

# 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            | Dette bancaire      |                               |

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

#### BILAN au 31 décembre

| ACTIF                       | PASSIF                          |
|-----------------------------|---------------------------------|
| <b>Actifs circulants</b>    | <b>Dettes (Fonds étrangers)</b> |
| Caisse                      | Dettes fournisseurs             |
| Créances clients            | Dette bancaire                  |
| Stock                       |                                 |
| <b>Actifs immobilisés</b>   | <b>Fonds propres</b>            |
| Mobilier                    | Capital                         |
| Infrastructure informatique |                                 |
| <b>Total</b>                | <b>Total</b>                    |
|                             | 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.

|                       | <b>Actifs circulants</b> | <b>Actifs immobilisés</b> | <b>Fonds étrangers</b> | <b>Fonds propres</b> |
|-----------------------|--------------------------|---------------------------|------------------------|----------------------|
| Dettes fournisseurs   |                          |                           | <b>X</b>               |                      |
| Caisse                | <b>X</b>                 |                           |                        |                      |
| Capital               |                          |                           |                        | <b>X</b>             |
| Banque (avoir)        | <b>X</b>                 |                           |                        |                      |
| Stock de marchandises | <b>X</b>                 |                           |                        |                      |
| Autres dettes         |                          |                           | <b>X</b>               |                      |
| Immeuble              |                          | <b>X</b>                  |                        |                      |
| Créances clients      | <b>X</b>                 |                           |                        |                      |
| Véhicules             |                          | <b>X</b>                  |                        |                      |
| Poste                 | <b>X</b>                 |                           |                        |                      |
| Dette hypothécaire    |                          |                           | <b>X</b>               |                      |
| Brevet                |                          | <b>X</b>                  |                        |                      |

**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 |
|---------------------------|-------------------|--------------------|
| Équipement                |                   | 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 fausse, 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.

| <b>BILAN A</b> |         |  |
|----------------|---------|--|
|                | Dettes  |  |
| Actif          | 78      |  |
|                | Capital |  |
| 103            | 25      |  |

| <b>BILAN B</b> |           |  |
|----------------|-----------|--|
|                | Actif     |  |
| Dettes         | 52        |  |
|                | Découvert |  |
|                | 33        |  |

| <b>BILAN C</b> |         |  |
|----------------|---------|--|
|                | Dettes  |  |
| Actif          | 237     |  |
|                | Capital |  |
| 350            | 113     |  |

| <b>BILAN D</b> |         |  |
|----------------|---------|--|
|                | Actif   |  |
| Dettes         | 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 (dettes) | 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                     |
|------------------------------|----------------------------|
| <b>ACTIFS CIRCULANTS</b>     | <b>FONDS ÉTRANGERS</b>     |
| Caisse                       | Dettes fournisseurs 61'000 |
| Poste                        |                            |
| Créances clients 125'000     |                            |
| Stock de marchandises 60'000 |                            |
|                              | Dette hypothécaire 210'000 |
| <b>ACTIFS IMMOBILISÉS</b>    | <b>FONDS PROPRES</b>       |
| Machines 45'000              | Capital 300'000            |
| Matériel informatique 50'000 |                            |
| Immeuble 260'000             |                            |
| <b>Total 571'000</b>         | <b>Total 571'000</b>       |

**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**

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

**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<sup>er</sup> janvier

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

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

<sup>2</sup> 3'000 + 1'000

<sup>3</sup> (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 | 2. | Dettes    | 19  |
|    | Découvert | 10  |    | Actif     | 5   |
|    |           | —   |    |           | —   |
|    | Actifs    | 90  |    | Découvert | 14  |
|    |           | —   |    |           | —   |
| 3. | Actif     | 125 | 4. | Actif     | 32  |
|    | Dettes    | 76  |    | Capital   | 10  |
|    |           | —   |    |           | —   |
|    | Capital   | 49  |    | Dettes    | 22  |
|    |           | —   |    |           | —   |
| 5. | Dettes    | 35  | 6. | Découvert | 32  |
|    | Capital   | 60  |    | Actif     | 112 |
|    |           | —   |    |           | —   |
|    | Actifs    | 95  |    | Dettes    | 144 |
|    |           | —   |    |           | —   |

