

Juin 1996

Comptabilité

Classe :

Matériel autorisé : *calculatrice non programmable*

Journalisez avec le minimum de libellés les opérations suivantes :

Prière de séparer les opérations n'ayant pas le même numéro par une ligne vide.

1. Payé par avis de virement les honoraires du Docteur Adam Bross, médecin dentiste, pour un traitement suivi par le patron, fr. 8'700.-.
2. Un fournisseur nous verse fr. 500.- par bulletin de versement en remboursement d'emballages rendus (opération hors TVA)
3. Payé la femme de ménage Mme Hélène Hulle par mandat de paiement fr. 430.-.
(concerne l'entretien des bureaux)
4. Payé par bulletin de versement de la marchandise reçue ce jour, valeur fr. 1'200.-, TVA 6,5% comprise.
5. Encaissé les coupons de nos 50 actions PICK PAY SA. Dividende brut fr. 26.- par action.
(Impôt anticipé 35%)
6. Sur ordre du 15 novembre, la Banque a vendu pour nous 10 obligations ORLAIT, Le Mont valeur nominale fr. 500.-.
Cours 94%, taux $4\frac{3}{4}\%$, échéance des coupons le 31 mai, frais de vente fr. 23.-.

[illegible]

Sujet 2. Opérations de fin d'année

Travail demandé

- Enregistrer dans le Grand-Livre les écritures du 30 décembre 1995 (lettres a à d).
- Ajuster certains comptes selon les renseignements donnés pour la clôture (lettres e à o).
- Clôturer les comptes au 31 décembre 1995.
- Etablir le compte d'Exploitation à deux niveaux.
- Déterminer le résultat brut dans Pertes & Profits.
- Dresser le Bilan final.

Opérations du 30 décembre

- a) Reçu de l'Office de chèques postaux le document ci-dessous :

 Justificatif de l'impôt anticipé retenu Période du 01.01.95 au 30.12.95		
Intérêt créditeur 2.00%		640.-
Intérêt débiteur 9.50%	-.-	
Impôt anticipé : 35%	224.-	
Intérêt net		416.-

- b) Viré fr. 50'000.- à la Banque.
c) Prélèvement du Patron au Bancomat fr. 600.-.
d) Intérêts et frais bancaires selon relevé trimestriel reçu ce jour fr. 1'600.-.

Opérations de clôture

- e) Un locataire à payé le 1er décembre Fr. 9'000.- pour 3 mois de loyer.
f) Nous considérons que fr. 10'000.- de publicité concernent le prochain exercice.
g) Le décompte final de consommation d'eau de l'atelier ne nous est pas encore parvenu. Nous estimons que fr. 3'500.- sont encore à payer.
h) Le stock final de marchandises est évalué à fr. 74'000.-.
i) Le relevé de caisse donne un solde de fr. 3'243.20.
j) Nous évaluons la valeur des machines et véhicules à fr. 45'000.-.
k) Amortissement direct du mobilier 25%.
l) La Provision pour pertes sur débiteurs est montée à fr. 20'000.-.
m) Un fournisseur doit nous verser une ristourne de fin d'année évaluée à fr. 800.-.
n) Les commissions dues pour décembre à notre représentant n'ont pas encore été versées. Nous les estimons à fr. 3'800.-.
o) Etat des titres selon tableau ci-dessous :

TITRES EN PORTEFEUILLE AU 31.12.95			
Nombre	Nominal	Titre	Cours fiscal
20	500.-	Action Valtronic Holding SA, Les Charbonnières, porteur	197.-
50	200.-	Action Pick Pay SA, Rümlang, porteur	735.-
22	500.-	Obligation Lindt & Sprüngli SA, Kilchberg	94%

[illegible]

Provision/débiteurs douteux

Débit					Crédit						
						1	7	0	0	.	-

Pertes sur débiteurs

[illegible]

Achats

Débit						Crédit					
		3	3	0	0			3	0	0	0
					.						.
					-						-

Frais d'achat[illegible]

Frais et produits financiers

Débit					Crédit					
		4	4	4	.	-				

Frais généraux

[illegible]

Ventes

Débit						Crédit					
			8	0	0				2	8	4
			0	0	0				0	0	0
			.	-					.	-	

Frais de vente

[illegible][illegible][illegible]

Débit						Crédit						

Débit						Crédit						

Capital														
Débit							Crédit							
								8	8	0	0	0	.	—

Résultat des titres												
Débit							Crédit					
									6	0	0	0 . -

[illegible][illegible][illegible][illegible]