

Prénom Nom

Date.....

MONOGRAPHIE ECRITURES DE FIN D'EXERCICE

HERVE sprl

TRAVAIL DEMANDÉ

Étant donné que l'exercice comptable annuel de l'entreprise HERVÉ va du 01/01 au 31/12 de chaque année, il vous est demandé de vous occuper des travaux comptables liés à la dernière période de l'exercice comptable. 2

Les instructions sont précisées au fur et à mesure de l'exercice

➤ **Informations générales de l'entreprise :**

L'entreprise HERVE est **grossiste en vêtements**

HERVE SPRL

avenue de l'Enseignement 5

B 5000 Namur

TVA BE 0417 879 661

Banque du Nord BE 04 6950 0238 4131 BANO BE BB

➤ **Informations comptables :**

Balance des comptes généraux au 31-12-2018

N°	NOM DU COMPTE	SOLDES	
		DÉBIT	CRÉDIT
100000	Capital souscrit		À rechercher
130000	Réserve légale		168.500,00
140000	Bénéfice reporté		200.000,00
173000	Etablissement de crédit		219.000,00
220000	Terrain	300.000,00	
221000	Constructions (durée de vie 20 ans)	550.000,00	
221300	Frais d'aménagement d'immeuble (durée de vie 20 ans)	2.886,00	
221900	Amort. actés sur constructions		82.500,00
240000	Mobilier (durée de vie 10 ans)	15.000,00	
240100	Matériel de bureau (durée de vie 8 ans)	5.000,00	
240900	Amort. actés sur Mob et Mat de bureau		6.375,00
240200	Matériel informatique	2.612,12	
241000	Voiture Ford (durée de vie 5 ans)	26.650,93	
241100	Véhicule Utilitaire Ford (durée de vie 5 ans)	42.750,00	
241109	Amort. Actés véhicule Utilitaire Ford		25.650,00
340000	Stock marchandises	32.755,00	
400000	Clients	10.498,28	
416700	Emballages à rendre	150,00	
440000	Fournisseurs		7.528,77
451200	Compte courant TVA		25.000,00
550010	Banque du Nord-compte courant 695-0023841-31	10.623,00	
550020	Banque du Nord compte d'épargne 695-6803214-74	20.000,00	
570000	Caisse espèces	10.000,00	
604000	Achats de marchandises	62.528,96	
608000	RRR obtenus		85,40
610000	Loyers et charges locatives du magasin (de 01/11/2018 au 31/03/2019)	27.500,00	
611000	Entretien et réparations des locaux	5.500,00	
611001	Entretien vitres	250,00	

611002	Entretien Ford	262,22	
612003	Electricité	550,00	
612051	Carburant Ford véhicule utilitaire	1.250,00	
612502	Carburant Ford voiture	560,00	
612101	Téléphone	7.800,00	
612300	Imprimés et fournitures de bureau	5.080,00	
613100	Assurance incendie (01/05/2018 au 30/04/2019)	1.245,00	
613110	Assurance vol (01/06/2018 au 31/05/2019)	1.200,00	
613120	Assurance autos (01/07/2018 au 30/06/2019)	2.520,00	
613400	Frais de gestion (Partena)	10,21	
614500	Cadeaux à la clientèle	3.200,00	
620200	Employés - Rémunérations	13.020,00	
621100	Cotisations patronales	6.357,00	
640201	Taxes sur eaux versées et environnement	85,50	
650000	Charges des dettes	550,00	
653000	Charges d'escompte de créances	310,00	
658300	Intérêts de retard dus aux fournisseurs	105,10	
670010	Versements anticipés d'impôts	5.500,00	
700100	Ventes avec factures		173.880,00
700200	Ventes au comptoir		83.282,00
708000	RRR accordés	240,75	
747000	Loyers encaissés (11/2018 au 01/2019)		3.600,00
757000	Escomptes obtenus		690,00

