|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| n° | débit | crédit | libellé | débit | crédit |
| 1.1 | Charges immeubles | Cumul amort. s/ immeuble | Amort. partiel. 4500 x 2% x 47 / 360. C’était pas indiqué amort. linéaire ou dégressif.  | 11.75 | 11.75 |
|  | - | Immeuble | Valeur ancien immeuble | - | 4'500.- |
|  | Cumul amort. s/ immeuble | - | 1600 + 11.75 | 1'611.75 | - |
|  | Débiteur acheteur | - | Prix de vente de l’immeuble.  | 2'000.- | - |
|  | Charges exceptionnelles | - | Valait (4500-1611.75) =2'888.25, vendu pour 2000 | 888.25 | - |
| 1.2 | Produits d’immeuble | Débiteur acheteur | 200 = 30 jours. X = 13 jours | 86.65 | 86.65 |
| 1.3 | Débiteur acheteur | Charges immeuble | Mazout dans la citerne | 15.- | 15.- |
| 1.4 | Débiteur acheteur | Charges immeuble | 21.55 (tva à 7.7% comprise) 1 trimestre=90joursx = 43 jours | 10.30 | 10.30 |
| 1.5 | Débiteur acheteur | Charges immeuble | Prime d’assurance.  | 313.- | 313.- |
| 1.6 | Dette hypothécaire | - | Reprise dette hypo.  | 800.- | - |
|  | Charges immeubles | - | Intérêts du 31.12 au 17.02800 x 2% x 47 / 360 | 2.10 | - |
|  | - | Débiteur acheteur |  | - | 802.10 |
| 1.7 | Banque | Débiteur acheteur | Solde du débiteur acheteur. 2000 + 15 + 10.3 + 313 – 86.65 - 802.10 | 1'449.55 | 1'449.55 |
| 2 | - | Produits de pl. fin. | 700 x 2% | - | 14 |
|  | Banque | - | 14 x 65% | 9.10 | - |
|  | IA à récupérer | - |  | 4.90 | - |
| 3 | Banque | IA à récupérer |  | 50.- | 50.- |
| 4 | Banque | Intérêts produits | 200 x 4% | 8.- | 8.- |
| 5 | Titres à court terme | - | 400 x 102% | 408.- | - |
|  | Produits de pl. fin. | - | 400 x 1.5% x 74 / 360 | 1.25 | - |
|  | Charges de pl. fin. | - |  | 3.- | - |
|  | - | Banque |  | - | 412.25 |
| 6 | - | Titres à court terme | 900 x 6 | - | 5'400.- |
|  | Charges de pl. fin.  | - | 900 x 7 x 1% | 63.- | - |
|  | - | Produits de pl. fin. | 900 x (7-6) | - | 900.- |
|  | Banque | - | (900 x 7) – 63 | 6'237.- | - |
| 7.1 | Immeuble | Créancier vendeur |  | 500.- | 500.- |
| 7.2 | Immeuble | - |  | 24 | - |
|  | TVA à récup. s/ inv. et ace | - | 10 x 7.7% | 0.75 | - |
|  | - | Créanciers | Créancier notaire | - | 24.75 |
| 7.3 | Créancier vendeur | Dette hypothécaire |  | 400.- | 400.- |
| 7.4 | ERR Immeuble | Créancier vendeur | 60 = 360 jours, 215 j. = ? | 35.85 | 35.85 |
| 7.5 | Primes d’assurance | Créancier vendeur | 35 = 360 jours, 215 j. = ? | 21.50 | 21.50 |
|  | Créancier vendeur | Banque | 500 – 400 + 35.85 + 21.50 | 157.35 | 157.35 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 8 | Charges d’immeuble | - |  | 107.70 | - |
|  | Enetretien immeuble | - |  | 200.- | - |
|  | TVA à récup s/ inv. et ace.  | - |  | 15.40 | - |
|  | - | Créanciers |  | - | 323.10 |
| 9 | CCA | Charges immeuble |  | 60.- | 60.- |
| 10 | Ventes marchandise | PCA |  | 10.- | 10.- |
| 11 | PAR | RR obtenus |  | 5.- | 5.- |
| 12 | Ducroire | Pertes sur débiteurs | 200 x 5% = 10. On a 30. Diminution de 20.  | 20.- | 20.- |
| 13 | PAR | Produits de pla. fin. | 400 x 2% x 225 / 360 | 5.- | 5.- |