

LE CAPITAL

| Actif | | Passif | |
|--------------------|---------|---------|---------|
| Immeuble | 300.000 | Capital | 389.000 |
| Mobilier | 15.000 | | |
| Stock marchandises | 10.000 | | |
| Banque cc | 60.000 | | |
| Caisse, espèces | 4.000 | | |
| | <hr/> | | <hr/> |
| | 389.000 | | 389.000 |

LES DETTES

| Actif | | Passif | |
|--------------------|---------|---------|---------|
| Immeuble | 280.000 | Capital | 354.000 |
| Mobilier | 12.000 | Dettes | 100.000 |
| Matériel roulant | 15.000 | | |
| Stock marchandises | 36.000 | | |
| Banque cc | 107.500 | | |
| Caisse, espèces | 3.500 | | |
| | <hr/> | | <hr/> |
| | 454.000 | | 454.000 |

PAGE 2

LE RESULTAT

| Actif | Bilan initial | | Passif |
|-----------------|----------------------|---------|--------|
| Mobilier | 10.000 | Capital | 50.000 |
| Caisse, espèces | 40.000 | | |
| | 50.000 | | 50.000 |

| Actif | Bilan 1 | | Passif |
|-----------------|----------------|---------|---------|
| Mobilier | 10.000 | Capital | 50.000 |
| Banque cc | 100.000 | Dettes | 100.000 |
| Caisse, espèces | 40.000 | | |
| | 150.000 | | 150.000 |

| Actif | Bilan 2 | | Passif |
|-----------------|----------------|----------|---------|
| Mobilier | 10.000 | Capital | 50.000 |
| Banque cc | 100.000 | Bénéfice | 20.000 |
| Caisse, espèces | 60.000 | Dettes | 100.000 |
| | 170.000 | | 170.000 |

Exercice 1

| Actif | | Passif | |
|--|----------------|--------------------------|----------------|
| <u>Actifs immobilisés</u> | <u>315.000</u> | <u>Capitaux propres</u> | <u>290.000</u> |
| Immobilisations corporelles | 315.000 | Capital | 290.000 |
| Terrains et constructions | 250.000 | Capital souscrit | 290.000 |
| Installations, machines et outillage | 50.000 | | |
| Mobilier et matériel roulant | 15.000 | <u>Dettes</u> | <u>110.000</u> |
| | | Dettes à plus d'un an | 90.000 |
| <u>Actifs circulants</u> | <u>85.000</u> | Dettes financières | 40.000 |
| Stocks et commandes en cours d'exécution | 20.000 | Etablissements de crédit | 40.000 |
| Stocks | 20.000 | Dettes commerciales | 50.000 |
| Marchandises | 20.000 | Fournisseurs | 50.000 |
| Valeurs disponibles | 65.000 | Dettes à un an au plus | 20.000 |
| | | Dettes financières | 15.000 |
| | | Etablissements de crédit | 15.000 |
| | | Dettes commerciales | 5.000 |
| | | Fournisseurs | 5.000 |
| | <hr/> | | <hr/> |
| | 400.000 | | 400.000 |

Exercice 2

| Actif | | Passif | |
|--|----------------|--------------------------|----------------|
| <u>Actifs immobilisés</u> | <u>530.000</u> | <u>Capitaux propres</u> | <u>495.500</u> |
| Immobilisations corporelles | 530.000 | Capital | 495.500 |
| Terrains et constructions | 300.000 | Capital souscrit | 495.500 |
| Installations, machines et outillage | 150.000 | | |
| Mobilier et matériel roulant | 80.000 | <u>Dettes</u> | <u>213.000</u> |
| | | Dettes à plus d'un an | 200.000 |
| <u>Actifs circulants</u> | <u>178.500</u> | Dettes financières | 200.000 |
| Stocks et commandes en cours d'exécution | 80.000 | Etablissements de crédit | 200.000 |
| Stocks | 80.000 | Dettes à un an au plus | 13.000 |
| Marchandises | 80.000 | Dettes commerciales | 13.000 |
| Créances à un an au plus | 70.000 | Fournisseurs | 13.000 |
| Créances commerciales | 70.000 | | |
| Valeurs disponibles | 28.500 | | |
| | | | |
| | <u>708.500</u> | | <u>708.500</u> |

Exercice 3

| Actif | | | Passif |
|--|----------------|--------------------------|----------------|
| <u>Actifs immobilisés</u> | <u>236.000</u> | <u>Capitaux propres</u> | <u>180.000</u> |
| Immobilisations corporelles | 236.000 | Capital | 180.000 |
| Installations, machines et outillage | 60.000 | Capital souscrit | 180.000 |
| Mobilier et matériel roulant | 176.000 | | |
| <u>Actifs circulants</u> | <u>85.000</u> | <u>Dettes</u> | <u>141.000</u> |
| Stocks et commandes en cours d'exécution | 60.000 | Dettes à plus d'un an | 115.000 |
| Stocks | 60.000 | Dettes financières | 35.000 |
| Marchandises | 60.000 | Etablissements de crédit | 35.000 |
| Créances à un an au plus | 9.000 | Dettes commerciales | 80.000 |
| Créances commerciales | 9.000 | Fournisseurs | 80.000 |
| Valeurs disponibles | 16.000 | Dettes à un an au plus | 26.000 |
| | | Dettes financières | 20.000 |
| | | Etablissement de crédit | 20.000 |
| | | Dettes commerciales | 6.000 |
| | | Fournisseurs | 6.000 |
| | <hr/> 321.000 | | <hr/> 321.000 |

PAGE 4

Actif

Passif

Actifs immobilisés

Immobilisations corporelles

Mob.et mat. Roul. **camion, ordinateur, armoires**

Actifs circulants

Créances à plus d'un an

Autres cr. **prêt à un parent remboursable dans 15 mois**

Créances à un au plus

Cr. Commerciales **crédits aux clients de 3 à 6 mois**

Placements de trésorerie

Autres placements **compte en banque à 3 mois**

Valeurs disponibles **compte courant à l'OCP**

Total

Capitaux propres

Capital

Capital souscrit

actif - dettes

Dettes

Dettes à plus d'un an

Dettes financières

Etablissement de crédit **emprunt bancaire à 18 mois**

Dettes à un an au plus

Dettes financières

Etablissement de crédit **crédit bancaire à 6 mois**

Dettes commerciales

Fournisseurs **des factures à payer dans les 12 mois**

Total

Ouverture des comptes opération (0)

| | |
|------------|---|
| D Immeuble | C |
| 300.000 | |

| | |
|------------|---|
| D Machines | C |
| 50.000 | |

| | |
|------------|---|
| D Mobilier | C |
| 20.000 | |

| | |
|-------------------|--------|
| D Fournisseurs CT | C |
| | 23.000 |

| | |
|----------------|---|
| D Marchandises | C |
| 60.000 | |

| | |
|--------------|---|
| D Clients CT | C |
| 25.000 | |

| | |
|-------------|---|
| D Banque cc | C |
| 20.000 | |

| | |
|----------|---|
| D OCP cc | C |
| 4.800 | |

| | |
|-------------------|---|
| D Caisse, espèces | C |
| 3.200 | |

| | |
|-----------|---------|
| D Capital | C |
| | 460.000 |

Fonctionnement des comptes

| | |
|------------|---|
| D Mobilier | C |
| (1) 2.000 | |

| | |
|-------------------|-----------|
| D Fournisseurs CT | C |
| (2) 2.000 | 2.000 (1) |

| | |
|-----------|-----------|
| D OCP cc | C |
| (0) 3.500 | 2.000 (2) |

| | |
|-----------|-----------|
| D Caisse | C |
| (0) 2.500 | 1.500 (3) |

| | |
|-------------|---|
| D Banque cc | C |
| (3) 1.500 | |

Clôture et réouverture des comptes

| | |
|-------------------|----------|
| D Caisse, espèces | C |
| (0) 5.200 | 1.800 |
| 4.000 | 3.900 |
| 1.400 | 1.600 |
| 2.300 | |
| 12.900 | 7.300 |
| | 5.600 SD |
| (0) 5.600 | |

| | |
|-------------------|------------|
| D Fournisseurs CT | C |
| 8.500 | 8.500 (0) |
| 4.000 | 4.000 |
| 1.800 | 12.000 |
| | 1.800 |
| | 5.300 |
| 14.300 | 31.600 |
| SC 17.300 | |
| | 17.300 (0) |

Exercice 1

| D | Banque cc «ING» | C |
|-----|-----------------|----------------|
| (0) | 24.000 | 4.200 (3) |
| (1) | 6.000 | 7.000 (4) |
| (2) | 2.300 | 14.000 (5) |
| (6) | <u>6.200</u> | 1.350 (7) |
| | 38.500 | <u>600</u> (8) |
| | | 27.150 |
| | | 11.350 SD |

Il reste 11.350 € à l'ING

| D | Caisse, espèces | C |
|-----|-----------------|-----------|
| (0) | 10.000 | 6.000 (1) |
| (4) | <u>7.000</u> | 11.000 SD |
| | 17.000 | |

Il reste 11.000 € en caisse

| D | Clients CT | C |
|-----|------------|------------------|
| (0) | 9.000 | 2.300 (2) |
| | | <u>6.200</u> (6) |
| | | 8.500 |
| | | 500 SD |

Les clients doivent 500 €

| D | Fournisseurs CT | C |
|-----|-----------------|------------|
| (3) | 4.200 | 20.150 (0) |
| (5) | 14.000 | |
| (7) | 1.350 | |
| (8) | <u>600</u> | |
| | 20.150 | |
| | Solde nul | |

Il n'y a plus de dettes-fournisseurs

Exercice 2

| D | Fortis | | C |
|---------------------------|--------------|------------------------------------|---------------|
| Solde à nouveau | 23.100 | Notre retrait | 10.000 |
| Virement d'un client | 6.600 | Notre chèque émis | 4.500 |
| Versement en notre faveur | 16.000 | Notre virement au départ de Fortis | <u>20.000</u> |
| Intérêt en notre faveur | <u>1.000</u> | | 34.500 |
| | 46.700 | | 12.200 SD |

PAGE 7 (numéros des comptes)

- 61 Factures de Belgacom : 5.673
- 750 Avis bancaire pour intérêts créditeurs sur des titres détenus à long terme : 1.508
- 604 Achats de marchandises : 165.382
- 700 Ventes de marchandises : 345.205
- 61 Achat de fournitures de bureau : 7.510
- 7630 Plus-value sur revente d'une machine totalement amortie : 950,80
- 61 Honoraires d'avocats : 1.500
- 743 Produit de la location d'un local professionnel : 4.807
- 61 Charge de loyer pour location de garages : 6.600
- 700 Retours sur ventes : 550,50
- 705 Prestations de services effectués : 5.870
- 6203 Rémunérations «ouvriers» : 130.170
- 621 Charges sociales «ouvriers» : 50.435
- 657 Frais de banque : 3.171
- 6302 Amortissements sur immobilisations corporelles : 20.360
- 61 Frais de publicité : 2.638
- 61 Aménagements légers des locaux : 3.580
- 61 Frais postaux (timbres) : 570

PAGE 7 (compte de résultats)

| | |
|--|--------------------|
| <u>Ventes et prestations</u> | <u>356.282,30</u> |
| Chiffre d'affaires | 350.524,50 |
| Autres produits d'exploitation | 4.807,00 |
| Prod. d'exploitation non récurrents | 950,80 |
| <u>Coût des ventes et prestations</u> | <u>394.418,00</u> |
| Approvisionnements et marchandises | 165.382,00 |
| Achats | 165.382,00 |
| Services et biens divers | 28.071,00 |
| Rémunérations, ch. soc. et pensions | 180.605,00 |
| Amortissements et RDV/actif imm. | 20.360,00 |
| <u>Bénéfice (Perte) d'exploitation</u> | <u>- 38.135,70</u> |
| <u>Produits financiers</u> | <u>1.508,00</u> |
| Produits financiers récurrents | 1.508,00 |
| Pr. des immobilisations fin. | 1.508,00 |
| <u>Charges financière</u> | <u>3.171,00</u> |
| Charges financières récurrentes | 3.171,00 |
| Autres charges financières | 3.171,00 |
| <u>Bénéfice (Perte) de l'exercice av. imp.</u> | <u>- 39.798,70</u> |
| <u>Bénéfice (Perte) de l'exercice</u> | <u>- 39.798,70</u> |
| <u>Bénéfice (Perte) de l'exercice à affecter</u> | <u>- 39.798,70</u> |

| 5500 Banque cc | | |
|----------------|---------|------|
| (1) 400.000 | 200.000 | (3) |
| (16) 80 | 35.000 | (5) |
| (17) 10.000 | 2.400 | (10) |
| | 2.800 | (13) |
| | 10.000 | (15) |

| 570 Caisse, espèces | | |
|---------------------|--------|------|
| (1) 30.000 | 600 | (8) |
| (11) 8.000 | 10.000 | (17) |

| 222 Terrains bâtis | |
|--------------------|--|
| (2) 200.000 | |

| 440 Fournisseurs | | |
|------------------|---------|-----|
| (3) 200.000 | 200.000 | (2) |
| (5) 35.000 | 35.000 | (4) |
| (8) 600 | 20.000 | (6) |
| (14) 200 | 600 | (7) |
| (15) 10.000 | | |

| 604 Achats march. | | |
|-------------------|-----|------|
| (6) 20.000 | 200 | (14) |
| (7) 600 | | |

| 24 Mob. et mat. Roul. | |
|-----------------------|--|
| (4) 35.000 | |

| 700 Ventes march. | | |
|-------------------|--------|-----|
| | 18.000 | (9) |

| 400 Clients | |
|-------------|--|
| (9) 18.000 | |

| 510 Actions et parts | | |
|----------------------|--|--|
| (10) 2.400 | | |

| 6203 Ouvriers | | |
|---------------|--|--|
| (12) 2.800 | | |

| 455 Rémunérations | | |
|-------------------|-------|------|
| (13) 2.800 | 2.800 | (12) |

| 100 Capital souscrit | | |
|----------------------|---------|------|
| | 430.000 | (1) |
| | 8.000 | (11) |

| 751 Pr. des actifs circ. | | |
|--------------------------|----|------|
| | 80 | (16) |

| Numéros et libellés des comptes | Sommes des débits | Sommes des crédits | Soldes débiteurs | Soldes créditeurs |
|--|--------------------------|---------------------------|-------------------------|--------------------------|
| 100 Capital souscrit | | 438.000 | | 438.000 |
| 222 Terrains bâtis | 200.000 | | 200.000 | |
| 24 Mobilier et matériel roulant | 35.000 | | 35.000 | |
| 400 Clients | 18.000 | | 18.000 | |
| 440 Fournisseurs | 245.800 | 255.600 | | 9.800 |
| 455 Rémunérations | 2.800 | 2.800 | | |
| 510 Actions et parts VA | 2.400 | | 2.400 | |
| 5500 Banque cc | 410.080 | 250.200 | 159.880 | |
| 570 Caisse, espèces | 38.000 | 10.600 | 27.400 | |
| Sous-total | 952.080 | 957.200 | 442.680 | 447.800 |
| 604 Achats de marchandises | 20.600 | 200 | 20.400 | |
| 6203 Ouvriers | 2.800 | | 2.800 | |
| 700 Ventes de marchandises | | 18.000 | | 18.000 |
| 751 Produits des actifs circulants | | 80 | | 80 |
| Sous-total | 23.400 | 18.280 | 23.200 | 18.080 |
| TOTAL | 975.480 | 975.480 | 465.880 | 465.880 |

PAGE 8 (Compte de résultats)

| | | |
|--|--------|----------------|
| <u>Ventes et prestations</u> | | <u>18.000</u> |
| Chiffre d'affaires | 18.000 | |
| <u>Coût des ventes et prestations</u> | | <u>23.200</u> |
| Approvisionnements et marchandises | 20.400 | |
| Achats | 20.400 | |
| Rémunérations, ch. soc. et pensions | 2.800 | |
| <u>Bénéfice (Perte) d'exploitation</u> | | <u>- 5.200</u> |
| <u>Produits financiers</u> | | <u>80</u> |
| Produits financiers récurrents | 80 | |
| Produits des actifs circulants | 80 | |
| <u>Bénéfice (Perte) de l'exercice avant impôts</u> | | <u>- 5.120</u> |
| <u>Bénéfice (Perte) de l'exercice</u> | | <u>- 5.120</u> |
| <u>Bénéfice (Perte) de l'exercice à affecter</u> | | <u>- 5.120</u> |

PAGE 8 (bilan)

| Actif | | Passif | |
|------------------------------|----------------|-----------------------------|----------------|
| <u>Actifs immobilisés</u> | <u>235.000</u> | <u>Capitaux propres</u> | <u>432.880</u> |
| Immobilisations corporelles | 235.000 | Capital | 438.000 |
| Terrains et constructions | 200.000 | Capital souscrit | 438.000 |
| Mobilier et matériel roulant | 35.000 | Bénéfice (Perte) reporté(e) | - 5120 |
| | | | |
| <u>Actifs circulants</u> | <u>207.680</u> | <u>Dettes</u> | <u>9.800</u> |
| Créances à un an au plus | 18.000 | Dettes à un an au plus | 9.800 |
| Créances commerciales | 18.000 | Dettes commerciales | 9.800 |
| Placements de trésorerie | 2.400 | Fournisseurs | 9.800 |
| Autres placements | 2.400 | | |
| Valeurs disponibles | <u>187.280</u> | | |
| | 442.680 | | <u>442.680</u> |

PAGE 9 (journal)

| | | |
|--|------------------------------------|-----------------|
| <hr/> | | |
| | 01/01 | |
| (0) 220 | Terrains | 50.000 |
| 221 | Constructions | 150.000 |
| 24 | Mobilier et matériel roulant | 1.500 |
| 340 | Marchandises VA | 4.000 |
| 400 | Clients | 1.800 |
| 5500 | Banque cc | 30.000 |
| 570 | Caisse, espèces | 35.000 |
| | à 100 Capital souscrit | 268.200 |
| | 440 Fournisseurs | 2.400 |
| | 4520 Impôts belges sur le résultat | 1.700 |
| Ouverture des comptes/balance au 31/12/N-1 | | |
| <hr/> | | |
| | 02/01 | |
| (1) 4520 | Impôts belges sur le résultat | 1.700 |
| | à 5500 Banque cc | 1.700 |
| Extrait de compte bancaire n°1/avertissement-extrait de rôle | | |
| <hr/> | | |
| | 05/01 | |
| (2) 5500 | Banque cc | 5.000 |
| | à 489 Autres dettes diverses | 5.000 |
| Extrait de compte bancaire n°2/emprunt à ... | | |
| <hr/> | | |
| | 08/01 | |
| (3) 23 | Installations, machines et out. | 1.500 |
| 24 | Mobilier et Matériel roulant | 3.500 |
| | à 440 Fournisseurs | 5.000 |
| Perrot, sa facture n° 81 | | |
| <hr/> | | |
| | 12/01 | |
| (4) 400 | Clients | 750 |
| | à 24 Mobilier et Matériel roulant | 750 |
| Ma facture n°1 à Louis | | |
| <hr/> | | |
| | 17/01 | |
| (5) 440 | Fournisseurs | 5.000 |
| | à 5500 Banque cc | 5.000 |
| Extrait de compte bancaire n°3/Perrot, sa facture n°81 | | |
| <hr/> | | |
| | 19/01 | |
| (6) 5500 | Banque cc | 750 |
| | à 400 Clients | 750 |
| Extrait de compte bancaire n°4/ma facture n°1 à Louis | | |
| <hr/> | | |
| | 22/01 | |
| (7) 5500 | Banque cc | 50.000 |
| | à 100 Capital souscrit | 50.000 |
| Extrait de compte bancaire n°5/apport en capital | | |
| <hr/> | | |
| | 28/01 | |
| (8) 222 | Terrains bâtis | 30.000 |
| | à 1750 Fournisseurs | 30.000 |
| Fossoul, sa facture n°1 | | |
| <hr/> | | |
| | | 370.500 370.500 |

PAGE 10/11 (journal)

| 01/01 | | |
|---|--|---------------------|
| 1. | 222 Terrains bâtis | 400.000 |
| | 300 Approvisionnements-Matières pr. VA | 150.000 |
| | 5500 Banque cc | 150.000 |
| | à 100 Capital souscrit | 700.000 |
| Extr. cpte bancaire n°1/rapport rév. d'entr. et acte notarié | | |
| 02/01 | | |
| 2. | 6131 Ass. non relatives au personnel | 10.000 |
| | à 440 Fournisseurs | 10.000 |
| Facture d'achat n°1/police n°343 de Lampion | | |
| 05/01 | | |
| 3. | 231 Machines | 60.000 |
| | 2400 Mobilier | 40.000 |
| | à 440 Fournisseurs | 100.000 |
| Facture d'achat n°2 de Tricot | | |
| Dito | | |
| 4. | 440 Fournisseurs | 100.000 |
| | à 1730 Dettes en compte | 100.000 |
| Financement SGB n°121/facture d'achat n°2 de Tricot | | |
| 07/01 | | |
| 5. | 6500 Int., commissions et frais/dettes | 5.000 |
| | à 5500 Banque cc | 5.000 |
| Extr. cpte bancaire n°2/intérêts sur emprunt SGB n° 121 | | |
| Dito | | |
| 6. | 600 Achats de matières premières | 15.000 |
| | à 440 Fournisseurs | 15.000 |
| Facture d'achat n°3 de Tousfils | | |
| 08/01 | | |
| 7. | 2401 Matériel de bureau | 2.000 |
| | 6123 Imprimés et fournitures de bureau | 500 |
| | à 440 Fournisseurs | 2.500 |
| Facture d'achat n°4 de Burotic | | |
| 10/01 | | |
| 8. | 440 Fournisseurs | 2.500 |
| | à 5500 Banque cc | 2.500 |
| Extrait de compte bancaire n°3/facture d'achat n°4 de Burotic | | |
| Dito | | |
| 9. | 400 Clients | 70.000 |
| | à 701 Ventes de produits finis | 70.000 |
| Facture de vente n°1 à Mode-Hom | | |
| 11/01 | | |
| 10. | 440 Fournisseurs | 10.000 |
| | à 5500 Banque cc | 10.000 |
| Extr. de cpte n°4/fact. d'achat n°1, police n°343 de Lampion | | |
| | | 1.015.000 1.015.000 |

...

| | | | |
|--|-------|-----------|-----------|
| Report | | 1.015.000 | 1.015.000 |
| | 20/01 | | |
| 11. 600 Achat de matières premières | | 25.000 | |
| à 440 Fournisseurs | | | 25.000 |
| Facture d'achat n°5 de Stoffen | | | |
| | 21/01 | | |
| 12. 440 Fournisseurs | | 3.000 | |
| à 600 Achats de matières premières | | | 3.000 |
| Note de crédit n°1/facture d'achat n°5 de Stoffen | | | |
| | 22/11 | | |
| 13. 400 Clients | | 40.000 | |
| à 701 Ventes de produits finis | | | 40.000 |
| Facture de vente n°2 à Zarha | | | |
| | 24/01 | | |
| 14. 5500 Banque cc | | 70.000 | |
| à 400 Clients | | | 70.000 |
| Extrait de cpte bancaire n°5/facture de vente n°1 à Mode-Hom | | | |
| | 25/01 | | |
| 15. 440 Fournisseurs | | 22.000 | |
| à 5500 Banque cc | | | 22.000 |
| Ex. cpte banc. n°6/f. ach. n°5 et note de cr. N°1 de Stoffen | | | |
| | 30/01 | | |
| 16. 6120 Eau, gaz, électr., mazout, carbur. | | 2.000 | |
| à 440 Fournisseurs | | | 2.000 |
| Facture d'achat n°6 d'Electrabel | | | |
| | Dito | | |
| 17. 570 Caisse, espèces | | 35.000 | |
| à 5500 Banque cc | | | 35.000 |
| Extrait de compte bancaire n°7/retrait | | | |
| | 31/01 | | |
| 18. 6203 Ouvriers | | 32.000 | |
| à 4552 Ouvriers | | | 32.000 |
| Fiche de salaire n°01/00 | | | |
| | Dito | | |
| 19. 4552 Ouvriers | | 32.000 | |
| à 570 Caisse, espèces | | | 32.000 |
| Pièce de caisse n°1/fiche de salaire n°01/00 | | | |
| | Dito | | |
| 20. 664 Autres ch. d'ex. non récurrentes | | 150 | |
| à 570 Caisse, espèces | | | 150 |
| Pièce de caisse n°2/vol | | | |
| | | 1.276.150 | 1.276.150 |

| Numéros et libellés des comptes | Sommes des débits | Sommes des crédits | Soldes débiteurs | Soldes créditeurs |
|--------------------------------------|-------------------|--------------------|------------------|-------------------|
| 100 Capital souscrit | | 700.000 | | 700.000 |
| 1730 Dettes en comptes | | 100.000 | | 100.000 |
| 222 Terrains bâtis | 400.000 | | 400.000 | |
| 231 Machines | 60.000 | | 60.000 | |
| 2400 Mobilier | 40.000 | | 40.000 | |
| 2401 Matériel de bureau | 2.000 | | 2.000 | |
| 300 Approvisionnements-Mat. Prem. VA | 150.000 | | 150.000 | |
| 400 Clients | 110.000 | 70.000 | 40.000 | |
| 440 Fournisseurs | 137.500 | 154.500 | | 17.000 |
| 4552 Ouvriers | 32.000 | 32.000 | | |
| 5500 Banque cc | 220.000 | 74.500 | 145.500 | |
| 570 Caisse, espèces | 35.000 | 32.150 | 2.850 | |
| Sous-total | 1.186.500 | 1.163.150 | 840.350 | 817.000 |
| 600 Achats de matières premières | 40.000 | 3.000 | 37.000 | |
| 6120 Eau, gaz, élect., mazout, carb. | 2.000 | | 2.000 | |
| 6123 Imprimés et fourn. de bureau | 500 | | 500 | |
| 6131 Ass. non relative au personnel | 10.000 | | 10.000 | |
| 6203 Ouvriers | 32.000 | | 32.000 | |
| 6500 Int., com. et frais/dettes | 5.000 | | 5.000 | |
| 664 Autres ch. d'ex. non récurrentes | 150 | | 150 | |
| 701 Ventes de produits finis | | 110.000 | | 110.000 |
| Sous-total | 89.650 | 113.000 | 86.650 | 110.000 |
| TOTAL | 1.276.150 | 1.276.150 | 927.000 | 927.000 |

