

Exercice 1 : Écritures en cours d'année (13 points)

Journaliser les écritures suivantes en utilisant les comptes les plus précis possibles pour la fleuriste Jeanne DUPOND qui tient une boutique à Genève. Les écritures sont saisies durant 2018.

1. Notre immeuble d'exploitation souffre d'infiltrations d'eau. Nous demandons conseils à la société ISOLE, à Sion. La facture qui vous est remise s'élève à CHF 4'570.-. La TVA n'est pas incluse (taux normal : 7.7%).
2. Nous retrouvons une facture concernant une vente de marchandise que nous n'avions pas saisie dans la comptabilité. Hélas elle est partiellement illisible. Le seul montant que vous déchiffrez est le montant de TVA (à 7.7%) : CHF 34.60. Journaliser l'écriture entière.
3. Nous recevons une facture d'un fournisseur hollandais : EUR 3'600.- au taux de 1.20 - 1.24.
4. L'administration fédérale des douanes nous envoie une facture concernant la tva de 7.7% à payer pour l'opération précédente (3), le taux retenu a été de 1.26.
5. Nous payons la facture (3), au taux de 1.23, en bénéficiant d'un escompte de 3%, par virement bancaire.

N°	Débit	Crédit	Libellé	Débit	Crédit
1	-	Créanciers	2 pts	-	4'921,90
	Ch. Entre. Des locaux	-		4'570.-	-
	TVA r. s/inv. Et ace	-		351,90	-
2	-	Vente Marchandises	3 pts	-	449,35
	-	TVA due		-	34,60
	Débiteurs	-		483,95	-
3	Achats Marchandises	Créanciers	3600 x 1,24 (2 pts)	4'464.-	4'464.-
4	TVA r. s/ march	Créanciers	3600 x 1.26 x 7.7% (2 pts)	349,25	349,25
5	Créanciers	-	(4 pts)	4'464.-	-
	-	Escomptes Obtenus	3600 x 3% x 1,23	-	132,85
	-	Banque	3600 x 97% x 1,23	-	4'295,15
	-	Achats Marchandises	3600 x 0,01	-	36.-

Exercice 2 : Décompte TVA (7 points, 1 point par erreur)

Voici un extrait de décompte TVA à compléter. Le comptable est parti en vacances en l'ayant laissé à moitié rempli et vous devez terminer le travail à l'aide des informations suivantes (tous les montants sont données toutes taxes comprises) :

- Achats de marchandises 7.7% : CHF 46'100.-
- Achats de marchandises 2.5% : CHF 9'000.-
- Autres charges d'exploitation 7.7% : CHF 13'500.-
- Escomptes accordés 7.7% : CHF 900.-
- Escomptes obtenus 7.7% : CHF 1'200.-
- Frais payés sur l'immeuble locatif 7.7% : CHF 25'000.-
- Loyers payés : CHF 9'000.-
- Prestations fournies à des tiers 7.7% : CHF 12'000.-
- Retours de clients 7.7% : CHF 30'000.-
- Salaires payés : CHF 14'000.-
- Solde du compte machine au bilan : CHF 50'000.- (achat CHF 20'000.- à 7.7% pour la période)
- Ventes de marchandises 7.7% : CHF 230'000.-

$$400 : \text{Achats } 7.7\% (46'100.-) = \mathbf{3'295,90} - \text{Esc. obt. } 7.7\% (1200) = \mathbf{85,80} \\ + \text{Achats } 2,5\% (9'000.-) = \mathbf{219,50} = \mathbf{3'429,60}$$

$$405 : \text{ACE } 7.7\% (13'500.- / 107.7 \times 7.7 = \mathbf{965,20}) \\ + \text{Achat machine } (20'000.- / 107.7 \times 7.7 = \mathbf{1429,90}) = \mathbf{2'395,10}$$

$$479 : \mathbf{400} + \mathbf{405} = \mathbf{5'824,70}$$

$$500 : \mathbf{399} - \mathbf{479} = \mathbf{6'175,30}$$

Les frais payés sur l'immeuble locatifs ne donnent pas droit à la déduction de l'impôt préalable.

Exercice 1 : Écritures en cours d'année (13 points)

Journaliser les écritures suivantes en utilisant les comptes les plus précis possibles pour la fleuriste Jeanne DUPOND qui tient une boutique à Genève. Les écritures sont saisies durant 2018.

1. Notre immeuble d'exploitation souffre d'infiltrations d'eau. Nous demandons conseils à la société ISOLE, à Sion. La facture qui vous est remise s'élève à CHF 4'570.-. La TVA n'est pas incluse (taux normal : 7.7%).
2. Nous retrouvons une facture concernant une vente de marchandise que nous n'avions pas saisie dans la comptabilité. Hélas elle est partiellement illisible. Le seul montant que vous déchiffrez est le montant de TVA (à 7.7%) : CHF 34.60. Journaliser l'écriture entière.
3. Nous recevons une facture d'un fournisseur hollandais : EUR 3'600.- au taux de 1.20 - 1.24.
4. L'administration fédérale des douanes nous envoie une facture concernant la tva de 7.7% à payer pour l'opération précédente (3), le taux retenu a été de 1.26.
5. Nous payons la facture (3), au taux de 1.23, en bénéficiant d'un escompte de 3%, par virement bancaire.

N°	Débit	Crédit	Libellé	Débit	Crédit
1	-	Créanciers	2 pts	-	4'921,90
	Ch. Entre. Des locaux	-		4'570.-	-
	TVA r. s/inv. Et ace	-		351,90	-
2	-	Vente Marchandises	3 pts	-	449,35
	-	TVA due		-	34,60
	Débiteurs	-		483,95	-
3	Achats Marchandises	Créanciers	3600 x 1,24 (2 pts)	4'464.-	4'464.-
4	TVA r. s/ march	Créanciers	3600 x 1.26 x 7.7% (2 pts)	349,25	349,25
5	Créanciers	-	(4 pts)	4'464.-	-
	-	Escomptes Obtenus	3600 x 3% x 1,23	-	132,85
	-	Banque	3600 x 97% x 1,23	-	4'295,15
	-	Achats Marchandises	3600 x 0,01	-	36.-

Exercice 2 : Décompte TVA (7 points, 1 point par erreur)

Voici un extrait de décompte TVA à compléter. Le comptable est parti en vacances en l'ayant laissé à moitié rempli et vous devez terminer le travail à l'aide des informations suivantes (tous les montants sont données toutes taxes comprises) :

- Achats de marchandises 7.7% : CHF 46'100.-
- Achats de marchandises 2.5% : CHF 9'000.-
- Autres charges d'exploitation 7.7% : CHF 13'500.-
- Escomptes accordés 7.7% : CHF 900.-
- Escomptes obtenus 7.7% : CHF 1'200.-
- Frais payés sur l'immeuble locatif 7.7% : CHF 25'000.-
- Loyers payés : CHF 9'000.-
- Prestations fournies à des tiers 7.7% : CHF 12'000.-
- Retours de clients 7.7% : CHF 30'000.-
- Salaires payés : CHF 14'000.-
- Solde du compte machine au bilan : CHF 50'000.- (achat CHF 20'000.- à 7.7% pour la période)
- Ventes de marchandises 7.7% : CHF 230'000.-

$$400 : \text{Achats } 7.7\% (46'100.-) = \mathbf{3'295,90} - \text{Esc. obt. } 7.7\% (1200) = \mathbf{85,80} \\ + \text{Achats } 2,5\% (9'000.-) = \mathbf{219,50} = \mathbf{3'429,60}$$

$$405 : \text{ACE } 7.7\% (13'500.- / 107.7 \times 7.7 = \mathbf{965,20}) \\ + \text{Achat machine } (20'000.- / 107.7 \times 7.7 = \mathbf{1429,90}) = \mathbf{2'395,10}$$

$$479 : \mathbf{400} + \mathbf{405} = \mathbf{5'824,70}$$

$$500 : \mathbf{399} - \mathbf{479} = \mathbf{6'175,30}$$

Les frais payés sur l'immeuble locatifs ne donnent pas droit à la déduction de l'impôt préalable.

