

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 à court terme. c) les moyennes de financement à 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'argent. |

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 :

- 1) Déterminez les montants du capital et des dettes financières, sachant que ces dernières représentent 20% du capital ; (2pts)
- 2) 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 :

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