

Devoir surveillé n°5	Date : 28/03/2016
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 :

Le comptable de l'entreprise **Atlas** dans laquelle vous effectuez un stage de formation met à votre disposition l'extrait des opérations du mois de Mars 2015 :

05/03 : Reçu du fournisseur **Amal Sarl** la facture n°15 relative à l'achat des matières premières pour un MB 150 000 DH ; remise 5% ; escompte 2% ; TVA 20% ; port 500 DH (HT) ; TVA 14% ; consignation de 80 caisses 60 DH l'unité à retourner avant le 30 courant. Règlement 25% par chèque bancaire et le reste à crédit ;

06/03 : Vente de produits finis contre espèces au client **Textilis** suivant facture n°C 45 ; net à payer 7585,60 DH TTC ; remise 10%, escompte 2% ; TVA 20%. Emballages consignés pour un montant de 1000 Dhs.

15/03 : Envoi de la facture Avoir N112 au client **Textilis** avec un rabais de 2% sur le net commercial de la facture n°C45;

17/03 : nous restitutions au fournisseur **Amal Sarl** les 80 caisses à 50 DH l'unité, avoir n° 17 ;

21/03 : Le client **Textilis** restitue la moitié des emballages en bon état (avoir N°113), et garde définitivement l'autre moitié (facture n°C47).

Travail à faire :

- 1) Reconstituer les factures établies et reçues par l'entreprise **Atlas**. (6 points)
- 2) Enregistrer au journal de l'entreprise les opérations du mois de Mars 2015. (10 points)

Partie II : Mathématiques financières

Le 20 Mars 2015, un effet de commerce de valeur nominale : 16000 DH, échéant le 8 Mai 2015, est escompté aux conditions suivantes :

- Taux d'escompte annuel : 6%
- Commission d'endos : 0,1%
- Commission de présentation : 12DH
- Taux de TVA : 10%
- Appliquer 3 jours de banque

Travail à faire :

- 1) Calculer le montant de l'agio TTC ; (3 points)
- 2) Calculer la valeur actuelle nette de l'effet. (1 point)