



Arrondissement scolaire de Prilly

Jun 1998

Certificat d'études secondaires – DP: section E

Comptabilité

Nom :

Classe :

Durée : 2h15

Matériel autorisé : *calculatrice non programmable*

Sujet 1. Journal à partir de pièces comptables

Vous êtes le comptable d'un magasin de fleurs tenu par Madame Pierrette Thale. Journalisez, avec brefs libellés, toutes les opérations issues des six pièces comptables reproduites à la page 4.

Prière d'utiliser la feuille de journal jointe en séparant les opérations n'ayant pas le même numéro de pièce par une ligne vide.

Sujet 2. Journal de fin d'année

Journalisez les opérations suivantes dans les tableaux ci-dessous avec brefs libellés :

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

Opérations courantes :

1. Payé par bulletin de versement la cotisation de Tennis du patron fr. 980.-.
2. Un fournisseur nous verse fr. 500.- par avis de virement en remboursement d'emballages rendus (opération hors TVA)
3. Payé la femme de ménage Mme Aude Rinssage par mandat postal fr. 430.-.
(concerne l'entretien des bureaux)
4. Encaissé comptant le loyer de décembre et janvier d'un locataire fr. 3'800.-.
5. L'Office des poursuites liquide l'affaire Ali Gathor. Nous recevons un mandat postal de fr. 600.- (part de faillite) et un acte de défaut de biens de fr. 1'400.-.

No	à débiter	à créditer	libellé	somme
1	Privé	Caisse	Cotisation tennis	980.-
2	Poste	Frais d'achats	Retour emballages	500.-
3	Frais généraux	Caisse	Entretien bureau	430.-
4	Caisse	Rés. immeuble	Loyer locataire déc-janv op. corrective cf 13	3'800.-
5	Caisse	Déb. douteux	Faillite Gathor	600.-
	Pertes sur déb.	Déb. douteux	acte de défaut de biens	1'400.-

Opérations relatives à l'immeuble

6. Payé par banque les demi-annuités hypothécaires :

- 1er rang, annuité annuelle constante de fr. 32'000.-,
- 2ème rang, amortissement annuel constant de fr. 5'000.-.

Renseignements :

Hypothèque 1er rang fr. 600'000.- à 4 1/4 % / 2ème rang fr. 200'000.- à 5 1/2 %

7. Amortissement indirect de l'immeuble 1%.

Renseignements :

Valeur fiscale 900'000.- / Valeur incendie 1'500'000.- / Valeur comptable 1'200'000.-

No	à débiter	à créditer	libellé	somme
6	Hypothèque	Banque	1er rang amortissement	3'250.-
	Rés. immeuble	Banque	1er rang intérêts	12'750.-
	Hypothèque	Banque	2e rang amortissement	2'500.-
	Rés. immeuble	Banque	2e rang intérêts	5'500.-
7	Rés. immeuble	Fonds amort.im	Amortissement comptable	12'000.-

Opérations d'ajustement

8. Nous considérons que fr. 8'000.- de publicité concernent le prochain exercice.
9. La note d'électricité ne nous est pas encore parvenue. Nous estimons que fr. 2'500.- sont encore à payer.
10. La Provision pour pertes sur débiteurs est augmentée de fr. 10'000.-.
11. Un fournisseur doit nous verser une ristourne de fin d'année évaluée à fr. 2'800.-.
12. Les commissions dues pour décembre à notre représentant n'ont pas encore été versées. Nous les estimons à fr. 13'500.-.
13. Tenir compte du loyer reçu d'avance. (Voir écriture 4)
14. Amortir directement les véhicules de 25%. Valeur actuelle fr. 120'000.-
15. Amortir indirectement les machines de fr. 20'000.-.