**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



| <b>BILAN au 31 décembre</b>         |                  |                                  |                  |
|-------------------------------------|------------------|----------------------------------|------------------|
| <b>ACTIF</b>                        |                  | <b>PASSIF</b>                    |                  |
| 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          |                                  |                  |
| <b>Total des actifs circulants</b>  | <b>423'300</b>   | <b>Total des fonds étrangers</b> | <b>530'000</b>   |
|                                     |                  |                                  |                  |
| Machines                            | 295'000          | Capital                          | 901'300          |
| Informatique                        | 54'000           |                                  |                  |
| Immeuble                            | 659'000          |                                  |                  |
| <b>Total des actifs immobilisés</b> | <b>1'008'000</b> | <b>Total des fonds propres</b>   | <b>901'300</b>   |
| <b>Total des actifs</b>             | <b>1'431'300</b> | <b>Total des passifs</b>         | <b>1'431'300</b> |

**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)<br>l'augmentation du compte |

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

| DÉBIT | PASSIF | CRÉDIT |  |
|-------|--------|--------|--|
| ?     |        |        | la diminution du compte<br>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<br>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)<br>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 fausse, 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<sup>er</sup> janvier

| <b>ACTIF</b>              |               | <b>PASSIF</b>                   |               |
|---------------------------|---------------|---------------------------------|---------------|
| <b>Actifs circulants</b>  |               | <b>Dettes (Fonds étrangers)</b> |               |
| Caisse                    | 1'500         | Dettes fournisseurs             | 1'900         |
| Poste                     | 6'600         | Autres dettes                   | 200           |
| Créances clients          | 5'400         |                                 |               |
| <b>Actifs immobilisés</b> |               | <b>Capitaux propres</b>         |               |
| Machines et appareils     | 6'000         | Capital                         | 18'600        |
| Mobilier et installations | 1'200         |                                 |               |
| <b>Total de l'actif</b>   | <b>20'700</b> | <b>Total du passif</b>          | <b>20'700</b> |



Il vous est demandé de :

- Ouvrir les comptes du Grand Livre sur la base du bilan au 1<sup>er</sup> 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           |              |              | Poste               |               |              |
|------------------|--------------|--------------|---------------------|---------------|--------------|
| SAN              | 1'500        | 1'450        | SAN                 | 6'600         | 3'500        |
|                  | 3'500        | 1'650        |                     | 4'450         | 1'200        |
|                  |              | 250          |                     |               |              |
|                  | SPB          | 1'650        |                     | SPB           | 6'350        |
|                  | <b>5'000</b> | <b>5'000</b> |                     | <b>11'050</b> |              |
| SAN              | 1'650        |              | SAN                 | 6'350         |              |
| Créances clients |              |              | Machines            |               |              |
| SAN              | 5'400        | 4'450        | SAN                 | 6'000         |              |
|                  |              |              |                     | 1'450         |              |
|                  | SPB          | 950          |                     | SPB           | 7'450        |
|                  | <b>5'400</b> | <b>5'400</b> |                     | <b>7'450</b>  | <b>7'450</b> |
| SAN              | 950          |              | SAN                 | 7'450         |              |
| Mobilier         |              |              | Dettes fournisseurs |               |              |
| SAN              | 1'200        |              |                     | 1'200         | SAN 1'900    |
|                  | 950          |              |                     |               |              |
|                  | SPB          | 2'150        | SPB                 | 700           |              |
|                  | <b>2'150</b> | <b>2'150</b> |                     | <b>1'900</b>  | <b>1'900</b> |
| SAN              | 2'150        |              |                     | SAN           | 700          |

| Autres dettes |              |              | Capital |               |               |
|---------------|--------------|--------------|---------|---------------|---------------|
|               | SAN          | 200          |         | 250           | SAN           |
|               |              | 950          |         |               |               |
| SPB           | 1'150        |              | SPB     | 18'350        |               |
|               | <b>1'150</b> | <b>1'150</b> |         | <b>18'600</b> | <b>18'600</b> |
|               | SAN          | 1'150        |         | SAN           | 18'350        |

