

Exercice 1					
-----4/1/N-----					
1	512	101	Banque Capital	10 000,00	10 000,00
Création avec apport					
-----5/1/N-----					
2	607	401	Achats de marchandises	10 000,00	11 960,00
	44566		T.V.A. sur autres biens et services	1 960,00	
			Fournisseurs		
Reception de marchandises					
-----10/1/N-----					
3	411	707	Clients Ventes de marchandises	17 043,00	14 250,00
		44571	T.V.A. collectée		2 793,00
Reception facture					
-----12/1/N-----					
4	601	401	Achats stockés de Matières premières	1 050,00	1 230,68
	44566		T.V.A. sur autres biens et services	201,68	
		765	Fournisseurs		21,00
			Escomptes obtenus		
Achat MP					
	624	401	Transports de biens et transports collectifs du personnel	100,00	119,60
	44566		T.V.A. sur autres biens et services	19,60	
			Fournisseurs		
(Frais de transport facturés à part)					
-----15/1/N-----					
5	613	401	Locations	1 000,00	1 196,00
	44566		T.V.A. sur autres biens et services	196,00	
			Fournisseurs		
Reception facture loyer					
-----20/1/N-----					
6.1	707	411	Ventes de marchandises	285,00	340,86
	44571		T.V.A. collectée	55,86	
			Clients		
Retour de marchandises					
-----20/1/N-----					
6.2	7097	411	Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise sur ventes de marchandises	139,65	167,02
	44571		T.V.A. collectée	27,37	
			Clients		
Retour de marchandises					
-----23/1/N-----					
7	2184	404	Mobilier	3 000,00	3 588,00
	44562		T.V.A. sur immobilisations	588,00	
			Fournisseurs d'Immobilisations		
Achat Mobilier					

-----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	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		
Liquidation de TVA					
				2 965,28	2 965,28
1-TVA collectée arrondi par taux					
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					
Ecriture TVA					

<u>Facture du 12 janvier</u>	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

TVA collectée (44566)	
op 1	1960
4	201,68
4	19,6
5	196
total	2377,28
Arrondi	2377
TVA collectée (44562)	
op 1	588
total TVA coll	
	2965,28
TVA deductible (44571)	
3	2793
6.1	-55,86
6.2	-27,37
total	2709,77

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

	2377
	588
total	2965