

Écritures diverses – préparation du certificat comptable
(35 points 40 minutes environ)

Journaliser les écritures du mois de janvier 2014 en utilisant les comptes les plus appropriés. Les écritures concernent la société CAKE-AU-LAC, une société en raison individuelle spécialisée dans la confection de gâteaux localisée au bord du Lac Léman.

1. Au 31 décembre dernier, une écriture transitoire a été passée concernant de la marchandise livrée par notre fournisseur mais pas encore facturée. Montant : CHF 4'498.20 TTC (TVA à 8%). Journaliser l'écriture d'extourne du transitoire au 1er janvier.
2. L'annuité hypothécaire est réglée par le compte courant bancaire, le 4 janvier, pour CHF 65'000.-. Cette annuité hypothécaire concerne un emprunt hypothécaire pour l'achat d'un local commercial. La dette est de CHF 400'000.-, le taux d'intérêt de 2% et l'échéance est annuelle.
3. Réception de la facture relative à de la marchandise destinée à la revente, pour un montant de EUR 6'500., au taux de 1.23/1.27 auprès d'un fournisseur français. Rien n'a encore été comptabilisé.
4. Nous recevons la facture de la douane suisse concernant la TVA de 8% pour la marchandise achetée au point 3. Le taux de change utilisé est de 1.25, nous payons immédiatement par virement bancaire.
5. Paiement de la facture reçue au numéro 3 par virement bancaire, en prenant en compte un rabais de 10% et un escompte de 3%. Le taux de change est désormais de 1.21/1.24 et la banque prélève CHF 6.- de frais pour effectuer l'opération.
6. Nous recevons un devis relatif à la transformation du local commercial, pour un montant de CHF 85'000.- HT, TVA à 8%.
7. Le propriétaire, Didier S., prélève pour ses besoins privés CHF 800.- de marchandise dans le stock (valeur HT, TVA à 2.5%).
8. Comptabiliser le loyer du mois de janvier pour l'arcade commerciale située dans l'immeuble appartenant à l'entreprise. Valeur annuelle : 36'000.-.
9. Nous achetons le 19 janvier une obligation VILLE DE MONTREUX, 2012-2017 1 ¾ %. Nominal CHF 5'000.-, cours 119, frais de 1.15 %, échéance le 15 mai. Prendre en compte un éventuel impôt anticipé.
10. Nos 25 actions luxembourgeoises Fortunex® rapportent aujourd'hui, 22 janvier, un dividende net de 30 € chacune. Taux de change retenu par la banque : 1.27. Prendre en compte un éventuel impôt anticipé.
11. Nous payons par virement postal un acompte relatif à un achat de véhicule, pour CHF 5'000.-. HT, tva à 8%.
12. Nous achetons un véhicule (voir écriture 11), d'une valeur de CHF 50'000.- H.T. Le vendeur accepte de nous accorder un rabais de CHF 3'000.- HT. La TVA est à prendre en compte au taux de 8% et le paiement à lieu par un virement bancaire.
13. Le compte courant bancaire de la société présente un solde positif à la fin du mois de CHF 54'000.-.
14. Nous recevons aujourd'hui l'intérêt de nos obligations Ville de Genève 2011-2018, nominal 10'000.-, cotée 98, taux de 1.5%.
15. Un client norvégien paie en couronnes norvégiennes la marchandise que nous lui avons vendue pour CHF 4'000.- (facture libellée en francs suisses). Il bénéficie d'un escompte de 2%. L'écriture avait été comptabilisée lors de la vente. Le taux de change de la couronne norvégienne se calcule pour 100 unités et est aujourd'hui de 19.20 / 19.90.
16. Notre client Jean paie par virement bancaire une facture de 5'400 TTC (TVA à 8%) que nous lui avons adressée le mois dernier, en décembre 2013. D'entente avec lui, nous accordons à Jean une remise de fidélité de 10%. L'escompte de 3% pour paiement rapide n'est par contre pas appliqué, Jean payant après 30 jours.

N°	Comptes		Libellé	Montant	
	Débit	Crédit		Débit	Crédit
1	Charges à payer / Passifs transitoires	Achats de Marchandises	4'498.20 / 1.08 = 4'165 2pts	4'165.-	4'165.-
2	-	Banque	3 pts	-	65'000.-
	Charges financières	-	400'000.- x 2% = 8'000.-	8'000.-	-
	Dettes hypothécaires	-	65'000.- - 8'000.-	57'000.-	-
3	Achats de marchandises	Créanciers	6'500.- x 1.27 = 8'255.- 2 pts	8'255.-	8'255.-
4	TVA à récup. s/ marchandises	Banque	6'500.- x 1.25 x 8% = 650.- 2 pts	650.-	650.-
5	Créanciers	-	4 pts	8'255.-	-
	-	Rabais remises obtenues	6'500.- x 10% x 1.24	-	806.-
	-	Escomptes obtenus	(6'500.- x 90%) x 3% x 1.24	-	217.60
	Frais bancaires / frais d'achat	-		6.-	-
	-	Banque	((6'500 x 90%) x 97%) x 1.24) + 6	-	7'042.40
	-	Produits financiers / Achats de March.		-	195.-
6	-	-	Rien à comptabiliser. 1pt.	-	-
7	-	Prestations à soi-même	3 pts	-	800.-
	-	TVA s/prest à soi-même	800 x 2.5%	-	20.-
	Privé	-		820.-	-
8	Loyer	Produits d'immeuble	1 pt	3'000.-	3'000.-
9	Titres de plac. C.T.	-	5'000.- x 119% 4 pts	5'950.-	-
	Produits de plac. Fin.	-	$\frac{5'000.- \times 1.75 \times 244}{100 \times 360}$	59.30	-
	Charges de plac. Fin.	-	1.15% x (5'950 + 59.30)	69.10	-
	-	Banque		-	6'078.40
10	Banque	Produits de Plac. Fin.	25 x 30 x 1.27 (2pts)	952.50	952.50
11	Acomptes aux four.	-	1 pt	5'000.-	-
	Tva à récup. inv et ace	-		400.-	-
	-	Poste		-	5'400.-
12	Véhicules	-	50'000-3'000 (4 pts)	47'000.-	-
	TVA à récup. S. invest. Et ACE.	-	47'000.- x 8%	3'760.-	-
	-	Acompte aux four.		-	5'000.-
	-	Tva à récup. inv et ace		-	400.-
	-	Banque		-	45'360.-
13			Rien à comptabiliser (1pt)		
14	-	Prod. Plac. Fin.	10'000.- x 1.5% (3 pts)	-	150
	IA à récupérer	-	150 x 35%	52.50	-
	Banque	-		97.50	-
15	-	Débiteurs	3 pts	-	4'000.-
	Escomptes accordés	-	2% x 4'000.-	80.-	-
	Banque	-	-	3'920.-	-
16		Débiteurs	3 pts	-	5'400.-
	Rabais-Remises accordées	-		500.-	-
	TVA due		500 x 8%	40.-	-
	Banque		5'400.- x 90%	4'860.-	-