Balance des comptes particuliers clients au 31-12-2018

Réf.	Noms clients	N° document	Date du document	Echéance	Soldes débiteurs	Délai de paiement
	COGAM SA TVA BE 0984 026 3.33	302	28.01.2018	28.02.2018	5 999.02	
	ARTE FAC SA TVA BE 0899 571 763	1045	25.12.2018	25.01.2019	4 499.26	
	Totaux				10 498.28	

Balance des comptes particuliers fournisseurs au 31-12-2018

Réf.	Noms fournisseurs	N° document	Date du document	Echéance	Soldes créditeurs	Délai de paiement
	KREUSCH SA TVA BE 0415 560 371	3 124	20.12.2018	04.01.2019	4 349.29	
	VAN PETEGHEM SPRL TVA BE 0888 157 763	1 123	20.12.2018	20.01.2019	3 179.48	
	Totaux				7 528.77	

 PASSEZ LES ÉCRITURES DE RÉGULARISATION DES IMMOBILISATIONS**NOTE DE SERVICE**

Service émetteur: Comptabilité

Date: 31/12/2018

Destinataire: Aide-comptable

Objet: régularisation de valeur des immobilisations

Il vous est demandé

↪ de compléter le tableau général d'amortissement pour les actifs immobilisés déjà en notre possession ainsi que pour les actifs immobilisés achetés au cours du dernier trimestre 2018 et dont les factures sont jointes

Rappel de taux de déductibilité TVA à prendre en compte dans le tableau : forfait 75% pour le multimedia, forfait 35% pour les véhicules mixtes

↪ de préimputer dans les comptes

- 1 L'amortissement annuel de l'ensemble des investissements (tous ceux repris dans le tableau pour l'année 2018)
- 2 La régularisation relative à la cession du véhicule utilitaire Ford. Il faut préimputer dans les comptes **la facture relative à la vente** du véhicule utilitaire Fort (acquise en 2015 pour 42.750,00 €) ainsi que **l'extrait de compte**.
Attention, la vente a lieu après que les amortissements 2018 aient été passés. Il serait donc prudent de centraliser les journaux avant de procéder à la régularisation.
- 3 La Société Immo Partners a **estimé la valeur** de notre construction, acquise pour 550.000,00 € à 520.000,00 €
- 4 La Société Immo Partners a **évalué le terrain** acquis pour 300.000,00 à 350.000,00.

**TABLEAU GÉNÉRAL DES AMORTISSEMENTS
À COMPLÉTER**

ACQUISITIONS				AMORTISSEMENTS DE L'ANNEE				
DATE D'ACQUISITION	DESCRIPTION	VALEUR HORS TVA	DUREE DE VIE	2015 ANNÉE N-3	2016 ANNÉE N-2	2017 ANNÉE N-1	2018 ANNÉE N	2019 ANNÉE N+1
05/01/2015	Construction	550.000,00	20	27.500,00	27.500,00	27.500,00	...	...
07/01/2015	Mobilier	15.000,00	10	1.500,00	1.500,00	1.500,00	...	...
08/01/2015	Matériel de bureau	5.000,00	8	625,00	625,00	625,00	...	...
15/02/2015	Véh. Utilitaire Ford	42 750,00	5	8.550,00	8.550,00	8.550,00	...	...
....
....
....
....
....
....
....
....



