



Bonjour à vous tous, mes élèves de 4^{ème} gestion

Les évènements de ces derniers jours nous obligent à communiquer par la poste ou par le site de l'école.

Nous comprenons tous, évidemment, l'urgence de telles mesures afin de freiner l'avancée de ce maudit virus.

Néanmoins, nous pouvons penser l'un à l'autre à distance et ne pas perdre trop vite....nos bonnes relations et habitudes.....



Pour maintenir votre connaissance en comptabilité, je vous propose un petit dossiertout léger.....sur les comptes de gestion.

Après un petit rappel, vous observerez la façon dont on enregistre« en vrai » une facture d'achat et une facture de vente dans une entreprise...et ce sur base des documents. Observez bien les documents, posez-vous les bonnes questions, fluotez ce qui vous semble important...

Donc lisez attentivement et complétez les pointillés, concertez-vous via le groupe Messenger, continuez votre travail collaboratif à distance, vous connaissez les membres de vos groupes économie et donc gardez les contacts virtuels ...c'est important et on garde le moral.

Clara, Joseph, Leven, Samuel, Anzor, Ali, Alessia, Arno, Yellena....

mettez votre compréhension au service des autres, plus que jamais restons solidaires.

Si vous êtes confronté à une question sans réponse par le groupe, je propose qu'un représentant de la classe me contacte via Messenger. Je serai attentive à vos questions, chaque jour, sauf le WE, de 15h à 16h.

Petites remarques pour bien travailler :

1) Vous trouverez des comptes sous forme de fiche....mais si vous y regardez bien...vous retrouvez le T tracé en gras. Donc pas de panique, ce n'est que la présentation qui change, ça fonctionne de la même manière...

2) Quelques notions à expliquer :

- une pièce de caisse = document sur lequel on note les mouvements sur la caisse (retraits - dépôts)
- un reçu = un document qui prouve la naissance d'une dette.
- « Pour acquit » = une inscription faite sur une facture qui prouve le paiement en espèces

Voilà, ...j'espère avoir pensé à tout pour que vous continuiez à ...penser à moi



Prenez surtout soin de vous, des vôtres et respectez bien les conseils de précaution.

Au plaisir de vous retrouver bientôt.

Bien à vous,

Madame Dandois

FICHE 14**LES COMPTES DE
GESTION** **PRÉREQUIS**

- Calculer un pourcentage en dedans
- Lire et analyser un document
- Connaître le fonctionnement des comptes de bilan
- Classer par: - ordre décimal
- ordre chronologique

 OBJECTIFS

L'élève doit être capable:

	Atteint	Pas atteint
01 ♦ de différencier une charge d'un produit	☐	☐
02 ♦ de comptabiliser dans les comptes adéquats les charges et les produits	☐	☐
03 ♦ de différencier les comptes de bilan et les comptes de gestion	☐	☐
04 ♦ de classer les comptes sur base du plan comptable	☐	☐

14.1 RAPPEL

Inscris, sans l'aide du plan comptable, le nom de 2 comptes dans chaque classe (1, 2, 4, 5) sauf en classe 3 où un seul compte est suffisant.

COMPTES DE					COMPTES DE GESTION	
CLASSE 1	CLASSE 2	CLASSE 3	CLASSE 4	CLASSE 5	CLASSE 6	CLASSE 7

Jusqu'à présent, tu as utilisé uniquement des comptes de pour enregistrer des opérations qui n'entraînent pas de résultat et qui sont appelées "OPERATIONS IMPRODUCTIVES".

