

Devoir surveillé n°3	Date : 04/01/2016
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

Partie I : Comptabilité Générale : (17 points)

M. LAHLOU décide de fonder, le 02/03/2015, un commerce sous le nom de « CASA-COMPTOIR ». Pour cela, il fait un apport de 200000DH qu'il dépose à la banque.

05/03/2015 : Retrait 15 000 DH de la banque pour alimenter la caisse, PC N° 001 ;

15/03/2015 : Il règle l'acquisition d'un fonds de commerce avec un chèque de 80 000 DH, Chèque N° 204 ;

17/03/2015 : Achat d'un micro-ordinateur 14 000DH par chèque N°208 ;

18/03/2015 : Il achète des m/ses, à crédit, au fournisseur KADIRI pour 10 000 DH, Frais de transport 500 DH. Facture N°010 ;

20/03/2015 : Il règle 50% de la dette envers son fournisseur KADIRI par chèque N°205 ;

22/03/2015 : le montant de ses ventes est de 12 000 DH, ventes qui lui en été réglées à raison de 5 000 DH par chèque N°509, 4 000 DH en espèces, PCN° 50 et le reste à crédit ;

24/03/2015 : Achat d'une table pour le bureau 2 000 DH à régler après 3 mois ;

26/03/2015 : Paiement du loyer, 5 000 DH, PC N° 51 ;

28/03/2015 : Contracter un emprunt auprès de la banque de 5 000 DH, il l'a déposé le jour Même dans son compte bancaire. Contrat N° 1056.

N.B : Le stock final des marchandises s'élève à 2 000 DH.

Travail demandé :

- 1) Enregistrer ces opérations au journal et le grand livre ; (5 points)
- 2) Compléter le grand livre (**Annexe n°1**) ; (4 points)
- 3) Compléter la balance des comptes en 4 Colonnes (**Annexe n°2**) ; (4 points)
- 4) Etablir le **C.P.C** et le **bilan** au 31/03/2015. (4 points)

Partie II : Mathématiques financières (3 points)

Compléter le tableau suivant en justifiant les calculs :

Capital (C)	Taux (t)	Durée de placement (n)	Montants des intérêts (I)	Valeur acquise (Vn)
30800	6%	du 25 mai au		31108
60400	9%	150 jours		
.....	4,5%	2ans		39785

Annexes à rendre avec la copie

Nom:

2) (Annexe n°1) Grand livre:

Classe 1: Financement permanent		Classe 2: Actif immobilisé		Classe 3: Actif circulant	
1117 Capital personnel	200 000	2230 Fonds commercial	80 000	2351 Matériel de bureau	10 000
SC: 200 000			SD: 80 000		SD: 10 000
1486 Emprunts auprès ...	50 000	2352 Mobilier de bureau	2 000	2355 Matériel informatique	
SC: 50 000			SD: 2 000		SD:
		2355 Matériel Informatique			
				
		SD:			
Classe 4: Passif circulant (H.T)		Classe 5: Trésorerie		Classe 6: Charges	
4411 Fournisseurs	.....	5141 Banques	200 000	6111 Achats de m/ses	.....
SC:					SD:
4481 Dettes /acqu des im	.....			6114 Variation des S. m/ses	2 000
SC:					SD: 2000
				61425 Transport/achats	.....
				.....	SD:
				6131 Locations et C.L	.....
					SD:
				7111 Ventes de m/ses	.....
					SD:
				Classe 7: Produits	.....
					SD:
					SD:

(Annexe n°2) : Extrait de la balance de l'entreprise "CASACOMPTOIR" au 31/03/2015:

N° de compte	Comptes	Mouvements de la période		Soldes de fin de période	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit
1117	Capital personnel		200 000		200 000
1481	Emprunts		5 000		5 000
2230	Fonds commercial	80 000		80 000	
2351	Mobilier de bureau	2 000		2 000	
2355	Matériel informatique	14 000		14 000	
3111	Marchandises	2 000		2 000	
3421	Clients	.....		.....
4411	Fournisseurs	.....	.....		.....
5141	Banques	.....	.....	.....
5161	Caisse	.....	.....	.....
6111	Achats de m/ses	.....		.....
6114	Variation des stocks des m/ses		2 000		2000
6131	Locations et charges locatives	.....		.....
61425	Transport sur achats	.....		.....
7111	Ventes des marchandises		.....		.....
Totaux		.....	.....	.....	.....