

Devoir surveillé n°1	Date : 30/10/2015
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 réponse qui convient (2pts)

1. le financement permanent	a) l'ensemble des biens et des créances. b) l'ensemble des ressources durables. c) l'ensemble des emplois durables.
2. le bilan	a) représente les ressources de l'entreprise. b) représente le patrimoine de l'entreprise. c) représente la situation juridique de l'entreprise.
3. la trésorerie actif	a) les avoirs en banque et caisse. b) les crédits a court terme. c) les moyennes de financement a long terme.
4. les flux financiers	a) les mouvements d'entrées et de sorties des biens. b) les mouvements d'entrées et de sorties des services. c) les mouvements d'entrées et de sorties d'argents.

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

I- Au 01/10/2015 sa situation présente les éléments suivants :

ÉLÉMENTS	VALEURS EN DH
Capital	?
Matériel de transport	654 000
Dettes de financement	?
Stocks de marchandises	89 000
Fonds commercial	159 000
Prêts immobilisés	256 000
Mobilier de bureau	123 000
Terrains	385 000
Fournisseurs	65 000
Créances Clients	53 000
Bâtiments	100 000
Caisses	86 000
Banques (SD)	164 000

Travail à faire n°1 :

- Déterminez les montants du capital et des dettes financières, sachant que ces dernières représentent 20% du capital ; (2pts)
- Établissez le bilan de l'entreprise JALIL au 01/10/2015. (6pts)

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

02/10 : Paiement, par virement bancaire, de 15 000 DH à un fournisseur ;

06/10 : Une somme de 21 000 DH a été retirée de la caisse et déposée en banque ;

08/10 : Un client paie 9 000 DH par chèque bancaire ;

15/10 : Réception, auprès de l'Etat, des subventions d'investissement pour 40 000 Dh par chèque bancaire ;

20/10 : Remboursement de 1/10 des dettes financières par chèque bancaire ;

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

Travail à faire n°2 :

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