

Filière : Gestion Informatisée 1**U.F.** : Comptabilité générale I**O. P.** : Préparer le stagiaire à effectuer les travaux de comptabilisation conformément aux règles et principes comptables**Date** : 15/02/2023**Durée** : 2 h**N. E.** : Examen de Fin de Coursus**EF-F2301****Partie théorique : (20 pts)**

1 - Définir les termes suivants : (4pts)

- ✓ Le livre journal
- ✓ Le compte
- ✓ Le Grand livre
- ✓ La balance

2 - Quelle est la différence entre le bilan et le CPC ? (4pts)

3 - Procéder à schématiser l'organisation comptable selon le système de comptabilisation classique ? (4pts)

4 - Expliquer le principe de la partie double. (4pts)

5 - Citer les différents résultats de CPC. (3pts)

Partie pratique : (20 pts)**Exercice 1 : (9pts)**

La situation financière de l'entreprise MAMIYA au 01/01/2021 se présente comme suit :

ACTIF	Montant	PASSIF	Montant
Actif immobilisé :		Financement permanent :	
Constructions	550 000	Capital personnel	850 000
Matériel de transport	350 000	Emprunt AEC	450 000
Matériel informatique	50 000		
Actif circulant :		Passif circulant	
Marchandises	100 000	Fournisseurs	190 000
Clients	80 000		
Trésorerie-Actif :		Trésorerie-Passif	
Banque	310 000		
Caisse	50 000		
Total	1490 000	Total	1490 000

Au cours du mois de janvier 2021, l'entreprise MAMIYA a réalisé les opérations suivantes :

03/01 : Acquisition d'une voiture : 200 000 dh, 10% en espèces et 90% par chèque bancaire

05/01 : Paiement d'une dette fournisseur par chèque bancaire : 20 000 dh

12/01 : Versement des espèces au compte bancaire : 5 000 dh

18/01 : Acquisition d'un ordinateur par chèque bancaire : 8 000 dh

19/01 : Retrait de la banque pour alimenter la caisse : 10 000 dh

20/01 : Remboursement par virement bancaire d'une fraction de l'emprunt : 50 000 dh

25/01 : Recouvrement d'une créance client en espèces : 30 000 dh

30/01 : Paiement par chèque bancaire d'une dette fournisseur : 20 000 dh

T.A.F :**- Après la réouverture des comptes du bilan, enregistrer ces opérations dans les comptes schématiques.**

Exercice 2 : (10pts)

Pendant le mois d'avril 2021, l'entreprise ALBARAKA a réalisé les opérations suivantes :

02/04 : Acquisition d'une camionnette : 250 000 dh, 20% par chèque bancaire (N°27643) le reste à crédit dans 3 ans (facture N° 345)

05/04 : Achats de m/ses à crédit : 50 000 (facture N°125)

12/04 : Règlement d'une dette fournisseur par chèque bancaire (N°81236) : 40 000 dh

15/04 : Versement des espèces au compte bancaire : 15 000 dh (BC. N° 122)

17/04 : Ventes de m/ses à crédit : 90 000 (facture N°45)

18/04 : Paiement en espèces les frais suivants :

- ✓ Loyer : 5000 (BC. N° 41)
- ✓ Facture électricité : 400 (BC. N° 40)
- ✓ Réparation d'une machine : 3000 (BC. N° 42)

19/04 : Remboursement par virement bancaire (N°89124) d'une fraction de l'emprunt : 50 000 dh

20/04 : Acquisition de mobilier de bureau par chèque bancaire (N°16238) : 10 000 dh (facture N° 035)

22/04 : Recouvrement d'une créance client en espèces : 12 000 dh

28/04 : Paiement par chèque bancaire d'une dette fournisseur : 40 000 dh (chèque N°409812)

T.A.F :

- Enregistrer ces opérations dans le journal de l'entreprise ?

NB : 2pts pour la présentation de la copie