|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| n° | débit | crédit | libellé | débit | crédit |
| 1 | Charges d’entretien des locaux | - |  | 850.- | - |
| TVA r s/ inv. et ACE | - | 850 x 7.7% | 65.45 | - |
| - | Créanciers |  | - | 915.45 |
| 2 | - | Produits de placement financiers | 340 x 1.20 | - | 408.- |
| IA à récupérer | - |  | 142.80 | - |
| Banque | - |  | 265.20 | - |
| 3 | Charges d’immeuble | Compte-courant | Journalisé tva comprise car on ne récupère pas la TVA des activités liées à l’immeuble locatif. | 2'200.- | 2'200.- |
| 4 | Machines | - | 1'350.- / 1.077 | 1'207.05 | - |
| TVA r s/ inv. et ACE | - | 1'350.- / 1.077 x 7.7% | 92.95 | - |
| - | Caisse |  | - | 1'300.- |
| 5 | Créanciers | - |  | 2'000.- | - |
|  | Escomptes obtenus | 100.- / 1.077 | - | 92.85 |
|  | TVA r s/ march. |  | - | 7.15 |
| - | Poste |  | - | 1'900.- |
| 6 | Créanciers | Compte-courant |  | 1'300.- | 1'300.- |
| 7 | Compte-courant | Intérêts produits / produits financiers | Écriture d’exploitation, comptes d’exploitation. | 30.- | 30.- |
| 8 | Charges financières | Poste |  | 50.- | 50.- |
| 9 | Charges de placement financiers | Compte-courant | Attention à bien utiliser le compte hors-exploitation. | 50.- | 50.- |
| 10 | - | Produits de placements financiers | 30'000.- x 2.875% | - | 862.50 |
| IA à récupérer | - | 862.50 x 35% | 301.85 | - |
| Compte-courant | - |  | 560.65 |  |
| 11 | Charges d’immeuble | Poste |  | 650.- | 650.- |
| 12 | Charges d’immeuble | Cumul d’amortissements s/immeuble | 40'000 = somme des deux amortissements déjà fait. | 20'000.- | 20'000.- |
| 13 | CCA | Charges d’entretien des locaux |  | 850.- | 850.- |
| 14 | Amortissements | Immeuble |  | 35'000.- | 35'000.- |
| 15 | Aucune écriture | | | | |
| 16 | Amortissements | Cumul d’amortissements s/ véhicules | Amortissements sur le montant hors taxes.  60'000.- / 6 | 10'000.- |  |
| 17 | CCA | Charges d’immeubles |  | 650.- | 650.- |
| 18 | PAR | Produits d’immeubles |  | 2'000.- | 2'000.- |
| 19 | CCA | Publicité |  | 1'429.90 | 1'429.90 |