

|  |                          |
|--|--------------------------|
| <b>Devoir surveillé n°3</b>                                | <b>Date : 04/01/2016</b> |
| <b>Matière : Comptabilité et mathématiques financières</b> | <b>Coefficient : 4</b>   |
| <b>Branche : Sciences économiques et de Gestion</b>        | <b>Filière : S.E.G</b>   |
| <b>Professeurs : H-YACHMI et A-ZARFI</b>                   | <b>Durée : 2 Heures</b>  |

**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:**  
**Prénom:**

**2) [Annexe n°1] Grand livre:**

|   |         |                                   |             |                                  |           |
|---|---------|-----------------------------------|-------------|----------------------------------|-----------|
| <b>Classe 1: Financement permanent</b>  |         | <b>Classe 2: Actif immobilisé</b> |             | <b>Classe 3: Actif circulant</b> |           |
| 1117 Capital personnel                  | 200 000 | 2230 Fonds commercial             | 80 000      | 3111 Marchandises                | 2 000     |
| SC: 200 000                             |         |                                   | SD: 80 000  |                                  | SD: 2000  |
| 1486 Emprunts auprès ...                | 50 000  | 2352 Mobilier de bureau           | 2 000       | 3421 Clients                     |           |
| SC: 50 000                              |         |                                   | SD: 2 000   |                                  | SD: ..... |
|   |         | 2355 Matériel Informatique        |             |                                  | SD: ..... |
|   |         | .....                             |             |                                  |           |
|   |         |                                   | SD: .....   |                                  |           |
| <b>Classe 4: Passif circulant (H.T)</b> |         | <b>Classe 5: Trésorerie</b>       |             | <b>Classe 6: Charges</b>         |           |
| 4411 Fournisseurs                       |         | 5141 Banques                      | 5161 Caisse | 6111 Achats de m/ses             |           |
| .....                                   |         | 200 000                           | .....       |                                  | 2 000     |
| SC: .....                               |         |                                   | .....       | 6114 Variation des S. m/ses      |           |
| 4481 Dettes /acqu des im                |         |                                   | SD: .....   |                                  | SD: 2000  |
| SC: .....                               |         |                                   |             | 61425 Transport/achats           |           |
|   |         |                                   |             | .....                            | SD: ..... |
|   |         |                                   |             | 6131 Locations et C.L            |           |
|   |         |                                   |             | .....                            | SD: ..... |
|   |         |                                   |             | SC: .....                        |           |

(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        |                          | .....   |                          | .....   |
| <b>Totaux</b> |                                | .....                    | .....   | .....                    | .....   |