement d'un client pour 17 000 DH, en espèces, pièce de caisse n° PC12457 ;

15/10 : Règlement au fournisseur pour 20 750 DH, par chèque bancaire n°CB1237 ;

20/10 : Acquisition de quatre ordinateurs pour une valeur globale 75 000 DH, règlement :

- 25 000 DH par chèque bancaire n°CB1239 ;
- Le reste à crédit dans 4 mois ;

27/10 : Prêt accordé au personnel de l'entreprise pour 275 000 DH, par chèque bancaire n°CB1240, à rembourser dans 16 mois.

Travail à faire n°2 :

- 4) Enregistrez les opérations effectuées par l'entreprise « **ELGHARBI** » SARL dans les comptes schématiques ; (6pts)
- 1) Dressez le compte « **Banques** » à colonnes mariées avec soldes. (4pts)