

La Fiduciare Sarl gère la comptabilité d'autres entreprises, fourni des conseils fiscaux et assume des mandats de révision. Le bilan d'ouverture ainsi que les opérations résumées sont les suivants:

| Bilan d'ouverture | | | |
|--------------------------------|--------------|----------------------------------|--------------|
| Actif | | Passif | |
| <u>Actif circulant</u> | | <u>Capitaux étrangers</u> | |
| Banque | 17,00 | Dette L&P | 1,00 |
| Créance L&P | 15,00 | Emprunts | 21,00 |
| Totale Actif circulant | 32,00 | Totale Capitaux étrangers | 22,00 |
| <u>Actif immobilisé</u> | | <u>Fonds propres</u> | |
| Equipement de bureau | 40,00 | Capital social | 20,00 |
| | | Rés légale issue bénéfice | 7,00 |
| | | Rés fac issue du bénéfice | 23,00 |
| Totale Actif immobilisé | 40,00 | Totale Fonds propres | 50,00 |
| Totale | 72,00 | Totale | 72,00 |

Opérations 20_01

| Nr | Opérations | Montant |
|----|---|---------|
| 1 | Produits d'honoraires (factures envoyées au clients) | 140,00 |
| 2 | Payements des clients | 120,00 |
| 3 | Payements des charges de personnel | 65,00 |
| 4 | Charge de loyer (payements des locaux) | 30,00 |
| 5 | Charge diverses en espèces (notamment intérêts sur emprunts, consommation d'énergie, primes d'assurances, consommation de matériel de bureau) | 21,00 |
| 6 | Payements de charges divers | 20,00 |
| 7 | Amortissement des équipements de bureau | 13,00 |
| 8 | Achats au comptant de mobilier de bureau | 11,00 |
| 9 | Remboursement de l'emprunt par banque | 4,00 |
| 10 | Affectation à la réserve légale issue du bénéfice | 2,00 |
| 11 | Distribution du bénéfice par banque | 5,00 |

Bilan de clôture 31.12.20_1

| Actif | Passif |
|--------------------------------|----------------------------------|
| <u>Actif circulant</u> | <u>Capitaux étrangers</u> |
| Banque _____ | Dette L&P _____ |
| Créance L&P _____ | Emprunts _____ |
| <i>Totale Actif circulant</i> | <i>Totale Capitaux étrangers</i> |
| <u>Actif immobilisé</u> | <u>Fonds propres</u> |
| Equipement de bureau _____ | Capital social _____ |
| | Rés légat issue bénéfice _____ |
| | Rés fac issue du bénéfice _____ |
| <i>Totale Actif immobilisé</i> | <i>Totale Fonds propres</i> |
| Totale | Totale |