

Question 2

512	101	Banque		Capital	150 000	150 000
53	512	Caisse		Banque	2 000	2 000
607 44566	401	Achat marchandises TVA déductible B/S		Fournisseur d'exploitation	3 500 686	4 186
2183 4462	404	Matériels Informatiques TVA déductible/Immob.		Fournisseur d'immob.	5 000 980	5 980
626 44566	401	Frais de télécommunication TVA déductible B/S		Fournisseur d'exploitation	345 67,62	412,62
623 44566	512	Publicité TVA déductible /ABS		Banque	550,00 107,80	657,80
512 53	707 4457	Banque Caisse		Vente Marchandises TVA Collectée	526,24 263,12	660 129,08
607 44566	512	Achat Marchandises TVA déductible B/S		Banque	2 850 558,60	3 408,60
615 44566	401	Entretien et réparation TVA déductible B/S		Fournisseur d'exploitation	110 21,56	131,56
401 512	607 44566	Fournisseur d'exploitation Banque		Achat Marchandises TVA déductible B/S	167,44 167,44	280 54,88
411	707 4457	Clients		Vente Marchandises TVA Collectée	1 172,08	980 192,08
641 645	421 43	Salaires et traitements Charges sociales		Personnel, rémunérations dues Organismes sociaux	1 950 596	1 950 596

Question 5 :  
Au 31/12/N

416	411	Clients douteux		Clients	3 061,76	3 061,76
681	491	Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		Dépréciation des comptes clients	512	512

En N+1

512	416	Banque		Clients douteux	538,20	538,20
-----	-----	--------	--	-----------------	--------	--------

Au 31/12/N+1

654 4455	416	Perte sur créance irrécouvrable TVA à décaisser		Clients douteux	2 110 413,56	2 523,56
<b>Soit : <math>(3\,061,76 - 538,20) / 1,196 = 2\,110</math></b>						
491	781	Dépréciation des comptes clients		Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	512	512