Exercice 1 : Écritures en cours d'année (13 points)

Journaliser les écritures suivantes en utilisant les comptes les plus précis possibles pour la fleuriste Jeanne DUPOND qui tient une boutique à Genève. Les écritures sont saisies durant 2018.

1. Notre immeuble d'exploitation souffre d'infiltrations d'eau. Nous demandons conseils à la société ISOLE, à Sion. La facture qui vous est remise s'élève à CHF 4'570.-. La TVA n'est pas incluse (taux normal : 7.7%).
2. Nous retrouvons une facture concernant une vente de marchandise que nous n'avions pas saisie dans la comptabilité. Hélas elle est partiellement illisible. Le seul montant que vous déchiffrez est le montant de TVA (à 7.7%) : CHF 34.60. Journaliser l'écriture entière.
3. Nous recevons une facture d'un fournisseur hollandais : EUR 3'600.- au taux de 1.20 - 1.24.
4. L'administration fédérale des douanes nous envoie une facture concernant la tva de 7.7% à payer pour l'opération précédente (3), le taux retenu a été de 1.26.
5. Nous payons la facture (3), au taux de 1.23, en bénéficiant d'un escompte de 3%, par virement bancaire.

N°	Débit	Crédit	Libellé	Débit	Crédit
1	-	Créanciers	2 pts	-	4'921,90
	Ch. Entre. Des locaux	-		4'570.-	-
	TVA r. s/inv. Et ace	-		351,90	-
2	-	Vente Marchandises	3 pts	-	449,35
	-	TVA due		-	34,60
	Débiteurs	-		483,95	-
3	Achats Marchandises	Créanciers	3600 x 1,24 (2 pts)	4'464.-	4'464.-
4	TVA r. s/ march	Créanciers	3600 x 1.26 x 7.7% (2 pts)	349,25	349,25
5	Créanciers	-	(4 pts)	4'464.-	-
	-	Escomptes Obtenus	3600 x 3% x 1,23	-	132,85
	-	Banque	3600 x 97% x 1,23	-	4'295,15
	-	Achats Marchandises	3600 x 0,01	-	36.-

Exercice 2 : Décompte TVA (7 points, 1 point par erreur)

Voici un extrait de décompte TVA à compléter. Le comptable est parti en vacances en l'ayant laissé à moitié rempli et vous devez terminer le travail à l'aide des informations suivantes (tous les montants sont données toutes taxes comprises) :

- Achats de marchandises 7.7% : CHF 46'100.-
- Achats de marchandises 2.5% : CHF 9'000.-
- Autres charges d'exploitation 7.7% : CHF 13'500.-
- Escomptes accordés 7.7% : CHF 900.-
- Escomptes obtenus 7.7% : CHF 1'200.-
- Frais payés sur l'immeuble locatif 7.7% : CHF 25'000.-
- Loyers payés : CHF 9'000.-
- Prestations fournies à des tiers 7.7% : CHF 12'000.-
- Retours de clients 7.7% : CHF 30'000.-
- Salaires payés : CHF 14'000.-
- Solde du compte machine au bilan : CHF 50'000.- (achat CHF 20'000.- à 7.7% pour la période)
- Ventes de marchandises 7.7% : CHF 230'000.-

$$400 : \text{Achats } 7.7\% (46'100.-) = \mathbf{3'295,90} - \text{Esc. obt. } 7.7\% (1200) = \mathbf{85,80} \\ + \text{Achats } 2,5\% (9'000.-) = \mathbf{219,50} = \mathbf{3'429,60}$$

$$405 : \text{ACE } 7.7\% (13'500.- / 107.7 \times 7.7 = \mathbf{965,20}) \\ + \text{Achat machine } (20'000.- / 107.7 \times 7.7 = \mathbf{1429,90}) = \mathbf{2'395,10}$$

$$479 : \mathbf{400} + \mathbf{405} = \mathbf{5'824,70}$$

$$500 : \mathbf{399} - \mathbf{479} = \mathbf{6'175,30}$$

Les frais payés sur l'immeuble locatifs ne donnent pas droit à la déduction de l'impôt préalable.

Exercice 1 : Écritures en cours d'année (13 points)

Journaliser les écritures suivantes en utilisant les comptes les plus précis possibles pour la fleuriste Jeanne DUPOND qui tient une boutique à Genève. Les écritures sont saisies durant 2018.

1. Notre immeuble d'exploitation souffre d'infiltrations d'eau. Nous demandons conseils à la société ISOLE, à Sion. La facture qui vous est remise s'élève à CHF 4'570.-. La TVA n'est pas incluse (taux normal : 7.7%).
2. Nous retrouvons une facture concernant une vente de marchandise que nous n'avions pas saisie dans la comptabilité. Hélas elle est partiellement illisible. Le seul montant que vous déchiffrez est le montant de TVA (à 7.7%) : CHF 34.60. Journaliser l'écriture entière.
3. Nous recevons une facture d'un fournisseur hollandais : EUR 3'600.- au taux de 1.20 - 1.24.
4. L'administration fédérale des douanes nous envoie une facture concernant la tva de 7.7% à payer pour l'opération précédente (3), le taux retenu a été de 1.26.
5. Nous payons la facture (3), au taux de 1.23, en bénéficiant d'un escompte de 3%, par virement bancaire.

N°	Débit	Crédit	Libellé	Débit	Crédit
1	-	Créanciers	2 pts	-	4'921,90
	Ch. Entre. Des locaux	-		4'570.-	-
	TVA r. s/inv. Et ace	-		351,90	-
2	-	Vente Marchandises	3 pts	-	449,35
	-	TVA due		-	34,60
	Débiteurs	-		483,95	-
3	Achats Marchandises	Créanciers	3600 x 1,24 (2 pts)	4'464.-	4'464.-
4	TVA r. s/ march	Créanciers	3600 x 1.26 x 7.7% (2 pts)	349,25	349,25
5	Créanciers	-	(4 pts)	4'464.-	-
	-	Escomptes Obtenus	3600 x 3% x 1,23	-	132,85
	-	Banque	3600 x 97% x 1,23	-	4'295,15
	-	Achats Marchandises	3600 x 0,01	-	36.-

Exercice 2 : Décompte TVA (7 points, 1 point par erreur)

Voici un extrait de décompte TVA à compléter. Le comptable est parti en vacances en l'ayant laissé à moitié rempli et vous devez terminer le travail à l'aide des informations suivantes (tous les montants sont données toutes taxes comprises) :

- Achats de marchandises 7.7% : CHF 46'100.-
- Achats de marchandises 2.5% : CHF 9'000.-
- Autres charges d'exploitation 7.7% : CHF 13'500.-
- Escomptes accordés 7.7% : CHF 900.-
- Escomptes obtenus 7.7% : CHF 1'200.-
- Frais payés sur l'immeuble locatif 7.7% : CHF 25'000.-
- Loyers payés : CHF 9'000.-
- Prestations fournies à des tiers 7.7% : CHF 12'000.-
- Retours de clients 7.7% : CHF 30'000.-
- Salaires payés : CHF 14'000.-
- Solde du compte machine au bilan : CHF 50'000.- (achat CHF 20'000.- à 7.7% pour la période)
- Ventes de marchandises 7.7% : CHF 230'000.-

$$400 : \text{Achats } 7.7\% (46'100.-) = \mathbf{3'295,90} - \text{Esc. obt. } 7.7\% (1200) = \mathbf{85,80} \\ + \text{Achats } 2,5\% (9'000.-) = \mathbf{219,50} = \mathbf{3'429,60}$$

$$405 : \text{ACE } 7.7\% (13'500.- / 107.7 \times 7.7 = \mathbf{965,20}) \\ + \text{Achat machine } (20'000.- / 107.7 \times 7.7 = \mathbf{1429,90}) = \mathbf{2'395,10}$$

$$479 : \mathbf{400} + \mathbf{405} = \mathbf{5'824,70}$$

$$500 : \mathbf{399} - \mathbf{479} = \mathbf{6'175,30}$$

Les frais payés sur l'immeuble locatifs ne donnent pas droit à la déduction de l'impôt préalable.

