

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/>		<hr/>
	321.000		321.000

Ouverture des comptes opération (0)

D	Immeuble	C
300.000		

D	Machines	C
50.000		

D	Mobilier	C
20.000		

D	Fournisseurs	C
		23.000

D	Marchandises	C
60.000		

D	Clients	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	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	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 (8)</u>
		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	C
(0)	9.000	2.300 (2)
		<u>6.200 (6)</u>
		8.500
		500 SD

Les clients doivent 500 €

D	Fournisseurs	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
- 763 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>
Pr. Des immobilisations financières	1.508
<u>Charges financières</u>	<u>3.171,00</u>
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 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)

		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			
		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			
		05/01	
(2)	5500 Banque cc	5.000	
	à 489 Autres dettes diverses		5.000
Extrait de compte bancaire n°2/emprunt à ...			
		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			
		12/01	
(4)	400 Clients	750	
	à 24 Mobilier et Matériel roulant		750
Ma facture n°1 à Louis			
		17/01	
(5)	440 Fournisseurs	5.000	
	à 5500 Banque cc		5.000
Extrait de compte bancaire n°3/Perrot, sa facture n°81			
		19/01	
(6)	5500 Banque cc	750	
	à 400 Clients		750
Extrait de compte bancaire n°4/ma facture n°1 à Louis			
		22/01	
(7)	5500 Banque cc	50.000	
	à 100 Capital souscrit		50.000
Extrait de compte bancaire n°5/apport en capital			
		28/01	
(8)	222 Terrains bâtis	30.000	
	à 1750 Fournisseurs		30.000
Fossoul, sa facture n°1			
		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 (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	55.000	(3)	
(3) 15.000		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 22091 Réductions de valeur sur terrains		48.000
	22191 Réductions de valeur sur constructions		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	

<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 Pr. expl. div.		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

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

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

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 1636 Provisions pour litiges		12.000,00

PAGE 27 (déclaration TVA et décompte final)

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

A. Solde de la période de déclaration
Taxe due à l'Etat

TOTAUX
A gauche : lettres A + D

E. Résultat final
Montant à payer à l'Etat

Sommes à payer à l'Etat	Sommes dues par l'Etat
1.255,72	
1.255,72	
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.	4117	TVA/acomptes	480,00	
		à 5500 Banque cc		480,00
8.	400	Clients	121.000,00	
		à 70002 Ventes en Belgique (21%)		100.000,00
		4510 TVA sur ventes		21.000,00
9.	610	SBD en Belgique	926,00	
	4110	TVA sur achats	42,00	
		à 440 Fournisseurs		968,00
10.	610	SBD en Belgique	140,00	
		à 440 Fournisseurs		140,00
11.	4117	TVA/acomptes	650,00	
		à 5500 Banque cc		650,00
12.	61	SBD	270,00	
	4110	TVA sur achats	56,70	
		à 440 Fournisseurs		270,00
		4513 TVA cocontractant		56,70
13.	61	SBD	1.696,00	
		à 440 Fournisseurs		1.696,00
14.	400	Clients	2.500,00	
		à 70010 Ventes intracommunautaires		2.500,00
15.	411	TVA à récupérer	2.831,53	
		à 4110 TVA sur achats		2.411,53
		4114 TVA pour régularisations		420,00
16.	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
17.	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

18. 4512 TVA cc 1.300,00
 à 4112 TVA cc 170,00
 4117 TVA acomptes 1.130,00

	Sommes à payer à l'Etat	Sommes dues par l'Etat
<u>A. Solde de la période de déclaration</u> Taxe due à l'Etat	22.635,20	
<u>C. Concerne uniquement les déposants trim.</u> Montants des acomptes payés pour la pér.		1.130,00
<u>D. Solde des périodes de décl. Antérieures</u> Somme restant due par l'Etat		170,00
<u>TOTAUX</u> A gauche : lettres A + D A droite : lettres A + (B ou C) + D	22.635,20	1.300,00
<u>TOTAL LE PLUS PETIT</u>	-1.300,00	
<u>E. Résultat final</u> Montant à payer à l'Etat	21.335,20	

Exercice 1 (journal)

1.	400 Clients	61.681,00	
	à 700 Ventes		57.500,00
	4510 TVA/ventes		3.381,00
	484 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.	484 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 et décompte final)

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

18. 4112 TVA cc 600,00
à 4117 TVA acomptes 600,00

A. Solde de la période de déclaration
Sommes dues par l'Etat

C. Concerne uniquement les déposants trim.
Montants des acomptes payés pour la pér.

TOTAUX

A droite : lettres A + (B ou C) + D

E. Résultat final
Montant dû par l'Etat

Sommes à payer à l'Etat	Sommes dues par l'Etat
	5.796,00
	600,00
	6.396,00
	6.396,00

