

Comptabilité financière

Bilan et gestion – entreprise de service

Il s'agit de tenir la comptabilité de cette entreprise de **service**. Sa forme juridique est la raison individuelle. Par simplification, il n'y a pas de TVA.

A côté de son activité principale, elle possède un immeuble locatif. Sur cet immeuble locatif, il y a une dette hypothécaire auprès de la Banque Cantonale Vaudoise. Le taux d'intérêt est de 2% payable au 31 décembre. L'amortissement financier est de 1 ¼ % de la dette initiale, soit fr. 200'000.—.



Le bilan d'ouverture se présente comme suit :

	Débit	Crédit
Caisse	14'000.00	
Poste	28'000.00	
Banque X	39'500.00	
Clients - créances commerciales	13'500.00	
Débiteurs - créances diverses	9'450.00	
Véhicules	23'000.00	
Ordinateurs	4'500.00	
Mobilier commercial	20'500.00	
Immeuble locatif	250'000.00	
Créanciers - dettes divers		21'000.00
Hypothèque BCV		180'000.00
Capital		201'450.00
Total	<u>402'450.00</u>	<u>402'450.00</u>

Ecritures de l'année :

1. Paiement des salaires par la banque fr. 37'500.--.
2. Paiement par la poste des assurances de l'immeuble pour fr. 4'500.--.
3. Comptabilisation d'une facture d'électricité de fr. 950.--.
4. Paiement par la banque d'une facture de publicité non comptabilisée de fr. 3'500.--.
5. Achat de mobilier à crédit pour fr. 8'550.--. Nous payons par la caisse les frais de livraison et de montage de fr. 400.--.
6. Paiement des clients à la caisse fr. 8'500.--.

7. Transfert de liquidité de la poste à la caisse pour fr. 1'700.--.
8. Paiement par Postfinance du salaire du concierge de l'immeuble pour fr. 13'200.--.
9. Reprise le 30 juin de l'ancien parc informatique pour fr. 2'000.-- par l'entreprise High Top Informatique. Nous rachetons un nouveau parc pour fr. 8'500.-- et des programmes pour fr. 1'000.--. Le paiement s'effectue de la manière suivante :
 - par compensation,
 - par un virement postal de fr. 3'000.--,
 - le solde reste dû.
10. Nous envoyons pour fr. 53'000.-- de factures à nos clients.
11. Nous recevons un rappel pour la facture d'électricité de l'écriture 3. Notre dette s'élève maintenant à fr. 960.--.
12. Comptabilisation et paiement d'un rappel du garagiste par la banque de fr. 980.--. La facture initiale était de fr. 950.-- et n'avait pas été comptabilisée.
13. Nous engageons un nouveau collaborateur pour le début de l'année prochaine. Le contrat de travail stipule un salaire de fr. 3'500.-- par mois.
14. Paiement par la banque X des éléments relatifs à la dette hypothécaire.

Ecritures de clôture au 31 décembre :

15. Amortissement comptable du véhicule fr. 5'000.--.
16. Amortissement comptable du parc informatique au taux de 40%.
17. Intérêt créditeur de la banque X pour un montant de fr. 150.--. Les frais bancaires sont de fr. 50.--.

Travail à effectuer :

- passer les différentes écritures ;
- déterminer le résultat de l'entreprise et dresser le bilan final.