No	à débiter	à créditer	libellé	somme
8	Ch. payée d'av	Publicité (FG)	Publicité payée d'avance	8'000.-
9	Electric. (FG)	Ch. à payer	Electricité à payer	2'500.-
10	Pertes /débit.	P3D2*	Augment. de la provision	10'000.-
11	Pr.à recevoir	Achats	Ristourne à encaisser	2'800.-
12	Fr.de ventes	Ch. à payer	Commissions dues	13'500.-
13	Rés. immeuble	Prod. enc. d'av	loyer janvier	1'900.-
14	Fr. véhicules	Véhicules	Amortissement direct	30'000.-
15	Amortissement	Fds amortiss.	Amortissement indirect	20'000.-

* Provision pour pertes sur débiteurs douteux

Sujet no 1**Journal**

Pi.	à débiter	à créditer	libellé	somme
1	Débiteurs	Ventes	Fac. à Res. Fleur-de-Lys	585.-
	Débiteurs	TVA due		38.-
2	Achats	Fournisseurs	Fac de Cellulose	139.80
	TVA préalable1	Fournisseurs		9.10
3	Poste	Débiteurs	Paiement Fleur-de-Lys	600.-
	Ventes	Débiteurs	escompte	21.60
	TVA due	Débiteurs	part TVA sur escompte	1.40
4	Poste	Pr. financiers	Intérêt PTT net	416.-
	Impôt anticipé	Pr. financiers	IA	224.-
ou	Poste	Pr. financiers	Intérêt PTT brut	640.-
	Impôt anticipé	Poste	IA	224.-
5	Banque	Titres	Vente d'obligations	7'882.10
	Banque	Pr. des Titres	Intérêts courus	187.85
6	Fr. véhicules	Banque	Benzine par EC	55.15
	TVA préalable2	Banque	TVA	3.60

Sujet 3. CLOTURE D'UNE ENTREPRISE COMMERCIALE

Clôturer le Grand-Livre de la page 5 en tenant compte des informations ci-dessous.
Etablir le compte d'exploitation à 2 niveaux et le compte PP puis dresser le Bilan final au bas de cette page.

a) Etat des titres :

TITRES EN PORTEFEUILLE AU 31.12.98			
Nombre	Nominal	Titre	Cours fiscal
40	200.–	Action Pick Pay SA, Rümlang, porteur	785.–
18	500.–	Obligation Lindt & Sprüngli SA, Kilchberg	94%
			31'400.–
			8'460.–
			39'860.–

- b) Le stock final de marchandises est évalué à fr. 74'000.–, augmentation stock 6'000.–
 c) Le relevé de caisse donne un solde de fr. 325.–, perte de caisse 15.–
 d) Le compte "Frais Généraux" sera utilisé à la clôture uniquement pour regrouper les comptes de charges hors marchandises.

Exploitation									
Débit					Crédit				
CAMV				1 4 7 9 2 0 .-	CAN				5 7 1 0 2 0 .-
BB				4 2 3 1 0 0 .-					
				5 7 1 0 2 0 .-					5 7 1 0 2 0 .-
					BB				4 2 3 1 0 0 .-
Frais de vente				3 5 6 0 0 .-					
Frais généraux				2 3 9 5 1 5 .-					
BN d'exp. v/PP				1 4 7 9 8 5 .-					
				4 2 3 1 0 0 .-					4 2 3 1 0 0 .-

Pertes et Profits									
					Bén. net exploit				1 4 7 9 8 5 .-
					Hors exploitation				2 1 8 6 0 .-
Bénéfice v/Privé				1 6 9 8 4 5 .-					
				1 6 9 8 4 5 .-					1 6 9 8 4 5 .-

Bilan au 31.12....									
Actif					Passif				
Caisse				3 2 5 .-	Fournisseurs				3 8 0 0 0 .-
Poste				1 5 2 3 7 .-	TVA à décaisser				1 9 5 7 .-
Débiteurs				2 2 4 0 0 .-	Banque				4 2 0 2 0 .-
Titres				3 9 8 6 0 .-	Hypothèque				4 5 0 0 0 0 .-
Stock				7 4 0 0 0 .-	Prov./débiteurs				3 5 0 0 0 .-
Machines				1 2 0 0 0 0 .-	Capital				4 5 4 8 4 5 .-
Immeuble				7 5 0 0 0 0 .-					
				1 0 2 1 8 2 2 .-					1 0 2 1 8 2 2 .-

ATTENTION ! Les comptes de ce Grand-Livre sont classés par ordre alphabétique

Achats	
158'000.-	Stock
F. achat	Réduction
	v/Exploit.

Banque	
	42'020.-
v/Bilan	

Caisse	
340.-	
	perte
	v/Bilan

Capital	
	370'000.-
	Privé
v/Bilan	

Ch. & prod. hors expl.	
	16'000.-
	Titres
v/Exploit.	

Débiteurs	
22'400.-	
	v/Bilan

Fournisseurs	
	38'000.-
v/Bilan	

Frais d'achat	
6'400.-	
	v/Achats

Frais de vente	
35'600.-	
	v/Exploit.