  

| Matériel informatique |              |              |
|-----------------------|--------------|--------------|
|                       | SPB          | 1'650        |
|                       | SPB          | 1'650        |
|                       | <b>1'650</b> | <b>1'650</b> |
| SAN                   | 1'650        |              |

| BILAN final au 31 décembre |               |                                 |               |
|----------------------------|---------------|---------------------------------|---------------|
| ACTIF                      |               | PASSIF                          |               |
| <b>Actifs circulants</b>   |               | <b>Dettes (Fonds étrangers)</b> |               |
| Caisse                     | 1'650         | Dettes fournisseurs             | 700           |
| Poste                      | 6'350         | Autres dettes                   | 1'150         |
| Créances clients           | 950           |                                 |               |
| <b>Actifs immobilisés</b>  |               | <b>Capitaux propres</b>         |               |
| Machines et appareils      | 7'450         | Capital                         | 18'350        |
| Mobilier et installations  | 2'150         |                                 |               |
| Matériel informatique      | 1'650         |                                 |               |
| <b>Total de l'actif</b>    | <b>20'200</b> | <b>Total du passif</b>          | <b>20'200</b> |

**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                               | PRODUIT             |
|--------------------------------------|---------------------|
| Salaires                             | Produit des courses |
| Essence                              |                     |
| Entretien des véhicules              |                     |
| Pneus                                |                     |
| Assurances RC et casco des véhicules |                     |

**Commerce de détail**

| CHARGE                             | PRODUIT                           |
|------------------------------------|-----------------------------------|
| Salaires                           | Vente de la marchandise           |
| Entretien des bâtiments            | Prestations de services facturées |
| Entretien du matériel informatique |                                   |
| Achat de la marchandise            |                                   |

**Centre de fitness**

| CHARGE                   | PRODUIT                 |
|--------------------------|-------------------------|
| Salaires                 | Cotisations des membres |
| Entretien                | Vente de la marchandise |
| Remplacement du matériel |                         |
| Eau                      |                         |
| Chauffage                |                         |

**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        |                        |               |
| <b>Total</b>                      | <b>42'000</b> | <b>Total</b>           | <b>42'000</b> |

**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         |                        |                |
|                       | <b>141'500</b> |                        | <b>141'500</b> |

**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        |                        |               |
|                        | <b>75'000</b> |                        | <b>75'000</b> |

**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                        | Dette hypothécaire     | 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 ordinaires | 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                  |                        |
| Outilage                      |                        | Intérêts-charges et frais bancaires |                        |
| Poste                         |                        | Loyers                              |                        |
| Prêt à Gaston (créance)       |                        | Publicité                           |                        |
| Stock de marchandises         |                        | Salaires                            |                        |
| Véhicules                     |                        | Téléphone, fax, Internet            |                        |

1. 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.
2. Nous achetons à crédit des fournitures de bureau pour la secrétaire du propriétaire : 400.
3. Le propriétaire préleve 3'000 dans la caisse de l'entreprise, afin d'acheter un ordinateur pour son usage personnel.
4. Nous achetons des marchandises à crédit pour 30'000. Le contrat mentionne un escompte de 2% en cas de paiement dans les 30 jours.
5. 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.
6. Nous réglons par virement bancaire la facture de l'écriture 4, après 25 jours (nous bénéficions donc de l'escompte).
7. Amortissement du véhicule de 15%. Il figure dans notre comptabilité pour un montant de 40'000.
8. Nous vendons des marchandises au comptant pour 37'000.
9. Nous payons par la banque 600 de frais de transport à notre charge sur un achat de marchandises.
10. 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'un escompte accordé de 4%.
11. Nous comptabilisons l'avis de débit de la banque relativ à divers règlements :
  - a) Loyer commercial de notre magasin : 2'000.
  - b) Publicité faite lors du dernier match de hockey sur glace : 3'000.
  - c) Intérêts en faveur de la banque : 300.
12. Nous comptabilisons l'intérêt bancaire en notre faveur : 500.
13. La poste débite 6'000 de notre compte pour le remboursement du prêt de M. Pierre.
14. Deux de nos ordinateurs viennent d'être réparés. Nous recevons la facture et payons immédiatement par virement postal 400.



| 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  | Dette 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 $40'000 \times 15\%$ | 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       | $90'000 \times 4\%$                            | 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    |

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

Exercice 23

## **Ecritures 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 remboursions 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°      | Débiter             | Compte à | Créditer         | Libellé             | Montant au    |
|         |                     |          |                  |                     | 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°      | Débiter             | Compte à Créditer         | Libellé   | Montant au 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°      | Débiter                   | Compte à Créditer | Libellé  | Montant au 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.

