

**ETAG - tentative de correction "version courte" / temps estimé : 1h15**

n°	Débit	Crédit	Libellé	Débit	Crédit
1	-	Honoraires	chambres d'hôtel	-	5000,00
	RR Accordés			1000,00	-
	-	TVA due	4000 x 3.7%	-	148,00
	C. Clients	-		4148,00	-
2	-	Vente M.		-	17700,00
	RR Accordés			531,00	-
	Ch. Fin.	-		686,75	-
	-	TVA due		-	412,05
	Caisse	-		16894,30	-
3	Primes d'assurances	-	3000 x 99%	2970,00	-
	-	Produits financiers	2970 x 4%	-	118,80
	-	Banque		-	2851,20
4	-	C. Clients		-	4148,00
	Ch. Financières	-	4148 x 1.5% / 103.7 x 100	60,00	-
	TVA due	-	4148 x 1.5% / 103.7 x 3.7	2,20	-
	Poste	-	4148 x 98.5%	4085,80	-
5	Frais de représentation	-	32500 - (1686.75/1.037)	30874,40	-
	-	Produits financiers		-	308,75
	TVA r. s. inv. Et ACE	-	(30087.40 - 308.75 ) x 3.7%	1130,95	-
	-	Poste		-	31696,60
6	Achats March.	-		25800,00	-
	-	RR Obtenus		-	3870,00
	-	Produits financiers		-	438,60
	TVA r. s. march	-		1654,85	-
	-	Caisse		-	23146,25
7	Achats March.	-		15800,00	-
	-	RR Obtenus		-	395,00
	-	Produits financiers		-	308,10
	TVA r. s. march	-		377,40	-
	-	Banque		-	15474,30
8	Frais de représentation	-	190 - 9.5	180,50	-
	TVA r. s. inv. Et ACE	-	180.5 * 3.7%	6,70	-
	-	Autres dettes		-	187,20
9	-	C. clients	422 x 1.077 x .80	-	363,60
	Ch. Financières	-	363.60 x 4 % / 107.7 x 100	13,50	-
	TVA due	-	363.60 x 4 % / 107.7 x 7.7	1,05	-
	Caisse	-		349,05	-
10	-	C. Clients	1764 = 98%, x = 100%	-	1800,00
	Ch. Financières	-	1764 = 98%, x = 2%	36,00	-
	Banque	-		1764,00	-
11	Caisse	-	10000 x 1.077% /4	2692,50	-

	-	TVA due	$10000 \times 7.7\% / 4$	-	192,50
	-	Produits exceptionnels	$10'000 / 4$	-	2500,00
12	Autres dettes	Poste	pas d'escompte, on est trop tard.	187,20	187,20
13	RR Accordés	-	$28404 \times 12\% / 107.7 \times 100$	3164,80	-
	TVA due	-	$28404 \times 12\% / 107.7 \times 7.7$	243,70	-
	-	C. Clients	$28404 \times 12\%$	-	3408,50
14	Achats March.	-	$23.15 = 5\%, x = 100\%$	463,00	
	-	rr Obtenus		-	23,15
	-	Produits financiers	$(463 - 23.15) \times 2\%$	-	8,80
	-	Banque		-	431,05
15	Banque	c.clients	$28404 - 3408.50$	24995,50	24995,50

