Journalisations : acomptes et TVA

**Règle**

* *les acomptes et les paiements partiels sont soumis à la TVA (art. 40 LTVA)*
* *lors d’un paiement rapide, un escompte peut être accordé (ou obtenu) : comme l’acompte a été payé avant même la facturation, l'escompte doit prendre en compte l'acompte.*
* *Les rabais, remises et ristournes ne sont pas un paiement anticipé, ils sont donc déduits pour le calcul de l’escompte.*

**Exemple**

*Facture de vente de marchandise de CHF 10'000.- (ht, TVA à 7.7%). Le client a déjà payé un quart du montant sous forme d’acompte. Il a ensuite obtenu un rabais correspondant à 20% du prix de la marchandise et un escompte de 2% pour paiement rapide du solde.*

 TTC HT TVA
Montant facturé 10'770.- 10'000.- 770.-
Acompte encaissé 2'692.50 2'500.- 192.50 *facturé x 25%*Rabais accordé 2'154.- 2'000.- 154.- *facturé x 20%*Escompte accordé 172.30 160.- 12.30 (*facturé-rabais) x 2%*Solde réglé à la fin 5'751.20 5'340.- 411.20

**Exercice**

*Journaliser les écritures suivantes, en utilisant les comptes les plus précis possibles, au sein de l’entreprise Acap (raison individuelle), installée à Genève et assujettie à la TVA au régime de la contre-prestation convenue.*

1. Nous passons une commande pour un montant de CHF 4'000.- (HT, tva à 7.7%) et devons payer un acompte correspondant au 25% de la valeur, par virement bancaire.
2. Nous recevons la marchandise et la facture.
3. Nous constatons le mauvais état de la marchandise, le fournisseur nous accorde 10% de rabais sur la valeur de la marchandise.
4. Nous payons avec un escompte de 2%, par virement bancaire.
5. Nous faisons un devis à un client pour de la marchandise pour CHF 53'850.- (ttc, 7.7% de tva). Le client paie déjà 5'385.- d’acompte, par virement postal.
6. Le client reçoit la marchandise correspondant à la commande. Il paiera ultérieurement.
7. Le client paie après 5 jours en espèces et bénéficie d’un escompte de 3%.

**Correction**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N°** | **Compte** | **Libellé** | **Montants** |
| **Débit** | **Crédit** | **Débit** | **Crédit** |
| 1 | Acompte aux fournisseurs |  | 4000 x 25% | 1000 |  |
|  | TVA R. S/ March. |  |  | 77 |  |
|  |  | Banque | 1'000 x 107.7% |  | 1077 |
| 2 | Achats de marchandises |  | D’abord on comptabilise la vente comme si de rien n’était | 4000.- |  |
|  | TVA R. S/ March. |  | 308.- |  |
|  |  | Créanciers |  | 4'308.- |
|  | Créanciers |  | Puis on comptabilise l’extourne de l’acompte | 1'077.- |  |
|  |  | Acompte aux fournisseurs |  | 1'000.- |
|  |  | TVA R. S/ March. |  | 77.- |
| 3 |  | RR Obtenue | 4000 x 10% |  | 400 |
|  |  | TVA R. S/ March. | 400 x 7.7 % |  | 30.80 |
|  | Créanciers |  |  | 430.80 |  |
| 4 | Créanciers |  | 3231 -430.80 | 2800.20 |  |
|  |  | Escompte obtenu | (4000 - 400 ) x 2% |  | 72 |
|  |  | TVA R. S/ March. | 72 x 7.7 % |  | 5.55 |
|  |  | Banque | Solde |  | 2722.65 |
| 5 | Poste |  |  | 5'385.- |  |
|  |  | Acomptes de clients |  |  | 5000 |
|  |  | TVA due |  |  | 385.- |
| 6 |  | Ventes marchandises | Comptabilisation de la vente |  | 50’000.- |
|  |  | TVA due |  | 3’850.- |
|  | Débiteurs |  | 53'850.- |  |
|  | Acomptes de clients |  | Extourne de l’acompte | 5’000.- |  |
|  | TVA due |  | 385.- |  |
|  |  | Débiteurs |  | 5'385.- |
| 7 |  | Débiteurs |  |  | 48465.- |
|  | Escomptes accordés |  | 50000 x 3% | 1500 |  |
|  | TVA due |  | 1500 x 7.7% | 115.50 |  |
|  | Caisse |  |  | 46849.50 |  |