

**PARTIE THEORIQUE (4 Pts) :**

Portez sur votre copie, le numéro de la question et la lettre de l'alphabet correspondant à la réponse de votre choix (exemple : 2-b )

- 1- Le bilan est un compte :
  - a- De situation
  - b- De gestion
- 2- Le passif circulant regroupe les comptes de :
  - a- créances
  - b- trésorerie passif
  - c- dettes à court terme
- 3- le compte caisse peut présenter :
  - a- Un solde nul
  - b- Un solde débiteur
  - c- Un solde créditeur
- 4- Parmi les comptes cités ci-dessous, quels sont ceux qui présentent des comptes de dettes ?
  - a- Fournisseurs
  - b- Clients
  - c- Capital social
  - d- Emprunt auprès des établissements bancaires

**PARTIE PRATIQUE : (16 Pts)**

**I. ( 4 Pts):**

L'entreprise « AMARO » est titulaire d'un compte à la banque populaire.

Le 01/09/2015, le solde débiteur (initial) de ce compte s'élève à 75 000,00 DH

Les opérations effectuées pendant le mois de septembre sont les suivantes :

- 02/09 : Versement d'espèces en banque : 22 000 ,00 pièce de caisse N° 14.
- 08/09 : Règlement par chèque N° 85 du fournisseur « SALMI » : 25 000,00.
- 12/09 : Achat de marchandises 45 000, du fournisseur « ZAOUI » facture N° 143, moitié réglée en espèces (pièce de caisse N° 15), et autre moitié à crédit.
- 19/09 : Ventes de marchandises au client « KARIMI » : 200 000 DH., facture N° B15, 40% encaissé par chèque N° Z 146, 20% en espèces et le reste à crédit :

• **Questions :**

Présenter chaque opération ci-dessus dans des comptes schématiques en respectant le principe de la **partie double**.

|  |       |
|--|-------|
|  | MT    |
|  | D   F |

EXAMEN DU SEMESTRE 3  
LE : 13/01/2017

Filière : CPI2  
Durée : 1H : 30

Matière : Comptabilité générale  
Pr : A. ABOUNACEUR

II. (12 Pts)

Le 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"> <li>• Actif immobilisé</li> <li>Immobilisations corporelles</li> <li>Terrains 120 000,00</li> <li>Bâtiments 80 000,00</li> <li>• Actif circulant HT</li> <li>Stock</li> <li>Marchandises 311/ 70 000,00</li> <li>Créances de l'AC</li> <li>Clients 3421/ 45 000,00</li> <li>• Comptes de trésorerie :</li> <li>Trésorerie - Actif</li> <li>Banques 200 000,00</li> <li>Caisse 25 000,00</li> </ul> |                   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Financement Permanent :</li> <li>Capitaux propres</li> <li>Capital social 300 000,00</li> <li>• Dettes de Financement</li> <li>Emprunt auprès des Ets de crédit 175 000,00</li> <li>• Passif-circulant (HT) :</li> <li>Dettes du Passif circulant</li> <li>Fournisseurs 4411/ 65 000,00</li> </ul> |                   |
| <b>TOTAL ACTIF</b>  | <b>540 000,00</b> | <b>TOTAL PASSIF</b>   | <b>540 000,00</b> |

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

- 05/01 : Acquisition d'une voiture : 70 000,00 DH par chèque bancaire N° S136, Facture N° W165. ✓ Banque (C)
- (D) Caisse - 08/01 : Retrait de la banque 12 000,00 DH, chèque N° S 137 pour alimenter la caisse. Banque (C)
- 09/01 : Acquisition d'un matériel de bureau 8 900,00 par chèque N° S138, facture N° 18 → Bq (C)
- 12/01 : Acquisition d'un mobilier 1400,00 en espèces, facture N° R16 Caisse (C)
- Caisse (D) - 20/01 : Versement en espèces du 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 Bq (C)
- 27/01 : Remboursement de 30 000,00 d'un crédit bancaire, par ordre de virement W305.
- 29/01 : Acquisition d'un lot d'action « Banque Populaire » : 42 000,00 par virement bancaire Bq (C)
- W306, l'entreprise « SYSTEME » compte céder ces titres dans 2 mois.

Questions :

1. Passer les écritures ci-dessus dans des comptes schématiques (en calculant les soldes finaux) (8Pts)
2. Etablir le bilan au 31/01/N.(4 Pts)