Frais divers	
48'500.-	
p.caisse	
	v/FG

Frais généraux	
F. divers	
Loyers	
Salaires	
	v/Exploit.

Hypothèque	
	450'000.-
v/Bilan	

Immeuble	
750'000.-	
	v/Bilan

Impôt préalable	
6'023.-	
	v/TVA

Loyers	
48'000.-	
	v/FG

Machines	
120'000.-	
	v/Bilan

Pertes sur clients	
2'300.-	
	v/Ventes

Poste	
15'237.-	
	v/Bilan

Privé	
85'000.-	Bénéfice
v/Capital	

Prov. sur débiteurs	
	35'000.-
v/Bilan	

Réd. sur achats	
	10'480.-
v/Achats	

Réd. sur ventes	
12'280.-	
	v/Ventes

Salaires	
143'000.-	
	v/FG

Stock	
68'000.-	
v/achat	
	v/Bilan

Titres	
34'000.-	
v/hors EX	
	v/Bilan

TVA à décaisser	
Préalable	Due
v/Bilan	

TVA due	
	7'980.-
v/TVA	

Ventes	
Réduction	585'600.-
P/clients	
v/Exploit.	

pièce no 1

Lausanne, le 15 mai 1998

 P. Thale
Fleuriste
Av. Eglantine
1006 Lausanne

Restaurant
Fleur-de-Lys
Rte de Neuchâtel
1008 PRILLY

Tél. 635 40 94
TVA 120 291

FACTURE

5	arrangements de table	80.-	400.-
40	décorations	4.-	160.-
	emballages		25.-
			585.-
	TVA 6,5%		38.-
	Escompte 3% pour paiement dans les 10 jours		
	TOTAL		623.-



pièce no 2

**CELLULOSE SA
P A P I E R S**
1020 RENENS
Tél. (021) 691 13 98

Magasin P. Thale
Fleurs
Av. Eglantine
1006 LAUSANNE

Conditions de paiement : net à 30 jours

Facture no 7766 Prilly, 18.05.98

Papier celluloïde 0.2 mm x 100 cm x 500 m	124.80
Frais de livraison	15.--
TVA 6,5%	9.10
Net à payer	148.90

No TVA 987 654

pièce no 3

Einzahlung Giro	Versement Virement	Versamento Girata
Einzahlung für / Versement pour / Versamento per	Zahlungszweck / Motif versement / Motivo versamento	
P. THALE Fleuriste Av. Eglantine 1006 Lausanne	<i>Facture de 15.5.98</i> <i>- escompte</i>	20.05.98 numero comp. PTT 1998000 01000302
Konto/Compte/Conto Fr. 10-100853-0	Giro aus Konto Virement du compte Girata dal conto 10-13778-9	
Einbezahl von / Versé par / Versato da	<i>La Fleur-de-Lys</i> <i>Restaurant</i> <i>1008 Prilly</i>	44 02 (10/979) 98 RF
105		

pièce no 4

PTT

Justificatif de l'impôt anticipé retenu
Période du 01.01.98 au 30.06.98

Intérêt créditeur 2.00%		640.-
Intérêt débiteur 9.50%	--	
Impôt anticipé : 35%	224.-	
Intérêt net		416.-

pièce no 5

Banque Cantonale Vaudoise

Bordereau de vente d'obligations

vente Genève, le 25.05.98

40 obligations Swissair SA de FS 200.-	5.75 % de valeur nominale	8'000.-
au cours de	99 %	7'920.-
Intérêt couru pdt	147 jours	187.85
Valeur effective :		8'107.85
- Frais:		37.90
Valeur 26.05.98		8'069.95

pièce no 6

MIGROL SERVICE

CHEMIN DU CLOSALET 7 1023 CRISSIER
DATE : 27/05/98 HEURE : 13:22 NR : 4387
Stat : 0023 Bed : 7 Pos : 1

	TVA	LT/NBRE	PRIX	FRANCS
COLONNE NO		6		
S.PLOMB 95	6.5%	50 L	1.175	58.75
TOTAL TVA INCLUS				58.75

EC DIRECT SNR : 205
005 7062 0301
76700 01820811 0 9812 2

FACTURE NO. TVA : 231 396

M E R C I E T B O N N E R O U T E