

Exemple de comptabilité d'un trimestre d'une SOCIETE type dont le siège social se trouve dans un PAYS qui valorise les charges sociales

FACTURES D'ENTREE (ACHAT marchandises et services)						BC = Valeurs Bien Commun						Prix revient réel
Référence	Date	Fournisseur	Commentaires	Montant ACHATS	Base TVA	4 Achats base	Imputation achats	7 BC	Imputation BC ENTREE	11 TVA	Imputation TVA	
F1	31/12/2006	2001 fournisseur du pays	achat 1 marchandise	12100	10000	7000	60400	3000	60299	2100		7000
F2	31/12/2006	2002 étranger avec BC	achat 2 marchandise	10000	10000	8000	60400	2000	60299	0	Achat Intracommunautaire	8000
F3	31/12/2006	2003 étranger sans BC	achat 3 marchandise	10000	10000	10000	60400	0	60299	0	Achat Intracommunautaire	10000
F4	31/12/2006	2001 fournisseur du pays	achat 1 prestations services	12100	10000	6000	60200	4000	60299	2100		6000
TOTAUX				TOTAUX achats marchandises & service	44200	31000		9000		4200	41100	

Légende

60299	achats BC ETAT prestations de services
70599	Ventes BC ETAT prestations de services
60289	achats BC ETAT ONSS prestations de services

FACTURES D'ENTREE (Salaires)									
Référence	Date	Fournisseur	Commentaires	Salaires Coûts Patronal	1 Salaires mensuel Bruts	Imputation salaire	8 ONSS Cotisation Patronales = BC	Imputation ONSS cotisation patronales BC ENTREE	
				1 + 8		30%			
F5	31/12/2006	2101 Personnel direction	Salaire 1 directeur	5200	4000	62010	1200		
F6	31/12/2006	2102 Personnel employé	Salaire 2 employé	3900	3000	62020	900		
F7	31/12/2006	2103 Personnel ouvrier	Salaire 3 ouvrier	2600	2000	62030	600		
F8	31/12/2006	2999 ETAT=prest service BC	ONSS cotisations Patronales TOTAL	2700			2700	60289	
TOTAUX				TOTAUX salaires	11700	9000	2700	60289	
				TOTAUX ACHATS	55900				

COMPTA EMPLOYE / OUVRIER / PERSONNEL DE DIRECTION

Salaires mensuel Bruts	2 retenue ONSS employé	3 Précompte professionnel	Salaires mensuel net
	13,06%	30%	Net = 1-2-3
4000	522,4	1200	2277,6
3000	391,8	900	1708,2
2000	261,2	600	1138,8

FACTURES de SORTIE Ventes produits finis & prestations de services												
Référence	Date	Clients	Commentaires	Montant VENTES	Base TVA	5 Ventes base	Imputation ventes	9 BC	Imputation BC SORTIE	12 TVA	Imputation TVA	Prix revient réel
V1	31/12/2006	1001 client du pays	vente 1 marchandise	15125	12500	10000	70100	2500	70599	2625		10000
V2	31/12/2006	1002 étranger avec BC	vente 2 marchandise	12500	12500	10000	70100	2500	70599	0	Livraison Intracommunautaire	10000
V3	31/12/2006	1003 étranger sans BC	vente 3 marchandise	12500	12500	10000	70100	2500	70599	0	Livraison Intracommunautaire	10000
V4	31/12/2006	1001 client du pays	Vente 1 Prestations services	7865	6500	5000	70500	1500	70599	1365		5000
V5	31/12/2006	1001 client du pays	vente 4 marchandise	15125	12500	10000	70100	2500	70599	2625		10000
TOTAUX				TOTAUX VENTES	63115	56500	45000	11500	6615	45100		

Bilan Comptable 4ème trim 2007	EN BANQUE	Bénéfice comptable	13 Inventaire Variation Stock Marchandises	10 Inventaire Variation Stock BC	Imputation BC Stock	Régularisation TVA
TOTAL FINANCIER	4800	Bénéf = 9 + 9 - 4 - 7 - 1 - 3 + 10 + 13	5400	400	200	stock = 7 + 8 - 9
					31000	Réglul TVA=12 - 11
						2415

Opérations diverses				
	compte libélé	Débit	Crédit	
Regroupement TVA	45100Tva à payer	6615	0	
Regroupement TVA	41100TVA à récupérer	0	4200	
Regroupement TVA	41120compte courant adm TVA	0	2415	
Regroupement TVA	somme	6615	6615	
inventaire stock	60950Variation Stock BC Bien Commun			200
inventaire stock	31000Stock Bien Commun	200		
inventaire stock	60940Variation Stock Marchandises			400
inventaire stock	33000Stock Marchandises	400		
	SOMME	600	600	

