

Exercices

Exercice 1

Etablissement du bilan

Dressez un bilan ordonné en utilisant les comptes ci-dessous. Déterminez le montant que le propriétaire a investi dans son entreprise.

Caisse	Mobilier	Capital
Créances clients	Dettes fournisseurs	Infrastructures informatiques
Stock	Dettes bancaires	

- Mobilier 4'350
- Marchandises en magasin 8'750
- Factures que les clients doivent encore payer 11'360
- Espèces en caisse 1'131
- Somme due à la banque 7'350
- Factures à payer aux fournisseurs 3'000
- Ordinateur 5'000

BILAN au 31 décembre

ACTIF		PASSIF	
Actifs circulants		Dettes (Fonds étrangers)	
Caisse	1'131	Dettes fournisseurs	3'000
Créances clients	11'360	Dettes bancaires	7'350
Stock	8'750		
Actifs immobilisés		Fonds propres	
Mobilier	4'350	Capital	20'241
Infrastructure informatique	5'000		
Total	30'591	Total	30'591

Exercice 2

Structure du bilan

a) Les actifs du bilan sont classés selon... (cochez les points corrects)

- ... leur convertibilité en argent comptant
- ... le principe de liquidité
- ... le principe des vases communicants
- ... leur valeur

b) Qu'englobent les liquidités en termes comptables ? Cochez les points corrects.

- Compte postal
- Compte courant bancaire
- Hypothèques
- Emprunts à court terme

c) Cochez les points corrects relatifs au bilan.

- Les actifs immobilisés se trouvent au passif
- L'immeuble se trouve dans les actifs immobilisés
- Le bilan récapitule l'ensemble des dépenses et des recettes
- Un prêt hypothécaire peut figurer aussi bien à l'actif qu'au passif

d) Cochez les points corrects relatifs au bilan.

- Le passif du bilan indique la provenance des capitaux
- L'actif indique ce que l'entreprise possède
- Le passif représente l'ensemble de ce que l'entreprise doit à ses fournisseurs et à ses propriétaires
- Le passif représente les investissements

Exercice 3

Structure du bilan

a) Indiquez ce que représentent les « actifs circulants » et les « actifs immobilisés ».

Actifs circulants : ensemble des actifs engagés directement dans l'activité économique de l'entreprise.

Actifs immobilisés : ensemble des actifs « durables » que l'entreprise peut utiliser durant plusieurs exercices comptables (années) pour exercer son activité économique.

b) Quel est le critère de classification des comptes actifs au bilan ? Citez le critère et expliquez le principe.

Il s'agit du degré de liquidité.

Actifs circulants : on classe les comptes à partir du compte Caisse (immédiatement disponible) jusqu'au compte Marchandises (qui se transformera en liquidités seulement dans quelques mois).

Actifs immobilisés : selon le même principe, on commence par le compte Machines et appareils (qui est plus liquide que le compte Immeuble ou Brevets).



- c) Expliquez la phrase suivante : « Les fonds étrangers sont classés par ordre d'exigibilité. »

Les fonds étrangers représentent les dettes d'une entreprise et ils sont classés dans le bilan en fonction de leur délai de remboursement (date d'échéance). D'abord apparaissent les dettes à court terme, puis les dettes à moyen et à long terme.

Exercice 4

Classification des comptes

Indiquez par une croix **X** dans quelle colonne figurent les inventaires ou les comptes mentionnés ci-dessous.

	Actifs circulants	Actifs immobilisés	Fonds étrangers	Fonds propres
Dettes fournisseurs			X	
Caisse	X			
Capital				X
Banque (avoir)	X			
Stock de marchandises	X			
Autres dettes			X	
Immeuble		X		
Créances clients	X			
Véhicules		X		
Poste	X			
Dettes hypothécaires			X	
Brevet		X		

Exercice 5**Classification des comptes**

Complétez le tableau ci-dessous.

Comptes	Actif/Passif	Rubriques
Créances clients	Actif	Circulant
Banque, compte de dépôt	Actif	Circulant
Stock de matières premières	Actif	Circulant
Stock de produits en cours	Actif	Circulant
Matériel roulant	Actif	Immobilisé
Immeuble	Actif	Immobilisé
Dette hypothécaire	Passif	Fonds étrangers
Titres long terme	Actif	Immobilisé
Véhicules	Actif	Immobilisé
Dettes fournisseurs	Passif	Fonds étrangers
Agencement	Actif	Immobilisé
Capital propre	Passif	Fonds propres
Emprunt sur 15 ans, M. Duplan	Passif	Fonds étrangers
Installations diverses	Actif	Immobilisé
Brevet	Actif	Immobilisé

Exercice 6**Contenu du bilan**

a) Qu'est-ce qu'un bilan ?

Le bilan est souvent comparé à une photographie de la réalité financière de l'entreprise (présentation du patrimoine de l'entreprise) à un moment donné.

b) Que représente l'actif du bilan d'une entreprise ?

L'actif du bilan représente l'emploi (l'utilisation) des ressources (ce que possède l'entreprise).

c) Comment pouvez-vous définir les termes suivants :

1. Créances clients

Montants dus par des clients à la suite des ventes à crédit.

2. Dettes fournisseurs

Montants dus par l'entreprise aux fournisseurs à la suite des achats à crédit.

d) Dans quel ordre classe-t-on les éléments suivants du bilan ?

Les actifs : selon leur degré de liquidité

Les passifs : selon leur degré d'exigibilité

e) Dans quelle catégorie d'actifs classeriez-vous les comptes suivants ?

Comptes	Actifs circulants	Actifs immobilisés
Equipement		X
Créances clients	X	
Mobilier et installations		X
Immeuble		X
Caisse	X	
Instruments et outillage		X
Poste	X	
Matériel informatique		X
Véhicules		X
Stock de marchandises	X	

Exercice 7**Questions sur le bilan**

Répondez par «Vrai» aux affirmations suivantes lorsqu'elles sont totalement exactes et par «Faux» dans le cas contraire. Si la réponse est fautive, indiquer la réponse correcte en corrigeant l'élément souligné dans l'énoncé.

a) Le bilan doit être obligatoirement établi le 31 décembre.

Faux, il doit être établi à la fin de l'année fiscale, qui ne correspond pas forcément à l'année civile.

b) Le total du bilan indique la fortune investie par le propriétaire dans son entreprise.

Faux. C'est le capital (fonds propres) qui correspond à la fortune investie par le propriétaire.

c) Le compte « banque » est actif lorsque la banque doit de l'argent à l'entreprise.

Vrai.

d) On dit qu'on a une créance envers quelqu'un si on lui doit de l'argent.

Faux. Une créance est un montant dû par des tiers.

e) Le bilan présente à tout moment la situation de l'entreprise.

Faux. C'est une photo à un instant donné, il présente la situation de l'entreprise une fois les opérations de clôture effectuées.

f) L'actif représente la façon dont on a utilisé les fonds à disposition de l'entreprise.

Vrai.

Exercice 8**Relation entre les comptes du bilan**

D'après les indications suivantes concernant les entreprises A, B, C et D, déterminez les cases à compléter et notez les montants.

