Exercice supplémentaire : société CYCL

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

|  |  |
| --- | --- |
| Actifs | Passifs |
| Banque  Créances clients  Mobilier | Dettes fournisseurs  Dettes bancaires  Capital |

*L’inventaire en début de période révélait les montants suivants :*

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

*Les écritures suivantes doivent être prises en compte :*

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

*Travail demandé*

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

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



|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| N° | Débit | Crédit | Libellé | Montant |
| 1 | Banque | Créances clients |  | 4’000.- |
| 2 | Dettes fournisseurs | Banque |  | 400.- |
| 3 | Dettes fournisseurs | Créances clients |  | 1’000.- |
| 4 | Dettes fournisseurs | Capital |  | 2’000.- |
| 5 | Mobilier | Dettes fournisseurs |  | 2’000.- |
| 6 | Dettes fournisseurs | Banque |  | 3’000.- |
| 7 | Banque | Mobilier |  | 5’000.- |
| 8 | Banque | Dettes banciares |  | 8’000.- |
| 9 | Dettes fournisseurs | Banque |  | 10'600.- |
| 10 | Mobilier | Banque |  | 3'500.- |
| 11 | Dette bancaire | Banque |  | 2'000.- |

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