**note**  : les noms des comptes du bilan sont exclusivement ceux présentés dans le bilan de la société au 15 décembre. Aucun autre nom de compte ne sera accepté cette fois (créanciers ou débiteurs par exemple ne seront pas acceptés cette fois. On a néanmoins le droit d’utiliser de nouveaux comptes, c’est le cas ici pour les transitoires par exemple.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| n° | débit | crédit | libellé | débit | crédit |
| 1 | Privé | Caisse |  | 300.- | 300.- |
| 2 | Aucune écriture |
| 3 | Dettes fournisseurs | Banque |  | 3'400.- | 3'400.- |
| 4 |  | Prestations à soi-même | 900 / 1.077 | - | 835.65 |
|  | TVA s/ prestations à soi-même |  | - | 64.35 |
| Privé |  |  | 900.- | - |
| 5 | Téléphone | - |  | 1'300.- | - |
| TVA à r. inv et ace | - | 1'300 x 7.7% | 100.10 | - |
| - | Privé | 1'300 x 107.7% | - | 1'400.10 |
| 6 | Charges immeubles | Banque | Journalisation TTC, on ne récupère pas la TVA sur les charges de l’immeuble.  | 3'000.- | 3'000.- |
| 7 | Véhicules | Capital | Apport | 12'000.- | 12'000.- |
| 8 | CCA | Achats de marchandises | Il y a 3'000.- de facture en trop par rapport à la réalité des achats de marchandises, il faut les enlever.  | 3'000.- | 3'000.- |
| 9 | PAR | Ventes de marchandises | La facture manque dans la compta 2019, il faut l’ajouter.  | 4'642.55 | 4'642.55 |
| 10 | Charges financières | Privé | 50'000 x 5% | 2'500.- | 2'500.- |
| 11 | Salaires | Privé |  | 5'000.- | 5'000.- |
| 12 | Résultat | Privé |  | 23'000.- | 23'000.- |
| 13 | Privé | Capital | Variation de fortune | 42'700.10 | 42'700.10 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| - Privé (passif) + |  | - Capital (passif) + |  |
| 1)4)13) | 300.00900.0042'700.10 | 0)5)10)11)12) | 12'000.001'400.102'500.005'000.0023'000.00 |  | **spb)** | **104'700.10** | 0)7)13) | 50'000.0012'000.0042'710.10 |  |
|  | 43'900.10 |  | 43'900.10 |  | 104'700.10 | 104'700.10 |  |

**revenu global du propriétaire (rgp)** : 23'000.- résultat annuel

 + 60'000.- salaire annuel 5'000 x 12

 + 2'500.- intérêts annuels

 = 85'500.- revenu global