

Cycle comptable complet – société Anne

Veillez tenir la comptabilité complète, pour l'année 2017, de la société Anne, qui achète et vend des cosmétiques.

Plan comptable

Les comptes suivants sont à disposition (veuillez n'utiliser que les comptes du plan comptable fourni)

- Appareils	- Créances clients	- Machines
- Banque	- Dettes bancaires	- Prêt de Joe
- Capital	- Dettes fournisseurs	- Véhicules

Inventaire

L'inventaire réalisé en début d'année présentait les valeurs suivantes :

Les clients nous devaient encore CHF 10'000.-, les appareils avaient une valeur de CHF 8'000.-, La banque contenait CHF 900.- (notre avoir). Le capital doit être déterminé. Nous avons un contrat de prêt en cours avec la banque (nous devons CHF 5'000.-) nous devons encore CHF 3'000.- à nos fournisseurs et Joe nous avait prêté 5'000.-. Nos véhicules valaient 12'000.- et nos machines 11'100.

Consigne

Sur la base de l'inventaire, établir le bilan initial puis présenter les comptes en T, le journal des écritures, le bouclage des comptes, le calcul du nouveau capital et le nouveau bilan final, à la fin de l'année 2017.

Écritures

Voici les écritures de l'année 2017, à passer dans les comptes les plus appropriés (tant dans le journal que dans le grand livre).

- Nos clients paient 2'000.- par virement bancaire.
- Nous payons nos fournisseurs pour CHF 1'000.-, par la banque.
- Joe nous prête CHF 2'000.- supplémentaires, par un virement bancaire de sa part.
- Nous payons la moitié de nos fournisseurs avec un virement bancaire.
- Le propriétaire augmente son investissement dans l'entreprise en amenant un véhicule personnel, d'une valeur de CHF 3'000.-.
- Nos clients paient CHF 5'000.- par virement bancaire.
- Nous soldons la dette bancaire, par un versement depuis le compte courant.
- Nous passons commande auprès d'un de nos fournisseurs réguliers pour une machine, d'un coût de CHF 2'000.-.
- Nous décidons de vendre des machines dont nous n'avons plus l'utilité, à crédit, pour CHF 4'000.
- Nos clients (voir numéro 9) paient par virement bancaire.
- Nous remboursions Joe pour notre dette totale envers lui, par virement bancaire.
- Nous achetons des appareils, que nous payerons plus tard, pour CHF 4'000.-
- (voir numéro 12) nous payons les appareils, avec la carte bancaire de l'entreprise.
- Nos clients nous paient par la banque, CHF 3'000.-.
- Le propriétaire décide de vendre les machines encore disponibles dans l'entreprise, par virement bancaire.
- La machine (numéro 8) est finalement achetée et payée directement par virement bancaire.

Bilan initial au 1 ^{er} janvier 2017			
Banque	900.-	Dettes fournisseurs	3'000.-
Créances clients	10'000.-	Prêt de Joe	5'000.-
Appareils	8'000.-	Dettes bancaires	5'000.-
Machines	11'100.-	Capital	29'000.-
Véhicules	12'000.-		42'000.-
	42'000.-		42'000.-

Banque		Créances clients		Appareils		
San	900.00	2)	1 000.00	San	8 000.00	
1)	2 000.00	4)	1 000.00	9)	4 000.00	
3)	2 000.00	7)	5 000.00	6)	5 000.00	
6)	5 000.00	11)	7 000.00	10)	4 000.00	
10)	4 000.00	13)	4 000.00	14)	3 000.00	
14)	3 000.00	16)	2 000.00			
15)	7 100.00	spb	4 000.00			
	24 000.00		24 000.00			
			14 000.00	spb	0.00	
			14 000.00		spb	12 000.00
			14 000.00			12 000.00

Machines		Véhicules		Dettes fournisseurs	
San	11 100.00	9)	4 000.00	San	3 000.00
16)	2 000.00	15)	7 100.00	4)	1 000.00
		spb	2 000.00	12)	4 000.00
			13 100.00	13)	4 000.00
			13 100.00	spb	1 000.00
			15 000.00		7 000.00
			15 000.00		7 000.00

Prêt de Joe		Dettes bancaires		Capital		
11)	7 000.00	San	5 000.00	7)	5 000.00	
		3)	2 000.00	San	5 000.00	
spb	0.00		7 000.00	spb	32 000.00	
	7 000.00		7 000.00		San	29 000.00
			5 000.00		5)	3 000.00
			5 000.00		spb	32 000.00
			5 000.00			32 000.00

N°	Débit	Crédit	Libellé	Montant
1	Banque	Créances clients	Paiements clients par virement bancaire.	2'000.-
2	Dettes fournisseurs	Banque	Notre paiement par virement bancaire.	1'000.-
3	Banque	Prêt de Joe	Augmentation du prêt de Joe	2'000.-
4	Dettes fournisseurs	Banque	Notre paiement de la moitié des fournisseurs	1'000.-
5	Véhicules	Capital	Apport du propriétaire	3'000.-
6	Banque	Créances clients	Paiements clients par virement bancaires	5'000.-
7	Dettes bancaires	Banque	Remboursement de la dette bancaire	5'000.-
8	Rien à comptabiliser. C'est une commande.			
9	Créances clients	Machines	Vente de machine à crédit.	4'000.-
10	Banque	Créances clients	Paiements clients par virement bancaire	4'000.-
11	Prêt de Joe	Banque	Remboursement du Prêt de Joe.	7'000.-
12	Appareils	Dettes fournisseurs	Achat d'appareils à crédit.	4'000.-
13	Dettes fournisseurs	Banque	Notre paiement des appareils.	4'000.-
14	Banque	Créances clients	Paiements clients par virement bancaire	3'000.-
15	Banque	Machines	Vente machines, paiement immédiat des clients	7'100.-
16	Machines	Banque	Achat de machine, par virement bancaire.	2'000.-

Bilan final au 31 décembre 2017			
Banque	4'000.-	Dettes fournisseurs	1'000.-
Créances clients	0.-	Prêt de Joe	0.-
Appareils	12'000.-	Dettes bancaires	0.-
Machines	2'000.-	Capital	32'000.-
Véhicules	15'000.-		33'000.-
	33'000.-		33'000.-

Note : on n'est pas obligé de faire figurer les comptes à CHF 0.- dans le bilan.