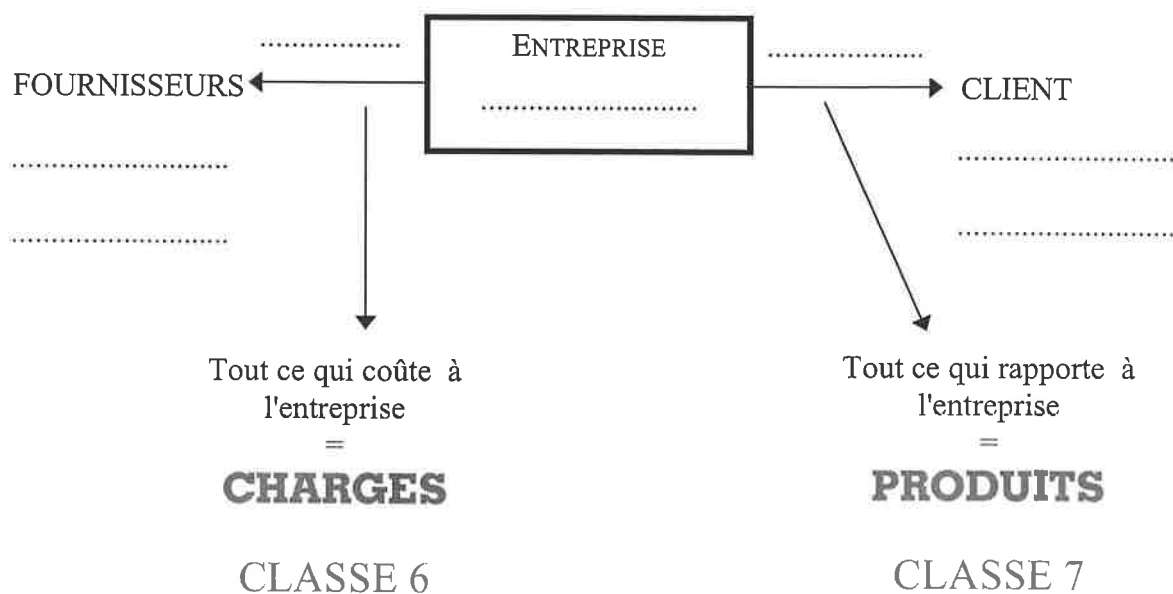
Or, le but de toute entreprise est de réaliser des

Toutefois, une mauvaise gestion peut entraîner des

C'est pourquoi, tu utiliseras les "**classes 6 et 7**" pour enregistrer des "OPERATIONS PRODUCTIVES" qui permettront de déterminer le "RESULTAT" de l'entreprise (bénéfice ou perte).

Ces deux classes sont appelées  comptes de "GESTION".

A partir des factures ci-après, détermine le nom de l'entreprise dont tu tiens la comptabilité et complète le schéma suivant:



14.2 EXEMPLES: ENREGISTREMENTS COMPTABLES

14.2.1 D'UNE FACTURE: ACHAT D'UN BIEN DESTINÉ À ÊTRE VENDU

FOURNITURES GENERALES POUR L'ELECTRICITE

Les MALOSSE

7700 MOUSCRON

Tél. (056) 33 07 31

RCT: 40 930

TVA: BE621 501 566

BPO: 000-0337010-32

Date: 17/01/□□□□

Fature n° 4704



A SABBE ELECTRO
boulevard Tirou 35
6000 CHARLEROI

QTE	DESIGNATION	P.U.	PRIX TOTAL
4	fers à vapeur HD1449 PHILIPS	27,50	110,00
	MONTANT IMPOSABLE		110,00
	TVA 21 %		23,10
	TOTAL A PAYER		133,10

COMPTE N° 604		NOM: Achats marchandises			
DATE	LIBELLE	N°	DÉBIT +	CRÉDIT -	SOLDE
17-01	Facture n° 4704 des Ets Malosse	1	110,00		110,00
	TOTAUX				
Le solde final est					

COMPTE N° 4110		NOM: TVA s/achats			
DATE	LIBELLE	N°	DÉBIT +	CRÉDIT -	SOLDE
17-01	Facture n° 4704 des Ets Malosse	1	23,10		23,10
	TOTAUX				
Le solde final est					

COMPTE N° 440		NOM: Fournisseurs			
DATE	LIBELLE	N°	DÉBIT -	CRÉDIT +	SOLDE
17-01	Facture n° 4704 des Ets Malosse	1		133,10	133,10
	TOTAUX				
Le solde final est					

14.2.2 D'UNE FACTURE: SERVICE RENDU EX.: ENGIE - ELECTRABEL

ENGIE
Electrabel

ELECTRABEL
RENSEIGNEMENTS: BOULEVARD TIROU 37
6000 CHARLEROI

References à | N° de facture: 640241
communiquer | Numéro de client: 8920123-33

Facture du 20 décembre □□□□

hors TVA TVA TVA incl.

