

NOVA - Exercice 1					
n°	débit	crédit	libellé	débit	crédit
1		Vente de marchandise	Ce n'est pas la nationalité qui compte, c'est le lieu de résidence. Bon ok c'est pas cool mais rappelez-vous de cela ;)	-	3 703.70
		TVA due		-	296.30
	Débiteurs			4 000.00	-
2	Téléphone			400.00	-
	TVA à rec. s/ inv. et ace			32.00	-
		Créanciers		-	432.00
3	Pertes sur créances			1 000.00	-
	TVA due			80.00	-
		Débiteurs		-	1 080.00
4	Créancières	Banque		432.00	432.00
5	Machines			5 300.00	-
	TVA à rec. s/ inv. et ace			424.00	-
		Créanciers		-	5 724.00
6	Achats Marchandise		6000 = 108%, x = 100	5 555.55	-
		Rabais remises obt.		-	277.80
	TVA à rec. s/march.			422.20	-
		Créanciers		-	5 700.00
7		Vente de marchandise		-	5 900.00
	Rabais remises acc.			708.00	-
		TVA due		-	415.35
	Débiteurs			5 607.35	-
8		Débiteurs		-	1 401.85
	Escomptes accordés			25.95	-
	TVA due			2.10	-
	Banque			1 373.80	-
9	Créancières			570.00	-
		TVA à rec. s/march.		-	42.20
		Rabais remises obt.		-	527.80
10	Achats Marchandise	Créanciers	30000 x 1.24	37 200.00	37 200.00
11	Frais d'achats			145.00	-
	TVA à rec. s/march.		30000 x 1.23 x 8%	2 952.00	-
		Créanciers		-	calcul
12	Débiteurs	Intérêts moratoires client	$(5607.35 - 1401.85) \times 5 \times 58j / 3600$	33.90	33.90
13	Créanciers	Banque	45000 x 1.22	5 490.00	5 490.00
14	Créanciers			5 724.00	-
		Escomptes obtenus		-	159.00
		TVA à rec. s/inv. et ace		-	12.70
	Banque			-	5 552.30
15	Banque	Débiteurs	5607.35 - 1401.85 + 33.88	4 239.40	4 239.40
	ACE	Caisse		7.00	7.00

NOVA - Exercice 2

200 : $690'000 + 69'400 + 5'000 = \underline{764'400}$

220 : $45'000 \text{ ventes à l'étranger} + 20'000 \text{ EUR à } 1.22 = \underline{69'400}$

230 : $\text{Ventes non imposables} = \underline{5'000}$

235 : $\text{Rabais accordés } 5'600 \text{ (à } 8\%) \text{ et } 1'200 \text{ (à } 2.5\%) = \underline{6'800}$

289 : $220 + 230 + 235 = \underline{81'200}$

299 : $200 - 289 = \underline{683'200}$

300 : $\text{Ventes à } 8\% - \text{Rabais accordés à } 8\% : 3/4 \text{ de } 690'000 - 5600 = \underline{511'900} / 511'900 \times 8 / 108 = \underline{37'918.50}$

310 : $\text{Ventes } 2.5\% - \text{Rabais } 2.5\% : 1/4 \text{ de } 69'000. - - 1'200 = \underline{171'300} / 171'300 \times 2.5 / 102.5 = \underline{4'178.05}$

380 : Rien du tout (la formation est exclue du champ de l'impôt - pas d'autofacturation pour le belge.

399 : $300 + 310 = \underline{42'096.55}$

400 : $\text{Achats à } 8\% - \text{rabais de véronique à } 8\% = 1785.20 \text{ de TVA}$

$\text{Achats à } 2.5\% : 40'000 = 975.60 \text{ de TVA}$

$\text{Total TVA case } 400 : 1785.20 + 975.60 = \underline{2'760.80}$

405 : $\text{TVA sur l'achat de la machine} + \text{TVA sur nuit d'hôtel} = 4'275 + 5.55 = \underline{4280.55}$

415 : $\text{TVA sur prestation à soi-même à } 2.5\% = \underline{390.25}$

479 : $400 + 405 - 415 = \underline{6'650.30}$

NOVA - Exercice 3

n°	débit	crédit	libellé	débit	crédit
1		Ventes marchandises	Marge sur prix de vente	-	13 333.35
		TVA due	10000 = 75%	-	1 066.65
	Débiteurs			14 400.00	-
2		caisse		-	5 200.00
		rabais remises acc.		-	185.20
	TVA due			385.20	-
	Ventes de marchandises			5 000.00	-
3	Achats de marchandises	créanciers	45000 x 1.24	55 800.00	55 800.00
	Frais d'achats			900.00	-
	TVA à rec. s/march.			72.00	-
		caisse		-	972.00
4		Ventes marchandises	La tva devrait être précisée	-	112 000.00
		TVA due		-	8 960.00
	Débiteurs			120 960.00	-
5		Ventes marchandises		-	77 777.80
	rabais remises acc.			7 777.80	-
		Tva due		-	5 600.00
	Débiteurs			75 600.00	-
	Frais d'expédition			4 000.00	-
	TVA à rec. s/march.			320.00	-
		Créanciers		-	4 320.00
6	Frais d'achats			450.00	-
	TVA à rec. s/march.		45000 x 1.22 x 8%	4 392.00	-
		Créanciers		-	4 842.00
7		Débiteurs		-	120 960.00
	Caisse		Moyen de paiement pas précisé	108 864.00	-
	tva due			896.00	-
	Rabais remises acc.			11 200.00	-
8	Créanciers		Pas d'info sur le taux de change	55 800.00	-
		Escomptes obtenus		-	2 232.00
		Banque	moyen de paiement pas précisé	-	53 568.00
9	Stock Marchandises	Variation de stocks	augmentation de stock	7 400.00	7 400.00

NOVA - Exercice 4

PRAMA : Achats + Frais d'achats (sans TVA) - Rabais accordés

$$34'400 + (5'184/1.08) - 590 = \underline{38610}$$

PRAMV : PRAMA + diminution de stock

$$38'610 + 3'900 = \underline{42'510}$$

BB : CAN - PRAMV

$$80'900 - 900 - 42'510 = \underline{37490}$$

Taux de BB

$$: 37'490 / 80'000.- = \underline{46.86\%}$$

% de remise moyens accordés

NOVA - Exercice 5

1	Banque	Capital		45 000.00	45 000.00
2	Véhicules		25000 x .85% / 1.08	19 675.95	-
	TVA à rec. s/inv. ace			1 574.05	-
		Créanciers		-	21 250.00
3	Achats de marchandises	Créanciers	9000 x 1.22	10 980.00	10 980.00
	Frais d'achats			800.00	-
	TVA à rec. s/march.		800 x 8%	64.00	-
		Créanciers		-	864.00
4	TVA à rec. s/march.		9000 x 1.25 x 8%	900.00	-
	Frais d'achats			90.00	-
		Caisse		-	990.00
5		Ventes Marchandises		-	8 000.00
	Rabais Accordés		8000 x 5%	400.00	-
	Escomptes Accordés		(8000 - 400) x 2%	152.00	-
		TVA due	(8000 - 400 - 152) x 8%	-	595.85
		Caisse		8 043.85	-
6	Banque		80% du montant TTC	34 000.00	-
	Rabais Accordés		20% du montant, hors taxe	8 500.00	-
	TVA due		20% du montant, uniquement la tva	680.00	-
		Débiteurs	100% du montant TTC	-	43 180.00
7	Créanciers			21 250.00	-
		Escomptes obtenus	3% de 21250, moins la tva	-	590.30
		TVA à rec. s/inv. ace		-	47.20
		Banque		-	20 612.50
8	Créanciers	Banque	9000 x 1.22	10 980.00	10 980.00
9		Produits financiers	100000 x 2.25 x 32 / 36000	-	200.00
	IA à récupérer		200 x 35%	70.00	-
	Banque		Il n'y a pas de seuils pour les placer	130.00	-
10	Prêts obtenus			10 000.00	-
	Charges financières		40000 x 3% x 125 / 360	416.65	-
		Banque		-	10 416.65
11	Débiteurs	Caisse		120.00	120.00
12	Caisse			702.00	-
		TVA due		-	52.00
		Pertes sur clients		-	650.00
13		Débiteurs	(5400 x 1.08) + 120	-	5 952.00
	Poste		1000 = ttc	1 000.00	-
	Pertes sur clients		(5952-1000-120) / 1.08 + 120	4 594.05	-
	TVA due			357.95	-
14	Du croire	Pertes sur clients	Suppression de la provision actuelle	11 000.00	11 000.00
	Pertes sur clients	Du croire	80000x5%, 33'000x1.23x15%	10 088.50	10 088.50
15	Charges financières	Caisse	C'est la compta qui se plie à la réalité	5.00	5.00