fondation de la société (date du 1er janvier 2023)					
n°	débit	crédit	libellé	débit	crédit
1	-	Capital-action	2'000 x 1'000.-	-	2'000'000.-
	-	Prime à l'émission	2'000'000 x 15%	-	300'000.-
	Actionnaire YB	-		1'150'000.-	-
	Autres actionnaires	-		1'150'000.-	-
2	-	Autres actionnaires	Libération des autres actionnaires	-	1'150'000.-
	Banque	-	1'000'000 x 20% + 150'000.- (prime)	350'000.-	
	Capital-action non libéré	-	1'000'000 x 80%	800'000.-	
3	-	Actionnaire YB	Libération de l'actionnaire YB	-	1'150'000
	Capital-action non libéré	-	80% du capital	800'000.-	
a	Véhicule	-	85'000.- x 45%	38'250.-	-
b	Stock de marchandise	-		50'000.-	-
c	Matériel informatique	-	Macintosh	1'000.-	-
d	Matériel informatique	-	Iphone (les frais d'estimation sont pris en charge par YB)	2'000.-	-
e	Véhicules	-	Vélo + Fiat panda	3'400.-	-
f	Agencement	-	Surf	2'700.-	-
h	Immeuble	-		4'000'000.-	-
	-	Dettes hypothécaire	Reprise de la dette hypo.	-	3'750'000.-
	-	CAP	31.03 -> 01.01 = 271 j. 3'750'000 x 3.45% x 271/360	-	97'390.65
i	Caisse	-		50'000.-	-
j	Banque	-	Solde	50'040.65	-
4	Frais de fondation	Banque	Notaire	2'500.-	2'500.-
	Frais de fondation	Créanciers AFC	DTE (2'300'000 – 1'000'000 – 2'500.-) / 101	12'846.55	12'846.55
	Prime à l'émission	-	Utilisation de la prime conformément au CO	300'000.-	-
	-	Frais de fondation	12'846.55 + 2'500.-	-	15'346.55
	-	Réserve légale issue du capital		-	284'653.45

© Yannick BRAVO

Exploitation (exercice 2023)					
n°	débit	crédit	libellé	débit	crédit
1	Débiteurs	-	5'000.- x 20%	1'000.-	-
	-	Acomptes clients	1'000 / 1.077	-	928.50
	-	TVA due		-	71.50
2	Banque	Débiteurs		1'000.-	1'000.-
3	Débiteurs	-		4'000.-	-
	-	Vente de prestations		-	4'642.55
	-	TVA due		-	357.45
	Acomptes clients	-		928.50	-
	TVA due	-		71.50	-
4	Achats de marchandises	Créanciers	20'000.- x 1.20	24'000.-	24'000.-
5	Rabais accordés	-		928.50	-
	TVA due	-		71.50	-
	-	Débiteurs	5'000.- x 20%	-	1'000.-
6	Frais d'achats	-		50.-	-
	TVA à récupérer s/ marchandise	-	20'000.- x 1.30 x 7.7%	2'002.-	-
	-	Créanciers		-	2'052.-
7	-	Débiteurs		-	3'000.-
	Escomptes accordés	-	4'000.- x 2% / 1.077	74.30	-
	TVA due	-		5.70	-
	Banque	-		2'920.-	-
8	Créanciers	-	Solder le compte créanciers	24'000.-	-
	-	Banque	20'000.- x 1.02	-	20'400.-
	-	Produits financiers	Différence de change	-	3'600.-
9	Créanciers	Liquidités		2'052.-	2'052.-
10	Charges de l'activité annexe	-	Tableau	4'000.-	-
	Charges de l'activité annexe	-	Frais de représentation	3'000.-	-
	-	Dettes envers actionnaires		-	7'000.-
11a	-	Ventes de prestations	40 x 270.-	-	10'800.-
	-	TVA due	10'800.- x 7.7%	-	831.60
	-	Autres produits	600 / 1.077	-	557.10
	-	TVA due		-	42.90
	Débiteurs	-		12'231.60	-
11b	-	Créanciers		-	900.-
	Autres charges de personnel	-	900 / 1.077	835.65	-
	TVA r. s. / invest. et ACE	-		64.35	-

© Yannick BRAVO

n°	débit	crédit	libellé	débit	crédit
12	Achats de marchandises	-	200 x 1.50	300.-	-
	TVA r. s/marchandises	-	300 x 7.7%	23.10	-
	-	Caisse		-	323.10
13	Frais d'achats	-	270 – tva, + 50	250.70	-
	Frais d'achats	-		50.-	-
	TVA r. s./marchandises	-	300.70 x 7.7%	25.15	-
	-	Créanciers		-	323.85
14	-	Produits de l'activité annexe	10'000'000 / 1.077	-	9'285'051.05
	-	TVA due		-	714'948.95
	Banque	-	Pour une heure ça passe, c'est le jour même	10'000'000.-	-
	Frais divers d'exploitation	-		1'857.00	-
	TVA r. s./ invest. et ace	-		143.00	-
	-	Créanciers-fournisseurs		-	2'000.-
15	Titres à c.t.	-	10 x 10'000 x 93%	93'000.-	-
	Produits de plac. fin.	-	100'000 x 2.95 x 45 / 36000	368.75	-
	Charges de plac. fin.	-	Les frais de négociaition	100.-	-
	-	Banque		-	93'468.75
16	Créanciers-fournisseurs	Liquidités	Écriture 13	323.85	323.85
17	Poste	Produits d'immeuble	4 x 2'300.-	9'200.-	9'200.-
18	Charges immeubles	-	3'750'000 x 3.45%	129'375.-	-
	Dette hypothécaire	-		20'625.-	-
	-	Banque	Annuité = total des deux	-	150'000.-
19	Dette envers actionnaire	Banque	J'espère que j'ai pris une assurance annulation.	100'000.-	100'000.-
20	Immeuble	Créanciers		100'000.-	100'000.-
21	-	Vente de prestations	En suisse	-	16'000.-
	-	TVA due	16'000 x 7.7	-	1'232.-
	Débiteurs-clients	-		17'232.-	
	Débiteurs-clients	Vente de prestations	A l'étranger, sans TVA 25'000.- x 1.30	32'500.-	32'500.-

© Yannick BRAVO

écritures de bouclement (31.12.2023)					
n°	débit	crédit	libellé	débit	crédit
22	Compte courant	Dettes à L. T.		100'000.-	100'000.-
23	Amortissements	Cumul d'amort. s/ vhc.	Voir écriture e (38'250 + 3'400) x 20%	8'330.-	8'330.-
24	PAR	Produits de plac. financiers	10 x 10'000 x 2.95 x 330 / 36'000.-	2'704.15	2'704.15
25	Pertes sur clients	Ducroire	(Écriture 11 : 12'231+ écriture 21 17'232) x5% 32'500 x 15%	6'348.15	6'348.15
26	TVA due	-	Ecritures 1, 3, 5, 7, 11a, 14 et 21.	717'335.70	-
	-	TVA r. s. inv. et ACE	Ecritures 11b et 14	-	207.35
	-	TVA r. s. march.	Ecritures 6, 12, 13	-	2'050.25
	-	Décompte TVA		-	715'078.10
27	Résultat	-		1'000'000.-	-
	-	Réserve libre		-	20'000.-
	-	Tantièmes		-	10'000.-
	-	Réserve légale issue du bénéfice	5% du bénéfice	-	50'000.-
	-	Dividendes	920'000.- / 400'000.- = 230% 400'000 x 230% x65%	-	598'000.-
	-	IA dû / créanciers AFC		-	322'000.-

© Yannick BRAVO