Ecritures diverses – préparation du certificat comptable
(35 points 40 minutes environ)

Journaliser les écritures du mois de janvier 2014 en utilisant les comptes les plus appropriés. Les écritures concernent la société CAKE-AU-LAC, une société en raison individuelle spécialisée dans la confection de gâteaux localisée au bord du Lac Léman.

1. Au 31 décembre dernier, une écriture transitoire a été passée concernant de la marchandise livrée par notre fournisseur mais pas encore facturée. Montant : CHF 4'498.20 TTC (TVA à 8%). Journaliser l’écriture d’extourne du transitoire au 1er janvier.
2. L’annuité hypothécaire est réglée par le compte courant bancaire, le 4 janvier, pour CHF 65'000.-. Cette annuité hypothécaire concerne un emprunt hypothécaire pour l’achat d’un local commercial. La dette est de CHF 400'000.-, le taux d’intérêt de 2% et l’échéance est annuelle.
3. Réception de la facture relative à de la marchandise destinée à la revente, pour un montant de EUR 6'500., au taux de 1.23/1.27 auprès d’un fournisseur français. Rien n’a encore été comptabilisé.
4. Nous recevons la facture de la douane suisse concernant la TVA de 8% pour la marchandise achetée au point 3. Le taux de change utilisé est de 1.25, nous payons immédiatement par virement bancaire.
5. Paiement de la facture reçue au numéro 3 par virement bancaire, en prenant en compte un rabais de 10% et un escompte de 3%. Le taux de change est désormais de 1.21/1.24 et la banque prélève CHF 6.- de frais pour effectuer l’opération.
6. Nous recevons un devis relatif à la transformation du local commercial, pour un montant de CHF 85'000.- HT, TVA à 8%.
7. Le propriétaire, Didier S., prélève pour ses besoins privés CHF 800.- de marchandise dans le stock (valeur HT, TVA à 2.5%).
8. Comptabiliser le loyer du mois de janvier pour l’arcade commerciale située dans l’immeuble appartenant à l’entreprise. Valeur annuelle : 36'000.-.
9. Nous achetons le 19 janvier une obligation VILLE DE MONTREUX, 2012-2017 1 ¾ %. Nominal CHF 5'000.-, cours 119, frais de 1.15 %, échéance le 15 mai. Prendre en compte un éventuel impôt anticipé.
10. Nos 25 actions luxembourgeoises Fortunex® rapportent aujourd’hui, 22 janvier, un dividende net de 30 € chacune. Taux de change retenu par la banque : 1.27. Prendre en compte un éventuel impôt anticipé.
11. Nous payons par virement postal un acompte relatif à un achat de véhicule, pour CHF 5'000.-. HT, tva à 8%.
12. Nous achetons un véhicule (voir écriture 11), d’une valeur de CHF 50'000.- H.T. Le vendeur accepte de nous accorder un rabais de CHF 3'000.- HT. La TVA est à prendre en compte au taux de 8% et le paiement à lieu par un virement bancaire.
13. Le compte courant bancaire de la société présente un solde positif à la fin du mois de CHF 54'000.-.
14. Nous recevons aujourd’hui l’intérêt de nos obligations Ville de Genève 2011-2018, nominal 10'000.-, cotée 98, taux de 1.5%.
15. Un client norvégien paie en couronnes norvégiennes la marchandise que nous lui avions vendue pour CHF 4'000.- (facture libellée en francs suisses). Il bénéfice d’un escompte de 2%. L’écriture avait été comptabilisée lors de la vente. Le taux de change de la couronne norvégienne se calcule pour 100 unités et est aujourd’hui de 19.20 / 19.90.
