**Exercices**

Exercice 1

Les éléments suivants doivent-ils être enregistrés dans la comptabilité d’une entreprise de peinture ?

1. Signature le 15.12.2019 du contrat d’un employé qui débutera son activité le 06.01.2020
2. Etablissement d’un devis pour un client qui souhaite refaire la façade de sa maison
3. Paiement de la facture pour achat d’une ponceuse chez Hasler
4. Avis de débit bancaire pour le paiement du loyer mensuel de l’entrepôt
5. Envoi d’une facture à un client

Exercice 2

Informations du mois d’août concernant un ménage (tous les paiements se font par carte bancaire)

01.08 : Paiement de la location de l’appartement 1'400.-

05.08 : Paiement de 762.- de nourriture et boissons à la Coop

08.08 : Paiement de 197.- pour l’abonnement chez Swisscom

10.08 : Avis de débit pour les paiements par Mastercard pour les vacances en famille

2'600.-

12.08 : Achat de 340.- d’habit chez Clochard

14.08 : Sortie au restaurant en famille 180.-

16.08 : Paiement de matériel scolaire des enfants 470.-

18.08 : Achat nourriture et boissons Migros 440.-

20.08 : Paiement essence 90.- et facture garagiste pour service auto 650.-

22.08 : Paiement abonnement demi-tarif enfant 165.-

26.08 : Avis de crédit pour salaire 7'800.-

28.08 : Paiement des factures suivantes : Mobilière 600.-, impôts 1'800.-, Services

Industriels 230.-

30.08 : Paiement nourriture et boissons 320.- chez Lidl

31.08 : Achat de repas chez le traiteur 120.-

Sachant que ce ménage avait en banque 12'000.- le 31 juillet :

1. Faire un tableau des dépenses et recettes par catégories (Charges appartement, nourritures et boissons, Assurances, Impôts, Charges enfants, Charges véhicules, Loisirs, Habits, Téléphone)
2. Quel est le bénéfice ou la perte de ce ménage pour août ? Ce résultat aurait-il été différent si en plus des dépenses indiquées ci-dessus, le ménage aurait acheté des actions Nestlé pour CHF 8'000.- ?
3. Quel sera le solde du compte en banque au 31.08 ?

Exercice 3

Dans quel document comptable (bilan ou compte de résultat) retrouve-t-on les montants des informations ci-dessous. Précisez également le nom de la rubrique qui figurera dans le document concerné :

1. Le solde de CHF 14'700.- de notre compte postal
2. La facture de BKW de CHF 3'000.- pour la consommation d’énergie
3. Le chiffre d’affaires de l’année d’un montant de CHF 700'000.-
4. Le montant de notre emprunt hypothécaire à la Raiffeisen de CHF 280'000.-
5. Les salaires payés de l’année de CHF 560'000.-
6. Le montant de CHF 6'700.- des cotisations sociales que l’on doit encore payer à la Caisse de compensation
7. La valeur de CHF 34'000.- de notre camionnette
8. L’argent qu’a injecté le patron dans son entreprise (CHF 140'000.-)
9. La perte de valeur de CHF 6'000.- de notre machine
10. Les CHF 7'000.- que l’on doit encore payer à notre fournisseur de matières premières
11. Le montant total de CHF 49'000.- de factures ouvertes envers nos clients

Indiquez le compte de charge ou de produit touché par les événements suivants :

1. L’amortissement d’une machine
2. Remboursement d’un acompte d’eau que l’entreprise avait payé
3. La comptabilisation d’une vente
4. Le paiement des salaires des employés
5. Des honoraires facturés à un client par un avocat
6. Le paiement en espèces d’un repas à un client
7. Le paiement en espèces du souper de fin d’année aux employés
8. La comptabilisation de la facture d’essence
9. L’avis de paiement trimestriel des intérêts

Exercice 4

Dans quel autre compte que « Banque » enregistre-t-on les encaissements (2 premiers tirets) ou paiements de factures non encore comptabilisées suivantes (mention donnée du descriptif ou du nom de l’entreprise) :

* Facture d’un notaire pour travaux réalisés
* Ristourne de La Bâloise
* Librairie Page d’encre
* Swisscom
* Hasler (achat d’une machine à haute pression)
* HC Ajoie
* Régie Immobilier Jura
* Services industriels
* Nespresso
* Restaurant Croix Blanche
* Employé X
* Ligue contre le cancer
* Garage Willemin (réparation camionnette)
* Station Agip
* Allianz….
* Caisse de compensation
* Glanzmann informatique
* Caisse de pension du canton de Neuchâtel
* Me Cattin (conseils juridiques)
* Amag leasing AG

Exercice 5

Sur la base des soldes des comptes ci-dessous, inscrits par ordre alphabétique, construisez le bilan et compte de résultat de cette entreprise :

Amortissements 50'000.-

Assurances 3'000.-

Banques 125'000.-

Caisse 4'000.-

Capital 170'000.-

Charges d’administration 15'000.-

Charges de marchandises 180'000.-

Charges sociales 27'000.-

Créances envers les clients 42'000.-

Dettes résultant d’achats de biens et services 70'000.-

Emprunt 110'000.-

Energie 12'000.-

Hypothèque 220'000.-

Immeuble 300'000.-

Intérêts charges 7'000.-

Loyer 24'000.-

Machines 80'000.-

Privé (Prélèvements du patron) 45'000.-

Salaires 150'000.-

Stocks 25'000.-

Véhicules 66'000.-

Ventes de biens et services 585'000.-

Exercice 6

Construire le tableau de financement en fonction des informations suivantes :

* Produits de l’année 600'000.-, encaissés 550'000.-
* Charges diverses de l’année 380'000.-, payées 330'000.-
* Amortissements 70'000.-
* Achat d’immobilisés 150'000.-
* Retrait du propriétaire 90'000.-
* Nouvel emprunt 80'000.-
* Variation de la trésorerie ?
* Trésorerie au 01.01 CHF 214'000.-
* Trésorerie au 31.12 ?

|  |
| --- |
| Exercice 7  Analysez le tableau de flux de trésorerie de l'année N par deux ou trois commentaires pertinents. Vous utiliserez notamment dans l'un la notion de cash flow libre en indiquant son montant. Vous indiquerez également dans un autre commentaire la variation de la liquidité.    **Cash flow 220**  **Flux d’investissements - 50**  --------  Cash flow libre 170  Dividendes distribués - 30  Remboursement emprunts - 100  --------  **Flux de financement - 130**  -------  Variation de la liquidité + 40 |
|  |