1. 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.
2. 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.
3. 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.
4. 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.
5. 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°      | Débiter                   | Compte à      | Créditer | Libellé                        | Montant au<br>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°      | Débiter               | Compte à Créditer  | Libellé  | Montant au 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       | -                     | Dette 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<sup>er</sup> 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 :

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



| BILAN initial au 1 <sup>er</sup> janvier |               |                                  |               |
|--|---------------|----------------------------------|---------------|
| ACTIF                                    |               | PASSIF                           |               |
| Caisse                                   | 3'000         | Dettes fournisseurs              | 6'400         |
| Poste                                    | 4'000         | Dette bancaire                   | 3'600         |
| Créances clients                         | 5'000         |                                  |               |
| Stock                                    | -             |                                  |               |
| <b>Total des actifs circulants</b>       | <b>12'000</b> | <b>Total des fonds étrangers</b> | <b>10'000</b> |
| Mobilier                                 | 6'000         | Capital                          | 18'000        |
| Matériel                                 | 10'000        |                                  |               |
| <b>Total des actifs immobilisés</b>      | <b>16'000</b> | <b>Total des fonds propres</b>   | <b>18'000</b> |
| <b>Total de l'actif</b>                  | <b>28'000</b> | <b>Total du passif</b>           | <b>28'000</b> |

**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               |              |       |
| <b>3'250</b> |        | <b>3'250</b> |       | <b>6'550</b> |                     | <b>6'550</b> |       |

| +            | Créances clients |              | -     | +             | Matériel |               | -      |
|--------------|------------------|--------------|-------|---------------|----------|---------------|--------|
| SAN          | 5'000            | ⑤            | 700   | SAN           | 10'000   | SPB           | 10'150 |
|              |                  | SPB          | 4'300 | ①             | 150      |               |        |
|              |                  |              |       |               |          |               |        |
| <b>5'000</b> |                  | <b>5'000</b> |       | <b>10'150</b> |          | <b>10'150</b> |        |

| - | 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           |
|          | <b>6'600</b>  |     | <b>6'600</b>  |                | <b>3'900</b> |     | <b>3'900</b> |
| Capital  |               |     |               | Banque (avoir) |              |     |              |
| -        |               | +   |               | -              |              | -   |              |
| SPB      | 18'900        | SAN | 18'000        |                |              |     |              |
|          |               | ⑦   | 900           |                |              |     |              |
|          | <b>18'900</b> |     | <b>18'900</b> |                |              |     |              |
| Poste    |               |     |               | Titres         |              |     |              |
| -        |               | +   |               | -              |              | -   |              |
| SAN      | 4'000         | ③   | 100           |                |              |     |              |
| ⑤        | 700           | SPB | 4'600         |                |              |     |              |
|          | <b>4'700</b>  |     | <b>4'700</b>  |                |              |     |              |

| JOURNAL |                     |                     |   |       |        |            |
|---------|---------------------|---------------------|---|-------|--------|------------|
| N°      | Débiter             | Compte à Créditer   | Libellé                                       | Débit | Crédit | Montant au |
|         |                     |                     |   | 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    |            |

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

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

En vous fondant sur la situation de l'entreprise au 1<sup>er</sup> 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  | Montants dus par les clients : 15'000   |
| Factures des fournisseurs impayées : 40'000                                   | Un emprunt bancaire de 20'000 a été souscrit pour financer les développements de l'entreprise |
| Solde du compte bancaire (en notre faveur) : 25'000                           | Montants dus par différents partenaires de travail de l'entreprise : 5'000                    |
| Emprunt contracté pour financer l'achat de l'immeuble : 125'000               | Valeur des ordinateurs : 8'000  |
| L'entreprise possède trois voitures Peugeot 207 d'une valeur de 9'000 chacune | L'entreprise travaille dans ses propres locaux qu'elle a achetés 150'000                      |

