

## Gestion financière 2

Révision 1 : l'examen annuel de 1<sup>e</sup> année

### **Mise en perspective**

A partir de la balance des soldes au 1<sup>er</sup> décembre 2013, ouvrir les comptes du Grand Livre dans l'ordre indiqué, **journaliser les opérations** du mois de décembre, puis reporter dans le Grand Livre.

**Clôturer** tous les comptes et dresser le bilan final ordonné au 31 décembre 2013.

**Etablir aussi la carte de stock.**

<b>Balance des soldes au 01.12.2013</b>			
No	Comptes	D	C
1000	Caisse	33'600	
1010	Poste	25'200	
1020	Banque Raiffeisen	35'300	
1100	Créances-clients	25'600	
1200	Marchandises-stock (720 art. à CHF 23.-)	16'560	
1400	Prêt à mme Farfalla	25'000	
1530	Véhicules	42'800	
1600	Immeuble (valeur d'achat CHF 420'000.-)	400'000	
2010	Dettes		40'900
2440	Hypothèque 2.5 % (intérêts au 30.12)		300'000
2800	Capital		224'000
2850	Privé	8'900	
3200	Ventes-marchandises		288'040
3700	Prestations à soi-même		6'200
4200	Achats-marchandises	112'800	
4280	Variation de stock		
5200	Salaires	85'400	
6000	Loyers	32'600	
6700	ACE / Frais généraux / intérêts	15'380	
6900	Amortissements		
		859'140	859'140

### **Opérations du mois de décembre**

1. Versement en espèces au guichet de la Raiffeisen CHF 18'000.- et virement bancaire de CHF 34'000.- en faveur de nos fournisseurs (comme prévu dans les contrats, nous avons déduit CHF 1'400.- d'escomptes et rabais divers sur des marchandises achetées déjà comptabilisées).

2. Achat d'un véhicule pour CHF 23'000.- Règlement contre remise de marchandises (600 art.)
3. Loyer payé par virement postal pour CHF 4'560.-
4. Achat de marchandises : à crédit 210 art. à CHF 22.-, au comptant 75 art. à CHF 19.-
5. Payé en espèces les frais de transport de l'opération 4 à mettre à la charge de notre fournisseur CHF 340.-
6. Nous retournons des marchandises (30 art.) à l'un de nos fournisseurs pour une valeur de CHF 700.- Ce dernier nous les remplace sans frais.
7. Comptabilisons diverses factures concernant des réparations sur les véhicules CHF 840.-
8. Ventes de marchandises : au comptant 280 art. à CHF 37.-, à crédit 85 art. à CHF 39.-
9. Payé comptant des frais de douane et de transports sur une importation de marchandises CHF 420.-
10. Mme Farfalla nous paie par mandat de paiement CHF 3'000.- en remboursement de sa dette.
11. Nous retournons 18 art. à CHF 22.- à un de nos fournisseurs qui nous adresse une note de crédit pour le montant correspondant.
12. Paiement par la Raiffeisen des intérêts hypothécaires annuels CHF 7'500.- et remboursement partiel de cette dette CHF 7'000.-
13. Payé par virement bancaire des salaires pour CHF 9'200.-
14. Prélèvement par le chef de l'entreprise de 15 art. à CHF 37.-
15. Versements reçus des clients sur notre compte postal CHF 23'200.- Les factures déjà comptabilisées s'élevaient à CHF 25'700.- La différence représente des escomptes.
16. Le chef d'entreprise se comptabilise un salaire de CHF 30'000.- et un intérêt sur le capital investi de 4 %.
17. Amortissement des véhicules : 20 % de la valeur comptable.
18. Des clients nous retournent 30 art. à CHF 39.- Nous les remboursons par virement bancaire.
19. Avis de la Raiffeisen : intérêts débiteurs CHF 57.-, intérêts créanciers CHF 22.-
20. L'immeuble est estimé à CHF 390'000.- en fin d'exercice.
21. Inventaire final des marchandises : 49 art. à CHF 19.-

**F I N**