Calculs et comptabilisation supplémentaires liées à la TVA

Exercice 1 : *Pour chaque opération, indiquez le montant TVA comprise, le montant hors taxes et le montant de TVA. Par simplification, le taux de TVA est toujours de 7.7%. Les écritures se suivent*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N° | | Libellé | Montant TVA comprise | Montant hors TVA | Montant de TVA |
|  |  | |  |  |  |
| 1) | Un client nous demande un devis pour de la marchandise, CHF 1'000.- HT. | | 0 | 0 | 0 |
| 2) | Nous vendons pour CHF 1'000.- HT de marchandises à ce client, à crédit. | | 1077 | 1000 | 77 |
| 3) | Le client se plaint de la mauvaise qualité de la marchandise et nous en renvoie 10%. Nous faisons une note de crédit. | | 107.70 | 100 | 7.70 |
| 4) | Nous accordons un rabais au client, pour CHF 96.95 TTC. | | 96.95 | 90 | 6.95 |
| 5) | Le client paie son dû, par virement postal. | | 872.35 | 810 | 62.35 |
|  |  | |  |  |  |
| 6) | Nous achetons un véhicule, au prix catalogue de CHF 53'850.- TTC, à crédit. | | 53850 | 50000 | 3850 |
| 7) | Nous obtenons du vendeur de véhicules un rabais de 20% | | 10770 | 10000 | 770 |
| 8) | Nous payons le véhicule, par virement bancaire. | | 43080 | 40000 | 3080 |
|  |  | |  |  |  |
| 9) | Nous achetons de la marchandise, pour CHF 200.- HT, à crédit. | | 215.40 | 200 | 15.40 |
| 10) | Nous payons en espèce la marchandise achetée (numéro 9) | | 215.40 | 200 | 15.40 |

Exercice 2 : *Journalisez les opérations dans les comptes les plus précis possibles.*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N° | Compte | | Libellé | Montant | |
| Débit | Crédit | Débit | Crédit |
| 1 |  |  | Rien à comptabiliser |  |  |
| 2 | - | Ventes de Marchandise |  | - | 1’000.- |
|  | - | TVA due |  | - | 77.- |
|  | Débiteurs | - |  | 1'077.- | - |
| 3 | Ventes de Marchandise | - |  | 100.- | - |
|  | TVA due | - |  | 7.70 | - |
|  | - | Débiteurs |  | - | 107.70 |
| 4 | RR Accordés | - |  | 90.- | - |
|  | TVA due | - |  | 6.95 | - |
|  | - | Débiteurs |  | - | 96.95 |
| 5 | Poste | Débiteurs |  | 872.35 | 872.35 |
| 6 | Véhicules | - |  | 50'000.- | - |
|  | TVA à récupérer s/ inv. Et ACE | - |  | 3'850.- | - |
|  | - | Créanciers |  | - | 53'850.- |
| 7 | - | Véhicules |  | - | 10'000.- |
|  | - | TVA à récupérer s/ inv. Et ACE |  | - | 770.- |
|  | Créanciers | - |  | 10'770.- | - |
| 8 | Créanciers | Banque |  | 43'080.- | 43'080.- |
| 9 | Achats de Marchandise | - |  | 200.- | - |
|  | TVA à récupérer s/ marchandise | - |  | 15.40 | - |
|  | - | Créanciers |  | - | 215.40 |
| 10 | Créanciers | Caisse |  | 215.40 | 215.40 |