| BILAN au 1 <sup>er</sup> janvier |                |                                 |                |
|----------------------------------|----------------|---------------------------------|----------------|
| <b>Actifs circulants</b>         |                | <b>Dettes (Fonds étrangers)</b> |                |
| Caisse                           | 5'000          | Dettes fournisseurs             | 40'000         |
| Banque                           | 25'000         | Dette hypothécaire              | 125'000        |
| Créances clients                 | 15'000         | Dette bancaire                  | 20'000         |
| Autres créances                  | 5'000          |                                 |                |
| <b>Actifs immobilisés</b>        |                | <b>Capitaux (Fonds propres)</b> |                |
| Infrastructures informatiques    | 8'000          | Capital                         | 50'000         |
| Véhicules                        | 27'000         |                                 |                |
| Immeuble                         | 150'000        |                                 |                |
| <b>Total</b>                     | <b>235'000</b> | <b>Total</b>                    | <b>235'000</b> |

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 avions 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'avions 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°      | Débiter               | Compte à             | Créditer | Libellé | Montant au |        |
|         |                       |                      |          |         | Débit      | Credit |
| 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°      | Débiter        | Compte à Créditer     |  | Libellé | Montant au 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 |          |
|                          | 2     |                    | 20       |
| Rés.                     | 2     |                    | Rés. 20  |

| Produits financiers |        |        | Amortissements |        |            |
|---------------------|--------|--------|----------------|--------|------------|
|                     |        | 100    |                | 5'400  |            |
|                     |        |        |                | 2'400  |            |
| Rés.                | 100    |        |                |        | Rés. 7'800 |
| Banque              |        |        | Capital        |        |            |
| SAN                 | 25'000 |        |                | 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           | Dépréciation de la monnaie      | 2            |
| Amortissements                    | 8'160        | Produits financiers             | 100          |
|                                   |              | Résultat d'exploitation (perte) | 5'198        |
| <b>Total</b>                      | <b>8'000</b> | <b>Total</b>                    | <b>8'000</b> |

**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**

| <b>Actifs circulants</b>  |               | <b>Fonds étrangers</b>      |
|---------------------------|---------------|-----------------------------|
| Caisse                    | 15'000        | Dettes fournisseurs         |
| Banque                    | 10'000        | Dette bancaire à long terme |
| Créances clients          | 15'000        |                             |
| <b>Actifs immobilisés</b> |               | <b>Fonds propres</b>        |
| Machines et appareils     | 9'000         | Capital                     |
| Outilage                  | 3'000         |                             |
| Mobilier                  | 2'500         |                             |
| <b>Total</b>              | <b>54'500</b> | <b>Total</b>                |
|                           |               | <b>54'500</b>               |

- 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.
- 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.

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



| JOURNAL |                       |                     |                                |                         |        |
|---------|-----------------------|---------------------|--------------------------------|-------------------------|--------|
| N°      | Débiter               | Compte à Créditer   | Libellé                        | Montant au 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      | ...                   | Dette bancaire à LT |                                |                         | 13'500 |

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

| Créance clients |               |              |               | Machines et appareils |              |              |              |
|-----------------|---------------|--------------|---------------|-----------------------|--------------|--------------|--------------|
| +               | SAN           | 15'000       | -             | +                     | SAN          | 9'000        | -            |
|                 |               |              | 4'000         |                       |              |              |              |
|                 |               | 6'000        |               |                       |              | 1'000        |              |
|                 |               |              | SPB           | 16'000                |              |              |              |
| <b>Total</b>    | <b>21'000</b> | <b>Total</b> | <b>21'000</b> | <b>Total</b>          | <b>9'000</b> | <b>Total</b> | <b>9'000</b> |