Exercice 1 : Écritures en cours d'année (13 points)

Journaliser les écritures suivantes en utilisant les comptes les plus précis possibles pour la fleuriste Jeanne DUPOND qui tient une boutique à Genève. Les écritures sont saisies durant 2018.

1. Notre immeuble d'exploitation souffre d'infiltrations d'eau. Nous demandons conseils à la société ISOLE, à Sion. La facture qui vous est remise s'élève à CHF 4'570.-. La TVA n'est pas incluse (taux normal : 7.7%).
2. Nous retrouvons une facture concernant une vente de marchandise que nous n'avions pas saisie dans la comptabilité. Hélas elle est partiellement illisible. Le seul montant que vous déchiffrez est le montant de TVA (à 7.7%) : CHF 34.60. Journaliser l'écriture entière.
3. Nous recevons une facture d'un fournisseur hollandais : EUR 3'600.- au taux de 1.20 - 1.24.
4. L'administration fédérale des douanes nous envoie une facture concernant la tva de 7.7% à payer pour l'opération précédente (3), le taux retenu a été de 1.26.
5. Nous payons la facture (3), au taux de 1.23, en bénéficiant d'un escompte de 3%, par virement bancaire.

N°	Débit	Crédit	Libellé	Débit	Crédit
1	-	Créanciers	2 pts	-	4'921,90
	Ch. Entre. Des locaux	-		4'570.-	-
	TVA r. s/inv. Et ace	-		351,90	-
2	-	Vente Marchandises	3 pts	-	449,35
	-	TVA due		-	34,60
	Débiteurs	-		483,95	-
3	Achats Marchandises	Créanciers	3600 x 1,24 (2 pts)	4'464.-	4'464.-
4	TVA r. s/ march	Créanciers	3600 x 1.26 x 7.7% (2 pts)	349,25	349,25
5	Créanciers	-	(4 pts)	4'464.-	-
	-	Escomptes Obtenus	3600 x 3% x 1,23	-	132,85
	-	Banque	3600 x 97% x 1,23	-	4'295,15
	-	Achats Marchandises	3600 x 0,01	-	36.-

Exercice 2 : Décompte TVA (7 points, 1 point par erreur)

Voici un extrait de décompte TVA à compléter. Le comptable est parti en vacances en l'ayant laissé à moitié rempli et vous devez terminer le travail à l'aide des informations suivantes (tous les montants sont données toutes taxes comprises) :

- Achats de marchandises 7.7% : CHF 46'100.-
- Achats de marchandises 2.5% : CHF 9'000.-
- Autres charges d'exploitation 7.7% : CHF 13'500.-
- Escomptes accordés 7.7% : CHF 900.-
- Escomptes obtenus 7.7% : CHF 1'200.-
- Frais payés sur l'immeuble locatif 7.7% : CHF 25'000.-
- Loyers payés : CHF 9'000.-
- Prestations fournies à des tiers 7.7% : CHF 12'000.-
- Retours de clients 7.7% : CHF 30'000.-
- Salaires payés : CHF 14'000.-
- Solde du compte machine au bilan : CHF 50'000.- (achat CHF 20'000.- à 7.7% pour la période)
- Ventes de marchandises 7.7% : CHF 230'000.-

$$400 : \text{Achats } 7.7\% (46'100.-) = \mathbf{3'295,90} - \text{Esc. obt. } 7.7\% (1200) = \mathbf{85,80} \\ + \text{Achats } 2,5\% (9'000.-) = \mathbf{219,50} = \mathbf{3'429,60}$$

$$405 : \text{ACE } 7.7\% (13'500.- / 107.7 \times 7.7 = \mathbf{965,20}) \\ + \text{Achat machine } (20'000.- / 107.7 \times 7.7 = \mathbf{1429,90}) = \mathbf{2'395,10}$$

$$479 : \mathbf{400} + \mathbf{405} = \mathbf{5'824,70}$$

$$500 : \mathbf{399} - \mathbf{479} = \mathbf{6'175,30}$$

Les frais payés sur l'immeuble locatifs ne donnent pas droit à la déduction de l'impôt préalable.

Exercice 1 : Écritures en cours d'année (13 points)

Journaliser les écritures suivantes en utilisant les comptes les plus précis possibles pour la fleuriste Jeanne DUPOND qui tient une boutique à Genève. Les écritures sont saisies durant 2018.

1. Notre immeuble d'exploitation souffre d'infiltrations d'eau. Nous demandons conseils à la société ISOLE, à Sion. La facture qui vous est remise s'élève à CHF 4'570.-. La TVA n'est pas incluse (taux normal : 7.7%).
2. Nous retrouvons une facture concernant une vente de marchandise que nous n'avions pas saisie dans la comptabilité. Hélas elle est partiellement illisible. Le seul montant que vous déchiffrez est le montant de TVA (à 7.7%) : CHF 34.60. Journaliser l'écriture entière.
3. Nous recevons une facture d'un fournisseur hollandais : EUR 3'600.- au taux de 1.20 - 1.24.
4. L'administration fédérale des douanes nous envoie une facture concernant la tva de 7.7% à payer pour l'opération précédente (3), le taux retenu a été de 1.26.
5. Nous payons la facture (3), au taux de 1.23, en bénéficiant d'un escompte de 3%, par virement bancaire.

N°	Débit	Crédit	Libellé	Débit	Crédit
1	-	Créanciers	2 pts	-	4'921,90
	Ch. Entre. Des locaux	-		4'570.-	-
	TVA r. s/inv. Et ace	-		351,90	-
2	-	Vente Marchandises	3 pts	-	449,35
	-	TVA due		-	34,60
	Débiteurs	-		483,95	-
3	Achats Marchandises	Créanciers	3600 x 1,24 (2 pts)	4'464.-	4'464.-
4	TVA r. s/ march	Créanciers	3600 x 1.26 x 7.7% (2 pts)	349,25	349,25
5	Créanciers	-	(4 pts)	4'464.-	-
	-	Escomptes Obtenus	3600 x 3% x 1,23	-	132,85
	-	Banque	3600 x 97% x 1,23	-	4'295,15
	-	Achats Marchandises	3600 x 0,01	-	36.-

Exercice 2 : Décompte TVA (7 points, 1 point par erreur)

Voici un extrait de décompte TVA à compléter. Le comptable est parti en vacances en l'ayant laissé à moitié rempli et vous devez terminer le travail à l'aide des informations suivantes (tous les montants sont données toutes taxes comprises) :