Exemple de comptabilité d'un trimestre d'une SOCIETE type dont le siège social se trouve dans un PAYS qui NE valorise PAS les charges sociales

FACTURES D'ENTREE (ACHAT marchandises et services)						BC = Valeurs Bien Commun						Prix revient réel
Référence	Date	Fournisseur	Commentaires	Montant ACHATS	Base TVA	4 Achats base	Imputation achats	7 BC	Imputation BC ENTREE	11 TVA	Imputation TVA	
											21%	
F1	31/12/2006	2001 fournisseur du pays	achat 1 marchandise	8470	7000	7000	60400	0	60299	1470		7000
F2	31/12/2006	2002 étranger avec BC	achat 2 marchandise	8000	8000	8000	60400	0	60299	0	Achat Intracommunautaire	8000
F3	31/12/2006	2003 étranger sans BC	achat 3 marchandise	10000	10000	10000	60400	0	60299	0	Achat Intracommunautaire	10000
F4	31/12/2006	2001 fournisseur du pays	achat 1 prestations services	7260	6000	6000	60200	0	60299	1260		6000
TOTALUX				TOTALUX achats marchandises & service	33730	31000		0		2730	41100	

Légende	
60299	achats BC ETAT prestations de services
70599	Ventes BC ETAT prestations de services
60289	achats BC ETAT ONSS prestations de services

FACTURES D'ENTREE (Salaires)									
Référence	Date	Fournisseur	Commentaires	Salaires Coûts Patronal	1 Salaires mensuel Bruts	Imputation salaire	8 ONSS Cotisation Patronales	Imputation ONSS cotisation patronales BC ENTREE	
				1 + 8			30%		
F5	31/12/2006	2101 Personnel direction	Salairer 1 directeur	5200	4000	62010	1200		
F6	31/12/2006	2102 Personnel employé	Salairer 2 employé	3900	3000	62020	900		
F7	31/12/2006	2103 Personnel ouvrier	Salairer 3 ouvrier	2600	2000	62030	600		
F8	31/12/2006	2999 ETAT=prest service BC	ONSS cotisations Patronales TOTAL	2700			2700		
TOTALUX				TOTALUX salaires	9000	9000	0		
				TOTALUX ACHATS	42730				

COMPTA EMPLOYE / OUVRIER / PERSONNEL DE DIRECTION			
Salaires mensuel Bruts	2 retenue ONSS employé	3 Précompte professionnel	Salairer mensuel net
	13,06%	30%	Net = 1-2-3
4000	522,4	1200	2277,6
3000	391,8	900	1708,2
2000	261,2	600	1138,8

FACTURES de SORTIE Ventes produits finis & prestations de services												
Référence	Date	Clients	Commentaires	Montant VENTES	Base TVA	5 Ventes base	Imputation ventes	9 BC	Imputation BC SORTIE	12 TVA	Imputation TVA	Prix revient réel
											21%	
V1	31/12/2006	1001 client du pays	vente 1 marchandise	12100	10000	10000	70100	0	70599	2100		10000
V2	31/12/2006	1002 étranger avec BC	vente 2 marchandise	10000	10000	10000	70100	0	70599	0	Livraison Intracommunautaire	10000
V3	31/12/2006	1003 étranger sans BC	vente 3 marchandise	10000	10000	10000	70100	0	70599	0	Livraison Intracommunautaire	10000
V4	31/12/2006	1001 client du pays	Vente 1 Prestations services	6050	5000	5000	70500	0	70599	1050		5000
V5	31/12/2006	1001 client du pays	vente 4 marchandise	12100	10000	10000	70100	0	70599	2100		10000
TOTALUX				TOTALUX VENTES	50250	45000	45000	0		5250	45100	

Bilan Comptable 4ème trim 2007	EN BANQUE	Bénéfice comptable	13 Inventaire Variation Stock Marchandises	10 Inventaire Variation Stock BC	Imputation BC Stock	Régularisation TVA
TOTAL FINANCIER	5000	Bénéf = 9 + 9 - 4 - 7 - 1 - 8 + 10 + 13	5400	400	0	31000
						Réglul TVA=12 - 11
						2520

Opérations diverses		compte libelé	Débit	Crédit
Regroupement TVA	45100	Tva à payer	5250	0
Regroupement TVA	41100	TVA à récupérer	0	2730
Regroupement TVA	41120	compte courant adm TVA	0	2520
Regroupement TVA		somme	5250	5250
Inventaire stock	60950	Variation Stock BC Bien Commun		0
Inventaire stock	31000	Stock Bien Commun	0	
Inventaire stock	60940	Variation Stock Marchandises		400
Inventaire stock	33000	Stock Marchandises	400	
		SOMME	400	400