PAGE 10/11 (compte de résultats)

| | |
|--|-------------------|
| <u>Ventes et prestations</u> | <u>110.000,00</u> |
| Chiffre d'affaires | 110.000,00 |
| <u>Coût des ventes et prestations</u> | <u>81.650,00</u> |
| Approvisionnements et marchandises | 37.000,00 |
| Achats | 37.000,00 |
| Services et biens divers | 12.500,00 |
| Rémunérations, ch. soc. et pensions | 32.000,00 |
| Charges. d'ex. non récurrentes | 150,00 |
| <u>Bénéfice (Perte) d'exploitation</u> | <u>28.350,00</u> |
| <u>Charges financières</u> | <u>5.000,00</u> |
| Charges financières récurrentes | 5.000,00 |
| Charges des dettes | 5.000,00 |
| <u>Bénéfice (Perte) de l'exercice av. imp.</u> | <u>23.350,00</u> |
| <u>Bénéfice (Perte) de l'exercice</u> | <u>23.350,00</u> |
| <u>Bénéfice (Perte) de l'exercice à affecter</u> | <u>23.350,00</u> |

Actif

Passif

| | |
|------------------------------|----------------|
| <u>Actifs immobilisés</u> | <u>502.000</u> |
| Immobilisations corporelles | 502.000 |
| Terrains et constructions | 400.000 |
| Inst., machines et outillage | 60.000 |
| Mobilier et matériel roulant | 42.000 |
| | |
| <u>Actifs circulants</u> | <u>338.350</u> |
| Stocks et commandes en cours | 150.000 |
| Stocks | 150.000 |
| Approvisionnements | 150.000 |
| Créances à un an au plus | 40.000 |
| Créances commerciales | 40.000 |
| Valeurs disponibles | 148.350 |
| | <hr/> |
| | 840.350 |

| | |
|-----------------------------|----------------|
| <u>Capitaux propres</u> | <u>723.350</u> |
| Capital | 700.000 |
| Capital souscrit | 700.000 |
| Bénéfice (Perte) reporté(e) | 23.350 |
| | |
| <u>Dettes</u> | <u>117.000</u> |
| Dettes à plus d'un an | 100.000 |
| Dettes financières | 100.000 |
| Etablissements de crédit | 100.000 |
| Dettes à un an au plus | 17.000 |
| Dettes commerciales | 17.000 |
| Fournisseurs | 17.000 |
| | <hr/> |
| | 840.350 |

La TVA

| | | | |
|----|-----------------------------------|--------|--------|
| 1. | <u>604</u> Achats de marchandises | 10.000 | |
| | <u>4110</u> TVA sur achats | 2.100 | |
| | à <u>440</u> Fournisseurs | | 12.100 |
| 2. | <u>440</u> Fournisseurs | 12.100 | |
| | à <u>5500</u> Banque cc | | 12.100 |
| 3. | <u>400</u> Clients | 18.150 | |
| | à <u>700</u> Ventes | | 15.000 |
| | <u>4510</u> TVA sur ventes | | 3.150 |
| 4. | <u>5500</u> Banque cc | 18.150 | |
| | à <u>400</u> Clients | | 18.150 |
| 5. | <u>4510</u> TVA sur ventes | 3.150 | |
| | à <u>451</u> TVA à payer | | 3.150 |
| 6. | <u>411</u> TVA à récupérer | 2.100 | |
| | à <u>4110</u> TVA sur achats | | 2.100 |
| 7. | <u>451</u> TVA à payer | 3.150 | |
| | à <u>411</u> TVA à récupérer | | 2.100 |
| | <u>4512</u> TVA cc | | 1.050 |
| 8. | <u>4512</u> TVA cc | 1.050 | |
| | à <u>5500</u> Banque cc | | 1.050 |

Les notes de crédit pour retours de marchandises

| | | | |
|----|-------------------------------------|---------------------|--------|
| | | 10 août | |
| 1. | <u>400</u> Clients | 60.500 | |
| | à <u>700</u> Ventes | | 50.000 |
| | <u>4510</u> TVA sur ventes | | 10.500 |
| | | 17 août | |
| 2. | <u>700</u> Ventes | 25.000 | |
| | <u>4114</u> TVA pour régularisation | 5.250 | |
| | à <u>400</u> Clients | | 30.250 |
| | | 30 septembre | |
| 3. | <u>5500</u> Banque CC | 30.250 | |
| | à <u>400</u> Clients | | 30.250 |
| | | 15 octobre | |
| 4. | <u>700</u> Ventes | 12.500 | |
| | <u>4114</u> TVA pour régularisation | 2.625 | |
| | à <u>400</u> Clients | | 15.125 |
| | | 30 octobre | |
| 5. | <u>400</u> Clients | 15.125 | |
| | à <u>5500</u> Banque cc | | 15.125 |

Exercice 1

a. Pas d'écriture. Pas de stock au bilan

| | |
|--|---------|
| <u>Ventes et prestations</u> | 130.000 |
| Chiffre d'affaires | 130.000 |
| <u>Coût des ventes et prestations</u> | 100.000 |
| Approvisionnements et marchandises | 100.000 |
| Achats | 100.000 |
| <u>Bénéfice (Perte) d'exploitation</u> | 30.000 |

b.

| | |
|-------------------------|-----------|
| <u>340 Marchandises</u> | |
| (1) 45.000 | 45.000 SD |

| | |
|-----------------------------|------------|
| <u>6094 Var. st. march.</u> | |
| | 45.000 (1) |

| | |
|--|--------|
| Stocks et commandes en cours d'exécution | 45.000 |
| Stocks | 45.000 |
| Marchandises | 45.000 |

| | |
|--|---------|
| <u>Ventes et prestations</u> | 80.000 |
| Chiffre d'affaires | 80.000 |
| <u>Coût des ventes et prestations</u> | 55.000 |
| Approvisionnements et marchandises | 55.000 |
| Achats | 100.000 |
| Stocks : réduction (augmentation) | -45.000 |
| <u>Bénéfice (Perte) d'exploitation</u> | 25.000 |

c.

| | |
|-------------------------|-----------|
| <u>340 Marchandises</u> | |
| (0) 30.000 | |
| (1) 45.000 | 75.000 SD |

| | |
|-----------------------------|------------|
| <u>6094 Var. st. March.</u> | |
| | 45.000 (1) |

| | |
|--|--------|
| Stocks et commandes en cours d'exécution | 75.000 |
| Stocks | 75.000 |
| Marchandises | 75.000 |

| | |
|--|---------|
| <u>Ventes et prestations</u> | 90.000 |
| Chiffre d'affaires | 90.000 |
| <u>Coût des ventes et prestations</u> | 55.000 |
| Approvisionnements et marchandises | 55.000 |
| Achats | 100.000 |
| Stocks : réduction (augmentation) | -45.000 |
| <u>Bénéfice (Perte) d'exploitation</u> | 35.000 |

Exercice 1 (suite)

d.

| | |
|-------------------------|------------|
| <u>340 Marchandises</u> | |
| (0) 70.000 | 30.000 (1) |
| | 40.000 SD |

| | |
|-----------------------------|--|
| <u>6094 Var. st. March.</u> | |
| (1) 30.000 | |

| | | |
|--|--|----------------|
| Stocks et commandes en cours d'exécution | | 40.000 |
| Stocks | | 40.000 |
| Marchandises | | 40.000 |
| | | |
| <u>Ventes et prestations</u> | | <u>135.000</u> |
| Chiffre d'affaires | | 135.000 |
| <u>Coût des ventes et prestations</u> | | <u>130.000</u> |
| Approvisionnements et marchandises | | 130.000 |
| Achats | | 100.000 |
| Stocks : réduction (augmentation) | | 30.000 |
| <u>Bénéfice (Perte) d'exploitation</u> | | <u>5.000</u> |

e.

| | |
|-----------------------------|----------|
| <u>340 St. marchandises</u> | |
| (1) 5.000 | 5.000 SD |

| | |
|-----------------------------|-----------|
| <u>6094 Var. st. March.</u> | |
| | 5.000 (1) |

| | | |
|--|--|--------|
| Stocks et commandes en cours d'exécution | | 5.000 |
| Stocks | | 5.000 |
| Marchandises | | 5.000 |
| | | |
| <u>Coût des ventes et prestations</u> | | |
| Achats | | 5.000 |
| Stocks : réduction (augmentation) | | -5.000 |

Exercice 1 (suite)

f.

| | | | |
|-----------------------------|-------|-----|--|
| <u>340 St. marchandises</u> | | | |
| (0) 2.000 | 1.200 | (1) | |
| | 800 | SD | |

| | |
|-----------------------------|--|
| <u>6094 Var. st. March.</u> | |
| (1) 1.200 | |

| | | |
|--|-------|--------------|
| Stocks et commandes en cours d'exécution | | 800 |
| Stocks | | 800 |
| Marchandises | 800 | |
| <u>Ventes et prestations</u> | | <u>1.500</u> |
| Chiffre d'affaires | 1.500 | |
| <u>Coût des ventes et prestations</u> | | <u>1.200</u> |
| Approvisionnements et marchandises | 1.200 | |
| Stocks : réduction (augmentation) | 1.200 | |
| <u>Bénéfice (Perte) d'exploitation</u> | | <u>300</u> |

Exercice 2

| | |
|--------------------------|--|
| <u>604 Achats march.</u> | |
| (1) 250.000 | |

| | |
|-------------------------|-------------|
| <u>440 Fournisseurs</u> | |
| | 302.500 (1) |

| | |
|------------------------|--|
| <u>4110 TVA/achats</u> | |
| (1) 52.500 | |

| | |
|--------------------|--|
| <u>400 Clients</u> | |
| (2) 338.800 | |

| | |
|-------------------|-------------|
| <u>700 Ventes</u> | |
| | 280.000 (2) |

| | |
|------------------------|------------|
| <u>4510 TVA/ventes</u> | |
| | 58.800 (2) |

| | |
|-----------------------------|-----------|
| <u>340 St. Marchandises</u> | |
| (0) 40.000 | |
| (3) 15.000 | 55.000 SD |

| | |
|-----------------------------|------------|
| <u>6094 Var. st. March.</u> | |
| | 15.000 (3) |

| | | |
|--|---------|----------------|
| <u>Ventes et prestations</u> | | <u>280.000</u> |
| Chiffre d'affaires | 280.000 | |
| <u>Coût des ventes et prestations</u> | | <u>235.000</u> |
| Approvisionnements et marchandises | 235.000 | |
| Achats | 250.000 | |
| Stocks : réduction (augmentation) | -15.000 | |
| <u>Bénéfice (Perte) d'exploitation</u> | | <u>45.000</u> |

PAGE 13

604 Achats march.
(1) 450.000 | 30.000 (2)

4110 TVA/achats
(1) 94.500 | 117.600 (9)
(5) 23.100 |

400 Clients
(3) 822.800 | 822.800 (4)
(7) 14.520 | 14.520 (6)

4510 TVA/ventes
(8) 142.800 | 142.800 (3)

61 SBD
(5) 110.000 |

451 TVA à payer
(10) 149.100 | 149.100 (8)

4512 TVA cc
| 28.980 (10)

6094 Var. st. marchand.
(11) 50.000 |

440 Fournisseurs
(2) 36.300 | 544.500 (1)
| 133.100 (5)

4514 TVA/régularisation
(8) 6.300 | 6.300 (2)

700 Ventes
(6) 12.000 | 680.000 (3)

570 Caisse, espèces
(4) 822.800 | 14.520 (7)

4114 TVA/régularisation
(6) 2.520 | 2.520 (9)

411 TVA à récupérer
(9) 120.120 | 120.120 (10)

340 St. marchandises
(0) 600.000 | 50.000 (11)

| | |
|--|----------------|
| <u>Ventes et prestations</u> | <u>668.000</u> |
| Chiffre d'affaires | 668.000 |
| <u>Coût des ventes et prestations</u> | <u>580.000</u> |
| Approvisionnements et marchandises | 470.000 |
| Achats | 420.000 |
| Stocks : réduction (augmentation) | 50.000 |
| Services et biens divers | 110.000 |
| <u>Bénéfice (Perte) d'exploitation</u> | <u>88.000</u> |

PAGE 14

| | | | | |
|-----|------|---------------------------|--------------|--------------|
| 0. | 222 | Terrains bâtis | 1.000.000,00 | |
| | 24 | Mobilier et mat. roul. | 220.000,00 | |
| | 340 | Stock marchandises | 400.000,00 | |
| | 400 | Clients | 200.000,00 | |
| | 5500 | Banque, compte courant | 35.000,00 | |
| | 560 | O.C.P., compte courant | 40.000,00 | |
| | 570 | Caisse, espèces | 25.000,00 | |
| | | à 100 Capital souscrit | | 1.200.000,00 |
| | | 1730 Dettes en comptes | | 70.000,00 |
| | | 440 Fournisseurs | | 650.000,00 |
| 1. | 400 | Clients | 500,00 | |
| | | à 758 Intérêts de retard | | 500,00 |
| 2. | 5500 | Banque, compte courant | 500,00 | |
| | | à 400 Clients | | 500,00 |
| 3. | 400 | Clients | 193.600,00 | |
| | | à 700 Ventes | | 160.000,00 |
| | | 4510 TVA/ventes | | 33.600,00 |
| 4. | 61 | Services et biens divers | 300,00 | |
| | 4110 | TVA/achats | 63,00 | |
| | | à 440 Fournisseurs | | 363,00 |
| 5. | 440 | Fournisseurs | 363,00 | |
| | | à 570 Caisse, espèces | | 363,00 |
| 6. | 5500 | Banque, compte courant | 450,00 | |
| | | à 751 Pr. des act. circ. | | 450,00 |
| 7. | 61 | Services et biens divers | 250,00 | |
| | 4110 | TVA/achats | 52,50 | |
| | | à 440 Fournisseurs | | 302,50 |
| 8. | 440 | Fournisseurs | 302,50 | |
| | | à 560 O.C.P. compte cour. | | 302,50 |
| 9. | 61 | Services et biens divers | 1.500,00 | |
| | | à 440 Fournisseurs | | 1.500,00 |
| 10. | 440 | Fournisseurs | 1.500,00 | |
| | | à 570 Caisse, espèces | | 1.500,00 |
| 11. | 604 | Achat marchandises | 120.000,00 | |
| | 4110 | TVA/achats | 25.200,00 | |
| | | à 440 Fournisseurs | | 145.200,00 |
| 12. | 440 | Fournisseurs | 18.150,00 | |
| | | à 604 Achats marchandises | | 15.000,00 |
| | | 4514 TVA/régularisation | | 3.150,00 |
| 13. | 61 | Services et biens divers | 1.200,00 | |
| | 4110 | TVA/achats | 252,00 | |
| | | à 440 Fournisseurs | | 1.452,00 |
| 14. | 61 | Services et biens divers | 800,00 | |
| | 4110 | TVA/achats | 168,00 | |
| | | à 440 Fournisseurs | | 968,00 |
| 15. | 4510 | TVA/ventes | 33.600,00 | |
| | 4514 | TVA/régularisation | 3.150,00 | |
| | | à 451 TVA à payer | | 36.750,00 |

| | | | |
|----------|------------------------------|-----------|-----------|
| 16. 411 | TVA à récupérer | 25.735,50 | |
| | à 4110 TVA/achats | | 25.735,50 |
| 17. 451 | TVA à payer | 36.750,00 | |
| | à 411 TVA à récupérer | | 25.735,50 |
| | 4512 TVA cc | | 11.014,50 |
| 18. 6094 | Variation stock marchandises | 9.000,00 | |
| | à 340 Stock marchandises | | 9.000,00 |

| | | |
|--|------------|-------------------|
| <u>Ventes et prestations</u> | | <u>160.000,00</u> |
| Chiffre d'affaires | | 160.000,00 |
| <u>Coût des ventes et prestations</u> | | <u>118.050,00</u> |
| Approvisionnements et marchandises | | 114.000,00 |
| Achats | 105.000,00 | |
| Stocks (variation) | 9.000,00 | |
| Services et biens divers | 4.050,00 | |
| <u>Bénéfice (Perte) d'exploitation</u> | | <u>41.950,00</u> |
| <u>Produits financiers</u> | | <u>950,00</u> |
| Produits financiers récurrents | 950,00 | |
| Produits des actifs circulants | 450,00 | |
| Autres produits financiers | 500,00 | |
| <u>Bénéfice (Perte) de l'exercice av. imp.</u> | | <u>42.900,00</u> |
| <u>Bénéfice (Perte) de l'exercice</u> | | <u>42.900,00</u> |
| <u>Bénéfice (Perte) de l'exercice à affecter</u> | | <u>42.900,00</u> |

PAGE 14 (bilan)

| Actif | | | | | Passif |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|-------------------------|---------------------|---------------------|
| <u>Actifs immobilisés</u> | <u>1.220.000,00</u> | <u>1.220.000,00</u> | <u>Capitaux propres</u> | <u>1.242.900,00</u> | <u>1.200.000,00</u> |
| Immobilisations corporelles | 1.220.000,00 | 1.220.000,00 | Capital | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 |
| Terrains et constructions | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 | Capital souscrit | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 |
| Mobilier et matériel roul | 220.000,00 | 220.000,00 | Résultat reporté | 42.900,00 | |
| <u>Actifs circulants</u> | <u>883.384,50</u> | <u>700.000,00</u> | <u>Dettes</u> | <u>860.484,50</u> | <u>720.000,00</u> |
| St. et com. en cours d'ex | 391.000,00 | 400.000,00 | Dettes à plus d'un an | 70.000,00 | 70.000,00 |
| Stocks | 391.000,00 | 400.000,00 | Dettes financières | 70.000,00 | 70.000,00 |
| Marchandises | 391.000,00 | 400.000,00 | Etablissements de cr | 70.000,00 | 70.000,00 |
| Créances à un an au plus | 393.600,00 | 200.000,00 | Dettes à un an au plus | 790.484,50 | 650.000,00 |
| Créances commerciales | 393.600,00 | 200.000,00 | Dettes commerciales | 779.470,00 | 650.000,00 |
| Valeurs disponibles | 98.784,50 | 100.000,00 | Fournisseurs | 779.470,00 | 650.000,00 |
| | | | Dettes fisc, sal et soc | 11.014,50 | |
| | | | Impôts | 11.014,50 | |
| | <hr/> | <hr/> | | <hr/> | <hr/> |
| | 2.103.384,50 | 1.920.000,00 | | 2.103.384,50 | 1.920.000,00 |

PAGE 15

| | | | | |
|-----|--------|---------------------------------|-----------|-----------|
| 0. | 23 | IMO | 450.000 | |
| | 2800 | Participations dans entr. liées | 120.000 | |
| | 400 | Clients | 170.000 | |
| | 5500 | Banque cc | 1.610.000 | |
| | à 100 | Capital souscrit | | 2.000.000 |
| | | 1730 Dettes en compte | | 100.000 |
| | | 440 Fournisseurs | | 250.000 |
| 1. | 24 | Mobilier et matériel roulant | 400.000 | |
| | 4110 | TVA/achats | 84.000 | |
| | à 440 | Fournisseurs | | 484.000 |
| 2. | 440 | Fournisseurs | 484.000 | |
| | à 5500 | Banque cc | | 484.000 |
| 3. | 570 | Caisse, espèces | 150.000 | |
| | à 5500 | Banque cc | | 150.000 |
| 4. | 61 | SBD | 60.000 | |
| | à 5500 | Banque cc | | 60.000 |
| 5. | 604 | Achats marchandises | 400.000 | |
| | 4110 | TVA/achats | 84.000 | |
| | à 440 | Fournisseurs | | 484.000 |
| 6. | 6203 | Rémunérations ouvriers | 120.000 | |
| | à 455 | Rémunérations | | 120.000 |
| 7. | 455 | Rémunérations | 120.000 | |
| | à 5500 | Banque cc | | 120.000 |
| 8. | 400 | Clients | 726.000 | |
| | à 700 | Ventes | | 600.000 |
| | | 4510 TVA/ventes | | 126.000 |
| 9. | 61 | SBD | 25.000 | |
| | 4110 | TVA/achats | 5.250 | |
| | à 440 | Fournisseurs | | 30.250 |
| 10. | 700 | Ventes | 120.000 | |
| | 4114 | TVA/régularisation | 25.200 | |
| | à 400 | Clients | | 145.200 |
| 11. | 6500 | Intérêts, com. et frais/dettes | 1.350 | |
| | à 5500 | Banque cc | | 1.350 |
| 12. | 61 | SBD | 15.000 | |
| | 4110 | TVA/achats | 3.150 | |
| | à 440 | Fournisseurs | | 18.150 |
| 13. | 440 | Fournisseurs | 18.150 | |
| | à 570 | Caisse, espèces | | 18.150 |
| 14. | 411 | TVA à récupérer | 201.600 | |
| | à 4110 | TVA/achats | | 176.400 |
| | | 4114 TVA/régularisation | | 25.200 |
| 15. | 4510 | TVA/ventes | 126.000 | |
| | à 451 | TVA à payer | | 126.000 |
| 16. | 451 | TVA à payer | 126.000 | |
| | 4112 | TVA cc | 75.600 | |
| | à 411 | TVA à récupérer | | 201.600 |
| 17. | 340 | Stock marchandises | 50.000 | |
| | à 6094 | Variation stock marchandises | | 50.000 |

PAGE 15 (compte de résultats)

| | |
|--|-------------------|
| <u>Ventes et prestations</u> | <u>480.000,00</u> |
| Chiffre d'affaires | 480.000,00 |
| | |
| <u>Coût des ventes et prestations</u> | <u>570.000,00</u> |
| Approvisionnements et marchandises | 350.000,00 |
| Achats | 400.000,00 |
| Stocks (variation) | -50.000,00 |
| Services et biens divers | 100.000,00 |
| Rémunérations, ch. soc. Et pensions | 120.000,00 |
| | |
| <u>Bénéfice (Perte) d'exploitation</u> | <u>-90.000,00</u> |
| | |
| <u>Charges financières</u> | <u>1.350,00</u> |
| Charges financières récurrentes | 1.350,00 |
| Charges des dettes | 1.350,00 |
| | |
| <u>Bénéfice (Perte) de l'exercice av. imp.</u> | <u>-91.350,00</u> |
| | |
| <u>Bénéfice (Perte) de l'exercice</u> | <u>-91.350,00</u> |
| | |
| <u>Bénéfice (Perte) de l'exercice à affecter</u> | <u>-91.350,00</u> |

PAGE 15 (bilan)

Actif

Passif

| | | | | | |
|------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------------|--------------------|--------------------|
| <u>Actifs immobilisés</u> | 970.000,00 | 570.000,00 | <u>Capitaux propres</u> | 1.908.650,00 | 2.000.000,00 |
| Immobilisations corporelles | 850.000,00 | 450.000,00 | Capital | 2.000.000,00 | 2.000.000,00 |
| Inst, mach et out | 450.000,00 | 450.000,00 | Capital souscrit | 2.000.000,00 | 2.000.000,00 |
| Mobilier et matériel roul | 400.000,00 | | Résultat reporté | -91.350,00 | |
| Immobilisations financières | 120.000,00 | 120.000,00 | | | |
| Entreprises liées | 120.000,00 | 120.000,00 | | | |
| Participations | 120.000,00 | 120.000,00 | | | |
| <u>Actifs circulants</u> | 1.802.900,00 | 1.780.000,00 | <u>Dettes</u> | 864.250,00 | 350.000,00 |
| St. et com. en cours d'ex | 50.000,00 | | Dettes à plus d'un an | 100.000,00 | 100.000,00 |
| Stocks | 50.000,00 | | Dettes financières | 100.000,00 | 100.000,00 |
| Marchandises | 50.000,00 | | Etablissements de cr | 100.000,00 | 100.000,00 |
| Créances à un an au plus | 826.400,00 | 170.000,00 | Dettes à un an au plus | 764.250,00 | 250.000,00 |
| Créances commerciales | 750.800,00 | 170.000,00 | Dettes commerciales | 764.250,00 | 250.000,00 |
| Autres créances | 75.600,00 | | Fournisseurs | 764.250,00 | 250.000,00 |
| Valeurs disponibles | 926.500,00 | 1.610.000,00 | | | |
| | <hr/> 2.772.900,00 | <hr/> 2.350.000,00 | | <hr/> 2.772.900,00 | <hr/> 2.350.000,00 |

Exercice 1

| Années | Val.de base | Amor. Annuel | Amor. Cumulé | Val. Rés./compt. |
|--------|-------------|--------------|--------------|------------------|
| 1 | 50.000 | 10.000 | 10.000 | 40.000 |
| 2 | 50.000 | 10.000 | 20.000 | 30.000 |
| 3 | 50.000 | 10.000 | 30.000 | 20.000 |
| 4 | 50.000 | 10.000 | 40.000 | 10.000 |
| 5 | 50.000 | 10.000 | 50.000 | 0 |

Exercice 2

| | |
|---|--------|
| 6302 Dot. Aux amortissements sur immob. Corp. | 44.550 |
| à 2229 Terrains bâtis, amort. Actés | 18.000 |
| 239 IMO, amort. Actés | 15.000 |
| 2409 Mobilier, amort. Actés | 2.350 |
| 2419 Matériel roulant, amort. Actés | 9.200 |

6302 Dot. Am./IC
44.550 |

2220 Ter. Bâtis VA
(0) 600.000 |

2229 Ter. Bâtis AA
36.000 (0)
18.000
54.000

230 IMO VA
(0) 150.000 |

239 IMO AA
30.000 (0)
15.000
45.000

2400 Mobilier VA
(0) 23.500 |

2409 Mobilier AA
4.700 (0)
2.350
7.050

2410 Mat. roul. VA
(0) 46.000 |

2419 Mat. roul. AA
18.400 (0)
9.200
27.600

Compte de résultats

Coût des ventes et pr.
Amortissements... 44.550

Bilan

Immobilisations corporelles 685.850
Terrains/constr. 546.000
Inst., mach.et out. 105.000
Mob. et mat. roulant 34.850

Exercice 3

A.

Ecriture d'amortissement

| | | |
|---|--------|--------|
| 6302 Dot. aux amortissements sur immob. corp. | 13.500 | |
| à 2229 Terrains bâtis, amortissements actés | | 13.500 |

Cette écriture sera passée à la fin de chaque exercice pendant 11 ans.