**ETAG - tentative de correction "version longue" / temps estimé : 1h15**

n°	Débit	Crédit	Libellé	Débit	Crédit
1	-	Honoraires	chambres d'hôtel	-	5000,00
	-	TVA due		-	185,00
	RR Accordés	-		1000,00	-
	TVA due	-		37,00	-
	Créances clients	-		4148,00	-
2	-	Vente M.		-	17700,00
	-	TVA due		-	442,50
	C. clients	-		18142,50	-
	-	C. clients		-	18142,50
	RR Accordés	-		531,00	-
	TVA due	-		13,30	-
	Ch. Financières	-		686,75	-
	TVA due	-		17,15	-
	Caisse	-		16894,30	-
3	Primes d'assurances	-		3000,00	-
	-	Primes d'assurance	3000 x 1%	-	30,00
	-	Produits financiers	2970 x 4%	-	118,80
	-	Banque		-	2851,20
4	-	C. Clients		-	4148,00
	Ch. Financières	-	4148 x 1.5% / 103.7 x 100	60,00	-
	TVA due	-	4148 x 1.5% / 103.7 x 3.7	2,20	-
	Poste	-	4148 x 98.5%	4085,80	-
5	Frais de représentation	-		32500,00	-
	TVA r. s. inv. Et ACE	-	32500 x 3.7%	1202,50	-
	-	Frais de représentation	1686.75 = 103.7%, x = 100%	-	1626,60
	-	TVA r. s. inv. Et ACE	1626.60 x 3.7%	-	60,20
	-	Produits financiers	(32500-1626.60) x 1%	-	308,75
	-	TVA r. s. inv. Et ACE	308.75 x 3.7%	-	11,35
	-	Poste		-	31695,60
6	Achats March.			25800,00	-
	TVA r. s. march.			1986,60	-
	-	RR Obtenus		-	3870,00
	-	TVA r.s. march.	3870 x 7.7%	-	298,00
	-	Produits financiers		-	438,60
	-	TVA r.s. march.	438.6 x 7.7%	-	33,75
	-	Caisse		-	23146,25

7	Achats March.	-	$395 = 2\%, x = 100\%$	15800,00	-
	TVA r. s. march.	-	$15800 \times 2.5\%$	395,00	-
	-	RR Obtenus	donné dans l'énoncé	-	395,00
	-	TVA r.s. march.	$395 \times 2.5\%$	-	9,90
	-	Produits financiers	$(15800 - 395) \times 2/100$	-	308,10
	-	TVA r.s. march.	$268.60 \times 2.5\%$	-	7,70
	-	Banque		-	15474,30
8	Frais de représentation	-		190,00	-
	TVA r. s. inv. Et ACE	-	$190 \times 3.7\%$	7,05	-
	-	Frais de représentation		-	9,50
	-	TVA r. s. inv. Et ACE	$9.5 \times 3.7\%$	-	0,35
	-	Autres dettes	$197.05 - 9.85$	-	187,20
9	-	(ventes march)	pour info, déjà fait, ne pas refaire	-	422,00
	-	(tva due)	$422 \times 7.7\%$	-	32,50
	(rr accordés)	-	$422 \times 20\%$	84,40	-
	(tva due)	-	$84.4 \times 7.7\%$	6,50	-
	(c.clients)	-	$422 \times 1.077 \times .80$	363,60	-
	-	c.clients	la les choses sérieuses commencent	-	363,60
	ch. financières	-	$363.60 \times 4\% / 107.7 \times 100$	13,50	
	TVA due	-	$363.60 \times 4\% / 107.7 \times 7.7$	1,05	
	Caisse	-		349,05	
10	-	(ventes march)	pour info, déjà fait, ne pas refaire	-	2000,00
	(rr accordés)	-	$2000 \times 10\%$	200,00	-
	(c.clients)	-		1800,00	-
	-	c.clients	la les choses sérieuses commencent	-	1800,00
	ch. Financières	-	$1800 \times 2\%$	36,00	-
	banque	-		1764,00	-
11	-	(ventes march)	pour info, déjà fait, ne pas refaire	-	10000,00
	-	(tva due)	la vente, avec la tva		770,00
	(c.clients)	-		10770,00	-
	-	(c.clients)		-	10770,00
	(pertes sur clients)	-	la faillite et la déduction de la TVA	10000,00	-
	(tva due)	-		770,00	-
	-	prod. Except.	la les choses sérieuses commencent	-	2500,00
	-	TVA due		-	192,50
	Caisse	-		2692,50	-
12	Autres dettes	Poste	pas d'escompte, on est trop tard.	187,20	187,20
13	RR Accordés	-	$28404 \times 12\% / 107.7 \times 100$	3164,80	-
	TVA due	-	$28404 \times 12\% / 107.7 \times 7.7$	243,70	-
	-	C. Clients	$28404 \times 12\%$	-	3408,50
14	Achats March.	-	$23.15 = 5\%, x = 100\%$	463,00	
	-	rr Obtenus		-	23,15
	-	Produits financiers	$(463 - 23.15) \times 2\%$	-	8,80
	-	Banque		-	431,05
15	Banque	c.clients	$28404 - 3408.50$	24995,50	24995,50