

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 bouclerments
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 changeons 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	Banque	Débiteurs	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.-	---