**Décomptes TVA**

Exercice 1

La société Decas Sàrl compte sur vous pour réaliser son décompte TVA du 4ème trimestre. Tous les montants sont donnés hors-taxes.

Achats de marchandise : CHF 220'000.- 8%

Achats de marchandise : CHF 90'000.- 2.5%

Achats de véhicules : CHF 25'000.- 8%

Auto facturation de services  
acquis à l’étranger : CHF 9'000.- 8%

Charges d’exploitations : CHF 23'000.- 2.5%

Dépenses d’administration : CHF 2'000.- 8%

Escomptes obtenus (fournisseurs) : CHF 1'000.- 8%

Pertes sur clients : CHF 10'000.- 2.5%

Pertes sur clients : CHF 25'000.- 8%

Rabais accordés : CHF 23'000.- 2.5%

Rabais obtenus : CHF 12'000.- 8%

Salaires payés durant le trimestre : CHF 88'000.-

Solde du compte véhicules   
au 31 décembre : CHF 340'000.- 8%

Ventes à l’étranger : CHF 35'000.-

Ventes de marchandises : CHF 560'000.- 8%

Ventes de marchandises : CHF 86'000.- 2.5%

Ventes du mois de septembre : CHF 34'000.- 8%

Exercice 2

Journaliser « à la main » la clôture TVA et le paiement de la TVA due par virement bancaire.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Compte débit | Compte crédit | Libellé | Montant débit | Montant crédit |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |