

UNIVERSITÉ MOULOUD MAMMERI

Faculté des Scs Economiques, Commerciales et des Scs de Gestion

PROCES-VERBAL MODULAIRE

Année : 2020/2021

Niveau : 5ème Semestre

Filière : Licence L.M.D Finances des Banques et
des Assurances.

Module : Comptabilité bancaire

Coef. : 2

Crédit : 6

Chargé de cours : _____

Chargé de TD/TP : _____

Emargement : _____

Section : A

Groupe : 2

N°	Nom et Prénoms	Date Nals.	EX 1	TD	M.Ses1	Ses.2	M.G	Période
1	BOUGHANEM AGHILES	29/10/1991	-	-	-		-	
2	HADJ-AKLI LYDIA	15/09/1999	07.75	07.75	07.75		07.75	
3	HAMID LINA	27/05/2000	11.25	11.25	11.25		11.25	
4	HAMITOUCHE KENZA	09/08/1996	-	-	-		-	
5	HAMLAT SABRINA	29/11/2000	10.50	10.50	10.50		10.50	
6	HAMMICHE YASMINE	13/09/2000	06.00	06.00	06.00		06.00	
7	HAND OUALI MERIEAM	18/05/2001	17.75	17.75	17.75		17.75	
8	HAREB MELISSA	27/12/1999	06.00	06.00	06.00		06.00	
9	HEBIB ANIA	09/09/1998	11.25	11.25	11.25		11.25	
10	IGUERNELAALA RACHIDA	01/02/1994	11.50	11.50	11.50		11.50	
11	KACI MOUSSA AGHILES	28/09/1999	04.00	04.00	04.00		04.00	
12	KHENNACHE KENZA	10/03/1998	11.00	11.00	11.00		11.00	
13	KHERBANE SARA	24/04/1997	12.50	12.50	12.50		12.50	
14	KHETEAH NADIA	08/08/1999	08.00	08.00	08.00		08.00	
15	LACHI ALISSA	18/08/2001	03.00	03.00	03.00		03.00	
16	MAKHLOUF LISA	08/12/1999	13.50	13.50	13.50		13.50	
17	MAZNI AMINA	22/03/1998	09.00	09.00	09.00		09.00	
18	MESSAOUDENE MOHAND CHERIF	15/09/1993	06.00	06.00	06.00		06.00	
19	MOKLAT LYNDA	16/03/2000	06.50	06.50	06.50		06.50	
20	MOULAI IDIR	30/03/1995	05.50	05.50	05.50		05.50	
21	RAIAH MELISSA	21/11/1999	13.25	13.25	13.25		13.25	
22	SADI MASSILA	22/11/2000	07.00	07.00	07.00		07.00	
23	SEDDAR THIZIRI	01/06/1999	09.75	09.75	09.75		09.75	
24	SERRAFI AMINA	28/02/2000	06.00	06.00	06.00		06.00	
25	SIDHOUM ZAHIRA	01/07/1997	07.50	07.50	07.50		07.50	
26	SIDI MAMMAR DAMIA	16/08/1999	13.25	13.25	13.25		13.25	
27	TAHRI MOUSSA	13/04/1999	11.00	11.00	11.00		11.00	
28	TIMHADJELT AMINE	01/08/1996	-	-	-		-	
29	YAHIA LILA	13/08/1998	10.75	10.75	10.75		10.75	
30	ZERARTI DJAHIDA	30/11/1996	-	-	-		-	

UNIVERSITÉ MOULOUD MAMMERI

Faculté des Scs Economiques, Commerciales et des Scs de Gestion

PROCES-VERBAL MODULAIRE

Année : 2020/2021

Niveau : 5ème Semestre

Filière : Licence L.M.D Finances des Banques et des Assurances.

