



Crésus Comptabilité

3 - Prise en main

- 3.1 - Créer une comptabilité de test
- 3.2 - Afficher le plan comptable
- 3.3 - Afficher le journal de saisie
- 3.4 - Les écritures
 - 3.4.1 - Saisir des écritures
 - 3.4.2 - Modifier une écriture
 - 3.4.3 - Supprimer une écriture
 - 3.4.4 - Écritures multiples
 - 3.4.5 - Écritures avec TVA
- 3.5 - Imprimer le journal
- 3.6 - Recherches
 - 3.6.1 - Aller à une date
 - 3.6.2 - Rechercher des écritures
 - 3.6.3 - Recherche rapide
- 3.7 - Afficher un compte
- 3.8 - Afficher le PP
- 3.9 - Afficher le bilan
- 3.10 - Afficher le Compte de résultat
- 3.11 - Afficher la balance de vérification
- 3.12 - Boucler l'exercice comptable
- 3.13 - Ouvrir la nouvelle année comptable
- 3.14 - Remettre le bilan initial
- 3.15 - Afficher un PP avec comparaisons

3 - Prise en main

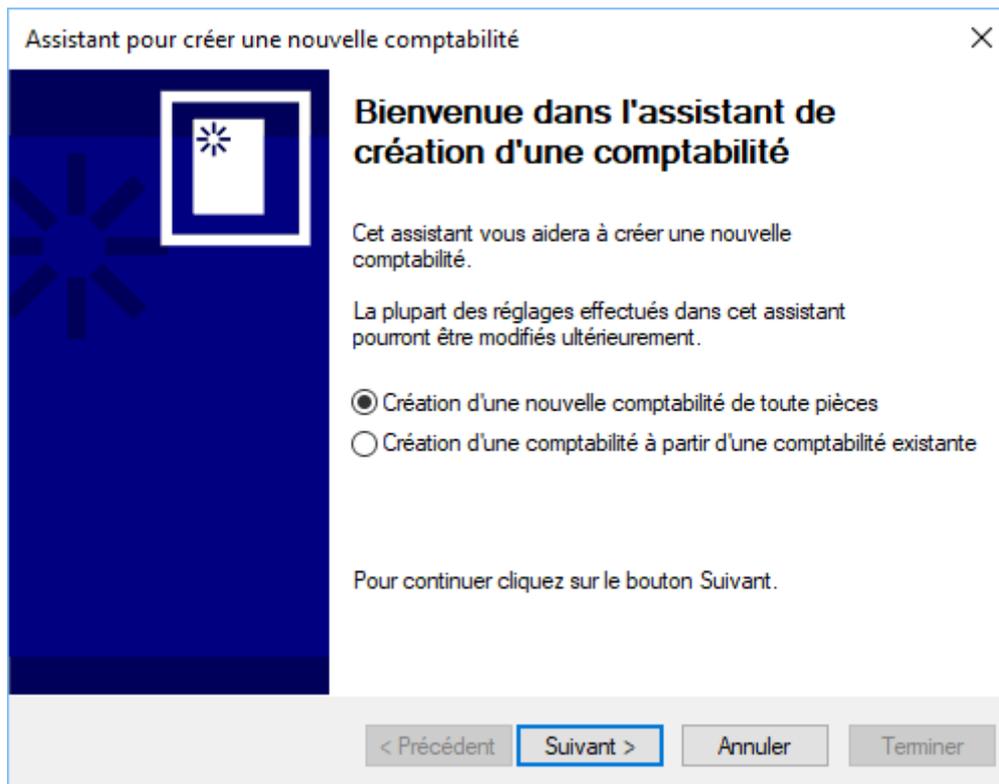
Dans ce chapitre, nous vous proposons une toute première prise en main de Cresus Comptabilité, en expliquant les principes de base à l'aide d'une comptabilité de test.

Si vous n'avez pas besoin de créer une nouvelle comptabilité car vous commencez à travailler sur une comptabilité déjà existante, [lisez tout de même ce chapitre](#) qui vous permettra de vous familiariser avec le plan comptable et de comprendre comment l'adapter, ce qui est un prérequis pour la suite.

3.1 - Créer une comptabilité de test

Pour créer une nouvelle comptabilité :

- Exécutez la commande *Fichier – Nouveau*. Ceci lance l'assistant de création d'une nouvelle comptabilité.



- Cliquez sur le bouton *Suivant*.
- Cresus Comptabilité vous propose plusieurs plans comptables standards.

Assistant pour créer une nouvelle comptabilité

Choix du plan comptable

Choisissez le plan comptable que vous désirez utiliser comme base pour votre comptabilité.

Plan comptable de base : Langue : Français

Plan comptable abrégé pour PME (multilingue)

Plan comptable suisse PME abrégé.
(350 comptes)

Les comptes utiles aux interfaces avec Crésus Salaires et Crésus Facturation sont inclus.

- Choisissez le *Plan comptable abrégé pour PME*.
- Cliquez sur le bouton *Suivant*.
- Il faut alors donner un titre à votre comptabilité, qui apparaît en haut de tous les documents imprimés.

Assistant pour créer une nouvelle comptabilité

Titre de la comptabilité

Donnez le titre de la comptabilité qui apparaîtra en haut de tous les documents imprimés :

Test|

Evitez de mettre l'année comptable dans le titre. Mettez par exemple "Ma Société SA" au lieu de "Ma Société SA 2018".

- Entrez Test.
- Cliquez sur le bouton *Suivant*.
- Entrez les dates de *début* et de *fin* de la période comptable. Pour ce test, traitez l'année civile en cours.

Assistant pour créer une nouvelle comptabilité ✕



Période comptable

Donnez les dates de début et de fin de la période comptable.

Début :

Fin :

- Cliquez sur *Suivant*.
- Dans cette prise en mains, nous allons traiter le *régime de TVA* normal :

Assistant pour créer une nouvelle comptabilité ✕



Réglage de la TVA

Spécifiez la méthode de décompte de TVA

Méthode effective (utilise les codes TVA)
 Méthode avec taux de la dette fiscale nette (TDFN)
 Méthode avec taux forfaitaires (TaF)
 Pas de TVA

Vous êtes normalement soumis à la TVA selon la méthode effective. C'est la méthode standard.

- Sélectionnez le régime *Méthode effective*.
- Cliquez sur le bouton *Suivant*.

Assistant pour créer une nouvelle comptabilité ✕

TVA

TVA

Réglage de la TVA

Spécifiez la méthode de décompte TVA

Décompte selon les contre prestations convenues
 Décompte selon les contre prestations reçues

La TVA est dûe selon les factures établies. La TVA est donc dûe dès l'émission de la facture. C'est la méthode prévue par la loi.

Spécifiez la périodicité du décompte TVA

Mensuelle
 Trimestrielle
 Semestrielle

Ce réglage est en principe déjà correct, mais il peut être modifié pour des cas particuliers.

- Sélectionnez le type de décompte *Selon les contre-prestations convenues*
- et la périodicité *Trimestrielle*.
- Cliquez sur le bouton *Suivant*.
- Dans cet exemple, nous allons considérer des prestations vendues au taux normal et au taux réduit :

Assistant pour créer une nouvelle comptabilité ✕

TVA

TVA

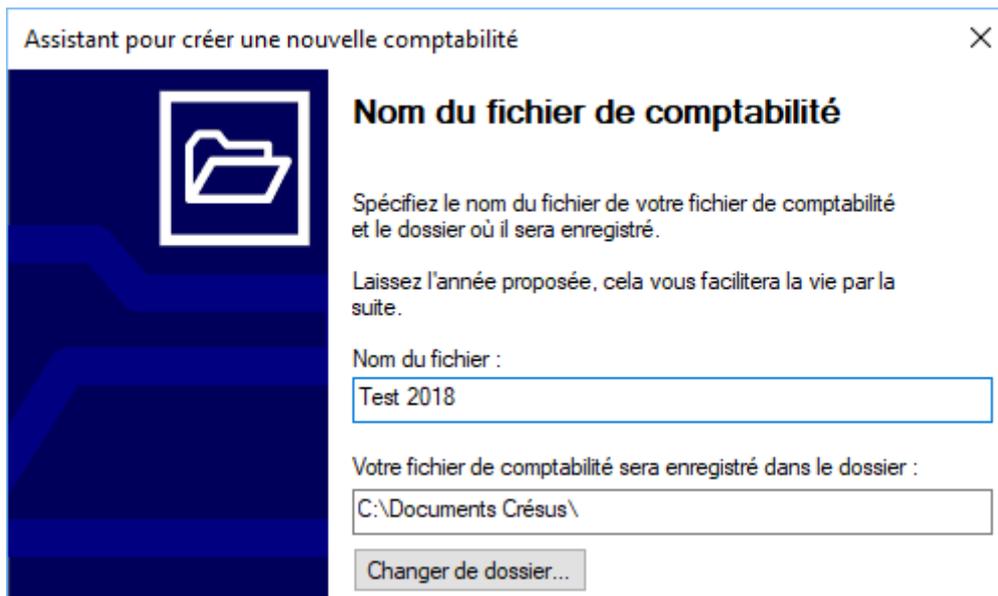
Réglage de la TVA

Spécifiez quels sont les taux TVA qui seront utilisés pour vos prestations.

Je fournis des prestations aux taux TVA suivants :

Taux TVA normal
 Taux TVA réduit
 Taux TVA pour prestations d'hébergement

- Sélectionnez les 2 taux.
- Cliquez sur le bouton *Suivant*.
- N'activez pas les fonctionnalités de *comptabilité analytique*.
- Cliquez sur le bouton *Suivant*.
- Acceptez le nom du fichier et le dossier proposés pour l'enregistrement de votre comptabilité.



- Cliquez sur le bouton *Suivant*.



- Spécifiez que vous désirez des écritures exemples.
- Cliquez sur le bouton *Suivant*.
- Acceptez le résumé.
- Cliquez sur le bouton *Suivant*.
- À la fin de l'assistant, cliquez sur le bouton *Terminer*.
- Dans le dialogue des réglages, passez dans l'onglet *Entreprise* :

Définitions ✕

Affichage	Saisie	Analytique	Comptes	Résultat	Couleurs	Pièces jointes	
Général	Entreprise	Global	Ecritures	TVA	Saisie TVA	Nombres	Dates

Nom de l'entreprise :

Adresse :

NPA + Localité :

Pays :

Forme juridique: ▾

Numéro d'identification d'entreprise :

[Registre IDE en ligne](#)

