**Crésus : examen en blanc supplémentaire, niveau Aide-comptable**

Durée maximum : 90 minutes, Nom de la société : Migros-Mobile [votre nom]

Dans la société Migros-Mobile vous devez vous occuper de la comptabilité 2019. Le bilan initial, au 1er janvier 2019, est le suivant : (les noms de comptes doivent correspondre exactement).

|  |
| --- |
| Bilan le 31 décembre 2018 |
| Caisse | 4'250.- | Dettes fournisseurs | 9'000.- |
| Banque | 5'600.- | Dettes bancaires | 15'000.- |
| Créances clients | 9'000.- |  |  |
| Stock de marchandises | 12'000.- |  |  |
| Outillage | 20'000.- | Capital | 40'000.- |
| Machines | 50'000.- | Privé | ?.- |
| Cumul d’amort. s/machines | -20'000.- |  |  |
| **Total** | **80'850.-** | **Total** | **?** |

Les soldes à nouveau doivent apparaître dans un journal « Ouverture ». La monnaie étrangère à utiliser est la livre sterling (GBP). Créer un compte Créances clients GBP et un compte Dettes fournisseurs GBP. le taux de base à 1.45, le solde à nouveau à 0.

1. **Journalisation en cours d’année**

Dans un journal « exercice », comptabiliser les écritures suivantes dans l’entreprise soumise à TVA. L’écriture 1 est à passer le 1er janvier, et ainsi de suite.

1. Vente à crédit de marchandise, pour CHF 4'000.- (h.t., tva à 2.5%).
2. Nous accordons un rabais sur des marchandise déjà facturées, pour CHF 500.- (h.t., tva à 7.7%)
3. Nous payons par virement bancaire la facture d’assurance-choses pour CHF 900.- (facture déjà comptabilisée).
4. Versement de CHF 2'000.- sur le compte bancaire.
5. Nous recevons une facture de GBP 4'000.-, que nous payerons plus tard.
6. Achat d’un nouveau véhicule pour un prix catalogue de CHF 12'000.-, avec un rabais de 10% sur ce prix. Le paiement se fait par virement bancaire. Le montant est TTC (tva à 7.7%).
7. Nous achetons à crédit de la marchandise que nous vendrons avec une marge de 30%. La marge sera de 1'500.- h.t. (tva de 7.7%)
8. Nous encaissons une facture de marchandise déjà comptabilisée, par virement bancaire, pour CHF 4'600.-. Ce montant (ttc, avec une TVA de 2.5%) inclut un rabais de 10%.
9. Nous recevons une facture pour le loyer du trimestre, pour CHF 3'400.-.
10. Le client (n°1), paie avec un escompte de 5%, par virement bancaire.
11. Nous payons une facture d’achat marchandise de CHF 3'400.- (prix catalogue, h.t., tva à 7.7%), en bénéficiant d’un escompte de 3% pour paiement par virement bancaire. La facture n’était pas comptabilisée.
12. Il faut prendre en compte les intérêts bancaires de CHF 2.20 reçus ce jour sur notre compte.
13. Nous payons GBP 4'000.- de marchandise, déjà comptabilisée pour CHF 5'200.-, de notre compte bancaire.
14. **Journalisation de clôture**

Dans un journal « clôture », clôturer au 31 mars 2019 la société Migros-Mobile.

1. Clôturer les monnaies étrangères au 31 mars 2019
2. Calculer l’amortissement (partiel) des machines, sur 5 ans, linéaire.
3. La facture de téléphone du mois de mars, pour CHF 120 h.t. (tva à 7.7%) n’est toujours pas arrivée.
4. Les intérêts courus sur la dette bancaire, pour CHF 345.-, seront payés au prochain trimestre.
5. Le propriétaire a prélevé de la marchandise dans le stock de l’entreprise pour CHF 3'400.- (h.t., tva à 7.7%).
6. Clôturer la TVA au 31 mars 2019
7. Le salaire à prendre en compte pour le propriétaire est de CHF 15'000.- pour le trimestre, et 5% d’intérêt sur le capital.
8. Quel est le RGP ? écrire ici : \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_