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

Nombre de point obtenus divisé par nombre de points totaux (30), multiplié par 6.

**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 | 21 juillet 2018 | 99 jours |
| 9 janvier 2020 | 28 février 2020 | 49 jours |
| 28 février 2019 | 28 novembre 2019 | 268 jours |
| 5 février 2018 | 28 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 | X |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Capital |  | X |  |  |  |  |  |  |  |
| Immeuble | X |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Salaires |  |  |  |  | X |  |  |  |  |
| Dettes hypothécaires |  | X |  |  |  |  |  |  |  |
| Dettes liées aux charges sociales |  | X |  |  |  |  |  |  |  |
| Frais d’achats |  |  |  |  |  | X |  |  |  |
| Charges financières |  |  |  | X |  |  |  |  |  |
| Charges informatiques |  |  |  |  |  | X |  |  |  |
| Amortissements |  |  |  |  |  | X |  |  |  |
| Déductions accordées |  |  | X |  |  |  |  |  |  |
| Ventes de marchandises |  |  | X |  |  |  |  |  |  |
| Téléphone, fax, internet |  |  |  |  |  | X |  |  |  |
| Déductions obtenus |  |  |  | X |  |  |  |  |  |
| Frais de représentation |  |  |  |  | X | X |  |  |  |
| Petit matériel de bureau |  |  |  |  |  | X |  |  |  |
| Intérêts-produits |  |  |  |  |  | X |  |  |  |
| Bilan |  |  |  |  |  |  |  |  | X |
| Créances clients | X |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Dettes fournisseurs |  | X |  |  |  |  |  |  |  |
| Impôts cantonaux |  |  |  |  |  |  |  | X |  |
| TVA due |  | X |  |  |  |  |  |  |  |
| Résultat |  |  |  |  |  |  |  |  | X |
| TVA à récupérer sur invest. et ACE | X |  |  |  |  |  |  |  |  |

**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 ?

|  |
| --- |
| *10'000 CHF x 1.24 (en Syldavie le CHF est une monnaie étrangère) 12'400.- SYS*  *SYS 12'400 – 90 = SYS 12’310* |

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 ?

|  |
| --- |
| *Montant de départ investi : 12'000 CHF / 1.17 = 10'256.41 EUR*  *Intérêt : 12'256.41 x 2 x 152 / 36000 = 86.61 EUR*  *Montant récupéré en EUR : 10'256.41 + 86.61 = 10'343.02 EUR*  *Changé en CHF : 10'343.02 x 1.20 = 12'411.60 CHF* |

**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 |
| 1 | Loyer | Créanciers |  | 2'200.- | 2'200.- |
| 2 | Créanciers | Banque | 9'000 x 1.025 | 9'225.- | 9'225.- |
| 3 | --- | Honoraires | 1'200 / 1.077 | --- | 1’114.20 |
|  | --- | TVA due | 1'200 / 1.077 x 0.077 | --- | 85.80 |
|  | Poste | --- |  | 1'200.- | --- |
| 4 | Machines | Créanciers | 20'000 x 1.16 | 23'200.- | 23'200.- |
| 5 | TVA s/ inv. ACE | Créanciers | 20'000 x 1.12 x 7.7% | 1'724.80 | 1'724.80 |
| 6 | Machines | --- |  | 800.- | --- |
|  | TVA s/ inv. ACE | --- |  | 61.60 | --- |
|  | --- | Créanciers |  | --- | 861.60 |
| 7 | Créanciers | --- |  | 23'200.- | --- |
|  | --- | Banque | 20'000 x 1.22 | --- | 24'400.- |
|  | Machines | --- | Charges financières ok | 1'200.- | --- |