Informations pour le décompte TVA

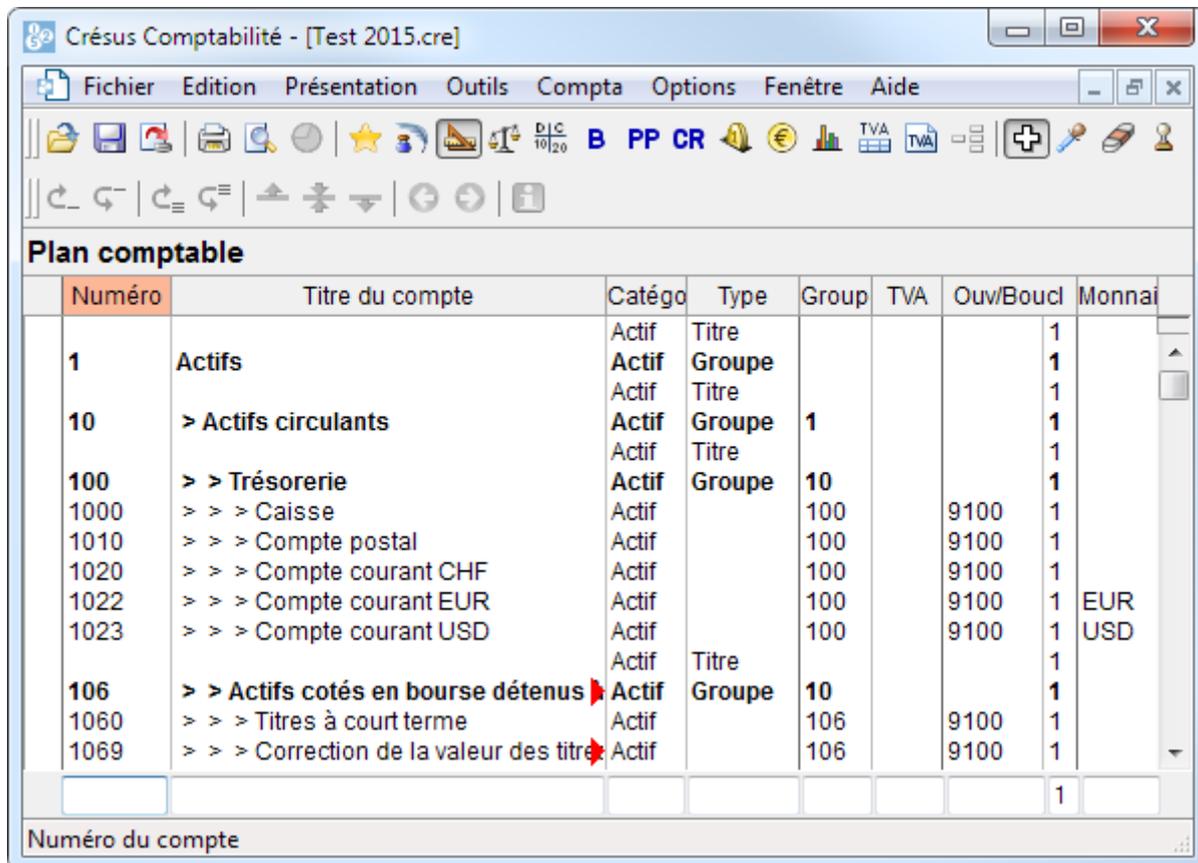
Personne de contact :

Téléphone de contact :

- Ajoutez des coordonnées d'entreprise, et les informations pour le décompte TVA
- Cliquez sur le bouton *OK*.

3.2 - Afficher le plan comptable

Après la création du nouveau fichier, Crésus Comptabilité affiche le plan comptable :



Numéro	Titre du compte	Catégorie	Type	Group	TVA	Ouv/Boucl	Monnaie
1	Actifs	Actif	Titre				1
		Actif	Groupe				1
		Actif	Titre				1
10	> Actifs circulants	Actif	Groupe	1			1
		Actif	Titre				1
100	> > Trésorerie	Actif	Groupe	10			1
1000	> > > Caisse	Actif		100		9100	1
1010	> > > Compte postal	Actif		100		9100	1
1020	> > > Compte courant CHF	Actif		100		9100	1
1022	> > > Compte courant EUR	Actif		100		9100	1 EUR
1023	> > > Compte courant USD	Actif		100		9100	1 USD
		Actif	Titre				1
106	> > Actifs cotés en bourse détenus	Actif	Groupe	10			1
1060	> > > Titres à court terme	Actif		106		9100	1
1069	> > > Correction de la valeur des titres	Actif		106		9100	1
							1

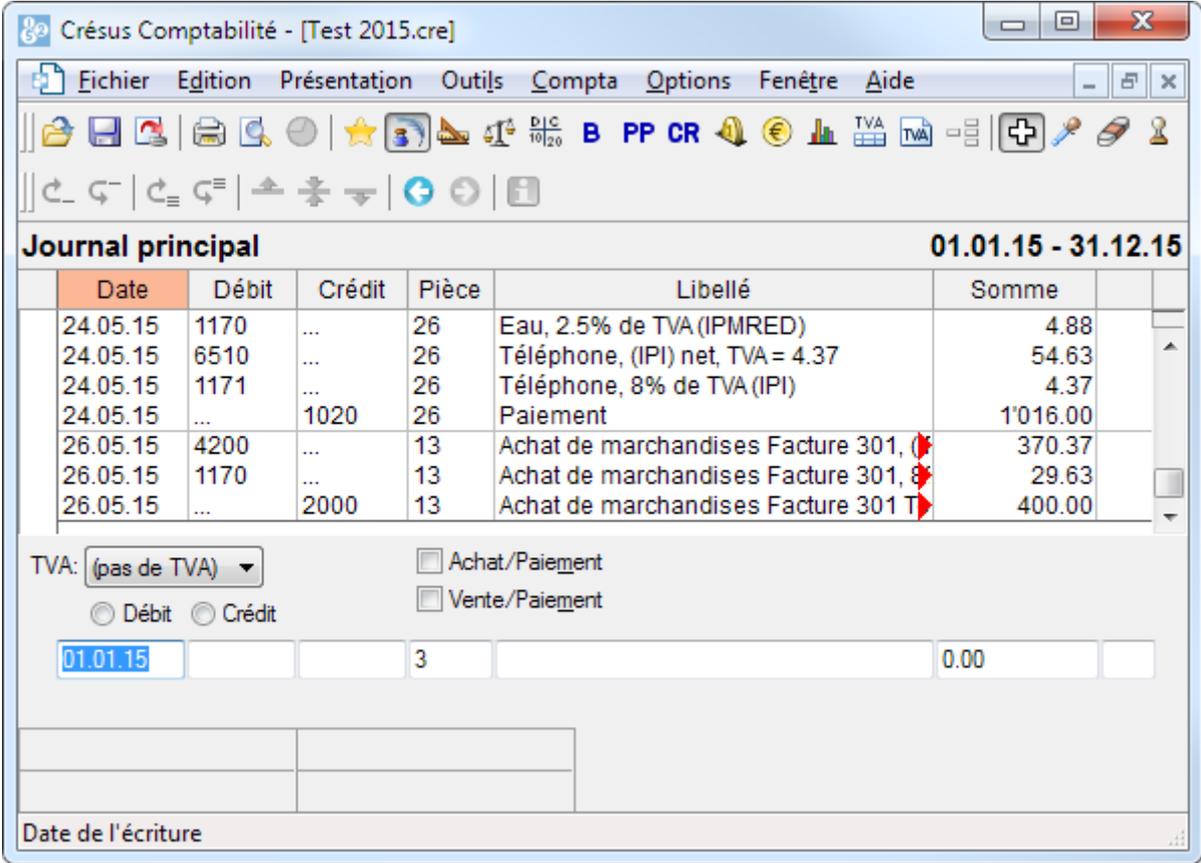
- Utilisez la barre de défilement sur la droite de la fenêtre ou la roulette de la souris pour parcourir les différents comptes.
- La structure des comptes correspond au plan comptable PME 2015 §26.1 Référence pour le plan comptable.

Les adaptations du plan comptable sont décrites au §4.2 Adapter le plan comptable

Pour passer dans le plan comptable depuis une autre vue, cliquez sur l'icône  ou exécutez la commande *Présentation – Plan comptable*.

3.3 - Afficher le journal de saisie

Pour examiner les écritures de cette comptabilité, cliquez sur l'icône  ou exécutez la commande *Présentation – Journal des écritures* :



Journal principal **01.01.15 - 31.12.15**

Date	Débit	Crédit	Pièce	Libellé	Somme
24.05.15	1170	...	26	Eau, 2.5% de TVA (IPMRED)	4.88
24.05.15	6510	...	26	Téléphone, (IPI) net, TVA = 4.37	54.63
24.05.15	1171	...	26	Téléphone, 8% de TVA (IPI)	4.37
24.05.15	...	1020	26	Paiement	1'016.00
26.05.15	4200	...	13	Achat de marchandises Facture 301, 	370.37
26.05.15	1170	...	13	Achat de marchandises Facture 301, 	29.63
26.05.15	...	2000	13	Achat de marchandises Facture 301 T 	400.00

TVA: (pas de TVA) Achat/Paiement Vente/Paiement
 Débit Crédit

01.01.15 | | 3 | | 0.00

Date de l'écriture

- Utilisez la barre de défilement à droite de la fenêtre ou la roulette de la souris pour parcourir les écritures.
- On y trouve des écritures simples d'une seule ligne avec un compte au débit et un compte au crédit, ainsi que des écritures multiples, composées d'un compte au débit et plusieurs comptes au crédit, ou l'inverse. Certaines écritures comportent de la TVA, d'autres pas.
- Utilisez les raccourcis **Page Up** et **Page Down** pour monter et descendre dans les écritures.
- Utilisez le raccourci **Shift + Page Up** pour afficher les premières écritures de l'exercice.

Crésus Comptabilité - [Test 2015.cre]

Fichier Edition Présentation Outils Compta Options Fenêtre Aide

Journal principal 01.01.15 - 31.12.15

Date	Débit	Crédit	Pièce	Libellé	Somme	
01.01.15	1000	9100		Solde à nouveau Caisse	9'714.00	
01.01.15	1010	9100		Solde à nouveau Compte postal	50'917.50	
01.01.15	1020	9100		Solde à nouveau Compte courant CHF	21'011.20	
01.01.15	1100	9100		Solde à nouveau Créances résultant de	87'120.45	
01.01.15	1200	9100		Solde à nouveau Stocks de marchandises	1'200.00	
01.01.15	1210	9100		Solde à nouveau Stocks de matières pr	8'064.60	
01.01.15	1500	9100		Solde à nouveau Machines et appareils	32'750.00	

Il s'agit des écritures d'ouverture. Elles sont identifiées dans la colonne de droite

par le symbole  représentant un dossier ouvert; elles seront examinées plus en détail dans l'introduction sur le changement d'exercice (§11.2 La réouverture).

3.4 - Les écritures

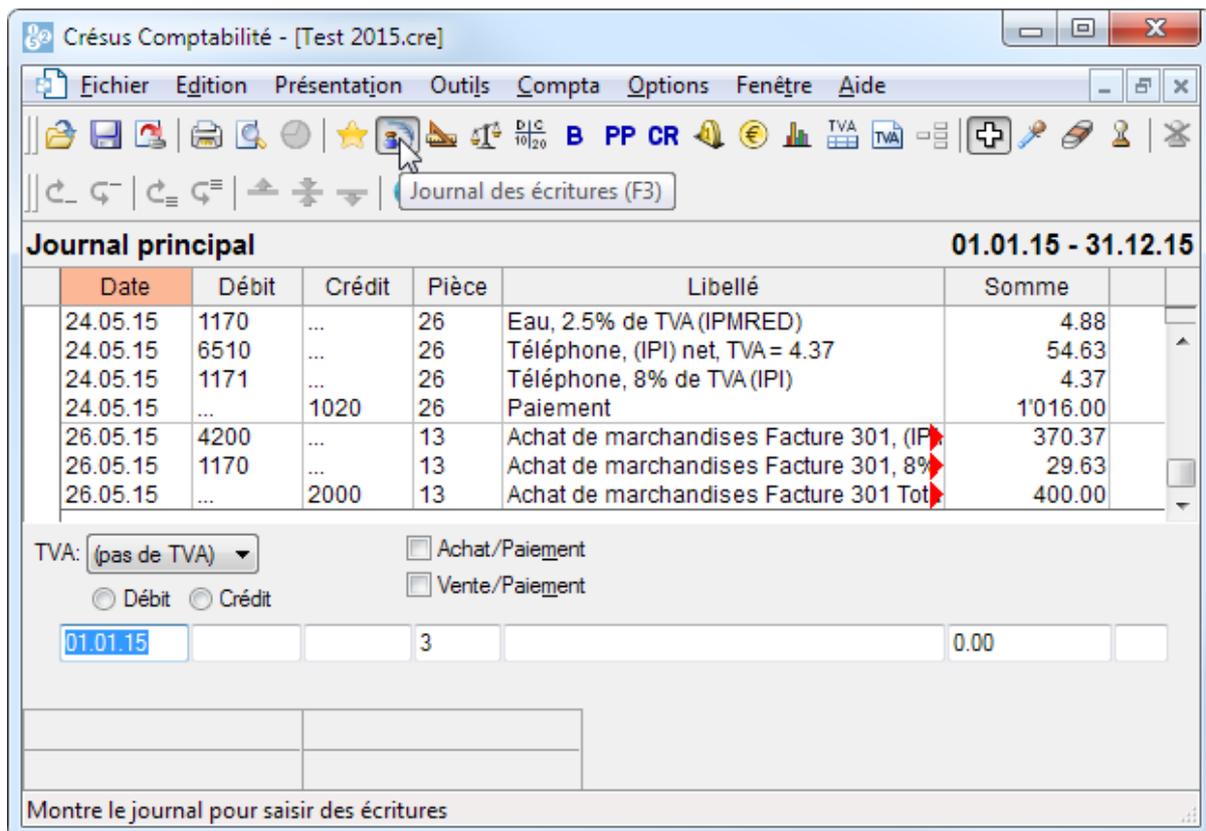
Chaque opération comptable est entrée dans Cresus Comptabilité sous forme d'une écriture : quand l'entreprise vend un article et établit une facture, quand le client paie cette facture, quand l'entreprise verse un salaire ou paie des impôts, on passe chaque fois une écriture.