Ecritures de vente

a)

| | | |
|---|---------|---------|
| 400 Clients | 301.500 | |
| 2229 Terrains bâtis, amortissements actés | 148.500 | |
| à 2220 Terrains bâtis, valeur d'acquisition | | 450.000 |

b)

| | | |
|---|---------|---------|
| 400 Clients | 360.000 | |
| 2229 Terrains bâtis, amortissements actés | 148.500 | |
| à 2220 Terrains bâtis, valeur d'acquisition | | 450.000 |
| 7630 + val./réal. immob. inc. et corp. | | 58.500 |

B.

Ecriture d'amortissement

| | | |
|---|-----|-----|
| 6302 Dot. aux amortissements sur immob. corporelles | 420 | |
| à 2409 Mobilier, amortissements actés | | 420 |

Cette écriture sera passée à la fin de chaque exercice pendant 6 ans.

Ecriture de vente

| | | |
|---------------------------------------|-------|-------|
| 400 Clients | 1.210 | |
| 2409 Mobilier, amortissements actés | 2.520 | |
| 6630 -val./réal. immob. inc. et corp. | 680 | |
| à 2400 Mobilier, valeur d'acquisition | | 4.200 |
| 4510 TVA/ventes | | 210 |

Les réductions de valeurs

| | | | |
|------|--|---------|---------|
| 6309 | Dot. aux réductions de valeur sur immob. corp. | 248.000 | |
| | à 2209 Réductions de valeur sur terrains | | 48.000 |
| | 2229 Réductions de valeur sur terrain bâtis | | 200.000 |
| 6310 | Dotations aux réductions de valeur sur stocks | 9.300 | |
| | à 309 Réductions de valeur actées/st. M.P. | | 4.800 |
| | 349 Réductions de valeur actées/st. march. | | 4.500 |

Compte de résultats

| | | |
|--|---------|-------|
| Coût des ventes et des prestations | | |
| Amort. et RDV/fr. d'ét., immob. incorp. et corp. | 248.000 | |
| RDV/st., com. en cours d'ex. et créances com. | | 9.300 |

Bilan

| | | |
|--|--|---------|
| Actifs immobilisés | | |
| Immobilisations corporelles | | |
| Terrains et constructions | | 712.000 |
| Actifs circulants | | |
| Stocks et commandes en cours d'exécution | | |
| Approvisionnements | | 27.200 |
| Marchandises | | 40.500 |

PAGE 17 : LES CREANCES DOUTEUSES

Exercice 1

En N

| | | |
|---------------------|--------|--------|
| 400 Clients | 24.200 | |
| à 700 Ventes | | 20.000 |
| 4510 TVA sur ventes | | 4.200 |

Au 31/12/N

| | | |
|---|--------|--------|
| 407 Créances douteuses | 24.200 | |
| à 400 Clients | | 24.200 |
| 6340 Dot. réd. de val. sur cr. com. 1 an au + | 7.000 | |
| à 409 Réductions de valeur actées | | 7.000 |

En N+1

| | | |
|-----------------------------------|--------|--------|
| 5500 Banque cc | 20.570 | |
| 409 Réductions de valeur actées | 7.000 | |
| 4114 TVA pour régularisation | 630 | |
| à 407 Créances douteuses | | 24.200 |
| 6341 Repr./RDV/cr. com. 1 an au + | | 4.000 |

Exercice 2

Le 01/02/N

| | | |
|---------------------|--------|--------|
| 400 Clients | 27.225 | |
| à 700 Ventes | | 22.500 |
| 4510 TVA sur ventes | | 4.725 |

Le 30/04/N

| | | |
|----------------|-------|-------|
| 5500 Banque cc | 5.000 | |
| à 400 Clients | | 5.000 |

Le 31/12/N

| | | |
|---|-----------|-----------|
| 407 Créances douteuses | 22.225 | |
| à 400 Clients | | 22.225 |
| 6340 Dot. réd. de val. sur cr. com. 1 an au + | 12.857,44 | |
| à 409 Réductions de valeur actées | | 12.857,44 |

Le 10/02/N+1

a)

| | | |
|--|-----------|--------|
| 5500 Banque cc | 4.445 | |
| 409 Réductions de valeur actées | 12.857,44 | |
| 4114 TVA pour régularisation | 3.085,78 | |
| 642 Moins-values sur réalisation de cr. com. | 1.836,78 | |
| à 407 Créances douteuses | | 22.225 |

b)

| | | |
|-----------------------------------|-----------|-----------|
| 5500 Banque cc | 20.002,50 | |
| 409 Réductions de valeur actées | 12.857,44 | |
| 4114 TVA pour régularisation | 385,72 | |
| à 407 Créances douteuses | | 22.225 |
| 6341 Repr./RDV/cr. com. 1 an au + | | 11.020,66 |

PAGE 17 : LES CREANCES DOUTEUSES

Exercice 3

Au cours de l'exercice

| | | |
|------------------------|--------|--------|
| 407 Créances douteuses | 46.464 | |
| à 400 Clients | | 46.464 |

En fin d'exercice

| | | |
|---|--------|--------|
| 6340 Dot. réd. de val. sur cr. com. 1 an au + | 13.440 | |
| à 409 Réductions de valeur actées | | 13.440 |

Lors de l'exercice suivant

| | | |
|--|-----------|--------|
| 5500 Banque cc | 25.555,20 | |
| 409 Réductions de valeur actées | 13.440 | |
| 4114 TVA pour régularisation | 3.628,80 | |
| 642 Moins-values sur réalisation de cr. com. | 3.840 | |
| à 407 Créances douteuses | | 46.464 |

PAGE 17 : LES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Exercice 1

| | | |
|--|-------|-------|
| 6380 Dot. aux pr. pour autres risques et ch. | 7.000 | |
| à 1646 Prov. pour départ de personnel | | 7.000 |

Bilan

| | | |
|------------------------------------|-------|--|
| Provisions et impôts différés | | |
| Provisions pour risques et charges | | |
| Autres risques et charges | 7.000 | |

Compte de résultats

| | | |
|---------------------------------------|-------|--|
| Coût des ventes et des prestations | | |
| Provisions pour risques et charges... | 7.000 | |

a) L'indemnité s'élève à 7.000 €

| | | |
|---|-------|-------|
| 6205 Indemnité de rupture de contrat de travail | 7.000 | |
| à 4591 Départ de personnel | | 7.000 |
| 1646 Provisions pour départ de personnel | 7.000 | |
| à 63810 Utilisations provision | | 7.000 |

Bilan

| | | |
|---|-------|--|
| Dettes | | |
| Dettes à un an au plus | | |
| Dettes fiscales, salariales et sociales | | |
| Rémunérations et charges sociales | 7.000 | |

Compte de résultats

| | | |
|---|--------|--|
| Coût des ventes et des prestations | | |
| Rémunérations, charges sociales et pensions | 7.000 | |
| Provisions pour risques et charges... | -7.000 | |

...

b) L'indemnité s'élève à 8.300 €

| | | |
|---|-------|-------|
| 6205 Indemnité de rupture de contrat de travail | 8.300 | |
| à 4591 Départ de personnel | | 8.300 |
| 1646 Provisions pour départ de personnel | 7.000 | |
| à 63810 Utilisations provision | | 7.000 |

Bilan

Dettes

Dettes à un an au plus

Dettes fiscales, salariales et sociales

Rémunérations et charges sociales 8.300

Compte de résultats

Coût des ventes et des prestations

Rémunérations, charges sociales et pensions 8.300

Provisions pour risques et charges... -7.000

PAGE 17 : LES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Exercice 2

Durant trois années consécutives en fin d'exercice

| | | | |
|------|--|--------|--------|
| 6360 | Dot. prov. gr. rép. et gr. entr. | 40.000 | |
| | à 162 Prov. pour gr. rép. et gr. entr. | | 40.000 |

Bilan en N+2

| | | | |
|--|--------------------------------------|--|---------|
| | Provisions et impôts différés | | |
| | Provisions pour risques et charges | | |
| | Grosses réparations et gr. entretien | | 120.000 |

Compte de résultats en N+2

| | | | |
|--|---------------------------------------|--|--------|
| | Coût des ventes et prestations | | |
| | Provisions pour risques et charges... | | 40.000 |

En N+3

| | | | |
|------|---|---------|---------|
| 61 | Services et biens divers | 116.000 | |
| 4110 | TVA/achats | 24.360 | |
| | à 440 Fournisseurs | | 116.000 |
| | 4513 TVA/autoliquidation | | 24.360 |
| 162 | Prov. pour gr. rép. et gr. entr. | 120.000 | |
| | à 63610 Ut. prov. gr. rép. et gr entr. | | 116.000 |
| | 63611 Repr. prov. gr. rép. et gr. entr. | | 4.000 |

Bilan

| | | | |
|--|------------------------|--|---------|
| | Dettes à un an au plus | | |
| | Dettes commerciales | | |
| | Fournisseurs | | 116.000 |

Compte de résultats en N+2

| | | | |
|--|---------------------------------------|--|----------|
| | Coût des ventes et prestations | | |
| | Services et biens divers | | 116.000 |
| | Provisions pour risques et charges... | | -120.000 |

...

Exercice 2 : variante

En N+3

| | | | |
|------|--|---------|---------|
| 61 | Services et biens divers | 134.000 | |
| 4110 | TVA/achats | 28.140 | |
| | à 440 Fournisseurs | | 134.000 |
| | 4513 TVA/autoliquidation | | 28.140 |
| 162 | Prov. pour gr. rép. et gr. entr. | 120.000 | |
| | à 63610 Ut. prov. gr. rép. et gr entr. | | 120.000 |

Bilan

| | | | |
|--|------------------------|--|---------|
| | Dettes à un an au plus | | |
| | Dettes commerciales | | |
| | Fournisseurs | | 134.000 |

Compte de résultats en N+2

| | | | |
|--|---------------------------------------|--|----------|
| | Coût des ventes et prestations | | |
| | Services et biens divers | | 134.000 |
| | Provisions pour risques et charges... | | -120.000 |

Exercice 1

| | | | |
|--|---|---------|----------------|
| 690 | Perte reportée de l'exercice précédent | 28.000 | |
| | à 14 Résultat reporté | | 28.000 |
| 6920 | Dotation à la réserve légale | 60.000 | |
| 693 | Bénéfice à reporter | 39.000 | |
| 694 | Rémunération du capital | 250.000 | |
| 695 | Administrateurs ou gérants | 35.000 | |
| 696 | Employés | 50.000 | |
| | à 130 Réserve légale | | 60.000 |
| | 14 Bénéfice reporté | | 39.000 |
| | 471 Dividendes de l'exercice | | 250.000 |
| | 472 Tantièmes de l'exercice | | 35.000 |
| | 473 Autres allocataires | | 50.000 |
| <u>Bénéfice (perte) à affecter</u> | | | <u>434.000</u> |
| | Bénéfice (perte) de l'exercice à affecter | 462.000 | |
| | Bén. (perte) rep. de l'exercice précédent | -28.000 | |
| <u>Affectations aux capitaux propres</u> | | | <u>60.000</u> |
| | à la réserve légale | 60.000 | |
| <u>Bénéfice (perte) à reporter</u> | | | <u>39.000</u> |
| <u>Bénéfice à distribuer</u> | | | <u>335.000</u> |
| | Rémunération du capital | 250.000 | |
| | Administrateurs ou gérants | 35.000 | |
| | Employés | 50.000 | |

Exercice 2

| | | | |
|--|---|---------|----------------|
| 14 | Résultat reporté | 75.000 | |
| | à 790 Bénéfice reporté ex. pr. | | 75.000 |
| 6921 | Dotation aux autres réserves | 30.000 | |
| 693 | Bénéfice à reporter | 25.000 | |
| 694 | Rémunération du capital | 150.000 | |
| 695 | Administrateurs ou gérants | 40.000 | |
| 696 | Employés | 70.000 | |
| | à 133 Réserves disponibles | | 30.000 |
| | 14 Bénéfice reporté | | 25.000 |
| | 471 Dividendes de l'exercice | | 150.000 |
| | 472 Tantièmes de l'exercice | | 40.000 |
| | 473 Autres allocataires | | 70.000 |
| <u>Bénéfice (perte) à affecter</u> | | | <u>315.000</u> |
| | Bénéfice (perte) de l'exercice à affecter | 240.000 | |
| | Bén. (perte) rep. de l'exercice précédent | 75.000 | |
| <u>Affectations aux capitaux propres</u> | | | <u>30.000</u> |
| | Aux autres réserves | 30.000 | |
| <u>Bénéfice (perte) à reporter</u> | | | <u>25.000</u> |
| <u>Bénéfice à distribuer</u> | | | <u>260.000</u> |
| | Rémunération du capital | 150.000 | |
| | Administrateurs ou gérants | 40.000 | |
| | Employés | 70.000 | |

Exercice 3

| | | | |
|-----|---------------------------------|---------|---------|
| 14 | Résultat reporté | 45.000 | |
| | à 790 Bénéfice reporté ex. pr. | | 45.000 |
| 100 | Capital souscrit | 200.000 | |
| 133 | Réserves disponibles | 50.000 | |
| 14 | Résultat reporté | 27.000 | |
| | à 791 Prélèv./cap. et pr. d'ém. | | 200.000 |
| | 792 Prélèvement/les réserves | | 50.000 |
| | 793 Perte à reporter. | | 27.000 |

| | |
|---|-----------------|
| <u>Bénéfice (perte) à affecter</u> | <u>-277.000</u> |
| Bénéfice (perte) de l'exercice à affecter | -322.000 |
| Bén. (perte) rep. de l'exercice précédent | 45.000 |
| <u>Prélèvement sur les capitaux propres</u> | <u>250.000</u> |
| sur le capital et les primes d'émission | 200.000 |
| sur les réserves | 50.000 |
| <u>Bénéfice (perte) à reporter</u> | <u>-27.000</u> |

Exercice 4

| | | | |
|-----|---------------------------------|---------|---------|
| 14 | Résultat reporté | 140.000 | |
| | à 790 Bénéfice reporté ex. pr. | | 140.000 |
| 11 | Primes d'émission | 50.000 | |
| 133 | Réserves disponibles | 300.000 | |
| 14 | Résultat reporté | 136.000 | |
| | à 791 Prélèv./cap. et pr. d'ém. | | 50.000 |
| | 792 Prélèvement/les réserves | | 300.000 |
| | 793 Perte à reporter. | | 136.000 |

| | |
|---|-----------------|
| <u>Bénéfice (perte) à affecter</u> | <u>-486.000</u> |
| Bénéfice (perte) de l'exercice à affecter | -626.000 |
| Bén. (perte) rep. de l'exercice précédent | 140.000 |
| <u>Prélèvement sur les capitaux propres</u> | <u>350.000</u> |
| sur le capital et les primes d'émission | 50.000 |
| sur les réserves | 300.000 |
| <u>Bénéfice (perte) à reporter</u> | <u>-136.000</u> |

Exercice 5 a

| | | | |
|--|---|-------------------|------------|
| 690 | Perte reportée de l'exercice préc. à 14 Résultat reporté | 42.335,50 | 42.335,50 |
| 6920 | Dotation à la réserve légale | 12.202,14 | |
| 6921 | Dotation aux autres réserves | 30.256,08 | |
| 693 | Bénéfice à reporter | 4.248,98 | |
| 694 | Rémunération du capital | 120.000,00 | |
| 695 | Administrateurs ou gérants | 35.000 | |
| | à 130 Réserve légale | | 12.202,14 |
| | 133 Réserves disponibles | | 30.256,08 |
| | 14 Bénéfice reporté | | 4.248,98 |
| | 471 Dividendes de l'exercice | | 120.000,00 |
| | 472 Tantièmes de l'exercice | | 35.000,00 |
| <u>Bénéfice (perte) à affecter</u> | | <u>201.707,20</u> | |
| | Bénéfice (perte) de l'exercice à affecter | 244.042,70 | |
| | Bén. (perte) rep. de l'exercice précédent | -42.335,50 | |
| <u>Affectations aux capitaux propres</u> | | <u>42.458,22</u> | |
| | à la réserve légale | 12.202,14 | |
| | aux autres réserves | 30.256,08 | |
| <u>Bénéfice (perte) à reporter</u> | | <u>4.248,98</u> | |
| <u>Bénéfice à distribuer</u> | | <u>155.000,00</u> | |
| | Rémunération du capital | 120.000,00 | |
| | Administrateurs ou gérants | 35.000,00 | |

Exercice 5 b

| | | | |
|--|---|-------------------|------------|
| 690 | Perte reportée de l'exercice préc. à 14 Résultat reporté | 42.335,50 | 42.335,50 |
| 6920 | Dotation à la réserve légale | 10.085,36 | |
| 6921 | Dotation aux autres réserves | 30.256,08 | |
| 693 | Bénéfice à reporter | 6.365,76 | |
| 694 | Rémunération du capital | 120.000,00 | |
| 695 | Administrateurs ou gérants | 35.000 | |
| | à 130 Réserve légale | | 10.085,36 |
| | 133 Réserves disponibles | | 30.256,08 |
| | 14 Bénéfice reporté | | 6.365,76 |
| | 471 Dividendes de l'exercice | | 120.000,00 |
| | 472 Tantièmes de l'exercice | | 35.000,00 |
| <u>Bénéfice (perte) à affecter</u> | | <u>201.707,20</u> | |
| | Bénéfice (perte) de l'exercice à affecter | 244.042,70 | |
| | Bén. (perte) rep. de l'exercice précédent | -42.335,50 | |
| <u>Affectations aux capitaux propres</u> | | <u>40.341,44</u> | |
| | à la réserve légale | 10.085,36 | |
| | aux autres réserves | 30.256,08 | |
| <u>Bénéfice (perte) à reporter</u> | | <u>6.365,76</u> | |
| <u>Bénéfice à distribuer</u> | | <u>155.000,00</u> | |
| | Rémunération du capital | 120.000,00 | |
| | Administrateurs ou gérants | 35.000,00 | |

Exercice 6

| | | | |
|------|------------------------------|-----------|-----------|
| 6921 | Dotation aux autres réserves | 10.000,00 | |
| 693 | Bénéfice à reporter | 40.000,00 | |
| 694 | Rémunération du capital | 50.000,00 | |
| | à 133 Réserves disponibles | | 10.000,00 |
| | 14 Bénéfice reporté | | 40.000,00 |
| | 4894 Exploitant cc | | 50.000,00 |

| | |
|---|-------------------|
| <u>Bénéfice (perte) à affecter</u> | <u>100.000,00</u> |
| Bénéfice (perte) de l'exercice à affecter | 100.000,00 |

| | |
|--|------------------|
| <u>Affectations aux capitaux propres</u> | <u>10.000,00</u> |
| aux autres réserves | 10.000,00 |

| | |
|------------------------------------|------------------|
| <u>Bénéfice (perte) à reporter</u> | <u>40.000,00</u> |
|------------------------------------|------------------|

| | |
|------------------------------|------------------|
| <u>Bénéfice à distribuer</u> | <u>50.000,00</u> |
| Rémunération du capital | 50.000,00 |

PAGES 19-20 (journal)

| | | | |
|----------|---------------------------------|---------|----------|
| <u>0</u> | | | |
| 222 | Terrains bâtis | 130.000 | |
| 2400 | Mobilier VA | 17.500 | |
| 2410 | Matériel roulant VA | 94.000 | |
| 340 | Stock marchandises | 42.500 | |
| 400 | Clients | 17.500 | |
| 5500 | Banque, compte courant | 27.500 | |
| 570 | Caisse, espèces | 20.500 | |
| | à 100 Capital souscrit | | 73.500 |
| | 130 Réserve légale | | 37.500 |
| | 14 Bénéfice reporté | | 40.500 |
| | 1730 Dettes en compte | | 70.000 |
| | 2419 Matériel roulant AA | | 70.500 |
| | 4230 Dettes en comptes | | 10.000 |
| | 440 Fournisseurs | | 47.500 |
| <u>1</u> | | | |
| 604 | Achats de marchandise | 7.500 | |
| 4110 | TVA/achats | 1.575 | |
| | à 440 Fournisseurs | | 9.075 |
| <u>2</u> | | | |
| 400 | Clients | 19.360 | |
| | à 700 Ventes de marchandises | | 16.000 |
| | 4510 TVA/ventes | | 3.360 |
| <u>3</u> | | | |
| 4230 | Dettes en comptes | 10.000 | |
| | à 5500 Banque, compte courant | | 10.000 |
| <u>4</u> | | | |
| 5500 | Banque, compte courant | 80.000 | |
| | à 751 Produits des actifs circ. | | 80.000 |
| <u>5</u> | | | |
| 61 | Services et biens divers | 1.085 | |
| 4110 | TVA/achats | 227,85 | |
| | à 440 Fournisseurs | | 1.312,85 |
| <u>6</u> | | | |
| 61 | Services et biens divers | 2.500 | |
| 4110 | TVA/achats | 525 | |
| | à 440 Fournisseurs | | 3.025 |
| <u>7</u> | | | |
| 440 | Fournisseurs | 8.000 | |
| | à 5500 Banque, compte courant | | 8.000 |
| <u>8</u> | | | |
| 700 | Ventes de marchandises | 2.500 | |
| 4114 | TVA pour régularisations | 525 | |
| | à 400 Clients | | 3.025 |
| <u>9</u> | | | |
| 6203 | Ouvriers | 5.000 | |
| | à 4552 Ouvriers | | 5.000 |

...

| | | | |
|---|----------|----------|--|
| <u>10</u> | | | |
| 4552 Ouvriers | 5.000 | | |
| à 5500 Banque, compte courant | | 5.000 | |
| <u>11</u> | | | |
| 5500 Banque, compte courant | 15.000 | | |
| à 400 Clients | | 15.000 | |
| <u>12</u> | | | |
| 2410 Matériel roulant VA | 20.000 | | |
| 4110 TVA/achats | 4.200 | | |
| à 440 Fournisseurs | | 24.200 | |
| <u>13</u> | | | |
| 400 Clients | 36.300 | | |
| à 700 Ventes de marchandises | | 30.000 | |
| 4510 TVA/ventes | | 6.300 | |
| <u>14</u> | | | |
| 407 Créances douteuses | 25.000 | | |
| à 400 Clients | | 25.000 | |
| <u>15</u> | | | |
| 6360 Dot. prov. gr. rép. et gr. entretien | 5.000 | | |
| à 162 Pr. gr. rép., gr. entret. | | 5.000 | |
| <u>16</u> | | | |
| 411 TVA à récupérer | 7.052,85 | | |
| à 4110 TVA/achats | | 6.527,85 | |
| à 4114 TVA pour régularisations | | 525 | |
| <u>17</u> | | | |
| 4510 TVA/ventes | 9.660 | | |
| à 451 TVA à payer | | 9.660 | |
| <u>18</u> | | | |
| 451 TVA à payer | 9.660 | | |
| à 411 TVA à récupérer | | 7.052,85 | |
| 4512 TVA, compte courant | | 2.607,15 | |
| <u>19</u> | | | |
| 6094 Variation des stocks de marchandises | 5.000 | | |
| à 340 Stocks marchandises | | 5.000 | |
| <u>20</u> | | | |
| 6340 Dot. RDV/cr. com. à 1 an au plus | 17.500 | | |
| à 409 Réductions de val. actées | | 17.500 | |
| <u>21</u> | | | |
| 6302 Dot. amortissements/immob. corp. | 42.000 | | |
| à 2419 Matériel roulant AA | | 28.500 | |
| 2409 Mobilier AA | | 3.500 | |
| 2229 Terrains bâtis AA | | 10.000 | |
| <u>22</u> | | | |
| 1730 Dettes en compte | 10.000 | | |
| à 4230 Dettes en compte | | 10.000 | |

PAGE 19-20 (compte de résultats)

| | | |
|--|--|----------------|
| <u>Ventes et prestations</u> | | <u>43.500</u> |
| Chiffre d'affaires | | 43.500 |
| | | |
| <u>Coût des ventes et prestations</u> | | <u>85.585</u> |
| Approvisionnements et marchandises | | 12.500 |
| Achats | | 7.500 |
| Stock (variation) | | 5.000 |
| Services et biens divers | | 3.585 |
| Rémunérations, ch. sociales et pensions | | 5.000 |
| Amortissements et RDV/actifs immobilisés | | 42.000 |
| Réductions de val./actifs circulants | | 17.500 |
| Provisions pour risques et charges | | 5.000 |
| | | |
| <u>Bénéfice (Perte) d'exploitation</u> | | <u>-42.085</u> |
| | | |
| <u>Produits financiers</u> | | <u>80.000</u> |
| Produits financier récurrents | | 80.000 |
| Produits des actifs circulants | | 80.000 |
| | | |
| <u>Bénéfice (Perte) courante avant impôts</u> | | <u>37.915</u> |
| | | |
| <u>Bénéfice (Perte) de l'exercice avant impôts</u> | | <u>37.915</u> |
| | | |
| <u>Bénéfice (Perte) de l'exercice</u> | | <u>37.915</u> |
| | | |
| <u>Bénéfice (Perte) de l'exercice à affecter</u> | | <u>37.915</u> |

23

| | | | |
|----|------------------------------|-----------|-----------|
| 14 | Bénéfice reporté | 40.500,00 | |
| | à 790 bén. rep. de l'ex. pr. | | 40.500,00 |

24

| | | | |
|------|------------------------------|-----------|-----------|
| 6920 | Dotation à la réserve légale | 3.920,75 | |
| 693 | Bénéfice à reporter | 7.841,50 | |
| 694 | Rémunération du capital | 43.128,25 | |
| 695 | Administrateurs ou gérants | 15.683,00 | |
| 696 | Employés | 7.841,50 | |
| | à 130 Réserve légale | | 3.920,75 |
| | 14 Bénéfice reporté | | 7.841,50 |
| | 471 Dividendes de l'exercice | | 43.128,25 |
| | 472 Tantièmes de l'exercice | | 15.683,00 |
| | 473 Autres allocataires | | 7.841,50 |

PAGE 19-20 (Affectations et prélèvements)

| | |
|---|------------------|
| <u>Bénéfice (perte) à affecter</u> | <u>78.415,00</u> |
| Bénéfice (perte) de l'exercice à affecter | 37.915,00 |
| Bén. (perte) rep. de l'exercice précédent | 40.500,00 |
| | |
| <u>Affectations aux capitaux propres</u> | <u>3.920,75</u> |
| à la réserve légale | 3.920,75 |
| | |
| <u>Bénéfice (perte) à reporter</u> | <u>7.841,50</u> |
| | |
| <u>Bénéfice à distribuer</u> | <u>66.652,75</u> |
| Rémunération du capital | 43.128,25 |
| Administrateurs ou gérants | 15.683,00 |
| Autres allocataires | 7.841,50 |