Exemple de comptabilité d'un trimestre d'une SOCIETE type dont le siège social se trouve dans un PAYS qui NE valorise PAS les charges sociales

FACTURES D'ENTREE (ACHAT marchandises et services)											BC = Valeurs Bien Commun	Prix revint réel
Référence	Date	Fournisseur	Commentaires	Montant ACHATS	Base TVA	4 Achats base	Imputation achats	7 BC	Imputation BC ENTREE	11 TVA	Imputation TVA	
											21%	
F1	31/12/2006	2001 fournisseur du pays	achat 1 marchandise	12100	10000	10000	60400	0	60299	2100		10000
F2	31/12/2006	2002 étranger avec BC	achat 2 marchandise	10000	10000	10000	60400	0	60299	0	Achat Intracommunautaire	10000
F3	31/12/2006	2003 étranger sans BC	achat 3 marchandise	10000	10000	10000	60400	0	60299	0	Achat Intracommunautaire	10000
F4	31/12/2006	2001 fournisseur du pays	achat 1 prestations services	12100	10000	10000	60200	0	60299	2100		10000
TOTAUX	TOTAUX achats marchandises & service			44200		40000		0		4200	41100	

Légende	
60299	achats BC ETAT prestations de services
70599	Ventes BC ETAT prestations de services
60289	achats BC ETAT ONSS prestations de services

FACTURES D'ENTREE (Salaires)										
Référence	Date	Fournisseur	Commentaires	Salaires Coûts Patronal	1 Salaires mensuel Bruts	Imputation salaire	8 ONSS Cotisation Patronales	Imputation ONSS cotisation patronales BC ENTREE		
				1 + 8			30%			
F5	31/12/2006	2101 Personnel direction	Salaire 1 directeur	5200	4000	62010	1200			
F6	31/12/2006	2102 Personnel employé	Salaire 2 employé	3900	3000	62020	900			
F7	31/12/2006	2103 Personnel ouvrier	Salaire 3 ouvrier	2600	2000	62030	600			
F8	31/12/2006	2999 ETAT=prest service BC	ONSS cotisations Patronales TOTAL	2700			2700			
TOTAUX	TOTAUX salaires			9000	9000		0			
				TOTAUX ACHATS	53200					

COMPTA EMPLOYE / OUVRIER / PERSONNEL DE DIRECTION			
Salaires mensuel Bruts	2 retenue ONSS employé	3 Précompte professionnel	Salaires mensuel net
	13,06%	30%	Net = 1-2-3
4000	522,4	1200	2277,6
3000	391,8	900	1708,2
2000	261,2	600	1138,8

FACTURES de SORTIE Ventes produits finis & prestations de services											Prix revint réel	
Référence	Date	Clients	Commentaires	Montant VENTES	Base TVA	5 Ventes base	Imputation ventes	9 BC	Imputation BC SORTIE	12 TVA		Imputation TVA
											21%	
V1	31/12/2006	1001 client du pays	vente 1 marchandise	15125	12500	12500	70100	0	70599	2625		12500
V2	31/12/2006	1002 étranger avec BC	vente 2 marchandise	12500	12500	12500	70100	0	70599	0	Livraison Intracommunautaire	12500
V3	31/12/2006	1003 étranger sans BC	vente 3 marchandise	12500	12500	12500	70100	0	70599	0	Livraison Intracommunautaire	12500
V4	31/12/2006	1001 client du pays	Vente 1 Prestations services	7865	6500	6500	70500	0	70599	1365		6500
V5	31/12/2006	1001 client du pays	vente 4 marchandise	15125	12500	12500	70100	0	70599	2625		12500
TOTAUX	TOTAUX VENTES			63115	56500	56500		0		6615	45100	

Bilan Comptable 4ème trim 2007	EN BANQUE	Bénéfice comptable	13 Inventaire Variation Stock Marchandises	10 Inventaire Variation Stock BC	Imputation BC Stock	Régularisation TVA
TOTAL FINANCIER	7500	Bénéf = 3 + 9 - 4 - 7 - 1 - 8 + 10 + 13	7900	stock = 7 + 8 - 9	31000	Réglu TVA=12 - 11
			400	0		2415

Opérations diverses		compte libelé	Débit	Crédit
Regroupement TVA	45100	Tva à payer	6615	0
Regroupement TVA	41100	TVA à récupérer	0	4200
Regroupement TVA	41120	compte courant adm TVA	0	2415
Regroupement TVA		somme	6615	6615
inventaire stock	60950	Variation Stock BC Bien Commun		0
inventaire stock	31000	Stock Bien Commun	0	
inventaire stock	60940	Variation Stock Marchandises		400
inventaire stock	33000	Stock Marchandises	400	
		SOMME	400	400