Une écriture est constituée d'une date, d'un compte au débit, d'un compte au crédit, d'un numéro de pièce, d'un libellé, d'une somme, et parfois d'informations supplémentaires concernant la TVA (§7 La gestion de la TVA), la monnaie dans le cas d'écritures sur des comptes en monnaies étrangères (§13 Les monnaies étrangères) ou le code analytique si la fonction a été activée (§20 Centres d'analyse).

3.4.1 - Saisir des écritures

Prenons l'exemple d'un virement de 1'500.- du compte postal à la caisse.

- Pour passer dans le journal des écritures, cliquez sur l'icône  ou exécutez la commande *Présentation – Journal des écritures*.

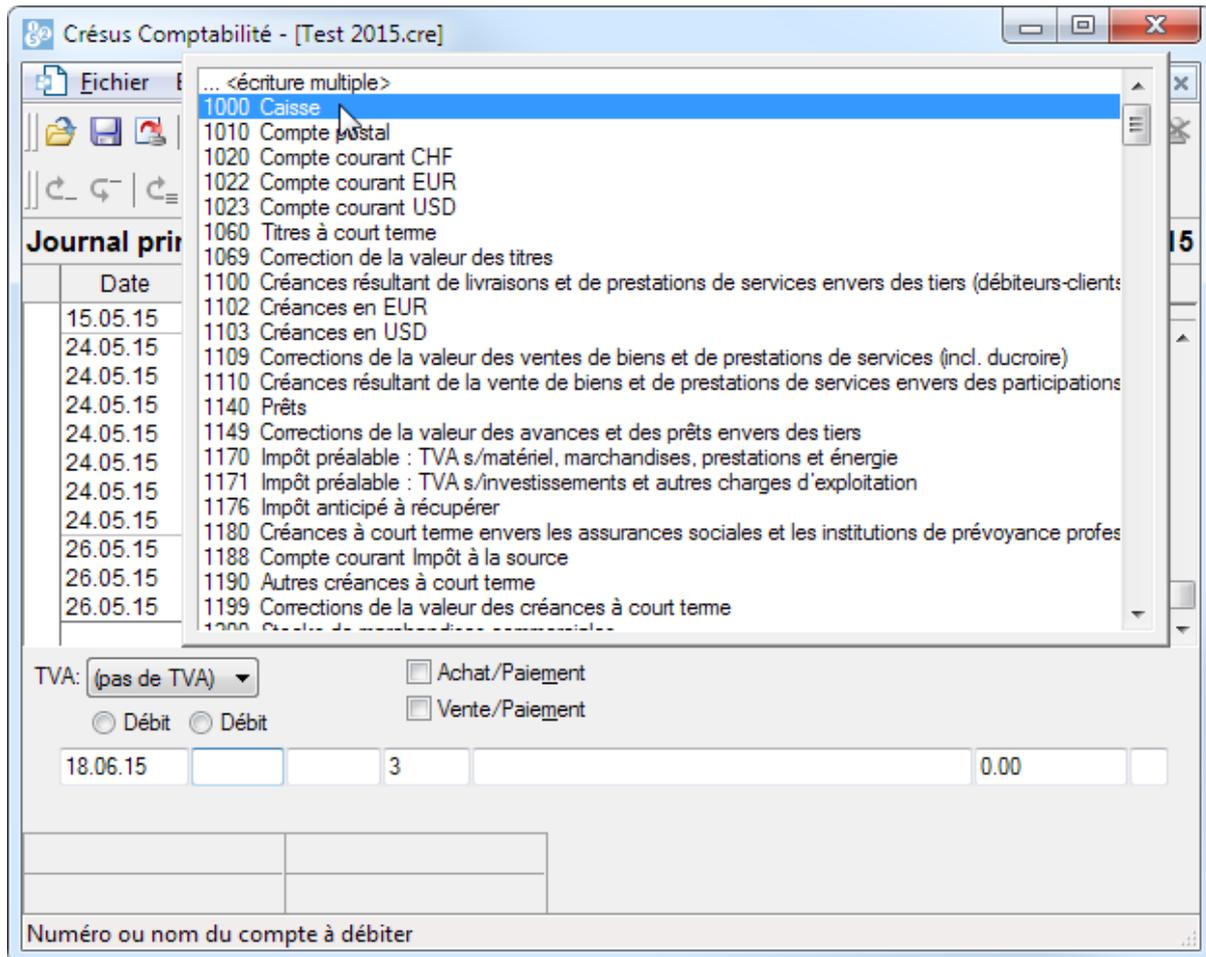


Date	Débit	Crédit	Pièce	Libellé	Somme
24.05.15	1170	...	26	Eau, 2.5% de TVA (IPMRED)	4.88
24.05.15	6510	...	26	Téléphone, (IPI) net, TVA = 4.37	54.63
24.05.15	1171	...	26	Téléphone, 8% de TVA (IPI)	4.37
24.05.15	...	1020	26	Paiement	1'016.00
26.05.15	4200	...	13	Achat de marchandises Facture 301, (IP	370.37
26.05.15	1170	...	13	Achat de marchandises Facture 301, 8%	29.63
26.05.15	...	2000	13	Achat de marchandises Facture 301 Tot	400.00

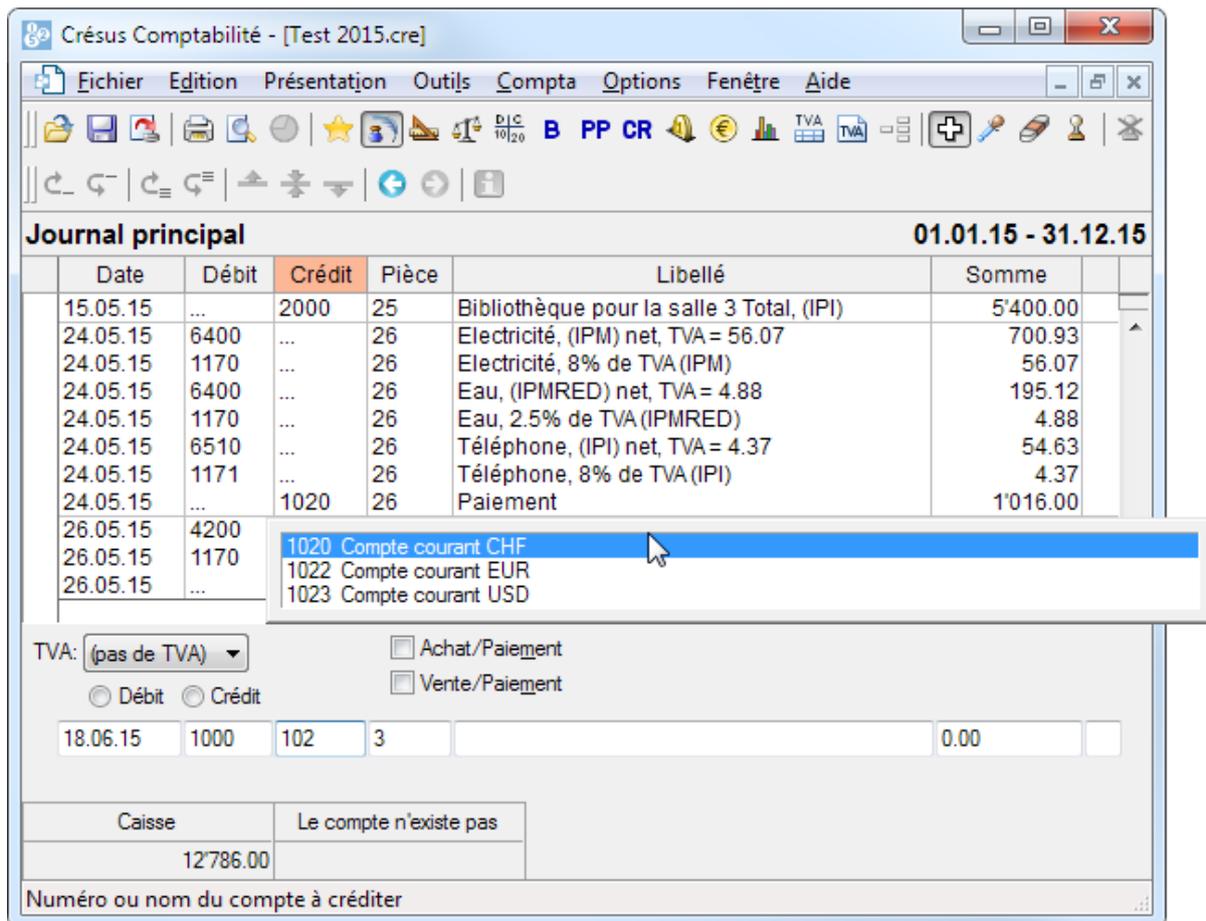
- Au bas de l'écran se trouvent les champs pour entrer les données.
- Appuyez sur **[Shift] + [Page Down]** pour être sûr d'afficher les dernières écritures de l'exercice.
- Appuyez sur la touche **[Esc]** pour être sûr que la ligne d'édition est prête à accueillir une nouvelle écriture.
- Le premier champ est dévolu à la Date de l'écriture. Lors de la première saisie d'une session de travail, elle affiche en principe la date du jour. Par la suite, il s'agit habituellement de la dernière date traitée. Saisissez une date ultérieure à la date de la dernière écriture affichée

N'appuyez pas sur la touche **Entrée** avant d'avoir rempli tous les champs.

- Appuyez sur la touche **Tab**  ou cliquez dans le champ suivant.
- La 2e colonne traite le compte Débit. Une fenêtre d'aide à la saisie s'affiche au-dessus du champ :



- Cette fenêtre contient la liste de tous les comptes.
- Double-cliquez sur le compte 1000 Caisse. Le nom du compte s'affiche sous le champ et mentionne le solde actuel du compte.
- Passez au champ suivant.
- Il faut saisir ici le compte à créditer, pour notre exemple, le Compte courant CHF.



Journal principal 01.01.15 - 31.12.15

Date	Débit	Crédit	Pièce	Libellé	Somme
15.05.15	...	2000	25	Bibliothèque pour la salle 3 Total, (IPI)	5'400.00
24.05.15	6400	...	26	Electricité, (IPM) net, TVA = 56.07	700.93
24.05.15	1170	...	26	Electricité, 8% de TVA (IPM)	56.07
24.05.15	6400	...	26	Eau, (IPMRED) net, TVA = 4.88	195.12
24.05.15	1170	...	26	Eau, 2.5% de TVA (IPMRED)	4.88
24.05.15	6510	...	26	Téléphone, (IPI) net, TVA = 4.37	54.63
24.05.15	1171	...	26	Téléphone, 8% de TVA (IPI)	4.37
24.05.15	...	1020	26	Paiement	1'016.00
26.05.15	4200	...			
26.05.15	1170	...			
26.05.15			

TVA: (pas de TVA) Achat/Paiement Vente/Paiement
 Débit Crédit

18.06.15 1000 102 3 0.00

Caisse Le compte n'existe pas
12'786.00

Numéro ou nom du compte à créditer

- Si vous commencez à taper le numéro du compte, le compte est sélectionné dans la liste. En tapant une partie du nom du compte, la liste des comptes dans la fenêtre d'aide à la saisie est mise à jour afin de ne contenir plus que les comptes contenant le mot tapé.
- Tapez 1020 et appuyez sur la touche `Tab`.