	Dettes
Actif	78
103	Capital
	25

Actif	
52	Dettes
Découvert	85
33	

	Dettes
Actif	237
350	Capital
	113

	Dettes
Actif	312
450	Capital
	138

Exercice 9**Etablissement de bilan**

Dressez un bilan ordonné et déterminez le capital investi ou le découvert de l'entreprise « Prod SA » au 31 décembre.

Utilisez les noms des comptes selon le plan comptable ci-dessous. Les comptes sont classés par ordre alphabétique.

Autres dettes	Dettes fournisseurs	Matériel informatique
Banque (avoir)	Créances clients	Mobilier
Banque (dette)	Dette hypothécaire	Poste
Caisse	Immeuble	Stock de marchandises
Capital	Machines	Véhicules

- Espèces en caisse 8'200
- Factures à payer aux fournisseurs 61'000
- Ordinateurs 50'000
- Factures dues par nos clients 125'000
- Avis de situation de la poste 22'800
- Marchandises destinées à la vente 60'000
- Machines de production 45'000
- Immeuble 260'000
- Dette hypothécaire 210'000
- Montant investi par le propriétaire dans son entreprise ?

BILAN de Prod SA au 31 décembre

ACTIF		PASSIF	
ACTIFS CIRCULANTS		FONDS ÉTRANGERS	
Caisse	8'200	Dettes fournisseurs	61'000
Poste	22'800		
Créances clients	125'000		
Stock de marchandises	60'000		
		Dette hypothécaire	210'000
ACTIFS IMMOBILISÉS		FONDS PROPRES	
Machines	45'000	Capital	300'000
Matériel informatique	50'000		
Immeuble	260'000		
Total	571'000	Total	571'000

Exercice 10**Etablissement de bilan**

Le tableau ci-après représente la situation de « La Boutique », un magasin de vente de prêt-à-porter et de retouches. Pour chaque élément du bilan, donnez la rubrique correspondante du bilan, puis déterminez le montant de l'emprunt bancaire.

Eléments du bilan :

- Magasin (show-room et atelier) 170'000
- Fournisseur Mexx (échéance à 30 jours) 13'000
- Caisse 958
- Facture client, échéance à 15 jours 2'300
- Vêtements en magasin 42'000
- Emprunt bancaire sur 5 ans ?
- Machine à coudre 1'750
- Compte bancaire 9'460
- Présentoirs et étagères 850
- Capital 100'000
- Table de travail 2'450
- Presse à repasser 7'000

BILAN de « La Boutique » au 31 décembre

ACTIF		PASSIF	
Caisse	958	Dettes fournisseurs	13'000
Banque	9'460	Emprunts	123'768
Créances clients	2'300		
Stock	42'000		
	54'718		
Total des actifs circulants	54'718	Total des fonds étrangers	136'768
Matériel	8'750	Capital	100'000
Mobilier	3'300		
Immeuble	170'000		
	182'050		
Total des actifs immobilisés	182'050	Total des fonds propres	100'000
Total des actifs	236'768	Total des passifs	236'768

Exercice 11**Etablissement de bilan**

Etablissez le bilan ordonné de l'entreprise de M. Latour et déterminez la situation de sa fortune.

- Argent disponible : 2'800
- Métaux précieux en stock : 700 g d'or comptabilisés à 11'700 le kg et de l'argent (métal) valant 300
- Stock de bagues estimé à 22'000
- Divers clients doivent 4'000
- L'atelier compte deux machines estimées à 4'500 la pièce
- Un bureau estimé à 3'000
- Un fauteuil à 1'000
- Il est dû 57'000 aux fournisseurs
- Voiture de livraison d'une valeur de 6'600
- Le crédit de 18'000 autorisé par la banque a été utilisé à hauteur de 1'200

Répondez par ailleurs aux deux questions suivantes :

a) Quel est le secteur d'activité de l'entreprise ?

Secteur secondaire ou tertiaire

b) Sur la base du cours de l'or à 50'000 le kilo, que pourriez-vous proposer à M. Latour ?

Au cours de 50'000 le kilo d'or, le stock total peut être réévalué à 57'300 (50'000/kg x 0,7 kg + 300 + 22'000), soit 26'810 de plus que ce qui est indiqué dans les comptes. Cette réévaluation, en ligne avec la situation des marchés, permettrait à M. Latour de sortir du surendettement (les actifs ne couvrant plus les dettes) et ainsi de présenter un capital positif, évitant par la même occasion une déclaration de faillite.

BILAN initial de M. Latour au 1^{er} janvier

ACTIF		PASSIF	
Caisse	2'800	Dettes fournisseurs	57'000
Créances clients	4'000	Dettes bancaires	1'200
Stock ¹	30'490		
Total des actifs circulants	37'290	Total des fonds étrangers	58'200
Mobilier ²	4'000	Capital	-1'310
Matériel ³	9'000		
Véhicules	6'600		
Total des actifs immobilisés	19'600	Total des fonds propres	-1'310
Total des actifs	56'890	Total des passifs	56'890

¹ (11'700 / kg x 0,7 kg) + 300 + 22'000

² 3'000 + 1'000

³ (2 x 4'500)

Exercice 12**Composants du bilan**

D'après les indications ci-dessous (en milliers de francs), déterminez les fonds propres (capital), le découvert, l'actif ou les dettes.

1.	Dettes	100
	Découvert	10
		<hr/>
	Actifs	90
		<hr/>

2.	Dettes	19
	Actif	5
		<hr/>
	Découvert	14
		<hr/>

3.	Actif	125
	Dettes	76
		<hr/>
	Capital	49
		<hr/>

4.	Actif	32
	Capital	10
		<hr/>
	Dettes	22
		<hr/>

5.	Dettes	35
	Capital	60
		<hr/>
	Actifs	95
		<hr/>

6.	Découvert	32
	Actif	112
		<hr/>
	Dettes	144
		<hr/>

Exercice 13**Etablissement de bilan**

1. Trouvez le montant investi par le propriétaire dans son entreprise (fonds propres).
2. Dressez un bilan ordonné et déterminez le montant des actifs circulants et immobilisés ainsi que les fonds étrangers et propres à partir de la liste ci-dessous.

- Fournisseurs 45'000
- Dette auprès de la Banque A 35'000
- Inventaire des marchandises destinées à la vente 318'000
- Immeuble 659'000
- Poste 15'000
- Machines 295'000
- Ordinateurs et divers matériels informatiques 54'000
- Caisse 12'000
- Avoir auprès de la Banque Z 31'800
- Créances clients 46'500
- Dette hypothécaire 450'000

BILAN au 31 décembre			
ACTIF		PASSIF	
Caisse	12'000	Dettes fournisseurs	45'000
Poste	15'000	Dettes bancaires	35'000
Banque	31'800	Dettes hypothécaires	450'000
Créances clients	46'500		
Stock	318'000		
Total des actifs circulants	423'300	Total des fonds étrangers	530'000
Machines	295'000	Capital	901'300
Informatique	54'000		
Immeuble	659'000		
Total des actifs immobilisés	1'008'000	Total des fonds propres	901'300
Total des actifs	1'431'300	Total des passifs	1'431'300

Exercice 14

Opérations dans les comptes

Répondez aux questions suivantes.