Adresse de consommation
SABBE ELECTRO
BOULEVARD TIROU 35
6000 CHARLEROI

Electricité – votre distributeur IEH

Electricité forfait à facturer pour décembre □□□□

Total Electricité 204,45 EUR 21 % 42,93 EUR 247,38 EUR

TV – FM Distribution – votre distributeur IGEHO

Promotion de l'audiovisuel 0,95 EUR 21 %

Provision droits d'auteur 3,38 EUR 21 %

Abonnement TV/FM (610 période 3 mois) 27,46 EUR 21 %

Total TV-FM Distribution 31,79 EUR 6,68 EUR 38,47 EUR

A payer pour le 04 janvier □□□□

- Sur le compte 000-0001949-09 d'Electrabel

- Avec mention de la communication structurée +++888/9201/23894+++

Nous vous prions d'utiliser le bulletin de virement ci-joint lors de votre paiement

Résumé total TVA, n° de facture 640241

Charleroi BE223 414 061 TVA 21 % de 204,45 EUR 42,93 EUR

Charleroi BE202 500 366 TVA 21 % de 31,79 EUR 6,68 EUR

Total TVA 49,61 EUR

Origine de l'électricité produite: sources d'énergie (0,5 %), cogénération de qualité (6,9 %), combustibles fossiles (gaz naturel: 15,4 %, autres: 16,7 %), nucléaire (60,5 %), inconnue (0 %).

BRA SUPPLY ICO 123946 83218 INV01
P_CABN 5203 Y0.F PX 2001 □□□□ V2 04.5

(5203.C.254000..07. 892012.6000/)

Page 1 de 2

COMPTE N° 61

NOM: SERVICES ET BIENS DIVERS

DATE	LIBELLE	N°	DÉBIT +	CRÉDIT -	SOLDE
20-12	Facture n° 640241 d'Electrabel	2	236,24		236,24
	TOTAUX				
Le solde final est					

COMPTE N° 4110

NOM: TVA s/achats

DATE	LIBELLE	N°	DÉBIT +	CRÉDIT -	SOLDE
20-12	Facture n° 640241 de Electrabel	2	49,61		49,61
	TOTAUX				
Le solde final est					

COMPTE N° 440

NOM: Fournisseurs

DATE	LIBELLE	N°	DÉBIT -	CRÉDIT +	SOLDE
20-12	Facture n° 640241 de Electrabel	2		285,85	285,85
	TOTAUX				
Le solde final est					

14.2.3 D'UNE VENTE

SABBE ELECTRO - bd Tirou 35 - 6000 CHARLEROI LAURENT SABBE ☎ (071) 35 31 08 RCC: 45116 TVA: BE 233 745 650 BPO: 000-0491125-70 KGC 3440159575-31			
Facture n° 188 Destinataire: <i>Monsieur J. LE BAILLY</i> <i>chaussée de Beaumont 15</i> <i>7060 SOIGNIES</i>		Charleroi, le 20 décembre □□□□	
QTE	DESIGNATION	P.U.	PRIX TOTAL
1	Café Duo White HD71 PHILIPS	24,88	24,88
1	Ramasse-miettes HC43 B & D	47,38	47,38
	MONTANT IMPOSABLE		72,26
	TVA 21 %		15,17
	TOTAL A PAYER		87,43

COMPTE N° 700

NOM: Ventes Marchandises

DATE	LIBELLE	N°	DÉBIT -	CRÉDIT +	SOLDE
20-12	Facture n° 188 à Lebaillly	1		72,26	72,26
	TOTAUX				

Le solde final est

COMPTE N° 4510		NOM: TVA s/ventes			
DATE	LIBELLE	N°	DÉBIT -	CRÉDIT +	SOLDE
20-12	Facture n° 188 à Lebailly	1		15,17	15,17
	TOTAUX				

