



ENONCE

Travaux à réaliser :

- Saisir les écritures de facturation et de trésorerie dans les journaux d'achats, de ventes et de trésorerie dépenses et recettes.
- Etablir la déclaration de TVA
- Enregistrer la déclaration de TVA au journal des opérations diverses

NB : Un crédit de TVA de 29 700 € est à reporter

Remboursement demandé 15 000 €

FACTURES D'ACHATS

Facture 1		Facture 2 Option sur les débits	
Achats de marchandises	64 000.00 €	Loyer trimestriel	2 600.00 €
TVA 20%	12 800.00 €	TVA 20%	520.00 €
TTC	76 800.00 €	TTC	3 120.00 €
Facture 3		Facture 4	
Publicité	5 000.00 €	Honoraires comptables	1 200.00 €
TVA 20%	1 000.00 €	TVA 20%	240.00 €
TTC	6 000.00 €	TTC	1 440.00 €
Facture 5		Facture 6	
Entretien des espaces verts	400.00 €	Achat d'une fourgonnette	30 000.00 €
TVA 20%	80.00 €	TVA 20%	6 000.00 €
TTC	480.00 €	TTC	36 000.00 €
Facture 7		Facture 8	
Achat d'un véhicule 5 places	40 000.00 €	Gazole fourgonnette	1 100.00 €
TVA 20%	8 000.00 €	TVA 20%	220.00 €
TTC	48 000.00 €	TTC	1 320.00 €

FACTURES DE VENTES

Facture 1		Facture 2 avec option sur débits	
Vente de marchandises	125 000.00 €	Prestations de services	18 000.00 €
TVA 20%	25 000.00 €	TVA 20%	3 600.00 €
TTC	150 000.00 €	TTC	21 600.00 €

OPERATIONS DE TRESORERIE

<u>Recettes</u>		<u>Dépenses</u>	
Règlement Client prestataire facture du mois précédent	960.00 €	Facture 1	76 800.00 €
Remboursement crédit de TVA	10 000.00 €	Facture 3	6 000.00 €
Facture 1	150 000.00 €	Travaux de maçonnerie du mois précédent	3 600.00 €
		Facture 8	1 320.00 €
		Facture 7	48 000.00 €

Vidéo 7
Corrigé de l'exercice
Alain HENRY



			Règlement gazole véh 5 pl	145.00 €
			Règlement essence autres vehicules	68.00 €

CORRIGE

Journal des achats			
Comptes	Intitulés	DEBIT	CREDIT
607	Achats de marchandises	64 000.00	
44566	TVA déductible sur biens et services	12 800.00	
401	Fournisseurs		76 800.00
	Facture 1		
613	Locations	2 600.00	
44566	TVA déductible sur biens et services	520.00	
401	Fournisseurs		3 120.00
	Facture 2		
623	Publicité	5 000.00	
44566	TVA déductible sur biens et services	1 000.00	
401	Fournisseurs		6 000.00
	Facture 3		
6226	Honoraires	1 200.00	
44566	TVA déductible sur biens et services	240.00	
401	Fournisseurs		1 440.00
	Facture 4		
615	Entretien et réparation	400.00	
44566	TVA déductible sur biens et services	80.00	
401	Fournisseurs		480.00
	Facture 5		
2182	Matériel de transport	30 000.00	
44562	TVA déductible sur immobilisations	6 000.00	
404	Fournisseurs immobilisations		36 000.00
	Facture 6		
2182	Matériel de transport	48 000.00	
404	Fournisseurs immobilisations		48 000.00
	Facture 7		
6061	Energie	1 100.00	
44566	TVA déductible sur biens et services	220.00	
401	Fournisseurs		1 320.00
	Facture 8		
Journal des ventes			
411	Clients	150 .000.00	
707	Ventes de marchandises		125 000.00
4457	TVA collecté		25 000.00
	Facture 1		
411	Clients	21 .600.00	
706	Prestations de services		18 000.00



4457	TVA collecté		3 600.00
	Facture 2		



Journal de banque			
Comptes	Intitulés	DEBIT	CREDIT
512	Banque	960.00	
411	Client		960.00
	Règlement Facture prestat mois prec		
512	Banque	10 000.00	
44583	Remboursement sur le CA		10 000.00
	Remboursement TVA		
512	Banque	150 000.00	
411	Client		150 000.00
	Règlement Facture 1		
401	Fournisseurs	76 800.00	
512	Banque		76 800.00
	Règlement Facture 1		
401	Fournisseurs	6 000.00	
512	Banque		6 000.00
	Règlement Facture 3		
401	Fournisseurs	3 600.00	
512	Banque		3 600.00
	Règlement Facture mois precedt		
401	Fournisseurs	1 320.00	
512	Banque		1 320.00
	Règlement Facture 8		
401	Fournisseurs	48 000.00	
512	Banque		48 000.00
	Règlement Facture 7		
44566	TVA sur gazole 5 pl 145/120%*80%*20%	19.33	
6061	Energie 145 – 19.33	125.67	
512	Banque		145.00
	Gazole 5 pl		
6061	Energie	68.00	
512	Banque		68.00
	Essence		36 000.00



Déclaration de TVA

TVA collectée		
	HT	TVA
Ventes	125 000	25 000
Prestations options debits	18 000	3 600
Prestat mois précédent	800	160
Totaux	143 800	28 760
TVA déductible		
TVA sur immobilisations		6 000
TVA sur biens et services		
Facture 1		12 800
Facture 2		520
Facture 3		1 000
TVA sur gazole véhicule utilitaire		220
Essence		19
NB : Factures 4 et 5 non payées		
Totaux		14 559
Crédit de TVA reporté		29 700
Total déductible		50 259
Crédit de TVA		21 499
Demande de remboursement		15 000
Crédit à reporter		6 499

Journal de banque			
Comptes	Intitulés	DEBIT	CREDIT
4457	TVA collectée	28 760	
44566	TVA déductible sur biens et services		14 559
44562	TVA déductible sur immobilisations		6 000
44567	Crédit de TVA à reporter		29 700
44583	Remboursement sur le CA	15 000	
44551	TVA à décaisser	6 499	
	TOTAUX	50 259	50 259