**Correction détaillée du décompte TVA :**

**Case Montant Explication**

200 84'300.- Ventes de marchandises 2.5% (45'000.-) +  
Ventes de marchandises 3.8% (3'500.-) +   
Ventes de marchandises 8% (28'000.-) +   
Exportations (5'000.- x 1.56 = 7'800.-)

220 7'800.- Exportations (5'000.- x 1.56 = 7'800)

235 10'850.- RR. Accordés 2.5% (350.-) +   
RR. Accordés 8% (4'000.-) +   
Pertes sur débiteurs 8% (6'500.-)

289 18'650.- case 221 + case 235

299 65'650.- case 200 – case 289

300 17'500.- Ventes de marchandises 8% (28'000.-) -   
Pertes sur débiteurs 8% ( 6'500.-) -   
RR. Accordés 8% (4'000.-)

1'400.- case 300 x 8 %

310 44'650.- Ventes de marchandises 2.5% (45'000.-) -   
RR. Accordés 2.5% (350.-)

1116.25 case 310 x 2.5 %

340 3'500.- Ventes de marchandises 3.8% (3'500.-)

133.- case 310 x 3.8%

399 2'649.25 1'400 + 1'116.25 + 133.-

400 592.- Achats marchandises 8% (4'000.- x 8% = 320) +   
Achats marchandises 2.5% (12'000.- x 2.5% = 300) -  
Rabais obtenus sur marchandises 8% (350 x 8% = 28)

405 1’752.- Achat d’immobilisations (7’400.- x 8% = 592) +  
Autres charges d’exploitation (14'500.- x 8% = 1160.-)

415 80.- Prestations à soi-même (1'000.- x 8% )

479 2’264.- case 400 + case 405 – case 415

500 385.25 case 399 – case 479