

Calculs et comptabilisation supplémentaires liées à la TVA
--

Exercice 1 : Pour chaque opération, indiquez le montant TVA comprise, le montant hors taxes et le montant de TVA. Par simplification, le taux de TVA est toujours de 7.7%. Les écritures se suivent

N°	Libellé	Montant TVA comprise	Montant hors TVA	Montant de TVA
1)	Un client nous demande un devis pour de la marchandise, CHF 1'000.- HT.	0	0	0
2)	Nous vendons pour CHF 1'000.- HT de marchandises à ce client, à crédit.	1077	1000	77
3)	Le client se plaint de la mauvaise qualité de la marchandise et nous en renvoie 10%. Nous faisons une note de crédit.	107.70	100	7.70
4)	Nous accordons un rabais au client, pour CHF 96.95 TTC.	96.95	90	6.95
5)	Le client paie son dû, par virement postal.	872.35	810	62.35
6)	Nous achetons un véhicule, au prix catalogue de CHF 53'850.- TTC, à crédit.	53850	50000	3850
7)	Nous obtenons du vendeur de véhicules un rabais de 20%	10770	10000	770
8)	Nous payons le véhicule, par virement bancaire.	43080	40000	3080
9)	Nous achetons de la marchandise, pour CHF 200.- HT, à crédit.	215.40	200	15.40
10)	Nous payons en espèce la marchandise achetée (numéro 9)	215.40	200	15.40

Exercice 2 : Journalisez les opérations dans les comptes les plus précis possibles.

N°	Compte		Libellé	Montant	
	Débit	Crédit		Débit	Crédit
1			Rien à comptabiliser		
2	-	Ventes de Marchandise		-	1'000.-
	-	TVA due		-	77.-
	Débiteurs	-		1'077.-	-
3	Ventes de Marchandise	-		100.-	-
	TVA due	-		7.70	-
	-	Débiteurs		-	107.70
4	RR Accordés	-		90.-	-
	TVA due	-		6.95	-
	-	Débiteurs		-	96.95
5	Poste	Débiteurs		872.35	872.35
6	Véhicules	-		50'000.-	-
	TVA à récupérer s/ inv. Et ACE	-		3'850.-	-
	-	Créanciers		-	53'850.-
7	-	Véhicules		-	10'000.-
	-	TVA à récupérer s/ inv. Et ACE		-	770.-
	Créanciers	-		10'770.-	-
8	Créanciers	Banque		43'080.-	43'080.-
9	Achats de Marchandise	-		200.-	-
	TVA à récupérer s/ marchandise	-		15.40	-
	-	Créanciers		-	215.40
10	Créanciers	Caisse		215.40	215.40