

num	débit	crédit	libellé	débit	crédit
1	caisse	-		1 020.00	-
	-	banque		-	1 000.00
	-	produits financiers		-	20.00
2	poste	-		540.00	-
	-	ventes marchandises		-	500.00
	-	tva due		-	40.00
3	rien à comptabiliser				
4	achat marchandises	-		5 000.00	-
	tva à r/ s/ march.	-	5000 x 8%	400.00	-
	-	dettes fournisseurs		-	5 400.00
5	rien à comptabiliser, l'écriture de départ est correcte.				
6	-	vente de prestations		-	555.55
	-	tva due	600 / 108 x 8	-	44.45
	créances clients	-		600.00	-
7	-	produits financiers		-	1 000.00
	ia à récupérer	-		350.00	-
	banque	-		650.00	-
8	-	créances clients	5000 x 1.08	-	5 400.00
	-	intérêts moratoires client		-	400.00
	créances douteuses	-		5 800.00	-
9	-	produits de placements financiers	100%	-	153.85
	ia à récupérer	-	35%	-	53.85
	caisse	-	net = 65%	100.00	-
10	frais divers d'exploitation	-	500 / 108 x 100	462.95	-
	tva à r/ s/ inv. et ace	-		37.05	-
	-	autres dettes		-	500.00
11	achat marchandises	-		1 000.00	-
	tva à r/ s/ march.	-		80.00	-
	-	dettes fournisseurs		-	1 080.00
12	achat marchandises	-		900.00	-
	tva à r/ s/ march.	-	900 x 2.5%	22.50	-
	-	caisse		-	922.50
13	assurances	poste		45 000.00	45 000.00
14	dettes fournisseurs	poste		990.00	990.00
15	banque	ventes marchandises		4 000.00	4 000.00
16	rien à comptabiliser				
17	(loyer)	(CAP)	(écriture de décembre)	2 000.00	2 000.00
	CAP	loyer	extourne	2 000.00	2 000.00
18	banque	loyer		1 500.00	1 500.00
19	-	produits financiers	5000 x2 %	-	100.00
	-	banque		-	5 000.00
	caisse	-		5 100.00	-
20	banque	-		5 400.00	-
	-	produits exceptionnels		-	5 000.00
	-	tva due		-	400.00
21	banque	produits de placements financiers	1000 x1	1 000.00	1 000.00
22	frais de transports	caisse		500.00	500.00
23	frais de transports	-		100.00	-
	tva à r/ s/ inv. et ace	-		8.00	-
	-	dettes fournisseurs		-	108.00
24	poste	-		35 650.00	-
	-	produits financiers		-	1 000.00
	ia à récupérer	-		350.00	-
	-	banque spécial		-	35 000.00
25	frais d'achat	dettes fournisseurs		300.00	300.00

26	banque	-		500.00	-
	pertes sur clients	-		2 000.00	-
	-	créances clients		-	2 500.00
27	caisse	produits exceptionnels		2 500.00	2 500.00
28	poste	-		800.00	-
	-	ventes marchandises	5800 / 108 x100	-	740.75
	-	tva due		-	59.25
29	dettes fournisseurs	banque	1400 x 1.08	1 512.00	1 512.00
30	caisse	-		216.00	-
	-	ventes marchandises		-	200.00
	-	tva due		-	16.00
31	banque	produits de placements financiers	800 x 1 x1.10	880.00	880.00
32	loyer	produits d'immeuble		5 000.00	5 000.00
33	téléphone	-		500.00	-
	tva à r/ s/ inv. et ace	-		40.00	-
	-	autres dettes		-	540.00
34	charges de placement financier	banque		200.00	200.00
35	achat marchandises	-		700.00	-
	tva à r/ s/ march.	-	700 x 8%	56.00	-
	-	poste		-	756.00
36	achat marchandises	-		1 900.00	-
	tva à r/ s/ march.	-	1900 x 2.5%	47.50	-
	-	caisse		-	1 947.50
37	achat marchandises	-		9 027.80	
	tva à r/ s/ march.	-	9750/108 x 8	722.20	