- Achats de marchandises 7.7% : CHF 46'100.-
- Achats de marchandises 2.5% : CHF 9'000.-
- Autres charges d'exploitation 7.7% : CHF 13'500.-
- Escomptes accordés 7.7% : CHF 900.-
- Escomptes obtenus 7.7% : CHF 1'200.-
- Frais payés sur l'immeuble locatif 7.7% : CHF 25'000.-
- Loyers payés : CHF 9'000.-
- Prestations fournies à des tiers 7.7% : CHF 12'000.-
- Retours de clients 7.7% : CHF 30'000.-
- Salaires payés : CHF 14'000.-
- Solde du compte machine au bilan : CHF 50'000.- (achat CHF 20'000.- à 7.7% pour la période)
- Ventes de marchandises 7.7% : CHF 230'000.-

$$400 : \text{Achats } 7.7\% (46'100.-) = \mathbf{3'295,90} - \text{Esc. obt. } 7.7\% (1200) = \mathbf{85,80} \\ + \text{Achats } 2,5\% (9'000.-) = \mathbf{219,50} = \mathbf{3'429,60}$$

$$405 : \text{ACE } 7.7\% (13'500.- / 107.7 \times 7.7 = \mathbf{965,20}) \\ + \text{Achat machine } (20'000.- / 107.7 \times 7.7 = \mathbf{1429,90}) = \mathbf{2'395,10}$$

$$479 : \mathbf{400} + \mathbf{405} = \mathbf{5'824,70}$$

$$500 : \mathbf{399} - \mathbf{479} = \mathbf{6'175,30}$$

Les frais payés sur l'immeuble locatifs ne donnent pas droit à la déduction de l'impôt préalable.

Exercice 1 : Écritures en cours d'année (13 points)

Journaliser les écritures suivantes en utilisant les comptes les plus précis possibles pour la fleuriste Jeanne DUPOND qui tient une boutique à Genève. Les écritures sont saisies durant 2018.

1. Notre immeuble d'exploitation souffre d'infiltrations d'eau. Nous demandons conseils à la société ISOLE, à Sion. La facture qui vous est remise s'élève à CHF 4'570.-. La TVA n'est pas incluse (taux normal : 7.7%).
2. Nous retrouvons une facture concernant une vente de marchandise que nous n'avions pas saisie dans la comptabilité. Hélas elle est partiellement illisible. Le seul montant que vous déchiffrez est le montant de TVA (à 7.7%) : CHF 34.60. Journaliser l'écriture entière.
3. Nous recevons une facture d'un fournisseur hollandais : EUR 3'600.- au taux de 1.20 - 1.24.
4. L'administration fédérale des douanes nous envoie une facture concernant la tva de 7.7% à payer pour l'opération précédente (3), le taux retenu a été de 1.26.
5. Nous payons la facture (3), au taux de 1.23, en bénéficiant d'un escompte de 3%, par virement bancaire.

N°	Débit	Crédit	Libellé	Débit	Crédit
1	-	Créanciers	2 pts	-	4'921,90
	Ch. Entre. Des locaux	-		4'570.-	-
	TVA r. s/inv. Et ace	-		351,90	-
2	-	Vente Marchandises	3 pts	-	449,35
	-	TVA due		-	34,60
	Débiteurs	-		483,95	-
3	Achats Marchandises	Créanciers	3600 x 1,24 (2 pts)	4'464.-	4'464.-
4	TVA r. s/ march	Créanciers	3600 x 1.26 x 7.7% (2 pts)	349,25	349,25
5	Créanciers	-	(4 pts)	4'464.-	-
	-	Escomptes Obtenus	3600 x 3% x 1,23	-	132,85
	-	Banque	3600 x 97% x 1,23	-	4'295,15
	-	Achats Marchandises	3600 x 0,01	-	36.-

Exercice 2 : Décompte TVA (7 points, 1 point par erreur)

Voici un extrait de décompte TVA à compléter. Le comptable est parti en vacances en l'ayant laissé à moitié rempli et vous devez terminer le travail à l'aide des informations suivantes (tous les montants sont données toutes taxes comprises) :

- Achats de marchandises 7.7% : CHF 46'100.-
- Achats de marchandises 2.5% : CHF 9'000.-
- Autres charges d'exploitation 7.7% : CHF 13'500.-
- Escomptes accordés 7.7% : CHF 900.-
- Escomptes obtenus 7.7% : CHF 1'200.-
- Frais payés sur l'immeuble locatif 7.7% : CHF 25'000.-
- Loyers payés : CHF 9'000.-
- Prestations fournies à des tiers 7.7% : CHF 12'000.-
- Retours de clients 7.7% : CHF 30'000.-
- Salaires payés : CHF 14'000.-
- Solde du compte machine au bilan : CHF 50'000.- (achat CHF 20'000.- à 7.7% pour la période)
- Ventes de marchandises 7.7% : CHF 230'000.-

$$400 : \text{Achats } 7.7\% (46'100.-) = \mathbf{3'295,90} - \text{Esc. obt. } 7.7\% (1200) = \mathbf{85,80} \\ + \text{Achats } 2,5\% (9'000.-) = \mathbf{219,50} = \mathbf{3'429,60}$$

$$405 : \text{ACE } 7.7\% (13'500.- / 107.7 \times 7.7 = \mathbf{965,20}) \\ + \text{Achat machine } (20'000.- / 107.7 \times 7.7 = \mathbf{1429,90}) = \mathbf{2'395,10}$$

$$479 : \mathbf{400} + \mathbf{405} = \mathbf{5'824,70}$$

$$500 : \mathbf{399} - \mathbf{479} = \mathbf{6'175,30}$$

Les frais payés sur l'immeuble locatifs ne donnent pas droit à la déduction de l'impôt préalable.

Exercice 1 : Écritures en cours d'année (13 points)

Journaliser les écritures suivantes en utilisant les comptes les plus précis possibles pour la fleuriste Jeanne DUPOND qui tient une boutique à Genève. Les écritures sont saisies durant 2018.

1. Notre immeuble d'exploitation souffre d'infiltrations d'eau. Nous demandons conseils à la société ISOLE, à Sion. La facture qui vous est remise s'élève à CHF 4'570.-. La TVA n'est pas incluse (taux normal : 7.7%).
2. Nous retrouvons une facture concernant une vente de marchandise que nous n'avions pas saisie dans la comptabilité. Hélas elle est partiellement illisible. Le seul montant que vous déchiffrez est le montant de TVA (à 7.7%) : CHF 34.60. Journaliser l'écriture entière.
3. Nous recevons une facture d'un fournisseur hollandais : EUR 3'600.- au taux de 1.20 - 1.24.
4. L'administration fédérale des douanes nous envoie une facture concernant la tva de 7.7% à payer pour l'opération précédente (3), le taux retenu a été de 1.26.
5. Nous payons la facture (3), au taux de 1.23, en bénéficiant d'un escompte de 3%, par virement bancaire.