16. Notre client Jean paie par virement bancaire une facture de 5'400 TTC (TVA à 8%) que nous lui avions adressée le mois dernier, en décembre 2013. D’entente avec lui, nous accordons à Jean une remise de fidélité de 10%. L’escompte de 3% pour paiement rapide n’est par contre pas appliqué, Jean payant après 30 jours.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N° | Comptes | Libellé | Montant |
| Débit | Crédit | Débit | Crédit |
| 1 | Charges à payer / Passifs transitoires | Achats de Marchandises | 4'498.20 / 1.08 = 4’1652pts | 4'165.- | 4'165.- |
| 2 | - | Banque | 3 pts | - | 65'000.- |
|  | Charges financières | - | 400'000.- x 2% = 8'000.- | 8'000.- | - |
|  | Dette hypothécaire | - | 65'000.- - 8'000.- | 57'000.- | - |
| 3 | Achats de marchandises | Créanciers | 6'500.- x 1.27 = 8'255.-2 pts | 8'255.- | 8'255.- |
| 4 | TVA à récup. s/ marchandises | Banque | 6'500.- x 1.25 x 8% = 650.-2 pts | 650.- | 650.- |
| 5 | Créanciers | - | 4 pts | 8'255.- | - |
|  | - | Rabais remises obtenues | 6'500.- x 10% x 1.24 | - | 806.- |
|  | - | Escompte obtenus | ( 6'500.- x 90%)x3%x1.24 | - | 217.60 |
|  | Frais bancaires / frais d’achat | - |  | 6.- | - |
|  | - | Banque | (((6500 x 90%) x 97%) x 1.24) + 6 | - | 7'042.40 |
|  | - | Produits financiers / Achats de March.  |  | - | 195.- |
| 6 | - | - | Rien à comptabiliser. 1pt.  | - | - |
| 7 | - | Prestations à soi-même | 3 pts | - | 800.- |
|  | - | TVA s/prest à soi-même | 800 x 2.5% | - | 20.- |
|  | Privé | - |  | 820.- | - |
| 8 | Loyer | Produits d’immeuble | 1 pt | 3'000.- | 3'000.- |
| 9 | Titres de plac. C.T. | - | 5'000.- x 119% 4 pts | 5'950.- | - |
|  | Produits de plac. Fin. | - | 5'000.- x 1.75 x 244100 x 360 | 59.30 | - |
|  | Charges de plac. Fin. | - | 1.15% x (5'950 + 59.30) | 69.10 | - |
|  | - | Banque |  | - | 6'078.40 |
| 10 | Banque | Produits de Plac. Fin. | 25 x 30 x 1.27 (2pts) | 952.50 | 952.50 |
| 11 | Acomptes aux four. | - | 1 pt | 5'000.- | - |
|  | Tva à récup. inv et ace | - |  | 400.- | - |
|  |  | Poste |  | - | 5'400.- |
| 12 | Véhicules | - | 50’000-3'000 (4 pts) | 47'000.- | - |
|  | TVA à récup. S. invest. Et ACE.  | - | 47'000.- x 8% | 3'760.- | - |
|  | - | Acompte aux four. |  | - | 5'000.- |
|  | - | Tva à récup. inv et ace |  | - | 400.- |
|  | - | Banque |  | - | 45'360.- |
| 13 |  |  | Rien à comptabiliser (1pt) |  |  |
| 14 | - | Prod. Plac. Fin.  | 10'000.- x 1.5% (3 pts) | - | 150 |
|  | IA à récupérer | - | 150 x 35% | 52.50 | - |
|  | Banque | - |  | 97.50 | - |
| 15 | - | Débiteurs | 3 pts | - | 4'000.- |
|  | Escomptes accordés | - | 2% x 4'000.- | 80.- | - |
|  | Banque | - | - | 3'920.- | - |
| 16 |  | Débiteurs | 3 pts | - | 5'400.- |
|  | Rabais-Remises accordées | - |  | 500.- | - |
|  | TVA dûe |  | 500 x 8% | 40.- | - |
|  | Banque |  | 5'400.- x 90% | 4'860.- | - |