|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| n° | débit | crédit | libellé | débit | crédit |
| 1 | Mobilier | - |  | 12'300.- | - |
| TVA r. s. inv. et ace | - | 12'300 x 7.7% | 947.10 | - |
| - | Créanciers |  | - | 13'247.10 |
| 2 | - | Véhicule | Suppression du compte véhicule | - | 1.- |
| - | TVA due | 100 x 7.7% | - | 7.70 |
| Caisse | - | 100 x 107.7% | 107.7 | - |
| - | Produits exceptionnels |  | - | 99.- |
| 3 | Véhicules | - |  | 38'997.20 | - |
| TVA r. s. inv. et ace | - |  | 3'002.80 | - |
| - | Banque |  | - | 42'000.- |
| 4 | Caisse | - |  | 1'077.- | - |
| - | Acomptes clients |  | - | 1'000.- |
| - | TVA due |  | - | 77.- |
| 5 | Créanciers | - |  | 6'860.- | - |
| - | Escomptes obtenus | 6'860 x 3 % / 1.077 | - | 191.10 |
| - | TVA r. s. inv. et ace | 6'860 x 3 % / 1.077 x 0.07 | - | 14.70 |
| - | Poste |  | - | 6'654.20 |
| 6 | Créanciers | - | 13'247.10 x 10% | 1'324. 70 | - |
| - | Mobilier | Pas de compte de rabais, ce n’est pas une marchandise. | - | 1’230.- |
| - | TVA r. s. inv. et ace |  | - | 94.70 |
| 7 | Créanciers | Poste | 13'247.10 – 1'324.70 | 11'922.40 | 11'922.40 |
| 8 | Véhicules | - |  | 3'000.- | - |
| TVA r. s. inv. et ace | - |  | 231.- | - |
| - | Caisse |  | - | 3231.- |
| 9 | - | Ventes Marchandises |  | - | 4'000.- |
| - | TVA due | 4'000 x 7.7% | - | 308.- |
| Acomptes clients | - | Extourne de l’acompte | 1'000.- | - |
| TVA due | - |  | 77.- | - |
| Escompte accordés | - | 4'000 x 5 % | 200.- | - |
| TVA due | - | 200 x 7.7% | 15.40 | - |
| Caisse | - | ¾ de 4'000.- + TVA – escompte | 3'015.60 | - |
| 10 | Amortissements | Véhicule | 40'000 x 20% x 129 / 360 | 2'866.65 | 2'866.65 |
| - | Véhicule | 40'000 – (3x8000) – 2'866.65 | - | 13'133.35 |
| - | TVA due | 13'133.35 x 7.7% | - | 1'011.25 |
| Caisse | - |  | 14'144.60 | - |
| 11a | Amortissements | Cumul amort. mobilier | Taux : 100 / 10 = 10%  (12'300–1'230)x10%x72/360 | 218.35 | 218.35 |
| 11b | Amortissements | Machines | 6'860/1.077x40%x200/360 | 1'415.45 | 1'415.45 |
| 11c | Amortissements | Cumul amort. véhicules | (38’997.20 + 3'000) x 30% x 285/360 | 9'974.35 | 9'974.35 |
| 11d | Charges immeubles | Immeuble |  | 50'000.- | 50'000.- |
| 11e | Amortissements | Immeuble | 1'800'000 = valeur actuelle, après 2 amort. (donc = 90%). | 100'000.- | 100'000.- |