

ACTIF**ACTIFS MOBILISÉS****Liquidités**

1000 Caisse
 1010 Compte postal
 1020 BCN 1020.18.29.0
 1025 E-Banking
 1026 Viseca Card

Réalisables à court terme

1050 Débiteurs clients
 10501 Acomptes débiteurs
 1056 Avances salaires employés
 1059 Provision sur débiteurs clients
 1060 C/c WRJ New Concept Sàrl
 1061 TVA à récupérer (classe 3)
 1062 TVA à récupérer (classes 1 et 4)
 1065 Impôt anticipé
 1067 Caution /réserve véhicule

Valeurs engagées dans l'exploitation

1070 Stock matériel et outillage
 1072 Réserve privilégiée sur stock
 1075 Travaux en cours

Actifs transitoires

1090 Actifs transitoires

ACTIFS IMMOBILISÉS**Immobilisations financières**

1100 Crédits envers des tiers suisses
 1109 Ducroire

Immobilisations corporelles

1120 Mobilier, machines de bureau
 1121 Informatique
 1122 Site Web
 1125 Outilage
 1130 Véhicules

Autres créances à court terme envers des tiers

1140 Avances à court terme
 1149 Provisions pertes s/autres créances envers tiers

Autres créances à court terme envers actionnaires

1160 Crédits d'emprunt envers l'actionnaire X
 1169 Provisions pertes s/autres créances actionnaires

Immobilisations incorporelles

1170 TVA: déductible s/achats de matières et services
 1171 TVA: déductible s/investissement et autres charges
 1176 Impôt anticipé à récupérer
 1177 Crédits envers l'administration des douanes
 1178 Crédits envers la SUVA

Autres créances à court terme

1190 Crédits envers des sociétés de virement
 1192 Acomptes aux fournisseurs

Stocks de marchandises

1200 Stocks de marchandises A
 1201 Stocks de marchandises B
 1209 Corrections valeur s/stocks de marchandises

Actifs transitoires (de régularisation)

1300 Charges payées d'avance
 1301 Produits à recevoir

Actions propres

1490 Actions propres
 1499 Corrections valeur s/actions propres

COMPTE DE RÉGULATION ACTIFS**Machines et appareils destinés à la production**

1500 Machines et appareils

Mobilier et installations

1510 Mobilier d'exploitation
 1511 Installations d'ateliers
 1512 Installations d'entrepôts
 1513 Mobilier de bureau

Machines de bureau, informatiques, communication

1520 Machines de bureau
 1521 Infrastructures informatiques
 1522 Systèmes de communication
 1523 Systèmes à commande automatique
 1524 Installations de sécurité
 1525 Appareils électroniques de mesure et de contrôle
 1526 Logiciels

Véhicules

1530 Automobiles
 1531 Camionnettes
 1532 Camions
 1533 Véhicules spéciaux

Instruments et outillage

1540 Instruments et outillage

Installations de stockage

1550 Installations de stockage
 1551 Entrepôts à hauts rayonnages

Déficit

1590 Perte reportée
 1591 Moules et modèles

Bâtiments d'exploitation

1600 Bâtiments d'exploitation

1601 Terrains

ACTIF

1609 Amortissement cumulé s/bâtiments d'exploitation

Frais de fondation, augmentation de capital

1800 Frais de fondation

1801 Frais d'augmentation de capital

1802 Frais d'organisation

Capital-actions non libéré

1850 Capital-actions non libéré

1859 Corrections de valeur s/capital-actions non libéré

PASSIF**FONDS ÉTRANGERS****Exigibles à court terme**

- 2000 Créditeurs fournisseurs (TVA 8.10% Net)
 2001 Avances clients
 2002 Dettes c/charges de personnel
 2003 Dettes c/assurances sociales
 2004 Dettes c/autres charges d'exploitation
 2005 Dettes c/opérations de crédit-bail
 2006 Autres créanciers
 2015 Impôt à la source
 2018 TVA due
 2019 Décompte TVA

Acomptes de clients

- 2030 Acomptes de clients

Exigibles à long terme Passif Groupe

- 2060 C/C BUIRETTE WILIAM Passif
 2061 Prêt William Buirette Passif
 2070 Provision garantie Passif
 2075 Provision conjoncturelle

