

COURS DE COMPTABILITÉ II
TVA : EXERCICES SUPPLEMENTAIRES

Exercice 1 : Indiquez, pour chaque opération, quel est le montant avec TVA, sans TVA et le montant de TVA. Par convention, nous considérerons que le taux de TVA employé sera toujours de 8%.

N°	Libellé	Montant TVA comprise	Montant hors TVA	Montant de TVA
1)	Nous achetons à crédit des marchandises pour un montant TTC de CHF 400.-	400	370.35	29.65
2)	Nous vendons de la marchandise, pour un montant de CHF 350.-, hors taxes.	378	350	28
3)	Nous achetons de la marchandise, en payant par virement bancaire. Montant de CHF 650.- TVA non comprise.	702	650	52
4)	De la marchandise pour un montant de CHF 800.- est vendue à crédit. Montant TVA comprise.	800	740.75	59.25
5)	Nous bénéficions d'une déduction de 10%, concernant notre achat de marchandise (n°1).	40	37.05	2.95
6)	Un rabais est accordé à notre client Mario (n°2), pour un montant de CHF 50.- TTC.	50	46.30	3.70
7)	Nous achetons un véhicule pour un montant de CHF 25'000.-, hors taxes.	27'000	25'000	2'000
8)	Nous payons par virement bancaire la marchandise achetée en numéro 1, en prenant en compte la déduction obtenue.	360	333.35	26.65
9)	Le client Mario paie sa marchandise, via un virement sur notre compte postal (voir opérations 2 et 6).	328	303.70	24.30

COURS DE COMPTABILITÉ II TVA : EXERCICES SUPPLEMENTAIRES

Exercice 2 : Reprenez les calculs que vous avez faits au premier exercice et journaliser les différentes opérations dans les comptes les plus appropriés. Les calculs sont déjà faits.

N°	Compte		Libellé	Montant	
	Débit	Crédit		Débit	Crédit
1	M-Achats	-	Achat de marchandise	370.35	-
	TVA R. S/March.	-	TVA payée	29.65	-
	-	Créanciers	Achat à crédit	-	400.-
2	-	M-Ventes	Notre vente de marchandises	-	350.-
	-	TVA due	TVA facturée	-	28.-
	Débiteurs	-	Vente à crédit	378.-	-
3	M-Achats	-	Achat de marchandise	650.-	
	TVA R.S/march.	-	TVA payée	52.-	
	-	Banque	Paiement par virement bancaire	-	702.-
4	-	Marchandises ventes	Notre vente de marchandise	-	740.74
	-	TVA due	TVA facturée	-	59.26
	Débiteurs	-	Vente à crédit	800.-	-
5	-	RR Obtenus	Déduction que nous avons obtenue	-	37.05
	-	TVA R.S/march.	Correction de la TVA payée	-	2.95
	Créanciers	-	Diminution de la dette fournisseurs	40.-	-
6	RR Accordés	-	Déduction que nous avons accordée à notre client Mario	46.30	-
	TVA due	-	Correction de la TVA due	3.70	-
	-	Débiteurs	Diminution de la créance client	-	50.-
7	Véhicules	-	Notre achat de véhicule	25'000.-	-
	TVA R s. inv.	-	TVA payée	2'000.-	-
	-	Créanciers	Aucune information sur le paiement, achat à crédit supposé.	-	27'000.-
8	Créanciers	Banque	N. paiement à un fournisseur	360.-	360.-
9	Poste	Débiteurs	Paiement de Mario	328.-	328.-