PAGE 19-20 (grand-livre)

PAGE 19-20 (balance définitive)

PAGE 19-20 (bilans)

| Actif | | | Passif | | |
|-------------------------------|-------------------|----------------|--------------------------------------|-------------------|----------------|
| <u>Actifs immobilisés</u> | <u>149.000,00</u> | <u>171.000</u> | <u>Capitaux propres</u> | <u>122.762,25</u> | <u>151.500</u> |
| Immobilisations corporelles | 149.000,00 | 171.000 | Capital | 73.500,00 | 73.500 |
| Terrains et constructions | 120.000,00 | 130.000 | Capital souscrit | 73.500,00 | 73.500 |
| Mobilier et matériel roulant | 29.000,00 | 41.000 | Réserves | 41.420,75 | 37.500 |
| | | | Réserve légale | 41.420,75 | 37.500 |
| | | | Bénéfice (Perte) reporté(e) | 7.841,50 | 40.500 |
| | | | | | |
| | | | <u>Provisions et impôts différés</u> | <u>5.000,00</u> | |
| | | | Provisions pour risques et ch. | 5.000,00 | |
| | | | Grosses rép. et gr. Entretien | 5.000,00 | |
| | | | | | |
| <u>Actifs circulants</u> | <u>195.135,00</u> | <u>108.000</u> | <u>Dettes</u> | <u>216.372,75</u> | <u>127.500</u> |
| Stocks et com. en cours d'ex. | 37.500,00 | 42.500 | Dettes à plus d'un an | 60.000,00 | 70.000 |
| Stocks | 37.500,00 | 42.500 | Dettes financières | 60.000,00 | 70.000 |
| Marchandises | 37.500,00 | 42.500 | Etablissements de crédit | 60.000,00 | 70.000 |
| Créances à un an au plus | 37.635,00 | 17.500 | Dettes à un an au plus | 156.372,75 | 57.500 |
| Créances commerciales | 37.635,00 | 17.500 | Dettes à + d'un an éch. en N | 10.000,00 | 10.000 |
| Valeurs disponibles | 120.000,00 | 48.000 | Dettes commerciales | 77.112,85 | 47.500 |
| | | | Fournisseurs | 77.112,85 | 47.500 |
| | | | Dettes fisc., sal. et sociales | 2.607,15 | |
| | | | Impôts | 2.607,15 | |
| | | | Autres dettes | 66.652,75 | |
| | | | | | |
| | <u>344.135,00</u> | <u>279.000</u> | | <u>344.135,00</u> | <u>279.000</u> |

PAGES 21-22 (journal)

| | | | |
|------|---|-----------|------------------------|
| 6094 | Variation des stocks de marchandises à 340 Stocks marchandises | 27.500,00 | 27.500,00 |
| 330 | Stocks produits finis à 713 Var. st. produits finis | 12.500,00 | 12.500,00 |
| 300 | Stocks approv. - matières premières à 6090 Var. stocks mat. premières | 10.000,00 | 10.000,00 |
| 664 | Autres charges d'expl. non récurrentes à 570 Caisse, espèces | 500,00 | 500,00 |
| 6302 | Dotations aux amortissement/im. corp. à 2229 Terrains bâtis AA 2419 Matériel roulant AA | 26.250,00 | 11.250,00 15.000,00 |
| 407 | Créances douteuses à 400 Clients | 12.000,00 | 12.000,00 |
| 6340 | Dot. RDV/créances com. 1 an au plus à 409 Réduction de valeur actée | 3.966,94 | 3.966,94 |
| 6360 | Dot. prov. gr. rép. et gr. entr. à 162 Prov. gr. rép. et gr. entr. | 25.000,00 | 25.000,00 |

PAGES 21-22 (balance corrigée)

| comptes | Tot. débits | Tot. crédits | Soldes déb. | Soldes cr. |
|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 100 Capital sous. | | 650.000,00 | | 650.000,00 |
| 162 Prov. gr. Gr. | | 25.000,00 | | 25.000,00 |
| 1730 Dettes en cpt | | 100.000,00 | | 100.000,00 |
| 2220 Terr. bât. VA | 225.000,00 | | 225.000,00 | |
| 2229 Terr. bât. AA | | 11.250,00 | | 11.250,00 |
| 2410 Mat. roul. VA | 75.000,00 | | 75.000,00 | |
| 2419 Mat. roul. AA | | 15.000,00 | | 15.000,00 |
| 300 St. mat. Pr. | 60.000,00 | | 60.000,00 | |
| 330 St. pr. finis | 262.500,00 | | 262.500,00 | |
| 340 St. march. | 177.500,00 | 27.500,00 | 150.000,00 | |
| 400 Clients | 187.500,00 | 87.000,00 | 100.500,00 | |
| 407 Cr. douteuses | 12.000,00 | | 12.000,00 | |
| 409 Rdv actée | | 3.966,94 | | 3.966,94 |
| 416 Créances div. | 13.500,00 | | 13.500,00 | |
| 440 Fournisseurs | 75.000,00 | 365.000,00 | | 290.000,00 |
| 489 Ô dettes div. | | 9.000,00 | | 9.000,00 |
| 5500 Banque cc | 200.000,00 | 50.000,00 | 150.000,00 | |
| 560 Ocp cc | 45.000,00 | 20.000,00 | 25.000,00 | |
| 570 Caisse, esp. | 60.000,00 | 10.500,00 | 49.500,00 | |
| Sous-totaux | 1.393.000,00 | 1.374.216,94 | 1.123.000,00 | 1.104.216,94 |
| 600 Ach. mat. pr. | 50.000,00 | | 50.000,00 | |
| 604 Ach. March. | 25.000,00 | | 25.000,00 | |
| 6090 Var. st. m. p. | | 10.000,00 | | 10.000,00 |
| 6094 Var. st. mar. | 27.500,00 | | 27.500,00 | |
| 61 Sbd | 25.000,00 | | 25.000,00 | |
| 6302 Dot. am./i. c. | 26.250,00 | | 26.250,00 | |
| 6340 Dot. rdv/ccct | 3.966,94 | | 3.966,94 | |
| 6360 Dot. prov. gr. | 25.000,00 | | 25.000,00 | |
| 6500 Int... /dettes | 9.000,00 | | 9.000,00 | |
| 664 Ô ch d'ex. NR | 500,00 | | 500,00 | |
| 700 Ventes | | 175.000,00 | | 175.000,00 |
| 713 Var. st. p. f. | | 12.500,00 | | 12.500,00 |
| 743 Boni/embal. | | 13.500,00 | | 13.500,00 |
| Sous-totaux | 192.216,24 | 211.000,00 | 192.216,94 | 211.000,00 |
| Totaux | 1.585.216,94 | 1.585.216,94 | 1.315.216,94 | 1.315.216,94 |

PAGE 21/22 (compte de résultats)

| | |
|--|-------------------|
| <u>Ventes et prestations</u> | <u>201.000,00</u> |
| Chiffre d'affaires | 175.000,00 |
| Variation des stocks transformés | 12.500,00 |
| Autres produits d'exploitation | 13.500,00 |
| <u>Coût des ventes et prestations</u> | <u>173.216,94</u> |
| Approvisionnements et marchandises | 92.500,00 |
| Achats | 75.000,00 |
| Stock (variation) | 17.500,00 |
| Services et biens divers | 25.000,00 |
| Amortissements et RDV/actifs immobilisés | 26.250,00 |
| Réductions de valeur/actifs circulants | 3.966,94 |
| Provisions pour risques et charges | 25.000,00 |
| Charges d'exploitation non récurrentes | 500,00 |
| <u>Bénéfice (Perte) d'exploitation</u> | <u>27.783,06</u> |
| <u>Charges financières</u> | <u>9.000,00</u> |
| Charges financières récurrentes | 9.000,00 |
| Charges des dettes | 9.000,00 |
| <u>Bénéfice (Perte) de l'exercice avant impôts</u> | <u>18.783,06</u> |
| <u>Bénéfice (Perte) de l'exercice</u> | <u>18.783,06</u> |
| <u>Bénéfice (Perte) de l'exercice à affecter</u> | <u>18.783,06</u> |

PAGE 21/22 (écriture d'affectation)

| | | |
|------------------------------------|----------|----------|
| 6920 Dotations à la réserve légale | 939,15 | |
| 6921 Dotations aux autres réserves | 4.695,77 | |
| 694 Rémunération du capital | 7.513,22 | |
| 693 Bénéfice à reporter | 5.634,92 | |
| à 130 Réserve légale | | 939,15 |
| 133 Réserve disponible | | 4.695,77 |
| 471 Dividendes de l'exercice | | 7.513,22 |
| 14 Résultat reporté | | 5.634,92 |

PAGE 21/22 (affectations et prélèvements)

| | |
|---|------------------|
| <u>Bénéfice (perte) à affecter</u> | <u>18.783,06</u> |
| Bénéfice (perte) de l'exercice à affecter | 18.783,06 |
| <u>Affectations aux capitaux propres</u> | <u>5.634,92</u> |
| à la réserve légale | 939,15 |
| aux autres réserves | 4.695,77 |
| <u>Bénéfice (perte) à reporter</u> | <u>5.634,92</u> |
| <u>Bénéfice à distribuer</u> | <u>7.513,22</u> |
| Rémunération du capital | 7.513,22 |

PAGE 21-22 (bilan)

| Actif | | | Passif |
|------------------------------|--------------|---------------------------------------|--------------|
| <u>Actifs immobilisés</u> | 273.750,00 | <u>Capitaux propres</u> | 661.269,84 |
| Immobilisations corporelles | 273.750,00 | Capital | 650.000,00 |
| Terrains et constructions | 213.750,00 | Capital souscrit | 650.000,00 |
| Mobilier et matériel roulant | 60.000,00 | Réserve | 5.634,92 |
| | | Réserve légale | 939,15 |
| <u>Actifs circulants</u> | 819.033,06 | Réserves disponibles | 4.695,77 |
| Stocks et commandes en cours | 472.500,00 | Bénéfice (Perte) reporté(e) | 5.634,92 |
| Stocks | 472.500,00 | | |
| Approvisionnements | 60.000,00 | <u>Provisions et impôts différés</u> | 25.000,00 |
| Produits finis | 262.500,00 | Provisions pour risques et charges | 25.000,00 |
| Marchandises | 150.000,00 | Grosses réparations et gros entretien | 25.000,00 |
| Créances à un an au plus | 122.033,06 | | |
| Créances commerciales | 108.533,06 | <u>Dettes</u> | 406.513,22 |
| Autres créances | 13.500,00 | Dettes à plus d'un an | 100.000,00 |
| Valeurs disponibles | 224.500,00 | Dettes financières | 100.000,00 |
| | | Etablissements de crédit | 100.000,00 |
| | | Dettes à un an au plus | 306.513,22 |
| | | Dettes commerciales | 290.000,00 |
| | | Fournisseurs | 290.000,00 |
| | | Autres dettes | 16.513,22 |
| | <hr/> | | <hr/> |
| | 1.092.783,06 | | 1.092.783,06 |

PAGES 21-22 (journal N+1)

| | | | |
|------|--------------------------------------|----------|--------|
| 400 | Clients | 15.730 | |
| 2419 | Matériel roulant, amort. Actés | 3.000 | |
| | à 2410 Matériel roulant, val d'acqu. | | 15.000 |
| | 4510 Tva sur ventes | | 2.730 |
| | 7630 Plus-val./immob. inc. et corp. | | 1.000 |
| 5500 | Banque cc | 5.200,00 | |
| 4114 | Tva pour régularisation | 1.180,17 | |
| 409 | Réductions de valeur actées | 3.966,94 | |
| 642 | Moins-values sur réal. de cr. Com. | 1.652,89 | |
| | à 407 Créances douteuses | | 12.000 |

PAGES 21-22 (journal N+2)

| | | | |
|------|---------------------------------------|--------|--------|
| 61 | Services et biens divers | 45.000 | |
| 4110 | Tva sur achats | 9.450 | |
| | à 440 Fournisseurs | | 45.000 |
| | 4513 Tva pour autoliquidation | | 9.450 |
| 162 | Provisions pour gros entr. et gr.rép. | 50.000 | |
| | à 63610 Utilisations | | 45.000 |
| | 63611 Reprises | | 5.000 |

Exercice 1

Etablissement de la facture

| | | | |
|-------------------------|-----------|-----------|--|
| a) | | | |
| 400 Clients | 11.858,00 | | |
| 6530 Escomptes accordés | 200,00 | | |
| à 700 Ventes | | 10.000,00 | |
| 4510 TVA/ventes | | 2.058,00 | |
| 5500 Banque cc | 11.858,00 | | |
| à 400 Clients | | 11.858,00 | |
| b) | | | |
| 400 Clients | 12.058,00 | | |
| à 700 Ventes | | 10.000,00 | |
| 4510 TVA/ventes | | 2.058,00 | |
| 1. | | | |
| 5500 Banque cc | 11.858,00 | | |
| 6530 Escompte accordé | 200,00 | | |
| à 400 Clients | | 12.058,00 | |
| 2. | | | |
| 5500 Banque cc | 12.058,00 | | |
| à 400 Clients | | 12.058,00 | |

Réception de la facture

| | | | |
|----------------------------|-----------|-----------|--|
| a) | | | |
| 604 Achats de marchandises | 10.000,00 | | |
| 4110 TVA/achats | 2.058,00 | | |
| à 440 Fournisseurs | | 11.858,00 | |
| 757 Escomptes obtenus | | 200,00 | |
| 440 Fournisseurs | 11.858,00 | | |
| à 5500 banque cc | | 11.858,00 | |
| b) | | | |
| 604 Achats de marchandises | 10.000,00 | | |
| 4110 TVA/achats | 2.058,00 | | |
| à 440 Fournisseurs | | 12.058,00 | |
| 1. | | | |
| 440 Fournisseurs | 12.058,00 | | |
| à 5500 Banque cc | | 11.858,00 | |
| 727 Escomptes obtenus | | 200,00 | |
| 2. | | | |
| 440 Fournisseurs | 12.058,00 | | |
| À 5500 Banque cc | | 12.058,00 | |

PAGE 23

Exercice 2

Le 07/12

| | | |
|-------------------------|----------|-----------|
| 604 Achats marchandises | 9.750,00 | |
| 4110 Tva/achats | 2.006,55 | |
| à 440 Fournisseurs | | 11.756,55 |

Le 10/12

| | | |
|-----------------------|-----------|-----------|
| 440 Fournisseurs | 11.756,55 | |
| à 5500 Banque cc | | 11.561,55 |
| 757 Escomptes obtenus | | 195,00 |

PAGE 23

Exercice 3 (journal)

| | | |
|---------------------------|------------|------------|
| 2220 Terrains bâtis va | 115.000,00 | |
| 2400 Mobilier va | 40.000,00 | |
| 2410 Matériel roulant va | 45.000,00 | |
| 340 Stock marchandises | 60.000,00 | |
| 400 Clients | 15.000,00 | |
| 5500 Banque cc | 45.000,00 | |
| 570 Caisse, espèces | 15.000,00 | |
| 14 Résultat reporté | 25.000,00 | |
| à 100 Capital souscrit | | 343.000,00 |
| 1730 Dettes en compte | | 12.000,00 |
| 440 Fournisseurs | | 5.000,00 |
| 604 Achats marchandises | 15.150,00 | |
| 4110 Tva/achats | 3.117,87 | |
| à 757 Escomptes obtenus | | 303,00 |
| 440 Fournisseurs | | 17.964,87 |
| 440 Fournisseurs | 1.837,99 | |
| 757 Escomptes obtenus | 31,00 | |
| à 604 Achats marchandises | | 1.550,00 |
| 4514 Tva/régularisation | | 318,99 |
| 400 Clients | 96.800,00 | |
| à 700 Ventes | | 80.000,00 |
| 4510 Tva/ventes | | 16.800,00 |

| | | | |
|------|---|-----------|-----------------------|
| 708 | RRR accordés | 450,00 | |
| 4114 | Tva/régularisation à 400 Clients | 94,50 | 544,50 |
| 6203 | Rémunérations ouvriers à 455 Rémunérations | 2.000,00 | 2.000,00 |
| 455 | Rémunérations à 5500 Banque cc | 2.000,00 | 2.000,00 |
| 61 | SBD | 500,00 | |
| 4110 | Tva/achats à 440 Fournisseurs | 30,00 | 530,00 |
| 6583 | Intérêts de retard à 440 Fournisseurs | 400,00 | 400,00 |
| 440 | Fournisseurs à 5500 Banque cc | 400,00 | 400,00 |
| 61 | SBD | 1.000,00 | |
| 4110 | Tva/achats à 440 Fournisseurs | 210,00 | 1.210,00 |
| 411 | Tva à récupérer à 4110 Tva/achats 4114 Tva/régularisation | 3.452,37 | 3.357,87 94,50 |
| 4510 | Tva/ventes | 16.800,00 | |
| 4514 | Tva/régularisation à 451 Tva à payer | 318,99 | 17.118,99 |
| 451 | Tva à payer à 411 Tva à récupérer 4512 Tva cc | 17.118,99 | 3.452,37 13.666,62 |
| 6094 | Var. stocks marchandises à 340 stock marchandises | 35.000,00 | 35.000,00 |

Exercice 3 (compte de résultats et affectation)

| | | |
|--|-----------|-----------------|
| <u>Ventes et prestations</u> | | <u>79.550</u> |
| Chiffre d'affaires | | 79.550 |
| <u>Coût des ventes et prestations</u> | | <u>52.100</u> |
| Approvisionnements et marchandises | | 48.600 |
| Achats | | 13.600 |
| Stock (variation) | | 35.000 |
| Services et biens divers | | 1.500 |
| Rémunérations, ch. sociales et pensions | | 2.000 |
| <u>Bénéfice (Perte) d'exploitation</u> | | <u>27.450</u> |
| <u>Produits financiers</u> | | <u>272</u> |
| Produits financiers récurrents | | 272 |
| Autres produits financiers | | 272 |
| <u>Charges financières</u> | | <u>400</u> |
| Charges financières récurrentes | | 400 |
| Charges des dettes | | 400 |
| <u>Bénéfice (Perte) de l'exercice avant impôts</u> | | <u>27.322</u> |
| <u>Bénéfice (Perte) de l'exercice</u> | | <u>27.322</u> |
| <u>Bénéfice (Perte) de l'exercice à affecter</u> | | <u>27.322</u> |
| | | |
| 690 Perte reportée de l'ex. précédent | 25.000,00 | |
| à 14 Perte reportée | | 25.000,00 |
| 6920 Dotation à la réserve légale | 232,20 | |
| 6921 Dotations aux autres réserves | 580,50 | |
| 693 Bénéfice à reporter | 1.044,90 | |
| 694 Rémunération du capital | 464,40 | |
| à 130 Réserve légale | | 232,20 |
| 133 Réserves disponibles | | 580,50 |
| 14 Bénéfice reporté | | 1.044,90 |
| 471 Dividendes de l'exercice | | 464,40 |
| | | |
| <u>Bénéfice (perte) à affecter</u> | | <u>2.322,00</u> |
| Bénéfice (perte) de l'exercice à affecter | | 27.322,00 |
| Bén. (perte) rep. de l'exercice précédent | | -25.000,00 |
| <u>Affectations aux capitaux propres</u> | | <u>812,70</u> |
| à la réserve légale | | 232,20 |
| aux autres réserves | | 580,50 |
| <u>Bénéfice (perte) à reporter</u> | | <u>1.044,90</u> |
| <u>Bénéfice à distribuer</u> | | <u>464,40</u> |
| Rémunération du capital | | 464,40 |

PAGE 23 : Exercice 3 (bilans)

| Actif | | | Passif | | |
|-------------------------------|-----------------------|--------------------|--------------------------------|----------------------|-------------------|
| <u>Actifs immobilisés</u> | <u>200.000,00</u> | <u>200.000</u> | <u>Capitaux propres</u> | <u>344.857,60</u> | <u>318.000</u> |
| Immobilisations corporelles | 200.000,00 | 200.000 | Capital | 343.000,00 | 343.000 |
| Terrains et constructions | 115.000,00 | 115.000 | Capital souscrit | 343.000,00 | 343.000 |
| Mobilier et matériel roulant | 85.000,00 | 85.000 | Réserves | 812,70 | |
| | | | Réserve légale | 232,20 | |
| | | | Réserves disponibles | 580,50 | |
| | | | Bénéfice (Perte) reporté(e) | 1.044,90 | -25.000 |
| <u>Actifs circulants</u> | <u>193.855,50</u> | <u>135.000</u> | <u>Dettes</u> | <u>48.997,90</u> | <u>17.000</u> |
| Stocks et com. en cours d'ex. | 25.000,00 | 60.000 | Dettes à plus d'un an | 12.000,00 | 12.000 |
| Stocks | 25.000,00 | 60.000 | Dettes financières | 12.000,00 | 12.000 |
| Marchandises | 25.000,00 | 60.000 | Etablissements de crédit | 12.000,00 | 12.000 |
| Créances à un an au plus | 111.255,50 | 15.000 | Dettes à un an au plus | 36.997,90 | 5.000 |
| Créances commerciales | 111.255,50 | 15.000 | Dettes commerciales | 22.866,88 | 5.000 |
| Valeurs disponibles | 57.600,00 | 60.000 | Fournisseurs | 22.866,88 | 5.000 |
| | | | Dettes fisc., sal. et sociales | 13.666,62 | |
| | | | Impôts | 13.666,62 | |
| | | | Autres dettes | 464,40 | |
| | | | | | |
| | 393.855,50 | 335.000 | | 393.855,50 | 335.000 |

(Revoir mise en page et vérifier décimales central. TVA)

1. Réception d'un avis de crédit bancaire : 45.004,20 €, paiement d'un client qui a déduit 450 € d'escompte.

| | | | |
|------|-------------------|-----------|-----------|
| 5500 | Banque cc | 45 004,20 | |
| 6530 | Escomptes accordé | 450,00 | |
| 400 | à Clients | | 45 454,20 |

2. Réception d'une facture pour fournitures: 4411,30 € HTVA (21%)

| | | | |
|---------|--------------------------------|---------|----------|
| 612/601 | Fournitures/Achats fournitures | 4411.30 | |
| 4110 | TVA sur achats | 926,37 | |
| 440 | à Fournisseurs | | 5.337,67 |

3. Réception d'une facture pour l'entretien du camion : 842,70 € HTVA (21%).

| | | | |
|------|-------------------------|--------|---------|
| 611 | Entretien et réparation | 842,70 | |
| 4110 | TVA sur achats | 176,97 | |
| 440 | à Fournisseurs | | 1019,67 |

4. Etablissement d'une facture pour marchandises : 50.228,10 € HTVA (21%), remise : 5%, frais de transport : 1% du prix de vente brut, emballage consigné : 775 €.

| | | |
|----------------|-------------|--------------|
| Brut | 50 228.10 | |
| RRR | - 2 511.41 | (2511.405) |
| FA | + 502.28 | (1% du brut) |
| B.I. | 48 218.97 | |
| TVA | + 10 125.98 | |
| | 58 344.95 | |
| Emb. consignés | + 775.00 | |
| Total Facture | 59 119.95 | |

| | | | |
|------|----------------------|-----------|-----------|
| 400 | Clients | 59 119,95 | |
| 700 | à Ventes | | 48 218,97 |
| 4897 | Emballages consignés | | 775,00 |
| 4510 | TVA sur ventes | | 10 125,98 |

5. Réception d'une facture pour marchandises : 123.067 € HTVA (21%), remise : 10%, transport : 740 €.

| | | |
|---------------|-----|-------------|
| Brut | 123 | 067.00 |
| RRR | - | 12 306.70 |
| FA | | + 740.00 |
| B.I. | | 111 500.30 |
| TVA | | + 23 415.06 |
| Total Facture | | 134 915.36 |

| | | | |
|------|------------------------|------------|------------|
| 604 | Achats de marchandises | 111 500,30 | |
| 4110 | TVA sur achats | 23 415,06 | |
| 440 | à Fournisseurs | | 134 915,36 |

6. Etablissement d'une facture pour marchandises : 2.200 € HTVA (21%), paiement à 2 mois ou à 8 jours sous escompte de 2%.

| | | |
|----------------|---|----------|
| Brut | | 2 200.00 |
| Escompte cond. | - | 44.00 |
| B.I. | | 2 156.00 |
| TVA | | + 452.76 |
| | | 2 608.76 |
| Esc. condit. | | +44.00 |
| | | 2 652.76 |

| | | | |
|------|----------------|----------|----------|
| 400 | Clients | 2 652,76 | |
| 700 | à Ventes | | 2 200,00 |
| 4510 | TVA sur ventes | | 452,76 |

7. Etablissement d'une facture pour marchandises : 9.285 €, HTVA (21%), emballages consignés : 80 €.

| | | | |
|------|----------------------|-----------|----------|
| 400 | Clients | 11 314.85 | |
| 700 | à Ventes | | 9 285.00 |
| 4897 | Emballages consignés | | 80.00 |
| 4510 | TVA sur ventes | | 1949.85 |

8. Réception d'un avis de crédit bancaire de 180.016,80 €, paiement d'un client.

| | | | |
|------|-----------|------------|------------|
| 5500 | Banque cc | 180 016,80 | |
| 400 | À Clients | | 180 016,80 |

9. Etablissement d'une facture pour marchandises : 265.294,90 €, HTVA (21%), transport : 1% du prix de vente brut, emballages consignés : 853 €.

| | | |
|---------------|---|-------------------|
| Brut | | 265 294.90 |
| Port | + | 2 652.95 |
| B.I. | | 267 947,85 |
| TVA | | + 56 269.05 |
| | | <u>324 216.90</u> |
| Emb.consignés | | + 853.00 |
| Total Facture | | <u>325 069.90</u> |

| | | | |
|------|----------------------|------------|------------|
| 400 | Clients | 325 069,90 | |
| 700 | à Ventes | | 267 947,85 |
| 4897 | Emballages consignés | | 853,00 |
| 4510 | TVA sur ventes | | 56 269,05 |

10. Réception d'une facture pour achat d'imprimés et de fournitures de bureau: 3131.40 € HTVA (21%)

| | | | |
|------|-----------------------|---------|---------|
| 6123 | Fournitures de bureau | 3131,40 | |
| 4110 | TVA sur achats | 657,59 | |
| 440 | à Fournisseurs | | 3788,99 |

11. Etablissement d'une note de crédit pour emballages retournés abîmés : 1.579 €, montant porté en compte lors de la facturation : 1.737 €.

| | | | |
|------|-------------------------------|----------|---------|
| 4897 | Emballages consignés | 1 737,00 | |
| 400 | à Clients | | 1579,00 |
| 743 | Boni sur emballages consignés | | 158,00 |

12. Réception d'un avis de débit bancaire pour paiement d'un fournisseur : 53.507,10 € sous déduction de 540,50 € d'escompte.

| | | | |
|------|-------------------|-----------|-----------|
| 440 | Fournisseurs | 54 047,60 | |
| 5500 | à Banque cc | | 53 507.10 |
| 757 | Escomptes obtenus | | 540.50 |

13. Etablissement de notes de crédit à Adam (70 € HTVA) et à Simon (75 € HTVA) pour remises (TVA : 21%).

| | | | |
|------|------------------------|-------|-------|
| 708 | RRR accordés | 70.00 | |
| 4114 | TVA sur régularisation | 14.70 | |
| 400 | À Clients | | 84.70 |

Et 14, alors

| | | | |
|------|------------------------|-------|-------|
| 708 | RRR accordés | 75.00 | |
| 4114 | TVA sur régularisation | 15.75 | |
| 400 | À Clients | | 90.75 |

14. Réception d'une facture pour marchandises : 135.373,70 € HTVA (21%), transport : 841 € emballage consigné : 150 €.

| | |
|---------------|-------------|
| Brut | 135 373.70 |
| FA | + 841.00 |
| B.I. | 136 214.70 |
| TVA | + 28 605.09 |
| | 164 819.79 |
| Emb.consignés | + 150.00 |
| Total Facture | 164 969.79 |

| | | | |
|------|------------------------|------------|------------|
| 604 | Achats de marchandises | 136 214,70 | |
| 4110 | TVA sur achats | 28 605,09 | |
| 4167 | Emballages consignés | 150,00 | |
| 440 | à Fournisseurs | | 164 969,79 |

15. Réception d'une facture pour la consommation de gaz : 2.931,30 €, HTVA (21%).

| | | | |
|-------|----------------|---------|---------|
| 61201 | Gaz | 2931,30 | |
| 4110 | TVA sur achats | 615,57 | |
| 440 | à Fournisseurs | | 3546,87 |

16. Réception d'une facture pour la consommation d'eau : 650 €, HTVA (6%).

| | | | |
|-------|----------------|--------|--------|
| 61200 | Eau | 650,00 | |
| 4110 | TVA sur achats | 39,00 | |
| 440 | à Fournisseurs | | 689,00 |

17. Réception d'un avis de crédit bancaire pour paiement d'un client : 360.063,60 € sous déduction de 3.600 € d'escompte.

| | | | |
|------|--------------------|------------|------------|
| 5500 | Banque cc | 360 063,60 | |
| 6530 | Escomptes accordés | 3600,00 | |
| 400 | à Clients | | 363 663,60 |

18. Réception d'une facture pour marchandises : 48.911,10 €, HTVA (21%), transport : 395,4 €.

| | | | |
|------|------------------------|-----------|-----------|
| 604 | Achats de marchandises | 49 306,50 | |
| 4110 | TVA sur achats | 10 354,37 | |
| 440 | à Fournisseurs | | 59 660,87 |

19. Réception d'une facture pour emballages non repris et stockés : 4.017,30 €, HTVA (21%).

| | | | |
|------|-----------------------|---------|---------|
| 601 | Achats de fournitures | 4017,30 | |
| 4110 | TVA sur achats | 843,63 | |
| 440 | à Fournisseurs | | 4860,93 |

20. Réception d'une facture pour la consommation d'électricité : 1 012,70 €, HTVA (21%).

| | | | |
|-------|----------------|---------|---------|
| 61202 | Electricité | 1012,70 | |
| 4110 | TVA sur achats | 212,67 | |
| 440 | À Fournisseurs | | 1225,37 |

21. Etablissement d'une note de crédit pour retour de marchandises non conformes : 300 € HTVA (21%).

| | | | |
|------|------------------------|--------|--------|
| 700 | Ventes | 300,00 | |
| 4114 | TVA sur régularisation | 63,00 | |
| 400 | à Clients | | 363,00 |

22. Etablissement d'une note de crédit pour retour d'emballages facturés à l'opération 6 : 60 €, ces derniers étant abîmés.

Facturés à 80€

| | | | |
|------|-------------------------------|-------|-------|
| 4897 | Emballages consignés | 80,00 | |
| 400 | à Clients | | 60,00 |
| 743 | Boni sur emballages consignés | | 20,00 |

23. Etablissement d'une facture pour marchandises : 181.824,40 € HTVA (21%), transport : 1% du prix de vente brut, emballages consignés : 938 €.

| | |
|----------------|-------------------|
| Brut | 181 824.40 |
| FA | + 1 818.24 |
| B.I. | <u>183 642.64</u> |
| TVA | + 38 564.96 |
| | <u>222 207.60</u> |
| Emb. consignés | + 938.00 |
| Total Facture | <u>223 145.60</u> |

| | | | |
|------|----------------------|------------|------------|
| 400 | Clients | 223 145,60 | |
| 700 | à Ventes | | 183 642,64 |
| 4897 | Emballages consignés | | 938,00 |
| 4510 | TVA sur ventes | | 38 564,96 |

24. Réception d'une facture complémentaire pour emballages non récupérables : 609 € HTVA (21%).

| | | | |
|------|-----------------------|--------|--------|
| 601 | Achats de fournitures | 609,00 | |
| 4110 | TVA sur achats | 127,89 | |
| 440 | à Fournisseurs | | 736,89 |

25. Etablissement d'une facture pour marchandises : 1.640 € HTVA (21%), remise: 5%, transport : 150 €, emballages consignés : 180 €, escompte : 2% si paiement au comptant (8 jours).

| | |
|---------------|-----------------|
| Brut | 1 640.00 |
| RRR | - 82.00 |
| FA | + 150.00 |
| | <u>1 708.00</u> |
| Esc. cond. | - 34.16 |
| B.I. | 1 673.84 |
| TVA | + 351.51 |
| | <u>2 025.35</u> |
| Esc. condit . | + 34.16 |
| | <u>2 059.51</u> |
| Emb.consignés | + 180.00 |
| Total Facture | <u>2 239.51</u> |

| | | | |
|------|----------------------|----------|---------|
| 400 | Clients | 2 239,51 | |
| 700 | à Ventes | | 1708,00 |
| 4897 | Emballages consignés | | 180,00 |
| 4510 | TVA sur ventes | | 351,51 |

26. Etablissement d'une facture pour marchandises : 200.006,80 €, HTVA (21%), transport : 1% du prix de vente brut, emballages consignés : 1.032 €.

| | |
|----------------|-------------------|
| Brut | 200 006.80 |
| FA | + 2 000.07 |
| | <u>202 006.87</u> |
| B.I. | 202 006.87 |
| TVA | + 42 421.44 |
| | <u>244 428.31</u> |
| Emb. consignés | + 1 032.00 |
| Total Facture | <u>245 460.31</u> |

| | | | |
|------|----------------------|------------|------------|
| 400 | Clients | 245 460,31 | |
| 700 | à Ventes | | 202 006,87 |
| 4897 | Emballages consignés | | 1 032,00 |
| 4510 | TVA sur ventes | | 42 421,44 |

27. Réception d'une facture pour marchandises : 14 570 €, HTVA (21%),
transport : 145 €, remise: 10%, emballages consignés: 120 €, escompte 2% si paiement
au comptant.

| | | | |
|------------------|-----|---|------------------|
| Brut | | | 14.570,00 |
| RRR | 10% | - | 1.457,00 |
| FA | | + | 145,00 |
| | | | <u>13.258,00</u> |
| Esc. cond. | 2% | - | 265,16 |
| B.I. | | | 12.992,84 |
| TVA | 21% | + | 2.728,50 |
| Total | | | <u>15.721,34</u> |
| Esc. cond. | | + | 265,16 |
| Emb. consignés | | + | 120,00 |
| Total facture | | | 16.106,50 |

| | | | |
|------|------------------------|-----------|-----------|
| 604 | Achats de marchandises | 13.258,00 | |
| 4110 | TVA sur achats | 2 728,50 | |
| 4167 | Emballages consignés | 120,00 | |
| | à 440 Fournisseurs | | 16.106,50 |

28. Réception d'une facture de Belgacom

| | | | |
|------|----------------|---------|---------|
| 6121 | Téléphone | 1492,50 | |
| 4110 | TVA sur achats | 313,43 | |
| 440 | à Fournisseurs | | 1805,93 |

29. Réception d'une facture pour documentation: 120 € HTVA (21%)

| | | | |
|------|---------------------------|--------|--------|
| 6122 | Imprimés et documentation | 120,00 | |
| 4110 | TVA sur achats | 25,20 | |
| 440 | à Fournisseurs | | 145,20 |

30. Réception d'un avis de débit bancaire, paiement d'un fournisseur : 180.095,90 €.

| | | | |
|------|--------------|------------|------------|
| 440 | Fournisseurs | 180 095,90 | |
| 5500 | à Banque cc | | 180 095,90 |

31. Réception d'une facture pour frais de publicité: 20 451 € HTVA (21%)

| | | | |
|------|---------------------|-----------|-----------|
| 614 | Annonces, publicité | 20 451,00 | |
| 4110 | TVA sur achats | 4 294,71 | |
| 440 | À Fournisseurs | | 27 745,71 |

32. Réception d'une facture pour marchandises: 263 802.20 € HTVA (21%), remise 10%, transport:1485 €

| | | |
|---------------|-----|-------------|
| Brut | | 263.802,20 |
| RRR | 10% | - 26.380,22 |
| FA | | + 1.485,00 |
| B.I. | | 238.906,98 |
| TVA | 21% | + 50.170,47 |
| Total facture | | 289.077,45 |

| | |
|----------------------------|------------|
| 604 Achats de marchandises | 238 906,98 |
| 4110 TVA sur achats | 50 170,47 |
| à 440 Fournisseurs | 289 077,45 |

33. Le client concerné par l'opération 23 nous informe qu'il garde les emballages.

| | | | |
|------|---------------------------------|--------|--------|
| 4897 | Emballages consignés | 938,00 | |
| 743 | À Boni sur emballages consignés | | 938,00 |

34. Vente "au comptoir" de marchandises pour un montant brut de 382,40 € HTVA (21%), escompte ferme: 1%.

| | |
|---------------|---------|
| Brut | 382.40 |
| Esc. ferme | - 3.82 |
| B.I. | 378.58 |
| TVA | + 79.50 |
| Total Facture | 458.08 |

| | | | |
|------|--------------------|--------|--------|
| 570 | Caisse, espèces | 458,08 | |
| 6530 | Escomptes accordés | 3,82 | |
| 700 | à Ventes | | 382,40 |
| 4510 | Tva sur ventes | | 79,50 |

35. Réception de marchandises d'une valeur de 7.282,50 € HTVA (21%), la facture n'arrivera que lors du prochain exercice.

| | | | |
|------|------------------------|----------|----------|
| 604 | Achats de marchandises | 7 282,50 | |
| 4440 | à Factures à recevoir | | 7 282,50 |

36. Réception d'une note de crédit pour oubli de ristourne : 480 € HTVA (21%).

| | | | |
|------|-------------------------|--------|--------|
| 440 | Fournisseurs | 580,80 | |
| 608 | À RRR obtenus | | 480,00 |
| 4514 | TVA pour régularisation | | 100,80 |

37. Etablissement d'une note de débit suite à l'omission des frais de transport : 185 € HTVA (21%).

| | | | |
|------|----------------|--------|--------|
| 400 | Clients | 223,85 | |
| 700 | À Ventes | | 185,00 |
| 4510 | TVA sur ventes | | 38,85 |

38. Réception d'une note de crédit pour retour de marchandises : 2.200 € HTVA (21%).

| | | | |
|------|--------------------------|---------|---------|
| 440 | Fournisseurs | 2662,00 | |
| 604 | à Achats de marchandises | | 2200,00 |
| 4514 | TVA pour régularisation | | 462,00 |

39. Etablissement d'une note de débit pour retard de paiement : 150 €

| | | | |
|-----|----------------------|--------|--------|
| 400 | Clients | 150,00 | |
| 758 | à Intérêts de retard | | 150,00 |

40. Etablissement de la situation TVA (41 et 42)

| | | | |
|------|-------------------------|------------|------------|
| 4510 | TVA sur ventes | 150 253,90 | |
| 4514 | TVA sur régularisations | 562,80 | |
| 451 | à TVA à payer | | 150 816,70 |
| 411 | TVA à récupérer | 123.599,97 | |
| 4110 | à TVA sur achats | 123.506,52 | |
| 4114 | TVA sur régularisations | | 93,45 |
| 451 | TVA à payer | 150.816,70 | |
| 411 | TVA à récupérer | 123.599,97 | |
| 4512 | TVA Administration cc | | 27.216,73 |

41. Réception de la facture concernant l'opération 28.

| | | | |
|------|--------------------|----------|---------|
| 4440 | Facture à recevoir | 7 282,50 | |
| 4110 | TVA sur achats | 1529,33 | |
| 440 | À Fournisseurs | | 8811,83 |

Exercice 2

Le 06/01

| | | |
|---------------------------|----------|----------|
| 400 Clients | 5.691,69 | |
| à 700 Ventes | | 4.430,00 |
| 4510 Tva/ventes | | 911,69 |
| 4897 Emballages consignés | | 350,00 |

Le 09/01

| | | |
|---------------------------|--------|--------|
| 4897 Emballages consignés | 350,00 | |
| à 400 Clients | | 300,00 |
| 743 Boni/emballages | | 50,00 |

Le 13/01

| | | |
|-------------------------|----------|----------|
| 5500 Banque cc | 5.303,09 | |
| 6530 Escomptes accordés | 88,60 | |
| à 400 Clients | | 5.391,69 |

Le 16/01

| | | |
|-----------------|----------|----------|
| 400 Clients | 9.075,00 | |
| à 700 Ventes | | 7.500,00 |
| 4510 Tva/ventes | | 1.575,00 |

Le 20/01

| | | |
|-------------------------|----------|----------|
| 700 Ventes | 1.500,00 | |
| 4114 Tva/régularisation | | 315,00 |
| à 400 Clients | | 1.815,00 |

Dito

| | | |
|-------------------------|--------|--------|
| 708 RRR accordés | 180,00 | |
| 4114 Tva/régularisation | 37,80 | |
| à 400 Clients | | 217,80 |

Exercice 3

| | | |
|---------------------------|----------|----------|
| 400 Clients | 2.909,00 | |
| à 700 Ventes | | 2.310,00 |
| 4510 Tva/ventes | | 299,00 |
| 4897 Emballages consignés | | 300,00 |

PAGE 27 : prélèvements sur stocks

Usage professionnel

| | | | |
|------------------|-----------|-----------|--|
| 2400 Mobilier VA | 10.765,00 | | |
| 4110 Tva/achats | 2.260,65 | | |
| à 700 Ventes | | 10.765,00 | |
| 4510 Tva/ventes | | 2.260,65 | |

Usage privé

| | | | |
|------------------|-----------|-----------|--|
| 4164 Associés cc | 13.025,65 | | |
| à 700 Ventes | | 10.765,00 | |
| 4510 Tva/ventes | | 2.260,65 | |

Page 27 : déclarations TVA (journal)

Le 08/12

| | | | |
|-----------------|-----------|-----------|--|
| 400 Clients | 43.131,47 | | |
| à 700 Ventes | | 35.770,00 | |
| 4510 Tva/ventes | | 7.361,47 | |

Le 13/12

| | | | |
|-----------------------|-----------|-----------|--|
| 5500 Banque cc | 42.416,07 | | |
| 6530 Escompte accordé | 715,40 | | |
| à 400 Clients | | 43.131,47 | |

Le 14/12

| | | | |
|---------------------------|----------|-----------|--|
| 604 Achats marchandises | 8.500,00 | | |
| 4110 Tva/achats | 1.785,00 | | |
| 4167 Emballages consignés | 100,00 | | |
| à 440 Fournisseurs | | 10.385,00 | |

Le 18/12

| | | | |
|-------------------------|--------|--------|--|
| 440 Fournisseurs | 514,25 | | |
| à 608 RRR obtenus | | 425,00 | |
| 4514 Tva/régularisation | | 89,25 | |

Le 20/12

| | | | |
|-----------------------------|--------|--------|--|
| 440 Fournisseurs | 100,00 | | |
| à 4167 Emballages consignés | | 100,00 | |

Le 21/12

| | | | |
|--------------------------|-----------|-----------|--|
| 2410 Matériel roulant va | 80.290,00 | | |
| 4110 Tva/achats | 4.410,00 | | |
| à 440 Fournisseurs | | 84.700,00 | |

...

| | | |
|---------------------------------------|-----------|-----------|
| <u>Le 22/12</u> | | |
| 61 SBD | 1.500,00 | |
| 4110 Tva/achats | 315,00 | |
| à 440 Fournisseurs | | 1.815,00 |
| <u>Le 23/12</u> | | |
| 604 Achats marchandises | 30.000,00 | |
| 4110 Tva/achats | 6.300,00 | |
| à 440 Fournisseurs | | 30.000,00 |
| 4515 Tva intracommunautaire | | 6.300,00 |
| <u>Le 24/12</u> | | |
| 400 Clients | 1.000,00 | |
| à 700 Ventes | | 1.000,00 |
| <u>Le 31/12</u> | | |
| 4164 Associés cc | 1.815,00 | |
| à 700 Ventes | | 1.500,00 |
| 4510 Tva/ventes | | 315,00 |
| <u>Dito</u> | | |
| 4510 Tva/ventes | 7.676,47 | |
| 4514 Tva/régularisation | 89,25 | |
| 4515 Tva intracommunautaire | 6.300,00 | |
| à 451 Tva à payer | | 14.065,72 |
| <u>Dito</u> | | |
| 411 Tva à récupérer | 12.810,00 | |
| à 4110 Tva/achats | | 12.810,00 |
| <u>Dito</u> | | |
| 451 Tva à payer | 14.065,72 | |
| à 411 Tva à récupérer | | 12.810,00 |
| 4512 Tva cc | | 1.255,72 |
| <u>Dito</u> | | |
| 6302 Dot. aux amort. sur immob. corp. | 23.000,00 | |
| à 2... | | 23.000,00 |
| <u>Dito</u> | | |
| 407 Créances douteuses | 7.000,00 | |
| à 400 Clients | | 7.000,00 |
| <u>Dito</u> | | |
| 6340 Dot. aux RDV/créances com. à CT | 4.622,64 | |
| à 409 Réd. de valeur actées | | 4.622,64 |
| <u>Dito</u> | | |
| 6380 Dot. prov. pour ô risques et ch. | 12.000,00 | |
| à 1644 Provisions pour litiges | | 12.000,00 |

PAGE 27 (déclaration TVA)

| | |
|-----------|-----------|
| 03 | 36.554,60 |
| 45 | 1.000,00 |
| 81 | 38.075,00 |
| 82 | 1.500,00 |
| 83 | 80.290,00 |
| 85 | 425,00 |
| 86 | 30.000,00 |
| 54 | 7.676,47 |
| 55 | 6.300,00 |
| 63 | 89,25 |
| XX | 14.065,72 |
| 59 | 12.810,00 |
| YY | 12.810,00 |
| 71 | 1.255,72 |

PAGE 28 (journal)

| | | | | |
|-----|------|------------------------------------|------------|------------|
| 1. | 6041 | Achat de marchandises intracom. | 6.000,00 | |
| | 4110 | TVA sur achats | 1.260,00 | |
| | | à 440 Fournisseurs | | 6.000,00 |
| | | 4515 TVA intracommunautaire | | 1.260,00 |
| 2. | 400 | Clients | 18.150,00 | |
| | | à 70002 Ventes en Belgique (21%) | | 15.000,00 |
| | | 4510 TVA sur ventes | | 3.150,00 |
| 3. | 708 | RRR accordés | 2.000,00 | |
| | 4114 | TVA pour régularisations | 420,00 | |
| | | à 400 Clients | | 2.420,00 |
| 4. | 610 | SBD en Belgique | 47,17 | |
| | 4110 | TVA sur achats | 2,83 | |
| | | à 440 Fournisseurs | | 50,00 |
| 5. | 2400 | Mobilier VA | 5.000,00 | |
| | 4110 | TVA sur achats | 1.050,00 | |
| | | à 440 Fournisseurs | | 6.050,00 |
| 6. | 400 | Clients | 20.000,00 | |
| | | à 70020 Ventes à l'exportation | | 20.000,00 |
| 7. | 400 | Clients | 121.000,00 | |
| | | à 70002 Ventes en Belgique (21%) | | 100.000,00 |
| | | 4510 TVA sur ventes | | 21.000,00 |
| 8. | 610 | SBD en Belgique | 926,00 | |
| | 4110 | TVA sur achats | 42,00 | |
| | | à 440 Fournisseurs | | 968,00 |
| 9. | 610 | SBD en Belgique | 140,00 | |
| | | à 440 Fournisseurs | | 140,00 |
| 10. | 611 | SBD en autoliquidation | 270,00 | |
| | 4110 | TVA sur achats | 56,70 | |
| | | à 440 Fournisseurs | | 270,00 |
| | | 4513 TVA cocontractant | | 56,70 |
| 11. | 610 | SBD en Belgique | 1.696,00 | |
| | | à 440 Fournisseurs | | 1.696,00 |
| 12. | 400 | Clients | 2.500,00 | |
| | | à 70010 Ventes intracommunautaires | | 2.500,00 |
| 13. | 411 | TVA à récupérer | 2.831,53 | |
| | | à 4110 TVA sur achats | | 2.411,53 |
| | | 4114 TVA pour régularisations | | 420,00 |
| 14. | 4510 | TVA sur ventes | 24.150,00 | |
| | 4513 | TVA cocontractant | 56,70 | |
| | 4515 | TVA intracommunautaire | 1.260,00 | |
| | | à 451 TVA à payer | | 25.466,70 |
| 15. | 451 | TVA à payer | 25.466,70 | |
| | | à 411 TVA à récupérer | | 2.831,53 |
| | | 4512 TVA cc | | 22.635,17 |

| | |
|-----------|------------|
| 03 | 115.000,00 |
| 46 | 2.500,00 |
| 47 | 20.000,00 |
| 49 | 2.000,00 |
| 81 | 6.000,00 |
| 82 | 3.079,17 |
| 83 | 5.000,00 |
| 86 | 6.000,00 |
| 87 | 270,00 |
| 54 | 24.150,00 |
| 55 | 1.260,00 |
| 56 | 56,70 |
| XX | 25.466,70 |
| 59 | 2.411,50 |
| 64 | 420,00 |
| YY | 2.831,50 |
| 71 | 22.635,20 |

Exercice 1 (journal)

| | | | |
|-----|-----------------------------|-----------|-----------|
| 1. | 400 Clients | 61.681,00 | |
| | à 700 Ventes | | 57.500,00 |
| | 4510 TVA/ventes | | 3.381,00 |
| | 4897 Emballages consignés | | 800,00 |
| 2. | 2410 Matériel roulant/va | 80.290,00 | |
| | 4110 TVA/achats | 4.410,00 | |
| | à 440 Fournisseurs | | 84.700,00 |
| 3. | 604 Achats marchandises | 90.700,00 | |
| | 4110 TVA/achats | 5.442,00 | |
| | 4167 Emballages consignés | 1.000,00 | |
| | à 440 Fournisseurs | | 97.142,00 |
| 4. | 61 SBD | 1.500,00 | |
| | 4110 TVA/achats | 315,00 | |
| | à 440 Fournisseurs | | 1.815,00 |
| 5. | 604 Achats marchandises | 30.000,00 | |
| | 4110 TVA/achats | 6.300,00 | |
| | à 440 Fournisseurs | | 30.000,00 |
| | 4515 TVA intracommunautaire | | 6.300,00 |
| 6. | 4897 Emballages consignés | 800,00 | |
| | à 400 Clients | | 700,00 |
| | 743 Boni/emballages | | 100,00 |
| 7. | 440 Fournisseurs | 530,00 | |
| | à 608 RRR obtenus | | 500,00 |
| | 4514 TVA/régularisation | | 30,00 |
| 8. | 400 Clients | 1.000,00 | |
| | à 700 Ventes | | 1.000,00 |
| 9. | 5500 Banque cc | 59.831,00 | |
| | 6530 Escompte accordé | 1.150,00 | |
| | à 400 Clients | | 60.981,00 |
| 10. | 440 Fournisseurs | 9.540,00 | |
| | à 604 Achats marchandises | | 9.000,00 |
| | 4514 TVA/régularisation | | 540,00 |
| 11. | 400 Clients | 20.000,00 | |
| | à 700 Ventes | | 20.000,00 |
| 12. | 61 SBD | 5.000,00 | |
| | 4110 TVA/achats | 1.050,00 | |
| | à 440 Fournisseurs | | 5.000,00 |
| | 4513 TVA/auto-liquidation | | 1.050,00 |
| 13. | 4164 Associés cc | 1.815,00 | |
| | à 700 Ventes | | 1.500,00 |
| | 4510 TVA/ventes | | 315,00 |
| 14. | 400 Clients | 605,00 | |
| | à 700 Ventes | | 500,00 |
| | 4510 TVA/ventes | | 105,00 |

...

| | | | |
|-----|-----------------------------|-----------|-----------|
| 15. | 411 TVA à récupérer | 17.517,00 | |
| | à 4110 TVA/achats | | 17.517,00 |
| 16. | 4510 TVA/ventes | 3.801,00 | |
| | 4513 TVA/auto-liquidation | 1.050,00 | |
| | 4514 TVA/régularisations | 570,00 | |
| | 4515 TVA intracommunautaire | 6.300,00 | |
| | à 451 TVA à payer | | 11.721,00 |
| 17. | 4112 TVA cc | 5.796,00 | |
| | 451 TVA à payer | 11.721,00 | |
| | à 411 TVA à récupérer | | 17.517,00 |

Exercice 1 (déclaration TVA)

| | |
|-----------|------------|
| 01 | 56.350,00 |
| 03 | 2.000,00 |
| 45 | 1.000,00 |
| 46 | 20.000,00 |
| 81 | 111.200,00 |
| 82 | 6.500,00 |
| 83 | 80.290,00 |
| 85 | 9.500,00 |
| 86 | 30.000,00 |
| 87 | 5.000,00 |
| 54 | 3.801,00 |
| 55 | 6.300,00 |
| 56 | 1.050,00 |
| 63 | 570,00 |
| XX | 11.721,00 |
| 59 | 17.517,00 |
| YY | 17.517,00 |
| 72 | 5.796,00 |

