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 | Montanthors 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 |

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 | - | 740.75 |
|  | - | TVA due | TVA facturée | - | 59.25 |
|  | 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.- |