Le solde final est

COMPTES N° 400		NOM: clients			
DATE	LIBELLE	N°	DÉBIT +	CRÉDIT -	SOLDE
20-12	Facture n° 188 à Lebaillly	I	87,43		87,43
	TOTAUX				
Le solde final est					

14.2.4 QUE REMARQUES-TU?

a) Pour l'achat d'un bien destiné à être revendu, on utilise le compte

Ce compte a été

Ce compte est un compte de

→ On peut donc dire que les augmentent au débit.

b) Pour l'enregistrement d'une **facture suite à un service reçu**, on utilise le compte

Ce compte a été

Ce compte est un compte de

→ On peut donc dire que les augmentent au débit.

c) Pour l'enregistrement d'une **facture de vente**, on utilise le compte.....

Ce compte a été

Ce compte est un compte de

On peut donc dire que les augmentent au crédit.



Complète, pour chaque opération, ce qui suit:

① **facture d'achat: bien destiné à être vendu**

OBJET	COMPTES CONCERNÉS	N° CPTE	BILAN		GESTION		FONCTION- NEMENT	
			A	P	C	P	D	C

② **facture d'achat: service rendu**

OBJET	COMPTES CONCERNÉS	N° CPTE	BILAN		GESTION		FONCTION- NEMENT	
			A	P	C	P	D	C

③ **facture de vente**

OBJET	COMPTES CONCERNÉS	N° CPTÉ	BILAN		GESTION		FONCTION- NEMENT	
			A	P	C	P	D	C

14.3 ESSENTIEL

Tu t'es rendu compte que pour enregistrer correctement les opérations dans les exercices précédents, tu devais absolument connaître le FONCTIONNEMENT DES COMPTES DE PASSIF ET D'ACTIF. Il en va de même pour les comptes de charges et de produits; si tu veux enregistrer correctement une charge ou un produit tu dois connaître leur FONCTIONNEMENT.

COMPTES DE GESTION

Compte de charges

Compte de produits

COMPTE N°		NOM:			
DATE	LIBELLE	N°	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
	Augmentation		+		
	TOTAUX				
Le solde final est					

Augmentation = débit

COMPTE N°		NOM:			
DATE	LIBELLE	N°	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
	Augmentation			+	
	TOTAUX				
Le solde final est					

Augmentation = crédit



Les diminutions seront étudiées ultérieurement. Elles concernent, par exemple, les retours de marchandises.



Lorsque tu dresses le bilan d'une entreprise, tu enregistres le stock de marchandises dans le compte **34 Marchandises**, ce stock est un ACTIF pour l'entreprise. MAIS, pendant l'exercice, tu dois comptabiliser les ACHATS comme des CHARGES, c'est-à-dire les enregistrer dans le compte **604 Achats marchandises** et les ventes comme des produits, c'est-à-dire les enregistrer dans le compte **700 Ventes marchandises**.

14.4 CLASSIFICATION DES CHARGES ET DES PRODUITS (en fonction du contenu du module)

CHARGES	PRODUITS
• Approvisionnements et marchandises	• Chiffre d'affaires
• Services et biens divers (loyers payés, frais de publicité, primes d'assurance, frais de téléphone, frais d'électricité, ...)	• Autres produits d'exploitation (loyers encaissés, ...)
• Autres charges d'exploitation (taxe de circulation, précompte immobilier, ...)	• Produits financiers (intérêts sur prêt, sur placement, intérêts réclamés à un client en retard de paiement, ...)
• Charges financières (intérêts sur emprunt, recommandés, rémunérations de frais de gestion, ...)	• Produits exceptionnels (différences de caisse, ...)
• Charges exceptionnelles (vols, ventes de biens immobilisés avec perte, différences de caisse, ...)	

