

Exercice 1						
-----4/1/N-----						
1	512	101	Banque Capital		10 000,00	10 000,00
<i>Création avec apport</i>						
-----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
<i>Reception de marchandises</i>						
-----10/1/N-----						
3	411	707 44571	Clients Ventes de marchandises T.V.A. collectée		17 043,00 14 250,00 2 793,00	
<i>Reception facture</i>						
-----12/1/N-----						
4	601 44566	401 765 624 44566	Achats stockés de Matières premières T.V.A. sur autres biens et services Fournisseurs Escomptes obtenus Achat MP Transports de biens et transports collectifs du personnel T.V.A. sur autres biens et services Fournisseurs		1 050,00 201,68 1 230,68 21,00 100,00 19,60 119,60	
<i>(Frais de transport facturés à part)</i>						
-----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	
<i>Reception facture loyer</i>						
-----20/1/N-----						
6.1	707 44571	411	Ventes de marchandises T.V.A. collectée Clients		285,00 55,86 340,86	
<i>Retour de marchandises</i>						
-----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	
<i>Retour de marchandises</i>						
-----23/1/N-----						
7	2184 44562	404	Mobilier T.V.A. sur immobilisations Fournisseurs d'Immobilisations		3 000,00 588,00 3 588,00	
<i>Achat Mobilier</i>						

-----25/1/N-----						
8	411	512		Clients Banque	8 000,00	8 000,00
<i>reglement du client</i>						
-----25/1/N-----						
9	512	401		Banque Fournisseurs	5 000,00	5 000,00
<i>reglement du fournisseur</i>						
-----30/1/N-----						
	44571		T.V.A. collectée		2 709,77	
	44567		Crédit de T.V.A. à reporter		255,00	
	658		Charges diverses de gestion courante		0,51	
	44562		T.V.A. sur immobilisations			588,00
	44566		T.V.A. sur autres biens et services			2 377,28
	758		Produits divers de gestion courante			
			<i>Liquidation de TVA</i>			
			1-TVA collectée arrondi par taux		2 965,28	2 965,28
			2709,77 : retenu 2710			
			2-TVA déductible arrondi par nature de bien			
			44566 : 2377,28 arrondi 2 377			
			44562 : 588			
			soit un total de 2965			
			Comme TVA déductible > TVA collectée alors			
			crédit de TVA à reporter			
			2710-2965=255			
			<i>Ecriture TVA</i>			

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

Ecriture 6.1

Facture du 20 janvier (Retour Marchandises du 10 janvier)

prix Marchandises	15
Quantité	20
facture	300
Reduction 5%	<u>15</u>
total	285
TTC	340,86
HT	-55,86

écriture 6.2 : Facture du 10 janvier

prix Marchandises	15
Quantité	980
facture	14700
Reduction 5%	<u>735</u>
total	13965
Réduction de 1%	139,65

TVA collectée (44566)	
op 1	1960
4	201,68
4	19,6
5	196
total	2377,28
Arrondi	2377

Calculette TVA	
Biens HT	10000
TVA : 19,6%	
TVA	1960
TTC	11960

2377	
588	
total	2965

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