

Revision

①

FACTURE N° 300 (sur une page seule)

$$\begin{array}{rcl}
 \text{Montant bute} & = & \\
 - (R) & () & \\
 \hline
 \text{net commercial} & = & \leftarrow \\
 - \text{escompte} & () & \\
 \hline
 \text{net financier} & = & \\
 + \text{TVA} & & \\
 \hline
 \text{prix TTC} & = & \\
 + \text{transport} & & \\
 + \text{TVA} & & \\
 \hline
 \text{total} & = & \\
 - \text{avance} & (1000) & \\
 \hline
 \text{net à payer} & &
 \end{array}$$

enregistrer la facture chez l'acheteur, vendeur

copier la facture ds Rt à partir net commercial

Rq 1

pr l'acheteur

TVA est un produit

Rq 2

avance ne se met pas dans Rt

acheteur

ch	Rt	Pr
Net Commercial	escompte	obtenue
	TVA	recouvrable
Transport	TVA / transport	

avance

D	caisse	C	D	fr d'expl	C
	1000		1000		

vendeur

ch	Rt	Pr
Escompte accordé	NC	
TVA collecté	Transport	
TVA / transport collecté		

⑧

Bilan 31/12/N de Estre SAMI

ANC		A			CPP
		actif immob			Capitaux propres
		ITMOI	30.000		capital social
		MT	50.000		RE* = CPP - A
		autres ANC			
		frais prélimin*			
IAC					PNC
		stock	15.000		40.000
		client	20.000		fr 15.000
		LEL	12.000		

⑨ Etrix SAMI → SNC
 ALI → especs : 10.000
 NED → MT : 20.000
 } nouvelle Entreprise ABC

! apport SAMI = SNC

$$SNC = TA - A_{\text{actif}} - T_{\text{Passif}} - (\text{frais préli})$$

bilan constitution 31/3/N ABC

		A			CPP
		ITMOI	30.000		Capital = ∑ apport
		MT	50.000		RE* !
		! frais préli*	+20.000		
		stock	15.000		40.000
		client	20.000		fr 15.000
		LEL	12.000		
			+10.000		
T.A					T.CPP

Rq 3
 Apport ∑ Biers
 ∑ créances
 - ∑ dettes

au long de N+1, l'entreprise HBC va effectuer :

(3)

- 3/01 (E) a un terrain 20.000 à crédit → Fr d'imm.
- 7/01 achat d'une marchandise 15.000 en espèces
 ↳ Aucun enregistré car pas de facture. remise 1%.
- 12/01 (E) a acheté une imprimante 3000 par chèque bancaire. escompte 3%.
- 15/01 Envoi de la facture 123 de l'opération 7/01
- 17/01 remboursement de la dette à - l'an de 1000 par chèque bancaire.

facture 123

MB = 15.000
- remise 1%
net commercial 14850 ← checks
- escompte 3%
net à payer 404,55 ← caisse

ch	Rt	Pr
NC 14850		escompte obten 404,55
Transport		

Rq4

total R - total ch = RT
31/12/N+1

bilan de l'entreprise Z = bilan 1/1/N+1
du 31/12/N

Rq je n'écris pas Rt ds grd livre

A		C CPP	
<u>ANC</u>		<u>CP</u>	
ach. immobili		Cap. Social = 200.000	
Construction	200.000	Rt = 40.000	
MT	20.000		
ITMOI	40.000	<u>PNC</u>	
EB	30.000	dette long tr	60.000
<u>actif courant</u>		<u>PC</u>	
stocks	10.000	ech. - lan	7000
clients et		fr d'exploit ^e	13.000
compti rattachés	15.000	concours bancaire	3000
<u>LEL</u>			
caisse	18.000		
Bq	20.000		
<u>Total Actif</u>		<u>T CPP</u>	