Pour plus de détails concernant la fenêtre d'aide à la saisie et pour savoir comment l'activer ou la désactiver, consultez le §5.1.1 L'aide à la saisie

- Dans le quatrième champ, laissez le numéro de pièce que Crésus Comptabilité a proposé.
- Dans le cinquième champ – Libellé – tapez Transfert

24.05.15	...	1020	26	Paiement	1'016.00
26.05.15	4200	...	13	Achat marchandises importation, facture de tra	370.37
26.05.15	1170	...	13	Transfert de banque à Caisse	29.63
26.05.15	...	2000	13	Transfert pour caisse	400.00

TVA: (pas de TVA) Achat/Paiement Vente/Paiement
 Débit Crédit

18.06.15 | 1000 | 1020 | 3 | Trans | 0.00

Caisse	Compte courant CHF
12'786.00	17'054.12

Libellé de l'écriture

- La fenêtre d'aide à la saisie est également affichée pour les libellés. Utilisez les touches **Flèche haut** ou **Flèche bas** pour sélectionner le libellé Transfert de banque à caisse, et appuyez sur la touche **Tab**.
- Dans le sixième champ – Somme – tapez 1500.

TVA: (pas de TVA) Achat/Paiement Vente/Paiement
 Débit Crédit

18.06.15 | 1000 | 1020 | 3 | Transfert de banque à Caisse | 1500

Caisse	Compte courant CHF
12'786.00	17'054.12

Montant de l'écriture

- Après avoir vérifié que tous les champs ont été remplis correctement, appuyez sur la touche **Entrée**. 
- L'écriture apparaît dans le journal des écritures, en vert, classée d'après les dates d'écriture, avec un petit « vu »  dans la marge gauche :

26.05.15	4200	...	13	Achat de marchandises Facture 301, (IF	370.37
26.05.15	1170	...	13	Achat de marchandises Facture 301, 8%	29.63
26.05.15	...	2000	13	Achat de marchandises Facture 301 Tot	400.00
✓ 18.06.15	1000	1020	3	Transfert de banque à Caisse	1'500.00

TVA: (pas de TVA) Achat/Paiement Vente/Paiement
 Débit Crédit

18.06.15 1000 1020 4 Transfert de banque à Caisse 0.00

Caisse	Compte courant CHF
14'286.00	15'554.12

Date de l'écriture

Vous venez de passer votre première écriture.

En cas d'erreur, vous pouvez bien entendu modifier ou supprimer une écriture.

3.4.2 - Modifier une écriture

- Si le pointeur de votre souris n'est pas en forme de croix, cliquez sur l'icône

 ou exécutez la commande *Outils – Modification*.

- Cliquez sur l'écriture portant le numéro de pièce 40.

03.04.15	2000	1010	20	Paiement facture 500	2'000.00
03.04.15	2000	1010	20	Paiement facture 501	400.00
 05.04.15	6000	1010	40	Location	890.00
19.04.15	1020	...	25	Paiement facture 107 net	900.00

TVA: (pas de TVA) Achat/Paiement Vente/Paiement

Débit Crédit

05.04.15 6000 1010 40 Location 890.00

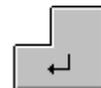
<Ecriture en cours de modification>

Loyers pour locaux de tiers	Compte postal
4'450.00	43'856.50

Libellé de l'écriture

- Elle est mise en évidence par sa couleur rouge dans le tableau des écritures, et le contenu de l'écriture est répliqué dans la ligne d'édition au bas de la fenêtre.
- Corrigez les divers champs – pour l'exemple, passez le montant à 950.00 –

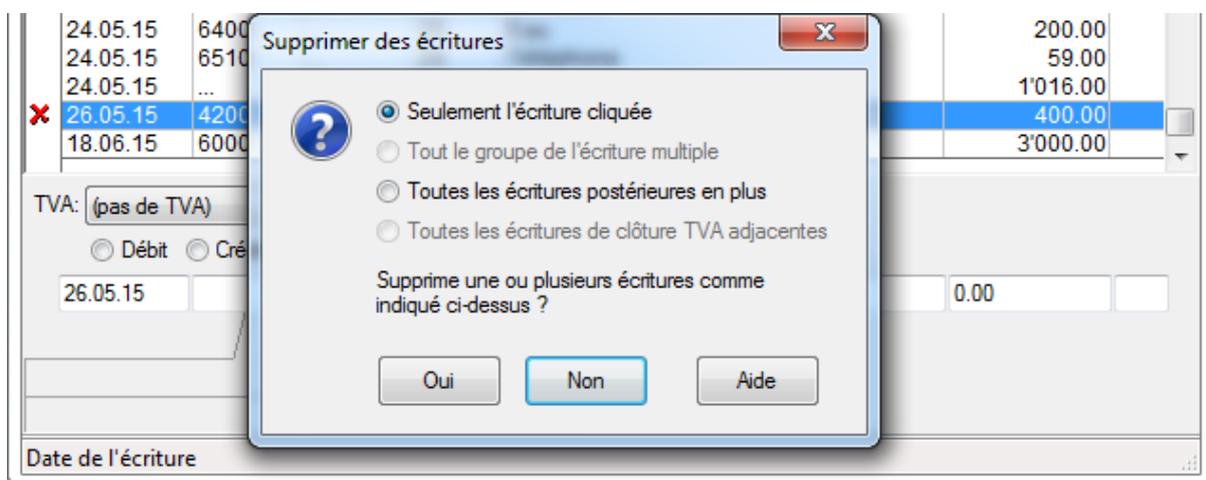
puis validez la modification en appuyant sur la touche Entrée.



3.4.3 - Supprimer une écriture

Pour supprimer une écriture, utilisez l'outil Gomme , qu'on obtient par la commande *Outils – Gomme* ou en cliquant sur l'icône.

Cliquez sur l'écriture à supprimer portant le numéro de pièce. Le dialogue propose de supprimer l'écriture marquée, ou l'écriture marquée ainsi que toutes les écritures qui la suivent; cette dernière option peut être désactivée, voir commande *Options – Définitions*, onglet *Écritures*.



Une méthode alternative consiste à cliquer sur l'écriture avec le bouton de droite de la souris (§5.3 L'utilisation de la souris).

Attention : la suppression est définitive, il n'y a pas de fonction *Undo* ou de **Ctrl** + **Z** qui permettraient d'annuler une suppression.

3.4.4 - Écritures multiples

Il est parfois utile d'enregistrer globalement dans un compte la contrepartie de plusieurs opérations comptables. Supposons l'extrait de journal suivant :

Date	Débit	Crédit	Libellé	Somme
19.06.2015	6000	1020	Loyer juin	1872
19.06.2015	6220	1020	Assurance casco	152
19.06.2015	6230	1020	Taxe autoroutière	40

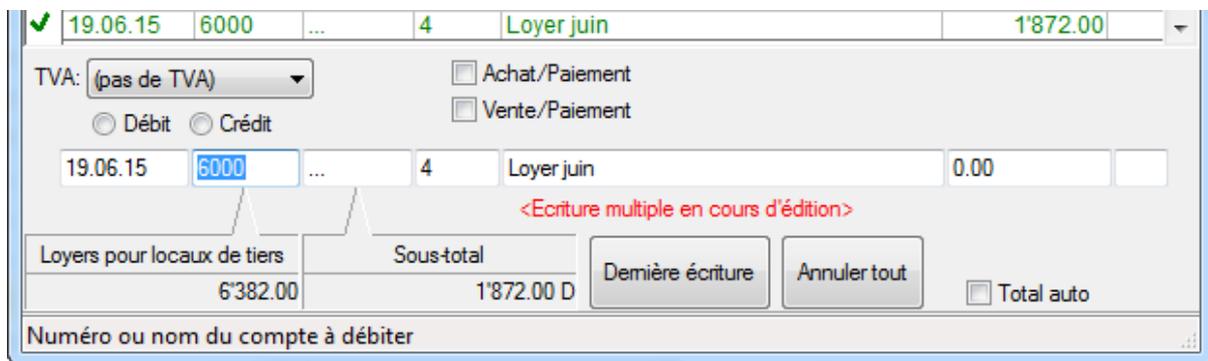
Si ces 3 écritures font partie d'un même paiement, le total du paiement (2064.00) n'apparaît cependant nulle part dans la comptabilité, en particulier pas dans le compte 1020. Il peut être utile de passer **une seule** écriture multiple, comme suit :

Date	Débit	Crédit	Libellé
19.06.2015	6000	...	Loyer juin
19.06.2015	6220	...	Assurance casco
19.06.2015	6200	...	Taxe autoroutière
19.06.2015	...	1020	Total paiements

Cette fois-ci le total de 2064.00 apparaît clairement, tant dans le journal des écritures que dans le compte 1020.

La saisie d'une écriture multiple est similaire à la procédure décrite ci-dessus, mais en utilisant un compte spécial écriture multiple pour la contrepartie.

- Dans la première ligne de l'écriture, saisissez la date de l'écriture, puis le compte à débiter n° 6000.
- Passez dans la colonne *Crédit*.
- Dans l'aide à la saisie, cliquez sur la première ligne ...<écriture multiple> Vous pouvez également taper « ... » (3 points qui se suivent) au clavier.
- Complétez les autres éléments de la première ligne de l'écriture multiple, puis validez l'écriture. L'écran change d'aspect pour bien montrer que vous traitez une écriture multiple.



The screenshot shows the following data in the interface:

✓	19.06.15	6000	...	4	Loyer juin	1'872.00
TVA: (pas de TVA)		<input type="checkbox"/> Achat/Paiement				
<input type="radio"/> Débit <input type="radio"/> Crédit		<input type="checkbox"/> Vente/Paiement				
	19.06.15	6000	...	4	Loyer juin	0.00
<Ecriture multiple en cours d'édition>						
Loyers pour locaux de tiers		Sous-total		Dernière écriture		Annuler tout
6'382.00		1'872.00 D				<input type="checkbox"/> Total auto
Numéro ou nom du compte à débiter						

- Les boutons *Dernière écriture* et *Annuler tout* apparaissent en bas dans la fenêtre.
- Saisissez la deuxième ligne : il ne faut pas chercher à modifier le compte à créditer.
- Après validation, vous trouverez la mention Sous-total 2'024.00 D sous la colonne Crédit. Cela signifie que vous avez actuellement 2'024.00 de plus au débit qu'au crédit.
- Passez encore la troisième ligne, le sous-total passe à 2'064.00
- Pour enregistrer la contrepartie de l'écriture multiple, cliquez sur le bouton *Dernière écriture*. Crésus demande alors le compte à créditer. Entrez le numéro de compte 1020, et complétez le libellé Total paiements. Vous remarquerez que vous ne pouvez pas passer dans le montant de cette ligne, il se calcule automatiquement.
- Validez la saisie :

19.06.15	6000	...	4	Loyer juin	1'872.00
19.06.15	6220	...	4	Assurance casco	152.00
19.06.15	6230	...	4	Vignette autoroutière	40.00
✓ 19.06.15	...	1020	4	Total paiements	2'064.00

Le §4.5 Écritures multiples donne plus d'indications concernant les écritures multiples.

3.4.5 - Écritures avec TVA

Lorsqu'une entreprise est soumise à la TVA, elle doit établir un décompte et s'acquitter de la TVA auprès de l'AFC. Il existe plusieurs méthodes de décompte. Dans cet exemple, nous allons traiter la méthode ordinaire, soit le décompte de TVA effective, selon les contre-prestations convenues.

