

## Décomptes TVA

### Exercice 1

La société Decas Sàrl compte sur vous pour réaliser son décompte TVA du 4<sup>ème</sup> 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.

<u>Compte débit</u>	<u>Compte crédit</u>	<u>Libellé</u>	<u>Montant débit</u>	<u>Montant crédit</u>