14.5 APPLICATIONS

14.5.1 N° 1

En utilisant le plan comptable minimum normalisé, complète le tableau ci-dessous:
(complète d'une croix les colonnes charges et produits)

OPERATIONS	CHARGES	PRODUITS	N° ET NOM DES COMPTES
Frais de réparation d'une voiture			
Prime d'assurance incendie			
Achats de marchandises			
Frais bancaires			
Honoraires du comptable			
Ventes de marchandises à terme			
Loyers encaissés			
Facture d'électricité			
Différence de caisse (+)			
Intérêts sur un prêt			
Frais de recherche et de développement			
Insertion publicitaire			
Note de téléphone			
Loyers payés			
Pourboires au livreur			
Intérêts sur découvert en compte bancaire			
Amende fiscale			

OPERATIONS	CHARGES	PRODUITS	N° ET NOM DES COMPTES
Nettoyage des locaux			
Intérêts sur un emprunt			
Intérêts sur placement			
Ventes de marchandises au comptant			
Achat de papier cadeau			
Feuilles listing pour imprimante			
Taxe de circulation			
Vol de 25,00 € en caisse			

14.5.2 N° 2

A partir des factures ci-après:

- a) **détermine le nom et le genre d'activité de l'entreprise dont tu tiens la comptabilité?**
.....
- b) **enregistre l'opération dans les comptes.**

TOUTBUREAU
avenue Romboutrebaan 215
1090 BRUXELLES

RCB: 393028
 TVA: BE 579 825 913
 BPO: 000-0357355-07
 ING: 310-0067805-88



FACTURE N° M/8410/1196

Bruxelles, le 31 octobre □□□□

Etablissements PLANTON
 rue Fontaine 104
 1090 BRUXELLES

DOIT A 30 JOURS

QTE	DESIGNATION	PRIX UNITAIRE	PRIX TOTAL
3	Rubans GR 140	2,80	8,40
24	Fine line R/N	0,38	9,12
5	Boîtes d'agrafes 2115	1,95	9,75
100	Dos de classeurs banc	0,07	7,00
1	Pelures blanches (1 000)	7,10	7,10
9	Stabilo boss M/R/BL	1,25	11,25
	TOTAL MARCHANDISES		52,62
	TVA: 21 %		11,05
TOTAL A PAYER			

ETABLISSEMENTS PLANTON
rue Fontaine 104
1090 BRUXELLES

RCB: 448019
 TVA: BE 405 998 448
 BPO: 000-0437689-44
 ING: 310-4991248-14

Bruxelles, le 02 novembre □□□□

FACTURE N° 4810

Dupuis sprl
 rue du Canal 34
 4020 LIEGE



DOIT AU COMPTANT

QTE	DESIGNATION	PRIX UNITAIRE	PRIX TOTAL
10	classeurs blancs	2,48	24,80
20	fine line	0,45	9,00
50	blocs de feuilles quadrillées	0,88	44,00
	MONTANT HORS TVA		77,80
	TVA: 21 %		16,34
TOTAL A PAYER			94,14



RCB: 445055
TVA: BE 423 149 137
BPO: 000-0357314-17
ING: 310-0252313-05

Etablissements PLANTON
rue Fontaine 104
1090 BRUXELLES

N° Client	N° Facture	Date
1316	1708	06/11/□□□□

DOIT AU COMPTANT

QTE	DESIGNATION	PRIX UNITAIRE	PRIX TOTAL
	Entretien de vos locaux TVA: 21 %		173,45 36,42
TOTAL A PAYER			209,87

COMPTE N° **NOM:**

DATE	LIBELLE	N°	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
TOTAUX					

Le solde final est.....

COMPTE N° **NOM:**

DATE	LIBELLE	N°	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
TOTAUX					

Le solde final est.....

COMPTE N°

NOM:

DATE	LIBELLE	N°	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
	TOTAUX				
Le solde final est					

COMPTE N°

NOM:

DATE	LIBELLE	N°	DÉBIT +	CRÉDIT -	SOLDE
	TOTAUX				
Le solde final est					

COMPTE N°

NOM:

DATE	LIBELLE	N°	DÉBIT +	CRÉDIT -	SOLDE
	TOTAUX				
Le solde final est					

COMPTE N°

NOM:

DATE	LIBELLE	N°	DÉBIT +	CRÉDIT -	SOLDE
	TOTAUX				
Le solde final est.....					

COMPTE N°

NOM:

DATE	LIBELLE	N°	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
	TOTAUX				
Le solde final est					

14.5.3 N° 3



- 1 A partir des documents ci-après, détermine le nom et le genre d'activité de l'entreprise dont tu tiens la comptabilité?

