

Exercice récapitulatif

Vous êtes en charge de la comptabilité du magasin de musique DoRéMi, qui achète et vend des instruments de musique à Genève. Veuillez tenir la comptabilité de l'année 2016:

1) <i>Bilan initial</i>	4) <i>Clôture des comptes (le privé apparaît au bilan)</i>	7) <i>Bilan final</i>
2) <i>Ouverture comptes</i>	5) <i>Résultat</i>	
3) <i>Saisie des écritures (comptes et journal)</i>	6) <i>Décompte TVA</i>	

Inventaire initial (avec soldes à nouveau)

- Banque	12'000.-
- Caisse	3'200.-
- Capital	?.-
- Créanciers	4'200.-
- Cumul d'amort. s/ Véhicules	3'200.-
- Débiteurs	12'000.-
- Décompte TVA	1'200.-
- Dettes bancaires	400'000.-
- Ducroire	600.-
- IA à récupérer	340.-
- Immeuble	588'000.-
- Machines	25'000.-
- Poste	4'000.-
- Privé	0.-
- Stock de marchandise	1'000.-
- Titres à court terme	6'000.-
- TVA à récupérer s/ inv. et ACE	0.-
- TVA à récupérer s/ march.	0.-
- TVA due	0.-
- Véhicules	32'000.-

Comptes de

charges et de produits

- Achats marchandises
- Amortissements
- Charges de plac. Fin.
- Charges financières
- Charges immeubles
- Electricité
- Pertes sur clients
- Produits d'immeubles
- Produits de plac. Fin.
- Produits financiers
- RR accordés
- RR obtenus
- Salaires
- Téléphone
- Variation de stock
- Ventes marchandises

Ecritures durant l'année

- 1) Nous achetons des marchandises, pour CHF 1'200.- (ht, tva à 8%), à crédit.
- 2) Nous payons la TVA à l'administration fédérale des contributions par virement postal.
- 3) Nous payons une facture fournisseur comptabilisées, par virement bancaire, en bénéficiant d'un escompte de 10% (factures de marchandises, taxées à 8% de tva, montant tva comprise). La facture indiquait 2'000.-.
- 4) Une facture d'achat de marchandise pour EUR 185.20 avait été comptabilisée au taux de 1.06 / 1.08. Nous payons aujourd'hui au taux de 1.10 / 1.12. en espèces.
- 5) Nous achetons une machine, réglée par virement bancaire, pour CHF 3'456.- (tva comprise de 8%).
- 6) Nous encaissons le dividende net de CHF 56.55 par action, sur nos 100 actions MIGRAS S.A.
- 7) Il y a CHF 50.- de frais de tenue de compte bancaire.
- 8) Le client Pepito, qui nous devait CHF 2'000.- (tva 8% comprise) fait faillite, nous considérons sa créance comme perdue.
- 9) Nous récupérons CHF 340.- d'IA sur notre compte bancaire.
- 10) Un salaire de CHF 1'000.- est payé par virement postal, pour le stagiaire Pavel,
- 11) Nous encaissons CHF 10'000.- de loyers par virement bancaire
- 12) Nous vendons des marchandises, pour CHF 40'000.-, HT, tva à 8%, à crédit.
- 13) Une facture comptabilisée de téléphone de CHF 600.- HT (tva à 8%), est payée par virement postal.
- 14) Les clients paient leur marchandise (num. 12), en bénéficiant d'un escompte de 2%, par virement postal.
- 15) Nous payons en liquide des frais de transports pour l'achat de la machine, CHF 216.-, tva 8% comprise
- 16) Nous vendons de la marchandise pour CHF 900.- (ht, tva à 8%), en espèces. Ce prix prend en compte un rabais de 10%.
- 17) Le propriétaire diminue son apport dans l'entreprise en retirant CHF 10'000.- du compte bancaire.
- 18) Une facture non comptabilisée de CHF 1'900.- pour l'entretien de l'immeuble hors exploitation (montant HT, tva à 8%) est payée en espèces.
- 19) Nous versons CHF 1'000.- sur le compte postal.
- 20) Le propriétaire paie de sa poche CHF 40'000.- pour diminuer la dette bancaire.

