

*Comptabilité d'un bureau comptable*Bilan initial

Espèces en caisse : 5'400.-, Banque : 6'000.-, Poste : 0.-, Créances clients : 8'000.-, Mobilier : 9'000.-, Ordinateurs : 4'500.-, Dettes fournisseurs : 3'800.-, Dette bancaire : 4'900.-, Capital : à déterminer, Privé : 0.-.

Comptes de gestion

Loyer, Amortissements, Charges d'administration, Salaires, Charges financières, Produits financiers, Honoraires.

Opérations

1. Facturé CHF 8'000.- d'honoraires à des clients.
2. Paiement du loyer du mois, par virement bancaire, pour CHF 2'900.-
3. Du mobilier est acheté pour CHF 6'000.-, la moitié est payée immédiatement en espèces et le reste doit être payé dans 30 jours.
4. Facturé CHF 12'000.-, pour une comptabilité complète, réglée immédiatement par virement bancaire par le client.
5. Nous encaissons une facture d'honoraires envoyée le mois dernier, par virement postal.
6. Nous remboursons CHF 3'500.- de notre dette bancaire.
7. Des clients paient CHF 2'000.-. Il s'agit d'une facture d'honoraires comptabilisée de CHF 2'200.-. La différence représente un escompte que nous avons accordé.
8. Le propriétaire prélève pour un usage commercial CHF 1'000.- sur le compte bancaire.
9. Les ordinateurs sont amortis de CHF 1'000.-
10. Le propriétaire prélève, pour un usage privé, CHF 3'000.- dans la caisse.
11. Le salaire de l'assistant est payé par virement bancaire, pour CHF 3'000.-.
12. Nous payons CHF 950.- à un fournisseur de mobilier suédois, pour une facture déjà comptabilisée. Nous avons bénéficié d'un rabais exceptionnel de CHF 150.- car le mobilier n'était pas dans un état irréprochable.
13. Une facture de frais d'administration est reçue et comptabilisée, pour CHF 900.-
14. Salaire fictif du patron pour la période : CHF 5'000.-
15. Intérêt fictif sur le capital pour la période : CHF 300.-

Clôturer les comptes, effectuer le boucllement et déterminer le RGP.

Corrigé exercice « BOUT » Bouclement d'une comptabilité

Bilan initial			
Actif		Passif	
Caisse	5'400.-	Dettes fournisseurs	3'800.-
Banque	6'000.-	Dettes bancaires	4'900.-
Poste	0.-	Capital	24'200.-
Créances clients	8'000.-		
Mobilier	9'000.-		
Ordinateurs	4'500.-		
Total actif	32'900.-	Total passif	32'900.-

N°	Débit	Crédit	Libellé	Débit	Crédit
1	Créances clients	Honoraires	Facturation client	8'000.-	8'000.-
2	Loyer	Banque	Paiement loyer	2'900.-	2'900.-
3	Mobilier	Caisse		3'000.-	3'000.-
	Mobilier	Dettes fournisseurs		3'000.-	3'000.-
4	Banque	Honoraires	Facturation comptabilité	12'000.-	12'000.-
5	Poste	Créances clients	Sàn Créances clients	8'000.-	8'000.-
6	Dettes bancaires	Banque		3'500.-	3'500.-
7	Caisse	Créances clients	Pas précisé = caisse	2'000.-	2'000.-
	Honoraires	Créances clients		200.-	200.-
8	Caisse	Banque	On a dit usage commercial	1'000.-	1'000.-
9	Amortissements	Ordinateurs		1'000.-	1'000.-
10	Privé	Caisse		3'000.-	3'000.-
11	Salaire	Banque		3'000.-	3'000.-
12	Dettes fournisseurs	Caisse	Nous payons par la caisse	950.-	950.-
	Dettes fournisseurs	Mobilier	Moins cher que prévu	150.-	150.-
13	Charges admin	Dettes fournisseurs		900.-	900.-
14	Salaire	Privé		5'000.-	5'000.-
15	Charges financières	Privé		300.-	300.-

Caisse	
Sàn) 5400	3) 3000
7) 2000	10) 3000
8) 1000	12) 950
	Spb) 1450
8'400.-	8'400.-

Banque	
Sàn) 6000	2) 2900
4) 12000	6) 3500
	8) 1000
	11) 3000
	Spb) 7'600
18'000.-	18'000.-

Poste	
5) 8000	Spb) 8000
8'000.-	8'000.-

Créances clients	
Sàn) 8000	5) 8000
1) 8000	7) 2000
	7) 200
	Spb) 5'800
16'000.-	16'000.-

Mobilier	
Sàn) 9000	12) 150
3) 3000	
3) 3000	Spb) 14850
15'000.-	15'000.-

Ordinateurs	
Sàn) 4500	9) 1000
	Spb) 3500
4'500.-	4'500.-

Dettes fournisseurs	
12) 950	Sàn) 3800
12) 150	3) 3000
Spb) 6'600	13) 900
7'700.-	7'700.-

Dettes bancaires	
6) 3500	Sàn) 4900
Spb) 1400	
4'900.-	4'900.-

Loyer	
2) 2900	Res. 2900
2'900.-	2'900.-

Amortissements	
9) 1000	Res. 1'000
1'000.-	1'000.-

Charges d'administration	
13) 900	Res. 900
900.-	900.-

Salaires	
11) 3000	
14) 5000	Res. 8000
8'000.-	8'000.-

Charges financières	
15) 300	Res. 300
300	300

Honoraires	
7) 200	1) 8000
Res. 19'800.-	4) 12000
20'000.-	20'000.-

Résultat			
Charges		Produits	
Loyers	2'900.-	Honoraires	19'800.-
Amortissements	1'000.-		
Charges d'admin.	900.-		
Salaires	8'000.-		
Charges financières	300.-		
Résultat (bénéfice)	6'700.-		
Total actif	19'800.-	Total passif	19'800.-

Privé	
10) 3000	14) 5000
	15) 300
Vf : 9'000.-	Ben. 6700
12'000.-	12'000.-

Capital	
Spb) 33200	Sàn) 24'200
33'200.-	Vf : 9'000.-
	33'200

Bilan final			
Actif		Passif	
Caisse	1'450.-	Dettes fournisseurs	6'600.-
Banque	7'600.-	Dettes bancaires	1'400.-
Poste	8'000.-	Capital	33'200.-
Créances clients	5'800.-	Privé	0.-
Mobilier	14'850.-		
Ordinateurs	3'500.-		
Total actif	41'200.-	Total passif	41'200.-

Calcul du Revenu global du propriétaire (revenu imposable)

Bénéfice + intérêt fictif + salaire fictif = RGP 6'700.- + 300.- + 5'000.- = **12'000.-**