

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

EXERCICE N°1: Choisir la ou les réponses qui conviennent (2pts)

1. L'exercice comptable c'est :	a) L'entraînement à des opérations comptables ; b) La période à la fin de laquelle on détermine le résultat ; c) La période allant de l'ouverture des comptes à leur clôture.
2. Le solde du compte « Caisse » peut être :	a) Débiteur ; b) Créditeur ; c) Nul.
3. Les comptes de gestions sont :	a) Les comptes du passif ; b) Les comptes du bilan ; c) Les comptes de produits et charges.
4. Pour une entreprise une créance est :	a) Une somme d'argent due au fournisseur ; b) Une somme d'argent due par le client ; c) Une somme d'argent due à la banque.

EXERCICE N°2: L'entreprise JALIL est une entreprise individuelle. Elle commercialise les produits sanitaires.

I- Au 01/10/2016 sa situation présente les éléments suivants :

ÉLÉMENTS	VALEURS EN DH
Capital personnel	880 000
Matériel de transport	110 000
Emprunts auprès de la banque	350 000
Frais de constitution	10 000
Stocks de marchandises	400 000
Fonds commercial	40 000
Matériel informatique	18 000
Matériel de bureau	10 000
État Créditeur	20 000
Prêts immobilisés	40 000
Terrains	250 000
Fournisseurs	160 000
Clients	100 000
Bâtiments	170 000
Caisses	?
Banques	?

Travail à faire n°1 :

- 1) Déterminez les montants du compte caisse et du compte banque, sachant que les avoirs en caisse représentent le 1/3 des avoirs en banque ; (2pts)
- 2) Établissez le bilan de l'entreprise JALIL au 01/10/2016. (6pts)

II- Au cours du mois d'octobre 2015, l'entreprise JALIL a effectué les opérations suivantes :

02/10 : Acquisition d'une camionnette pour 400 000 DH, règlement :

- 20 000 DH par chèque bancaire n°CB1235 ;
- Le reste à crédit dans 18 mois ;

06/10 : L'entreprise contracte un emprunt 200 000 DH auprès de la BQM ;

08/10 : Acquisition d'un photocopieur pour 35 000 DH, par chèque bancaire n°CB1236 ;

15/10 : Règlement d'un fournisseur pour 60 000 DH, par chèque bancaire n°CB1237 ;

20/10 : Règlement d'un client pour 50 000 DH, par chèque bancaire n°AB 24578 ;

25/10 : Dépôt, par chèque bancaire n°CB1238, de 30 000 DH à titre de garantie pour la LYDEC.

Travail à faire n°2 :

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