Passifs transitoires

- 2090 Passifs transitoires

FONDS PROPRES**Fonds propres**

- 2100 Capital social

Dettes c/chèques postaux, sociétés de virement

- 2110 Privé Buirette William
 2111 Dettes envers les sociétés de virement

Autres dettes financières à court terme à tiers

- 2140 Autres dettes financières à court terme à tiers

Dettes financières à court terme actionnaires

- 2160 Dettes financières à court terme c/actionnaire X

Dettes financières à court terme fonds prévoyance

- 2170 Dettes financières à court terme fonds prévoyance

Part à rembourser dettes financières à long terme

- 2180 Hypothèque à rembourser
 2181 Prêt à rembourser

Dettes envers des institutions publiques

- 2200 TVA à payer
 2205 AFC - TVA
 2206 Impôt anticipé dû
 2207 Droits de timbre dus
 2208 Impôts directs dus

Dividendes et coupons d'obligations non encaissés

- 2230 Dividendes non encaissés de l'exercice
 2231 Dividendes non encaissés des exercices précédents

2232 Coupons d'obligations non encaissés

Passifs de régularisation

- 2300 Charges à payer
 2301 Produits encaissés d'avance

Provisions à court terme pour impôts

- 2340 Provisions pour impôts directs
 2341 Provisions pour impôts indirects

DETTES À LONG TERME**Dettes bancaires à long terme**

- 2400 Dettes bancaires à long terme

Dettes résultant d'opérations de crédit-bail

- 2420 Dettes résultant d'opérations de crédit-bail

Dettes hypothécaires

- 2440 Hypothèques sur bâtiments d'exploitation

COMPTES DE RÉGULATION PASSIFS**Fonds d'amortissement**

- 2500 Transfert liquidité
 2510 Compte attente

Dettes à long terme envers des actionnaires

- 2560 Emprunts à long terme à des actionnaires

Dettes à long terme envers des institutions LPP

- 2570 Emprunts à long terme à des institutions LPP

Bénéfice

- 2590 Bénéfice reporté

Provisions réparation, assainissements, rénovation

- 2600 Provision pour réparations
 2601 Provision pour assainissements
 2602 Provision pour rénovations

Provisions résultant de ventes/prestations service

- 2630 Provisions pour travaux de garantie

CAPITAUX PROPRES**Capital propre des entreprises raison individuelle**

- 2800 Capital propre
 2801 Capital propre du conjoint

Capital propre des sociétés de personnes

- 2810 Compte de capital, associé A
 2811 Compte de capital, associé B
 2812 Compte de commandite, commanditaire C

Capital social de la S.à.r.l

- 2820 Capital social de la S.à.r.l

Capital-actions et participation

- 2840 Capital-actions
 2841 Capital-participation

PASSIF**Compte privé**

- 2850 Prélèvements privés en espèces
- 2851 Prélèvements privés en nature
- 2852 Participations privées aux charges d'exploitation
- 2853 Valeur locative de l'appartement privé
- 2854 Primes d'assurance privées
- 2855 Cotisations privées à titre de prévoyance
- 2856 Impôts privés

Comptes pour immeubles et biens-fonds privés

- 2880 Immeuble privé A

Réserves légales

- 2900 Réserve générale
- 2901 Réserve pour actions propres
- 2903 Réserve de réévaluation

Autres réserves

- 2910 Réserves statutaires

Bénéfice/Déficit résultant du bilan

- 2990 Bénéfice reporté / Déficit reporté
- 2991 Bénéfice de l'exercice / Déficit de l'exercice

CHARGES DE MARCHANDISES**ACHATS****Achats**

- 3000 Achats marchandises
- 3002 Frais de transport
- 3005 Entretien et petites fournitures
- 3010 Sous-traitants
- 3050 Variation inventaire

VENTES DE MARCHANDISES**Ventes brutes de marchandises**

- 3210 Ventes brutes au comptant
- 3211 Ventes de détail brutes à crédit
- 3212 Ventes en gros brutes à crédit
- 3220 Ventes brutes TVA taux normal (TVA 8.10% Net)
- 3221 Ventes brutes TVA taux réduit (TVA 2.60% Net)
- 3222 Ventes brutes tva taux zéro (TVA 0.00% Net)

