Nom et prénom : \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Durée : 30 minutes Note : \_\_\_\_\_\_\_\_

**Exercice 1** : Nombre de jours

*Compléter le tableau suivant, en respectant l’usage bancaire (système 30/360).
Attention l’année 2020 est bissextile.*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| début | fin | durée |
| 12 avril 2018 |  | 99 jours |
|  | 28 février 2020 | 49 jours |
| 28 février 2019 | 28 novembre 2019 |  |
| 5 février 2018 |  | 25 jours |

**Exercice 2** : Technique comptable

*Cocher la case correspondante. Parfois, plusieurs réponses sont possibles.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 1 Actif | 2 Passif | 3 Ventes marchandises | 4 Charges marchandises | 5 Charges de personnel | 6 Charges d’exploitation | 7 Activités hors exploitation | 8 Activités exceptionnelles et impôts | 9 Comptes de bouclements |
| Caisse |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Capital |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Immeuble |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Salaires |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Dettes hypothécaires |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Dettes liées aux charges sociales |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Frais d’achats |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Charges financières |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Charges informatiques |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Amortissements |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Déductions accordées |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Ventes de marchandises |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Téléphone, fax, internet |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Déductions obtenus |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Frais de représentation |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Petit matériel de bureau |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Intérêts-produits |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Bilan |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Créances clients |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Dettes fournisseurs |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Impôts cantonaux |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| TVA due |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Résultat |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| TVA à récupérer sur invest. et ACE |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Exercice 3** : Calculs

*Répondre aux questions suivantes de la manière la plus précise possible.*

Nous partons en Syldavie avec CHF 10'000.-. Arrivé à l’aéroport de Klow, nous changons nos CHF en SYS (syldov). Le taux de change est de 1.24 / 1.29. Si au retour il nous reste SYS 90.-, combien avons-nous dépensé de syldovs ?

|  |
| --- |
|  |

Nous avons placé le 15 mai 2019 CHF 12'000.- en Espagne, le taux de change était de 1.15 – 1.17. Nous retirons aujourd’hui (17 octobre 2019) le montant et les intérêts (au taux de 2%). Le change est désormais de 1.20 – 1.23. Combien de CHF récupérons-nous ?

|  |
| --- |
|  |

**Exercice 4** : Journalisation

*Journaliser les écritures suivantes en utilisant les comptes les plus précis possibles. La société est assujettie à la TVA.*

1. Nous recevons une facture de loyer, pour CHF 2'200.-, que nous payerons plus tard.
2. Nous payons par virement bancaire une facture de marchandise, déjà comptabilisée, pour CHF 9'000.- (h.t.), avec une TVA de 2.5%.
3. Nous recevons par virement postal le paiement d’un client non comptabilisé pour CHF 1'200.- tva comprise d’honoraires facturés, au taux normal de 7.7%.
4. Nous achetons une machine à Saint-Marin pour EUR 20'000.-, à crédit, au taux de 1.14 – 1.16.
5. La Douane Suisse facture une TVA à 7.7% sur l’achat de la machine (numéro 4). Le taux de change douanier est de 1.12.
6. Nous recevons la facture du transporteur, pour la machine (numéro 4 + 5), pour CHF 800.- ht (tva à 7.7%).
7. Nous payons le fournisseur de la machine (numéro 4), par virement bancaire, au taux de 1.17 – 1.22.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N° | Débit | Crédit | Libellé | Débit | Crédit |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |