

Écritures exercice n°1

DATE	n°cpt		LIBELLE	DEBIT	CREDIT
04/01/N	512	101	Banque Capital Apport en numéraire	10 000,00	10 000,00
05/01/N	607 44566	401	Achats de marchandises TVA sur autres biens et scés Fournisseur Facture d'achats de marchandises	10 000,00 1 960,00	11 960,00
10/01/N	411	707 44571	Client Ventes de marchandises TVA collectée Facture de vente	17 043,00	14 250,00 2 793,00
12/01/N	601 6241 44566	765 401	Achats de matières premières Transport sur achats TVA sur autres biens et scés Escomptes obtenus Fournisseur Facture d'achats de matières 1ères	1 050,00 100,00 220,89 23,00	1 347,89
15/01/N	613 44566	401	Locations TVA sur autres biens et scés Fournisseur Facture loyer	1 000,00 196,00	1 196,00
20/01/N	707 44571	411	Ventes de marchandises TVA collectée Client Avoir	300,00 58,80	358,80
20/01/N	7097 44571	411	RRR accordés TVA collectée Client Réduction 1%	139,65 27,37	167,02
23/01/N	2184 44562	404	Mobilier TVA sur immobilisations Fournisseur d'immobilisations Facture mobilier	3 000,00 588,00	3 588,00
25/01/N	512	411	Banque Client Règlement client	8 000,00	8 000,00
25/01/N	401	512	Fournisseur Banque Paiement fournisseur	5 000,00	5 000,00

Facture du 12/01/N

Brut	1 450,00
Rabais	50,00
Remise 25%	350,00
Net comm	1 050,00
Frais port	100,00
Escompte 2%	23
Net financier	1 127,00
TVA	220,89
TTC	1 347,89

Avoir du 20/01/N

M/ses 20*15	300,00
TVA	58,80
TTC	358,80

Réduction accordée

Brut (980 unités)	14 700,00
Remise 5%	735,00
Net comm	13 965,00
Réduction 1%	139,65
TVA	27,37
TTC	167,02