

# Informations nécessaires au bouclage annuel des comptes

## Documents à nous faire parvenir pour le bouclage annuel des comptes :

- Copie de votre livre de caisse
- Attestations au 31.12 des comptes bancaires et postaux
- Listes des transitoires au 31.12 (voir explications ci-dessous)
- Inventaire de la marchandise en stock au 31.12
- Copie des nouveaux contrats de leasing conclus durant l'année
- Copie de vos décomptes TVA (si établis par vous-même)
- Récapitulation des salaires annuels
- Décomptes finaux des charges sociales
  - AVS
  - LAA et LAA complémentaire (Suva ou autres assurances)
  - Perte de gain maladie

## Listes de fin d'année (transitoires) à établir :

**Débiteurs** : factures envoyées aux clients en 2025 et non encaissées au 31 décembre 2025 + factures des années antérieures encore impayées.

| <u>Nom-Prénom</u> | <u>Domicile</u> | <u>Date facture</u> | <u>Brut</u> | <u>Net</u> | <u>TVA*</u> |
|-------------------|-----------------|---------------------|-------------|------------|-------------|
| Duchamp Pierre    | Genève          | 30.11.2025          | 108.10      | 100.00     | 8.10        |

**Inventaire de la marchandise en stock** : au prix d'achat ou de revient au 31 décembre 2025 (sans TVA)

**Travaux en cours** : factures ou parties de factures dont le travail a été effectué en 2025, mais facturé en 2026 (marchandises + main d'œuvre).

| <u>Nom-Prénom</u> | <u>Domicile</u> | <u>Date facture</u> | <u>Brut</u> | <u>Net</u> | <u>TVA*</u> |
|-------------------|-----------------|---------------------|-------------|------------|-------------|
| Duchamp Pierre    | Genève          | 5.01.2026           | 108.10      | 100.00     | 8.10        |

**Fournisseurs à payer (achats de marchandises)** : factures reçues des fournisseurs en 2025, mais payées en 2026.

| <u>Nom-Prénom</u>               | <u>Brut</u> | <u>Net</u> | <u>TVA*</u> |
|---------------------------------|-------------|------------|-------------|
| Glasson matériaux, marchandises | 400.-       | 370.00     | 30.00       |

**Autres factures à payer (charges sociales et frais généraux)** : factures reçues en 2025, mais payées en 2026 + factures 2026 qui concernent 2025.

| <u>Nom-Prénom</u> | <u>Brut</u> | <u>Net</u> | <u>TVA*</u> |
|-------------------|-------------|------------|-------------|
| Swisscom          | 400.-       | 370.00     | 30.00       |
| Bricoles SA       | 300.-       | 277.50     | 22.50       |

\* uniquement pour les entreprises assujetties à la TVA

**Vous pouvez télécharger les listes de fin d'année (débiteurs, fournisseurs, stock) sur notre site internet [www.buty-fiduciaire.ch](http://www.buty-fiduciaire.ch)**