



CORRIGE DE L'EXERCICE

Les arrondis

Les soldes des comptes liés à TVA se présentent ainsi:

Compte	Intitulé	Montants
445620	TVA déductible sur immobilisations au taux de 20%	1 791.24
445661	TVA déductible sur biens et services au taux de 10%	14 951.49
445662	TVA déductible sur biens et services au taux de 20%	2 128.97
445711	TVA collectée au taux de 20%	18 425.37
445712	TVA collectée au taux de 10%	7 551.38
707001	Ventes au taux de 20%	92 127.32
707002	Ventes au taux de 10%	75 509.64

Déclaration de TVA

TVA collectée 20%	92 127 * 20%	18 425
TVA collectée 10%	75 510 * 10%	7 551
TVA déductible sur BS 20%		14 951
TVA déductible sur bs 10%		2 129
TVA déductible sur immobilisations		1 791
TVA à décaisser	18425+7551-14951-2129-1791	7 105

Ecritures

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
445620	TVA déductible sur immobilisations au taux de 20%		1 791.24
445661	TVA déductible sur biens et services au taux de 10%		14 951.49
445662	TVA déductible sur biens et services au taux de 20%		2 128.97
445711	TVA collectée au taux de 20%	18 425.37	
445712	TVA collectée au taux de 10%	7 551.38	
44551	TVA à décaisser		7 105.00
758	Produits divers de gestion courant		0.05



Les avoirs pour retour de matières

Vous retournez 119 € de marchandises HT à votre fournisseur. La facture initiale se présente ainsi:

Marchandises	525,00 €
Réduction sur vente 3%	15.75 €
Net HT	509.25 €
TVA 20%	101.85 €
Escompte 1%	6.11 €
Net à payer	604.99 €

Facture :

Marchandises	119,00 €
Réduction sur vente 3%	3.57 €
Net HT	115.43 €
TVA 20%	23.09 €
Escompte 1%	1.39 €
A votre crédit	137.13 €

Ecriture :

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
401	Fournisseur	137.13	
765	Escompte obtenu	1.39	
44566	TVA deductibles sur biens et services		23.09
607	Achats de marchandises		115.43



Les frais accessoires et emballages facturés

Votre fournisseur doit vous facturer les éléments suivants:

Achats de marchandises	6 980.00 €
Frais de transport	425.00 €
Frais d'installation et de montage	148.00 €
Palettes consignées	69.00 €
Palettes rendues	148.00 €
Emballages perdus	119.00 €
Taux de TVA	20%

Facture

Achats de marchandises	6 980.00 €
Frais de transport	425.00 €
Frais d'installation et de montage	148.00 €
Emballages perdus	119.00 €
HT	7 672.00 €
TVA 20%	1 534.40 €
Palettes consignées	+69.00 €
Palettes rendues	-148.00 €
A payer	9 127.40 €

Ecriture

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
607	Achats de marchandises	6 980,00	
624 ou 607 ou 608	Frais de transport	425,00	
608	Frais accessoires	148.00	
6026 ou 6068 ou 6026 ou 607	Emballages perdus	119.00	
44566	TVA déductible sur biens et services	1 534.40	
4096	Fournisseurs emballages à rendre	69.00	
4096	Fournisseurs emballages à rendre		148.00
401	Fournisseurs		9 127.40



Le client ne rend pas l'emballage consigné :

Une consigne facturée par votre fournisseur est détruite : Montant HT 45.00 €

Facture :

Consigne non restituée HT : 45/1.20	37.50 €
TVA 20%	7.50 €
TTC	45,00 €
Consignation sur facture	45,00 €
Montant à payer :	Néant

Ecriture

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
607 ou 608 ou 6026 ou 6068	Achat d'emballage	37.50	
44566	TVA déductible sur biens et services	7,50	
4096	Fournisseurs emballages à rendre		45,00