

## Ecole Préparatoire en Sciences Economiques, Commerciales et Sciences de Gestion

Année Universitaire : 2011-2012  
Module : Comptabilité Financière  
1<sup>er</sup> Année Préparatoire

Nom & Prénom : .....  
Section/Group : .....  
Matricule : .....

Examen 1<sup>er</sup> Semestre

Durée : 03 heures

### I- QUESTIONS THEORIQUES :

- 1) Donnez la définition de la comptabilité Financière en référence à la loi 07-11 du 25 novembre 2007.
- 2) Citez deux principes comptables fondamentaux et donnez leurs significations.

### II- EXERCICES PRATIQUES :

#### Exercice N°1:

La société « Hadj Hamou et Fils », est spécialisée dans la production du bois. Dans le cadre de ses activités courantes et durant l'exercice 2011, elle a réalisé les opérations suivantes :

- 02/01/2011, pour les besoins de son unité située à Alger, elle a acheté d'Oran, un engin, pour un prix de 9000 U.M en HT, facture N° FA01. La lecture des factures fait ressortir un état des coûts détaillés comme suit :
  - 150 U.M en HT, représente les frais de transport de l'engin suivant la facture N° FA02 ;
  - 90 U.M en HT, frais d'assurance de transport suivant la facture N° FA03,
  - 120 U.M en HT, frais de publicité d'un nouveau produit suivant la facture N° FA04 ;
- 05/02/2011, elle a octroyé une avance de 1500 U.M payée par chèque bancaire N° CH01, en faveur du fournisseur « Legrand » afin d'acquérir une grande machine destinée à couper le bois;
- 22/03/2011, réception et mise en service de la machine, ayant déjà fait l'objet de l'avance du 05/02/2011, pour un coût d'acquisition de 16000 U.M en HT suivant la facture N° FA05 et payée par chèque bancaire N° CH02.
- 12/04/2011, règlement par chèque respectivement N° CH03, N° CH04, N° CH05 et N° CH06 des opérations de la journée du 02/01/2011.

#### Travail demandé :

- a) Calculez le coût de l'engin acquis ;
- b) L'enregistrement comptable dans le journal des opérations citées ci-dessus.
- c) TVA = 17% .

#### Exercice N°2:

Les éléments du bilan de l'entreprise de production de boissons gazeux «HAPPY » se présente comme suit, à la date du 01/01/2010 :

## Ecole Préparatoire en Sciences Economiques, Commerciales et Sciences de Gestion

Année Universitaire : 2011-2012  
Module : Comptabilité Financière  
1<sup>er</sup> Année Préparatoire

Nom & Prénom : .....  
Section/Group : .....  
Matricule : .....

Marchandises 300.000, Fournisseurs d'immobilisations (plus d'une année) 910.000, Terrains 250.000, Matières premières 180.000, Machine 400.000, Immeuble 160.000, Banque 300.000, Caisse 130.000, Fournisseurs de stocks (moins d'une année) 460.000, Clients 145.000, report à nouveau 100.000, produits finis 80.000, CCP 200.000,

Durant le mois de janvier de la même année, la société a procédé aux opérations suivantes :

- 02/01 Achat de matières premières pour 180.000, selon la facture N°FA02, paiement (1/3) par cheque bancaire N°CH02, le reste à crédit. Facture et matières premières réceptionnées bon de réception N°BR02.
- 04/01 Alimentation de la caisse pour 15.000, le 1/3 par CCP selon cheque N°CP04, et le reste par banque suivant le cheque N°CH04.
- 06/01 Achat de marchandises pour 60.000, selon la facture N°FA06, paiement de la moitié (1/2) par cheque bancaire N°CH06, le reste à crédit. Facture et marchandises réceptionnées bon de réception N°BR06.
- 10/01 Facture de publicité N°FA10 pour 25.000, paiement de la moitié (1/2) par CCP cheque N°CP10, le reste par banque chèque N°CH10.
- 16/01 Vente de matières premières pour 60.000, l'encaissement se fait comme suit : 1/3 par banque chèque N°CH16, 1/3 par CCP chèque N°CP16 et le reste à crédit. Le coût d'achat est de 35.000. Facture et matières premières transmises au client.
- 18/01 la société a payé le (1/4) de son crédit envers les fournisseurs de stocks par CCP chèque N°CP18.
- 22/01 Acquisition d'une machine industrielle pour 95.000 suivant la facture N°FA22, payé via la banque selon le chèque N°CH22.
- 26/01 les clients ont réglé leurs dettes envers la société par chèque bancaire N°CH26.
- 28/01 Sortie de matières premières sur la base du bon de sortie N°BS28, d'un montant de 45.000 pour les ateliers de production.
- 29/01 stockage de produits finis venant de l'atelier de production selon le bon d'entré N°BE29, avec un coût de production de 37.000.
- 31/01 Vente de tous les produits finis avec une marge bénéficiaire de 20%. Selon la facture N°FA31, et le bon de sortie N°BS31.

### Travail demandé :

- a) Présentation du bilan d'ouverture comptable de l'entreprise « HAPPY » au 01/01/2010 ;
- b) Report des soldes d'ouverture dans le journal général de l'entreprise « HAPPY » et l'enregistrement comptable des opérations citées ci-dessus
- c) Etablir le grand livre. (les comptes en T )
- d) TVA = 17%.

*Bon Courage*

Année Universitaire : 2011-2012  
Module : Comptabilité Financière  
1<sup>er</sup> Année Préparatoire

Nom & Prénom : .....  
Section/Group : .....  
Matricule : .....

I- REPONSES DES QUESTIONS THEORIQUES:

1- .....  
.....  
.....  
.....

2- .....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

II- REPONSES DES EXERCICES PRATIQUES:

Exercice N°1:

1. a) Le calcul du coût de l'engin :

.....  
.....  
.....  
.....

1. b) l'enregistrement comptable des opérations dans le grand journal La société « Hadj Hamou et Fils »:

.....	.....		.....	.....

Ecole Préparatoire en Sciences Economiques, Commerciales et Sciences de Gestion

Année Universitaire : 2011-2012  
Module : Comptabilité Financière  
1<sup>er</sup> Année Préparatoire

Nom & Prénom : .....  
Section/Group : .....  
Matricule : .....

--	--	--	--	--



Ecole Préparatoire en Sciences Economiques, Commerciales et Sciences de Gestion

Année Universitaire : 2011-2012  
Module : Comptabilité Financière  
1<sup>er</sup> Année Préparatoire

Nom & Prénom : .....  
Section/Group : .....  
Matricule : .....

--	--	--	--	--

Ecole Préparatoire en Sciences Economiques, Commerciales et Sciences de Gestion

Année Universitaire : 2011-2012  
Module : Comptabilité Financière  
1<sup>er</sup> Année Préparatoire

Nom & Prénom : .....  
Section/Group : .....  
Matricule : .....

--	--	--	--	--

Ecole Préparatoire en Sciences Economiques, Commerciales et Sciences de Gestion

Année Universitaire : 2011-2012  
Module : Comptabilité Financière  
1<sup>er</sup> Année Préparatoire

Nom & Prénom : .....  
Section/Group : .....  
Matricule : .....

---

--	--	--	--	--



Ecole Préparatoire en Sciences Economiques, Commerciales et Sciences de Gestion

Année Universitaire : 2011-2012  
Module : Comptabilité Financière  
1<sup>er</sup> Année Préparatoire

Nom & Prénom : .....  
Section/Group : .....  
Matricule : .....

---

3. c) Le Grand Livre :