Accessoires utilisés

- 3300 Autres matériaux directement incorporables

PRESTATIONS PROPRES ET CONSOMMATIONS**Consommations propres de marchandises**

- 3720 Consommation propre

DÉDUCTIONS S/PRODUITS DES VENTES**Déductions s/produits**

- 3900 Escomptes
- 3901 Rabais et réductions de prix
- 3902 Remises
- 3903 Commissions de tiers
- 3904 Frais d'encaissement
- 3905 Pertes s/clients
- 3906 Différences de change
- 3907 Frets et ports

CHARGES D'EXPLOITATION**CHARGES RELATIVES AU PERSONNEL****Charges relatives au personnel**

- 4000 Transfert salaires
- 4001 Transfert pour situation
- 4005 Personnel temporaire
- 4010 Salaires
- 4011 Salaires situation intermédiaires
- 4015 Salaires administratifs
- 4050 AVS employés
- 4051 AVS Patrons
- 4060 LPP employés
- 4065 Assurance accident/maladie
- 4070 Allocations familiales
- 4071 Indemnités UNIA
- 4075 Suisse tec - Militaire
- 4080 Indemnités maladie / accidents
- 4082 IPG Ignacio
- 4085 Remboursement AI
- 4090 Frais divers personnel
- 4095 Frais de formation

LOCATIONS**Locations**

- 4100 Loyer bureau
- 4105 Loyer atelier
- 4110 Loyer garage
- 4120 Frais locaux
- 4160 Leasing

CHARGES FINANCIÈRES**Charges financières**

- 4200 Intérêts et frais (actuel Achats de marchandises)
- 4208 Variations de stocks
- 4209 Déductions obtenues s/achats

Charges de marchandises

- 4210 Achats de marchandises TVA taux normal (TVA 8.10% Net)
- 4211 Achats de marchandises TVA taux réduit (TVA 2.60% Net)
- 4212 Achats de marchandises TVA taux zéro (TVA 0.00% Net)
- 4215 Achats de matériel d'emballage
- 4217 Charges directes d'achat

Charges directes d'achat s/marchandises

- 4270 Frets à l'achat
- 4271 Droits de douane à l'importation
- 4272 Frais de transport à l'achat

Déductions obtenues s/achats liés aux marchandises

- 4290 Escomptes
- 4291 Rabais et réductions de prix
- 4292 Remises
- 4293 Ristournes obtenues s/achats
- 4296 Différences de change

ENTRETIEN

- Entretien**
- 4300 Frais divers exploitation
- 4320 ERR véhicule
- 4321 Essence

AMORTISSEMENT

- Amortissement**
- 4430 Amortissement véhicules
- 4440 Amortissement informatique
- 4450 Amortissement outillage
- 4460 Amortissement mobilier, machines de

ASSURANCES/TAXES

- Assurances/taxes**
- 4500 Assurances choses
- 4520 Assurances et taxes véhicules
- 4525 Sinsitre assurances

CONSOMMATION

- Consommation**
- 4600 Electricité - Gaz - eau

FRAIS D'ADMINISTRATION

- Frais d'administration**
- 4700 Fournitures de bureau
- 4720 Frais de port et de CCP
- 4730 Téléphone
- 4740 Cotisations, dons, cours
- 4750 Imprimés, journaux prof, cotisations
- 4760 Juridique, comptabilité

PUBLICITÉ

- Publicité**
- 4800 Publicité
- 4820 Frais de représentation
- 4890 Part privée aux frais généraux
- 4895 Variation provision garantie
- 4896 Variation provision conjoncturelle

CHARGES D'EXPLOITATION

IMPÔTS

Impôts

4900 Impôts

4901 Impôts des années antérieures

CHARGES DE PERSONNEL

CHARGES DE PERSONNEL**Charges de personnel**

5200 Salaires

5205 Prestations des assurances sociales

Charges sociales

5270 AVS, AI, APG, assurance-chômage

5271 Caisse de compensation familiale

5272 Prévoyance professionnelle

5273 Assurance-accidents

5274 Assurance indemnités journalières en cas maladie

5279 Impôts à la source

Autres charges de personnel

5280 Recherche de personnel

5281 Formation et formation continue

5282 Indemnités effectives

5283 Indemnités de frais forfaitaires

5289 Autres charges de personnel

Prestations de travail de tiers5290 Employés temporaires

AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION**VENTES****Ventes Chauffage**