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 et décompte final)

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

A. Solde de la période de déclaration
Taxes dues à l'Etat

TOTAUX
A gauche : lettres A + D

E. Résultat final
Montant à payer à l'Etat

Sommes à payer à l'Etat	Sommes dues par l'Etat
2.298,89	
2.298,89	
2.298,89	

Exercice 1

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

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

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

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
484 Emballage consigné		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
484 Emballages consignés		100,00
484 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
484 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 Effet 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
	484 Emballages consignés		100,00
484	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

En N

6700 Impôts et précomptes dus ou versés	8.050,00	
à 5500 Banque cc		8.050,00

Au 31/12/N

6702 Charge fiscale estimée	420,00	
à 4500 Dette fiscale estimée		420,00

En N+1

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

Au 31/12/N

6702 Charge fiscale estimée	300,00	
à 4500 Dette fiscale estimée		300,00

En N+1

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

En N

6700 Impôts et précomptes dus ou versés	20.000	
à 5500 Banque cc		20.000

Au 31/12/N

6702 Charge fiscale estimée	10.000	
à 4500 Dette fiscale estimée		10.000

En N+1

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

En N+1

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	16.866,66	
6211 Cot. patr. d'ass. soc./appoint.	3.605,68	
à 4530 Précomptes professionnels		10.175,29
454 ONSS		27.252,01
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	70.873,49	
6211 Cot. patr. d'ass. soc./appoint.	13.625,92	
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		112.348,97
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.	684,10	
622 Primes patr. pour ass. extralég.	62,50	
à 4530 Précomptes professionnels		211,25
454 ONSS		913,48
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.	24.082,33	
	à 4530 Précomptes professionnels		40.363,00
	454 ONSS		42.741,10
	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	164.735,37	
	à 456 Pécules de vacances		164.735,37

Exercice 1

6202 Rémunérations employés	15.000,00	
621 Cotisations patronales d'ass. soc.	2.968,20	
à 4530 Précomptes professionnels		3.252,90
454 ONSS		4.928,70
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	244.400,00	
à 456 Pécules de vacances		244.400,00

Au 31/05/N+1

6202 Rémunération employés	384.000,00	
621 Cotisation patronale de séc. soc.	76.920,00	
à 4530 Précomptes professionnels		127.593,00
454 Onss		127.108,80
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	60.400,00	
à 62510 Utilisation provision/pv		60.400,00
6250 Dotations aux provisions pour pv	451.200,00	
à 456 Pécules de vacances		451.200,00

Bilan au 31/12/N+1

Dettes fiscales, salariales et sociales		728.120
Impôts	56.710	
Rémunérations et charges sociales	671.410	

Compte de résultats au 31/12/N+1

Coût des ventes et prestations		
Rémunérations, charges sociales et pensions		3.713.840

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		
------	--	--

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
484 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

484 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

(...)

Décompte final

A. Solde de la période de déclaration
Taxes dues à l'Etat

B. Concerne uniquement la déclaration
mensuelle relative aux op. du mois de
décembre, à déposer en janvier

Montant de l'acompte sur les op. du mois
de décembre, qui a été effectivement payé

TOTAUX

A gauche : lettres A + D

A droite : lettres A + (B ou C) + D

TOTAL LE PLUS PETIT

(à soustraire du total le plus élevé)

E. Résultat final

Montant dû par l'Etat

(total col. 2 moins total col.1)

Sommes à payer à l'Etat	Sommes dues par l'Etat
11.635,54	
	11.865,00
11.635,54	11.865,00
	-11.635,54
	229,46

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

<u>28/03/N</u>		
611 Entretiens et réparations	6.000,00	
4110 Tva/achats	1.260,00	
à 440 Fournisseurs		7.260,00
<u>04/04/N</u>		
440 Fournisseurs	7.260,00	
à 5500 Banque cc		7.260,00
<u>05/04/N</u>		
5500 Banque cc	463,30	
à 499 Compte d'attente		463,30
<u>15/04/N</u>		
499 Compte d'attente	463,30	
à 5500 Banque cc		463,30
<u>01/09/N</u>		
4166 Avances et prêts au personnel	40.000,00	
à 5500 Banque cc		40.000,00
<u>03/11/N</u>		
5500 Banque cc	6.600,00	
à 747 Revenus des immeubles		6.600,00
<u>31/12/N</u>		
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 Ventes		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
(...)		