

**Écritures exercice n°1**

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