Module : Comptabilité bancaire

Coef. : 2

Crédit : 6

Chargé de cours : _____

Chargé de TD/TP : _____

Emargement : _____

Section : A

Groupe : 1

N°	Nom et Prénoms	Date Nais.	EX 1	TD	M.Ses1	Ses.2	M.G	Période
1	ABIDI SABRINA	08/07/2000	14.00	14.00	14.00		14.00	
2	AHMED SAADI KARIM	15/01/2001	14.25	14.25	14.25		14.25	
3	AIT AIDER RAFIK	13/07/2000	11.50	11.50	11.50		11.50	
4	ALILECHE CHABHA	23/07/1995	11.50	11.50	11.50		11.50	
5	AMICHE COUSSAILA	21/10/1997	10.00	10.00	10.00		10.00	
6	BELKACEMI THIZIRI	14/02/1999	-	-	-		-	
7	BELKACEMI TORKIA MELINA	15/07/1999	03.25	03.25	03.25		03.25	
8	BELKESSA KENZA	15/09/1999	08.50	08.50	08.50		08.50	
9	BELKESSAM GHILES	10/04/2000	16.00	16.00	16.00		16.00	
10	BEN KACI LYNDIA	02/07/1998	11.25	11.25	11.25		11.25	
11	BENELHADJ DALILA	16/08/1997	12.00	12.00	12.00		12.00	
12	BENIDIR KHEDOUDDJA AMEL	27/11/2000	08.50	08.50	08.50		08.50	
13	BENSADI MANAL	03/06/1999	05.00	05.00	05.00		05.00	
14	BENYOUCEF MESSINA	29/10/2000	06.75	06.75	06.75		06.75	
15	BOUBEKER MANEL YAMINA	15/12/1998	06.50	06.50	06.50		06.50	
16	BOUICHA KENZA	03/01/2000	05.00	05.00	05.00		05.00	
17	BOUSSADIA OMAR AMINE	17/07/1998	08.00	08.00	08.00		08.00	
18	BOUTEMEUR MERIEM	20/05/2001	08.00	08.00	08.00		08.00	
19	CHABANE DJILALI	08/03/1996	08.50	08.50	08.50		08.50	
20	CHERIFI SABRINA	19/10/1995	03.50	03.50	03.50		03.50	
21	CHIBANI HADJER MERIEM	12/12/1996	14.75	14.75	14.75		14.75	
22	DAHMANI YASMINE	09/03/1999	05.50	05.50	05.50		05.50	
23	DAOUDI CELIA	18/06/1997	08.00	08.00	08.00		08.00	
24	DJEBRA LYDIA	04/02/1997	-	-	-		-	
25	DJELLAL ABDELLAH	03/01/2000	08.50	08.50	08.50		08.50	
26	DJEMA HELENA	30/08/2000	15.00	15.00	15.00		15.00	
27	DJENNANE ILYES	27/08/1997	-	-	-		-	
28	GACEM WAHIBA	01/11/1996	10.00	10.00	10.00		10.00	
29	GAHFIF YASMINE	04/12/1999	08.75	08.75	08.75		08.75	
30	GUIDOU LATAMENE	03/06/1998	12.75	12.75	12.75		12.75	
31	SAADOUDI Wafa	28/12/1996	09.25	09.25	09.25		09.25	

		Total reporté		
42		investissement corporel (DAB)	600.000,00	
34		TVA ded. / investissement	114.000,00	
34	34	0,5 Créditeurs d'investissement facture d'acquisition du DAB		714.000,00
34	113	0,5 Créditeurs d'investissement cep règlement du DAB, chèque cep	714.000,00	714.000,00
64	113	12 impôts et taxes 0,5 CCP règlement impôt et taxes, chèque cep	195.000,00	195.000,00

Présentation des Comptes Caisse, CCP et NOSTRI



Débit	10 Caisse	Credit
SI, 16.165.000,00		9.000.000,00
24 000 000,00		6.000.000,00
4 500 000,00		
	SD: 29.665 000,00	
total = 44 665 000,00	1,5 44.665.000,00	

Débit	12 Compte NOSTRI	Credit
2.100.000,00		54.000,00
		5.950,00
		SD: 2.040.050,00
total = 2.100.000,00		2.100.000,00

Débit	Compte 113 CCP	Credit
6.000.000,00		24.990,00
		16 350,00
		714 000,00
		195.000,00
	SD: 5.049 660,00	
total: 6.000.000,00	2 6.000.000,00	

Enregistrement des opérations au journal

10	22	① caisse comptes clientèles versement reçu	24.000.000,00	24.000.000,00
11	10	② Banque Centrale caisse envoi de fonds à la BC.	9.000.000,00	9.000.000,00
10	11	③ caisse Banque Centrale traitement de fonds de la BC	4.500.000,00	4.500.000,00
113	10	④ CCP caisse versement espèces aux CCP	6.000.000,00	6.000.000,00
62 3411	113	⑤ frais de services TVA déd. / Bets CCP rég. frais s ^{es} , ch ^q cel n ^e	21.000,00 3.990,00	24.990,00
629 3411	113	⑥ électricité, eau, gaz TVA / Bets CCP rég. facture électricité, ch ^q cel n ^e	15.000,00 1.350,00	16.350,00
601 3411	11	⑦ frais de tenue de compte TVA déductible Banque Centrale avis de débit n ^o ...	3.000,00 570,00	3.570,00
12	13	⑧ NOSTRI Emprunt interbancaire Convention d'emprunt	2.100.000,00	2.100.000,00
601	12	⑨ intérêts NOSTRI avis de débit	54.000,00	54.000,00
601 3411	12	⑩ frais tenue de compte TVA NOSTRI avis de débit	5.000,00 950,00	5.950,00



Corrigé type
Examen : Comptabilité bancaire
3ème année FBA

Présentation du bilan initial

Actif		Passif	
Comptes	montants	Comptes	montants
10 Caisse	16.165.000,00	31 Emprunt interbancaire	3.000.000,00
11 R.O	1.800.000,00	32 Dépôts de la clientèle	30.000.000,00
20 Crédits accordés	25.000.000,00	33 Titres émis	1.500.000,00
30 Titres souscrits	10.000.000,00	34 Créditeurs divers	1.500.000,00
35 Emprunts divers	35.000,00	35 Dettas subordonnées	4.000.000,00
40 Investissements corporels	7.000.000,00	36 Fonds propres	20.000.000,00
Total Actif	60.000.000,00	Total Passif	60.000.000,00

le hors-bilan

engagements donnés	Montant	engagements reçus	Montant
30 Promesse de financement	400.000,00	31 garanties interbancaires reçues	800.000,00

Détermination du montant des dépôts = $\frac{R.O}{6\%} = \frac{1.800.000,00}{0,06}$

Dépôts = 30.000.000,00

Détermination des avoirs en caisse = $\Sigma \text{Passif} - \Sigma \text{actif}$
= 60.000.000,00 - 43.835.000,00

avoirs en Caisse = 16.165.000,00