Qu'enregistre-t-on au débit d'un compte actif ? (2 réponses souhaitées)

DÉBIT	ACTIF	CRÉDIT
?		

le solde à nouveau (SAN)

l'augmentation du compte

Qu'enregistre-t-on au débit d'un compte passif ? (2 réponses souhaitées)

DÉBIT	PASSIF	CRÉDIT
?		

la diminution du compte

le solde pour balance (SPB)



Qu'enregistre-t-on au crédit d'un compte actif ? (2 réponses souhaitées)

DÉBIT	ACTIF	CRÉDIT
		?

la diminution du compte

le solde pour balance (SPB)

Qu'enregistre-t-on au crédit d'un compte passif ? (2 réponses souhaitées)

DÉBIT	PASSIF	CRÉDIT
		?

le solde à nouveau (SAN)

l'augmentation du compte

Exercice 15

Opérations dans les comptes

Lisez les phrases suivantes et indiquez par une croix leur effet sur le compte « Créances clients » ou « Dettes fournisseurs ».

	« Créances clients » augmente	« Créances clients » diminue	« Dettes fournisseurs » diminue	« Dettes fournisseurs » augmente
Obtention d'un rabais			X	
Paiement de notre facture par un client		X		
Nous accordons un rabais		X		
Achat de marchandises à crédit				X
Paiement d'une facture de marchandises			X	
Vente de marchandises à crédit	X			

Exercice 16**Choix du compte**

Cochez la (les) réponse(s) exacte(s) en indiquant le compte de liquidité utilisé dans les opérations suivantes pour une petite entreprise de construction.

	Caisse	Poste	Banque	Aucun
Nous avons reçu divers paiements de clients par bulletin de versement		(X)	X	
Nous réglons/payons une facture concernant la réparation de notre camion de transport par virement bancaire			X	
Nous payons en espèces le remboursement des frais de déplacement de notre responsable des ventes	X			
Achat de timbres-poste par notre secrétaire qui a prélevé le montant nécessaire dans la caisse de l'entreprise	X			
Nous payons par virement postal notre principal fournisseur de ciment		X		
Nous avons reçu une facture de téléphone				X

Exercice 17**Questions sur les documents comptables et les comptes**

Répondez par «Vrai» aux affirmations suivantes lorsqu'elles sont totalement exactes et par «Faux» dans le cas contraire. Si la réponse est fautive, indiquer la réponse correcte en corrigeant l'élément souligné dans l'énoncé.

a) Les dettes sont classées par ordre de liquidité.

Faux. Elles sont classées par ordre d'exigibilité.

b) Nos notes de crédits sont inscrites au crédit du compte Créances clients.

Vrai.

c) L'entreprise utilise ses actifs immobilisés pour régler ses dettes à court terme.

Faux. Elle utilisera ses liquidités (actifs circulants).

d) Les comptes au passif représentent la provenance des fonds de l'entreprise.

Vrai.

e) L'actif du bilan contient les avoirs et les dettes de l'entreprise.

Faux. Il ne contient pas les dettes.

f) Le compte Dettes fournisseurs représente la somme totale que les clients nous doivent.

Faux. Il s'agit du compte Créances clients. Nos fournisseurs sont des gens à qui nous devons de l'argent.

g) Si les fonds étrangers sont plus élevés que les actifs, l'entreprise aura un découvert.

Vrai.

h) Le bilan est un aperçu dynamique des opérations d'une entreprise.

Faux. Le bilan peut être comparé à une photo (on dit dans ce cas que le bilan est un aperçu statique à un instant donné).

- i) Le compte Stock fait partie des actifs circulants.
Vrai.
- j) Le bilan représente la situation matrimoniale de l'entreprise.
Faux. Il représente une vue patrimoniale de l'entreprise.
- k) Le compte banque se trouve toujours à l'actif du bilan.
Faux. Dans le cas d'un découvert, nous devons de l'argent à la banque, c'est donc un passif.
- l) Le solde à nouveau (SAN) d'un compte actif est généralement au crédit du compte.
Faux. Il est généralement au débit.
- m) Une camionnette appartient aux actifs circulants, car elle circule.
Faux. Elle est enregistrée dans les actifs immobilisés (comptes 1400 à 1999).
- n) Lorsqu'un client nous règle une facture, le compte Créances clients sera touché au débit.
Faux. Le compte sera crédité (moins de créances).

Exercice 18

Comptabilité avec comptes de bilan

Le bilan initial d'un petit électricien indépendant se présente de la manière suivante :

BILAN initial au 1 ^{er} janvier			
ACTIF		PASSIF	
Actifs circulants		Dettes (Fonds étrangers)	
Caisse	1'500	Dettes fournisseurs	1'900
Poste	6'600	Autres dettes	200
Créances clients	5'400		
Actifs immobilisés		Capitaux propres	
Machines et appareils	6'000	Capital	18'600
Mobilier et installations	1'200		
Total de l'actif	20'700	Total du passif	20'700



Il vous est demandé de :

- Ouvrir les comptes du Grand Livre sur la base du bilan au 1^{er} janvier.
- Enregistrer les opérations de 1 à 7 au Grand Livre.
- Clôturer les comptes et ouvrez-les à nouveau.
- Etablir le bilan final au 31 décembre.

Opérations

1. Retrait en espèces au Postomat pour les besoins de l'entreprise 3'500
2. Achat au comptant d'une machine 1'450
3. Achat au comptant d'un ordinateur 1'650
4. Règlement d'une facture à un fournisseur par virement postal 1'200
5. Achat à crédit d'un meuble pour la réception de l'entreprise 950
6. Versement des clients sur le compte postal 4'450 en paiement de diverses factures
7. Prélèvement par le propriétaire de 250 dans la caisse pour ses besoins privés

Caisse	
SAN	1'500
	3'500
	250
SPB	1'650
	5'000
SAN	1'650

Poste	
SAN	6'600
	4'450
SPB	6'350
	11'050
SAN	6'350

Créances clients	
SAN	5'400
	950
SPB	4'450
	5'400
SAN	950

Machines	
SAN	6'000
	1'450
SPB	7'450
	7'450
SAN	7'450

Mobilier	
SAN	1'200
	950
SPB	2'150
	2'150
SAN	2'150

Dettes fournisseurs	
1'200	SAN
700	1'900
SPB	
	1'900
	SAN
	700

Autres dettes			Capital		
	SAN	200	250	SAN	18'600
		950			
SPB	1'150		SPB	18'350	
	1'150	1'150	18'600		18'600
	SAN	1'150		SAN	18'350
Matériel informatique					
	1'650				
		SPB	1'650		
	1'650		1'650		
SAN	1'650				

BILAN final au 31 décembre

ACTIF		PASSIF	
Actifs circulants		Dettes (Fonds étrangers)	
Caisse	1'650	Dettes fournisseurs	700
Poste	6'350	Autres dettes	1'150
Créances clients	950		
Actifs immobilisés		Capitaux propres	
Machines et appareils	7'450	Capital	18'350
Mobilier et installations	2'150		
Matériel informatique	1'650		
Total de l'actif	20'200	Total du passif	20'200

Exercice 19**Comptes de gestion**

Quels sont les principales charges (citez-en au moins trois) et les principaux produits (citez-en au moins un) des entreprises suivantes ?

