

Journalisation : exercice supplémentaire (surtout chapitres 8 à 10 du livre 1)

Journaliser les éléments suivants au sein de la société C'est Lia SA, une entreprise qui vend des produits pour le bricolage. La société est assujettie à la TVA au régime de la contre-prestation convenue, méthode effective.

Exercice 1 : journalisation en cours d'exercice

- 1) Nous recevons une facture de prime d'assurance pour nos locaux commerciaux, qui concerne l'année prochaine, CHF 560.-
- 2) Nous recevons une facture d'entretien pour notre immeuble commercial, pour CHF 900.- HT + TVA 7.7%, que nous réglerons plus tard.
- 3) Nous récupérons CHF 45.- d'impôt anticipé déduit, par virement postal.
- 4) Nous comptabilisons le loyer interne de l'entreprise, dans notre immeuble, pour CHF 2'500.-.
- 5) Nous payons une facture déjà comptabilisée qui concerne notre immeuble hors exploitation, pour CHF 2'000.- HT (TVA à 7.7%).
- 6) Nous encaissons les coupons nets sur nos obligations ETAT DU VALAIS, échéance le 16 juin, nominal 10'000, côté 104, taux 2 ¾%.
- 7) Nous recevons le dividende de nos 30 actions UBS SA (Suisse), nominal CHF 1.-, coté CHF 8.-, pour un taux de 10%.
- 8) Nous recevons une facture de téléphone pour CHF 170.- TTC (TVA à 7.7%), que nous payons immédiatement par virement postal.
- 9) Nous encaissons les loyers du mois de novembre, pour CHF 34'000.-, par virement postal.
- 10) Nous payons le loyer du local commercial, par virement bancaire, pour CHF 3'000.-
- 11) Nous recevons un devis pour une prestation liée à l'entretien de l'immeuble hors exploitation, pour CHF 2'000.- + TVA à 7.7%.
- 12) Nous encaissons CHF 583.05 sur notre compte bancaire, cela correspond au dividende net de nos actions BANQUE DE COMMERCE SA.

Exercice 2 : journalisation en fin d'année

- 13) La facture de téléphone du mois de décembre, pour CHF 120 HT (TVA à 7.7%) ne nous est pas encore parvenue.
- 14) Le loyer commercial du mois de janvier, pour CHF 2'300.-, a déjà été payé le 15 novembre, procéder à une correction s'il y a lieu.
- 15) Des ventes ont été comptabilisées au mois de décembre pour CHF 2'000.- HT (TVA à 2.5%) mais le paiement n'a pas encore eu lieu.
- 16) Nous avons reçu la facture d'achats de marchandise pour CHF 4'500.- HT (TVA à 7.7%) le 20 décembre mais, suite à un problème logistique, nous n'avons reçu que la moitié de la marchandise.
- 17) Les charges d'entretien de l'immeuble résidentiel sont de CHF 9000 HT + TVA 7.7% pour le dernier trimestre, nous n'avons pas encore reçu la facture.

CELI / Correction / Merci Celia !

no	Comptes		Libellé	Montants	
	Débit	Crédit		Débit	Crédit
1	Assurances	Créanciers		560.00	560.00
2	Ch. Entretien des locaux	-		900.00	-
	TVA s/inv. Et ACE	-		69.30	-
	-	Créanciers		-	969.30
3	Poste	IA à récupérer		45.00	45.00
4	Loyer	Produits d'immeuble		2 500.00	2 500.00
5	Créanciers	Banque	2000 x 1.077	2 154.00	2 154.00
6	Banque	-		178.75	-
	IA à récupérer	-		96.25	-
	-	Produits de pl. fin.		-	275.00
7	Banque	-		1.95	-
	IA à récupérer	-		1.05	-
	-	Produits de pl. fin.		-	3.00
8	Téléphone	-		157.85	-
	TVA s/inv. Et ACE	-		12.15	-
	-	Poste		-	170.00
9	Poste	Produits d'immeuble		34 000.00	34 000.00
10	Loyer	Banque		3 000.00	3 000.00
11	-	-	aucune écriture	-	-
12	Banque	-		583.05	-
	IA à récupérer	-		313.95	-
	-	Produits de pl. fin.		-	897.00
13	Téléphone	CAP		120.00	120.00
14	CCA	Loyer		2 300.00	2 300.00
15	-	-	aucune écriture	-	-
16	CCA	Achats Marchandises		2 250.00	2 250.00
17	Charges d'immeubles	CAP		9 693.00	9 693.00