

Crésus : examen en blanc supplémentaire, niveau Aide-comptable

Durée maximum : 90 minutes, Nom de la société : Migros-Mobile [votre nom]

Dans la société Migros-Mobile vous devez vous occuper de la comptabilité 2019. Le bilan initial, au 1^{er} janvier 2019, est le suivant : (les noms de comptes doivent correspondre exactement).

| Bilan le 31 décembre 2018 | | | |
|---------------------------|-----------------|---------------------|----------|
| Caisse | 4'250.- | Dettes fournisseurs | 9'000.- |
| Banque | 5'600.- | Dettes bancaires | 15'000.- |
| Créances clients | 9'000.- | | |
| Stock de marchandises | 12'000.- | | |
| Outilage | 20'000.- | Capital | 40'000.- |
| Machines | 50'000.- | Privé | ?.- |
| Cumul d'amort. s/machines | -20'000.- | | |
| Total | 80'850.- | Total | ? |

Les soldes à nouveau doivent apparaître dans un journal « Ouverture ». La monnaie étrangère à utiliser est la livre sterling (GBP). Créer un compte Créances clients GBP et un compte Dettes fournisseurs GBP. le taux de base à 1.45, le solde à nouveau à 0.

1) Journalisation en cours d'année

Dans un journal « exercice », comptabiliser les écritures suivantes dans l'entreprise soumise à TVA. L'écriture 1 est à passer le 1^{er} janvier, et ainsi de suite.

- 1) Vente à crédit de marchandise, pour CHF 4'000.- (h.t., tva à 2.5%).
- 2) Nous accordons un rabais sur des marchandise déjà facturées, pour CHF 500.- (h.t., tva à 7.7%)
- 3) Nous payons par virement bancaire la facture d'assurance-choses pour CHF 900.- (facture déjà comptabilisée).
- 4) Versement de CHF 2'000.- sur le compte bancaire.
- 5) Nous recevons une facture de GBP 4'000.-, que nous payerons plus tard.
- 6) Achat d'un nouveau véhicule pour un prix catalogue de CHF 12'000.-, avec un rabais de 10% sur ce prix. Le paiement se fait par virement bancaire. Le montant est TTC (tva à 7.7%).
- 7) Nous achetons à crédit de la marchandise que nous vendrons avec une marge de 30%. La marge sera de 1'500.- h.t. (tva de 7.7%)
- 8) Nous encaissons une facture de marchandise déjà comptabilisée, par virement bancaire, pour CHF 4'600.-. Ce montant (ttc, avec une TVA de 2.5%) inclut un rabais de 10%.
- 9) Nous recevons une facture pour le loyer du trimestre, pour CHF 3'400.-.
- 10) Le client (n°1), paie avec un escompte de 5%, par virement bancaire.
- 11) Nous payons une facture d'achat marchandise de CHF 3'400.- (prix catalogue, h.t., tva à 7.7%), en bénéficiant d'un escompte de 3% pour paiement par virement bancaire. La facture n'était pas comptabilisée.
- 12) Il faut prendre en compte les intérêts bancaires de CHF 2.20 reçus ce jour sur notre compte.
- 13) Nous payons GBP 4'500.- de marchandise, déjà comptabilisée pour CHF 5'600.-, de notre compte bancaire.

2) Journalisation de clôture

Dans un journal « clôture », clôturer au 31 mars 2019 la société Migros-Mobile.

- 1) Clôturer les monnaies étrangères au 31 mars 2019
- 2) Calculer l'amortissement (partiel) des machines, sur 5 ans, linéaire.
- 3) La facture de téléphone du mois de mars, pour CHF 120 h.t. (tva à 7.7%) n'est toujours pas arrivée.
- 4) Les intérêts courus sur la dette bancaire, pour CHF 345.-, seront payés au prochain trimestre.
- 5) Le propriétaire a prélevé de la marchandise dans le stock de l'entreprise pour CHF 3'400.- (h.t., tva à 7.7%).
- 6) Clôturer la TVA au 31 mars 2019
- 7) Le salaire à prendre en compte pour le propriétaire est de CHF 15'000.- pour le trimestre, et 5% d'intérêt sur le capital.
- 8) Quel est le RGP ? écrire ici : _____

Rendre dans l'ordre : cet énoncé, bilan initial, journal exercice, journal clôture, bilan final, décompte tva