

## La comptabilité un jeu d'enfant (Compléments interactifs)

### Exercice 17 (Grand-livre – 25 comptes en T)

Comptabilisation dans un Grand-livre les écritures de fin d'année suivantes :

#### Opérations :

1) 15 nov.	Payé par bulletin de versement primes RC pour prochaine année	850.-
2) 28 nov.	Payé par poste la location du magasin pour déc., jan., fév.	7'200.-
3) 01 déc.	Acheté contre facture du papier pour imprimante	3'000.-
4) 03 déc.	Encaissé en liquide le loyer du locataire pour décembre, janvier	2'400.-
5) 05 déc.	Versé cash une avance de salaire à un employé	500.-
6) 09 déc.	Reçu à la banque un acompte sur des courtages futurs	6'000.-
7) 30 déc.	Ajuster écriture du 15.11 : Prime RC	850.-
8) 30 déc.	Ajuster écriture du 28.11 : loyer magasin déc. à fév.	7'200.-
9) 30 déc.	Le stock de papier correspond à notre consommation de 2 mois	2'000.-
10) 30 déc.	Ajuster écriture du 3.12 : locataire 1 mois	1'200.-
11) 30 déc.	Ajuster écriture du 5.12 : avance salaire	500.-
12) 30 déc.	Ajuster écriture du 9.12 : acompte courtages	6'000.-
13) 31 déc.	L'acompte des SI pour l'électricité de décembre sera de	1'600.-
14) 31 déc.	La note de Swisscom pour le téléphone est évaluée à	450.-
15) 31 déc.	L'intérêt couru sur notre emprunt ce monte à	2'200.-
16) 31 déc.	Nous avons droit à des courtages pour affaires en cours	16'000.-
17) 31 déc.	Une réparation pour le véhicule d'entreprise est estimée à	1'700.-
18) 31 déc.	Nous avons payé trop d'acomptes s/élec.; ristourne estimée	3'000.-
19) 31 déc.	Amortir le véhicule de 20% de 30'000.- (Amortissement direct)	
20) 31 déc.	Amortir l'immeuble de 2% de 200'000.- (Amortissement direct)	

### Exercice 18 (suite exercice 17)

Comptabiliser sur papier les opérations d'ouverture du Grand-livre.

L'exercice 17 a été clôturé au 31.12. Le 1<sup>er</sup> janvier il est réouvert avec les montants figurant au Bilan final.

- Le 1<sup>er</sup> janvier, il faut aussi extourner toutes les opérations transitoires comptabilisées en décembre. Les comptes correctifs doivent être à zéro dès le 2 février !
- Passer les écritures pour les opérations concernées par un ajustement.

#### Journal :

1) 01.01	Extournes des charges payées d'av. - ass., loyer, frais admin., salaire	
2) 01.01	Extournes des produits à recevoir - Courtage et électricité	
3) 01.01	Extournes des charges à payer - Electricité, tél., intérêts, frais véhicule	
4) 01.01	Extournes des produits constatés d'avance - Location, courtage	
5) 10.01	Reçu la facture du garage	
6) 12.01	Payé par AV l'acompte d'électricité de décembre	1'850.-
7) 25.01	Payé par BV le note de téléphone de décembre	1'600.-
8) 15.02	Facturé des courtages pour affaires traitées en décembre	485.-
9) 28.02	Reçu décompte de la banque. Les intérêts se montent à	16'000.-
		2'800.-