

Devoir surveillé n°1 du 2^{ème} semestre	Date : 27/03/2017
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

Le comptable de la société « **ARMATAL-SARL** », entreprise Industrielle, vous communique les informations suivantes en vue d'effectuer certains travaux comptables et financiers :

I- Extrait des opérations courantes effectuées par l'entreprise, au cours du mois de mars 2017 :

Le 02/03 : Achat de matières premières à « **METALICA-SA** » de 150 000,00 (HT). Remise 3%, escompté 2%, port 450,00 HT, facture n° B134, TVA 20% ; Règlement 50% par chèque bancaire n°C01245 et le reste à crédit ;

Le 07/03 : Vente de produits finis 85 000,00 (HT) au client « **STAR-SARL** ». Remise 3%, escompte 1%, port 400,00 HT, facture : X013, TVA 20%. Règlement 25% par chèque n° C0014 et le reste à crédit ;

Le 11/03 : Location d'un camion pour le transport des produits à exposer à la foire locale : 2 500,00 (HT), TVA 20%. Règlement en espèces PC n°PC001245 ;

Le 13/03 : Réception de « **METALICA-SA** » l'avoir n° AV257, concernant une remise supplémentaire de 2% sur la facture n° B134;

Le 14/03 : Retour par « **STAR-SARL** » de 50 000,00 de produits finis sur la facture : X013 ; Avoir n°AC457

Le 15/03 : Paiement du solde, au fournisseur « **METALICA-SA** », par virement bancaire ; (Avis de débit n°3333547)

Le 17/03 : Vente de produits finis au client « **CANTALO-SARL** ». Remise 5%, escompte 2%, TVA 20%, port 513,00 TTC, TVA 14%, facture n° D019. Le net à payer qui s'élève à 503 253,00 est à régler de la manière suivante :

- 2/3 par chèque n° C0028 ;
- et le reste à crédit ;

TRAVAIL À FAIRE :

- 1) Établir les corps des factures ; **7,50 points**
- 2) Enregistre, dans le journal de l'entreprise « **ARMATAL-SARL** », les opérations de Février. **10 points**

II- Opérations financières à court terme :

L'entreprise « **ARMATAL-SARL** », projette de renouveler son matériel de production au 01/01/2019 pour un montant de 1 630 400 dhs. Pour financer ce projet, elle envisage de constituer ce capital en plaçant :

- au 01/01/2017 : une somme de 800 000 dhs ;
- au 01/01/2018 : une somme S

TRAVAIL À FAIRE :

- 3) Calculer, au taux annuel de 12%, la somme S. **2,50 points**