Exercice 2 (journal)

| | | | |
|------|--|-----------|-----------|
| 604 | Achat marchandises | 25.000,00 | |
| 4110 | Tva/achats | 5.250,00 | |
| | à 440 Fournisseurs | | 30.250,00 |
| 400 | Clients | 48.400,00 | |
| | à 700 Ventes | | 40.000,00 |
| | 4510 Tva/ventes | | 8.400,00 |
| 61 | Sbd | 1.000,00 | |
| 4110 | Tva/achats | 210,00 | |
| | à 440 Fournisseurs | | 1.210,00 |
| 61 | Sbd | 400,00 | |
| 4110 | Tva/achats | 84,00 | |
| | à 440 Fournisseurs | | 484,00 |
| 2400 | Mobilier va | 1.000,00 | |
| 4110 | Tva/achats | 210,00 | |
| | à 440 Fournisseurs | | 1.210,00 |
| 440 | Fournisseurs | 1.210,00 | |
| | à 570 Caisse, espèces | | 1.210,00 |
| 5500 | Banque, cc | 3.000,00 | |
| 409 | Réduction de valeur actées | 1.239,67 | |
| 642 | Moins-values sur réal. de créance Com. | 413,22 | |
| 4114 | Tva/régularisation | 347,11 | |
| | à 407 Créances douteuses | | 5.000,00 |
| 411 | Tva à récupérer | 6.101,11 | |
| | à 4110 Tva/achats | | 5.754,00 |
| | 4114 Tva/régularisation | | 347,11 |
| 4510 | Tva/ventes | 8.400,00 | |
| | à 451 Tva à payer | | 8.400,00 |
| 451 | Tva à payer | 8.400,00 | |
| | à 4512 Tva/cc | | 2.298,89 |
| | 411 Tva à récupérer | | 6.101,11 |
| 4512 | Tva/cc | 2.298,89 | |
| | à 5500 Banque cc | | 2.298,89 |

Exercice 2 (déclaration TVA)

| | |
|-----------|-----------|
| 03 | 40.000,00 |
| 81 | 25.000,00 |
| 82 | 1.400,00 |
| 83 | 1.000,00 |
| 54 | 8.400,00 |
| XX | 8.400,00 |
| 59 | 5.754,00 |
| 62 | 347,11 |
| YY | 6.101,11 |
| 71 | 2.298,89 |

Exercice 1

| | | |
|---|--|--|
| $\begin{array}{r} \underline{2400 \text{ Mobilier VA}} \\ (1) 1.500 \end{array}$ | $\begin{array}{r} \underline{4110 \text{ TVA/achats}} \\ (1) 315 \end{array}$ | $\begin{array}{r} \underline{440 \text{ Fournisseurs}} \\ (2) 1.815 \quad \quad \text{X (0)} \\ (6) 2.500 \quad \quad 1.815 (1) \end{array}$ |
| $\begin{array}{r} \underline{570 \text{ Caisse, esp.}} \\ (0) \text{ X} \quad \quad 1.815 (2) \\ (4) 3.025 \\ (5) 1.210 \end{array}$ | $\begin{array}{r} \underline{400 \text{ Clients}} \\ (0) \text{ X} \quad \quad 3.025 (4) \\ (3) 3.025 \quad \quad 5.000 (7) \end{array}$ | $\begin{array}{r} \underline{4510 \text{ TVA/ventes}} \\ \quad \quad \quad \quad 525 (3) \\ \quad \quad \quad \quad 210 (5) \end{array}$ |
| $\begin{array}{r} \underline{700 \text{ Ventes}} \\ \quad \quad \quad \quad 2.500 (3) \\ \quad \quad \quad \quad 1.000 (5) \end{array}$ | $\begin{array}{r} \underline{441 \text{ Effets à payer}} \\ (8) 2.500 \quad \quad 2.500 (6) \end{array}$ | $\begin{array}{r} \underline{4010 \text{ Eff. en port.}} \\ (7) 5.000 \quad \quad 5.000 (9) \end{array}$ |
| | $\begin{array}{r} \underline{5500 \text{ Banque c.c.}} \\ (9) 5.000 \quad \quad 2.500 (8) \end{array}$ | |

Exercice 2

| | | | |
|-------|---|--------|--------|
| 10/10 | 440 Fournisseurs | 1.500 | |
| | à 441 Effets à payer | | 1.500 |
| 12/10 | 4010 Effets en portefeuille | 400 | |
| | à 400 Clients | | 400 |
| 13/10 | 440 Fournisseurs | 200 | |
| | à 441 Effets à payer | | 200 |
| 16/10 | 440 Fournisseurs | 400 | |
| | à 4010 Effets en portefeuille | | 400 |
| Dito | 010 Déb. pour engagements sur eff. en circulation | 400 | |
| | à 0110 Eff. cédés par l'entr. sous son endos | | 400 |
| 19/10 | 4010 Effets en portefeuille | 10.000 | |
| | à 400 Clients | | 10.000 |
| 22/10 | 4015 Effets à l'escompte | 10.000 | |
| | à 4010 Effets en portefeuille | | 10.000 |
| 25/10 | 4013 Effets à l'encaissement | 6.000 | |
| | à 4010 Effets en portefeuille | | 6.000 |
| 26/10 | 5500 Banque, compte courant | 9.600 | |
| | 6531 Escomptes sur effets | 400 | |
| | à 4015 Effets à l'escompte | | 10.000 |
| Dito | 010 Déb. Pour engagements sur eff. en circulation | 10.000 | |
| | à 0110 Eff. cédés par l'entr. sous son endos | | 10.000 |
| 27/10 | 5500 Banque, compte courant | 5.980 | |
| | 657 Frais de banque | 20 | |
| | à 4013 Effets à l'encaissement | | 6.000 |

Exercice 3

| | | |
|-------------------------|---|-----|
| <u>440 Fournisseurs</u> | | |
| (1) 1.000 | X | (0) |
| (9) 4.000 | | |

| | |
|---------------------------|-----------|
| <u>441 Effets à payer</u> | |
| | 1.000 (1) |

| | | |
|--------------------|--|-----------|
| <u>400 Clients</u> | | |
| (0) X | | 3.000 (2) |
| | | 2.000 (3) |
| | | 4.000 (5) |
| | | 5.000 (6) |

| | | |
|-------------------------------|------------|--|
| <u>4010 Effets en portef.</u> | | |
| (2) 3.000 | 2.000 (4) | |
| (3) 2.000 | 4.000 (9) | |
| (5) 4.000 | 5.000 (11) | |
| (6) 5.000 | | |

| | |
|---------------------------|-----------|
| <u>4015 Eff. à l'esc.</u> | |
| (4) 2.000 | 2.000 (7) |

| | | |
|-------------------------|--|--|
| <u>5500 Banque c.c.</u> | | |
| (7) 1.950 | | |
| (12) 4.970 | | |

| | | |
|-----------------------------|--|--|
| <u>010 Déb./eng./effets</u> | | |
| (8) 2.000 | | |
| (10) 4.000 | | |

| | |
|---------------------------|--|
| <u>6531 Escompte/eff.</u> | |
| (7) 50 | |

| | | |
|-----------------------------|------------|--|
| <u>4013 Effets à l'enc.</u> | | |
| (11) 5.000 | 5.000 (12) | |

| | | |
|----------------------------|--|--|
| <u>657 Frais de banque</u> | | |
| (12) 30 | | |

| | |
|------------------------|------------|
| <u>0110 Eff./endos</u> | |
| | 2.000 (8) |
| | 4.000 (10) |

Exercice 1

| 400 Clients | |
|-------------|-----------|
| | 1.000 (1) |
| | 6.000 (4) |
| | 3.000 (7) |
| | 4.000 (8) |

| 4010 Effets en portefeuille | |
|-----------------------------|------------|
| (1) 1.000 | 1.000 (3) |
| (4) 6.000 | 3.000 (9) |
| (7) 3.000 | 4.000 (11) |
| (8) 4.000 | |

| 440 Fournisseurs | |
|------------------|--|
| (2) 2.000 | |
| (9) 3.000 | |

| 441 Effets à payer | |
|--------------------|-----------|
| | 2.000 (2) |

| 4015 Effets à l'escompte | |
|--------------------------|-----------|
| (3) 1.000 | 1.000 (5) |

| 5500 Banque cc | |
|----------------|--|
| (5) 950 | |
| (12) 3.980 | |

| 6531 Escompte/effets | |
|----------------------|--|
| (5) 50 | |

| 010 Déb. pour eng./effets | |
|---------------------------|--|
| (6) 1.000 | |
| (10) 3.000 | |

| 0110 Effets cédés/endos | |
|-------------------------|------------|
| | 1.000 (6) |
| | 3.000 (10) |

| 4013 Effets à l'encaissement | |
|------------------------------|------------|
| (11) 4.000 | 4.000 (12) |

| 657 Frais de banque | |
|---------------------|--|
| (12) 20 | |

PAGE 31 / Exercice 2

| | | |
|------------------------------------|-----------|-----------|
| 604 Achats de marchandises | 17.926,50 | |
| 4110 TVA/achats | 3.764,57 | |
| à 440 Fournisseurs | | 21.691,07 |
| 700 Ventes | 500,00 | |
| 4114 TVA/régularisation | 105,00 | |
| à 400 Clients | | 605,00 |
| 440 Fournisseurs | 302,50 | |
| à 608 RRR obtenus | | 250,00 |
| 4514 TVA/régularisations | | 52,50 |
| 400 Clients | 23.263,26 | |
| à 700 Ventes | | 19.292,80 |
| 4510 TVA/ventes | | 3.970,46 |
| 5500 Banque cc | 23.263,26 | |
| à 400 Clients | | 23.263,26 |
| 6530 Escomptes accordés | 385,86 | |
| à 400 Clients | | 385,86 |
| 400 Clients | 9.075,00 | |
| à 700 Ventes | | 7.500,00 |
| 4510 TVA/ventes | | 1.575,00 |
| 4010 Effets en portefeuille | 9.075,00 | |
| à 400 Clients | | 9.075,00 |
| 604 Achats de marchandises | 2.259,70 | |
| 4110 TVA/achats | 135,58 | |
| à 440 Fournisseurs | | 2.395,28 |
| 440 Fournisseurs | 2.700,00 | |
| à 441 Effets à payer | | 2.700,00 |
| 440 Fournisseurs | 3.350,00 | |
| à 441 Effets à payer | | 3.350,00 |
| 4015 Effets à l'escompte | 9.075,00 | |
| à 4010 Effets en portefeuille | | 9.075,00 |
| 5500 Banque cc | 8.745,00 | |
| 6531 Escomptes sur effets | 330,00 | |
| à 4015 Effets à l'escompte | | 9.075,00 |
| 010 Déb. pour eng./effets en circ. | 9.075,00 | |
| à 0110 Eff. cédés par entr./endos | | 9.075,00 |
| 4013 Effets à l'encaissement | 21.000,00 | |
| à 4010 Effets en portefeuille | | 21.000,00 |
| 440 Fournisseurs | 1.970,00 | |
| à 4010 Effets en portefeuille | | 1.970,00 |
| 010 Déb. Pour eng./effets en circ. | 1.970,00 | |
| à 0110 Eff. cédés par entr./endos | | 1.970,00 |
| 407 Créances douteuses (ou 400) | 21.060,00 | |
| 657 Frais de banque | 29,70 | |
| à 4013 Effets à l'encaissement | | 21.000,00 |
| 5500 Banque cc | | 89,70 |

Exercice 1

Le 09/12

| | | |
|------------------------------------|----------|----------|
| 440 Fournisseurs | 5.000,00 | |
| à 4010 Effets en portefeuille | | 5.000,00 |
| 010 Déb. pour eng./effets en circ. | 5.000,00 | |
| à 0110 Eff. cédés par entr./endos | | 5.000,00 |

Le 10/12

| | | |
|-----------------------------|----------|----------|
| 400 Clients | 3.026,09 | |
| à 700 Ventes | | 2.854,80 |
| 4510 TVA/ventes | | 171,29 |
| 4010 Effets en portefeuille | 3.026,09 | |
| à 400 Clients | | 3.026,09 |

Le 11/12

| | | |
|-------------------------------|----------|----------|
| 4015 Effets à l'escompte | 3.026,09 | |
| à 4010 Effets en portefeuille | | 3.026,09 |

Le 13/12

| | | |
|------------------------------------|----------|----------|
| 5500 Banque cc | 2.862,19 | |
| 6531 Escompte sur effets | 158,90 | |
| 657 Frais de banque | 5,00 | |
| à 4015 Effets à l'escompte | | 3.026,09 |
| 010 Déb. Pour eng./effets en circ. | 3.026,09 | |
| à 0110 Eff. cédés par entr./endos | | 3.026,09 |

Le 14/12

| | | |
|---------------------------|-----------|-----------|
| 400 Clients | 18.206,77 | |
| à 700 Ventes | | 14.270,00 |
| 4510 TVA/ventes | | 2.936,77 |
| 4897 Emballages consignés | | 1.000,00 |

Le 15/12

| | | |
|------------------------|-----------|-----------|
| 407 Créances douteuses | 11.623,60 | |
| à 400 Clients | | 11.623,60 |

Le 31/12

| | | |
|--------------------------------------|----------|----------|
| 6340 Dot. RDV/cr. com. un an au plus | 6.724,38 | |
| à 409 Réductions de valeur actées | | 6.724,38 |

Le 05/01

| | | |
|-----------------------------------|----------|-----------|
| 560 OCP cc | 4.649,40 | |
| 409 Réductions de valeur actées | 6.724,38 | |
| 4114 TVA/régularisation | 1.210,40 | |
| à 407 Créances douteuses | | 11.623,60 |
| 6341 Repr. RDV/cr. com. 1 an au + | | 960,58 |

| | | |
|--|----------|----------|
| 600 Achats de matières premières | 8.000,00 | |
| 4110 Tva/achats | 480,00 | |
| à 4400 Fournisseur Fabian | | 8.480,00 |
| 61 Sbd | 420,00 | |
| 4110 Tva/achats | 88,20 | |
| à 4401 Fournisseur électricité | | 508,20 |
| 4401 Fournisseurs électricité | 508,20 | |
| à 5500 Banque cc | | 508,20 |
| 4000 Client <u>Christ</u> | 8.570,00 | |
| à 700 Ventes | | 7.000,00 |
| 4510 Tva/ventes | | 1.470,00 |
| 4897 Emballages consignés | | 100,00 |
| 4897 Emballages consignés | 60,00 | |
| à 4000 Client <u>Christ</u> | | 60,00 |
| 560 OCP cc | 8.510,00 | |
| à 4000 Client <u>Christ</u> | | 8.510,00 |
| 4897 Emballages consignés | 40,00 | |
| à 743 Boni/emballages | | 40,00 |
| 4001 Client <u>Christian</u> | 2.893,92 | |
| à 700 Ventes | | 2.400,00 |
| 4510 Tva/ventes | | 493,92 |
| 5500 Banque cc | 2.845,92 | |
| 6530 Escomptes accordés | 48,00 | |
| à 4001 Client <u>Christian</u> | | 2.893,92 |
| 4002 Client <u>Christiane</u> | 9.043,50 | |
| à 700 Ventes | | 7.500,00 |
| 4510 Tva/ventes | | 1.543,50 |
| 4400 Fournisseur Fabian | 8.480,00 | |
| à 441 Effets à payer | | 8.480,00 |
| 4003 Client <u>Christophe</u> | 6.050,00 | |
| à 700 Ventes | | 5.000,00 |
| 4510 Tva/ventes | | 1.050,00 |
| 4010 Effets en portefeuille | 6.050,00 | |
| à 4003 Client <u>Christophe</u> | | 6.050,00 |
| 4013 Effets à l'encaissement (<u>Christophe</u>) | 6.050,00 | |
| à 4010 Effets en portefeuille | | 6.050,00 |
| 407 Créance douteuse | 9.043,50 | |
| à 4002 Client <u>Christiane</u> | | 9.043,50 |
| 6340 Dotation aux réd. de val./c.c. à c.t. | 7.500,00 | |
| à 409 Réd. val. actée (<u>Christiane</u>) | | 7.500,00 |
| 407 Créance douteuse (<u>Christophe</u>) | 6.135,00 | |
| 657 Frais de banque | 15,00 | |
| à 4013 Effets à l'encaissement | | 6.050,00 |
| 5500 Banque cc | | 100,00 |
| 441 Effets à payer (Fabian) | 8.480,00 | |
| à 5500 Banque cc | | 8.480,00 |

| | | | |
|------|--|-----------|-----------|
| 5500 | Banque cc | 904,35 | |
| 4114 | Tva/régularisation | 1.389,15 | |
| 409 | Réd. de val. actée (<u>Christiane</u>) | 7.500,00 | |
| | à 407 Créance douteuse | | 9.043,50 |
| | 6341 Reprise sur réduction de val. | | 750,00 |
| 61 | Sbd | 600,00 | |
| 4110 | Tva/achats | 126,00 | |
| | à 4402 Fournisseur téléphonie | | 726,00 |
| 4004 | Client <u>Christelle</u> | 2.420,00 | |
| | à 700 Ventes | | 2.000,00 |
| | 4510 Tva/ventes | | 420,00 |
| 642 | Moins-value/réalisation créances com. | 2.000,00 | |
| 4114 | Tva/régularisation | 420,00 | |
| | à 4004 Client <u>Christelle</u> | | 2.420,00 |
| 4010 | Effets en portefeuille | 6.500,00 | |
| | à 4005 Client <u>Fabien</u> | | 6.500,00 |
| 2300 | Machine VA | 5.000,00 | |
| 4110 | Tva/achats | 1.050,00 | |
| | à 4403 Fournisseur Fabrice | | 6.050,00 |
| 407 | Créance douteuses (ou 400) | 6.500,00 | |
| | à 4010 Effets en portef. (<u>Fabien</u>) | | 6.500,00 |
| 61 | Sbd | 150,00 | |
| | à 4403 Fournisseurs protêt | | 150,00 |
| 4403 | Fournisseur protêt | 150,00 | |
| | à 570 Caisse, espèces | | 150,00 |
| 407 | Créance douteuse (ou 400) (<u>Fabien</u>) | 150,00 | |
| | à 749 Refacturation | | 150,00 |
| 4006 | Client <u>Christounet</u> | 24.300,00 | |
| | à 700 Ventes | | 20.000,00 |
| | 4510 Tva/ventes | | 4.200,00 |
| | 4897 Emballages consignés | | 100,00 |
| 4897 | Emballages consignés | 100,00 | |
| | à 4006 Client <u>Christounet</u> | | 90,00 |
| | à 743 Boni/emballage | | 10,00 |
| 4010 | Effets en portefeuille | 24.210,00 | |
| | à 4006 Client <u>Christounet</u> | | 24.210,00 |
| 407 | Créances douteuse (<u>Christounet</u>) | 24.210,00 | |
| | à 4010 Effets en portefeuille | | 24.210,00 |
| 6340 | Dotation aux réd. de val./c.c. à c.t. | 6.003,00 | |
| | à 409 Réd. val. actée (<u>Christounet</u>) | | 6.003,00 |
| 5500 | Banque cc | 12.105,00 | |
| 409 | Réd. val. actée | 6.003,00 | |
| 4114 | Tva/régularisation | 2.100,00 | |
| 642 | Moins-value/réalisation créances com. | 4.002,00 | |
| | à 407 Créances douteuse (<u>Christounet</u>) | | 24.210,00 |
| 6583 | Intérêt de retard | 30,00 | |
| | 4402 Fournisseur téléphonie | | 30,00 |
| 411 | Tva à récupérer | 5.653,35 | |
| | à 4110 Tva/achats | | 1.744,20 |
| | 4114 Tva/régularisation | | 3.909,15 |

...

| | | |
|----------------------------|----------|----------|
| 4510 Tva/ventes | 9.177,42 | |
| à 451 Tva à payer | | 9.177,42 |
| 451 Tva à payer | 9.177,42 | |
| à 411 Tva à récupérer | | 5.653,35 |
| 4512 Tva cc | | 3.524,07 |
| 604 Achats de marchandises | 1.000,00 | |
| à 4440 Factures à recevoir | | 1.000,00 |

PAGE 32/33 (compte de résultats)

| | | |
|--|--|---------------|
| <u>Ventes et prestations</u> | | <u>44.100</u> |
| Chiffre d'affaires | | 43.900 |
| Autres produits d'exploitation | | 200 |
| <u>Coût des ventes et prestations</u> | | <u>28.925</u> |
| Approvisionnements et marchandises | | 9.000 |
| Achats | | 9.000 |
| Services et biens divers | | 1.170 |
| Réductions de val./actifs circulants | | 12.753 |
| Autres charges d'exploitation | | 6.002 |
| <u>Bénéfice (Perte) d'exploitation</u> | | <u>15.175</u> |
| <u>Charges financières</u> | | <u>93</u> |
| Charges financières récurrentes | | 93 |
| Autres charges financières | | 93 |
| <u>Bénéfice (Perte) de l'exercice avant impôts</u> | | <u>15.082</u> |
| <u>Bénéfice (Perte) de l'exercice</u> | | <u>15.082</u> |
| <u>Bénéfice (Perte) de l'exercice à affecter</u> | | <u>15.082</u> |

Exercice 1

| | | |
|---|----------|----------|
| <u>En N</u> | | |
| 6700 Impôts et précomptes dus ou versés | 8.050,00 | |
| à 5500 Banque cc | | 8.050,00 |
| <u>Au 31/12/N</u> | | |
| 6702 Charge fiscale estimée | 420,00 | |
| à 4500 Dette fiscale estimée | | 420,00 |
| <u>En N+1</u> | | |
| 4500 Dette fiscale estimée | 420,00 | |
| à 4520 Impôts et taxes à payer | | 356,73 |
| 7711 Régularisation d'impôts estimés | | 63,27 |
| 4520 Impôts et taxes à payer | 356,73 | |
| à 5500 Banque cc | | 356,73 |

Variante

| | | |
|---|--------|--------|
| <u>Au 31/12/N</u> | | |
| 6702 Charge fiscale estimée | 300,00 | |
| à 4500 Dette fiscale estimée | | 300,00 |
| <u>En N+1</u> | | |
| 4500 Dette fiscale estimée | 300,00 | |
| 6710 Suppléments d'impôts dus ou versés | 56,73 | |
| à 4520 Impôts et taxes à payer | | 356,73 |
| 4520 Impôts et taxes à payer | 356,73 | |
| à 5500 Banque cc | | 356,73 |

Exercice 2

| | | |
|---|--------|--------|
| <u>En N</u> | | |
| 6700 Impôts et précomptes dus ou versés | 20.000 | |
| à 5500 Banque cc | | 20.000 |
| <u>Au 31/12/N</u> | | |
| 6702 Charge fiscale estimée | 10.000 | |
| à 4500 Dette fiscale estimée | | 10.000 |
| <u>En N+1</u> | | |
| 4500 Dette fiscale estimée | 10.000 | |
| 6710 Suppléments d'impôts dus ou versés | 2.000 | |
| à 4520 Impôts et taxes à payer | | 12.000 |
| 4520 Impôts et taxes à payer | 12.000 | |
| à 5500 Banque cc | | 12.000 |

Variante

| | | |
|--------------------------------------|--------|-------|
| <u>En N+1</u> | | |
| 4500 Dette fiscale estimée | 10.000 | |
| à 4520 Impôts et taxes à payer | | 5.000 |
| 7711 Régularisation d'impôts estimés | | 5.000 |
| 4520 Impôts et taxes à payer | 5.000 | |
| à 5500 Banque cc | | 5.000 |

Exercice 3

| | | |
|---|--------|--------|
| <u>En N quatre fois</u> | | |
| 6700 Impôts et précomptes dus ou versés | 25.000 | |
| à 5500 Banque cc | | 25.000 |
| <u>Au 31/12/N</u> | | |
| 6702 Charge fiscale estimée | 10.000 | |
| à 4500 Dette fiscale estimée | | 10.000 |
| <u>En N+1</u> | | |
| a) <u>L'impôt réel est de 105.000 €</u> | | |
| 4500 Dette fiscale estimée | 10.000 | |
| à 4520 Impôts et taxes à payer | | 5.000 |
| 7711 Régularisation d'impôts estimés | | 5.000 |
| 4520 Impôts et taxes à payer | 5.000 | |
| à 5500 Banque cc | | 5.000 |
| b) <u>L'impôt réel est de 110.000 €</u> | | |
| 4500 Dette fiscale estimée | 10.000 | |
| à 4520 Impôts et taxes à payer | | 10.000 |
| 4520 Impôts et taxes à payer | 10.000 | |
| à 5500 Banque cc | | 10.000 |
| c) <u>L'impôt réel est de 120.000 €</u> | | |
| 4500 Dette fiscale estimée | 10.000 | |
| 6710 Suppléments d'impôts dus ou versés | 10.000 | |
| à 4520 Impôts et taxes à payer | | 20.000 |
| 4520 Impôts et taxes à payer | 20.000 | |
| à 5500 Banque cc | | 20.000 |

Exercice 4

| | | |
|---|--------|--------|
| 6700 Impôts et précomptes dus ou versés | 25.000 | |
| à 560 OCP cc | | 25.000 |
| 5500 Banque cc | 1.400 | |
| 6700 Impôts et précomptes dus ou versés | 600 | |
| à 751 Produits des actifs circulants | | 2.000 |
| <u>Au 31/12/N</u> | | |
| 4120 Impôts et précomptes à récupérer | 3.100 | |
| à 6701 Exc. de vers. d'imp. et pr... | | 3.100 |
| <u>En N+1</u> | | |
| 6710 Suppléments d'impôts dus ou versés | 3.340 | |
| à 4120 Impôts et précomptes à récupérés | | 3.100 |
| 4520 Impôts et taxes à payer | | 240 |

Exercice 5

En N

| | | |
|--|-----------|-----------|
| 6700 Impôts et précomptes dus ou versés à 5500 Banque cc | 17.500,00 | 17.500,00 |
| Cette écriture est passée quatre fois pour un montant total de 70.000 € | | |
| 5500 Banque cc | 8.785,00 | |
| 6700 Impôts et précomptes dus ou versés à 750 Produits des immob. fin. | 3.765,00 | 12.550,00 |
| 64010 Précomptes immobiliers à 4525 Précomptes immobiliers | 3.102,50 | 3.102,50 |
| 4525 Précomptes immobiliers à 5500 Banque cc | 3.102,50 | 3.102,50 |
| <u>Au 31/12/N</u> | | |
| 6702 Charges fiscales estimées à 4500 Dettes fiscales estimées | 6.235,00 | 6.235,00 |
| <u>En février N+1</u> | | |
| 4500 Dettes fiscales estimées | 6.235,00 | |
| 6710 Supplément d'impôts dus ou versés à 4520 Impôts et taxes à payer | 12.500,00 | 18.735,00 |
| <u>Fin avril</u> | | |
| 4520 Impôts et taxes à payer à 5500 Banque cc | 18.735,00 | 18.735,00 |