Vanden Borre CHARLEROI

Votre vendeur est Delvigne Benoit
11, rue de la Persévérance
6061 Montignies s/Sambre
Téléphone : 071/42.11.03

HERVE SPRL
avenue de l'Enseignement 5
B 5000 Namur
TVA BE 0417 879 661

Facture n° 744010001 du 10.10.2018

Votre Bon de commande n°/

Article		Prix HTVA	Q	Total HTVA	TVA 21%	Total TVA incluse
Apple Ipad Air Wifi 32 GB Silver Ecran 7 pouces Système d'exploitation IOS 7 Usage professionnel	8792658	1.200,00	2	2.400,00	504,00	2.904,,
Police Service Plus = 5 ans de garantie		81.82		81.82	17.18	99.00
TVA déductible 75% A amortir en 3 ans				2.481,82	521,18	3.003,00

www.vandenborre.be

New Vanden Boorre sa/nv Tél. 02 334 00 00- Fax 02 33 03 27
Huymanslaan 107 1651 Lot ING BAN BE77 3100 3736 0042

TVA/BTW 0412.723.419
RPM/ Bruxelles/RPR Brussel

Montant à reporter dans le tableau des amortissements pour cet achat 2018

compte tenu du taux de déductibilité : €.

Façade

FACTURE N° **102**

LE **25/10/2018**

37, rue Hemricourt
4000 Liège
Tél. : 04 252 41 07
04 252 26 37
Fax : 04 253 29 00

HERVE SPRL
avenue de l'Enseignement 5
B 5000 Namur
TVA BE 0417 879 661

RPM Liège
TVA BE 0400 541 308
BPO BE95 0004 8724 6558
BPOTBEB1

A amortir en 10 ans

Livraison et placement du
25/10/**2018**

Désignation	PU	TOTAL
Vitrine de sécurité	2 556.00	2 556,00
Main d'œuvre placement	330.00	330.00
		2.886,00
<i>Palettes de transport consignées</i>	<i>20.00</i>	<i>60.00</i>
		2.946.00
TOTAL A PAYER		
Autoliquidation		
Acompte : 446.00 € versé le 25/10		
Financement ING : 2 500.00 €		

Montant à reporter dans le tableau des amortissements pour cet achat (hors emballages) **2018** compte tenu du taux de déductibilité : €.

Rue Auguste Nicodème 10
Zoning Industriel
7033, Mons-Cuesmes



T 065. 31 15 03
F 065. 33 79 32
RPM Charleroi
DEXIA BE53 0636 5198 7353 -
GKCC BE BB
TVA BE0450 920 039

HERVE SPRL
avenue de l'Enseignement 5
B 5000 Namur
TVA BE 0417 879 661

N° Facture	10458	Date	10/12/2018	Page	1
-------------------	-------	------	------------	------	---

Client	20500	Châssis		N° commande	5 287	du	10/10/2018
Plaque	1 HST 135						

Description	Montant
Ford 5 portes Essence Active+ <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block; margin: 10px 0;"> TVA déductible forfait 35% A amortir en 5 ans </div>	23.450,00

TVA %	21 %				
Base	23.450,00				
TVA	4.924,50				
A Payer EUR:		28.374,50			

Conditions générales de vente au verso

Montant à reporter dans le tableau des amortissements pour cet achat 2018

compte tenu du taux de déductibilité : €.

1 Amortissements des immobilisations

2 Vente d'un bien partiellement amorti

10

Facture de Vente dans le journal des ventes

HERVE sprl							
TVA BE0417 879 661 RPM NAMUR Banque du Nord BE04 6950 0238 4131 BANO BE BB				Facture 4135 Date: 31-12-2018		Monsieur MARTIN Hubert Rue des Oliviers 100 1000 BRUXELLES	
RÉFÉRENCES	DÉSIGNATION			QUANTITÉ	PRIX UNITAIRE	TOTAL	
	Véhicule utilitaire Ford			1	10.000,00	10.000,00	
TOTAL	REMISE		EMBALLAGES REPRIS	MONTANT TAXABLE	TVA		TOTAL A PAYER
	%	Montant			%	Montant	
10.000,00					21	2.100,00	12.100,00
BPO BE45 0001 3129 8489 BPOT BE B1		ING BE10 3600 1911 8504 BBRU BE BB		TVA BE0401 517 147		RPM CHARLEROI	

Extrait banque du Nord

●	Compte 695-0023841-31 Ancien solde du 31-12-2018	+ 10.623,00
<hr/>		
	COMPTE A VUE – EUROS (EUR) IBAN: BE10 3600 1911 8504	
	Hervé	BIC: BBRUBEBB
	Virement de Monsieur MARTIN Hubert	+ 12.100,00
	Facture n° 4135 du 31-12-2018	
●	Extrait 104 Nouveau solde du 31-12-2018	+ 22.723,00

11

31-12-2018

--	--	--	--

Présentez le tableau d'amortissement Quel est le taux?