.....

- 2 Attribue à chaque document un numéro d'ordre chronologique.



Considère que le commerçant récupère l'entièreté de la TVA.

- 3 Comptabilise les documents.
 4 Calcule les totaux de chacun des comptes.
 5 Détermine le solde de chacun des comptes.
 6 Entoure en bleu les comptes de charges et en vert les comptes de produits.

VOTRE PRODUCTEUR Pierre Lepoivre rue des Ecoles 25 1000 BRUXELLES	AVIS D'ECHEANCE LE PRESENT AVIS VOUS EST ADRESSE POUR VOUS RAPPELER L'ECHEANCE DE VOTRE CONTRAT AVEC PRIERE D'EN PAYER LE MONTANT AU MOYEN DU BULLETIN DE VERSEMENT OU DE VIREMENT CI-DESSOUS. LES CERTIFICATS LEGAUX RELATIFS AUX ASSURANCES OBLIGATOIRES VOUS SERONT ENVOYES IMMEDIATEMENT APRES RECEPTION DU PAIEMENT. CET AVIS ACCOMPAGNE DU DOCUMENT JUSTIFIANT LE TRANSFERT DE FONDS CONSTITUE LA PREUVE DU PAIEMENT. AG																																							
Loopings rue Limnander 31 1070 BRUXELLES	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 15%;">CU01</td> <td style="width: 15%;">CRO</td> </tr> </table> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th colspan="5">REFERENCES A RAPPELER</th> </tr> <tr> <th>CONTRAT N°</th> <th>S/N°</th> <th>DESCRIPTION</th> <th colspan="2">CODE</th> </tr> <tr> <td>CRO/40/1120841</td> <td></td> <td>AUTO</td> <td colspan="2">5210</td> </tr> <tr> <th>PERIODE DU</th> <th>AU</th> <th>MONTANT NET</th> <th>IMPOTS ET FRAIS</th> <th>MONTANT A PAYER</th> </tr> <tr> <td>1501/□□</td> <td>1501/□□</td> <td>307,70</td> <td>81,58</td> <td>389,28</td> </tr> </table> <table style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 70%;">PRIME RESPONSABILITE CIVILE</td> <td style="width: 30%; text-align: right;">220,90</td> </tr> <tr> <td>IMPOSITIONS LEGALES R.C.</td> <td style="text-align: right;">59,65</td> </tr> <tr> <td>IMPOSITIONS LEGALES TOTALES</td> <td style="text-align: right;">81,58</td> </tr> <tr> <td colspan="2">DEGRE BONUS/MALUS D'EMISSION: 01 (02)</td> </tr> <tr> <td>INDICE D'EMISSION</td> <td style="text-align: right;">: 199,64 (199,64)</td> </tr> <tr> <td>FRAIS R.C.</td> <td style="text-align: right;">: 76,08</td> </tr> </table> NOUVEAU TARIF INCLUANT LA GARANTIE "USAGERS FAIBLES". ART. 15 COND. GEN. <i>J. De Mey</i> J. DE MEY Administrateur - Directeur Général	CU01	CRO	REFERENCES A RAPPELER					CONTRAT N°	S/N°	DESCRIPTION	CODE		CRO/40/1120841		AUTO	5210		PERIODE DU	AU	MONTANT NET	IMPOTS ET FRAIS	MONTANT A PAYER	1501/□□	1501/□□	307,70	81,58	389,28	PRIME RESPONSABILITE CIVILE	220,90	IMPOSITIONS LEGALES R.C.	59,65	IMPOSITIONS LEGALES TOTALES	81,58	DEGRE BONUS/MALUS D'EMISSION: 01 (02)		INDICE D'EMISSION	: 199,64 (199,64)	FRAIS R.C.	: 76,08
CU01	CRO																																							
REFERENCES A RAPPELER																																								
CONTRAT N°	S/N°	DESCRIPTION	CODE																																					
CRO/40/1120841		AUTO	5210																																					
PERIODE DU	AU	MONTANT NET	IMPOTS ET FRAIS	MONTANT A PAYER																																				
1501/□□	1501/□□	307,70	81,58	389,28																																				
PRIME RESPONSABILITE CIVILE	220,90																																							
IMPOSITIONS LEGALES R.C.	59,65																																							
IMPOSITIONS LEGALES TOTALES	81,58																																							
DEGRE BONUS/MALUS D'EMISSION: 01 (02)																																								
INDICE D'EMISSION	: 199,64 (199,64)																																							
FRAIS R.C.	: 76,08																																							
LIEU DE GESTION AG 1824 BOULEVARD TIROU 185 6000 CHARLEROI	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20%;">DATE AVIS</td> <td style="width: 80%;">TEL.: (071) 27 62 11</td> </tr> <tr> <td></td> <td>FAX: (071) 27 62 50</td> </tr> </table>	DATE AVIS	TEL.: (071) 27 62 11		FAX: (071) 27 62 50																																			
DATE AVIS	TEL.: (071) 27 62 11																																							
	FAX: (071) 27 62 50																																							