Grd livre du 1/1/N+1

<table border="1"> <tr> <th>D</th> <th>Bq</th> <th>C</th> </tr> <tr> <td>Si = 20000</td> <td>2000 3000</td> <td></td> </tr> </table>	D	Bq	C	Si = 20000	2000 3000		<table border="1"> <tr> <th>D</th> <th>caiss</th> <th>C</th> </tr> <tr> <td>18.000</td> <td>18.000</td> <td>15</td> </tr> </table>	D	caiss	C	18.000	18.000	15	<table border="1"> <tr> <th>C.S</th> </tr> <tr> <td>2</td> </tr> <tr> <td>Si 200.000</td> </tr> </table>	C.S	2	Si 200.000			
D	Bq	C																		
Si = 20000	2000 3000																			
D	caiss	C																		
18.000	18.000	15																		
C.S																				
2																				
Si 200.000																				
<table border="1"> <tr> <th>D</th> <th>stocks</th> <th>C</th> </tr> <tr> <td>Si 10.000</td> <td>10850</td> <td></td> </tr> </table>	D	stocks	C	Si 10.000	10850		<table border="1"> <tr> <th>D</th> <th>clients et C.R</th> <th>C</th> </tr> <tr> <td>Si = 15.000</td> <td></td> <td></td> </tr> </table>	D	clients et C.R	C	Si = 15.000			<table border="1"> <tr> <th>dette long tr</th> </tr> <tr> <td>Si 60.000</td> </tr> </table>	dette long tr	Si 60.000	<table border="1"> <tr> <th>ech. - lan</th> </tr> <tr> <td>Si = 7000</td> </tr> <tr> <td>Sf = 7000 - 2000</td> </tr> </table>	ech. - lan	Si = 7000	Sf = 7000 - 2000
D	stocks	C																		
Si 10.000	10850																			
D	clients et C.R	C																		
Si = 15.000																				
dette long tr																				
Si 60.000																				
ech. - lan																				
Si = 7000																				
Sf = 7000 - 2000																				
<table border="1"> <tr> <th>D</th> <th>constr</th> <th>C</th> </tr> <tr> <td>Si = 200.000</td> <td></td> <td></td> </tr> </table>	D	constr	C	Si = 200.000			<table border="1"> <tr> <th>D</th> <th>MT</th> <th>C</th> </tr> <tr> <td>Si = 20.000</td> <td></td> <td></td> </tr> </table>	D	MT	C	Si = 20.000			<table border="1"> <tr> <th>fr d'exp.</th> </tr> <tr> <td>Si = 13.000</td> </tr> </table>	fr d'exp.	Si = 13.000	<table border="1"> <tr> <th>concours bancaire</th> </tr> <tr> <td>Si = 3000</td> </tr> </table>	concours bancaire	Si = 3000	
D	constr	C																		
Si = 200.000																				
D	MT	C																		
Si = 20.000																				
fr d'exp.																				
Si = 13.000																				
concours bancaire																				
Si = 3000																				
<table border="1"> <tr> <th>D</th> <th>ITMOI</th> <th>C</th> </tr> <tr> <td>Si = 40.000</td> <td>Sf = 40.000</td> <td></td> </tr> </table>	D	ITMOI	C	Si = 40.000	Sf = 40.000		<table border="1"> <tr> <th>EB</th> </tr> <tr> <td>Si = 30.000</td> </tr> <tr> <td>+ 3000</td> </tr> </table>	EB	Si = 30.000	+ 3000	<table border="1"> <tr> <th>fr d'imb^e</th> </tr> <tr> <td>Si = 0</td> </tr> <tr> <td>20.000</td> </tr> </table>	fr d'imb ^e	Si = 0	20.000						
D	ITMOI	C																		
Si = 40.000	Sf = 40.000																			
EB																				
Si = 30.000																				
+ 3000																				
fr d'imb ^e																				
Si = 0																				
20.000																				
<table border="1"> <tr> <th>C</th> <th>terrain</th> <th></th> </tr> <tr> <td>Si = 0</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>20.000</td> <td></td> <td></td> </tr> </table>	C	terrain		Si = 0			20.000													
C	terrain																			
Si = 0																				
20.000																				

bilan 31/12/N+1

Δ à partir des comptes que j'ai créés
je calcule S_f partout $S_f = S_i + \nearrow - \searrow$

A

\boxed{A}

$\sum S_f \text{ des } A$

CPP

\boxed{CP}

KS

$R_t = A - CPP$

$\boxed{P} = \sum S_f \text{ des } P.$