

Comptabilité financière

Transactions commerciales - entreprise de service

Il s'agit de tenir la comptabilité d'un **architecte** de la place qui occupe une employée pour la partie administrative et un apprenti. A côté de son activité principale, il possède deux vieilles voitures qu'il loue pour des mariages ou autres festivités. Par simplification dans ce problème, il n'est pas tenu compte de la TVA.



Le bilan d'ouverture se présente comme suit :

	Débit	Crédit
Compte de bilan		
Caisse	5 400.00	
Poste	8 900.00	
Banque UBS c/c	2 500.00	
Créances commerciales, clients	15 600.00	
Informatique	1 400.00	
Véhicules	43 500.00	
Terrain	160 000.00	
Créanciers divers		17 300.00
Capital		220 000.00
Total	<u>237 300.00</u>	<u>237 300.00</u>

Renseignements complémentaires :

- Le terrain a une superficie de 1'600 m² évalué à fr. 100.— le mètre.
- Il possède un site internet avec son propre nom de domaine ; le site est hébergé auprès de l'entreprise "Sites Succès".
- La limite de crédit de la banque est fixée à fr. 10'000.—.

Écritures de l'année :

1. Envoi des factures des honoraires à nos clients pour fr. 120'800.—.
2. Avis de crédit de la banque suite aux paiements des clients pour fr. 78'000.—.
3. Paiement par virement postal d'un client de fr. 9'800.— après avoir obtenu diverses déductions de 2%.
4. Paiement, par un ordre permanent bancaire mensuel de fr. 5'000.—, du salaire des deux employés, ainsi que du loyer mensuel de fr. 1'200.— à l'aide d'un ordre permanent postal. Comptabiliser les montants annuels.
5. Comptabilisation de la facture d'électricité pour fr. 600.— au 15 février.
6. Comptabilisation au 1^{er} mai des factures de réservation du nom de domaine et d'hébergement du site internet pour fr. 400.—, payable à 30 jours.
7. Encaissement par versement postal des locations de voitures pour fr. 12'800.—.

8. Paiement par virement postal des factures du garagiste, non comptabilisées, pour l'entretien et réparation des véhicules pour fr. 2'100.—.
9. Paiement par un virement postal de la facture de l'écriture n° 5. Il faut tenir compte d'une correction de valeur (diminution) de fr. 100.— due à une erreur des services industriels.
10. Suite au premier rappel de la facture de fr. 400.— (écriture 6), l'entreprise "Site Succès" nous accorde un délai supplémentaire de deux mois.
11. Paiement par virement bancaire des assurances suivantes :
 - assurances commerciales fr. 12'500.—
 - assurances véhicules fr. 1'800.—
12. Paiement par la poste du salaire de la femme de ménage au tarif horaire de fr. 20.— selon le décompte suivant :
 - 108 heures pour le bureau
 - 10 heures pour les véhicules
13. Remplacement du matériel informatique auprès du magasin "Paix C". Il nous reprend notre ancien système pour fr. 1'000.—. Achat du nouveau pour un montant de fr. 27'000.—. Les frais de livraison et d'installation sont de fr. 1'500.—. Il nous accorde un rabais exceptionnel de fin d'année pour client fidèle de fr. 1'000.—. Le paiement s'effectue de la manière suivante :
 - par compensation ;
 - par virement bancaire fr. 2'000.— ;
 - par virement postal fr. 10'000.— ;
 - le solde reste dû et sera réglé l'année prochaine.
14. Vente de la moitié du terrain pour fr. 120.— le mètre. L'acheteur effectue un virement bancaire sur notre compte postal.
15. Entretien d'embauche au 1^{er} décembre d'un nouvel apprenti. Il est fixé un salaire de fr. 550.— par mois. Début d'activité le 1^{er} janvier de l'année suivante.
16. Avis de débit de la banque suite au paiement des factures non comptabilisées suivantes :
 - frais de bureau et téléphone fr. 5'000.— ;
 - publicité fr. 4'800.— ;
 - loyer du garage des voitures fr. 3'600.—.
17. La banque nous octroie une limite de crédit supplémentaire. Elle est maintenant à fr. 20'000.—.
18. Avis de débit de la banque pour les intérêts et frais de fr. 1'050.—.
19. Avis de crédit de la poste pour les intérêts et frais de fr. 200.—.

Travail à effectuer :

- ouvrir le Grand Livre ;
- passer les différentes écritures ;
- déterminer le résultat de l'entreprise ;
- dresser le bilan final détaillé et ordonné.

