

| | |
|---|-------------------|
| <u>Devoir surveillé n°1</u> | Date : 07/11/2012 |
| Matière : Comptabilité et mathématiques financières | Coefficient : 4 |
| Branche : Sciences économiques et de Gestion | Filière : S.E.G |
| Professeur : H-YACHMI | Durée : 2 Heures |

L'entreprise SHAMSI est une entreprise individuelle. Elle commercialise les produits sanitaires.

I- Au 01/10/2012 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 |
| Mobilier de bureau | 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 ;
- 2) Établissez le bilan de l'entreprise SHAMSI au 01/10/2012.

II- Au cours du mois d'octobre 2012, l'entreprise SHAMSI 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 :

- 3) Enregistrez les opérations effectuées par l'entreprise SHAMSI dans les comptes schématiques ;
- 4) Dressez le compte « Banques » à colonnes mariées.