

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 remboursons 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

Compte : Banque (type : _____)				
N°	Libellé	Débit	Crédit	Solde

Compte : Dettes fournisseurs (type : _____)				
N°	Libellé	Débit	Crédit	Solde

Compte : Créances clients (type : _____)				
N°	Libellé	Débit	Crédit	Solde

Compte : Dettes bancaire (type : _____)				
N°	Libellé	Débit	Crédit	Solde

Compte : Mobilier (type : _____)				
N°	Libellé	Débit	Crédit	Solde

Compte : Capital (type : _____)				
N°	Libellé	Débit	Crédit	Solde

Bilan final (fin de mois)	
Actifs	Passifs
<u>Actifs circulants</u>	<u>Fonds étrangers</u>