Ecritures de fin d'année

- 21) Nous amortissons nos machines sur 5 ans, le prix d'achat des machines en stock le 1^{er} janvier était de 30'000.-
- 22) Nous recevons un intérêt sur notre compte bancaire de CHF 220.-, brut.
- 23) Les véhicules, qui ont été achetés début 2015, sont amortis.
- 24) La provision (ducroire) doit être ajustée pour correspondre aux règles fiscales (tous nos clients sont domiciliés en Suisse).
- 25) Le stock de marchandise en fin d'année vaut CHF 2'000.- (valeur HT, tva à 8%)
- 26) L'immeuble d'investissement, acheté début 2015 et amorti sur 50 ans, est amorti.
- 27) Le propriétaire comptabilise une rémunération de 1% de son capital (prendre le capital en début de période pour simplifier) et un salaire de CHF 5'000.- par mois.
- 28) Clôturer la TVA.

n°	débit	crédit	libellé	débit	crédit
1	Achats marchandises	-		1200	-
	TVA à récupérer s/ march.	-		96	-
	-	Créanciers		-	1296
2	Décompte TVA	Poste		1200	1200
3	Créanciers	-		2000	-
	-	Produits financiers		-	185.2
	-	TVA à récupérer s/ inv. et ACE		-	14.8
	-	Banque		-	1800
4	Créanciers	-		200	-
	-	Caisse		-	207.4
	Achats marchandises	-		7.4	-
5	Machines	-		3200	-
	TVA à récupérer s/ inv. et ACE	-		256	-
	-	Banque		-	3456
6	Banque	-		5655	-
	IA à récupérer	-		3045	-
	-	Produits de plac. fin.		-	8700
7	Charges financières	Banque		50	50
8	Pertes sur clients	-		1851.85	-
	TVA due	-		148.15	-
	-	Débiteurs		-	2000
9	Banque	IA à récupérer		340	340
10	Salaires	Poste		1000	1000
11	Banque	Produits d'immeubles		10000	10000
12	Débiteurs	-		43200	-
	-	Ventes Marchandises		-	40000
	-	TVA due		-	3200
13	Créanciers	Poste		648	648
14	-	Débiteurs		-	43200
	Poste	-		42336	-
	Charges financières	-		800	-
	TVA due	-		64	-
15	-	Caisse		-	216
	TVA à récupérer s/ inv. et ACE	-		16	-
	Machines	-		200	-
16	-	Ventes Marchandises		-	1000
	-	TVA due		-	80
	RR Accordés	-		100	-
	TVA due	-		8	-
	Caisse	-		972	-
17	Capital	Banque		10000	10000
18	Charges immeubles	Caisse	1900*1.08	2052	2052
19	Poste	Caisse		1000	1000
20	Dettes bancaires	Capital		40000	40000
21	Amortissements	Machines	(30'000+3400)*20%	6680	6680
22	-	Produits financiers		-	220
	Banque	-		143	-
	IA à récupérer	-		77	-
23	Amortissements	Cumul d'amort. s/ Véhicules	idem 2015	3200	3200
24	Du croire	Pertes sur clients	600->500 : -100	100	100
25	Stock de Marchandise	Variation de stock	1000->2000 : +1000	1000	1000
26	Charges immeubles	Immeuble	588000 = 98%, x = 2%	12000	12000
27	Salaires	Privé	5000 x 12	60000	60000
	Charges financières	Privé	274340 x 1%	2743.4	2743.4
28	Décompte TVA	TVA à récupérer s/ march.		96	96
	Décompte TVA	TVA à récupérer s/ inv. et ACE		257.2	257.2
	TVA due	Décompte TVA		3059.85	3059.9

