

Exercice supplémentaire : société CYCL

Vous venez d'être engagé-e comme aide-comptable au sein de la société Cycl, qui achète et vend des vélos. Vous êtes chargé-e de tenir la comptabilité du mois dernier, à l'aide du plan comptable suivant :

Actifs	Passifs
Banque	Dettes fournisseurs
Créances clients	Dettes bancaires
Mobilier	Capital

L'inventaire en début de période révélait les montants suivants :

- Avoirs en caisse : CHF 3'000.-
- Valeur du mobilier : CHF 12'000.-
- Factures en attentes auprès des clients : CHF 10'000.-
- Factures à payer aux fournisseurs : CHF 15'000.-
- Il n'y pas de dette bancaire au début de période, le capital doit être déterminé.

Les écritures suivantes doivent être prises en compte :

- 1) Le client ROBERT nous devait CHF 4'000.-. Il paie par virement bancaire.
- 2) Nous réglons CHF 400.- de facture à un fournisseur, par virement bancaire.
- 3) Notre cliente AMINA nous devait CHF 1'000.-, et nous avons une dette de CHF 1'000.- envers PIOTR, notre fournisseur. Vu qu'AMINA et PIOTR se connaissent bien, nous donnons notre accord pour qu'AMINA paie directement PIOTR. Le paiement à lieu ce jour.
- 4) Le propriétaire paie de sa poche une facture de fournisseur, pour CHF 2'000.-
- 5) Nous achetons du mobilier à crédit pour CHF 2'000.-
- 6) Nous payons le fournisseur WILLIAM pour CHF 3'000.-, par virement bancaire.
- 7) Nous vendons du vieux mobilier pour CHF 5'000.-, par virement bancaire.
- 8) Nous constituons auprès de notre banque une dette bancaire nouvelle, pour un montant de CHF 8'000.-. Le montant est porté au crédit de notre compte courant bancaire.
- 9) Grâce au nouvel emprunt obtenu (n°8) nous réglons l'intégralité de nos fournisseurs, par virement bancaire.
- 10) Nous achetons du mobilier, que nous réglons immédiatement au moyen de la carte bancaire de l'entreprise, pour CHF 3'500.-
- 11) Nous remboursions CHF 2'000.- de notre dette bancaire.

Travail demandé

- 1) Établir le bilan initial (en faisant apparaître clairement les 4 masses du bilan)
- 2) Reporter les montants de solde à nouveau dans les comptes
- 3) Saisir des écritures dans les comptes
- 4) Saisir des écritures dans le journal
- 5) Clôturer les comptes et calculer le solde pour balance
- 6) Établir le bilan final (en faisant apparaître clairement les 4 masses du bilan)

Bilan initial (début de mois)			
Actifs		Passifs	
<u>Actifs circulants</u>		<u>Fonds étrangers</u>	
Banque	3'000.-	Dettes fournisseurs	15'000.-
Créances clients	10'000.-		
<u>Actifs immobilisés</u>		<u>Fonds propres</u>	
Mobilier	12'000.-	Capital	10'000.-
Total	25'000.-	Total	25'000.-

Compte : Banque (type : _____)				
N°	Libellé	Débit	Crédit	Solde
	Solde à nouveau	3'000.-	-	3'000.-
1	Paiement Robert	4'000.-	-	7'000.-
2	N/Pmt. Fournisseur	-	400.-	6'600.-
6	N/Pmt. William	-	3'000.-	3'600.-
7	Vente mobilier	5'000.-	-	8'600.-
8	Nouvel emprunt	8'000.-	-	16'600.-
9	Pmt de tous fourn.		10'600.-	6'000.-
10	Pmt. mobilier		3'500.-	2'500.-
11	Remb. Dette		2'000.-	500.-
	Solde pour balance		500.-	-
	Total	20'000.-	20'000.-	

Compte : Dettes fournisseurs (type : _____)				
N°	Libellé	Débit	Crédit	Solde
	Solde à nouveau	-	15'000.-	15'000.-
2	N/Pmt. Fournisseur	400.-	-	14'600.-
3	Pmt. Amina Piotr	1'000.-	-	13'600.-
4	Pmt. Propriétaire	2'000.-	-	11'600.-
5	Achat mobilier	-	2'000.-	13'600.-
6	N/Pmt. William	3'000.-	-	10'600.-
9	Pmt de tous fourn.	10'600.-	-	0.-
	Solde pour balance	0		
	Total	17'000.-	17'000.-	

Compte : Créances clients (type : _____)				
N°	Libellé	Débit	Crédit	Solde
	Solde à nouveau	10'000.-	-	10'000.-
1	Paiement Robert	-	4'000.-	6'000.-
3	Pmt. Amina Piotr	-	1'000.-	5'000.-
	Solde pour balance		5'000.-	-
	Total	10'000.-	10'000.-	

Compte : Dettes bancaire (type : _____)				
N°	Libellé	Débit	Crédit	Solde
8	Nouvel emprunt	-	8'000.-	8'000.-
11	Remb. Dette	2'000.-	-	6'000.-
	Solde pour balance	6'000.-	-	-
	Total	8'000.-	8'000.-	

Compte : Mobilier (type : _____)				
N°	Libellé	Débit	Crédit	Solde
	Solde à nouveau	12'000.-	-	12'000.-
5	Achat mobilier	2'000.-	-	14'000.-
7	Vente mobilier	-	5'000.-	9'000.-
10	Achat mobilier	3'500.-	-	12'500.-
	Solde pour balance	-	12'500.-	-
	Total	17'500.-	17'500.-	

Compte : Capital (type : _____)				
N°	Libellé	Débit	Crédit	Solde
	Solde à nouveau	-	10'000.-	10'000.-
4	Pmt. Propriétaire	-	2'000.-	12'000.-
	Solde pour balance	12'000.-	-	-
	Total	12'000.-	12'000.-	

Bilan final (fin de mois)			
Actifs		Passifs	
<u>Actifs circulants</u>		<u>Fonds étrangers</u>	
Banque	500.-	Dettes bancaire	6'000.-
Créances clients	5'000.-		
<u>Actifs immobilisés</u>		<u>Fonds propres</u>	
Mobilier	12'500.-	Capital	12'000.-
Total	18'000.-	Total	18'000.-

Journalisation

N°	Compte débit	Compte crédit	Libellé	Montant débit	Montant crédit
1	Banque	Créances clients	Paiement de Robert	4'000.-	4'000.-
2	Dettes fournisseurs	Banque	Notre paiement d'un fournisseur	400.-	400.-
3	Dettes fournisseurs	Créances clients	Paiement d'Amina à Piotr	1'000.-	1'000.-
4	Dettes fournisseurs	Capital	Facture propriétaire payée de sa poche	2'000.-	2'000.-
5	Mobilier	Dettes fournisseurs	Achat de mobilier à crédit	2'000.-	2'000.-
6	Dettes fournisseurs	Banque	Paiement au fournisseur William	3'000.-	3'000.-
7	Banque	Mobilier	Vente de vieux mobilier à crédit.	5'000.-	5'000.-
8	Banque	Dette bancaire	Nouvelle dette bancaire	8'000.-	8'000.-
9	Dette fournisseurs	Banque	Paiement de tous les fournisseurs	10'600.-	10'600.-
10	Mobilier	Banque	Achat de mobilier	3'500.-	3'500.-
11	Dette bancaire	Banque	Remboursement partiel de l'emprunt.	2'000.-	2'000.-