Reçu le 10/01/□□

membre du groupe Fortis



PAPIER HOVAC

J.C. Lottin & Fils
 chaussée d'Aalbeke 255
 7700 MOUSCRON

Tél. (056) 33 05 19
 Fax (056) 33 43 84
 RCT: 46 824
 TVA: BE 621 741 789
 BPO: 000-0124589-44
 FORTIS: 285-0545701-08

LOOPINGS
 rue Limnander 31
 1070 BRUXELLES

REFERENCES		N° TVA	N° FACTURE	DATE
		BE 437 077 941	941965	04/01/□□

NUMERO ARTICLE	DÉSIGNATION	Qté	PRIX UNITAIRE	TOTAL
50.225	Rouleau papier cadeau	1	9,98	9,98
50.302	Bolduc 10 mm x 500 m	1	3,25	3,25
13,23		13,23	2,78	A PAYER
TOTAL MARCHANDISES	% ESCOMPTE	MONTANTS	21 %	MONTANT
			TVA	
				16,01



sa MUSTY & COMPAGNIE
rue Neuve 37
1070 BRUXELLES
Tél. (02) 522 81 81 - Fax (02) 522 60 19

Loopings
rue Limnander 31
1070 BRUXELLES
TVA BE 437 077 941

DOIT pour vente et livraison des marchandises suivantes

Conditions de paiement	TEL.	TVA Client	Date	N° FAC
------------------------	------	------------	------	--------

23/01/□□ 47122

Quantité	LIBELLE	Prix unitaire	Montant
10	TSHIRTS	6,25	62,50
10	PULLS	13,75	137,50
15	PULLS	11,25	168,75
10	DIVERS	7,48	74,80
25	TSHIRTS	9,98	249,50

Taxable	%	TVA	Port	A PAYER
693,05	21	145,54		838,59

RCB 513459 - TVA BE 435 823 275

FORTIS 210-0882320-60



rue Limnander 31
1070 BRUXELLES

• adresse de facturation •

Madame Carine Comte
rue Neuve 60
1000 BRUXELLES

FACTURE 3456

N° bon N° TVA

n° client	n° document	date
		06/01/□□

article	désignation	quantité	prix unitaire	%	montant
254T	Pulls réf. 43691M	25	23,75	21	593,75
VS44	T-Shirts	40	9,98	21	399,20
RST49	Chemises	15	14,98	21	224,70
LEE14I	Pantalons réf. 1478ST	10	54,98	21	549,80

Marchandises	Bases tax.	Port	% TVA	TVA	A PAYER
1 767,45	1 767,45		21	371,16	2 138,61

RCB 517 525 - TVA BE 437 077 941 - KBC 435-7192061-76

mazda 

Agence
GARAGE JOSEPH
chaussée d'Ixelles 144
1040 BRUXELLES

☎: 02/322 51 56
Fax: 02/322 84 28
RCB: 97 479
ING: 310-0292469-04
N° agrégation: 074112
TVA: BE 717 168 708

Bruxelles, le 15/01/□□

FACTURE N° 1476
(à rappeler s-v-p lors de votre paiement)