Exercice 1

En N

| | | | |
|-------------------|--|-----------|-----------|
| 6700 | Impôts et précomptes dus ou versés à 5500 Banque cc | 30.000,00 | 30.000,00 |
| 64010 | Précomptes immobiliers à 4525 Autres impôts et taxes à p. | 4.192,50 | 4.192,50 |
| 5500 | Banque cc | 11.410,00 | |
| 6700 | Impôts et précomptes dus ou versé à 751 Produits des actifs circ. | 4.890,00 | 16.300,00 |
| <u>Au 31/12/N</u> | | | |
| 4120 | Impôts et précomptes à récupérer à 6701 Exc. d'imp. et pr. portés.. | 3.690,00 | 3.690,00 |
| <u>En N+1</u> | | | |
| 6710 | Suppléments d'impôts dus ou versés à 4120 Impôts et précomptes à réc. | 2.250,00 | 2.250,00 |

Exercice 2

Au 31/12/N

| | | | |
|------|---|--------|--------|
| 6712 | Provisions fiscales constituées à 161 Provisions pour charges fiscales | 10.000 | 10.000 |
|------|---|--------|--------|

En N+1

a) Le supplément s'élève finalement à 10.500 €

| | | | |
|------|--|--------|--------|
| 161 | Provisions pour charges fiscales | 10.000 | |
| 6710 | Suppléments d'impôts dus ou versés à 4520 Impôts et taxes à payer | 500 | 10.500 |

b) Le supplément s'élève finalement à 9.500 €

| | | | |
|-----|--|--------|--------------|
| 161 | Provisions pour charges fiscales à 4520 Impôts et taxes à payer 7712 Reprises de provisions fiscales | 10.000 | 9.500 500 |
|-----|--|--------|--------------|

Exercice 3

Au 31/12/N

| | | | |
|------|---|-------|-------|
| 6712 | Provisions fiscales constituées à 161 Provisions pour charges fiscales | 5.000 | 5.000 |
|------|---|-------|-------|

En février N+1

| | | | |
|------|--|-------|----------------|
| 161 | Provisions pour charges fiscales à 4520 Impôts et taxes à payer 7712 Reprises de provisions fiscales | 5.000 | 4.000 1.000 |
| 4520 | Impôts et taxes à payer à 5500 Banque cc | 4.000 | 4.000 |

Exercice 1

| | | |
|--------------------------------------|-----------|-----------|
| 6202 Rémunérations employés | 10.400,00 | |
| 6203 Rémunérations ouvriers | 38.400,00 | |
| 6210 Cot. patr. d'ass. soc./salaires | 12.677,99 | |
| 6211 Cot. patr. d'ass. soc./appoint. | 2.600,00 | |
| à 4530 Précomptes professionnels | | 10.175,29 |
| 454 ONSS | | 22.057,66 |
| 4551 Rémunérations employés | | 6.780,54 |
| 4552 Rémunérations ouvriers | | 25.064,50 |

Exercice 2

| | | |
|--------------------------------------|------------|------------|
| 6202 Rémunérations employés | 39.200,00 | |
| 6203 Rémunérations ouvriers | 161.000,00 | |
| 6210 Cot. patr. d'ass. soc./salaires | 53.155,12 | |
| 6211 Cot. patr. d'ass. soc./appoint. | 9.800,00 | |
| 622 Primes patr./ass. extra-légales | 11.460,00 | |
| 6238 Autres fr. de pers., divers | 11.350,00 | |
| à 4530 Précomptes professionnels | | 38.480,70 |
| 454 ONSS | | 90.804,68 |
| 4551 Rémunérations employés | | 26.541,86 |
| 4552 Rémunérations ouvriers | | 107.227,88 |
| 4592 Oppositions/rémunérations | | 100,00 |
| 45932 Assurances groupe | | 11.460,00 |
| 4597 Dettes sociales diverses | | 11.350,00 |

Exercice 3

| | | |
|--------------------------------------|----------|----------|
| 6203 Rémunération ouvriers | 1.625,00 | |
| 621 Cotisation patronale d'ass. soc. | 536,50 | |
| 622 Primes patr. pour ass. extralég. | 62,50 | |
| à 4530 Précomptes professionnels | | 211,25 |
| 454 ONSS | | 765,88 |
| 455 Rémunérations | | 1.134,37 |
| 4592 Oppositions sur rém. | | 12,50 |
| 45932 Assurance groupe | | 100,00 |
| 45932 Assurance groupe | 100,00 | |
| à 5500 Banque cc | | 100,00 |

Exercice 4

| | | |
|---|------------|------------|
| 4530 Précomptes professionnels | 10.778,00 | |
| à 5500 Banque cc | | 10.778,00 |
| 6202 Rémunérations employés | 142.760,30 | |
| 6210 Cotisations patronales d'ass. soc. | 18.255,25 | |
| à 4530 Précomptes professionnels | | 40.363,00 |
| 454 ONSS | | 36.914,02 |
| 455 Rémunérations | | 83.738,53 |
| 456 Pécules de vacances | 69.739,30 | |
| à 62510 Utilisation provision/pv | | 69.739,30 |
| 455 Rémunérations | 83.738,53 | |
| à 5500 Banque cc | | 83.738,53 |
| 456 Pécules de vacances | 66.956,00 | |
| à 6251 Ut. et/ou reprise prov./pv | | 66.956,00 |
| 6250 Dotations aux provisions pour pv | 159.477,86 | |
| à 456 Pécules de vacances | | 159.477,86 |

Exercice 1

| | | |
|--|-----------|----------|
| 6202 Rémunérations employés | 15.000,00 | |
| 621 Cotisations patronales d'ass. soc. | 2.250,00 | |
| à 4530 Précomptes professionnels | | 3.252,90 |
| 454 ONSS | | 4.210,50 |
| 455 Rémunérations | | 9.733,00 |
| 4592 Oppositions/rémunérations | | 53,60 |
| 456 Pécules de vacances | 6.000,00 | |
| à 62510 Utilisation provision/pv | | 6.000,00 |

Exercice 2

Au 31/12/N

| | | |
|---------------------------------------|------------|------------|
| 6250 Dotations aux provisions pour pv | 236.600,00 | |
| à 456 Pécules de vacances | | 236.600,00 |

Au 31/05/N+1

| | | |
|---------------------------------------|------------|------------|
| 6202 Rémunération employés | 384.000,00 | |
| 621 Cotisation patronale de séc. soc. | 50.000,00 | |
| à 4530 Précomptes professionnels | | 127.593,00 |
| 454 Onss | | 100.188,80 |
| 455 Rémunérations | | 206.218,20 |
| 456 Pécules de vacances | 184.000,00 | |
| à 62510 Utilisation provision/pv | | 184.000,00 |

Au 31/12/N+1

| | | |
|---------------------------------------|------------|------------|
| 456 Pécules de vacances | 52.600,00 | |
| à 62510 Utilisation provision/pv | | 52.600,00 |
| 6250 Dotations aux provisions pour pv | 436.800,00 | |
| à 456 Pécules de vacances | | 436.800,00 |

Bilan au 31/12/N+1

| | | |
|---|------------|------------|
| Dettes fiscales, salariales et sociales | | 610.660,00 |
| Impôts | 56.710,00 | |
| Rémunérations et charges sociales | 553.950,00 | |

Compte de résultats au 31/12/N+1

| | | |
|---|--|--------------|
| Coût des ventes et prestations | | |
| Rémunérations, charges sociales et pensions | | 3.384.200,00 |

Exercice 1

Au 31/12/N

| | | |
|---|----------|----------|
| 491 Produits acquis | 2.250,00 | |
| à 750 Produits des immob. fin. | | 2.250,00 |
| 6700 Impôts et précomptes dus ou versés | 675,00 | |
| à 492 Charges à imputer | | 675,00 |

Au 01/01/N+1

| | | |
|---|----------|----------|
| 750 Produits des immob. fin. | 2.250,00 | |
| à 491 Produits acquis | | 2.250,00 |
| 492 Charges à imputer | 675,00 | |
| à 6700 Impôts et précomptes dus ou versés | | 675,00 |

Au 30/06/N+1

| | | |
|---|----------|----------|
| 5500 Banque cc | 3.150,00 | |
| 6700 Impôts et précomptes dus ou versés | 1.350,00 | |
| à 750 Produits des immob. fin. | | 4.500,00 |

Exercice 2

En N

| | | |
|-------------------------------|----------|----------|
| 400 Clients | 7.260,00 | |
| à 705 Prestations de services | | 6.000,00 |
| 4510 TVA/ventes | | 1.260,00 |
| 5500 Banque cc | 7.260,00 | |
| à 400 Clients | | 7.260,00 |

Au 31/12/N

| | | |
|-----------------------------|----------|----------|
| 705 Prestations de services | 2.000,00 | |
| à 493 Produits à reporter | | 2.000,00 |

Au 01/01/N+1

| | | |
|-------------------------------|----------|----------|
| 493 Produits à reporter | 2.000,00 | |
| à 705 Prestations de services | | 2.000,00 |

Exercice 3

Au 31/12/N

| | | |
|--|-----------|-----------|
| 61300 Redevances pour brevets, licences... | 15.000,00 | |
| à 4440 Factures à recevoir | | 15.000,00 |

Au 31/03/N+1

| | | |
|--------------------------|-----------|-----------|
| 4440 Factures à recevoir | 15.000,00 | |
| 4110 Tva/achats | 3.150,00 | |
| à 440 Fournisseurs | | 18.150,00 |
| 440 Fournisseurs | 18.150,00 | |
| à 5500 Banque cc | | 18.150,00 |

Exercice 4

Le 01/09/N

| | | |
|--------------------------|-------|-------|
| 61310 Assurance incendie | 1.236 | |
| à 440 Fournisseurs | | 1.236 |
| 440 Fournisseurs | 1.236 | |
| à 5500 Banque cc | | 1.236 |

Au 31/12/N

| | | |
|----------------------------|-----|-----|
| 490 Charges à reporter | 824 | |
| à 61310 Assurance incendie | | 824 |

| | |
|---------------------------------|--|
| <u>61310 Assurance incendie</u> | |
| 1.236 | 824 |
| SD 412 | = 4 mois d'assurance prix en charge en N |

Au 01/01/N+1

| | | |
|--------------------------|-----|-----|
| 61310 Assurance incendie | 824 | |
| à 490 Charges à reporter | | 824 |

| | |
|---------------------------------|--|
| <u>61310 Assurance incendie</u> | |
| 824 | = 8 mois d'assurance prix en charge en N+1 |

Exercice 5

Au 31/12/N

| | | |
|---|----------|----------|
| 491 Produits acquis | 8.000,00 | |
| à 751 Produits des actifs circulants | | 8.000,00 |
| 6700 Impôts et précomptes dus ou versés | 2.400,00 | |
| à 492 Charges à imputer | | 2.400,00 |

Au 01/01/N+1

| | | |
|---|----------|----------|
| 751 Produits des actifs circulants | 8.000,00 | |
| à 491 Produits acquis | | 8.000,00 |
| 492 Charges à imputer | 2.400,00 | |
| à 6700 Impôts et précomptes dus ou versés | | 2.400,00 |

Au 30/04/N+1

| | | |
|---|----------|-----------|
| 5500 Banque cc | 8.400,00 | |
| 6700 Impôts et précomptes dus ou versés | 3.600,00 | |
| à 751 Produits des actifs circulants | | 12.000,00 |

Exercice 6

Début octobre N

| | | |
|---------------------------------|-------|-------|
| 610 Loyers et charges locatives | 5.400 | |
| à 5500 Banque cc | | 5.400 |

Au 31/12/N

| | | |
|-----------------------------------|-------|-------|
| 490 Charges à reporter | 1.350 | |
| à 610 Loyers et charges locatives | | 1.375 |

610 Loyers et charges locatives

| | | |
|-------|--|-------|
| 5.400 | | 1.350 |
|-------|--|-------|

Solde débiteur : 4.050, soit : 3 mois de loyers enregistrés en N

Au 01/01/N+1

| | | |
|---------------------------------|-------|-------|
| 610 Loyers et charges locatives | 1.350 | |
| à 490 Charges à reporter | | 1.350 |

610 Loyers et charges locatives

| | | |
|------|--|--|
| 1350 | | |
|------|--|--|

Soit, le loyer de janvier

Exercice 6 du côté de celui qui perçoit les loyers

Début octobre N

| | | |
|--------------------------------------|-------|-------|
| 5500 Banque cc | 5.400 | |
| à 743 Produits d'exploitation divers | | 5.400 |

Au 31/12/N

| | | |
|------------------------------------|-------|-------|
| 743 Produits d'exploitation divers | 1.350 | |
| à 493 Produits à reporter | | 1.350 |

743 Produits d'exploitation divers

| | | |
|-------|--|-------|
| 1.350 | | 4.400 |
|-------|--|-------|

Solde créditeur : 4.050, soit : 3 mois de loyers enregistrés en N

Au 01/01/N+1

| | | |
|--------------------------------------|-------|-------|
| 493 Produits à reporter | 1.350 | |
| à 743 Produits d'exploitation divers | | 1.350 |

743 Produits d'exploitation divers

| | | |
|------|--|------|
| 1350 | | 1350 |
|------|--|------|

Soit, le loyer de janvier

Exercice 7

Au 31/12/N

| | | |
|---|----------|----------|
| 491 Produits acquis | 7.000,00 | |
| à 751 Produits des actifs circulants | | 7.000,00 |
| 6700 Impôts et précomptes dus ou versés | 2.100,00 | |
| à 492 Charges à imputer | | 2.100,00 |

Au 01/01/N+1

| | | |
|---|----------|----------|
| 751 Produits des actifs circulants | 7.000,00 | |
| à 491 Produits acquis | | 7.000,00 |
| 492 Charges à imputer | 2.100,00 | |
| à 6700 Impôts et précomptes dus ou versés | | 2.100,00 |

Au 30/06/N+1

| | | |
|---|----------|-----------|
| 5500 Banque cc | 9.800,00 | |
| 6700 Impôts et précomptes dus ou versés | 4.200,00 | |
| à 751 Produits des actifs circulants | | 14.000,00 |

Exercice 8

Au 01/03/N

| | | |
|----------------|-----------|-----------|
| 5500 Banque cc | 12.000,00 | |
| à 7490 Loyers | | 12.000,00 |

Au 31/12/N

| | | |
|---------------------------|----------|----------|
| 7490 Loyers | 2.000,00 | |
| à 493 Produits à reporter | | 2.000,00 |

Au 01/01/N+1

| | | |
|-------------------------|----------|----------|
| 493 Produits à reporter | 2.000,00 | |
| à 7490 Loyers | | 2.000,00 |

Exercice 9

Au 01/10/N

| | | |
|--------------------|--------|--------|
| 61 SBD | 750,00 | |
| à 440 Fournisseurs | | 750,00 |
| 440 Fournisseurs | 750,00 | |
| à 5500 Banque cc | | 750,00 |

Au 31/12/N

| | | |
|------------------------|--------|--------|
| 490 Charges à reporter | 562,50 | |
| à 61 SBD | | 562,50 |

Au 01/01/N+1

| | | |
|--------------------------|--------|--------|
| 61 SBD | 562,50 | |
| à 490 Charges à reporter | | 562,50 |

Exercice 10

Au 31/12/N

| | | | |
|------|--------------------------------------|--------|--------|
| 491 | Produits acquis | 733,33 | |
| 6700 | Impôts et précomptes dus ou versés | 220,00 | |
| | à 751 Produits des actifs circulants | | 733,33 |
| | 492 Charges à imputer | | 220,00 |

Au 01/01/N+1

| | | | |
|-----|---|--------|--------|
| 751 | Produits des actifs circulants | 733,33 | |
| 492 | Charges à imputer | 220,00 | |
| | à 491 Produits acquis | | 733,33 |
| | 6700 Impôts et précomptes dus ou versés | | 220,00 |

Au 01/02/N+1

| | | | |
|------|--------------------------------------|--------|--------|
| 5500 | Banque cc | 560,00 | |
| 6700 | Impôts et précomptes dus ou versés | 240,00 | |
| | à 751 Produits des actifs circulants | | 800,00 |

01/12

| | | |
|-----------------------------|----------|----------|
| 2400 Mobilier VA | 8.000,00 | |
| 4110 Tva/achats | 1.680,00 | |
| à 440 Fournisseurs | | 8.000,00 |
| 4515 Tva intracommunautaire | | 1.680,00 |

02/12

| | | |
|---------------------------|----------|----------|
| 400 Clients | 8.060,00 | |
| à 700 Ventes | | 6.000,00 |
| 4897 Emballages consignés | | 800,00 |
| 4510 Tva/ventes | | 1.260,00 |

03/12

| | | |
|-------------------------|-----------|-----------|
| 604 Achats marchandises | 22.500,00 | |
| 4110 Tva/achats | 4.725,00 | |
| à 440 Fournisseurs | | 27.225,00 |

04/12

| | | |
|-----------------|-----------|-----------|
| 400 Clients | 36.300,00 | |
| à 700 Ventes | | 30.000,00 |
| 4510 Tva/ventes | | 6.300,00 |

05/12

| | | |
|----------------------|-----------|-----------|
| 440 Fournisseurs | 27.225,00 | |
| à 441 Effets à payer | | 27.225,00 |

08/12

| | | |
|-------------------------------|----------|----------|
| 61 SBD | 1.500,00 | |
| 4110 Tva/achats | 315,00 | |
| à 440 Fournisseurs | | 1.500,00 |
| 4513 Tva pour autoliquidation | | 315,00 |

10/12

| | | |
|-----------------------------|-----------|-----------|
| 4110 Effets en portefeuille | 36.300,00 | |
| à 400 Clients | | 36.300,00 |

15/12

| | | |
|---------------------------|--------|--------|
| 4897 Emballages consignés | 800,00 | |
| à 743 Boni/emballages | | 800,00 |

16/12

| | | |
|-------------------------------|-----------|-----------|
| 4015 Effets à l'escompte | 36.300,00 | |
| à 4010 Effets en portefeuille | | 36.300,00 |

17/12

| | | |
|--------------|-----------|-----------|
| 400 Clients | 13.000,00 | |
| à 700 Ventes | | 13.000,00 |

18/12

| | | |
|----------------------------|-----------|-----------|
| 5500 Banque cc | 35.500,00 | |
| 6531 Escomptes/effets | 800,00 | |
| à 4015 Effets à l'escompte | | 36.300,00 |

Dito

| | | |
|--|-----------|-----------|
| 010 Déb. pour engagements/effets en circ | 36.300,00 | |
| à 0110 Effets cédés par l'entr./endos | | 36.300,00 |

(...)

| | | |
|--|-----------|-----------|
| Dito | | |
| 5500 Banque cc | 9.680,00 | |
| 409 Réductions de valeur actées | 7.000,00 | |
| 4114 Tva pour régularisation | 420,00 | |
| à 407 Créances douteuses | | 12.100,00 |
| 6341 Repr./réd. de val. Cr. Com. Ct | | 5.000,00 |
| 19/12 | | |
| 400 Clients | 60.500,00 | |
| à 700 Ventes | | 50.000,00 |
| 4510 Tva/ventes | | 10.500,00 |
| Dito | | |
| 407 Créances douteuses | 8.060,00 | |
| à 400 Clients | | 8.060,00 |
| 20/12 | | |
| 708 RRR accordés | 5.000,00 | |
| 4114 Tva/régularisation | 1.050,00 | |
| à 400 Clients | | 6.050,00 |
| 23/12 | | |
| 4117 Tva/acompte | 11.865,00 | |
| à 5500 Banque cc | | 11.865,00 |
| 26/12 | | |
| 61 SBD | 1.092,64 | |
| 4110 Tva/achats | 229,46 | |
| à 440 Fournisseurs | | 1.322,10 |
| 27/12 | | |
| 407 Créances douteuses | 39.500,00 | |
| à 5500 Banque cc | | 39.500,00 |
| Dito | | |
| 0110 Effets cédés par l'entr./endos | 36.300,00 | |
| à 010 Déb. pour eng./effets en circ. | | 36.300,00 |
| 29/12 | | |
| 441 Effets à payer | 27.225,00 | |
| à 5500 Banque cc | | 27.225,00 |
| 31/12 | | |
| 491 Produits acquis | 440,00 | |
| à 751 Produits des actifs circulants | | 440,00 |
| 6700 Impôts et précomptes dus ou versés | 132,00 | |
| à 492 Charges à imputer | | 132,00 |
| Dito | | |
| 490 Charges à reporter | 2.000,00 | |
| à 61 SBD | | 2.000,00 |
| Dito | | |
| 6340 Dotation aux rdv/cr. com. à 1 an au + | 16.000,00 | |
| à 409 Réductions de valeurs actées | | 16.000,00 |
| Dito | | |
| 411 Tva à récupérer | 8.419,46 | |
| à 4110 Tva/achats | | 6.949,46 |
| 4114 Tva pour régularisation | | 1.470,00 |

(...)

| | | |
|-------------------------------|--|-----------|
| Dito | | |
| 4510 Tva/ventes | | 18.060,00 |
| 4513 Tva pour autoliquidation | | 315,00 |
| 4515 Tva intracommunautaire | | 1.680,00 |
| à 451 Tva à payer | | 20.055,00 |
| Dito | | |
| 451 Tva à payer | | 20.055,00 |
| à 411 Tva à récupérer | | 8.419,46 |
| 4512 Tva cc | | 11.635,54 |

Déclaration TVA

| | |
|-----------|-----------|
| 03 | 86.000,00 |
| 46 | 13.000,00 |
| 49 | 5.000,00 |
| 81 | 22.500,00 |
| 82 | 2.592,64 |
| 83 | 8.000,00 |
| 86 | 8.000,00 |
| 87 | 1.500,00 |
| 54 | 18.060,00 |
| 55 | 1.680,00 |
| 56 | 315,00 |
| XX | 20.055,00 |
| 59 | 6.949,46 |
| 62 | 420,00 |
| 64 | 1.050,00 |
| YY | 8.419,46 |
| 71 | 11.635,54 |
| 91 | 11.865,00 |

| | | |
|---------------------|--|-----------|
| Dito | | |
| 4512 Tva cc | | 11.635,54 |
| 4112 Tva cc | | 229,46 |
| à 4117 Tva/acomptes | | 11.865,00 |

(...)

