

Certificat d'études secondaires – DP: section E

Comptabilité

Nom :

Classe :

Durée : 2h15

Matériel autorisé : *calculatrice non programmable*

Sujet 1. Journal d'une entreprise commerciale

Journalisez avec le minimum de libellés les opérations suivantes :

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

Opérations de trésorerie

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.-.

No	à débiter	à créditer	libellé	somme
1	Privé	Poste	Honoraires Bross	8'700.-
2	Poste	Achats	Emballages rendus	500.-
3	FG	Poste	Mme Hulle, entretien	430.-
4	Achats	Caisse	Achat marchandises net	1126.75
	TVA préalable	Caisse	TVA	73.25
5	Caisse	R.Titres	Encaissé coupon Pick net	845.-
	IA	R.Titres	IA 35%/1300.-	455.-
6	Banque	Titres	Ventes ob. Orlait	4'677.-
	Banque	R. Titres	Coupons courus 165j.	108.85

Opérations sur immeubles

7. Achat d'un immeuble fr. 870'000.-. Frais de notaire et taxes fr. 75'000.-.
Règlement : - Les frais et taxes sont payés par virement postal.
- L'ancienne hypothèque 1er rang est reprise pour fr. 550'000.- à 5 1/4%.
- Tenir compte de l'intérêt hypothécaire couru fr. 8'800.-.
- Une nouvelle hypothèque 2ème rang de fr. 150'000.- à 7% nous est accordée par la banque.
- le solde est payé par chèque bancaire.
8. Encaissé comptant le loyer d'un locataire fr. 800.-.
9. Payé par banque les demi-annuités hypothécaires :
- 1er rang, annuité annuelle constante de fr. 36'000.-,
- 2ème rang, amortissement annuel constant de fr. 5'000.-.
10. Amortissement indirect de l'immeuble 1%.

No	à débiter	à créditer	libellé	somme
7	Immeuble	Créancier	Achat immeuble	870'000.-
	Immeuble	Poste	Frais et taxes	75'000.-
	Créancier	Hypothèque 1	Reprise hypothèque	550'000.-
	Créancier	R. Immeuble	Intérêt hyp. couru	8'800.-
	Créancier	Hypothèque 2	Nouvelle hypothèque	150'000.-
	Créancier	Banque	Chèque pour le solde	161'200.-
8	Caisse	R. Immeuble	Loyer d'un locataire	800.-
9	R. Immeuble	Banque	1/2 annuité 1er r. int.	14'437.50
	Hypothèque 1	Banque	amor.	3'562.50
	R. Immeuble	Banque	1/2 annuité 2e r. int.	5'250.-
	Hypothèque 2	Banque	amor.	2'500.-
10	R. Immeuble	Fonds d'amor.	Amortissement indirect	9'450.-

Opérations sur débiteurs

11. Livré des marchandises à Kurt Echel pour fr. 4'000.- plus TVA 6,5%.
12. Reçu de la banque un avis de crédit de fr. 800.- concernant le paiement de notre client M. Jean Tleman.
Communication inscrite : *Votre facture no 123 de fr. 850.- TVA 6,5% incluse*
Déduction accordée selon téléphone, fr. 50.-.
13. L'Office des poursuites liquide l'affaire Harry Ergou. Nous recevons un mandat postal de fr. 300.- (part de faillite) et un acte de défaut de biens de fr. 1'200.-.

No	à débiter	à créditer	libellé	somme
11	Débiteurs	Ventes	Livraison à Echel	4'000.-
	Débiteurs	TVA due	TVA collectée	260.-
12	Banque	Débiteurs	Paiement Tleman	800.-
	Ventes	Débiteurs	Remise	46.95
	TVA due	Débiteurs	Extourne TVA sur remise	3.05
13	Caisse	Déb. douteux	Pert de faillite Ergou	300.-
	Pertes/déb.	Déb. douteux	Acte de défaut de biens	1'200.-

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, Rümliang, porteur	735.-
22	500.-	Obligation Lindt & Sprüngli SA, Kilchberg	94%