M *Loopings*
rue Limnander 31
1070 BRUXELLES

Quantité	LIBELLE	TVA 21 %	TVA ... %
1	<i>Kit d'entretien</i>	40,25	
	<i>Huile moteur</i>	14,00	
1	<i>Côle de lave-glace</i>	1,25	
	<i>antigel</i>	5,00	
	<i>main-d'oeuvre</i>	24,75	
Conditions générales		Montant HTVA	85,25
1. Toutes les réclamations, pour être acceptées, doivent nous parvenir endéans les 8 jours après réception de la facture. 2. Nos factures sont payables dans les 30 jours. Toute créance non réglée à son échéance portera de plein droit et sans aucune mise en demeure un intérêt calculé à raison de 10 % l'an, prenant cours à la date de la facture.		TVA	17,90
		A payer	103,15



rue Limnander 31
1070 BRUXELLES

• adresse de facturation •

La Parisienne
rue de la Chaussée 146
• 7000 MONS •

FACTURE 3457

N° bon

N° TVA

n° client	n° document	date
		17/01/□□

article	désignation	quantité	prix unitaire	%	montant
TQ949	Chemises Jacquart	8	36,48	21	291,84
Ua9761	Vestes réf. 147 Ra	5	94,73	21	473,65

Marchandises	Bases tax.	Port	% TVA	TVA	A PAYER
765,49	765,49		21	160,75	926,24

RCB 517 525 - TVA BE 437 077 941 - KBC 435-7192061-76

SPRL COUP DE PONG rue Brogniez 63 1070 BRUXELLES Tél. - Fax (02) 520 83 16 RCB 558 784 - TVA BE 447 631 145 ING 310-0609760-90		CLIENT: <i>Loopings</i> ADRESSE: <i>rue Limnander 31</i> <i>1070 Bruxelles</i> TVA n°: <i>BE 437 077 941</i> N° CLIENT:
DATE: 20/01/□□ DEPART LIEU ENDROIT	FACTURE: N° 29	

Quantité	Unité	Nature des biens transportés	Pr. unitaire	Montants		
2		<i>Rulls</i>	7,50	15,00		
1		<i>Rull</i>	8,75	8,75		
Marchandises		Bases tax.	Port	% TVA	TVA	A PAYER
23,75		23,75		21	4,99	28,74

www.belgacom.be			
De plus amples informations? Tél.: 0800-33 900	Date 05 janvier □□□□ Facture 5125410234 N° de client 085102457 Convention 1	[98620] - [012923934622] - [1/2] Belgacom CBS - Av Thomas Edison 1 - B-7000 Mons Loopings rue Limnander 31 1070 Bruxelles	

Votre facture: novembre - décembre	total
Communications	14,63
Abonnements	30,26
Total (hors TVA)	44,89
TVA 21,00 % sur 44,89	9,43
Total à payer	54,32 EUR

A payer avant le **19 janvier** □□□□ au compte 000-1710030-17,
avec la référence +++512/5410/23414+++

"Abonnements": facturés pour les deux mois qui suivent les périodes mentionnées.

Par le paiement de la présente facture, le client reconnaît avoir pris connaissance et accepter les conditions générales et spécifiques relatives aux produits et services mentionnés sur la facture. Exemption de certification 027 du 07/02/67. Extrait des conditions générales de téléphonie et de location de postes téléphoniques simples au verso.

Belgacom SA de droit public - bd du Roi Albert II 27 B-1030 Bruxelles - TVA BE202 239 951 //03/06/1/3 RCB 587 163 e-Services code d'accès: B9502304

COMPTE N°

NOM:

DATE	LIBELLE	N°	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
	TOTAUX				
Le solde final est					

COMPTE N°

NOM:

DATE	LIBELLE	N°	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
	TOTAUX				
Le solde final est					

COMPTE N°

NOM:

DATE	LIBELLE	N°	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
	TOTAUX				
Le solde final est					

NOM:

COMPTE N°.....

NOM:

COMPTE N°

NOM:

DATE	LIBELLE	N°	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
	TOTAUX				

Le solde final est

