EXEMPLE FICTIF

À quoi ressemble un dossier remis

Cette page présente des extraits d'un dossier standard pour une société inventée, Exemple Menuiserie Sàrl, exercice 2025. La société, les montants et les questions sont fictifs. Il ne s'agit pas d'un dossier client.

Sommaire du dossier

Les documents remis pour un dossier standard, selon le périmètre convenu.

N°	Document	Contenu
1	Bilan, compte de résultat et annexe	Comptes annuels préparés au 31.12.2025
2	Balance	Soldes de tous les comptes après bouclement
3	Grand livre	Mouvements de l'exercice par compte
4	Rapprochements	Banque, débiteurs, créanciers, comptes d'attente
5	Tableaux de bouclement	Régularisations, amortissements, stock
6	Dossier de travail	Justificatifs des soldes de bilan
7	Synthèse des contrôles	Contrôles effectués et résultats
8	Points à valider	Questions qui demandent la décision du cabinet
9	Fichier de reprise	Dossier dans le logiciel comptable du cabinet

Bilan au 31.12.2025 (CHF)	
Liquidités	48'320
Débiteurs	31'450
Stock	12'000
Actifs transitoires	2'180
Machines et outillage	26'400
Véhicule	18'750
Total de l'actif	**139'100**
Créanciers	21'640
TVA due	6'215
Passifs transitoires	4'900
Prêt bancaire	30'000
Capital social	20'000
Réserve légale issue du bénéfice	4'000
Bénéfice reporté	31'250
Bénéfice de l'exercice	21'095
Total du passif	**139'100**

Compte de résultat 2025 (CHF)	
Produits des ventes et prestations	412'600
Charges de matériel	−131'900
Charges de personnel	−198'400
Autres charges d'exploitation	−46'300
Amortissements	−9'800
Charges financières	−1'105
Impôts	−4'000
Bénéfice de l'exercice	**21'095**

Rapprochement bancaire au 31.12.2025 (CHF)	
Solde selon relevé bancaire	47'865.40
Versement client remis le 31.12, crédité le 05.01.2026	1'200.00
Paiement fournisseur ordonné le 30.12, débité le 03.01.2026	−745.40
Solde comptable	**48'320.00**
Écart	0.00

Tableau de bouclement

Écritures de fin d'exercice passées au 31.12.2025, avec leur justification.

Poste	Justification	CHF
Actifs transitoires	Prime d'assurance RC 2026 payée en décembre	1'380
Actifs transitoires	Loyer de janvier 2026 payé en décembre	800
Passifs transitoires	Facture de janvier pour des travaux de décembre (point 1 à valider)	3'400
Passifs transitoires	Charges sociales de décembre non encore facturées	1'500
Amortissement machines	20 % de la valeur d'acquisition de CHF 33'000	6'600
Amortissement véhicule	Selon le plan d'amortissement du mandat	3'200
Stock	Selon l'inventaire transmis (point 2 à valider)	12'000

Note de synthèse

L'exercice 2025 d'Exemple Menuiserie Sàrl se clôt sur un bénéfice de CHF 21'095, après amortissements de CHF 9'800 et impôts estimés de CHF 4'000. Les liquidités s'élèvent à

Ce qui reste à faire par le cabinet

1. Obtenir du client les deux informations manquantes (inventaire signé, part privée du véhicule).

CHF 48'320 ; le rapprochement bancaire est concordant.

Tous les contrôles prévus ont été effectués. Quatre points demandent votre décision ou une information du client. Ensemble, ils peuvent modifier le résultat de quelques milliers de francs ; leur incidence est indiquée pour chacun.

2. Trancher les deux points de décision (rattachement d'une facture, provision pour garanties).
3. Relire le dossier et approuver les comptes.
4. Présenter les comptes au client.

Les corrections qui découlent de vos réponses sont reprises dans le dossier.

Synthèse des contrôles

Contrôle	Résultat	Référence
Rapprochement bancaire	Concordant, écart 0.00	Doc. 4
Liste des débiteurs ouverts et solde du compte	Concordant, CHF 31'450	Doc. 4
Liste des créanciers ouverts et solde du compte	Concordant, CHF 21'640	Doc. 4
Comptes TVA : chiffre d'affaires comptabilisé et déclaré	Concordant	Doc. 6
Comptes d'attente	Soldés	Doc. 4
Amortissements selon tableau	Conformes, CHF 9'800	Doc. 5
Stock au 31.12	Inventaire reçu non signé, voir point 2	Doc. 5

Points à valider

Les questions qui demandent la décision du cabinet ou une information du client, avec leur incidence.

N°	Question	Traitement retenu	À faire par le cabinet	Incidence
1	Facture reçue en janvier pour des travaux de décembre	Passif transitoire de CHF 3'400	Confirmer le rattachement à 2025	Résultat + CHF 3'400 si rattachée à 2026
2	Inventaire du stock transmis sans signature	Stock comptabilisé à CHF 12'000 selon l'inventaire reçu	Obtenir la confirmation du client	Variation du stock = variation du résultat
3	Garanties accordées aux clients	Aucune provision constituée	Décider d'une éventuelle provision	Résultat − montant de la provision
4	Utilisation privée du véhicule	Aucune part privée comptabilisée	Obtenir l'information du client	Résultat + part privée

> Exemple fictif. La présentation réelle suit vos modèles et votre logiciel comptable.