- Préparez cette écriture pour une vente au comptant d'un produit à 200.- TTC

TVA: TVA 7.6 / 8.0 % 8.0 % Achat/Paiement Sans TVA (net) Net: 185.19 Brut: 200.00
 Débit Crédit Vente/Paiement Avec TVA (brut) TVA: 14.81

20.06.15 1000 3000 5 Vente au comptant 200

Caisse	Ventes de produits fabriqués
14'286.00	0.00

Montant de l'écriture

- Dès que vous spécifiez le compte 3000, le champ TVA se complète automatiquement.
- Validez l'écriture :

✓ 20.06.15 ... 3000 5 Vente au comptant, (TVA) net, TVA = 14.81 185.19
 ✓ 20.06.15 ... 2200 5 Vente au comptant, 8% de TVA (TVA) 14.81
 ✓ 20.06.15 1000 ... 5 Vente au comptant Total, (TVA) 200.00

TVA: TVA 7.6 / 8.0 % 8.0 % Achat/Paiement Sans TVA (net) Net: 0.00 Brut: 0.00
 Débit Crédit Vente/Paiement Avec TVA (brut) TVA: 0.00

20.06.15 1000 3000 6 Vente au comptant 0.00

Caisse	Ventes de produits fabriqués
14'486.00	185.19

Date de l'écriture

- Crésus évalue la TVA et passe une écriture de 3 lignes, avec le montant net (hors taxes), le montant de TVA et le montant brut (TVA incluse).
- Une écriture avec TVA peut être modifiée ou supprimée de la même manière qu'une écriture ordinaire.

Chaque ligne d'une écriture multiple peut être soumise à la TVA. Dans cet exemple, nous avons payé des charges soumises à différents taux :

21.06.15	6400	...	6	Electricité juin, (IPI) net, TVA = 7.41	92.59
21.06.15	1171	...	6	Electricité juin, 8% de TVA (IPI)	7.41
21.06.15	6430	...	6	Eau juin, (IPIRED) net, TVA = 1.22	48.78
21.06.15	1171	...	6	Eau juin, 2.5% de TVA (IPIRED)	1.22
21.06.15	6510	...	6	Téléphonie, (IPI) net, TVA = 18.52	231.48
21.06.15	1171	...	6	Téléphonie, 8% de TVA (IPI)	18.52
21.06.15	...	1010	6	Téléphonie	400.00

- Si on clique sur une des lignes, on voit que chaque charge se compose de 2 lignes :

21.06.15	6400	...	6	Electricité juin, (IPI) net, TVA = 7.41	92.59
21.06.15	1171	...	6	Electricité juin, 8% de TVA (IPI)	7.41
21.06.15	6430	...	6	Eau juin, (IPIRED) net, TVA = 1.22	48.78
21.06.15	1171	...	6	Eau juin, 2.5% de TVA (IPIRED)	1.22
21.06.15	6510	...	6	Téléphonie, (IPI) net, TVA = 18.52	231.48
21.06.15	1171	...	6	Téléphonie, 8% de TVA (IPI)	18.52
21.06.15	...	1010	6	Téléphonie	400.00

TVA: IPIRED 2.4 / 2.5 % 2.5 % Achat/Paiement Sans TVA (net) Net: 48.78 Brut: 50.00
 Débit Crédit Vente/Paiement Avec TVA (brut) TVA: 1.22

21.06.15 6430 ... 6 Eau juin 50.00

<Ecriture en cours de modification>

Eau	Sous-total
48.78	0.00

Total auto

Montant de l'écriture

- Ici, le montant brut de 50.– se compose 48.78 net et de 1.22 de TVA au taux réduit.

C'est le code qui s'affiche dans le champ TVA qui permet à Crésus d'appliquer le taux normal ou réduit, et d'affecter les montants correctement dans le décompte de TVA.

Il convient de distinguer la TVA due lors de ventes aux clients et la TVA à récupérer lors de l'achat de matières et prestations.

Pour la TVA facturée au client lors d'une vente, qui est due à l'AFC, les codes principaux sont :

- TVA pour le taux normal
- TVARED pour le taux réduit

Pour la TVA à récupérer, appelée aussi Impôt Préalable, que vous récupérez de l'AFC lors d'un achat, il faut encore distinguer l'impôt préalable sur l'acquisition de matières et de prestations de service de l'impôt préalable sur les investissements et autres charges d'exploitation.

Pour l'impôt sur l'acquisition de matières, les codes principaux sont :

- IPM pour le taux normal
- IPMRED pour le taux réduit

Pour l'impôt sur les investissements, les codes principaux sont :

- IPI pour le taux normal
- IPIRED pour le taux réduit

Consultez le §7 La gestion de la TVA pour plus de détails concernant la gestion de la TVA.

3.5 - Imprimer le journal

L'impression reprend exactement ce qui est affiché à l'écran.

Cliquez sur l'icône  ou exécutez la commande *Fichier – Aperçu avant impression* pour voir à l'écran ce qui sortirait sur votre imprimante.

Les éventuels triangles rouges signalent les éléments trop larges pour les colonnes définies.

La largeur des colonnes doit être modifiée dans la présentation elle-même (§10.3 Modifier la largeur des colonnes).

La commande *Fichier – Mise en page* permet de modifier individuellement la mise en page du journal et de chaque vue imprimable.

Cliquez sur le bouton *Imprimer* pour envoyer le document à l'imprimante depuis l'aperçu avant impression.

Cliquez sur l'icône  ou exécutez la commande *Fichier – Imprimer* pour envoyer le document à l'imprimante sans afficher l'aperçu avant impression.

3.6 - Recherches

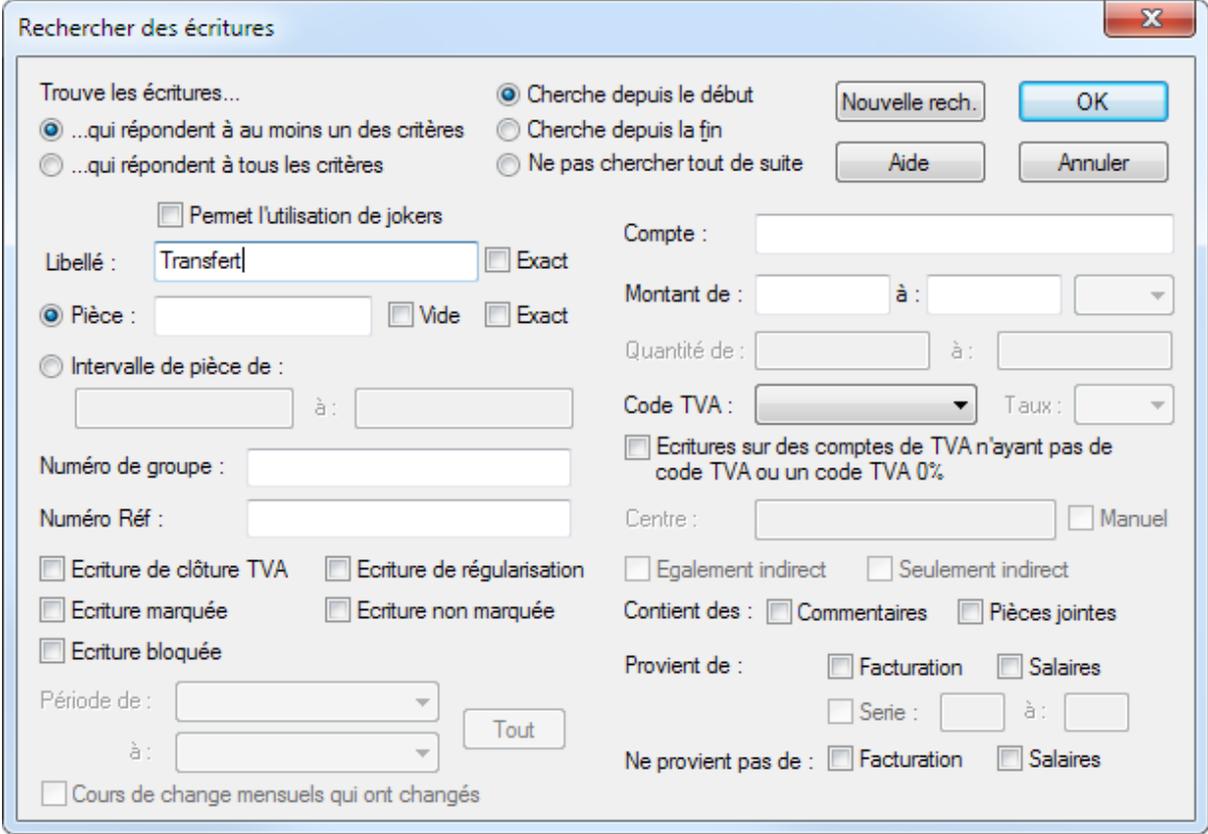
Plusieurs outils vous permettent de trouver une écriture d'après différents critères.

3.6.1 - Aller à une date

Utilisez le raccourci **Ctrl** + **G** ou la commande *Edition – Trouver date* pour afficher les écritures les plus proches de la date spécifiée.

3.6.2 - Rechercher des écritures

- Cliquez sur l'icône  ou utilisez le raccourci **Ctrl** + **H** ou la commande *Edition – Rechercher* :



Rechercher des écritures

Trouve les écritures...

...qui répondent à au moins un des critères
 ...qui répondent à tous les critères

Cherche depuis le début
 Cherche depuis la fin
 Ne pas chercher tout de suite

Permet l'utilisation de jokers

Libellé : Exact

Pièce : Vide Exact

Intervalle de pièce de : à :

Numéro de groupe :

Numéro Réf :

Ecriture de clôture TVA
 Ecriture de régularisation
 Ecriture marquée
 Ecriture non marquée
 Ecriture bloquée

Période de : à :

Cours de change mensuels qui ont changés

Compte :

Montant de : à :

Quantité de : à :

Code TVA : Taux :

Ecritures sur des comptes de TVA n'ayant pas de code TVA ou un code TVA 0%

Centre : Manuel

Egalement indirect
 Seulement indirect

Contient des : Commentaires Pièces jointes

Provient de : Facturation Salaires

Serie : à :

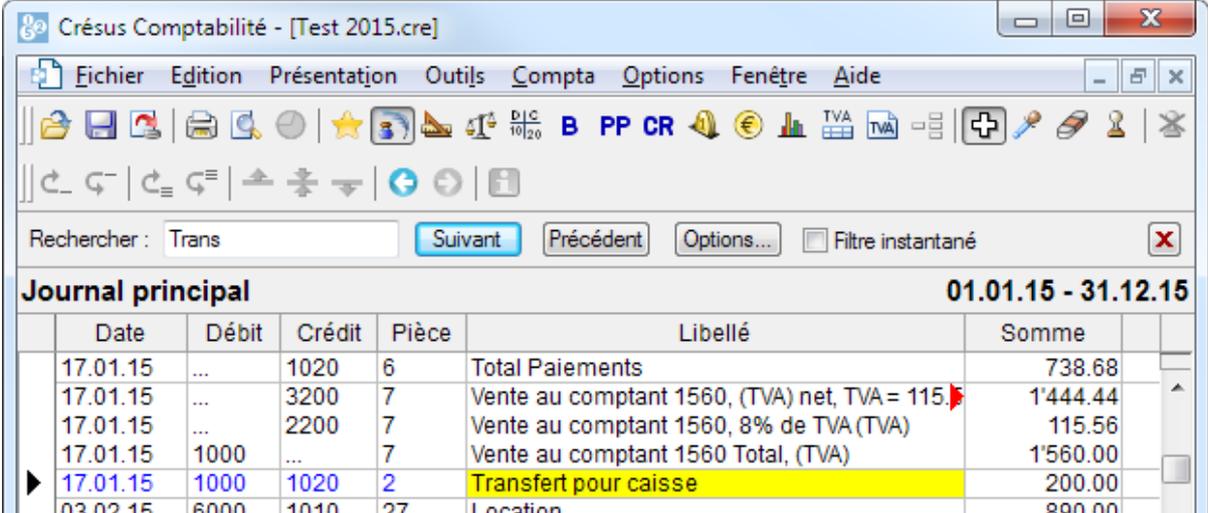
Ne provient pas de : Facturation Salaires

- Dans le dialogue, tapez le texte *Transfert* sous *Libellé*, puis cliquez sur *OK* ou appuyez sur la touche **Entrée**.
- Crésus affiche la 1^{ère} occurrence du critère cherché.
- Cliquez sur l'icône  ou utilisez le raccourci **Ctrl** + **PageDown** ou la commande *Edition – Suivant* pour passer à l'occurrence suivante.
- Cliquez sur l'icône  ou utilisez le raccourci **Ctrl** + **PageUp** ou la commande *Edition – Précédent* pour passer à l'occurrence précédente.

