

Nom : _____

Prénom : _____

Date : _____

Journalisation supplémentaire / TOUB

La maison TOUBLOC, entreprise individuelle, vend en gros des articles de bureau

La société a été créée le 1er janvier 2008. Nous nous situons en fin d'année 2009.

Cette entreprise est soumise à la TVA, selon le principe des contre-prestations convenues.

1. Nous commandons pour 50'000 EUR de marchandises à notre fournisseur hollandais qui exige un acompte de 15'000 EUR que nous payons par virement bancaire. Taux du jour : 1.45 - 1.47). Enregistrer le versement de l'acompte.
2. Suite point 2 : Une semaine plus tard, nous recevons la facture ainsi que la marchandise (taux du jour : 1.46 - 1.49).
3. Suite point 3 : Notre trésorerie étant excellente, nous décidons de payer la facture sous 5 jours (taux du jour : 1.48 - 1.52). Conditions de paiement : 30 jours net, avec 2% d'escompte sous 10 jours.
4. Nous vendons pour 15'000 CHF HT de marchandises (taux TVA : 2.5) avec un rabais de 5% conformément à notre promotion du moment et avec un escompte de 2% si paiement sous 10 jours.
5. Toutes les immobilisations ont été acquises lors de la création de l'entreprise. Au bilan d'ouverture le 01 janvier 2009, on pouvait lire :

| | | |
|--|---|--------|
| Mobilier | : | 5'000 |
| Cumul Amortissement Mobilier | : | -500 |
| Matériel informatique | : | 3'000 |
| Cumul Amortissement Matériel informatique | : | -1'000 |

Enregistrer un amortissement constant pour le mobilier de 10% et 15% pour l'informatique

6. Notre client Roy est déclaré en faillite. La facture due se montait à 1'000 CHF TTC (taux TVA : 2.5%), et avait été isolée dans un compte de créances approprié. Nous avons avancé CHF 90.- de frais de poursuite.
7. Nous recevons la facture de nettoyage pour nos locaux commerciaux, 1'600.- HT. TVA 8%
8. Nous payons la facture de téléphone, déjà comptabilisée, pour CHF 400.-, TTC (TVA 8%)
9. Nous recevons une facture d'honoraire d'un juriste Italien (montant des prestations 1'500 EUR). Taux de TVA : 8% - Taux du jour 1.40 - 1.42.
10. Enregistrer une augmentation de stock de 15'000 CHF constatée lors de l'inventaire de fin d'année.

Nom : _____

Prénom : _____

Date : _____

| Pts | No | Débit | Crédit | Libellé | Débit | Crédit |
|-----|----|-----------------------------|---------------------------|--|-----------|--------|
| 2 | 1 | Acomptes aux fournisseurs | Banque | <i>Cours : 1,47 x 15'000.-</i> | 22'050 | 22'050 |
| 2 | 2 | Achats de marchandises | | <i>50'000 x 1,49</i> | 74'500 | |
| | | | Acomptes aux fournisseurs | | | 22'050 |
| | | | Créanciers | | | 52'450 |
| 3 | 3 | Créanciers | | | 52'450 | |
| | | | Estcomptes obtenus | <i>35000 x 2% x 1,52</i> | - | 1'064 |
| | | | Banque | <i>34'300 x 1,52</i> | - | 52'136 |
| | | Charges financières | | <i>Différence de change</i> | 750 | |
| 3 | 4 | | Vente de marchandises | | | 15'000 |
| | | RR Accordés | | | 750 | |
| | | | TVA due | <i>14'250 x 2,5 / 100</i> | | 356,25 |
| | | Débiteurs | | | 14'606,25 | |
| 2 | 5 | Amortissements | CA. Mobilier | <i>5'000 x 10%</i> | 500 | 500 |
| | | Amortissements | CA. Informatique | <i>3'000 x 15 %</i> | 450 | 450 |
| 3 | 6 | Pertes sur débiteurs | | <i>100 % + 90.-</i> | 1'065,60 | |
| | | TVA due | | <i>2,5%</i> | 24.40 | |
| | | | Débiteurs douteux | <i>102,5%</i> | | 1'090 |
| 3 | 7 | Entretiens locaux | | | 1'600 | - |
| | | TVA à récup. s/ inv. et ACE | | <i>1600 * 8%</i> | 128 | - |
| | | | Créanciers | | - | 1'728 |
| 1 | 8 | Créanciers | Banque | | 400 | 400 |
| 2 | 9 | Frais juridiques | Créanciers | <i>1500 x 1,42</i> | 2130 | 2130 |
| | | TVA à recu. s/inv et ACE | Tva due | <i>Autofacturation des services 1500 x 1,42 x 8%</i> | 170,40 | 170,40 |
| 1 | 10 | Stock marchandises | Variation de stock | | 15000 | 15000 |