Entreprise de transport routier**CHARGE**

Salaires
Essence
Entretien des véhicules
Pneus
Assurances RC et casco des véhicules

PRODUIT

Produit des courses

Commerce de détail**CHARGE**

Salaires
Entretien des bâtiments
Entretien du matériel informatique
Achat de la marchandise

PRODUIT

Vente de la marchandise
Prestations de services facturées

Centre de fitness**CHARGE**

Salaires
Entretien
Remplacement du matériel
Eau
Chauffage

PRODUIT

Cotisations des membres
Vente de la marchandise

Exercice 20**Etablissement du compte de résultat**

Etablissez un compte de résultat ordonné selon les informations suivantes et déterminez le résultat net.

- Achats de marchandises 15'000
- Intérêts bancaires 1'500
- Salaires 8'000
- Loyers 2'000
- Ventes de marchandises 42'000
- Amortissements 600
- Frais de véhicules 600

COMPTE DE RÉSULTAT au 31 décembre

CHARGE		PRODUIT	
Achats de marchandises	15'000	Ventes de marchandises	42'000
Salaires	8'000		
Loyers	2'000		
Frais de véhicules	600		
Intérêts bancaires	1'500		
Amortissements	600		
Bénéfice net	14'300		
Total	42'000	Total	42'000

Exercice 21**Etablissement de bilan et compte de résultat**

En vous fondant sur la description de l'entreprise ci-dessous, réalisez son bilan et son compte de résultat complets (bilan en quatre groupes, compte de résultat).

Georges est un coach sportif. Au 31 décembre, il termine l'année avec 19'000 en espèces et 55'000 sur son compte en banque.

Ses séances de coaching lui ont rapporté 60'000 pendant l'année. Il a récemment fait une vente de matériel de sport. Il avait acheté les marchandises au prix de 5'000 et il les a revendues pour 15'000. La moitié des clients ne l'ont pas encore payé.

Pour arranger ses rendez-vous, il a eu des frais de téléphone de 800. Il doit encore payer une facture de 95.

Il a une secrétaire qu'il paie 24'000 par année. Le loyer de ses locaux est de 1'500 par mois. L'équipement mobilier de son centre a une valeur de 3'000 et sa voiture vaut 12'000. Sur sa voiture, il a eu des frais pour 4'500 pendant l'année.

Il possède des machines d'entraînement valant 45'000, pour lesquelles il a emprunté 40'000 à la banque (10 ans). Les intérêts sont de 1'200 par an.



BILAN Georges, 31 décembre

Actifs circulants		Fonds étrangers	
Caisse	19'000	Autres dettes	95
Banque	55'000	Dettes à long terme	40'000
Créances clients	7'500		
Actifs immobilisés		Fonds propres	
Machines et appareils	45'000	Capital	79'905
Mobilier	3'000	Bénéfice de l'exercice	21'500
Véhicules	12'000		
	141'500		141'500

COMPTE DE RÉSULTAT Georges, 31 décembre

Achats de marchandises	5'000	Ventes de marchandises	15'000
Salaires	24'000	Honoraires	60'000
Loyer	18'000		
Charges de véhicules	4'500		
Téléphone	800		
Intérêts bancaires	1'200		
Résultat (bénéfice)	21'500		
	75'000		75'000

Exercice 22

Journalisation d'opérations

Vous êtes le comptable d'une entreprise. A l'aide du plan comptable fourni dans le support théorique, journalisez chacune des opérations suivantes en utilisant les comptes les plus adéquats.

ACTIF	PASSIF	CHARGE	PRODUIT
Agencement	Capital	Achats de marchandises	Déductions obtenues
Banque	Dettes hypothécaires	Amortissements	Honoraires
Brevets	Dettes fournisseurs	Autres charges d'exploitation (ACE)	Intérêts produits
Caisse	Hypothèque	Déductions accordées	Prestations à soi-même
Créances clients	Prêt de Pierre (dette)	Différence de caisse	Produits des travaux
Immeuble		Entretien et réparations ordinateurs	Variation de stock
Infrastructures informatiques		Frais d'achat	Ventes de marchandises
Machines et appareils		Frais d'administration	
Mobilier et installations		Frais d'expédition	
Ordinateurs		Frais de véhicules	
Outillage		Intérêts-charges et frais bancaires	
Poste		Loyers	
Prêt à Gaston (créance)		Publicité	
Stock de marchandises		Salaires	
Véhicules		Téléphone, fax, Internet	

- Nous payons par virement bancaire l'annuité hypothécaire de 10'000 qui se divise comme suit :
 - 2'000 concernant l'intérêt hypothécaire,
 - 8'000 pour le remboursement partiel de la dette hypothécaire.
- Nous achetons à crédit des fournitures de bureau pour la secrétaire du propriétaire : 400.
- Le propriétaire prélève 3'000 dans la caisse de l'entreprise, afin d'acheter un ordinateur pour son usage personnel.
- Nous achetons des marchandises à crédit pour 30'000. Le contrat mentionne un escompte de 2% en cas de paiement dans les 30 jours.
- Nous achetons un nouveau véhicule pour 30'000. Le garage nous reprend l'ancien pour un montant de 10'000. Le reste est réglé par virement postal.
- Nous réglons par virement bancaire la facture de l'écriture 4, après 25 jours (nous bénéficions donc de l'escompte).
- Amortissement du véhicule de 15%. Il figure dans notre comptabilité pour un montant de 40'000.
- Nous vendons des marchandises au comptant pour 37'000.
- Nous payons par la banque 600 de frais de transport à notre charge sur un achat de marchandises.
- Un client nous règle sa dette de 90'000 par virement bancaire pour des marchandises que nous lui avons vendues. Il faut tenir compte d'escompte accordé de 4%.
- Nous comptabilisons l'avis de débit de la banque relatif à divers règlements :
 - Loyer commercial de notre magasin : 2'000.
 - Publicité faite lors du dernier match de hockey sur glace : 3'000.
 - Intérêts en faveur de la banque : 300.
- Nous comptabilisons l'intérêt bancaire en notre faveur : 500.
- La poste débite 6'000 de notre compte pour le remboursement du prêt de M. Pierre.
- Deux de nos ordinateurs viennent d'être réparés. Nous recevons la facture et payons immédiatement par virement postal 400.