Bilan initial, résultat, bilan final

Bilan initial				Résultat				Bilan Final			
Caisse	3200	TVA due	0	Achats Marchandises	1207.4	Ventes Marchandises	41000	Caisse	696.6	TVA due	0
Banque	12000	Décompte TVA	1200	RR Accordés	100	Var. Stock	1000	Banque	12832	Décompte TVA	2706.65
Poste	4000	Créanciers	4200	Marge brute	40692.6			Poste	44488	Créanciers	2648
Titres à C. T.	6000	Dettes bancaires	400000			Marge brute	40692.6	Titres à C. T.	6000	Dettes bancaires	360000
Débiteurs	12000			Amortissements	9880	Produits financiers	405.2	Débiteurs	10000		
- ducroire	-600			Charges financières	3593.4			- ducroire	-500		
IP s/ march.	0			Pertes sur clients	1751.85	Perte	35127.45	IP s/ march.	0		
IP s/ inv.	0			Salaires	61000			IP s/ inv.	0		
IA à récup.	340			Perte	35127.45	Produits d'immeuble	10000	IA à récup.	3122		
Stock M.	1000	Capital	274340	Ch. immeuble	14052	Produits de plac. Fin.	8700	Stock M.	2000		
Véhicules	32000					Perte finale	30479.45	Véhicules	32000		
- C.A. s/vhc	-3200							- C.A. s/vhc	-6400		
Machines	25000							Machines	21720	Capital	304340
Immeubles	588000							Immeubles	576000	Privé	32263.95
Total	679740	Total	679740					Total	701958.6	Total	701958.6

Comptes

Banque		Caisse		Capital		Créanciers		Cumul amort s/ vhc	
12000	3) 1800	3200	4) 207.40	17) 10000	274340	3) 2000	4200		3200
6) 5655	5) 3456	16) 972	15) 216		20) 40000	4) 200	1) 1296		23) 3200
9) 340	7) 50		18) 2052	304340		13) 648		6400	
11) 10000	17) 10000		19) 1000				2648		
22) 143	12832		696.6						
28138	28138	4172	4172	314340	314340	5496	5496	6400	6400
Débiteurs		Décompte TVA		Dettes bancaires		Ducroire		IA à récupérer	
12000	8) 2000	2) 1200	1200	20) 40000	400000	24) 100	600	340	9) 340
12) 43200	14) 43200	28)257.20	28)3059.85	360000			500	6) 3045	
	10000	28)96						22) 77	3122
		2706.65		400000	400000	600	600	3462	3462
55200	55200	4259.85	4259.85						
Immeuble		Machines		Poste		Privé		Stock de Marchandise	
588000	26) 12000	25000	21) 6680	4000	2) 1200	30479.45	27) 60000	1000	
	576000	5) 3200		14) 42336	10) 1000	(perte)	27) 2743.40	25) 1000	
		15) 200	21720	19) 1000	13) 648	32263.95			2000
					44488				
588000	588000	25000	25000	47336	47336	62743.4	62743.4	2000	2000
Titres à court terme		TVA r. s/ inv et ACE		TVA r. s. march.		TVA due		Véhicules	
6000		5) 256	3) 14.80	1) 96	28) 96	8) 148.15	12) 3200	32000	
	6000	15) 16	28)257.20			14) 64	16) 72		32000
6000	6000	272	272	96	96	28)3059.85		32000	32000
						3272	3272		
Achats Marchandises		Amortissements		Charges plac. Fin.		Charges financières		Charges immeuble	
1) 1200		21) 6680				7) 50		18) 2052	
4) 7.40	1207.4	23) 3200				14) 800		26) 12000	14052
			9880			27)2743.40	3593.4		14052
1207.4	1207.4	9880	9880	0	0	3593.4	3593.4		
Pertes sur clients		Produits d'immeuble		Produits de plac. Fin.		Produits financiers		RR Accordés	
8) 1851.85	24) 100		11) 10000		6) 8700		3) 185.20	16) 100	
	1751.85	10000		8700		405.2	22) 220		100
1851.85	1851.85	10000	10000	8700	8700	405.2	405.2	100	100
RR Obtenus		Salaires		Téléphone		Var. Stock		Ventes Marchandises	
		10) 1000					25) 1000		12) 40000
		27) 60000	61000			1000		41000	16) 1000
0	0	61000	61000	0	0	1000	1000	41000	41000