Exercice 1

| | | |
|------------------------|--------|--------|
| 5500 Banque cc | 670,00 | |
| à 499 Compte d'attente | | 670,00 |
| 499 Compte d'attente | 670,00 | |
| à 400 Clients | | 670,00 |

Exercice 2

28/03/N

| | | |
|-------------------------------|----------|----------|
| 611 Entretiens et réparations | 6.000,00 | |
| 4110 Tva/achats | 1.260,00 | |
| à 440 Fournisseurs | | 7.260,00 |

04/04/N

| | | |
|------------------|----------|----------|
| 440 Fournisseurs | 7.260,00 | |
| à 5500 Banque cc | | 7.260,00 |

05/04/N

| | | |
|------------------------|--------|--------|
| 5500 Banque cc | 463,30 | |
| à 499 Compte d'attente | | 463,30 |

15/04/N

| | | |
|----------------------|--------|--------|
| 499 Compte d'attente | 463,30 | |
| à 5500 Banque cc | | 463,30 |

01/09/N

| | | |
|------------------------------------|-----------|-----------|
| 4166 Avances et prêts au personnel | 40.000,00 | |
| à 5500 Banque cc | | 40.000,00 |

03/11/N

| | | |
|-----------------------------|----------|----------|
| 5500 Banque cc | 6.600,00 | |
| à 747 Revenus des immeubles | | 6.600,00 |

31/12/N

| | | |
|---|-----------|-----------|
| 490 Charge à reporter | 1.500,00 | |
| à 611 Entretiens et réparations | | 1.500,00 |
| 4911 Prorata d'intérêts | 1.200,00 | |
| à 759 Produits financiers divers | | 1.200,00 |
| 747 Revenus des immeubles | 2.200,00 | |
| à 4933 Prorata de loyers | | 2.200,00 |
| 6121 Téléphonie | 225,00 | |
| à 4929 Prorata autres ch. à imputer | | 225,00 |
| 604 Achats marchandises | 10.000,00 | |
| à 4440 Facture à recevoir | | 10.000,00 |
| 4040 Factures à établir | 20.000,00 | |
| à 700 Ventas | | 20.000,00 |
| 4911 Prorata d'intérêts | 733,33 | |
| à 751 Produits des actifs circ. | | 733,33 |
| 6700 Impôts et précomptes dus ou versés | 220,00 | |
| à 4929 Prorata autres ch. à imputer | | 220,00 |

...

| | | |
|---|-----------|-----------|
| <u>01/01/N+1</u> | | |
| 611 Entretiens et réparations | 1.500,00 | |
| à 490 Charges à reporter | | 1.500,00 |
| 759 Produits financiers divers | 1.200,00 | |
| à 4911 Prorata d'intérêts | | 1.200,00 |
| 4933 Prorata de loyers | 2.200,00 | |
| à 747 Revenus des immeubles | | 2.200,00 |
| 4929 Prorata autres charges à imputer | 225,00 | |
| à 6121 Téléphonie | | 225,00 |
| 751 Produits des actifs circulants | 733,33 | |
| à 4911 Prorata d'intérêts | | 733,33 |
| 4929 Prorata autres charges à imputer | 220,00 | |
| à 6700 Impôts et pr. dus ou versés | | 220,00 |
| <u>10/01/N+1</u> | | |
| 400 Clients | 24.200,00 | |
| à 4040 Factures à établir | | 20.000,00 |
| 4510 Tva/ventes | | 4.200,00 |
| <u>12/01/N+1</u> | | |
| 4440 Facture à recevoir | 10.000,00 | |
| 4110 Tva/achats | 2.100,00 | |
| à 440 Fournisseurs | | 12.100,00 |
| <u>01/02/N+1</u> | | |
| 5500 Banque cc | 560,00 | |
| 6700 Impôts et précomptes dus ou versés | 240,00 | |
| à 751 Produits des actifs circ. | | 800,00 |
| <u>03/02/N+1</u> | | |
| 5500 Banque cc | 6.600,00 | |
| à 747 Revenus des immeubles | | 6.600,00 |
| <u>06/02/N+1</u> | | |
| 6121 Téléphonie | 461,50 | |
| 4110 TVA/achats | 96,90 | |
| à 440 Fournisseurs | | 558,40 |
| <u>11/02/N+1</u> | | |
| 440 Fournisseurs | 558,40 | |
| à 5500 Banque cc | | 558,40 |
| <u>01/03/N+1</u> | | |
| 5500 Banque cc | 41.800,00 | |
| à 4161 Avances et prêts au personnel | | 40.000,00 |
| 759 Produits financiers divers | | 1.800,00 |

Exercice 1

| | | | |
|------------------|--------------------------------------|-----------|-----------|
| <u>30/11/N</u> | | | |
| 61 | SBD | 1.800,00 | |
| | à 5500 Banque cc | | 1.800,00 |
| <u>01/12/N</u> | | | |
| 570 | Caisse, espèces | 1.500,00 | |
| | à 743 Produits d'exploitation divers | | 1.500,00 |
| <u>31/12/N</u> | | | |
| 61 | SBD | 18.000,00 | |
| | à 492 Charges à imputer | | 18.000,00 |
| <u>Dito</u> | | | |
| 4040 | Factures à établir | 24.000,00 | |
| | à 700 Ventes | | 19.000,00 |
| | 4897 Emballages consignés | | 5.000,00 |
| <u>Dito</u> | | | |
| 490 | Charges à reporter | 1.650,00 | |
| | à 61 SBD | | 1.650,00 |
| <u>Dito</u> | | | |
| 743 | Produits d'exploitation divers | 1.000,00 | |
| | à 493 Produits à reporter | | 1.000,00 |
| <u>01/01/N+1</u> | | | |
| 61 | SBD | 1.650,00 | |
| | à 490 Charges à reporter | | 1.650,00 |
| <u>Dito</u> | | | |
| 493 | Produits à reporter | 1.000,00 | |
| | à 743 Produits d'exploitation divers | | 1.000,00 |
| <u>03/01/N+1</u> | | | |
| 400 | Clients | 27.990,00 | |
| | à 4040 Factures à établir | | 24.000,00 |
| | 4510 TVA/ventes | | 3.990,00 |
| <u>06/01/N+1</u> | | | |
| 4897 | Emballages consignés | 5.000,00 | |
| | à 400 Clients | | 5.000,00 |
| <u>Dito</u> | | | |
| 5400 | Chèques à encaisser | 22.990,00 | |
| | à 400 Clients | | 22.990,00 |
| <u>01/04/N+1</u> | | | |
| 61 | SBD | 6.000,00 | |
| 492 | Charges à imputer | 18.000,00 | |
| | à 5500 Banque cc | | 24.000,00 |

Exercice 2

| | | |
|--------------------------------|------------|------------|
| <u>01/01</u> | | |
| 2220 Terrains bâtis va | 400.000,00 | |
| 2300 Installation va | 26.000,00 | |
| 2400 Mobilier va | 8.000,00 | |
| 340 Stocks marchandises | 29.000,00 | |
| 400 Clients | 7.000,00 | |
| 5401 Chèques à l'encaissement | 1.000,00 | |
| 5500 Banque cc | 34.000,00 | |
| 560 OCP cc | 4.000,00 | |
| 570 Caisse, espèce | 2.000,00 | |
| à 440 Fournisseurs | | 11.000,00 |
| 100 Capital souscrit | | 500.000,00 |
| | | |
| <u>Dito</u> | | |
| 5400 Chèques à encaisser | 2.000,00 | |
| à 400 Clients | | 2.000,00 |
| | | |
| <u>02/01</u> | | |
| 5401 Chèque à l'encaissement | 2.000,00 | |
| à 5400 Chèque à encaisser | | 2.000,00 |
| | | |
| <u>03/01</u> | | |
| 570 Caisse, espèces | 6.000,00 | |
| à 58 Virements internes | | 6.000,00 |
| | | |
| <u>05/01</u> | | |
| 58 Virement interne | 6.000,00 | |
| à 5500 Banque cc | | 6.000,00 |
| | | |
| <u>06/01</u> | | |
| 2410 Matériel roulant va | 27.625,00 | |
| 4110 Tva/achats | 2.625,00 | |
| à 440 Fournisseurs | | 30.250,00 |
| | | |
| <u>Dito</u> | | |
| 440 Fournisseurs | 5.000,00 | |
| à 570 Caisse, espèces | | 5.000,00 |
| | | |
| <u>07/01</u> | | |
| 440 Fournisseurs | 25.250,00 | |
| à 441 Effets à payer | | 25.250,00 |
| | | |
| <u>08/01</u> | | |
| 4010 Effets en portefeuille | 4.000,00 | |
| à 400 Clients | | 4.000,00 |
| | | |
| <u>09/01</u> | | |
| 440 Fournisseurs | 6.000,00 | |
| à 561 OCP, chèques émis | | 6.000,00 |
| | | |
| <u>10/01</u> | | |
| 560 OCP cc | 1.000,00 | |
| à 5401 Chèque à l'encaissement | | 1.000,00 |

| | | | |
|------|---------------------------------|-----------|-----------|
| 440 | Fournisseurs | 4.000,00 | |
| | à 5501 Banque, chèques émis | | 4.000,00 |
| 58 | Virements internes | 50.000,00 | |
| | à 570 Caisse, espèce | | 50.000,00 |
| 5400 | Chèque à encaisser | 600,00 | |
| | à 400 Clients | | 600,00 |
| 5401 | Chèque à l'encaissement | 600,00 | |
| | à 5400 Chèque à encaisser | | 600,00 |
| 58 | Virements internes | 20.000,00 | |
| | à 562 OCP, virements émis | | 20.000,00 |
| 560 | OCP cc | 50.000,00 | |
| | à 58 Virements internes | | 50.000,00 |
| 572 | Caisse, timbres | 280,00 | |
| | à 570 Caisse, espèces | | 280,00 |
| 5500 | Banque cc | 600,00 | |
| | à 5401 Chèques à l'encaissement | | 600,00 |
| 562 | OCP, virements émis | 20.000,00 | |
| | à 560 OCP cc | | 20.000,00 |
| 5500 | Banque cc | 20.000,00 | |
| | à 58 Virements internes | | 20.000,00 |
| 5501 | Banque, chèques émis | 4.000,00 | |
| | à 5500 Banque cc | | 4.000,00 |
| 440 | Fournisseurs | 10.000,00 | |
| | à 561 OCP, chèques émis | | 10.000,00 |
| 61 | Sbd | 20,80 | |
| | à 572 Caisse, timbres | | 20,80 |
| 5500 | Banque cc | 1.100,00 | |
| | à 433 Dettes en compte courant | | 1.100,00 |

Exercice 1

| | | | |
|-----------------------------------|----------------------------------|-----------|-----------|
| <u>02/01/N</u> | | | |
| 2840 | Autres actions et parts | 1.000,00 | |
| | à 5500 Banque cc | | 250,00 |
| | 2841 Montants non appelés | | 750,00 |
| <u>01/03/N</u> | | | |
| 2841 | Montants non appelés | 750,00 | |
| | à 48920 Capital appelé non versé | | 750,00 |
| <u>Dito</u> | | | |
| 48920 | Capital appelé non versé | 750,00 | |
| | à 5502 Banque, virements émis | | 750,00 |
| <u>31/03/N</u> | | | |
| 5502 | Banque, virements émis | 750,00 | |
| | à 5500 Banque cc | | 750,00 |
| <u>01/04/N</u> | | | |
| 510 | Actions et parts | 10.000,00 | |
| | à 5500 Banque cc | | 10.000,00 |
| <u>31/12/N</u> | | | |
| 6510 | Dotations aux RDV/actifs circ. | 1.000,00 | |
| | à 519 Réd. de valeur actées | | 1.000,00 |
| <u>01/02/N+1 A. Vente à 210 €</u> | | | |
| 5500 | Banque cc | 10.500,00 | |
| 519 | Réductions de valeur actées | 1.000,00 | |
| | à 510 Actions et parts | | 10.000,00 |
| | 6511 Reprises de RDVA | | 1.000,00 |
| | 752 Plus-values/actifs circ. | | 500,00 |
| <u>01/02/N+1 A. Vente à 160 €</u> | | | |
| 5500 | Banque cc | 8.000,00 | |
| 519 | Réductions de valeur actées | 1.000,00 | |
| 652 | Moins-values/actifs circulants | 1.000,00 | |
| | à 510 Actions et parts | | 10.000,00 |
| <u>01/02/N+1 A. Vente à 190 €</u> | | | |
| 5500 | Banque cc | 9.500,00 | |
| 519 | Réductions de valeur actées | 1.000,00 | |
| | à 510 Actions et parts | | 10.000,00 |
| | 6511 Reprises de RDVA | | 500,00 |

Exercice 2

Janvier N

| | | | |
|-----|------------------|------------|------------|
| 510 | Actions et parts | 136.000,00 | |
| 657 | Frais de banque | 250,00 | |
| | à 5500 Banque cc | | 136.250,00 |

N

| | | | |
|---|------------------------------------|-----------|-----------|
| 6700 | Impôts et précomptes dus ou versés | 80.000,00 | |
| | à 5500 Banque cc | | 80.000,00 |
| (Cette écriture a, en réalité, été passée en quatre fois) | | | |

Décembre N

| | | | |
|------|------------------------------------|----------|-----------|
| 5500 | Banque cc | 9.520,00 | |
| 6700 | Impôts et précomptes dus ou versés | 4.080,00 | |
| | à 751 Produits des actifs circ. | | 13.600,00 |

31 décembre N

| | | | |
|------|-----------------------------------|-----------|-----------|
| 6702 | Charge fiscale estimée | 920,00 | |
| | à 4500 Dettes fiscales estimées | | 920,00 |
| 6510 | Dotation aux réd. de valeur/AC | 11.000,00 | |
| | à 519 Réductions de valeur actées | | 11.000,00 |

Avril N+1

| | | | |
|------|------------------------------------|--------|----------|
| 4500 | Dettes fiscales estimées | 920,00 | |
| 6710 | Suppléments d'impôts dus ou versés | 880,00 | |
| | à 4520 Impôts et taxes à payer | | 1.800,00 |

Juin N+1

| | | | |
|------|--------------------------------|------------|------------|
| 5500 | Banque cc | 139.560,30 | |
| 657 | Frais de banque | 139,70 | |
| 519 | Réductions de valeur actées | 11.000,00 | |
| | à 510 Actions et parts | | 136.000,00 |
| | 6511 Reprises/réd. de val./AC | | 11.000,00 |
| | 752 Plus-values/réalisation AC | | 3.700,00 |

Exercice 1

| | | | |
|--------------------|---------------------------------|-----------|-----------|
| <u>N</u> | | | |
| 510 | Actions et parts | 50.000,00 | |
| 657 | Frais de banque | 400,00 | |
| | à 511 Montant non appelé | | 10.000,00 |
| | 5500 Banque cc | | 40.400,00 |
| <u>31/12/N</u> | | | |
| 610 | SBD | 820,00 | |
| | à 492 Charges à imputer | | 820,00 |
| 6700 | Impôts et précomptes dus/versé | 843,75 | |
| | à 751 Produits des actifs circ. | | 2.812,50 |
| 6510 | Dot. RDV/actifs circulants | 5.000,00 | |
| | à 519 Réductions de val. actées | | 5.000,00 |
| 4040 | Factures à établir | 5.000,00 | |
| | à 700 Ventes | | 5.000,00 |
| <u>01/01/N+1</u> | | | |
| 492 | Charges à imputer | 820,00 | |
| | à 610 SBD | | 820,00 |
| 751 | Produits des actifs circ. | 2.812,50 | |
| | à 491 Produits acquis | | 1.968,75 |
| | 6700 Impôts et pr. dus/versés | | 843,75 |
| <u>Janvier</u> | | | |
| 400 | Clients | 6.050,00 | |
| | à 4040 Factures à établir | | 5.000,00 |
| | 4510 Tva/ventes | | 1.050,00 |
| <u>Février</u> | | | |
| 61 | SBD | 1.500,00 | |
| 4110 | Tva/achats | 315,00 | |
| | à 440 Fournisseurs | | 1.815,00 |
| <u>Début avril</u> | | | |
| 5500 | Banque cc | 2.625,00 | |
| 6700 | Impôts et précomptes dus/versés | 1.125,00 | |
| | À 751 Produits des actifs circ. | | 3.750,00 |
| <u>Fin avril</u> | | | |
| 519 | Réductions de valeur actées | 5.000,00 | |
| 511 | Montants non appelés | 10.000,00 | |
| 657 | Frais de banque | 450,00 | |
| 5500 | Banque cc | 44.550,00 | |
| | à 510 Actions et parts | | 50.000,00 |
| | 6511 Reprises/RDV/actifs circ. | | 5.000,00 |
| | 752 Plus-values/actifs circ. | | 5.000,00 |
| <u>Début mai</u> | | | |
| 570 | Caisse, espèces | 1.000,00 | |
| | à 58 Virements internes | | 1.000,00 |
| <u>Mi-mai</u> | | | |
| 58 | Virements internes | 1.000,00 | |
| | à 5500 Banque cc | | 1.000,00 |

Exercice 2

| | | |
|----------------|---------------------------------|-----------|
| <u>15/06/N</u> | | |
| 510 | Actions et parts | 50.640,00 |
| 657 | Frais de banque | 590,00 |
| | à 5502 Banque, virements émis | 51.230,00 |
| <u>18/06/N</u> | | |
| 5502 | Banque, virements émis | 51.230,00 |
| | à 5500 Banque cc | 51.230,00 |
| <u>27/06/N</u> | | |
| 5500 | Banque cc | 1.890,00 |
| 6700 | Impôts et précomptes dus/versés | 810,00 |
| | à 751 Produits des actifs circ. | 2.700,00 |
| <u>30/11/N</u> | | |
| 5500 | Banque cc | 43.000,00 |
| | à 510 Actions et parts | 33.760,00 |
| | 752 Plus-values/actifs circ. | 9.240,00 |

Exercice 3

| | | | |
|---------------------------------|---------------------------------|-----------|-----------|
| 440 | Fournisseurs | 1.000,00 | |
| | à 5501 Banque, chèques émis | | 1.000,00 |
| 5501 | Banque, chèque émis | 1.000,00 | |
| | à 5500 Banque cc | | 1.000,00 |
| 5400 | Chèque à encaisser | 5.000,00 | |
| | à 400 Clients | | 5.000,00 |
| 5401 | Chèques à l'encaissement | 5.000,00 | |
| | à 5400 Chèques à encaisser | | 5.000,00 |
| 5500 | Banque cc | 5.000,00 | |
| | à 5401 Chèques à l'encaissement | | 5.000,00 |
| 5500 | Banque cc | 7.000,00 | |
| 6700 | Impôts et précomptes dus/versés | 3.000,00 | |
| | à 751 Produits des actifs circ. | | 1.000,00 |
| 58 | Virements internes | 30.000,00 | |
| | à 570 Caisse, espèces | | 30.000,00 |
| 5500 | Banque cc | 30.000,00 | |
| | à 58 Virements internes | | 30.000,00 |
| <u>Fin d'exercice</u> | | | |
| 560 | OCP cc | 1.000,00 | |
| | à 433 Dettes en compte cour. | | 1.000,00 |
| <u>Début d'exercice suivant</u> | | | |
| 433 | Dettes en compte courant | 1.000,00 | |
| | à 560 OCP cc | | 1.000,00 |

01/02/N

| | | | |
|-----|----------------------------|-----------|----------|
| 510 | Actions et parts | 15.000,00 | |
| | à 511 Montants non appelés | | 7.500,00 |
| | 5500 Banque cc | | 7.500,00 |

01/04/N

| | | | |
|----|-----------------------|----------|----------|
| 58 | Virements internes | 7.500,00 | |
| | à 570 Caisse, espèces | | 7.500,00 |

03/04/N

| | | | |
|------|-------------------------|----------|----------|
| 5500 | Banque cc | 7.500,00 | |
| | à 58 Virements internes | | 7.500,00 |

05/04/N

| | | | |
|-----|----------------------------------|----------|----------|
| 511 | Montants non appelés | 7.500,00 | |
| | à 48920 Capital appelé non versé | | 7.500,00 |

20/04/N

| | | | |
|-------|-----------------------------|----------|----------|
| 48920 | Capital appelé non versé | 7.500,00 | |
| | à 5501 Banque, chèques émis | | 7.500,00 |

22/04/N

| | | | |
|------|----------------------|----------|----------|
| 5501 | Banque, chèques émis | 7.500,00 | |
| | à 5500 Banque cc | | 7.500,00 |

31/12/N

| | | | |
|------|-------------------------------|----------|----------|
| 6510 | Dot aux RDV/actifs circulants | 2.000,00 | |
| | à 519 Réd. de val. actées | | 2.000,00 |

15/01/N+1

Titres vendus à 1.100 €/titre

| | | | |
|------|--------------------------------|-----------|-----------|
| 5500 | Banque cc | 11.000,00 | |
| 519 | Réductions de valeur actées | 2.000,00 | |
| 652 | Moins-values/actifs circulants | 2.000,00 | |
| | à 510 Actions et parts | | 15.000,00 |

Titres vendus à 1.400 €/titre

| | | | |
|------|-----------------------------|-----------|-----------|
| 5500 | Banque cc | 14.000,00 | |
| 519 | Réductions de valeur actées | 2.000,00 | |
| | à 510 Actions et parts | | 15.000,00 |
| | 6511 Reprises/RDV/AC | | 1.000,00 |

Titres vendus à 1.600 €/titre

| | | | |
|------|------------------------------|-----------|-----------|
| 5500 | Banque cc | 16.000,00 | |
| 519 | Réductions de valeur actées | 2.000,00 | |
| | à 510 Actions et parts | | 15.000,00 |
| | 6511 Reprises/RDV/AC | | 2.000,00 |
| | 752 Plus-values/actifs circ. | | 1.000,00 |

Titres vendus à 1.500 €/titre

| | | | |
|------|-----------------------------|-----------|-----------|
| 5500 | Banque cc | 15.000,00 | |
| 519 | Réductions de valeur actées | 2.000,00 | |
| | à 510 Actions et parts | | 15.000,00 |
| | 6511 Reprises/RDV/AC | | 2.000,00 |

PAGE 46

| | | | |
|------|---------------------------------|------------|-----------|
| 520 | Titres à revenus fixes | 15.000,00 | |
| 657 | Frais de banque | 200,00 | |
| | à 5500 Banque cc | | 15.200,00 |
| 510 | Actions et parts | 12.000,00 | |
| 657 | Frais de banque | 140,00 | |
| | à 5500 Banque cc | | 12.140,00 |
| 5500 | Banque cc | 700,00 | |
| 6700 | Impôts et précomptes dus/versés | 300,00 | |
| | à 751 Produits des actifs circ. | | 1.000,00 |
| 440 | Fournisseurs | 2.500,00 | |
| | à 5501 Banque, chèques émis | | 2.500,00 |
| 510 | Actions et part | 100.000,00 | |
| 657 | Frais de banque | 300,00 | |
| | à 511 Montants non appelés | | 40.000,00 |
| | 560 OCP cc | | 60.300,00 |
| 5400 | Chèques à encaisser | 1.200,00 | |
| | à 400 Clients | | 1.200,00 |
| 5401 | Chèques à l'encaissement | 1.200,00 | |
| | à 5400 Chèques à encaisser | | 1.200,00 |
| 5500 | Banque cc | 1.200,00 | |
| | à 5401 Chèques à l'encaissement | | 1.200,00 |
| 572 | Caisse timbres (avant : 5780) | 1.600,00 | |
| | à 440 Fournisseurs | | 1.600,00 |
| 440 | Fournisseurs | 1.600,00 | |
| | à 570 Caisse, espèces | | 1.600,00 |
| 5501 | Banque, chèques émis | 2.500,00 | |
| 5500 | Banque cc | 6.440,00 | |
| | à 433 Dettes en compte courant | | 8.940,00 |
| 6510 | Dotations aux RDV/actifs circ. | 1.000,00 | |
| | à 519 Réd. de valeur actées | | 1.000,00 |
| 61 | SBD | 1.611,04 | |
| | à 572 Caisse timbres | | 1.611,04 |
| 491 | Produits acquis | 1.000,00 | |
| 6700 | Impôts et précomptes dus/versés | 300,00 | |
| | à 751 Produits des actifs circ. | | 1.000,00 |
| | 492 Charges à imputer | | 300,00 |

| | | | |
|--------------------------|------------------|---------------------|-----------------|
| <u>Actifs circulants</u> | <u>91.204,96</u> | <u>Dettes</u> | <u>9.240,00</u> |
| Placements de tr. | 86.000,00 | Dettes 1 an au plus | 8.940,00 |
| Autres placements | 86.000,00 | Dettes financières | 8.940,00 |
| | | Et. de crédit | 8.940,00 |
| Valeurs disponibles | 4.204,96 | | |
| Cptes de régul. | 1.000,00 | Cptes de régul. | 300,00 |

...

| | | | |
|-------|----------------------------------|-----------|-----------|
| 433 | Dettes en compte courant | 8.940,00 | |
| | à 5500 Banque cc | | 6.440,00 |
| | 5501 Banque, chèques émis | | 2.500,00 |
| 751 | Produits des actifs circulants | 1.000,00 | |
| 492 | Charge à imputer | 300,00 | |
| | à 491 Produits acquis | | 1.000,00 |
| | 6700 Imp. et préc. dus/versés | | 300,00 |
| 511 | Montants non appelés | 40.000,00 | |
| | à 48920 Capital appelé non versé | | 40.000,00 |
| 48920 | Capital appelé non versé | 40.000,00 | |
| | à 5502 Banque, virements émis | | 40.000,00 |
| 5502 | Banque, virements émis | 40.000,00 | |
| | à 5500 Banque cc | | 40.000,00 |
| 5501 | Banque, chèques émis | 2.500,00 | |
| | à 5500 Banque cc | | 2.500,00 |
| 5500 | Banque cc | 10.474,00 | |
| 657 | Frais de banque | 126,00 | |
| 519 | Réductions de valeur actées | 1.000,00 | |
| 652 | Moins-value/actifs circulants | 400,00 | |
| | à 510 Actions et parts | | 12.000,00 |
| 5500 | Banque cc | 840,00 | |
| 6700 | Impôts et précomptes dus/versés | 360,00 | |
| | à 751 Produits des actifs circ. | | 12.000,00 |
| 5500 | Banque cc | 15.246,00 | |
| 657 | Frais de banque | 154,00 | |
| | à 520 Titres à revenus fixes | | 15.000,00 |
| | 752 Plus-values/actifs circ. | | 400,00 |

PAGE 47

| | | | |
|------|----------------------------------|------------|-----------|
| 510 | Actions et parts | 12.000,00 | |
| 657 | Frais de banque | 140,00 | |
| | à 511 Montant non appelés | | 6.000,00 |
| | 5500 Banque cc | | 6.140,00 |
| 5500 | Banque cc | 700,00 | |
| 6700 | Impôts et précomptes dus/versé | 300,00 | |
| | à 751 Produits des actifs circ. | | 1.000,00 |
| 440 | Fournisseurs | 2.500,00 | |
| | à 561 OCP, chèques émis | | 2.500,00 |
| 2800 | Participations entreprises liées | 100.000,00 | |
| 657 | Frais de banque | 300,00 | |
| | à 2801 Montants non appelés | | 40.000,00 |
| | 5500 Banque cc | | 60.300,00 |
| 5400 | Chèques à encaisser | 1.200,00 | |
| | à 400 Clients | | 1.200,00 |
| 5401 | Chèques à l'encaissement | 1.200,00 | |
| | à 5400 Chèques à encaisser | | 1.200,00 |
| 5500 | Banque cc | 1.200,00 | |
| | à 5401 Chèques à l'encaissement | | 1.200,00 |

| | | | |
|-------|-----------------------------------|-----------|-----------|
| 61 | SBD | 1.600,00 | |
| | à 440 Fournisseurs | | 1.600,00 |
| 440 | Fournisseurs | 1.600,00 | |
| | à 570 Caisse, espèces | | 1.600,00 |
| 6510 | Dot. aux RDV/actifs circ. | 1.000,00 | |
| | à 519 Réductions de valeur actées | | 1.000,00 |
| 490 | Charges à reporter | 49,60 | |
| | à 61 SBD | | 49,60 |
| 5500 | Banque cc | 24.675,80 | |
| | à 433 Dettes en compte courant | | 24.675,80 |
| 690 | Perte reportée exercice précédent | 56.000,00 | |
| | à 14 Résultat reporté | | 56.000,00 |
| 6920 | Dotation à la réserve légale | 1.615,00 | |
| | à 130 Réserve légale | | 1.615,00 |
| 694 | Rémunération du capital | 8.830,00 | |
| | à 471 Dividendes de l'exercice | | 8.830,00 |
| 693 | Bénéfice à reporter | 21.855,00 | |
| | à 14 Résultat reporté | | 21.855,00 |
| 61 | SBD | 49,60 | |
| | à 490 Charges à reporter | | 49,60 |
| 433 | Dettes en compte courant | 24.675,80 | |
| | à 5500 Banque cc | | 24.675,80 |
| 2801 | Montants non appelés | 40.000,00 | |
| | à 48920 Capital appelé non versé | | 40.000,00 |
| 48920 | Capital appelé non versé | 40.000,00 | |
| | à 5500 Banque cc | | 40.000,00 |
| 561 | OCP, chèques émis | 2.500,00 | |
| | à 440 Fournisseurs | | 2.500,00 |
| 5500 | Banque cc | 6.874,00 | |
| 657 | Frais de banque | 126,00 | |
| 511 | Montants non appelés | 6.000,00 | |
| 519 | Réductions de valeur actées | 1.000,00 | |
| | à 510 Actions et parts | | 12.000,00 |
| | 6511 Reprises/RDV/actifs circ. | | 1.000,00 |
| | 752 Plus-values/actifs circ. | | 1.000,00 |
| 58 | Virements internes | 10.000,00 | |
| | à 562 OCP, virements émis | | 10.000,00 |
| 562 | OCP, virements émis | 10.000,00 | |
| | à 560 OCP cc | | 10.000,00 |
| 5500 | Banque cc | 10.000,00 | |
| | à 58 Virements internes | | 10.000,00 |