Consultez le §4.12.1 Rechercher des écritures pour plus de détails.

3.6.3 - Recherche rapide

- Cliquez sur l'icône  ou utilisez le raccourci **Ctrl+J** ou la commande *Edition – Recherche rapide* pour afficher la barre de recherche rapide :



The screenshot shows the 'Crésus Comptabilité' application window. The search bar at the top contains the text 'Trans'. Below the search bar, the 'Journal principal' is displayed for the period '01.01.15 - 31.12.15'. The table shows several entries, with the entry 'Transfert pour caisse' highlighted in yellow.

Date	Débit	Crédit	Pièce	Libellé	Somme
17.01.15	...	1020	6	Total Paiements	738.68
17.01.15	...	3200	7	Vente au comptant 1560, (TVA) net, TVA = 115	1'444.44
17.01.15	...	2200	7	Vente au comptant 1560, 8% de TVA (TVA)	115.56
17.01.15	1000	...	7	Vente au comptant 1560 Total, (TVA)	1'560.00
17.01.15	1000	1020	2	Transfert pour caisse	200.00
03.02.15	6000	1010	27	Location	890.00

Le curseur est placé directement dans le champ *Rechercher*.

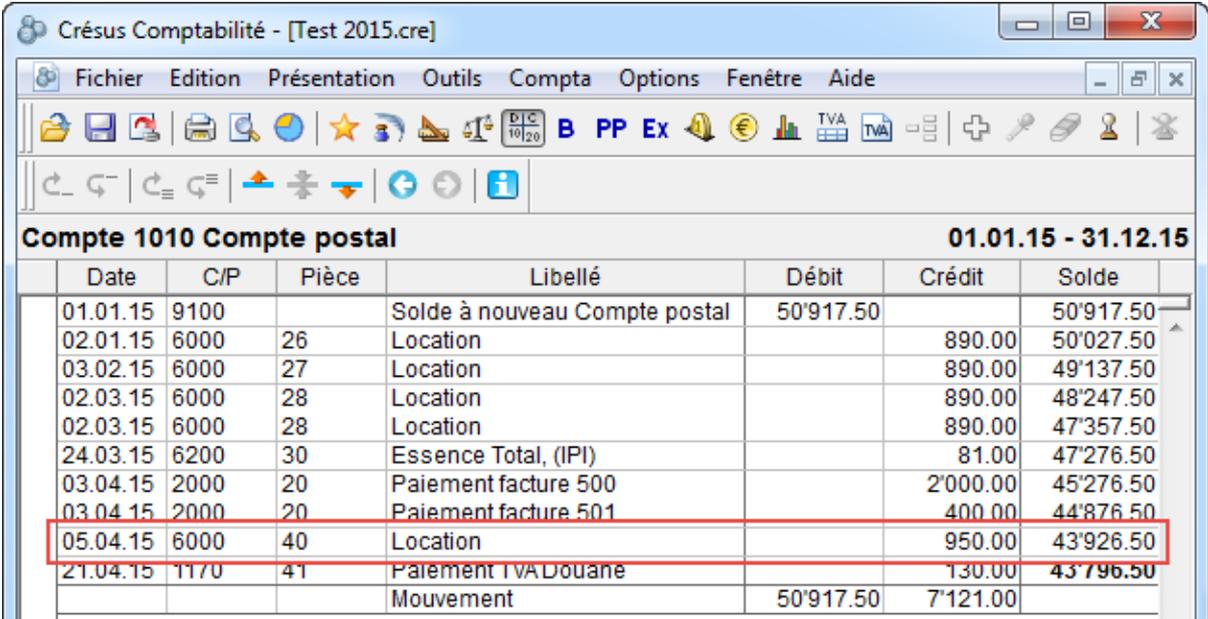
- Saisissez le critère de recherche Trans
- Cliquez sur les boutons *Suivant* ou *Précédent*. Crésus met en évidence toutes les écritures qui répondent au critère.
- Videz le critère de recherche.
- Cochez la case *Filtre instantané*.
- Saisissez le critère de recherche Trans : à chaque frappe, les écritures à l'écran sont filtrées pour n'afficher que celles qui répondent au critère.

Consultez le §4.12.3 Recherche rapide pour plus de détails.

3.7 - Afficher un compte

Les écritures saisies sont imputées directement aux comptes concernés. Ceux-ci sont donc toujours à jour.

- Pour obtenir un extrait de compte, cliquez sur le symbole représentant un extrait de compte , ou exécutez la commande *Présentation – Extrait de compte*. Vous pouvez également appuyer la touche **F6** (§8.1 Extraits de comptes)
- Sélectionnez le compte **1010 Compte postal** dans le dialogue qui s'affiche, et cliquez sur *OK*.



Compte 1010 Compte postal							01.01.15 - 31.12.15	
Date	C/P	Pièce	Libellé	Débit	Crédit	Solde		
01.01.15	9100		Solde à nouveau Compte postal	50'917.50		50'917.50		
02.01.15	6000	26	Location		890.00	50'027.50		
03.02.15	6000	27	Location		890.00	49'137.50		
02.03.15	6000	28	Location		890.00	48'247.50		
02.03.15	6000	28	Location		890.00	47'357.50		
24.03.15	6200	30	Essence Total, (IPI)		81.00	47'276.50		
03.04.15	2000	20	Paiement facture 500		2'000.00	45'276.50		
03.04.15	2000	20	Paiement facture 501		400.00	44'876.50		
05.04.15	6000	40	Location		950.00	43'926.50		
21.04.15	1170	41	Paiement TVA Douane		130.00	43'796.50		
			Mouvement	50'917.50	7'121.00			

- On y retrouve l'écriture de loyer modifiée ci-dessus.
- Cliquez avec le bouton droit de la souris sur cette écriture.

03.04.15	2000	20	Paiement facture 501		400.00	44'876.50
05.04.15	6000	40	Location		950.00	43'926.50
21.04.15	1170	41			130.00	43'796.50
					7.50	7'121.00

Montre l'extrait de compte de la contrepartie						
---	--	--	--	--	--	--

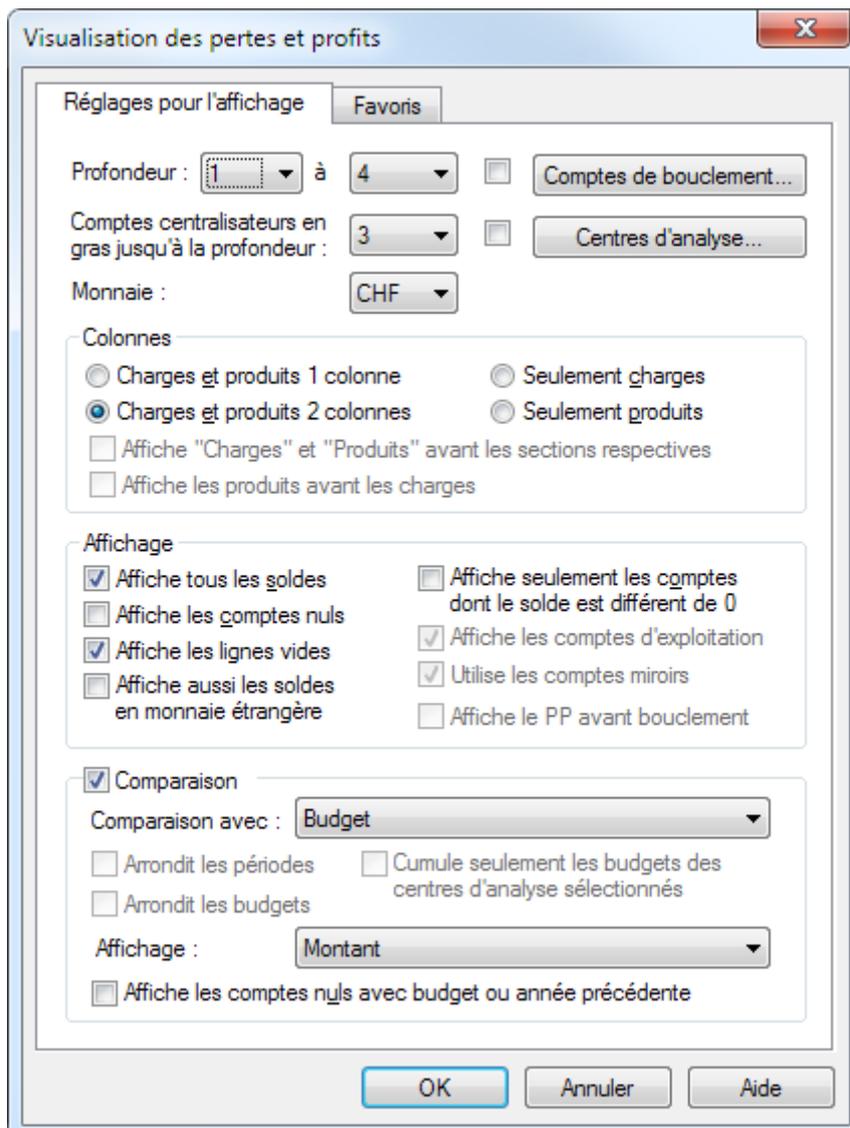
- Dans le menu, exécutez la commande *Montre la contrepartie* pour afficher cette écriture dans le compte 6000.
- Cliquez avec le bouton de droite sur une des écritures du compte et exécutez la commande *Montre dans le journal* pour afficher cette écriture dans le journal de saisie.

Une méthode alternative pour afficher l'extrait d'un compte consiste à cliquer avec le bouton de droite sur une écriture du journal qui implique le compte voulu et de sélectionner la commande *Extrait du compte* dans le menu.

3.8 - Afficher le PP

La vue PP sert à mettre en évidence l'état de tous les comptes de charges et de produits, et d'évaluer le bénéfice ou la perte actuels de l'exercice.

- Cliquez sur l'icône **PP** ou exécutez la commande *Présentation – Pertes et Profits* :



- Cliquez sur **OK**.
- Utilisez la barre de défilement ou la roulette de la souris pour afficher le début de la vue :

Crésus Comptabilité - [Test 2015.cre]

Fichier Edition Présentation Outils Compta Options Fenêtre Aide

PP CR

Pertes et Profits **01.01.15 - 31.12.15**

Charges			Produits		
4	Charges de matériel, de mar	5'437.56	3	Produits nets des ventes de	41'054.57
4200	Charges de marchandises	5'437.56	3200	Ventes de marchandises	41'287.86
			3900	Variation des stocks de pro	-233.29
6	Autres charges d'exploitatio	8'619.52			
60	Charges de locaux	4'450.00			
6000	Loyers pour locaux de tiers	4'450.00			
62	Charges de véhicules et de	75.00			
6200	Réparation, service et net	75.00			

Pour obtenir de l'aide, pressez F1

- Cliquez à nouveau sur l'icône.
- Modifiez le réglage pour afficher le résultat sur 1 colonne et pour afficher les termes Charges et Produits avant les sections respectives :

Visualisation des pertes et profits

Réglages pour l'affichage Favoris

Profondeur : 1 à 4 Comptes de boucllement...

Comptes centralisateurs en gras jusqu'à la profondeur : 3 Centres d'analyse...

