

| N° | Compte | | Libellé | Montants | |
|----|--------------------------|-----------------------------|--|----------|---------|
| | Débit | Crédit | | Débit | Crédit |
| 1 | Charges financières | CAP | $17.11 - 31.12 = 43 \text{ jours} \times 1.5\% \times 160'000$ | 286.65 | 286.65 |
| 2 | Charges immeuble | CAP | intérêt couru : $470'000 \times 2\% \times 30 \text{ jours} / 360$ | 783.35 | 783.35 |
| 3 | Produits financiers | PCA | Intérêts comptabilisés d'avance (taux pas donné dans exercice, choisi 1%) $138 \text{ jours} \times 5'000 \times 1\%$. | 19.15 | 19.15 |
| 4 | Primes LAA | CAP | montant dû : $2'400'000 \times 2.2\% = 52'800 - 50'000$: manque 2'800. | 2800 | 2800 |
| 5 | PAR | Intérêts moratoires clients | $17.06 \rightarrow 31.12 = 193 \text{ jours} \times (3000 + \text{tva})$ | 86.85 | 86.85 |
| 6 | Rabais remises accordées | CAP | $59'600 - \text{TVA} \times 10\%$ | 5518.50 | 5518.50 |
| 7 | Charges financières | CAP | $42 \text{ jours} \times 109'000 \times 2\%$ | 254.35 | 254.35 |
| 8 | CCA | Charges financières | $74 \text{ jours} \times 12000 \times 1.5\%$ | 37 | 37 |
| 9 | CCA | Assurances | $10/12 \times 1440$ | 1200 | 1200 |
| 10 | Loyer | CAP | $24'000 / 12 \text{ mois}$ | 2000 | 2000 |