	-	banque			9 750.00
38	-	produits de placements financiers			1 538.45
	ia à récupérer	-		538.45	
	banque	-	1000 = 65%	1 000.00	
39	autres dettes	banque		700.00	700.00
40	créances clients	amortissements	extourne	500.00	500.00
	pertes sur clients	-		500.00	
	tva due	-		40.00	
	-	créances clients			540.00
41	banque	clients douteux		600.00	600.00
42	-	ventes marchandises		-	2 000.00
	-	tva due		-	160.00
	créances clients	-		2 160.00	-
43	caisse	créances clients	4000 x 1.025	4 100.00	4 100.00
44	immeuble	banque		120 000.00	120 000.00
	charges immeubles	banque	hors exploitation = ttc, on ne récupère pas la TVA	1 080.00	1 080.00
45	charges immeubles	autres dettes	4000 x 1.08	4 320.00	4 320.00
46	-	produits de placements financiers	14 x 1000	-	14 000.00
	ia à récupérer	-	14000 x 35%	4 900.00	
	banque	-	14000 x 65%	9 100.00	
47	-	banque		-	300 000.00
	charges financières	-	5000000 x 1%	50 000.00	-
	dettes hypothécaires	-		250 000.00	-
48	intérêts moratoires clients	créances clients	100.- annulés	100.00	100.00
	caisse	créances clients	montant payé	3 000.00	3 000.00
49	loyer	poste	extourne	1 200.00	1 200.00
	poste	produits d'immeuble		1 200.00	1 200.00
50	téléphone	-		1 000.00	-
	tva à r/ s/ inv. et ace	-		80.00	-
	-	poste		-	1 080.00

52	charges immeubles	caisse	500 x 1.08	540.00	540.00
53	achat marchandises	-		45 890.00	-
	tva à r/ s/ march.	-	458980 x 8%	3 671.20	-
	-	dettes fournisseurs		-	49 561.20
54	-	produits de placements financiers	40000 x 2.5%	-	1 000.00
	ia à récupérer	-	1000 x 35%	350.00	-
	banque	-	1000 x 65%	650.00	-
55	rien à comptabiliser				
56	-	produits de placements financiers	952=65%, x = 100%	-	1 464.60
	ia à récupérer	-	952 = 65%, x = 35%	512.60	-
	banque	-	56 x 17	952.00	-
57	créances douteuses	caisse		900.00	900.00
58	banque	-		540.00	-
	-	ventes marchandises		-	500.00
	-	tva due		-	40.00
59	charges immeubles	banque		4 000.00	4 000.00
60	rien à comptabiliser				
61	charges financières	banque		36.00	36.00
62	autres dettes	poste	4000 x 1.08	4 320.00	4 320.00
63	banque	produits de placements financiers	en France, pas d'IA	500.00	500.00
64	caisse	-		1 080.00	-
	-	ventes marchandises		-	1 000.00
	-	tva due		-	80.00
65	banque	-		1 200.00	-
	-	pertes sur clients	1200 / 1.08	-	1 111.10
	-	tva due	re tva	-	88.90
66	rien à comptabiliser				
67	-	créances clients		-	4 000.00
	pertes sur clients	-	chf 4000 / 1.08	3 703.70	-
	tva due	-	3703.7 x 8%	296.30	-
68	-	ventes marchandises		-	6 000.00
	-	tva due		-	480.00
	créances clients	-		6 480.00	-
69	-	produits de placements financiers	67 x 5	-	335.00
	ia à récupérer	-	335 x .35	117.25	-
	banque	-	335 x .65	217.75	-
70	charges immeubles	caisse		11 000.00	11 000.00
71	créances clients	caisse		500.00	500.00
72	charges immeubles	autres dettes		5 000.00	5 000.00
73	frais d'achat	caisse		900.00	900.00
74	achat marchandises	-		1 200.00	-
