**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

1. 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 avions avancé CHF 90.- de frais de poursuite.
2. Nous recevons la facture de nettoyage pour nos locaux commerciaux, 1'600.- HT. TVA 8%
3. Nous payons la facture de téléphone, déjà comptabilisée, pour CHF 400.-, TTC (TVA 8%)
4. 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.
5. Enregistrer une augmentation de stock de 15'000 CHF constatée lors de l'inventaire de fin d'année.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Pts | No | Débit | Crédit | *Libellé* | Débit | Crédit |
| 2 | 1 | Acomptes aux fournisseurs | Banque | *Cours : 1,47 x 15'000.-* | 22’050 | 22’050 |
| 2 | 2 | Achats de marchandises |  | *50'000 x 1,49* | 74’500 |  |
|  |  | Acomptes aux fournisseurs |  |  | 22'050 |
|  |  | Créanciers |  |  | 52’450 |
| 3 | 3 | Créanciers |  |  | 52’450 |  |
|  |  | Estcomptes obtenus | *35000 x 2% x 1,52* | - | 1’064 |
|  |  | Banque | *34'300 x 1,52* | - | 52’136 |
|  | Charges financières |  | *Différence de change* | 750 |  |
| 3 | 4 |  | Vente de marchandises |  |  | 15’000 |
|  | RR Accordés |  |  | 750 |  |
|  |  | TVA due | *14'250 x 2,5 / 100* |  | 356,25 |
|  | Débiteurs |  |  | 14'606,25 |  |
| 2 | 5 | Amortissements | CA. Mobilier | *5'000 x 10%* | 500 | 500 |
|  | Amortissements | CA. Informatique | *3'000 x 15 %* | 450 | 450 |
| 3 | 6 | Pertes sur débiteurs |  | *100 % + 90.-* | 1’065,60 |  |
|  | TVA due |  | *2,5%* | 24.40 |  |
|  |  | Débiteurs douteux | *102,5%* |  | 1’090 |
| 3 | 7 | Entretiens locaux |  |  | 1’600 | - |
|  | TVA à récup. s/ inv. et ACE |  | *1600 \* 8%* | 128 | - |
|  |  | Créanciers |  | - | 1’728 |
| 1 | 8 | Créanciers | Banque |  | 400 | 400 |
| 2 | 9 | Frais juridiques | Créanciers | *1500 x 1,42* | 2130 | 2130 |
|  | TVA à recu. s/inv et ACE | Tva due | *Autofacturation des services 1500 x 1,42 x8%* | 170,40 | 170,40 |
| 1 | 10 | Stock marchandises | Variation de stock |  | 15000 | 15000 |