Exercices sur la tenue d’un compte & journalisation de base

Exercice 1 : compte actif

*Vous travaillez pour la société B.A. BA, qui achète et revends des articles de cuisine. Dans le compte « caisse » suivant, saisissez les opérations ayant lieu au débit ou au crédit. Clôturer le compte à la fin de l’exercice.*

1. 1er janvier : le solde en caisse est de CHF 2'250.-
2. 4 janvier : achat de marchandises, réglé en espèces, pour CHF 350.-
3. 7 janvier  : vente de marchandises, réglé en espèces, pour CHF 450.-
4. 12 janvier : paiement d’une facture de téléphone, au comptant, pour CHF 140.-
5. 14 janvier : achat de timbres postes, au comptant, pour CHF 40.-
6. 17 janvier : achat de marchandise, à crédit, pour CHF 600.-
7. 19 janvier : nous transférons CHF 540.- de la caisse à la poste.
8. 22 janvier : notre client PAUL règle en espèces sa facture en retard de trois mois. Montant de la facture initiale : CHF 160.-. Nous avons facturé CHF 10.- par mois de retard.
9. 25 janvier : le patron dépense CHF 40.- pour ses besoins personnels, au moyen de la caisse de l’entreprise.
10. 31 janvier : clôture du compte.

Exercice 2 : compte actif

*Vous travaillez pour la société GOTLIEB, qui achète et revends des jouets pour enfants. Tenez le compte « Poste » durant le mois de mai et saisissez les opérations ayant lieu au débit ou au crédit. Clôturer le compte à la fin de l’exercice.*

1. 1er mai : le solde dans le compte poste en début de période est de CHF 1'400.-
2. 3 mai : nous ouvrons un nouveau compte bancaire et nous y transférons CHF 1'000.- de notre compte postal.
3. 5 mai : le client WILLI règle son dû par virement postal, pour CHF 340.-
4. 8 mai : le propriétaire retire CHF 100.- du compte postal.
5. 10 mai : nous payons, en espèces, de la marchandise achetée pour CHF 60.-
6. 14 mai : la poste débite notre compte des frais de tenue de compte mensuels, CHF 3.-
7. 18 mai : nous versons sur le compte postal la somme de CHF 1'000.-, car le propriétaire a peur d’avoir trop d’argent dans la caisse.
8. 22 mai : la cliente PETRA règle, par virement postal, sa facture de CHF 500.-. Elle a bénéficié d’un rabais de 10%.
9. 27 mai : le propriétaire paie par virement postal de la marchandise, pour CHF 340.-
10. 31 mai : clôture du compte.

Exercice 3 : compte passif

*Au sein de la société Bébé BB, qui vends des articles pour bébés. Veuillez tenir le compte « Dettes fournisseurs : Richard dans le compte suivant. Saisissez les opérations ayant lieu au débit ou au crédit. Clôturer le compte à la fin de l’exercice.*

1. 1er mars : Le solde des factures ouvertes auprès de RICHARD est de CHF 660.- au 1er mars (facture du 14 février).
2. 5 mars : Nous achetons à crédit de la marchandise auprès de RICHARD pour CHF 1'000.-. Les conditions de vente mentionnent un escompte de 5% en cas de paiement dans les dix jours.
3. 6 mars : Nous recevons la marchandise commandée le 5 mars (écriture n°2). Nous ne sommes pas satisfaits de la qualité. Nous demandons et obtenons un rabais de 10%.
4. 8 mars : Nous payons la facture du 14 février dernier par virement bancaire.
5. 10 mars : Nous commandons de la marchandise pour CHF 500.- au fournisseur RICHARD.
6. 13 mars : Nous payons la facture du 5 mars, en bénéficiant d’un éventuel escompte.
7. 19 mars : Nous achetons à crédit de la marchandise à Richard pour CHF 2'400.-.
8. 31 mars : Clôture du compte.

Exercice 4 : compte passif

*La société GLOUGLOU vend des boissons. Vous vous occupez de la comptabilité. Voici les écritures concernant le mois d’août. Vous êtes chargés de tenir le compte « Dettes bancaires ». Saisissez les opérations ayant lieu au débit ou au crédit. Clôturer le compte à la fin de l’exercice.*

1. 1er août : le montant initial de la dette bancaire est de CHF 4'000.-
2. 8 août : la banque nous prête un montant de CHF 1'000.- supplémentaire en vue de faire un achat, montant que nous recevons sur notre compte postal.
3. 10 août : nous achetons des marchandises a crédit pour un montant de CHF 600.-.
4. 14 août : le propriétaire obtient CHF 230.- supplémentaire de la part de la banque.
5. 19 août : nous remboursons CHF 2'000.-, par un virement bancaire en faveur de la banque.
6. 21 août : le propriétaire rembourse de sa poche CHF 2'300.-, en espèces.
7. 25 août : la banque nous prête un montant de CHF 2'000.- supplémentaire pour faire face à nos obligations vis à vis de nos fournisseurs. Le montant est porté dans notre compte courant.
8. 27 août : les frais de tenue de compte sont débités de notre compte de dette bancaire, pour CHF 34.-
9. 31 août : clôture du compte.

Exercice 5 : journal

*Vous travaillez pour la société Caïus, qui achète et vends des articles exotiques à Genève et environs. Veuillez journaliser les écritures suivantes en utilisant les comptes les plus précis possibles.*

1. Nous payons des dettes fournisseurs pour CHF 500.-, par virement bancaire.
2. Nos clients paient pour CHF 1'000.- en espèces de dettes qu’ils avaient envers nous.
3. Nous achetons un nouveau véhicule pour CHF 14'000.-, la moitié est réglée par virement bancaire, le solde sera réglé ultérieurement.
4. Nous faisons une commande de marchandise auprès du fournisseur PIOTR, pour CHF 1'300.-.
5. Nous vendons un ordinateur que nous utilisions pour travailler pour CHF 900.-, par virement postal.
6. Nous transférons pour CHF 3'000.- de la poste à la banque.
7. Nous retirons CHF 600.- du compte bancaire.
8. Nous échangeons une ancienne machine pour un nouveau modèle plus performant et recevons la facture de CHF 2'000.- correspondant à la différence de valeur des machines.
9. Nous payons la facture reçue au numéro 8 par virement bancaire.
10. Nous utilisons CHF 400.- pour payer la dernière part d’une dette bancaire à long terme, par virement bancaire.

Exercice 6 : journal

*BECH’s vends des articles pour coiffeurs. Vous êtes chargés de tenir sa comptabilité du mois de décembre.*

1. Nous retirons CHF 450.- du compte postal.
2. Notre cliente ALINE paie CHF 900.- qu’elle nous devait, par virement postal.
3. Nous payons notre fournisseur WILLEM pour CHF 340.- par virement bancaire.
4. La banque nous accorde un nouvel emprunt pour CHF 2'000.-, montant qui est viré sur notre compte courant.
5. Nous payons par virement postal l’achat d’un nouvel ordinateur, pour CHF 1'200.-.
6. La banque a prélevé CHF 1'800.-, cela correspond à l’achat d’une nouvelle machine, que nous avons réglé au moyen de la carte de paiement MAESTRO® de l’entreprise.
7. Nous transférons CHF 1'000.- du compte postal au compte bancaire.
8. Nous vendons un véhicule pour CHF 4'200.-, la moitié en espèces et la moitié à 30 jours.
9. La seconde moitié du prix du véhicule (écriture 8) est encaissée par virement bancaire.
10. La banque prélève CHF 10'000.- sur notre compte courant bancaire, pour rembourser une partie de l’hypothèque grevant notre immeuble.