6000 Ventes marchandises Chauffage 7.7% (TVA 8.10% Net)

6002 Ventes marchandises Chauffage 8.0%

6003 Commissions sur ventes Chauffage

6005 Main d'oeuvre chauffage (TVA 8.10% Net)

6009 Perte s/débiteur Chauffage

Ventes Sanitaire

6010 Ventes marchandises Sanitaire 7.7% (TVA 8.10% Net)

6012 Ventes marchandises Sanitaire 8.0%

6013 Commissions sur ventes Sanitaire

6015 Main d'oeuvre Sanitaire (TVA 8.10% Net)

6019 Perte s/débiteur Sanitaire

Ventes Ventilation

6020 Ventes marchandises Ventilation 7.7% (TVA 8.10% Net)

6022 Ventes marchandises Ventilation 8.0%

6023 Commissions sur ventes Ventilation

6025 Main d'oeuvre ventilation (TVA 8.10% Net)

6029 Perte s/débiteur Ventilation

Ventes Dépannage

6030 Ventes marchandises Dépannage (TVA 8.10% Net)

6035 Main d'oeuvre dépannage (TVA 8.10% Net)

6039 Perte s/débiteurs Dépannage

6040 Nettoyage

Varaiton débiteurs

6050 Variation débiteurs

60500 Escompte rabais clients

6051 Variation avance client

6090 Charges de locaux comme prélèvements privés

ENTRETIEN, RÉPARATIONS, REMPLACEMENTS (ERR)**ERR de machines et outillage**

6100 Variation travaux en cours

6102 ERR d'outils matériel

ERR d'installations de bureau

6130 ERR du mobilier de bureau

6131 ERR des machines de bureau

6150 Variation Ducroire

6170 Variation provision pour pertes s/déb. Produit

CHARGES DE VÉHICULES**Frais de véhicules**

6200 Intérêts produits

6210 Carburants

6220 Assurances et taxes

6260 Charges de location pour voitures en crédit-bail
6270 Charges de véhicules comme prélèvements privés

ASSURANCES-CHOSES, DROITS, TAXES,**Primes d'assurance**

6300 Assurance pour dommages

6310 Assurance responsabilité civile

6330 Primes pour assurance-vie

6331 Primes pour cautionnement

Droits et taxes

6360 Droits

6361 Taxes

Autorisations et patentes

6370 Autorisations

6371 Patentes

CHARGES D'ÉNERGIE ET ÉVACUATION DES DÉCHETS**Energie et déchets**

6400 Force motrice

6420 Mazout

6430 Eau

6460 Evacuation de déchets

6462 Eaux usées

CHARGES D'ADMINISTRATION ET D'INFORMATIQUE**Matériel de bureau, imprimés, photocopies**

6500 Matériel de bureau

6501 Imprimés

6502 Photocopies

6503 Littérature technique

Téléphone, télécopie, Internet, frais de port

6510 Téléphone

6511 Télécopie

6512 Internet

6513 Frais de port

Cotisations, dons, cadeaux et pourboires

6520 Cotisations

6521 Dons et cadeaux

6522 Pourboires

Honoraires pour fiduciaire et conseil

6530 Honoraires pour fiduciaire

6531 Honoraires pour conseil

6532 Honoraires pour conseil juridique

Conseil d'administration, AG, OR

6540 Charges pour conseil d'administration

6541 Charges pour assemblée générale

6542 Charges pour organe de révision

Charges d'administration comme prélèvements

AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION

6550 Charges d'administration comme prélevements privés

6891 Produits financiers s/acomptes versés

Locations en crédit-bail et locations de hard/soft

6892 Gains de change sur liquidités et titres

6560 Location en crédit-bail de matériel

AMORTISSEMENT

6561 Location en crédit-bail de logiciels

Amortissements

6562 Location de matériel

6920 Amortissements s/machines et outillage

Frais d'informatique

6921 Amortissements s/mobilier et installations

6570 Charges de licence/Update

6922 Amortissements s/machines de bureau, informatique

6573 Disquettes, CD-Rom, cassettes, fournitures

6923 Amortissements s/véhicules

6575 Frais de réseau

6930 Amortissements s/bâtiments d'exploitation

PUBLICITÉ

6950 Amortissements s/charges de fondation

Frais de publicité

6600 Publicité dans les journaux

6610 Imprimés publicitaires, matériel de publicité

6611 Articles de publicité, échantillons

6620 Vitrines, décoration

6621 Foires, expositions

6640 Frais de voyage

6641 Conseils à la clientèle

6642 Cadeaux à la clientèle

AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION**Informations économiques, poursuites**