| Outilage              |        |       |        | Mobilier            |        |       |        |       |
|-----------------------|--------|-------|--------|---------------------|--------|-------|--------|-------|
| SAN                   | 3'000  |       |        | SAN                 | 2'500  | SPB   | 2'500  |       |
|                       | 500    | SPB   | 3'500  |                     |        |       |        |       |
| Total                 | 3'500  | Total | 3'500  | Total               | 2'500  | Total | 2'500  |       |
| Dettes fournisseurs   |        |       |        | Dette bancaire LT   |        |       |        |       |
|                       | 8'000  | SAN   | 15'000 |                     |        | SAN   | 20'000 |       |
| SPB                   | 8'900  |       | 1'900  | SPB                 | 33'500 |       | 13'500 |       |
| Total                 | 16'900 | Total | 16'900 | Total               | 33'500 | Total | 33'500 |       |
| Salaires              |        |       |        | Ventes marchandises |        |       |        |       |
|                       | 4'500  | Rés.  | 4'500  |                     | Rés.   | 900   |        |       |
| Total                 | 4'500  | Total | 4'500  | Total               | 900    | Total | 900    |       |
| Loyer                 |        |       |        | Téléphone           |        |       |        |       |
|                       | 4'800  | Rés.  | 4'800  |                     | 1'900  | Rés.  | 1'900  |       |
| Total                 | 4'800  | Total | 4'800  | Total               | 1'900  | Total | 1'900  |       |
| ERR mobilier et inst. |        |       |        | Honoraires          |        |       |        |       |
|                       | 250    | Rés.  | 250    |                     | Rés.   | 6'000 | Rés.   | 6'000 |
| Total                 | 250    | Total | 250    | Total               | 6'000  | Total | 6'000  |       |
| Matériel informatique |        |       |        | Charges de licence  |        |       |        |       |
|                       | 8'000  | SPB   | 8'000  |                     | 5'500  | Rés.  | 5'500  |       |
| Total                 | 8'000  | Total | 8'000  | Total               | 5'500  | Total | 5'500  |       |

**COMPTE 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        |
| <b>Total</b>          | <b>16'950</b> | <b>Total</b>        | <b>16'950</b> |

| <b>-</b>     |               | <b>Capital</b> |               | <b>+</b> |  |
|--------------|---------------|----------------|---------------|----------|--|
| Perte        | 10'050        | SAN            | 19'500        |          |  |
| <b>SPB</b>   | <b>9'450</b>  |                |               |          |  |
|              |               |                |               |          |  |
| <b>Total</b> | <b>19'500</b> | <b>Total</b>   | <b>19'500</b> |          |  |

| <b>JOURNAL</b> |         |                       |         |                                 |        |
|----------------|---------|-----------------------|---------|---------------------------------|--------|
| N°             | Débiter | Compte à<br>Créditer  | Libellé | Montant au<br>Débit      Crédit |        |
| 1              | Capital | Compte de<br>résultat | Perte   | 10'050                          | 10'050 |

**BILAN final**

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

**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**

| <b>Actifs circulants</b>  |                | <b>Fonds étrangers</b>      |                |
|---------------------------|----------------|-----------------------------|----------------|
| Caisse                    | 6'000          | Dettes fournisseurs         | 5'000          |
| Poste                     | 25'000         | Dette postale à court terme | 6'000          |
| Créances clients          | 10'000         |                             |                |
| <b>Actifs immobilisés</b> |                | <b>Fonds propres</b>        |                |
| Machines et appareils     | 19'000         | Capital                     | 99'500         |
| Mobilier                  | 11'000         |                             |                |
| Véhicules                 | 39'500         |                             |                |
| <b>Total</b>              | <b>110'500</b> | <b>Total</b>                | <b>110'500</b> |

- 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°      | Débiter            | Compte à            | Créditer | Libellé                         | Montant au    |
|         |                    |                     |          |                                 | 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°      | Débiter                  | Compte à Créditer      | Libellé                           | Montant au Débit Crédit |        |
| 4       | Immeubles                | Dette bancaire 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       | Dette postale 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 |

## COMPTES 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        |                        |               |
| <b>Total</b>                | <b>68'800</b> | <b>Total</b>           | <b>68'800</b> |



| JOURNAL |                    |          |          |          |                |
|---------|--------------------|----------|----------|----------|----------------|
| N°      | Débiter            | Compte à | Créditer | Libellé  | Montant au     |
|         |                    |          |          |          | 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         | Dette postale à court terme | 3'000          |
| Créances clients      | 22'800         | Dette bancaire 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         |                             |                |
| <b>Total</b>          | <b>237'890</b> | <b>Total</b>                | <b>237'890</b> |