Année	Base d'amortissement	Annuité	Amortissements cumulés	Valeur résiduelle

Prix d'achat	
Valeur résiduelle	
Prix de vente	
Bénéfice (Produits)? Perte (charges)?	

Régularisation relative à la vente du véhicule utilitaire

--	--	--	--

3 Régularisation de la construction

--	--	--	--

4 Régularisation du terrain

--	--	--	--



PASSEZ LES ÉCRITURES DE RÉGULARISATION DES **ACTIFS CIRCULANTS**

Objet: **régularisation des actifs circulants**

- 1 L'inventaire permanent des stocks est tenu suivant la méthode **FIFO**
 Situation **au 31-12-2018**

Etat des stocks	Stocks au 01/01/2018	Stocks au 31/12/2018
Marchandises	32.755,00	25.755,00

- 2 La COGAM SA TVA BE 0984 026 3.33 semble éprouver de grosses difficultés financières. Nous avons des doutes sur la récupération de cette créance d'un montant de 5.999,02 € TVA incluse de 21 %. Nous prévoyons une perte de valeur de 30 %.
- 3 Le solde comptable du compte caisse-espèce s'élève au 31/12/2018 à 9.950,00 €. Une anomalie constatée sur base de la pièce de caisse fournie par le trésorier.

Régularisation à enregistrer dans les comptes

1 Régularisation des stocks

--	--	--

2 Régularisation de la créance - Constatation de la difficulté financière du client

--	--	--

Régularisation de valeur de la créance

--	--	--

3 Régularisation des comptes de trésorerie (caisse)

PIECE DE CAISSE N° 428 du 31-12-2018

Date	Libellés	Recettes	Dépenses	Solde
31-12-18	Solde compte généraux			10 000,00
31-12-18	Solde final	.....	.....	9 950,00

--	--	--

NOTE DE SERVICE

Service émetteur: Comptabilité

Date: 31/12/2018

Destinataire: Aide-comptable

Objet: **régularisation des comptes de dettes et constitution de provision**

- ① Régularisation de l'emprunt sur base du tableau de financement ING
- ② Sachant que la toiture de l'immeuble devra être refaite dans 3 ans, une provision doit être constituée dès cette année. Evaluation du coût des travaux : 16.500,00 €.