JOURNAL					
N°	Compte à		Libellé	Montant au	
	Débiter	Créditer		Débit	Crédit
1	Intérêts, charges et frais de banque	Banque	Intérêts hypothécaires	2'000	2'000
1	Dettes hypothécaire	Banque	Amortissement de la dette hypothécaire	8'000	8'000
2	Frais d'administration	Dettes fournisseurs	Achat fournitures de bureau à crédit	400	400
3	Capital	Caisse	Prélèvement du propriétaire	3'000	3'000
4	Achats de marchandises	Dettes fournisseurs	Achat de marchandises à crédit	30'000	30'000
5	Véhicule	-	Achat d'un nouveau véhicule	30'000	-
5	-	Véhicule	Ancien véhicule cédé	-	10'000
5	-	Poste	Virement du solde par la poste	-	20'000
6	Dettes fournisseurs	Banque	Remboursement par virement bancaire	29'400	29'400
6	Dettes fournisseurs	Déductions obtenues	Escompte obtenu	600	600
7	Amortissements	Véhicule	Amortissement du véhicule 40'000 x 15 %	6'000	6'000
8	Caisse	Ventes de marchandises	Ventes de marchandises au comptant	37'000	37'000
9	Frais d'achat	Banque	Frais de transport	600	600
10	Déductions accordées	Créances clients	90'000 x 4 %	3'600	3'600
10	Banque	Créances clients	Son remboursement par la banque	86'400	86'400
11	Loyer	Banque	Loyer de notre commerce	2'000	2'000
11	Publicité	Banque	Publicité réalisée	3'000	3'000
11	Intérêts bancaires	Banque	Intérêts en faveur de la banque	300	300



JOURNAL					
N°	Compte à		Libellé	Montant au	
	Débiter	Créditer		Débit	Crédit
12*	Banque		Intérêts nets	325	
	IA à récup.		Impôt anticipé	175	
		Produits financiers	Intérêts bruts		500
13	Dettes à court terme	Poste	Remboursement de prêt	6'000	6'000
14	Entretien et réparations	Poste	Notre paiement pour la réparation d'ordinateurs	400	400

*Pour plus de précisions sur l'impôt anticipé, veuillez consulter le Cahier formation #05, *Arithmétique commerciale*.

Exercice 23

Écritures avec et sans influence sur le résultat

Cochez les écritures ci-dessous ayant une influence sur le compte de résultat.

Augmentation de capital	
Enregistrement d'une facture de fournitures de bureau	X
Comptabilisation d'une facture de fournitures de bureau	X
Paiement d'une facture de fournitures de bureau	X

Exercice 24

Journalisation d'opérations

Comptabilisez les écritures suivantes au journal.

1. Nous facturons à un client 560 à titre de prestations rendues.
2. Nous recevons le paiement de ce même client (en espèces).
3. Nous payons 678.25 de factures de fournisseurs déjà comptabilisées par virement bancaire.
4. Nous remboursons 600 de l'emprunt bancaire à court terme de l'entreprise, grâce à de l'argent prélevé dans la caisse.
5. Nous envoyons un devis pour des prestations de 650 à un client.
6. Nous recevons et payons immédiatement par virement postal une facture d'électricité se montant à 120.
7. Nous achetons un nouveau bureau pour 1'168 payé par carte bancaire.
8. Nous recevons un paiement postal correspondant à une facture client déjà comptabilisée de 2'500.
9. Nous payons le loyer par virement bancaire pour 2'750.
10. Nous payons par virement bancaire une facture de téléphone non encore comptabilisée se montant à 260.

JOURNAL					
N°	Compte à		Libellé	Montant au	
	Débit	Créditer		Débit	Crédit
1	Créances clients	Honoraires	Facture client	560	560
2	Caisse	Créances clients	Pmt client	560	560
3	Dettes fournisseurs	Banque	Pmt fournisseur	678.25	678.25
4	Dette bancaire à CT	Caisse	Rbt emprunt	600	600
5	-	-	-	-	-
6	Frais d'énergie	Poste	Facture électricité	120	120
7	Mobilier	Banque	Achat bureau	1'168	1'168
8	Poste	Créances clients	Pmt client	2'500	2'500
9	Loyer	Banque	Pmt loyer	2'750	2'750
10	Téléphone	Banque	Facture téléphone	260	260

Exercice 25

Journalisation d'opérations

Vous êtes le comptable d'une entreprise. Journalisez chacune des opérations suivantes en utilisant les comptes les plus adéquats.

1. Nous achetons des ordinateurs pour un montant de 2'000 (payés au comptant).
2. Nous retirons 200 au postomat.
3. Nous transférons 2'200 de notre compte postal sur notre compte bancaire.
4. Nous remboursons 2'500 sur notre dette hypothécaire par virement postal.
5. Nous payons la facture déjà comptabilisée d'un fournisseur par virement bancaire pour un montant de 12'500.
6. Un client nous paie une facture déjà comptabilisée de 250 au comptant.
7. Nous vendons un bureau et une chaise pour un montant de 750, l'acheteur nous paie par virement postal.
8. Nous achetons une voiture à crédit 18'000.
9. En accord avec un fournisseur, nous payons une facture de 1'000 en lui livrant un ordinateur figurant dans nos comptes pour le même montant.
10. Nous déposons 300 en liquide sur notre compte bancaire.

JOURNAL					
N°	Compte à		Libellé	Montant au	
	Débit	Créditer		Débit	Crédit
1	Informatique	Caisse	Achat d'ordinateurs au comptant	2'000	2'000
2	Caisse	Poste	Retrait au Postomat	200	200
3	Banque	Poste	Transfert de la poste à la banque	2'200	2'200
4	Dette hypothécaire	Poste	Remboursement sur la dette hyp. par virement postal	2'500	2'500
5	Dettes fournisseurs	Banque	Paiement d'une facture fournisseurs par virement bancaire	12'500	12'500
6	Caisse	Créances clients	Paiement au comptant d'une facture d'un client	250	250
7	Poste	Mobilier et installations	Vente de divers meubles par virement postal	750	750
8	Véhicules	Autres dettes	Achat d'une voiture à crédit	18'000	18'000
9	Dettes fournisseurs	Informatique	Paiement d'une facture fournisseurs par livraison d'un ordinateur	1'000	1'000
10	Banque	Caisse	Dépôt en liquide sur le compte bancaire	300	300

Exercice 26

Journalisation d'opérations

Vous êtes le comptable d'une entreprise. Journalisez chacune des opérations suivantes en utilisant les comptes les plus adéquats.

1. Nous comptabilisons une facture relative à l'achat d'un appareil de radiographie 125'000.
2. Nous payons par virement bancaire une facture déjà comptabilisée liée à l'achat d'une voiture de fonction pour le Dr Moller 28'500.
3. Suite de l'opération 1, nous réglons la facture par virement postal.
4. Divers patients nous paient des factures déjà comptabilisées 35'800 par virement bancaire.
5. Nous payons par virement bancaire une facture non comptabilisée relative à l'achat d'un nouveau bureau pour la secrétaire de cabinet 1'250.
6. Nous achetons un ordinateur d'une valeur de 2'500, nous comptabilisons la facture, puis réglons immédiatement la somme en espèces.
7. Nous comptabilisons la vente de notre immeuble 250'000.
8. Suite de l'opération 7, l'acheteur nous règle le montant total par virement bancaire.

