

## TVA : écritures d'entraînement supplémentaires.

*Journaliser les écritures suivantes, en utilisant les comptes les plus précis possibles.*

- 1) Nous achetons à crédit de la marchandise pour CHF 201.40, il s'agit du montant TVA comprise (au taux de 7.7%).
- 2) Nous recevons une facture de téléphone pour CHF 100.-, montant hors taxe (tva à 7.7%)
- 3) Nous craignons que des clients fassent faillite et nous décidons de créer une provision correspondant au 5% de nos débiteurs, qui se montent à CHF 4'980.-, tva à 7.7% comprise.
- 4) Nous payons en espèces la facture de marchandise (n°1) en bénéficiant d'une remise de 5%.
- 5) Un client qui avait fait faillite il y a 4 ans refait fortune. Il nous devait CHF 1'800.- (montant h.t., tva à 8%) et règle par virement postal.
- 6) Nous achetons à un fournisseur suisse de la marchandise soumise au taux normal, en payant par virement bancaire. La marchandise sera revendue dans quelques mois avec une marge brute sur le prix de vente de 30% au prix hors taxes de CHF 39'000.-
- 7) Nous achetons de la marchandise, réglée par virement bancaire, pour CHF 34'850.-, montant tva incluse (au taux de 2.5%)
- 8) Nous payons en espèces des frais d'emballage pour les marchandises achetées précédemment, CHF 129.25 (montant tva à 7.7%) comprise.
- 9) Nous payons une facture de prime d'assurance, déjà comptabilisée, pour CHF 540.-, par virement postal.
- 10) Nous achetons pour CHF 13'000.- de marchandise à l'étranger, à crédit. (la tva sera facturée plus tard par la douane)
- 11) Nous recevons la facture de la douane pour la marchandise achetée au point 10, le paiement intervient immédiatement par virement bancaire. La marchandise est taxée au taux normal (7.7%) et il y a lieu de prendre en compte des frais d'importation de CHF 120.- (non-soumis).
- 12) Nous payons le fournisseur (voir numéro 10) par virement bancaire.
- 13) Nous payons le loyer du mois, pour nos locaux commerciaux, par virement postal (CHF 5'400.-)
- 14) Nous achetons de la marchandise, réglée immédiatement en espèces. Prix catalogue : 10'000.- (hors taxes), tva à 7.7%. Le vendeur apprécie notre rapidité et nous avons un escompte de 2%.
- 15) Nous recevons une facture de notre imprimeur habituel, pour des travaux effectués en décembre 2017. Nous payerons plus tard la facture. Montant dû : 9'000.- TVA de 8% incluse.
- 16) Le propriétaire décide d'augmenter son investissement dans la société en remettant son véhicule personnel, d'une valeur de CHF 9'000.-
- 17) La banque crédite des intérêts nets de CHF 4.30 sur notre compte courant.
- 18) Nous payons par virement bancaire une facture de marchandise déjà comptabilisée. Prix catalogue de la marchandise : 1'000.- (tva à 7.7% comprise). Nous avons bénéficié d'un rabais de 10% car la marchandise était en fin de série.
- 19) Un client qui nous devait CHF 3'000.- (tva à 7.7% non comprise) fait faillite. Nous utilisons la provision pour absorber la perte en intégralité.
- 20) Un client ayant fait faillite durant l'exercice refait fortune, nous recevons CHF 850.- sur notre compte bancaire, pour solde de tout compte. (le client nous devait CHF 4'000.-, tva de 7.7% comprise)

## TVMA / Correction

n°	comptes		libellé	montants	
	débit	crédit		débit	crédit
1	Achats de marchandise	-		187.00	-
	IP sur marchandises	-		14.40	-
	-	Dettes fournisseurs		-	201.40
2	Téléphone (pas dans P.C.)	-		100.00	-
	IP sur investissements et ACE	-		7.70	-
	-	Dettes fournisseurs		-	107.70
3	Pertes sur clients	Ducroire	4980 x 5%	249.00	249.00
4	Dettes fournisseurs	-		201.40	-
	-	Caisse	95 % du montant de départ, ttc	-	191.35
	-	Rabais obtenus sur marchandises	le 5% est tva comprise	-	9.35
	-	IP sur marchandises	montant de tva à corriger	-	0.70
5	-	Produits exceptionnelles		-	1800.00
	-	TVA due		-	144.00
	Poste	-		1944.00	-
6	Achats de marchandise	-	39000 = 100%, prix d'achat = 70%	27300.00	-
	IP sur marchandises	-		2102.10	-
	-	Banque		-	29402.10
7	Achats de marchandise	-		34000.00	-
	IP sur marchandises	-		850.00	-
	-	Banque		-	34850.00
8	Frais d'achats de marchandises	-		120.00	-
	IP sur marchandises	-		9.25	-
	-	Caisse		-	129.25
9	Dettes fournisseurs	Poste		540.00	540.00
10	Achats de marchandise	Dettes fournisseurs		13000.00	13000.00
11	Frais d'achats de marchandises	-		120.00	-
	IP sur marchandises	-	13000 x 7.7%	1001.00	-
	-	Banque		-	1121.00
12	Dettes fournisseurs	Banque		13000.00	13000.00
13	Charges de locaux	Poste		5400.00	5400.00
14	Achats de marchandise	-		10000.00	-
	-	Produits financiers	10000 x 2 %	-	200.00
	IP sur investissements et ACE	-	9800 x 7.7%	754.60	-
	-	Caisse		-	10554.60
15	Charges de publicité	-		8333.35	-
	IP sur investissements et ACE	-	Attention taux décembre 2017	666.65	-
	-	Dettes fournisseurs		-	9000.00
16	Véhicule	Capital propre	apports pas soumis à tva	9000.00	9000.00
17	Banque	Produits financiers		4.30	4.30
18	Dettes fournisseurs	Banque	1000 x 90%	900.00	900.00
19	-	Créances clients		-	3231.00
	TVA due	-		231.00	-
	Ducroire	-		3000.00	-
20	Banque	-		850.00	-
	-	TVA due		-	60.75
	-	Pertes sur clients		-	789.25