

Exercice 1 : Écritures en cours d'année (13 points)

N°	Débit	Crédit	Libellé	Débit	Crédit
1	-	Créanciers	2 pts	-	4'921,90
	Ch. Entre. Des locaux	-		4'570.-	-
	TVA r. s/inv. Et ace	-		351,90	-
2	-	Vente Marchandises	3 pts	-	449,35
	-	TVA due		-	34,60
	Débiteurs	-		483,95	-
3	Achats Marchandises	Créanciers	3600 x 1,24 (2 pts)	4'464.-	4'464.-
4	TVA r. s/ marchandises	Créanciers	3600 x 1.26 x 7.7% (2 pts)	349,25	349,25
5	Créanciers	-	(4 pts)	4'464.-	-
	-	Escomptes Obtenus	3600 x 3% x 1,23	-	132,85
	-	Banque	3600 x 97% x 1,23	-	4'295,15
	-	Achats Marchandises	3600 x 0,01	-	36.-

Exercice 2 : Décompte TVA (7 points, 1 point par erreur)

400 : Achats 7.7% (46'100.-) = **3'259,90** – Esc. obt. 7.7% (1200) = **85.80**
 + Achats 2,5% (9'000.-) = **219,50** = **3'429,60**

405 : ACE 7.7% (13'500.- / 107.7 x 7.7 = **965,20**)
 + Achat machine (20'000.- / 107.7 x 7.7 = **1429,90**) = **2'395,10**

410 : x

415 : x

420 : x

479 : 400 + 405 = **5'827,70**

500 : 399 – 479 = **6'175,30**

Les frais payés sur l'immeuble locatifs ne donnent pas droit à la déduction de l'impôt préalable.

	Impôt CHF / ct.	=	12'000.-	399
400	3'429.60			
405 +	2'395.10			
410 +				
415 -				
420 -				
	Total ch. 400 à 420	= -	5'827.70	479
500		=	6'175.30	
510 =				