

EXAMEN DU SEMETRE 3
LE : 16/01/2015

Filière : CPI2
Durée : 2H

Matière : Comptabilité générale
Pr : A. ABOUNACEUR

EXERCICE N° 1 : (14 pts)

Les éléments du bilan de l'entreprise « SYSTEME SARL » se présente le 01/01/N.

Bilan de l'entreprise au 01/01/N			
ACTIF	MT	PASSIF	MT
<ul style="list-style-type: none"> • Actif immobilisé Immobilisations corporelles Terrains Bâtiments • Actif circulant HT Stock Marchandises Créances de l'AC Clients • Comptes de trésorerie : Trésorerie - Actif Banques Caisse 	 120 000,00 80 000,00 70 000,00 45 000,00 200 000,00 25 000,00	<ul style="list-style-type: none"> • Financement Permanent : Capitaux propres Capital social • Dettes de Financement Emprunt auprès des Ets de crédit • Passif circulant (HT) : Dettes du Passif circulant Fournisseurs 	 300 000,00 175 000,00 65 000,00
TOTAL ACTIF	540 000,00	TOTAL PASSIF	540 000,00

Pendant le mois de Janvier, l'entreprise « SYSTEME » a réalisé les opérations suivantes :

- 05/01 : Acquisition d'un matériel de transport : 70 000,00 DH par chèque bancaire N° S136, Facture N° W165.
- 08/01 : Retrait de la banque 12 000,00 DH, chèque N° S 137 pour alimenter la caisse.
- 09/01 : Acquisition d'un matériel de bureau 8 900,00 par chèque N° S138, facture N° 18
- 12/01 : Ventes de marchandises 130 000,00 ; facture N° R16, tel que : 30% en espèces, 50% par chèque N° Y01, et le reste à crédit.
- 20/01 : Encaissement en espèces d'un client 9500,00 en règlement d'une facture (facture N° Z14) du mois de Décembre.
- 22/01 : Règlement de 16 000,00 à un fournisseur, chèque N° S139
- 27/01 : Achat de marchandises 30 000,00 à crédit, facture N° C20.
- 29/01 : Acquisition d'un fond commercial : 42 000,00 par virement bancaire W306

Questions :

1. Procéder à l'ouverture des comptes du bilan au journal (2pts)
2. Passer les opérations ci-dessous au journal. (4pts)
3. Etablir le grand livre (en comptes schématiques) en déterminant les soldes finaux des comptes du journal. (4pts)
4. Etablir le bilan de l'entreprise au 31/01/N. (4pts)

chèque → Banque
espèce → Caisse
crédit → Fournisseurs

EXAMEN DU SEMETRE 3
LE : 16/01/2015

Filière : CPI2
Durée : 2H

Matière : Comptabilité générale
Pr : A. ABOUNACEUR

EXERCICE N° II : (6 pts)

I. Définir et Préciser en bref l'intérêt comptable des éléments suivants : (3pts)

- Journal
- Compte
- Bilan

II. Porter sur la copie, le numéro de la question et la lettre de l'alphabet correspondant à la bonne réponse. (3pts)

1. La balance est le document qui regroupe :
 - a- Tous Les comptes du grand livre
 - b- Juste les comptes du bilan

2. Parmi les comptes cités ci-dessous, quels sont ceux qui présentent des comptes de créance?
 - a- Titres et valeurs de placement *TVP c'est acheter les titres*
 - b- Divers créanciers
 - c- Clients ✓
 - d- Fournisseurs *Dettes*

3. le compte banque peut présenter :
 - a- Un solde nul
 - b- Un solde débiteur
 - c- Un solde créditeur