

Révision 5 : Clôture de Danse Import

- ✓ A partir de la balance des soldes au 1^{er} décembre 2012, journaliser les opérations du mois de décembre et établir la carte de stock.
- ✓ Déterminer le résultat annuel sans effectuer le grand livre (justifier les calculs ; temps estimatif : 5')

| Balance des soldes au 01.12.2012 | | | |
|---|--|---------|---------|
| No | Comptes | D | C |
| 1000 | Caisse | 35'200 | |
| 1010 | Poste | 41'900 | |
| 1020 | Banque BCVs | 23'400 | |
| 1100 | Créances-clients | 19'800 | |
| 1200 | Marchandises-stock (730 art. à CHF 17.-) | 12'410 | |
| 1400 | Prêt à mme Impérial | 50'000 | |
| 1530 | Véhicules | 32'000 | |
| 1600 | Immeuble (valeur d'achat CHF 260'000.-) | 240'000 | |
| 2010 | Dettes | | 42'600 |
| 2440 | Hypothèque 3 % (intérêts au 30.12) | | 120'000 |
| 2800 | Capital | | 187'200 |
| 2850 | Privé | | 22'500 |
| 3200 | Ventes-marchandises | | 285'910 |
| 3700 | Prestations à soi-même | | |
| 4200 | Achats-marchandises | 87'500 | |
| 4280 | Variation de stock | | |
| 5200 | Salaires | 76'300 | |
| 6000 | Loyers | 23'500 | |
| 6700 | ACE / Frais généraux / intérêts | 16'200 | |
| 6900 | Amortissements | | |
| 9000 | Résultat 1 | | |
| 9010 | Résultat 2 | | |
| | | 658'210 | 658'210 |

Opérations du mois de décembre

1. Mme impérial nous paie par mandat de paiement CHF 5'000.- en remboursement de sa dette.
2. Achat de marchandises : à crédit 330 art. à CHF 18.20.-, au comptant 60 art. à CHF 17.30.-
3. Paiement par la BCVs des intérêts hypothécaires annuels CHF 3'600.- et remboursement partiel de cette dette CHF 12'000.-
4. Ventes de marchandises : au comptant 690 art. à CHF 32.-, à crédit 125 art. à CHF 34.-
5. Versement en espèces au guichet de la BCVs CHF 20'000.- et virement bancaire de CHF 39'000.- en faveur de nos fournisseurs (comme prévu dans les contrats, nous avons déduit CHF 1'100.- d'escomptes et rabais divers sur des marchandises achetées déjà comptabilisées).

6. Payé comptant des frais de douane et de transports sur une importation de marchandises CHF 820.-
7. Nous retournons des marchandises (50 art.) à l'un de nos fournisseurs pour une valeur de CHF 900.- Ce dernier nous les remplace sans frais.
8. Loyer payé par BVR pour CHF 2'340.-
9. Achat d'un véhicule pour CHF 6'800.- Règlement contre remise de marchandises (200 art.)
10. Nous retournons 35 art. à CHF 18.20 à un de nos fournisseurs qui nous adresse une note de crédit pour le montant correspondant.
11. Payé par virement bancaire des salaires pour CHF 12'400.-
12. Prélèvement par le chef de l'entreprise de 30 art. à CHF 32.-
13. Versements reçus des clients sur notre CP CHF 12'400.- Les factures s'élevaient à CHF 14'200.- La différence représente des escomptes.
14. Payé en espèces des frais de transport à mettre à la charge de notre fournisseur CHF 630.-
15. Amortissement des véhicules : 20 % de la valeur comptable. L'immeuble est estimé à CHF 230'000.- en fin d'exercice.
16. Comptabilisons diverses factures concernant des réparations sur les véhicules CHF 2'200.-
17. Des clients nous retournent 20 art. à CHF 32.- Nous les remboursons par virement bancaire.
18. Inventaire final des marchandises : 72 art. à CHF 18.-
19. Avis de la BCVs : intérêts débiteurs CHF 87.-, intérêts créanciers CHF 28.-
20. Le chef d'entreprise se comptabilise un salaire de CHF 40'000.- et un intérêt sur le capital investi de 4 %.

Vocabulaire (rappel) :