N°	Débit	Crédit	Libellé	Débit	Crédit
1	-	Créanciers	2 pts	-	4'921,90
	Ch. Entre. Des locaux	-		4'570.-	-
	TVA r. s/inv. Et ace	-		351,90	-
2	-	Vente Marchandises	3 pts	-	449,35
	-	TVA due		-	34,60
	Débiteurs	-		483,95	-
3	Achats Marchandises	Créanciers	3600 x 1,24 (2 pts)	4'464.-	4'464.-
4	TVA r. s/ march	Créanciers	3600 x 1.26 x 7.7% (2 pts)	349,25	349,25
5	Créanciers	-	(4 pts)	4'464.-	-
	-	Escomptes Obtenus	3600 x 3% x 1,23	-	132,85
	-	Banque	3600 x 97% x 1,23	-	4'295,15
	-	Achats Marchandises	3600 x 0,01	-	36.-

Exercice 2 : Décompte TVA (7 points, 1 point par erreur)

Voici un extrait de décompte TVA à compléter. Le comptable est parti en vacances en l'ayant laissé à moitié rempli et vous devez terminer le travail à l'aide des informations suivantes (tous les montants sont données toutes taxes comprises) :

- Achats de marchandises 7.7% : CHF 46'100.-
- Achats de marchandises 2.5% : CHF 9'000.-
- Autres charges d'exploitation 7.7% : CHF 13'500.-
- Escomptes accordés 7.7% : CHF 900.-
- Escomptes obtenus 7.7% : CHF 1'200.-
- Frais payés sur l'immeuble locatif 7.7% : CHF 25'000.-
- Loyers payés : CHF 9'000.-
- Prestations fournies à des tiers 7.7% : CHF 12'000.-
- Retours de clients 7.7% : CHF 30'000.-
- Salaires payés : CHF 14'000.-
- Solde du compte machine au bilan : CHF 50'000.- (achat CHF 20'000.- à 7.7% pour la période)
- Ventes de marchandises 7.7% : CHF 230'000.-

$$400 : \text{Achats } 7.7\% (46'100.-) = \mathbf{3'295,90} - \text{Esc. obt. } 7.7\% (1200) = \mathbf{85,80} \\ + \text{Achats } 2,5\% (9'000.-) = \mathbf{219,50} = \mathbf{3'429,60}$$

$$405 : \text{ACE } 7.7\% (13'500.- / 107.7 \times 7.7 = \mathbf{965,20}) \\ + \text{Achat machine } (20'000.- / 107.7 \times 7.7 = \mathbf{1429,90}) = \mathbf{2'395,10}$$

$$479 : \mathbf{400} + \mathbf{405} = \mathbf{5'824,70}$$

$$500 : \mathbf{399} - \mathbf{479} = \mathbf{6'175,30}$$

Les frais payés sur l'immeuble locatifs ne donnent pas droit à la déduction de l'impôt préalable.

Exercice 1 : Écritures en cours d'année (13 points)

Journaliser les écritures suivantes en utilisant les comptes les plus précis possibles pour la fleuriste Jeanne DUPOND qui tient une boutique à Genève. Les écritures sont saisies durant 2018.

1. Notre immeuble d'exploitation souffre d'infiltrations d'eau. Nous demandons conseils à la société ISOLE, à Sion. La facture qui vous est remise s'élève à CHF 4'570.-. La TVA n'est pas incluse (taux normal : 7.7%).
2. Nous retrouvons une facture concernant une vente de marchandise que nous n'avions pas saisie dans la comptabilité. Hélas elle est partiellement illisible. Le seul montant que vous déchiffrez est le montant de TVA (à 7.7%) : CHF 34.60. Journaliser l'écriture entière.
3. Nous recevons une facture d'un fournisseur hollandais : EUR 3'600.- au taux de 1.20 - 1.24.
4. L'administration fédérale des douanes nous envoie une facture concernant la tva de 7.7% à payer pour l'opération précédente (3), le taux retenu a été de 1.26.
5. Nous payons la facture (3), au taux de 1.23, en bénéficiant d'un escompte de 3%, par virement bancaire.

N°	Débit	Crédit	Libellé	Débit	Crédit
1	-	Créanciers	2 pts	-	4'921,90
	Ch. Entre. Des locaux	-		4'570.-	-
	TVA r. s/inv. Et ace	-		351,90	-
2	-	Vente Marchandises	3 pts	-	449,35
	-	TVA due		-	34,60
	Débiteurs	-		483,95	-
3	Achats Marchandises	Créanciers	3600 x 1,24 (2 pts)	4'464.-	4'464.-
4	TVA r. s/ march	Créanciers	3600 x 1.26 x 7.7% (2 pts)	349,25	349,25
5	Créanciers	-	(4 pts)	4'464.-	-
	-	Escomptes Obtenus	3600 x 3% x 1,23	-	132,85
	-	Banque	3600 x 97% x 1,23	-	4'295,15
	-	Achats Marchandises	3600 x 0,01	-	36.-

Exercice 2 : Décompte TVA (7 points, 1 point par erreur)

Voici un extrait de décompte TVA à compléter. Le comptable est parti en vacances en l'ayant laissé à moitié rempli et vous devez terminer le travail à l'aide des informations suivantes (tous les montants sont données toutes taxes comprises) :

- Achats de marchandises 7.7% : CHF 46'100.-
- Achats de marchandises 2.5% : CHF 9'000.-
- Autres charges d'exploitation 7.7% : CHF 13'500.-
- Escomptes accordés 7.7% : CHF 900.-
- Escomptes obtenus 7.7% : CHF 1'200.-
- Frais payés sur l'immeuble locatif 7.7% : CHF 25'000.-
- Loyers payés : CHF 9'000.-
- Prestations fournies à des tiers 7.7% : CHF 12'000.-
- Retours de clients 7.7% : CHF 30'000.-
- Salaires payés : CHF 14'000.-
- Solde du compte machine au bilan : CHF 50'000.- (achat CHF 20'000.- à 7.7% pour la période)
- Ventes de marchandises 7.7% : CHF 230'000.-

$$400 : \text{Achats } 7.7\% (46'100.-) = \mathbf{3'295,90} - \text{Esc. obt. } 7.7\% (1200) = \mathbf{85,80} \\ + \text{Achats } 2,5\% (9'000.-) = \mathbf{219,50} = \mathbf{3'429,60}$$

$$405 : \text{ACE } 7.7\% (13'500.- / 107.7 \times 7.7 = \mathbf{965,20}) \\ + \text{Achat machine } (20'000.- / 107.7 \times 7.7 = \mathbf{1429,90}) = \mathbf{2'395,10}$$

$$479 : \mathbf{400} + \mathbf{405} = \mathbf{5'824,70}$$

$$500 : \mathbf{399} - \mathbf{479} = \mathbf{6'175,30}$$

Les frais payés sur l'immeuble locatifs ne donnent pas droit à la déduction de l'impôt préalable.

Exercice 1 : Écritures en cours d'année (13 points)

Journaliser les écritures suivantes en utilisant les comptes les plus précis possibles pour la fleuriste Jeanne DUPOND qui tient une boutique à Genève. Les écritures sont saisies durant 2018.

1. Notre immeuble d'exploitation souffre d'infiltrations d'eau. Nous demandons conseils à la société ISOLE, à Sion. La facture qui vous est remise s'élève à CHF 4'570.-. La TVA n'est pas incluse (taux normal : 7.7%).
2. Nous retrouvons une facture concernant une vente de marchandise que nous n'avions pas saisie dans la comptabilité. Hélas elle est partiellement illisible. Le seul montant que vous déchiffrez est le montant de TVA (à 7.7%) : CHF 34.60. Journaliser l'écriture entière.
3. Nous recevons une facture d'un fournisseur hollandais : EUR 3'600.- au taux de 1.20 - 1.24.
4. L'administration fédérale des douanes nous envoie une facture concernant la tva de 7.7% à payer pour l'opération précédente (3), le taux retenu a été de 1.26.
5. Nous payons la facture (3), au taux de 1.23, en bénéficiant d'un escompte de 3%, par virement bancaire.