① Régularisation de l'emprunt relatif à la voiture

--	--	--	--

② Constitution de la première tranche de la provision

--	--	--	--

Financement

Montant du prêt	219.000,00	Date 10-10-2018		
Taux	5,75%			
Nb Mensualité	35			
Mensualité	6.811,43			
Assurance %	0,0000%			
Assurance Fixe	0,00			
Mensualité+Assurances	6.811,43			
Frais de dossiers	0,00			
Coût total du crédit	19.400,17			
Date	Montant	Intérêts	Capital remboursé	Capital restant dû
nov-18	219.000,00	1.049,38	5.762,06	213.237,94
déc-18	213.237,94	1.021,77	5.789,67	207.448,27
janv-19	207.448,27	994,02	5.817,41	201.630,86
févr-19	201.630,86	966,15	5.845,29	195.785,58
mars-19	195.785,58	938,14	5.873,29	189.912,28
avr-19	189.912,28	910,00	5.901,44	184.010,85
mai-19	184.010,85	881,72	5.929,71	178.081,13
juin-19	178.081,13	853,31	5.958,13	172.123,00
juil-19	172.123,00	824,76	5.986,68	166.136,33
août-19	166.136,33	796,07	6.015,36	160.120,96
sept-19	160.120,96	767,25	6.044,19	154.076,78
oct-19	154.076,78	738,28	6.073,15	148.003,63
nov-19	148.003,63	709,18	6.102,25	141.901,38
déc-19	141.901,38	679,94	6.131,49	135.769,89
janv-20	135.769,89	650,56	6.160,87	129.609,02
févr-20	129.609,02	621,04	6.190,39	123.418,63
mars-20	123.418,63	591,38	6.220,05	117.198,58
avr-20	117.198,58	561,58	6.249,86	110.948,72
mai-20	110.948,72	531,63	6.279,80	104.668,92
juin-20	104.668,92	501,54	6.309,89	98.359,02
juil-20	98.359,02	471,30	6.340,13	92.018,89
août-20	92.018,89	440,92	6.370,51	85.648,38
sept-20	85.648,38	410,40	6.401,03	79.247,35
oct-20	79.247,35	379,73	6.431,71	72.815,64
nov-20	72.815,64	348,91	6.462,53	66.353,11
déc-20	66.353,11	317,94	6.493,49	59.859,62
janv-21	59.859,62	286,83	6.524,61	53.335,02
févr-21	53.335,02	255,56	6.555,87	46.779,15
mars-21	46.779,15	224,15	6.587,28	40.191,86
avr-21	40.191,86	192,59	6.618,85	33.573,02
mai-21	33.573,02	160,87	6.650,56	26.922,45
juin-21	26.922,45	129,00	6.682,43	20.240,02
juil-21	20.240,02	96,98	6.714,45	13.525,57
août-21	13.525,57	64,81	6.746,62	6.778,95
sept-21	6.778,95	32,48	6.778,95	0,00
total		19.400,17	219.000,00	

NOTE DE SERVICE**Service émetteur:** Comptabilité**Date:** 31/12/18**Destinataire:** Aide-comptable

Objet: régulariser les comptes de charges et de produits

↪ Préimputez dans les comptes sous les documents concernés et encodez au **journal des régularisation**:

- La régularisation **des loyers et charges locatives (loyers payés)** pour le magasin et **les loyers encaissés (loyers perçus)**.
- La régularisation des contrats d'assurance **incendie, vol et auto**.
- Nous avons livré à Van Peteghem sprl des marchandises pour 1.500,00 pour lesquelles la facture n'a pas encore pu être envoyée, **bon de livraison n° 10520**.
- Nous rédigerons en janvier une **note de crédit** pour rembourser au client NEEDBEEK nv Kerplein 524 - 2516 CK DEN HAAG – NEDERLAND - TVA NL 0092 056 B 01(Pays-Bas) les frais de port que nous avons convenu de garder à notre charge pour un montant de 150,00 €
- Nous attendons la facture d'un montant de 750,00 € HTVA relative à l'impression des panneaux pour les soldes de janvier. Les panneaux publicitaires **ont été livrés** mais la facture ne nous est pas encore parvenue. Elle nous parviendra début janvier **2019**.
- Les **intérêts créditeurs** de notre compte à vue bancaire ING devraient s'élever à 550,00€.
- Nous avons manqué de place en fin d'année pour stocker notre marchandises, nous avons loué un entrepôt. Le montant de la location s'élève à 1.500,00 trimestriellement. La période de novembre **2018**, décembre **2018** et janvier **2019**) ne sera payé qu'au début de l'année **2019**.
- Notre fournisseur italien Ventimillo Italiano srl nous accorde chaque année une ristourne sur l'ensemble de nos achats. Cette année nous avons droit à une ristourne de 750,00 €. La note de crédit nous parviendra début janvier **2019**.

Code journal... **REG (écritures d'inventaire)**..... Période