JOURNAL					
N°	Compte à		Libellé	Montant au	
	Débit	Créditer		Débit	Crédit
1	Machines et appareils	Autres dettes	Achat appareil de radiographie sur facture	125'000	125'000
2	Autres dettes	Banque	Paiement par virement bancaire (facture comptabilisée)	28'500	28'500
3	Autres dettes	Poste	Paiement par virement postal (facture comptabilisée)	125'000	125'000
4	Banque	Créances clients	Paiement factures clients comptabilisées	35'800	35'800
5	Mobilier et installations	Banque	Achat mobilier par virement bancaire	1'250	1'250
6	Informatique	Autres dettes	Comptabilisation facture ordinateur	2'500	2'500
6	Autres dettes	Caisse	Paiement facture ordinateur en espèces	2'500	2'500
7	Autres Créances	Immeubles	Comptabilisation vente immeuble	250'000	250'000
8	Banque	Autres Créances	Réception paiement immeuble (facture déjà comptabilisée)	250'000	250'000

Exercice 27

Journalisation d'opérations

Vous êtes le comptable d'une entreprise. Journalisez chacune des opérations suivantes en utilisant les comptes les plus adéquats.

- Nous achetons une nouvelle étagère pour entreposer les skis 2'500. Nous payons la moitié au comptant, l'autre moitié est payée par virement bancaire.
- Nous achetons une voiture 32'000 pour l'entreprise :
 - nous payons 10'000 au comptant ;
 - nous remettons un ancien véhicule que le garagiste nous reprend 5000 ;
 - le solde est payable à 30 jours.
- Des clients nous paient des factures déjà comptabilisées 2'000 :
 - 1'000 sont payés par virement bancaire ;
 - 800 sont payés par virement postal ;
 - le solde est payé au comptant.
- Nous achetons un nouvel immeuble pour 600'000 :
 - nous payons directement 150'000 par virement bancaire ;
 - pour le solde, nous obtenons un crédit hypothécaire auprès de la banque UGP.
- Nous décidons d'acheter un nouvel appareil de thermomoulage pour les chaussons de ski 78'000 :
 - nous payons 20'000 par virement bancaire ;
 - pour le solde, nous obtenons un prêt de la banque Samobank.

JOURNAL					
N°	Compte à		Libellé	Montant au	
	Débit	Créditer		Débit	Crédit
1	Mobilier et installations	-	Achat étagère	2'500	-
1	-	Caisse	Paiement au comptant	-	1'250
1	-	Banque	Paiement par virement bancaire	-	1'250
2	Véhicules	-	Achat voiture	32'000	-
2	-	Caisse	Paiement au comptant	-	10'000
2	-	Véhicules	Remise véhicule	-	5'000
2	-	Autres dettes	Crédit obtenu	-	17'000
3	Banque	-	Réception virement bancaire	1'000	-
3	Poste	-	Réception virement postal	800	-
3	Caisse	-	Encaissement	200	-



JOURNAL					
N°	Compte à		Libellé	Montant au	
	Débit	Créditer		Débit	Crédit
3	-	Clients	Règlement factures clients déjà comptabilisées	-	2'000
4	Immeubles	-	Achat immeuble	600'000	-
4	-	Banque	Paiement par virement bancaire	-	150'000
4	-	Dettes hypothécaire	Emprunt hypothécaire	-	450'000
5	Machines et appareils	-	Achat appareil de thermo-moulage	78'000	-
5	-	Banque	Paiement par virement bancaire	-	20'000
5	-	Dettes bancaires	Prêt bancaire obtenu	-	58'000

Exercice 28

Comptabilité complète de bilan

La situation d'une entreprise au 1^{er} janvier courant est la suivante :

Caisse 3'000	Mobilier 6'000	Banque (dettes) 3'600
Poste 4'000	Matériel 10'000	Capital ?
Créances clients 5'000	Dettes fournisseurs 6'400	

Les opérations réalisées de janvier à décembre sont :

- Nous achetons du matériel à crédit 150.
 - Nous prélevons à la banque (pour la caisse) 250.
 - Nous versons un acompte par virement postal pour paiement de l'écriture 1, 100.
 - Nous achetons un meuble au comptant 600.
 - Nous recevons d'un client sur notre compte postal 700.
 - Nous réglons le solde pour l'achat de matériel (écriture 1) par chèque bancaire.
 - Le propriétaire fait un apport personnel par versement à la banque 900.
- Établissez le bilan ordonné initial.
 - Ouvrez les comptes au Grand Livre.
 - Passez les écritures au journal, puis au Grand Livre.
 - Clôturez les comptes.
 - Établissez le bilan ordonné final de la société.



BILAN initial au 1^{er} janvier

ACTIF		PASSIF	
Caisse	3'000	Dettes fournisseurs	6'400
Poste	4'000	Dette bancaire	3'600
Créances clients	5'000		
Stock	-		
Total des actifs circulants	12'000	Total des fonds étrangers	10'000
Mobilier	6'000	Capital	18'000
Matériel	10'000		
Total des actifs immobilisés	16'000	Total des fonds propres	18'000
Total de l'actif	28'000	Total du passif	28'000

Grand Livre

+ Caisse -		- Dettes fournisseurs +	
SAN 3'000	④ 600	③ 100	SAN 6'400
② 250	SPB 2'650	⑥ 50	① 150
		SPB 6'400	
3'250	3'250	6'550	6'550

+ Créances clients -		+ Matériel -	
SAN 5'000	⑤ 700	SAN 10'000	SPB 10'150
	SPB 4'300	① 150	
5'000	5'000	10'150	10'150

- Dette hypothécaire +		+ Immeuble -	



+ Mobilier -				- Dette bancaire +			
SAN	6'000	SPB	6'600	⑦	900	SAN	3'600
④	600			SPB	3'000	②	250
						⑥	50
	6'600		6'600		3'900		3'900

- Capital +				+ Banque (avoir) -			
SPB	18'900	SAN	18'000				
		⑦	900				
	18'900		18'900				

+ Poste -				+ Titres -			
SAN	4'000	③	100				
⑤	700	SPB	4'600				
	4'700		4'700				

JOURNAL					
N°	Compte à		Libellé	Montant au	
	Débit	Créditer		Débit	Crédit
1	Matériel	Dettes fournisseurs	Achat de matériel	150	150
2	Caisse	Dette bancaire	Prélèvement bancaire	250	250
3	Dettes fournisseurs	Poste	Acompte pour achat de matériel (1)	100	100
4	Mobilier	Caisse	Achat de meubles	600	600
5	Poste	Créances clients	Paiement d'un client	700	700
6	Dettes fournisseurs	Dette bancaire	Versement du solde pour achat de matériel (1)	50	50
7	Dette bancaire	Capital	Apport de capital	900	900

BILAN final au 31 décembre			
ACTIF		PASSIF	
Caisse	2'650	Dettes fournisseurs	6'400
Poste	4'600	Dettes bancaires	3'000
Créances clients	4'300		
Stock	-		
	<hr/>		<hr/>
Total des actifs circulants	11'550	Total des fonds étrangers	9'400
Mobilier	6'600	Capital	18'900
Matériel	10'150		
	<hr/>		<hr/>
Total des actifs immobilisés	16'750	Total des fonds propres	18'900
Total de l'actif	28'300	Total du passif	28'300

Exercice 29**Comptabilité complète de bilan et compte de résultat**

En vous fondant sur la situation de l'entreprise au 1^{er} janvier telle que décrite ci-dessous, établissez le bilan initial complet de cette entreprise. Faites ressortir les quatre groupes du bilan.