Monnaie : CHF

Colonnes

Charges et produits 1 colonne Seulement charges

Charges et produits 2 colonnes Seulement produits

Affiche "Charges" et "Produits" avant les sections respectives

Affiche les produits avant les charges

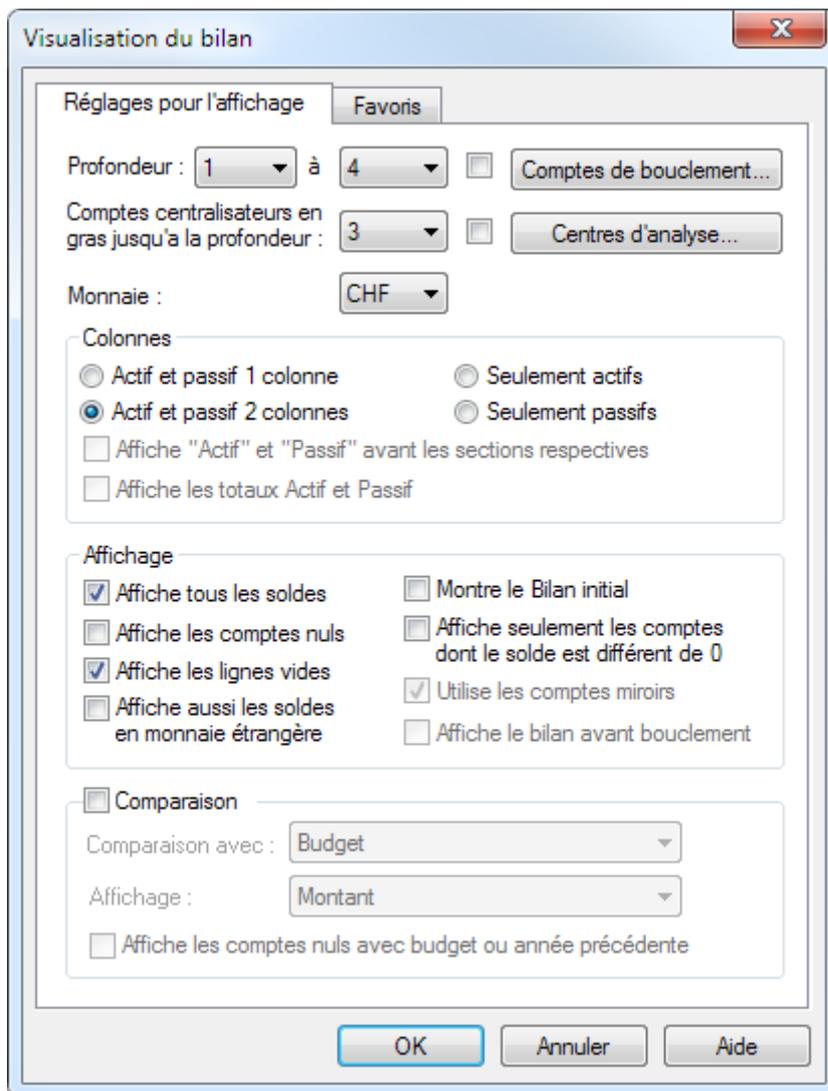
Pertes et Profits		01.01.15 - 31.12.15
6400	Charges d'énergie	1'478.50
6430	Eau	48.78
65	Charges d'administration et d'informatique	2'715.09
6500	Matériel de bureau, imprimés, photocopies et littérature spécialisée	846.09
6510	Téléphone, Internet, frais de port	1'331.97
6550	Autres dépenses administratives	92.59
6570	Leasing et location de matériel et de logiciels	444.44
66	Charges de publicité	100.00
6600	Publicité, médias électroniques	100.00
	Différence (bénéfice)	24'685.83
	Produits	
3	Produits nets des ventes de biens et de prestations de services	41'239.76
3000	Ventes de produits fabriqués	185.19
3200	Ventes de marchandises	41'287.86
3900	Variation des stocks de produits semi-finis	-233.29

Le §3.13 Ouvrir la nouvelle année comptable introduit les fonctionnalités de comparaison.

3.9 - Afficher le bilan

La vue Bilan permet de mettre en évidence l'état patrimonial de l'entreprise.

- Cliquez sur l'icône **B** ou exécutez la commande *Présentation > Bilan* :



- Cliquez sur *OK*, Crésus présente un bilan sur 2 colonnes dont la différence est le bénéfice actuel mis en évidence dans le PP :

Crésus Comptabilité - [Test 2015.cre]

Fichier Edition Présentation Outils Compta Options Fenêtre Aide

Bilan intermédiaire 01.01.15 - 31.12.15

Actif			Passif		
1210	Stocks de matières premières	8'064.60	260	Provisions et postes	15'000.00
14	Actifs immobilisés	152'129.00	2630	Provisions pour travaux	15'000.00
150	Immobilisations corporelles	152'129.00	28	Capitaux propres (personnes)	273'950.49
1500	Machines et appareils	32'750.00	280	Capital social (capital-actions, capitaux propres)	200'000.00
1509	Amortissements et provisions	-4'000.00	2800	Capital-actions, capitaux propres	200'000.00
1510	Mobilier et installations	62'000.00	290	Réserves et bénéfices	73'950.49
1519	Amortissements et provisions	-7'000.00	2970	Bénéfice ou perte reportée	46'953.00
1520	Machines de bureau, informatique	42'879.00	2979	Bénéfice ou perte de l'exercice	26'997.49
1529	Amortissements et provisions	-24'000.00			
1530	Véhicules	40'000.00			
1539	Amortissements et provisions	-6'000.00			
1540	Outillage et appareils	30'500.00			
1549	Amortissements et provisions	-15'000.00			
		363'658.42			363'658.42

Pour obtenir de l'aide, pressez F1

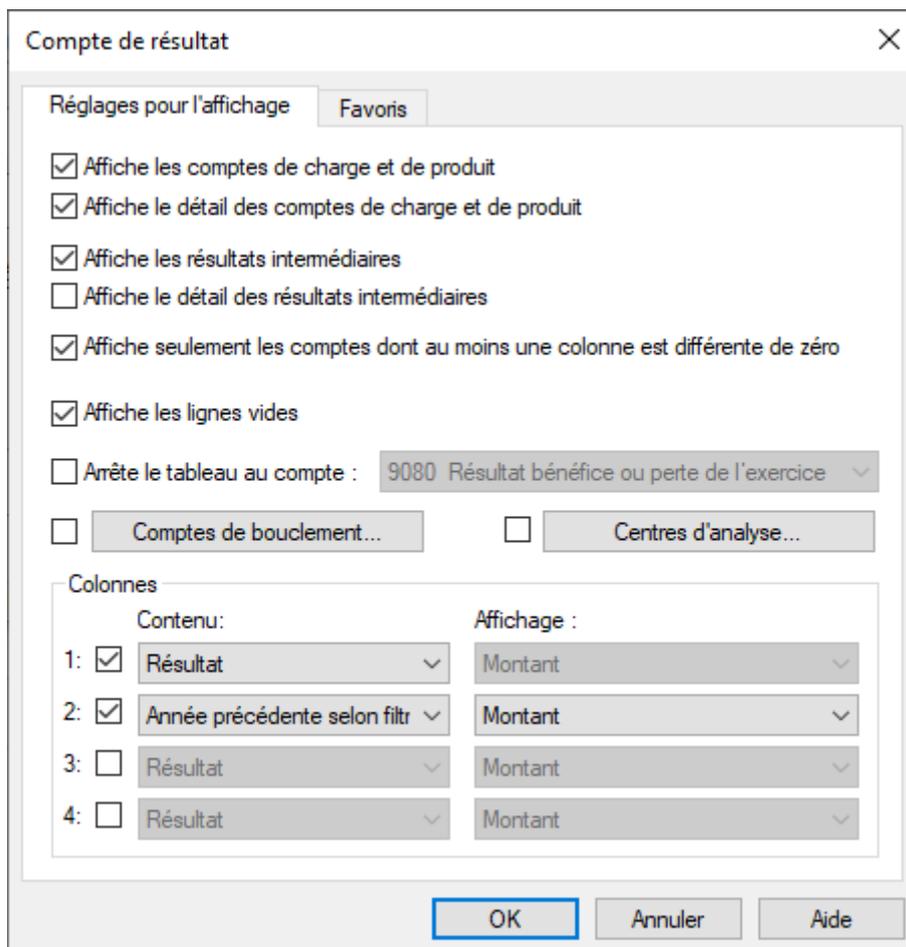
- Cliquez à nouveau sur l'icône, sélectionnez l'affichage sur 1 colonne et activez l'option *Montre le bilan initial* :
- Crésus Comptabilité montre l'état de l'exercice à l'ouverture et ne tient compte que des écritures d'ouverture décrites au §3.3 Afficher le journal de saisie.

Prenez garde au nom de la présentation : il indique Bilan intermédiaire lorsque la comptabilité n'est pas bouclée, Bilan final, si elle est bouclée et Bilan initial si on a coché l'option *Montre le bilan initial*.

3.10 - Afficher le Compte de résultat

La vue Compte de résultat présente le résultat de l'exercice comptable en conformité avec l'article 959b du titre 32 du Code des obligations.

- Cliquez sur l'icône **CR** ou exécutez la commande *Présentation > Compte de résultat* :



Compte de résultat

Réglages pour l'affichage Favoris

Affiche les comptes de charge et de produit

Affiche le détail des comptes de charge et de produit

Affiche les résultats intermédiaires

Affiche le détail des résultats intermédiaires

Affiche seulement les comptes dont au moins une colonne est différente de zéro

Affiche les lignes vides

Arête le tableau au compte : 9080 Résultat bénéfice ou perte de l'exercice

Comptes de bouclement... Centres d'analyse...

Colonnes

	Contenu:	Affichage :
1:	<input checked="" type="checkbox"/> Résultat	Montant
2:	<input checked="" type="checkbox"/> Année précédente selon filtr	Montant
3:	<input type="checkbox"/> Résultat	Montant
4:	<input type="checkbox"/> Résultat	Montant

OK Annuler Aide

- Cliquez sur *OK*

Compte de résultat		01.01.19 - 31.12.19	
		Résultat	Précédent
9000	Produits nets des ventes de biens et de prestations de services		
3000	Ventes de produits fabriqués	250.00	0.00
3200	Ventes de marchandises	1'685'372.46	3'152'527.04
3400	Ventes de prestations	67'323.00	55'220.00
3600	Produits annexes résultant de livraisons et de prestations de service	3'122'000.00	0.00
3800	Déductions sur ventes (escomptes, rabais, ristournes, ...)	0.86	2'133.74
3805	Pertes sur clients, variation du ducroire	0.00	-57'694.00
	Total	4'874'946.32	3'152'186.78
9005	Variations des stocks de produits finis et semi-finis et variations de stocks		
	Total	0.00	0.00
9010	Chiffre d'affaires résultant des ventes et des prestations de services	4'874'946.32	3'152'186.78
9015	Charges de matériel		
4000	Charges de matériel	-247'938.00	-171'804.84
4200	Charges de marchandises destinées à la revente	-833'314.53	-1'856'572.33
4400	Charges de prestations de tiers	-43'683.38	-36'014.86
	Total	-1'124'935.91	-2'064'392.03
9020	Résultat brut après charges de matières et de marchandises	3'750'010.41	1'087'794.75
9025	Charges de personnel		
5200	Salaires de base	-1'458'483.62	-1'265'704.69
5200.1	Salaires de base (Vente)	0.00	-302'000.00

Dans cette vue, le résultat de l'entreprise est détaillé par étapes. On voit en outre ici que le compte 9000 est le résultat du compte 3200, que le compte 9005 est le résultat du compte 3900, et que le compte 9010 (chiffre d'affaires) est composé des produits (compte 9000) diminués des variations de stock (compte 9005).

Si on déduit de ce compte 9010 les charges de matériel (compte 9015), on obtient le 1^{er} résultat brut (compte 9020).

