|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| n° | débit | crédit | libellé | débit | crédit |
| 1 | Banque | - |  | 3'000.- | - |
| - | Acomptes clients |  | - | 2'785.50 |
| - | TVA due |  | - | 214.50 |
| 2 | Achats de marchandises | - |  | 12'000.- | - |
| TVA r. s/ march. | - |  | 924.- | - |
| - | Créanciers-fournisseurs |  | - | 12'924.- |
| 3 | - | Ventes marchandises |  | - | 8'356.55 |
| - | TVA due |  | - | 643.45 |
| Acomptes clients | - |  | 2'781.50 | - |
| TVA due | - |  | 214.50 | - |
| Débiteurs-clients |  |  | 6'000.- | - |
| 4 | Débiteurs-clients | Caisse |  | 250.- | 250.- |
| 5 | Privé | Banque |  | 8'850.- | 8'850.- |
| 6 | - | Débiteurs-clients |  | - | 6'000.- |
| RR Accordés | - | 900/1.077 | 835.60 | - |
| TVA due | - |  | 64.35 | - |
| Escomptes Accordés | - | 8'100 x 5% / 1.077 | 376.05 | - |
| TVA due |  |  | 28.95 | - |
| Liquidités |  |  | 4'845.- | - |
| 7 | Frais juridiques | Créanciers | 4'000 x 1.09 | 4'360.- | 4'360.- |
| TVA r. s/ invest. et ace | TVA due | 4'000 x 1.09 x 7.7% | 335.70 | 335.70 |
| 8 | - | Produits de placements financiers | 115.70 x 100 / 65 | - | 178.- |
| IA à récupérer | - |  | 62.30 | - |
| Banque | - | 89 x 1.30 | 115.70 | - |
| 9 | Charges immeubles | Créanciers-fournisseurs | 1'500 x 1.077 | 1’615.50 | 1’615.50 |
| 10 | Créanciers | - | 4'000 x 1.09 | 4'360.- | - |
| - | Banque | 4'000 x 1.12 | - | 4'480.- |
| Charges financières ou Frais juridique | - | 4'000 x 0.03 | 120.- | - |
| 11 | Privé | Poste |  | 540.- | 540.- |
| 12 | Créanciers-fournisseurs | - |  | 1’615.50 | - |
| - | Charges immeubles |  | - | 161.55 |
| - | Poste |  | - | 1'453.95 |
| 13 | Ducroire | Pertes sur clients | On veut : 28'000 x 5% + 28'000 x 10% = 4'200. On a 8'000.  Ajustement : -3'800.- | 3'800.- | 3'800.- |
| 14 | Variation de stock | Stock de marchandises |  | 2'000.- | 2'000.- |
| 15 | - | Débiteurs-clients | 1'900.- (ttc) + 250.- | - | 2'150.- |
| Caisse | - | 50.- ttc + 250.- sans tva | 300.- | - |
| Pertes sur clients | - | 1'850.- / 1.077 | 1'717.50 | - |
| TVA due | - | 1'850.- / 1.077 x 7.7% | 132.25 | - |