

Exercice 1					
-----4/1/N-----					
1	512	101	Banque Capital	10 000,00	10 000,00
Création avec apport					
-----5/1/N-----					
2	607 44566	401	Achats de marchandises T.V.A. sur autres biens et services Fournisseurs	10 000,00 1 960,00	11 960,00
Reception de marchandises					
-----10/1/N-----					
3	411	707 44571	Clients Ventes de marchandises T.V.A. collectée	17 043,00	14 250,00 2 793,00
Reception facture					
-----12/1/N-----					
4.1	601 44566	401 765	Achats stockés de Matières premières T.V.A. sur autres biens et services Fournisseurs Escomptes obtenus	1 050,00 201,68	1 230,68 21,00
Achat MP					
-----12/1/N-----					
4.2	624 44566	401	Transports de biens et transports collectifs du personnel T.V.A. sur autres biens et services Fournisseurs	83,61 16,39	100,00
(Frais de transport facturés à part)					
-----15/1/N-----					
5	613 44566	401	Locations T.V.A. sur autres biens et services Fournisseurs	1 000,00 196,00	1 196,00
Reception facture loyer					
-----20/1/N-----					
6.1	707 44571	411	Ventes de marchandises T.V.A. collectée Clients	285,00 55,86	340,86
Retour de marchandises					
-----20/1/N-----					
6.2	7097 44571	411	Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise sur ventes de marchandises T.V.A. collectée Clients	139,65 27,37	167,02
Retour de marchandises					
-----23/1/N-----					
7	2184 44562		Mobilier T.V.A. sur immobilisations	3 000,00 588,00	

		404	Fournisseurs d'Immobilisations Achat Mobilier		3 588,00
-----25/1/N-----					
8	411	512	Clients Banque	8 000,00	8 000,00
reglement du client					
-----25/1/N-----					
9	512	401	Banque Fournisseurs	5 000,00	5 000,00
reglement du fournisseur					
-----30/1/N-----					
	44571		T.V.A. collectée	2 709,77	
	44567		Crédit de T.V.A. à reporter	252,00	
	658		Charges diverses de gestion courante	0,30	
		44562	T.V.A. sur immobilisations		588,00
		44566	T.V.A. sur autres biens et services		2 374,07
		758	Produits divers de gestion courante		
Liquidation de TVA					
				2 962,07	2 962,07
1-TVA collectée arrondi par taux					
2709,77 : retenu 2710					
2-TVA déductible arrondi par nature de bien					
44566 : 2374,07 arrondi 2 374					
44562 : 588					
soit un total de 2962					
Comme TVA déductible > TVA collectée alors					
crédit de TVA à reporter					
2710-2962=252					
Ecriture TVA					

Facture du 12 janvier	facture	1450
	rabais (50e)	50
	total	1400
	Remise 25%	350
	Net commercial	1050
	escompte 2%	21
	Net Financier	1029
	TVA à payer 19,6%	201,68
	Net à payer	1230,68

<u>Ecriture 6.1</u>		
Facture du 20 janvier (Retour Marchandises du 10 janvier)		
	prix Marchandises	15
	Quantité	20
	facture	300
	<u>Reduction 5%</u>	<u>15</u>
	total	285
	TTC	340,86
	HT	-55,86

<u>écriture 6.2 : Facture du 10 janvier</u>		
	prix Marchandises	15
	Quantité	980
	facture	14700
	<u>Reduction 5%</u>	<u>735</u>
	total	13965
	Réduction de 1%	139,65

Calculatrice TVA	
Biens TTC	100

TVA : 19,6%	
TVA	-16,39
TTC	83,61

TVA collectée (44566)	
op 1	1960
4	201,68
4	16,39
5	196
total	2374,07
Arrondi	2374
TVA collectée (44562)	
op 1	588
total TVA coll	
	2962,07

Calculette TVA	
Biens HT	83,61
TVA : 19,6%	
TVA	16,39
TTC	100,00

	2374
	588
total TVA Coll	2962

2962,07

TVA deductible (44571)	
3	2793
6.1	-55,86
6.2	-27,37
total	2709,77

TVA Déduc	2710
	Arrondi
Différence	-252

2709,77
sans arrondi
-252,3