	tva à r/ s/ march.	-	1200 x 2.5%	30.00	-
	-	dettes fournisseurs		-	1 230.00
75	-	produits de placements financiers		-	150.75
	ia à récupérer	-	98=65%,x=35%	52.75	-
	banque	-		98.00	-
76	poste	créances clients		1 400.00	1 400.00
77	ventes de marchandises	-		2 777.80	-
	tva due	-	3000/108*8	222.20	-
	-	créances clients		-	3 000.00
78	-	téléphone	extourne	-	100.00
	-	tva à r/ s/ inv. et ace		-	8.00
	créances clients	-		108.00	-
	téléphone	-		100.00	-
	tva à r/ s/ inv. et ace	-		8.00	-

	-	autres dettes		-	108.00
79	-	produits de placements financiers		-	692.30
	ia à récupérer	-	450 = 65%, =35%	242.30	-
	banque	-		450.00	-
80	banque	produits de placements financiers		600.00	600.00
81	banque	ia à récupérer		9 000.00	9 000.00
82	banque	produits de placements financiers	45 x 1.1	49.50	49.50
83	loyer	autres dettes		4 000.00	4 000.00
84	assurances	poste		800.00	800.00
85	loyer	poste		5 000.00	5 000.00
86	ducroire	-		3 000.00	-
	tva due	-	3000 x 8%	240.00	-
	-	créances douteuses		-	3 240.00
87	-	vente de prestations		-	600.00
	-	tva due	600 x 8%	-	48.00
	créances clients	-		648.00	-
88	charges financières	caisse	différence de caisse	20.00	20.00
89	rien à comptabiliser, c'est une commande				
90	créances clients	ventes marchandises	extourne	60 000.00	60 000.00
	créances clients	ventes marchandises		60 000.00	60 000.00
91	autres dettes	banque	900 x1.08	972.00	972.00
92	autres dettes	caisse	100 x1.08	108.00	108.00
93	créances clients	caisse		500.00	500.00
94	créances clients	ventes marchandises	pas de tva du coup	900.00	900.00
95	frais juridiques	poste		1 000.00	1 000.00
96	charges d'énergie	cap		500.00	500.00
97	amortissements	outillage	6000 / 1.08 x 40%	2 222.20	2 222.20
98	rien à comptabiliser				
99	ducroire	pertes sur clients	suppression de la provision	1 900.00	1 900.00
100	cca	achats marchandise		1 000.00	1 000.00
101	cca	charges d'immeubles		1 000.00	1 000.00
102	rien à comptabiliser				
103	cca	charges de véhicules		4 000.00	4 000.00
104	ducroire	pertes sur clients		4 000.00	4 000.00
105	amortissements	cumul d'amort./ s/ vhc		12 000.00	12 000.00
106	ducroire	pertes sur clients	100000x5%+2000 0x10%=7000	3 000.00	3 000.00
107	pertes sur clients	cap		1 200.00	1 200.00
108	ventes de marchandises	pca	chf 9000 / 1.08	8 333.35	8 333.35
109	pertes sur clients	ducroire		3 000.00	3 000.00
110	vente de prestations	pca		900.00	900.00
111	achat marchandises	cap		3 000.00	3 000.00
112	rien à comptabiliser				
113	cca	publicité	chf 6000 / 1.08	5 555.55	5 555.55
114	charges immeubles	immeuble		40 000.00	40 000.00
115	rien à comptabiliser				
116	amortissements	machines		6 000.00	6 000.00
117	amortissements	cumul d'amort./ s/ brevets		4 000.00	4 000.00
118	charges immeubles	immeuble	1000000/50	20 000.00	20 000.00
119	amortissements	meublier	45000 / 5	9 000.00	9 000.00
120	amortissements	immeuble	5000000/50	100 000.00	100 000.00