- Utilisez la barre de défilement ou la roulette de la souris pour parcourir les différents résultats intermédiaires, puis afficher la fin du compte de résultat : on y trouve le bénéfice de l'exercice (compte 9080) identique à celui affiché dans le PP (§3.8 Afficher le PP) ou le bilan (§3.9 Afficher le bilan).

3.11 - Afficher la balance de vérification

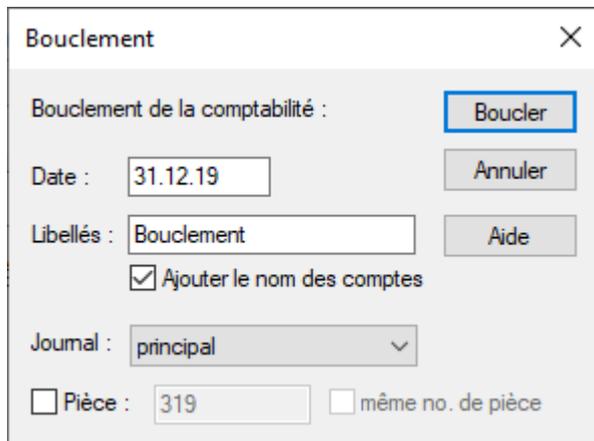
Cette vue montre tous les comptes du bilan et de charges et de produits, en proposant le total au débit et le total au crédit de chaque compte, ainsi que le solde au débit ou le solde au crédit de chaque compte.

- Cliquez sur l'icône  ou exécutez la commande *Présentation > Balance de vérification* :

Balance de vérification		01.01.15 - 31.12.15					
Numéro	Titre du compte	Débit	Crédit	Solde D	Solde C	Budget	
2970	Bénéfice ou perte reporté		40'475.35		40'475.35		
2979	Bénéfice ou perte de l'exer		6'477.65		6'477.65		
3	Produits nets des ventes	233.29	41'473.05		41'239.76		
3000	Ventes de produits fabriqués		185.19		185.19		
3200	Ventes de marchandises		41'287.86		41'287.86		
3900	Variation des stocks de produits	233.29		233.29			
4	Charges de matériel, de matériel	5'437.56		5'437.56			
4200	Charges de marchandises	5'437.56		5'437.56			
6	Autres charges d'exploitation	12'531.37		12'531.37			
60	Charges de locaux	7'797.00		7'797.00			

3.12 - Boucler l'exercice comptable

Bien qu'il ne soit pas nécessaire de boucler l'exercice pour en dégager le résultat (voir ci-dessus), Crésus Comptabilité propose cette option.



- Passez dans le journal des écritures.
- Exécutez la commande *Compta > Boucler*.
- Le dialogue propose de générer un bouclément à la dernière date de l'exercice en cours.
- Cliquez sur le bouton *Boucler*.
- Crésus Comptabilité génère automatiquement les écritures de bouclément.

Elles sont identifiées par le symbole représentant un dossier fermé  dans la marge de droite.

Le bouclément de l'exercice n'est pas définitif :

- Exécutez la commande *Compta > Déboucler* : Crésus propose de supprimer les écritures de bouclément générées ci-dessus.

Vous pouvez boucler et déboucler une comptabilité autant de fois que vous le voulez.

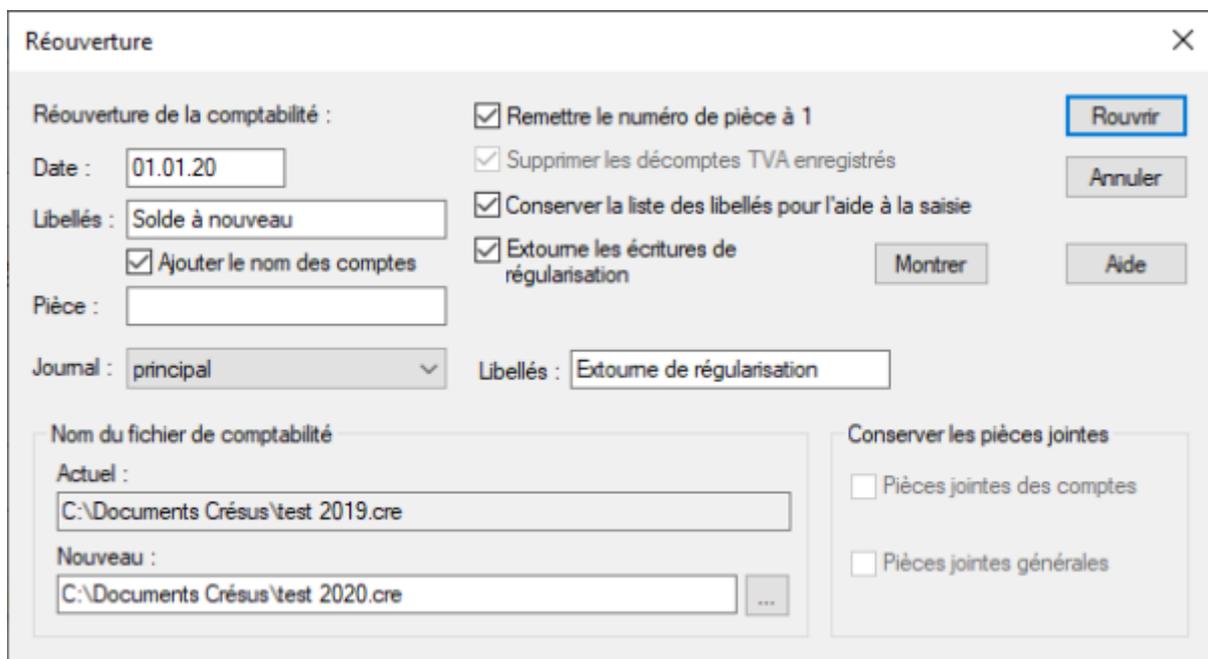
Si vous avez bouclé la comptabilité, la vue PP décrite au §3.8 Afficher le PP n'affiche que des comptes à 0.00 et ne dégage aucun bénéfice. Il n'est pas nécessaire de déboucler la comptabilité pour imprimer un PP, il suffit de cocher l'option *Affiche le PP avant boucllement* dans le dialogue *Visualisation des pertes et profits*.

3.13 - Ouvrir la nouvelle année comptable

Ouvrir une nouvelle année comptable revient à créer les écritures de soldes à nouveau pour tous les comptes d'actif et de passif.

Il n'est pas nécessaire d'avoir bouclé l'année en cours pour ouvrir la nouvelle année.

- Exécutez la commande *Fichier > Nouvelle année* dans l'exercice courant (ou la commande *Compta > Rouvrir* dans les versions antérieures à 13.4.016).



Réouverture

Réouverture de la comptabilité : Remettre le numéro de pièce à 1 Rouvrir

Date : Supprimer les décomptes TVA enregistrés Annuler

Libellés : Conserver la liste des libellés pour l'aide à la saisie Montrer

Ajouter le nom des comptes Extourne les écritures de régularisation Aide

Pièce :

Journal : Libellés :

Nom du fichier de comptabilité

Actuel :

Nouveau :

Conservation des pièces jointes

Pièces jointes des comptes

Pièces jointes générales

- Crésus propose de passer les écritures d'ouverture au 1^{er} jour qui suit la fin de l'exercice courant, avec un libellé standard.
- Il propose de nommer le nouveau fichier avec le même nom que le fichier précédent, mais avec la nouvelle année.
- L'option *Remettre le numéro de pièce à 1* réinitialise le compteur
- Si l'option *Conserver la liste des libellés pour l'aide à la saisie* est activée, tous les libellés de l'exercice courant seront proposés lors de la saisie des écritures dans la nouvelle année.
- Si l'option *Extourner les écritures de régularisation* est activée, les écritures de régularisation enregistrées dans l'exercice courant seront automatiquement extournées au 1^{er} jour du nouvel exercice.
- Cliquez sur le bouton *Rouvrir*.
- Le processus génère automatiquement les écritures de soldes à nouveau

pour chacun des comptes du bilan. Les écritures sont identifiées par le symbole  dans la marge de droite.

- Cliquez sur la disquette ou exécutez la commande *Fichier > Enregistrer* ou le raccourci **Ctrl** + **S** pour enregistrer le nouveau fichier.
- Vous pouvez maintenant y passer des écritures exactement comme nous l'avons fait dans l'exercice initial.

3.14 - Remettre le bilan initial

Il est possible de modifier l'année précédente et de reporter les changements au bilan initial de l'année en cours.

- Utilisez le menu *Fichier* pour ouvrir votre fichier Test initial.
- Ajoutez-y l'écriture de transfert ci-dessous

✓	26.12.19	1020	1000	318	Transfert de caisse à banque	4'500.00
TVA: (pas de TVA) ▾				<input type="checkbox"/> Achat/Paiement		
		<input checked="" type="radio"/> Débit <input type="radio"/> Crédit		<input type="checkbox"/> Vente/Paiement		
	26.12.19	1020	1000	319	Transfert de caisse à banque	
Compte courant CHF		Caisse				
3'508'532.33		215.05				
Date de l'écriture						

- Affichez un bilan et observez le solde des comptes 1000 et 1020.
- Enregistrez ce fichier.
- Utilisez le menu *Fichier* pour passer dans la nouvelle année générée ci-dessus.
- Observez les écritures de solde à nouveau des comptes 1000 et 1020 : ils sont différents des soldes après le transfert saisi après coup.
- Exécutez la commande *Compta > Remettre bilan initial* :

Remettre le bilan initial ✕

Remettre le bilan initial en fonction de la comptabilité de l'année précédente : Remettre

Date : Annuler

Libellés : Aide

Ajouter le nom des comptes

Pièce : Extoume automatiquement les écritures de régularisation Montrer

Journal : Libellés :

Nom du fichier de comptabilité

Précédent : ... Standard

Actuel :

- Le dialogue ressemble à celui utilisé pour la réouverture du fichier.
- Remplacez le libellé proposé par SàN et cliquez sur le bouton *Remettre*.
- Toutes les écritures de soldes à nouveau ont été remplacées par les nouvelles (qu'on repère par leur libellé).
- Le solde à nouveau des comptes 1000 et 1020 correspond maintenant à l'état du fichier précédent.

Vous pouvez remettre le bilan initial dans votre fichier autant de fois que nécessaire.

3.15 - Afficher un PP avec comparaisons

Passez plusieurs écritures de charges et de produits dans le nouvel exercice.

- Procédez comme décrit au §3.8 Afficher le PP pour ouvrir le dialogue PP.
- Activez le mode *Comparaison avec l'année précédente en fin d'année* :

Affichage

Affiche tous les soldes Affiche seulement les comptes dont le solde est différent de 0
 Affiche les comptes nuls Affiche les comptes d'exploitation
 Affiche les lignes vides Utilise les comptes miroirs
 Affiche aussi les soldes en monnaie étrangère Affiche le PP avant boucllement

Comparaison
 Comparaison avec : Année précédente en fin d'année

Arrondit les périodes Cumule seulement les budgets des centres d'analyse sélectionnés
 Arrondit les budgets

Affichage : Montant

- Cliquez sur *OK*.
- Le PP propose une colonne supplémentaire avec le solde du compte de l'année précédente :

Pertes et Profits		01.01.16 - 31.12.16	
			Précédent
60	Charges de locaux	1'500.00	6'382.00
6000	Loyers pour locaux de tiers	1'500.00	6'382.00
62	Charges de véhicules et de transport	40.00	267.00
6230	Taxes de circulation, cotisations, taxes	40.00	40.00
64	Charges d'énergie et évacuation des déchets	719.28	1'527.28
6400	Charges d'énergie	231.48	1'478.50
6430	Eau	487.80	48.78
	Produits		
3	Produits nets des ventes de biens et de prestations d	1'851.85	41'239.76
3000	Ventes de produits fabriqués	1'851.85	185.19
	Différence (perte)	407.43	
	Différence précédente (perte)		7'764.09