Argent en caisse : 5'000

Factures des fournisseurs impayées : 40'000

Solde du compte bancaire (en notre faveur) : 25'000

Emprunt contracté pour financer l'achat de l'immeuble : 125'000

L'entreprise possède trois voitures Peugeot 207 d'une valeur de 9'000 chacune

Montants dus par les clients : 15'000

Un emprunt bancaire de 20'000 a été souscrit pour financer les développements de l'entreprise

Montants dus par différents partenaires de travail de l'entreprise : 5'000

Valeur des ordinateurs : 8'000

L'entreprise travaille dans ses propres locaux qu'elle a achetés 150'000

BILAN au 1^{er} janvier**Actifs circulants**

Caisse	5'000
Banque	25'000
Créances clients	15'000
Autres créances	5'000

Actifs immobilisés

Infrastructures informatiques	8'000
Véhicules	27'000
Immeuble	150'000

Total 235'000**Dettes (Fonds étrangers)**

Dettes fournisseurs	40'000
Dettes hypothécaire	125'000
Dettes bancaires	20'000

Capitaux (Fonds propres)

Capital	50'000
---------	--------

Total 235'000

Journalisez les différentes opérations décrites ci-dessous.

1. Nous effectuons une vente (à crédit) de 2'500 à un client, qui nous paiera dans quelques semaines par virement bancaire.
2. Nous achetons un nouvel ordinateur 1'200 que nous payons immédiatement en espèces.
3. Nous recevons sur notre compte bancaire un remboursement de 300 de loyer que nous avons payés en trop.
4. Nous payons à notre fournisseur une facture d'achat de marchandises (comptabilisée) de 4'000 par virement bancaire.
5. Le client du n° 1 vient nous payer en espèces.
6. Nous recevons une facture de téléphone de 120.
7. Un client nous verse 200 par virement bancaire pour des honoraires ; nous n'avons pas comptabilisé de facture.
8. Nous comptons l'argent en caisse et trouvons 8'002. Pourtant, notre comptabilité indique que nous n'avons que 8'000 en caisse. Corrigez.
9. La banque comptabilise les intérêts sur notre compte courant. Comptabilisez-les au moyen d'une écriture multiple, il y a :
 - a) 100 d'intérêts versés par la banque en notre faveur ;
 - b) 20 d'intérêts prélevés par la banque en sa faveur.
10. Amortissez :
 - a) nos véhicules, de 20% ;
 - b) nos ordinateurs, de 30%.

JOURNAL					
N°	Compte à		Libellé	Montant au	
	Débit	Créditer		Débit	Crédit
1	Créances clients	Ventes marchandises		2'500	2'500
2	Matériel informatique	Caisse		1'200	1'200
3	Banque	Loyer		300	300
4	Dettes fournisseurs	Banque		4'000	4'000
5	Caisse	Créances clients		2'500	2'500
6	Téléphone	Autres dettes		120	120
7	Banque	Honoraires		200	200
8	Caisse	Différence de caisse		2	2
9	Banque			80	
9	Intérêts bancaires			20	



JOURNAL					
N°	Compte à		Libellé	Montant au	
	Débiter	Créditer		Débit	Crédit
9		Produits financiers			100
10	Amortissements	Véhicules		5'400	5'400
10	Amortissements	Matériel informatique		2'400	2'400

Utilisez les comptes en T ci-dessous pour présenter le Grand-Livre de vos comptes de gestion (charges et produits), du compte Capital et du compte Banque **unique-**ment (il n'y a pas besoin de faire les autres comptes).

Ventes march.		Loyer	
		2'500	
			-300
Rés.	2'500		Rés.
			300

Téléphone, fax, Internet		Honoraires	
	120		200
		Rés.	120
		Rés.	200

Différence de caisse		Intérêts bancaires	
			20
		2	
Rés.	2		Rés.
			20

Produits financiers				Amortissements			
			100	5'400			
				2'400			
Rés.	100					Rés.	7'800
Banque				Capital			
SAN	25'000		4'000	5'198	SAN	50'000	
	300						
	200						
	80	SPB	21'580	SPB	44'802		

En vous fondant sur les opérations que vous avez comptabilisées, établissez le **compte de résultat complet** de cette entreprise.

COMpte DE RÉSULTAT au 31 décembre			
Loyer	-300	Ventes de marchandises	2'500
Téléphone, fax, Internet	120	Honoraires	200
Intérêts bancaires	20	Différence de caisse	2
Amortissements	7'800	Produits financiers	100
		Résultat d'exploitation (perte)	4'383
Total	7'640	Total	7'640

Exercice 30

Comptabilité complète de bilan et compte de résultat

Voici le bilan initial d'une entreprise. Journalisez les dix écritures ci-dessous et établissez le compte de résultat ainsi que le bilan final.

BILAN initial

Actifs circulants		Fonds étrangers	
Caisse	15'000	Dettes fournisseurs	15'000
Banque	10'000	Dettes bancaires à long terme	20'000
Créances clients	15'000		
Actifs immobilisés		Fonds propres	
Machines et appareils	9'000	Capital	19'500
Outillage	3'000		
Mobilier	2'500		
Total	54'500	Total	54'500

- L'entreprise paie pour 4'500 de salaires à ses employés par virement bancaire.
- L'entreprise réalise une vente de marchandises de 900, réglés comptant par le client.
- Le loyer du local de l'entreprise est prélevé sur son compte bancaire, 4'800.
- L'entreprise reçoit la facture des frais de téléphone, 1'900.
- L'entreprise achète des outils supplémentaires dont elle a besoin pour son exploitation, 500 payés avec sa carte bancaire.
- L'un des fournisseurs de l'entreprise, à qui elle doit 8'000, est également l'un de ses clients, qui lui doit 4'000. Le comptable compense donc les deux créances et règle la différence par virement bancaire.
- De petites réparations sont effectuées sur le mobilier de l'entreprise, 250 payés comptant.
- L'entreprise reçoit le paiement de différents clients par virement bancaire, au total 1'000.
- L'entreprise adresse pour 6'000 de factures à ses clients, correspondant à des honoraires pour des prestations rendues.
- Afin d'étendre ses activités, l'entreprise achète pour 8'000 de matériel informatique et 5'500 de logiciels qui lui sont nécessaires. Ces achats sont réglés grâce à l'augmentation de l'emprunt bancaire.

