|  |
| --- |
| 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.- |

|  |
| --- |
| Compte : Banque ( type : \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_) |
| N° | Libellé | Débit | Crédit | Solde |
|  | Solde à nouveau | 3'000.- | - | 3'000.- |
| 1 | Paiement Robert | 4'000.- | - | 7'000.- |
| 2 | N/Pmt. Fournisseur | - | 400.- | 6'600.- |
| 6 | N/Pmt. William | - | 3'000.- | 3'600.- |
| 7 | Vente mobilier | 5'000.- | - | 8'600.- |
| 8 | Nouvel emprunt | 8'000.- | - | 16'600.- |
| 9 | Pmt de tous fourn.  |  | 10'600.- | 6'000.- |
| 10 | Pmt. mobilier |  | 3'500.- | 2'500.- |
| 11 | Remb. Dette |  | 2'000.- | 500.- |
|  | Solde pour balance |  | 500.- | - |
|  | Total | 20'000.- | 20'000.- |  |

|  |
| --- |
| Compte : Créances clients ( type : \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_) |
| N° | Libellé | Débit | Crédit | Solde |
|  | Solde à nouveau | 10'000.- | - | 10'000.- |
| 1 | Paiement Robert | - | 4'000.- | 6'000.- |
| 3 | Pmt. Amina Piotr | - | 1'000.- | 5'000.- |
|  | Solde pour balance |  | 5'000.- | - |
|  | Total | 10'000.- | 10'000.- |  |

|  |
| --- |
| Compte : Mobilier ( type : \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_) |
| N° | Libellé | Débit | Crédit | Solde |
|  | Solde à nouveau | 12'000.- | - | 12'000.- |
| 5 | Achat mobilier | 2'000.- | - | 14'000.- |
| 7 | Vente mobilier | - | 5'000.- | 9'000.- |
| 10 | Achat mobilier | 3'500.- | - | 12'500.- |
|  | Solde pour balance | - | 12'500.- | - |
|  | Total | 17'500.- | 17'500.- |  |

|  |
| --- |
| Compte : Dettes fournisseurs ( type : \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_) |
| N° | Libellé | Débit | Crédit | Solde |
|  | Solde à nouveau | - | 15'000.- | 15'000.- |
| 2 | N/Pmt. Fournisseur | 400.- | - | 14'600.- |
| 3 | Pmt. Amina Piotr | 1'000.- | - | 13'600.- |
| 4 | Pmt. Propriétaire | 2'000.- | - | 11'600.- |
| 5 | Achat mobilier | - | 2'000.- | 13'600.- |
| 6 | N/Pmt. William | 3'000.- | - | 10'600.- |
| 9 | Pmt de tous fourn. | 10'600.- | - | 0.- |
|  | Solde pour balance | 0 |  |  |
|  | Total | 17'000.- | 17'000.- |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| Compte : Dettes bancaire ( type : \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_) |
| N° | Libellé | Débit | Crédit | Solde |
| 8 | Nouvel emprunt | - | 8'000.- | 8'000.- |
| 11 | Remb. Dette | 2'000.- | - | 6'000.- |
|  | Solde pour balance | 6'000.- | - | - |
|  | Total | 8'000.- | 8'000.- |  |
|  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| Compte : Capital ( type : \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_) |
| N° | Libellé | Débit | Crédit | Solde |
|  | Solde à nouveau | - | 10'000.- | 10'000.- |
| 4 | Pmt. Propriétaire | - | 2'000.- | 12'000.- |
|  | Solde pour balance | 12'000.- | - | - |
|  | Total | 12'000.- | 12'000.- |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| 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.- |

Journalisation

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N° | Comptedébit | Comptecrédit | Libellé | Montant débit | Montant crédit |
| 1 | Banque | Créances clients | Paiement de Robert | 4'000.- | 4'000.- |
| 2 | Dettes fournisseurs | Banque | Notre paiement d’un fournisseur | 400.- | 400.- |
| 3 | Dettes fournisseurs | Créances clients | Paiement d’Amina à Piotr | 1'000.- | 1'000.- |
| 4 | Dettes fournisseurs | Capital | Facture propriétaire payée de sa poche | 2'000.- | 2'000.- |
| 5 | Mobilier | Dettes fournisseurs | Achat de mobilier à crédit | 2'000.- | 2'000.- |
| 6 | Dettes fournisseurs | Banque | Paiement au fournisseur William | 3'000.- | 3'000.- |
| 7 | Banque | Mobilier | Vente de vieux mobilier à crédit.  | 5'000.- | 5'000.- |
| 8 | Banque | Dette bancaire | Nouvelle dette bancaire | 8'000.- | 8'000.- |
| 9 | Dette fournisseurs | Banque | Paiement de tous les fournisseurs | 10'600.- | 10'600.- |
| 10 | Mobilier | Banque | Achat de mobilier | 3'500.- | 3'500.- |
| 11 | Dette bancaire | Banque | Remboursement partiel de l’emprunt.  | 2'000.- | 2'000.- |

|  |
| --- |
| *Comptes en T* |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  **+ Banque -** |  |  **- Dettes fournisseurs +** |
| Débit | Crédit |  | Débit | Crédit |
| Sàn | 3 000.00 | 2)  | 400.00 |  | 2) | 400.00 | Sàn | 15 000.00 |
| 1) | 4 000.00 | 6) | 3 000.00 |  | 3) | 1 000.00 | 5) | 2 000.00 |
| 7) | 5 000.00 | 9) | 10 600.00 |  | 4) | 2 000.00 |   |  |
| 8) | 8 000.00 | 10) | 3 500.00 |  | 6) | 3 000.00 |   |  |
|  |  | 11) | 2 000.00 |  | 9) | 10 600.00 |   |  |
|  |  | Spb | 500.00 |  | Spb | 0.00 |   |  |
| Total | 20 000.00 | Total | 20 000.00 |  | Total | 17 000.00 | Total | 17 000.00 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  **+ Créances clients -** |  |  **- Dettes bancaires +** |
| Débit | Crédit |  | Débit | Crédit |
| Sàn | 10 000.00 | 1) | 4 000.00 |  | 11) | 2 000.00 | 8) | 8 000.00 |
|  |  | 3) | 1 000.00 |  |  |  |   |  |
|  |  | Spb | 5 000.00 |  | Spb | 6 000.00 |   |  |
| Total | 10 000.00 | Total | 10 000.00 |  | Total | 8 000.00 | Total | 8 000.00 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  **+ Mobilier -** |  |  **- Capital +** |
| Débit | Crédit |  | Débit | Crédit |
| Sàn | 12 000.00 | 7) | 5 000.00 |  |  |  | Sàn | 10 000.00 |
| 5) | 2 000.00 |   |  |  |  |  | 4) | 2 000.00 |
| 10) | 3 500.00 | Spb | 12 500.00 |  | Spb | 12 000.00 |   |  |
| Total | 17 500.00 | Total | 17 500.00 |  | Total | 12 000.00 | Total | 12 000.00 |