N°	Débit	Crédit	Libellé	Débit	Crédit
1	-	Créanciers	2 pts	-	4'921,90
	Ch. Entre. Des locaux	-		4'570.-	-
	TVA r. s/inv. Et ace	-		351,90	-
2	-	Vente Marchandises	3 pts	-	449,35
	-	TVA due		-	34,60
	Débiteurs	-		483,95	-
3	Achats Marchandises	Créanciers	3600 x 1,24 (2 pts)	4'464.-	4'464.-
4	TVA r. s/ march	Créanciers	3600 x 1.26 x 7.7% (2 pts)	349,25	349,25
5	Créanciers	-	(4 pts)	4'464.-	-
	-	Escomptes Obtenus	3600 x 3% x 1,23	-	132,85
	-	Banque	3600 x 97% x 1,23	-	4'295,15
	-	Achats Marchandises	3600 x 0,01	-	36.-

Exercice 2 : Décompte TVA (7 points, 1 point par erreur)

Voici un extrait de décompte TVA à compléter. Le comptable est parti en vacances en l'ayant laissé à moitié rempli et vous devez terminer le travail à l'aide des informations suivantes (tous les montants sont données toutes taxes comprises) :

- Achats de marchandises 7.7% : CHF 46'100.-
- Achats de marchandises 2.5% : CHF 9'000.-
- Autres charges d'exploitation 7.7% : CHF 13'500.-
- Escomptes accordés 7.7% : CHF 900.-
- Escomptes obtenus 7.7% : CHF 1'200.-
- Frais payés sur l'immeuble locatif 7.7% : CHF 25'000.-
- Loyers payés : CHF 9'000.-
- Prestations fournies à des tiers 7.7% : CHF 12'000.-
- Retours de clients 7.7% : CHF 30'000.-
- Salaires payés : CHF 14'000.-
- Solde du compte machine au bilan : CHF 50'000.- (achat CHF 20'000.- à 7.7% pour la période)
- Ventes de marchandises 7.7% : CHF 230'000.-

$$400 : \text{Achats } 7.7\% (46'100.-) = \mathbf{3'295,90} - \text{Esc. obt. } 7.7\% (1200) = \mathbf{85,80} \\ + \text{Achats } 2,5\% (9'000.-) = \mathbf{219,50} = \mathbf{3'429,60}$$

$$405 : \text{ACE } 7.7\% (13'500.- / 107.7 \times 7.7 = \mathbf{965,20}) \\ + \text{Achat machine } (20'000.- / 107.7 \times 7.7 = \mathbf{1429,90}) = \mathbf{2'395,10}$$

$$479 : \mathbf{400} + \mathbf{405} = \mathbf{5'824,70}$$

$$500 : \mathbf{399} - \mathbf{479} = \mathbf{6'175,30}$$

Les frais payés sur l'immeuble locatifs ne donnent pas droit à la déduction de l'impôt préalable.

Exercice 1 : Écritures en cours d'année (13 points)

Journaliser les écritures suivantes en utilisant les comptes les plus précis possibles pour la fleuriste Jeanne DUPOND qui tient une boutique à Genève. Les écritures sont saisies durant 2018.

1. Notre immeuble d'exploitation souffre d'infiltrations d'eau. Nous demandons conseils à la société ISOLE, à Sion. La facture qui vous est remise s'élève à CHF 4'570.-. La TVA n'est pas incluse (taux normal : 7.7%).
2. Nous retrouvons une facture concernant une vente de marchandise que nous n'avions pas saisie dans la comptabilité. Hélas elle est partiellement illisible. Le seul montant que vous déchiffrez est le montant de TVA (à 7.7%) : CHF 34.60. Journaliser l'écriture entière.
3. Nous recevons une facture d'un fournisseur hollandais : EUR 3'600.- au taux de 1.20 - 1.24.
4. L'administration fédérale des douanes nous envoie une facture concernant la tva de 7.7% à payer pour l'opération précédente (3), le taux retenu a été de 1.26.
5. Nous payons la facture (3), au taux de 1.23, en bénéficiant d'un escompte de 3%, par virement bancaire.

N°	Débit	Crédit	Libellé	Débit	Crédit
1	-	Créanciers	2 pts	-	4'921,90
	Ch. Entre. Des locaux	-		4'570.-	-
	TVA r. s/inv. Et ace	-		351,90	-
2	-	Vente Marchandises	3 pts	-	449,35
	-	TVA due		-	34,60
	Débiteurs	-		483,95	-
3	Achats Marchandises	Créanciers	3600 x 1,24 (2 pts)	4'464.-	4'464.-
4	TVA r. s/ march	Créanciers	3600 x 1.26 x 7.7% (2 pts)	349,25	349,25
5	Créanciers	-	(4 pts)	4'464.-	-
	-	Escomptes Obtenus	3600 x 3% x 1,23	-	132,85
	-	Banque	3600 x 97% x 1,23	-	4'295,15
	-	Achats Marchandises	3600 x 0,01	-	36.-

Exercice 2 : Décompte TVA (7 points, 1 point par erreur)

Voici un extrait de décompte TVA à compléter. Le comptable est parti en vacances en l'ayant laissé à moitié rempli et vous devez terminer le travail à l'aide des informations suivantes (tous les montants sont données toutes taxes comprises) :

- Achats de marchandises 7.7% : CHF 46'100.-
- Achats de marchandises 2.5% : CHF 9'000.-
- Autres charges d'exploitation 7.7% : CHF 13'500.-
- Escomptes accordés 7.7% : CHF 900.-
- Escomptes obtenus 7.7% : CHF 1'200.-
- Frais payés sur l'immeuble locatif 7.7% : CHF 25'000.-
- Loyers payés : CHF 9'000.-
- Prestations fournies à des tiers 7.7% : CHF 12'000.-
- Retours de clients 7.7% : CHF 30'000.-
- Salaires payés : CHF 14'000.-
- Solde du compte machine au bilan : CHF 50'000.- (achat CHF 20'000.- à 7.7% pour la période)
- Ventes de marchandises 7.7% : CHF 230'000.-

$$400 : \text{Achats } 7.7\% (46'100.-) = \mathbf{3'295,90} - \text{Esc. obt. } 7.7\% (1200) = \mathbf{85,80} \\ + \text{Achats } 2,5\% (9'000.-) = \mathbf{219,50} = \mathbf{3'429,60}$$

$$405 : \text{ACE } 7.7\% (13'500.- / 107.7 \times 7.7 = \mathbf{965,20}) \\ + \text{Achat machine } (20'000.- / 107.7 \times 7.7 = \mathbf{1429,90}) = \mathbf{2'395,10}$$

$$479 : \mathbf{400} + \mathbf{405} = \mathbf{5'824,70}$$

$$500 : \mathbf{399} - \mathbf{479} = \mathbf{6'175,30}$$

Les frais payés sur l'immeuble locatifs ne donnent pas droit à la déduction de l'impôt préalable.

Exercice 1 : Écritures en cours d'année (13 points)

Journaliser les écritures suivantes en utilisant les comptes les plus précis possibles pour la fleuriste Jeanne DUPOND qui tient une boutique à Genève. Les écritures sont saisies durant 2018.

1. Notre immeuble d'exploitation souffre d'infiltrations d'eau. Nous demandons conseils à la société ISOLE, à Sion. La facture qui vous est remise s'élève à CHF 4'570.-. La TVA n'est pas incluse (taux normal : 7.7%).
2. Nous retrouvons une facture concernant une vente de marchandise que nous n'avions pas saisie dans la comptabilité. Hélas elle est partiellement illisible. Le seul montant que vous déchiffrez est le montant de TVA (à 7.7%) : CHF 34.60. Journaliser l'écriture entière.
3. Nous recevons une facture d'un fournisseur hollandais : EUR 3'600.- au taux de 1.20 - 1.24.
4. L'administration fédérale des douanes nous envoie une facture concernant la tva de 7.7% à payer pour l'opération précédente (3), le taux retenu a été de 1.26.
5. Nous payons la facture (3), au taux de 1.23, en bénéficiant d'un escompte de 3%, par virement bancaire.

