La comptabilité un jeu d'enfant (Compléments interactifs)

Exercice 20 (*Grand-livre* – 20 *comptes en T* – 20 *opérations*)
Comptabiliser dans un Grand-livre les opérations sur marchandises ci-dessous.

0) Reporter dans les comptes les soldes à nouveau du Bilan initial.

| BILAN initial | | | |
|----------------------|-----------|-------------------|-----------|
| Actif | | Passif | |
| 1000 Trésorerie | 20'000.00 | 2000 Fournisseurs | 8'000.00 |
| 1100 Créances s/déb. | 5'000.00 | 2800 Capital | 52'000.00 |
| 1200 Stock | 35'000.00 | | |
| | | | |
| | | | |
| | 60'000.00 | | 60'000.00 |

- 1) Achats de marchandises au comptant CHF 15'000.-.
- 2) Achats de marchandises à crédit CHF 35'000.-.
- 3) Frais de transport sur marchandises achetées. Payé cash CHF 3'000.-.
- 4) Retours aux fournisseurs CHF 2'000.-.
- 5) Ventes au comptant net CHF 15'000.-.
- 6) Ventes à crédit CHF 60'000.-.
- 7) Frais d'expédition à notre charge. Payé CHF 2'500.-.
- 8) Commission payée à un tiers CHF 500.-.
- 9) Retours de marchandises d'un client CHF 800.-.
- 10) Paiement d'une facture à un fournisseur, brut 12'000.-, net 11'400.-.
- 11) Escompte obtenu sur la facture d'un fournisseur, brut 12'000. net 11'400.-.
- 12) Versement d'un client net CHF 20'000.-.
- 13) Remise accordée à un client CHF 2'000.-.
- 14) Achats d'emballages (non facturés aux clients). Payé par poste CHF 800.-.
- 15) Loyer du magasin payé cash 3'000.-.
- 16) Perte due à un client insolvable CHF 1'500.-.
- 17) Achat de fournitures informatiques. Payé comptant CHF 400.-.
- 18) Ordre de virement postal pour les salaires CHF 6'000.-.
- 19) Inventaire final CHF 42'000.-.
- 20) Virements aux comptes de groupement.

Vérification avec le Grand-livre automatique « L7 GL 20.xls »

Remarque:

Jusqu'à l'opération 19 les méthodes 2 et 3 (hybride ou structurée) sont confondues. L'opération 20 permet de structurer la clôture et d'obtenir un compte d'exploitation clair.

Ouvrir « Mini compta.xls » "idem zip"

Exercice 21 (Journalisation avec ventilation automatique dans les comptes)

Journaliser les opérations suivantes dans la mini-comptabilité (cf exercice 11) :

- 1) Stock initial CHF 50'000.- (Contrepartie dans Capital).
- 2) Achats à crédits CHF 20'000.-.
- 3) Ventes au comptant CHF 13'000.-.
- 4) Frais de transport lors de l'achat CHF 4'000.-.
- 5) Ventes contre factures, brut CHF 50'000.-.
- 6) Retours des clients CHF 600.-.
- 7) Commission à un vendeur CHF 700.- payée en liquide.
- 8) Remise obtenue 800.-.
- 9) Paiement d'une facture par banque, net CHF 9'000.-.
- 10) Versement d'un client sur la banque, net CHF 10'000.-.
- 11) Escompte accordé CHF 1'100.-.
- 12) Perte sur client CHF 1'200.-.
- 13) Droits de douane à l'importation de marchandises CHF 400.- payés comptant.
- 14) Frais de livraison à nos client, à notre charge CHF 140.- payés cash.
- 15) Emballages facturés aux clients CHF 150.-.
- 16) Achat comptant d'emballages perdus CHF 460.-.
- 17) Loyer payé au bailleur contre quittance CHF 2'700.-.
- 18) Inventaire final CHF 27'000.-.

Trouver le PRA, le PRAMV, le CAN, le BB et le BN