6700 Informations économiques

6701 Poursuites

Sécurité et surveillance

6710 Sécurité

6711 Surveillance

RÉSULTAT FINANCIER**Charges financières**

6800 Charges financières pour crédit bancaire

6801 Charges financières pour emprunts

6802 Charges financières pour emprunts hypothécaires

6803 Intérêts moratoires

6804 Charges financières pour acomptes de clients

6820 Charges financières s/compte courant actionnaire A

6830 Charges financières pour financement LPP

Autres charges financières

6840 Frais de banque et des chèques postaux

6841 Frais de dépôt

6842 Pertes de change s/liquidités et titres

Produits financiers

6850 Produits financiers s/avoirs postaux, bancaires

6851 Produits financiers s/avoirs à court terme

6880 Produits financiers s/compte courant actionnaire X

Autres produits financiers

6890 Produits financiers c/intérêts moratoires, escptes

RÉSULTAT DES ACTIVITÉS ANNEXES

CHARGES ET PRODUITS HORS EXPLOITATION

Charges et produits hors exploitation

7000 Produits de l'immeuble

7400 Produits extraordinaires

7410 Charges extraordinaires

BÉNÉFICES PROVENANT DE L'ALIÉNATION D'ACTIFS

Bénéfices s/immobilisations

7910 Bénéfices s/ventes d'équipements d'exploitation

7920 Bénéfices s/ventes d'immeubles

COMPTES DE RÉSULTAT**COMPTES DE RÉSULTAT****Comptes de résultat**

- 8000 Résultat sur marchandises
- 8002 Réévaluations comptables
- 8004 Bénéfices exceptionnels s/aliénations actifs immob
- 8005 Subventions obtenues
- 8006 Produits pour indemnités pour préjudices

Charges exceptionnelles

- 8010 Exploitation
- 8011 Dotations exceptionnelles aux provisions
- 8012 Dotations exceptionnelles aux amortissements
- 8014 Pertes exceptionnelles s/aliénations actifs immob
- 8015 Pertes exceptionnelles s/débiteurs
- 8016 Charges pour indemnités pour préjudices
- 8020 Résultat sur immeubles
- 8030 Résultat sur titres
- 8040 Résultat extraordinaires ,
- 8090 Pertes et Profits

CHARGES D'IMPÔT**Impôts directs de l'entreprise**

- 8900 Impôts sur le bénéfice
- 8901 Impôts sur le capital
- 8902 Impôts hors exercices

BILANS**Bilans**

- 8100 Bilan d'ouverture
- 8110 Bilan de clôture

RÉSULTAT HORS EXPLOITATION**Produits de l'immeuble hors exploitation**

- 8500 Loyers des locaux
- 8501 Loyers des appartements
- 8502 Loyers des garages
- 8503 Loyer interne

Charges de l'immeuble hors exploitation

- 8510 Intérêts hypothécaires
- 8511 Entretien d'immeuble
- 8512 Droits, taxes, impôts fonciers
- 8513 Primes d'assurance
- 8514 Eau, eaux usées
- 8515 Ordures, évacuation des déchets
- 8516 Charges d'administration

Autres produits hors exploitation

- 8700 Honoraires pour expertises, conférences
- 8701 Jetons de présence

Autres charges hors exploitation

- 8710 Charges pour des activités hors exploitation

CLÔTURE**COMPTE DE RÉSULTAT****Compte de résultat**

9000 Compte de résultat

BILAN**Bilan**

9100 Bilan d'ouverture

9101 Bilan de clôture

UTILISATION DU BÉNÉFICE**Utilisation du bénéfice**

9200 Participation au bénéfice de l'associé X

9201 Participation au bénéfice de l'associé Y

ECRITURE DE REGROUPEMENTS ET DE**Ecritures de regroupements**

9900 Ecritures de regroupements des débiteurs

9901 Ecritures de regroupements des créditeurs

Ecritures de corrections

9910 Ecritures de corrections