N°	Débit	Crédit	Libellé	Débit	Crédit
1	-	Créanciers	2 pts	-	4'921,90
	Ch. Entre. Des locaux	-		4'570.-	-
	TVA r. s/inv. Et ace	-		351,90	-
2	-	Vente Marchandises	3 pts	-	449,35
	-	TVA due		-	34,60
	Débiteurs	-		483,95	-
3	Achats Marchandises	Créanciers	3600 x 1,24 (2 pts)	4'464.-	4'464.-
4	TVA r. s/ march	Créanciers	3600 x 1.26 x 7.7% (2 pts)	349,25	349,25
5	Créanciers	-	(4 pts)	4'464.-	-
	-	Escomptes Obtenus	3600 x 3% x 1,23	-	132,85
	-	Banque	3600 x 97% x 1,23	-	4'295,15
	-	Achats Marchandises	3600 x 0,01	-	36.-

Exercice 2 : Décompte TVA (7 points, 1 point par erreur)

Voici un extrait de décompte TVA à compléter. Le comptable est parti en vacances en l'ayant laissé à moitié rempli et vous devez terminer le travail à l'aide des informations suivantes (tous les montants sont données toutes taxes comprises) :

- Achats de marchandises 7.7% : CHF 46'100.-
- Achats de marchandises 2.5% : CHF 9'000.-
- Autres charges d'exploitation 7.7% : CHF 13'500.-
- Escomptes accordés 7.7% : CHF 900.-
- Escomptes obtenus 7.7% : CHF 1'200.-
- Frais payés sur l'immeuble locatif 7.7% : CHF 25'000.-
- Loyers payés : CHF 9'000.-
- Prestations fournies à des tiers 7.7% : CHF 12'000.-
- Retours de clients 7.7% : CHF 30'000.-
- Salaires payés : CHF 14'000.-
- Solde du compte machine au bilan : CHF 50'000.- (achat CHF 20'000.- à 7.7% pour la période)
- Ventes de marchandises 7.7% : CHF 230'000.-

$$400 : \text{Achats } 7.7\% (46'100.-) = \mathbf{3'295,90} - \text{Esc. obt. } 7.7\% (1200) = \mathbf{85,80} \\ + \text{Achats } 2,5\% (9'000.-) = \mathbf{219,50} = \mathbf{3'429,60}$$

$$405 : \text{ACE } 7.7\% (13'500.- / 107.7 \times 7.7 = \mathbf{965,20}) \\ + \text{Achat machine } (20'000.- / 107.7 \times 7.7 = \mathbf{1429,90}) = \mathbf{2'395,10}$$

$$479 : \mathbf{400} + \mathbf{405} = \mathbf{5'824,70}$$

$$500 : \mathbf{399} - \mathbf{479} = \mathbf{6'175,30}$$

Les frais payés sur l'immeuble locatifs ne donnent pas droit à la déduction de l'impôt préalable.

Exercice 1 : Écritures en cours d'année (13 points)

Journaliser les écritures suivantes en utilisant les comptes les plus précis possibles pour la fleuriste Jeanne DUPOND qui tient une boutique à Genève. Les écritures sont saisies durant 2018.

1. Notre immeuble d'exploitation souffre d'infiltrations d'eau. Nous demandons conseils à la société ISOLE, à Sion. La facture qui vous est remise s'élève à CHF 4'570.-. La TVA n'est pas incluse (taux normal : 7.7%).
2. Nous retrouvons une facture concernant une vente de marchandise que nous n'avions pas saisie dans la comptabilité. Hélas elle est partiellement illisible. Le seul montant que vous déchiffrez est le montant de TVA (à 7.7%) : CHF 34.60. Journaliser l'écriture entière.
3. Nous recevons une facture d'un fournisseur hollandais : EUR 3'600.- au taux de 1.20 - 1.24.
4. L'administration fédérale des douanes nous envoie une facture concernant la tva de 7.7% à payer pour l'opération précédente (3), le taux retenu a été de 1.26.
5. Nous payons la facture (3), au taux de 1.23, en bénéficiant d'un escompte de 3%, par virement bancaire.

N°	Débit	Crédit	Libellé	Débit	Crédit
1	-	Créanciers	2 pts	-	4'921,90
	Ch. Entre. Des locaux	-		4'570.-	-
	TVA r. s/inv. Et ace	-		351,90	-
2	-	Vente Marchandises	3 pts	-	449,35
	-	TVA due		-	34,60
	Débiteurs	-		483,95	-
3	Achats Marchandises	Créanciers	3600 x 1,24 (2 pts)	4'464.-	4'464.-
4	TVA r. s/ march	Créanciers	3600 x 1.26 x 7.7% (2 pts)	349,25	349,25
5	Créanciers	-	(4 pts)	4'464.-	-
	-	Escomptes Obtenus	3600 x 3% x 1,23	-	132,85
	-	Banque	3600 x 97% x 1,23	-	4'295,15
	-	Achats Marchandises	3600 x 0,01	-	36.-

Exercice 2 : Décompte TVA (7 points, 1 point par erreur)

Voici un extrait de décompte TVA à compléter. Le comptable est parti en vacances en l'ayant laissé à moitié rempli et vous devez terminer le travail à l'aide des informations suivantes (tous les montants sont données toutes taxes comprises) :

- Achats de marchandises 7.7% : CHF 46'100.-
- Achats de marchandises 2.5% : CHF 9'000.-
- Autres charges d'exploitation 7.7% : CHF 13'500.-
- Escomptes accordés 7.7% : CHF 900.-
- Escomptes obtenus 7.7% : CHF 1'200.-
- Frais payés sur l'immeuble locatif 7.7% : CHF 25'000.-
- Loyers payés : CHF 9'000.-
- Prestations fournies à des tiers 7.7% : CHF 12'000.-
- Retours de clients 7.7% : CHF 30'000.-
- Salaires payés : CHF 14'000.-
- Solde du compte machine au bilan : CHF 50'000.- (achat CHF 20'000.- à 7.7% pour la période)
- Ventes de marchandises 7.7% : CHF 230'000.-

$$400 : \text{Achats } 7.7\% (46'100.-) = \mathbf{3'295,90} - \text{Esc. obt. } 7.7\% (1200) = \mathbf{85,80} \\ + \text{Achats } 2,5\% (9'000.-) = \mathbf{219,50} = \mathbf{3'429,60}$$

$$405 : \text{ACE } 7.7\% (13'500.- / 107.7 \times 7.7 = \mathbf{965,20}) \\ + \text{Achat machine } (20'000.- / 107.7 \times 7.7 = \mathbf{1429,90}) = \mathbf{2'395,10}$$

$$479 : \mathbf{400} + \mathbf{405} = \mathbf{5'824,70}$$

$$500 : \mathbf{399} - \mathbf{479} = \mathbf{6'175,30}$$

Les frais payés sur l'immeuble locatifs ne donnent pas droit à la déduction de l'impôt préalable.

Exercice 1 : Écritures en cours d'année (13 points)

Journaliser les écritures suivantes en utilisant les comptes les plus précis possibles pour la fleuriste Jeanne DUPOND qui tient une boutique à Genève. Les écritures sont saisies durant 2018.

