

PARO / Correction

no	Comptes		Libellé	Montants	
	Débit	Crédit		Débit	Crédit
1	-	Produits financiers	4500 x 5 x 90 / 100 x 360	-	56.25
	-	Débiteurs		-	4 500.00
	C. douteuses	-		4 556.25	-
2	Banque	Produits d'immeuble		9 000.00	9 000.00
3	Achats march.	-	4000 x 1.10	4 400.00	-
	Frais d'achats	-	300 x 1.10	330.00	-
	-	Créanciers		-	4 730.00
	TVA à récupérer s/ march. - IPM	Créanciers	4300 x 7.7% x 1.12	370.85	370.85
4	rien à comptabiliser				
5		Banque	montant payé = 99%		34 452.00
	Créanciers		montant dû = 100 %	34 800.00	
	-	Produits financiers	34800 - 34452 = 107.7%, X = 100%		323.10
	-	TVA à récupérer s/ march. - IPM	34800 - 34452 = 107.7%, X = 7.7%		24.90
6	Frais juridiques	Poste	3000 x 1.10	3 300.00	3 300.00
	TVA à récupérer s/ march. - IPM	TVA Due	3000 x 1.07 x 7.7%	247.15	247.15
7	Débiteurs	Ventes Marchandises	3000 x 1.04	3 120.00	3 120.00
	Frais d'expédition	-		300.00	-
	TVA à récupérer s/ march. - IPM	-	300 x 7.7%	23.10	-
	-	Caisse		-	323.10
8	-	Banque	annuité = total		50 000.00
	Charges immeubles	-	1000000 x 1.25 %	12 500.00	-
	Dette hypo.	-	50000 - 12500	37 500.00	-
9	Caisse	Stock Marchandise	extourne	1 000.00	1 000.00
	Caisse	C. Clients		1 077.00	1 077.00
10	Banque	Placements		60 000.00	60 000.00
	-	Produits financiers	60'000 x 1%	-	600.00
	Banque	-	600 x 35%	210.00	-
	IA à récupérer	-	600 x 65%	390.00	-
11	-	C. Clients	2000 x 1,077 + 200	-	2 354.00
	Pertes sur clients	-		2 200.00	-
	TVA due	-	2000 x 7.7%	154.00	-
12	Frais d'achats	-		40.00	-
	TVA à récupérer s/ march. - IPM	-	1000 x 1,10 x 7.7%	84.70	-
	-	Créanciers		-	124.70
13	Intérêts bancaires	Banque	100000 x 1.5 x 90 / 100 x 360	375.00	375.00
14	Banque	-		2 500.00	-
	-	TVA Due	2500 = 108 % / 8 % = X	-	185.20
	-	Produits exceptionnels	2500 = 108 % / 100 % = X	-	2 314.80
15	-	C. Clients	9000 x 1.05	-	9 450.00
	Charges financières	-	9000 x 3% x 1.03	278.10	-
	Banque	-	9000 x 97% x 1.03	8 991.90	-
	Charge financière	-	Différence de change 9000 x 0,02	180.00	-
16	-	Ventes Marchandises		-	3 000.00
	-	TVA Due	3000 x 2.5 %	-	75.00
	C. Clients	-		3 075.00	-
17	-	C. Clients		-	1 200.00
	Poste	-		300.00	-
	Pertes sur clients	-	900 = 102.5 % / 100% = X	878.05	-
	TVA Due	-	900 = 102.5 % / 2.5% = X	21.95	-
18	Charges immeubles	Banque	9000 x 107.7 %	9 693.00	9 693.00
19	Mobilier	-		34 000.00	-
	TVA à récupérer s/ invest. - IPI	-	34000 x 7.7%	2 618.00	-
	-	Créanciers		-	36 618.00
20	Créanciers	-	on avait comptabilisé 4000 x 1.05	4 200.00	-
	-	Banque	on paie 4000 x 1.09	-	4 360.00
	Charges financières	-	différence	160.00	-
21	Frais véhicules	Banque		340.00	340.00
22	Caisse	Banque		4 000.00	4 000.00
23	Loyer	Produits d'immeuble		2 000.00	2 000.00
	Caisse		10000 x 1.077 x 25%	2 692.50	

24		Acomptes de clients			2 500.00
		TVA Due			192.50
	TVA due	Décompte TVA		100 000.00	100 000.00
25	Décompte TVA	TVA à récupérer s/ march. - IPM		20 000.00	20 000.00
	Décompte TVA	TVA à récupérer s/ invest. - IPI		30 000.00	30 000.00
	Décompte TVA	Banque		50 000.00	50 000.00
26	Charges immeubles	Cumul d'amortissements s/ immeuble	2'328'000 = 97% (déjà amorti en 2017). X = 3%	72 000.00	72 000.00
27	CCA	Primes d'assurances		600.00	600.00
28	Amortissements	Mobilier	54000 - TVA = 50139,30 x 20%	10 027.85	10 027.85
29	Produits d'immeubles	PCA	Loyer de Philippe reçu d'avance	1 500.00	1 500.00
30	CCA	Achats marchandises	2246.40 = 107.7%, X = 100%	2 085.80	2 085.80