

Exercice 1 calcul de la TVA sur les escomptes

Pour chaque vente, calculer le montant final payé par le client ainsi que le montant de TVA à corriger suite à l'escompte.

Facture TVA comprise	Taux de TVA	Escompte	Montant final payé	Montant de TVA à corriger
1'077.-	7.7%	10%		
50'000.-	2.5%	5%		
4'500.-	2.5%	500.-		
592.35	7.7%	10%		
100'000.-	3.7%	1%		
32'000.-	7.7%	2'000.-		
23'000.-	0% (export)	2 %		

Exercice 2 : choix du bon trimestre

Pour chacun des éléments suivants, cocher la case pour déterminer quel décompte de TVA trimestriel doit être touché.

	1er trim. 01.01- 31.03	2ème trim. 01.04- 30.06	3ème trim. 01.07- 30.09	4ème trim. 01.10- 31.12	Aucun
Achat de marchandise le 15 mars.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Achat de marchandise le 31 mars, facture datée du 3 avril.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Vente de marchandise le 2 juin, paiement le 25 juin.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Vente de marchandise le 30 mars, paiement le 12 avril.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Rabais accordé le 4 octobre sur une vente de marchandise facturée le 20 septembre.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Le 17 septembre, comptabilisation d'un rabais accordé à un client étranger (exportation).	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Faillite d'un client le 10 juillet, concernant une vente facturée le 12 janvier.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Achat d'un véhicule le 25 juin, facture le 4 juillet, paiement le 5 octobre.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Le 8 octobre, rabais sur une marchandise achetée (et facturé) le 20 septembre.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Le 4 avril, nous recevons une facture datée du 2 avril concernant l'électricité du mois de mars.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Nous envoyons une facture le 1 ^{er} septembre pour des ventes effectuées à un client durant le mois d'août.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>