

**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 |  |
| 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 |
|------------------------|------------------------|---------------------------|----------------------|
| 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 | 400  | stock = 7 + 8 - 9                | 31000               | Réglul TVA=12 - 11 |
|                                |           | 5400                                    | 200  | 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 |       | 200    |  |
| inventaire stock    | 31000 Stock Bien Commun              | 200   |        |  |
| inventaire stock    | 60940 Variation Stock Marchandises   |       | 400    |  |
| inventaire stock    | 33000 Stock 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   | Salair 1 directeur                | 5200                    | 4000                     | 62010              | 1200                         |   |  |
| F6                           | 31/12/2006 | 2102 Personnel employé     | Salair 2 employé                  | 3900                    | 3000                     | 62020              | 900                          |   |  |
| F7                           | 31/12/2006 | 2103 Personnel ouvrier     | Salair 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 | Salair 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              |
|                                |           |   |  |                                  |                     | Régl 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) |   |                          |                              |                |          |               |                   |          |                      |             | 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 |
| BC = Valeurs Bien Commun                           |   |                          |                              |                |          |               |                   |          |                      |             |                          |                |
|  |   |                          |                              |                |          |               |                   |          |                      |             | 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          |
| <b>TOTAUX</b>                                      | <b>TOTAUX achats marchandises &amp; service</b> |                          |                              | <b>44200</b>   |          | <b>40000</b>  |                   | <b>0</b> |                      | <b>4200</b> | <b>41100</b>             |                |

| 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                         |   |  |  |
| <b>TOTAUX</b>                | <b>TOTAUX salaires</b> |                            |                                   | <b>9000</b>             | <b>9000</b>              |                    | <b>0</b>                     |   |  |  |
|                              |                        |                            |                                   | <b>TOTAUX ACHATS</b>    | <b>53200</b>             |                    |                              |   |  |  |

| COMPTA EMPLOYE / OUVRIER / PERSONNEL DE DIRECTION |                        |                           |                     |
|---|------------------------|---------------------------|---------------------|
| Salaires mensuel Bruts                            | 2 retenue ONSS employé | 3 Précompte professionnel | Salaire mensuel net |
|   |                        |                           | 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          |
| <b>TOTAUX</b>  | <b>TOTAUX VENTES</b> |                       |                              | <b>63115</b>   | <b>56500</b> | <b>56500</b>  |                   | <b>0</b> |                      | <b>6615</b> | <b>45100</b>                 |                |

| 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    |