

CLASSES:

1. Capital
2. Immobilisation
3. Stocks
4. Dettes, Crédits
5. Banque, Caisse
6. Charges (Dépenses)
7. Produits (Recettes)

BILAN DE FERMETURE:

ACTIF

- 2 Immobilisat°
- 3 Stock
- 4 Client
- 5 Trésor

Bénéfice +

PASSIF

- Capital 1
- Emprunt LT 1
- Dette CT 4

Bénéfice -

Actif : ↗ Débit
Charges : ➔ Crédit

Passif : ↗ Crédit
Produits : ➔ Débit

TVA déductible : ↗ Débit
TVA collectée : ➔ Crédit

TVA coll > TVA déductible : A PAYER
TVA coll < TVA déductible : CRÉDIT

Ecompte / RRR accordé : ↗ Débit

Ecompte / RRR obtenus : ➔ Crédit

- 1 31/12 : Ventes de marchandises payées par chèque : 45 000 €.
- 2 31/12 : Ventes de marchandises payées en espèce : 5 000 €.
- 3 31/12 : Ventes de marchandises à crédit : 35 000 €.
- 4 31/12 : Réception d'une facture d'assurance à payer dans 30 jours : 5 000 €.
- 5 31/12 : Règlement en espèce d'achat de carburant : 180 €.
- 6 31/12 : Règlement des salaires par virement : 50 000 €.
- 7 31/12 : Achat de marchandises 15 000 € à crédit.
- 8 31/12 : Règlement par chèque d'une dette fournisseur : 30 000 €.
- 9 31/12 : Remboursement de l'emprunt : 4 000 € par virement
- 10 31/12 : Dépôt d'espèce 18 000 € à la banque, provenant des caisses.

COMPTES DE RÉSULTAT

CHARGES PRODUITS

Achats	Impôts
Salaires ⑥	(7)
Entretien	
Impôts	

Σ produit - Σ charge
Δ reçue/paiement TVA sur loyer

Compte résultat

et Bilan

JOURNAL			
Numéro de compte	Libellé	Débit	Crédit
512	Banque	45000	
707	Ventes de marchandises		45000
53	Caisse	5000	
707	Ventes de marchandises		5000
411	Clients	35000	
707	Ventes de marchandises		35000
616	Assurance	5000	
401	Dettes fournisseurs		5000
531	Caisse		180
606	Achat carburant	180	
641	Rémunération du personnel	50000	
512	Banque		50000
67	Achat matériels	15000	
401	Dettes fournisseurs		15000
512	Banque		30000
401	Dettes fournisseurs	30000	
512	Banque		4000
164	Emprunt	4000	
53	Caisse		18000
512	Banque	18000	

assurances =
dettes fournisseurs
Achat = dette F
Vente = créance C

FACTURE VENTE

Societe SURFACE			
Facture		Société DECATHLON	
Ref	Qté	PU	Montant
surfs	30	200	€ 6 000,00
Total HT		€ 6 000,00	
remise 20%		€ 1 200,00	
net commercial		€ 4 800,00	
escompte 2%		€ 96,00	
net financier		€ 4 704,00	
TVA 20%		€ 940,80	
Total TTC		€ 5 644,80	

N°Compte	Libellé	Débit	Crédit
04-déc			
701001	Vente de marchandises		€ 4 800,00
665000	Escompte accordé	€ 96,00	
445710	TVA collectée		€ 940,80
411001	Clients DECATHLON	€ 5 644,80	

FACTURE ACHAT

05/12/N	607	Achat marchandises OMEGA	€ 5 280,00	
	4456	TVA obtenues sur B&S	€ 1 056,00	
	4091	Fournisseurs avances et acomptes versés OMEGA	€ 1 500,00	
	401	Dettes fournisseurs OMEGA	€ 4 836,00	

Société OMEGA		05/12/N	
Facture Doit		société ALPHA	
Référence	Qté	PU	Montant
Produit 1	120	15	1 800,00
Produit 2	100	30	3 000,00
Produit 3	80	50	4 000,00
Total HT		8 800,00	
Remise 40 %		-3 520,00	
Net commercial		5 280,00	
TVA 20 %		1 056,00	
Total TTC		6 336,00	
Acompte		1 500,00	
Net à payer		4 836,00	

ACTIF / PASSIF

ACTIF	PASSIF
ACTIF IMMOBILISÉ	CAPITAUX PROPRES ET ASSIMILÉS
Immobilisations incorporelles	Capitaux propres
Brevets, fonds commercial...	Capital, réserves...
Immobilisations corporelles	Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)
Terrains, constructions, matériel industriel...	Report à nouveau (positif ou négatif)
Immobilisations financières	DETTES
Titres de participation, prêts...	Dettes financières
ACTIF CIRCULANT	Emprunts, découvert... auprès des banques
Stocks	Emprunts et dettes auprès des associés
Marchandises, matières premières, produits finis...	Dettes d'exploitation
Créances	Dettes auprès des fournisseurs
Créances sur les clients...	Dettes fiscales et sociales
Disponibilités	Dettes sur immobilisations
Comptes en banque, caisse...	Autres dettes