



## Filière : SEG / S1

### Module: Comptabilité générale I

( 1 point pour la bonne présentation)

**Document autorisé :** Plan comptable général, à l'exclusion de toute autre information.

**Matériel autorisé :** Une calculatrice de poche à fonctionnement autonome.

#### I- Définitions (4 Points)

- La Comptabilité générale
- L'endossement
- Déterminez à quel principe comptable correspond cette opération puis définissez-le ?  
Le 31/12/N, l'entreprise A.M.D pense qu'elle risque de subir des pertes probables de 25000 DH car son stock de matières premières est devenu obsolète. La perte probable sera-t-elle retenue ?

#### II- Exercice 1 : (9 Points)

Le patrimoine de l'entreprise Costere, agence de voyage, au 01/01/N, date de sa création, comporte les éléments suivants :

Liquidités en banque	: 3 300 dhs
Matériel de bureau	: 4 000 dhs
Mobilier	: 6 200 dhs
Emprunt	: 5 000 dhs
Espèces en caisse	: 1 500 dhs
Capital	: 10 000 dhs

Costere commence son activité dès le mois de janvier (pour raison de simplification, il n'est pas tenu compte de la TVA).

- 03/01 : acquisition d'un ordinateur portable, 3 000 dhs à crédit ;
- 04/01 : frais de publicité, 410 dhs payés par chèque bancaire ;
- 07/01 : alimentation de la caisse par retrait bancaire, 300 dhs ;
- 08/01 : achats de séjours organisés auprès de fournisseurs, 2 000 dhs à crédit ;
- 10/01 : ventes de prestations pour 2 500 dhs en espèces et 4 800 dhs par chèque ;
- 11/01 : achats de séjours organisés auprès de fournisseurs, 3 000 dhs à crédit ;
- 13/01 : paiement du loyer, 1 800 dhs par chèque bancaire ;
- 17/01 : achats de fournitures de bureau, 300 dhs à crédit ;
- 20/01 : vente de l'ensemble des séjours organisés, 7 000 dhs à crédit ;
- 25/01 : paiement de fournisseurs, 2 000 dhs par chèque bancaire ;
- 30/01 : paiement des salaires, 1 800 dhs par chèque bancaire.

#### Travail à faire :

- 1- Enregistrer les opérations au journal de l'entreprise.
- 2- Reporter les écritures du journal dans le grand livre.
- 3- Dresser le bilan au 31/01/N.

### **III- Exercice 2 : (6 Points)**

L'entreprise « E.C.A » a réalisé les opérations suivantes, au cours du mois d'Avril N :

- Le 1/04/N, l'entreprise adresse à son client « Badr » la facture n°F23 comprenant :  
Montant brut de marchandise : 10000 Dh HT, remise 10%, TVA 20%, port forfaitaire 1200 DH TTC .cette facture est réglée par l'acceptation de deux traites de nominal égal n° 33 et 34 payable fin Avril et Mai.
- Le 11/04/N, endossement de la traite n°33 à l'ordre du fournisseur « JAD » Pour le règlement d'une dette de 8500 dh, le reste est payé par chèque bancaire.
- Le 17/04/N, remise à l'escompte de la traite n° 34.
- Le 19/04/N, reçu de la banque l'avis de crédit n°28 relatif à la négociation de la traite n° 34 : Agios HT 120 dh dont 40 dh de commissions TVA 10%.
- Le 28/04/N, le client Badr demande le report de l'échéance de la traite n°33. il reçoit un chèque bancaire et accepte une nouvelle traite n°35 payable 29/06/N majoration de 12% d'intérêts de retard, 30 dh de frais de correspondance et 10 dh d'un timbre fiscal. TVA 20%.
- Le 24/05/N, remise à l'encaissement de la traite n°35.
- Le 01/06/N Avis de crédit n°32 relatif à l'encaissement de la traite n°35 : commission HT : 30 dh TVA 10%.

#### **Travail à faire :**

- Enregistrer les opérations au journal de l'entreprise.