1. Notre immeuble d'exploitation souffre d'infiltrations d'eau. Nous demandons conseils à la société ISOLE, à Sion. La facture qui vous est remise s'élève à CHF 4'570.-. La TVA n'est pas incluse (taux normal : 7.7%).
2. Nous retrouvons une facture concernant une vente de marchandise que nous n'avions pas saisie dans la comptabilité. Hélas elle est partiellement illisible. Le seul montant que vous déchiffrez est le montant de TVA (à 7.7%) : CHF 34.60. Journaliser l'écriture entière.
3. Nous recevons une facture d'un fournisseur hollandais : EUR 3'600.- au taux de 1.20 - 1.24.
4. L'administration fédérale des douanes nous envoie une facture concernant la tva de 7.7% à payer pour l'opération précédente (3), le taux retenu a été de 1.26.
5. Nous payons la facture (3), au taux de 1.23, en bénéficiant d'un escompte de 3%, par virement bancaire.

N°	Débit	Crédit	Libellé	Débit	Crédit
1	-	Créanciers	2 pts	-	4'921,90
	Ch. Entre. Des locaux	-		4'570.-	-
	TVA r. s/inv. Et ace	-		351,90	-
2	-	Vente Marchandises	3 pts	-	449,35
	-	TVA due		-	34,60
	Débiteurs	-		483,95	-
3	Achats Marchandises	Créanciers	3600 x 1,24 (2 pts)	4'464.-	4'464.-
4	TVA r. s/ march	Créanciers	3600 x 1.26 x 7.7% (2 pts)	349,25	349,25
5	Créanciers	-	(4 pts)	4'464.-	-
	-	Escomptes Obtenus	3600 x 3% x 1,23	-	132,85
	-	Banque	3600 x 97% x 1,23	-	4'295,15
	-	Achats Marchandises	3600 x 0,01	-	36.-

Exercice 2 : Décompte TVA (7 points, 1 point par erreur)

Voici un extrait de décompte TVA à compléter. Le comptable est parti en vacances en l'ayant laissé à moitié rempli et vous devez terminer le travail à l'aide des informations suivantes (tous les montants sont données toutes taxes comprises) :

- Achats de marchandises 7.7% : CHF 46'100.-
- Achats de marchandises 2.5% : CHF 9'000.-
- Autres charges d'exploitation 7.7% : CHF 13'500.-
- Escomptes accordés 7.7% : CHF 900.-
- Escomptes obtenus 7.7% : CHF 1'200.-
- Frais payés sur l'immeuble locatif 7.7% : CHF 25'000.-
- Loyers payés : CHF 9'000.-
- Prestations fournies à des tiers 7.7% : CHF 12'000.-
- Retours de clients 7.7% : CHF 30'000.-
- Salaires payés : CHF 14'000.-
- Solde du compte machine au bilan : CHF 50'000.- (achat CHF 20'000.- à 7.7% pour la période)
- Ventes de marchandises 7.7% : CHF 230'000.-

$$400 : \text{Achats } 7.7\% (46'100.-) = \mathbf{3'295,90} - \text{Esc. obt. } 7.7\% (1200) = \mathbf{85,80} \\ + \text{Achats } 2,5\% (9'000.-) = \mathbf{219,50} = \mathbf{3'429,60}$$

$$405 : \text{ACE } 7.7\% (13'500.- / 107.7 \times 7.7 = \mathbf{965,20}) \\ + \text{Achat machine } (20'000.- / 107.7 \times 7.7 = \mathbf{1429,90}) = \mathbf{2'395,10}$$

$$479 : \mathbf{400} + \mathbf{405} = \mathbf{5'824,70}$$

$$500 : \mathbf{399} - \mathbf{479} = \mathbf{6'175,30}$$

Les frais payés sur l'immeuble locatifs ne donnent pas droit à la déduction de l'impôt préalable.

Exercice 1 : Écritures en cours d'année (13 points)

Journaliser les écritures suivantes en utilisant les comptes les plus précis possibles pour la fleuriste Jeanne DUPOND qui tient une boutique à Genève. Les écritures sont saisies durant 2018.

1. Notre immeuble d'exploitation souffre d'infiltrations d'eau. Nous demandons conseils à la société ISOLE, à Sion. La facture qui vous est remise s'élève à CHF 4'570.-. La TVA n'est pas incluse (taux normal : 7.7%).
2. Nous retrouvons une facture concernant une vente de marchandise que nous n'avions pas saisie dans la comptabilité. Hélas elle est partiellement illisible. Le seul montant que vous déchiffrez est le montant de TVA (à 7.7%) : CHF 34.60. Journaliser l'écriture entière.
3. Nous recevons une facture d'un fournisseur hollandais : EUR 3'600.- au taux de 1.20 - 1.24.
4. L'administration fédérale des douanes nous envoie une facture concernant la tva de 7.7% à payer pour l'opération précédente (3), le taux retenu a été de 1.26.
5. Nous payons la facture (3), au taux de 1.23, en bénéficiant d'un escompte de 3%, par virement bancaire.

N°	Débit	Crédit	Libellé	Débit	Crédit
1	-	Créanciers	2 pts	-	4'921,90
	Ch. Entre. Des locaux	-		4'570.-	-
	TVA r. s/inv. Et ace	-		351,90	-
2	-	Vente Marchandises	3 pts	-	449,35
	-	TVA due		-	34,60
	Débiteurs	-		483,95	-
3	Achats Marchandises	Créanciers	3600 x 1,24 (2 pts)	4'464.-	4'464.-
4	TVA r. s/ march	Créanciers	3600 x 1.26 x 7.7% (2 pts)	349,25	349,25
5	Créanciers	-	(4 pts)	4'464.-	-
	-	Escomptes Obtenus	3600 x 3% x 1,23	-	132,85
	-	Banque	3600 x 97% x 1,23	-	4'295,15
	-	Achats Marchandises	3600 x 0,01	-	36.-

Exercice 2 : Décompte TVA (7 points, 1 point par erreur)

Voici un extrait de décompte TVA à compléter. Le comptable est parti en vacances en l'ayant laissé à moitié rempli et vous devez terminer le travail à l'aide des informations suivantes (tous les montants sont données toutes taxes comprises) :

- Achats de marchandises 7.7% : CHF 46'100.-
- Achats de marchandises 2.5% : CHF 9'000.-
- Autres charges d'exploitation 7.7% : CHF 13'500.-
- Escomptes accordés 7.7% : CHF 900.-
- Escomptes obtenus 7.7% : CHF 1'200.-
- Frais payés sur l'immeuble locatif 7.7% : CHF 25'000.-
- Loyers payés : CHF 9'000.-
- Prestations fournies à des tiers 7.7% : CHF 12'000.-
- Retours de clients 7.7% : CHF 30'000.-
- Salaires payés : CHF 14'000.-
- Solde du compte machine au bilan : CHF 50'000.- (achat CHF 20'000.- à 7.7% pour la période)
- Ventes de marchandises 7.7% : CHF 230'000.-

$$400 : \text{Achats } 7.7\% (46'100.-) = \mathbf{3'295,90} - \text{Esc. obt. } 7.7\% (1200) = \mathbf{85,80} \\ + \text{Achats } 2,5\% (9'000.-) = \mathbf{219,50} = \mathbf{3'429,60}$$

$$405 : \text{ACE } 7.7\% (13'500.- / 107.7 \times 7.7 = \mathbf{965,20}) \\ + \text{Achat machine } (20'000.- / 107.7 \times 7.7 = \mathbf{1429,90}) = \mathbf{2'395,10}$$

$$479 : \mathbf{400} + \mathbf{405} = \mathbf{5'824,70}$$

$$500 : \mathbf{399} - \mathbf{479} = \mathbf{6'175,30}$$

Les frais payés sur l'immeuble locatifs ne donnent pas droit à la déduction de l'impôt préalable.