JOURNAL					
N°	Compte à		Libellé	Montant au	
	Débiter	Créditer		Débit	Crédit
1	Salaires	Banque	Paiement salaires	4'500	4'500
2	Caisse	Ventes marchandises	Vente marchandises	900	900
3	Loyer	Banque	Prélèvement loyer	4'800	4'800
4	Téléphone	Dettes fournisseurs	Facture téléphone	1'900	1'900
5	Outillage	Banque	Achat outils	500	500



JOURNAL					
N°	Compte à		Libellé	Montant au	
	Débit	Créditer		Débit	Crédit
6	Dettes fournisseurs	...	Compensation dette	8'000	
6	...	Créances clients	fournisseur XXX		4'000
6	...	Banque			4'000
7	ERR mobilier et inst.	Caisse	Réparations mobilier	250	250
8	Banque	Créances clients	Paiements clients	1'000	1'000
9	Créances clients	Honoraires	Factures clients	6'000	6'000
10	Matériel informatique	...	Achat ordinateurs et logiciels	8'000	
10	Charges de licence	...		5'500	
10	...	Dettes bancaires à LT			13'500

+ Caisse -		+ Banque -	
SAN	15'000		250
	900	SPB	15'650
Total	15'900	Total	15'900
		SAN	10'000
			1'000
			4'500
			4'800
			500
		SPB	2'800
			4'000
Total	15'900	Total	13'800

+ Créance clients -		+ Machines et appareils -	
SAN	15'000		4'000
	6'000		1'000
		SPB	16'000
Total	21'000	Total	21'000
		SAN	9'000
		SPB	9'000
Total	21'000	Total	9'000



+ Outillage		-	
SAN	3'000		
	500	SPB	3'500
Total	3'500	Total	3'500

+ Mobilier		-	
SAN	2'500	SPB	2'500
Total	2'500	Total	2'500

- Dettes fournisseurs		+	
	8'000	SAN	15'000
SPB	8'900		1'900
Total	16'900	Total	16'900

- Dette bancaire LT		+	
		SAN	20'000
SPB	33'500		13'500
Total	33'500	Total	33'500

+ Salaires		-	
	4'500	Rés.	4'500
Total	4'500	Total	4'500

- Ventes marchandises		+	
Rés.	900		900
Total	900	Total	900

+ Loyer		-	
	4'800	Rés.	4'800
Total	4'800	Total	4'800

+ Téléphone		-	
	1'900	Rés.	1'900
Total	1'900	Total	1'900

+ ERR mobilier et inst.		-	
	250	Rés.	250
Total	250	Total	250

- Honoraires		+	
Rés.	6'000	Rés.	6'000
Total	6'000	Total	6'000

+ Matériel informatique		-	
	8'000	SPB	8'000
Total	8'000	Total	8'000

+ Charges de licence		-	
	5'500	Rés.	5'500
Total	5'500	Total	5'500

COMPTÉ DE RÉSULTAT

Salaires	4'500	Ventes marchandises	900
Loyer	4'800	Honoraires	6'000
ERR mobilier et inst.	250		
Téléphone	1'900		
Charges de licence	5'500	Perte	10'050
Total	16'950	Total	16'950

		Capital	
-			+
Perte	10'050	SAN	19'500
SPB	9'450		
Total	19'500	Total	19'500

JOURNAL

N°	Compte à		Libellé	Montant au	
	Débit	Créditer		Débit	Crédit
1	Capital	Compte de résultat	Perte	10'050	10'050

BILAN final

Actifs circulants		Fonds étrangers	
Caisse	15'650	Dettes fournisseurs	8'900
Créances clients	16'000	Banque	2'800
		Dette bancaire à long terme	33'500
Actifs immobilisés		Fonds propres	
Machines et appareils	9'000	Capital	9'450
Outillage	3'500		
Mobilier	2'500		
Matériel informatique	8'000		
Total	54'650	Total	54'650

Exercice 31

Comptabilité complète de bilan et compte de résultat

Voici le bilan initial d'une entreprise. Journalisez les dix écritures ci-dessous et établissez le compte de résultat ainsi que le bilan final.

BILAN initial			
Actifs circulants			Fonds étrangers
Caisse	6'000		Dettes fournisseurs 5'000
Poste	25'000		Dettes postales à court terme 6'000
Créances clients	10'000		
Actifs immobilisés			Fonds propres
Machines et appareils	19'000		Capital 99'500
Mobilier	11'000		
Véhicules	39'500		
Total	110'500	Total	110'500

- Nous réglons les factures (non comptabilisées) de téléphone et d'Internet, de 5'290 et 120, en un virement postal unique adressé à Swisscom.
- Nous recevons une facture pour des annonces parues dans les journaux de la ville, 25'260, payable à 30 jours.
- Le compte postal est crédité de 56'000, correspondant à des paiements de clients pour différentes factures d'honoraires, que le comptable avait oublié de comptabiliser.
- L'entreprise achète un petit entrepôt pour ses affaires, 75'000, obtenus grâce à la conclusion d'un emprunt bancaire à long terme.
- La facture de la compagnie d'essence pour le mois écoulé est transmise à l'entreprise: 1'260.
- L'entreprise facture 12'800 de ventes de marchandises à ses clients.
- Le caissier de l'entreprise se fait rembourser en espèces des achats de fournitures de bureau (papier, stylos, etc.) qu'il a effectués lui-même, 800.
- Le comptable règle en un seul virement postal une facture d'assurances pour nos voitures, 4'200, et le loyer de l'entreprise du mois prochain, 6'000. Ces factures ont été comptabilisées.
- Le propriétaire de l'entreprise rembourse 3'000 de l'emprunt à court terme contracté. Il prend l'argent de son patrimoine personnel.
- Nous recevons la facture de loyer du mois suivant, 6'100, et une note de frais de notre agence de voyages, 9'800.

JOURNAL					
N°	Compte à		Libellé	Montant au	
	Débit	Créditer		Débit	Crédit
1	Téléphone	...	Règlement téléphone et Internet	5'290	
1	Internet	...		120	
1	...	Poste			5'410
2	Publicité journaux	Dettes fournisseurs	Annonces journaux	25'260	25'260
3	Poste	Honoraires	Honoraires facturés	56'000	56'000



JOURNAL					
N°	Compte à		Libellé	Montant au	
	Débiter	Créditer		Débit	Crédit
4	Immeubles	Dettes bancaires LT	Achat entrepôt	75'000	75'000
5	Carburants	Dettes fournisseurs	Achats essence	1'260	1'260
6	Créances clients	Ventes de marchandises	Ventes à crédit	12'800	12'800
7	Fournitures de bureau...	Caisse	Achat fournitures	800	800
8	Dettes fournisseurs	Poste	Paiement factures	10'200	10'200
9	Dettes postales CT	Capital	Apport propriétaire	3'000	3'000
10	Loyer	...	Factures loyer et frais de voyage	6'100	
10	Frais de voyages	...		9'800	
10	...	Dettes fournisseurs			15'900

COMPTÉ DE RÉSULTAT

Loyer	6'100	Ventes de marchandises	12'800
Carburants	1'260	Honoraires	56'000
Fournitures de bureau, ...	800		
Téléphone	5'290		
Internet	120		
Publicité dans les journaux	25'260		
Frais de voyages	9'800		
Bénéfice	20'170		
Total	68'800	Total	68'800



JOURNAL					
N°	Compte à		Libellé	Montant au	
	Débiter	Créditer		Débit	Crédit
1	Compte de résultat	Capital	Bénéfice	20'170	20'170

Capital			
-			+
		SAN	99'500
		Apport	3'000
SPB	122'670	Bénéfice	20'170
Total	122'670	Total	122'670

BILAN final

Actifs circulants		Fonds étrangers	
Caisse	5'200	Dettes fournisseurs	37'220
Poste	65'390	Dettes postales à court terme	3'000
Créances clients	22'800	Dettes bancaires à long terme	75'000
Actifs immobilisés		Fonds propres	
Machines et appareils	19'000	Capital	122'670
Mobilier	11'000		
Véhicule	39'500		
Immeubles	75'000		
Total	237'890	Total	237'890