

Comptabilité privée

Exercice 2

L'entreprise LAURINE fabrique et commercialise des pantalons. On dispose d'un extrait de sa balance au cours du 1^{er} trimestre 2017 :

Données HT	Janvier 2017	Février 2017	Mars 2017
Vente	120486,20	142522,30	149600,20
Autres achats de biens et services	57800,40	52900,00	59050,90
Acquisitions d'immobilisations	85840,80	10020,00	6002,30

L'entreprise ne disposait d'aucun crédit de TVA au titre du mois de décembre 2016.

1) Calculez les montants de TVA collectée et de TVA déductible pour chaque mois du 1^{er} trimestre. Déduisez-en la TVA à décaisser ou le crédit de TVA à reporter au titre de chaque mois.

$$120486,20 * 0,20 = 24097,24$$

$$57800,40 * 0,20 = 11560,08$$

$$85840,80 * 0,20 = 17168,16$$

$$\text{Crédit de TVA janvier} = 24097,24 - 11560,08 - 17168,16 = -4631$$

$$142522,30 * 0,20 = 28504,46$$

$$52900 * 0,20 = 10580$$

$$10020 * 0,20 = 2004$$

$$\text{TVA à décaisser février} = 28504,46 - 10580 - 2004 - 4631 = 11289,46$$

$$149600,20 * 0,20 = 29920,04$$

$$59050,90 * 0,20 = 11810,18$$

$$6002,30 * 0,20 = 1200,46$$

$$\text{TVA à décaisser mars} = 29920,04 - 11810,18 - 1200,46$$

Données HT	Janvier 2017	Février 2017	Mars 2017
TVA collectée	24097,24	28504,46	29920,04
TVA sur ABS	11560,08	10580	11810,18
TVA sur immobilisations	17168,16	2004	1200,46
Crédit de TVA	4631,00	4631,00 (Report)	
TVA à décaisser		11289,46	16909,40

2) Comptabilisez au journal de l'entreprise la liquidation de TVA, ainsi que son paiement au titre des mois de janvier et février 2017.

31/01/2017

44571	TVA collectée	24097,24	
44566	TVA sur ABS		11560,00
44562	TVA sur immobilisations		17168,00
44567	Crédit de TVA	4631,00	
758	Produits divers de gestion courante		0,24
	Liquidation TVA Janvier 2017		

28/08/2017

44571	TVA collectée	28504,46	
44567	Crédit de TVA (Report)		4631,00
44566	TVA sur ABS		10580,00
44562	TVA sur immobilisations		2004,00
44551	TVA à décaisser		11289,00
758	Produits divers de gestion courante		0,46
44551	TVA à décaisser	11289,00	
512	Banques		11289,00
	Liquidation et Paiement de la TVA Février 2017		