

Correction détaillée du décompte TVA :

Case	Montant	Explication
200	84'300.-	Ventes de marchandises 2.5% (45'000.-) + Ventes de marchandises 3.8% (3'500.-) + Ventes de marchandises 8% (28'000.-) + Exportations (5'000.- x 1.56 = 7'800.-)
220	7'800.-	Exportations (5'000.- x 1.56 = 7'800)
235	10'850.-	RR. Accordés 2.5% (350.-) + RR. Accordés 8% (4'000.-) + Pertes sur débiteurs 8% (6'500.-)
289	18'650.-	case 221 + case 235
299	65'650.-	case 200 – case 289
300	17'500.-	Ventes de marchandises 8% (28'000.-) - Pertes sur débiteurs 8% (6'500.-) - RR. Accordés 8% (4'000.-)
	1'400.-	case 300 x 8 %
310	44'650.-	Ventes de marchandises 2.5% (45'000.-) - RR. Accordés 2.5% (350.-)
	1116.25	case 310 x 2.5 %
340	3'500.-	Ventes de marchandises 3.8% (3'500.-)
	133.-	case 310 x 3.8%
399	2'649.25	1'400 + 1'116.25 + 133.-
400	592.-	Achats marchandises 8% (4'000.- x 8% = 320) + Achats marchandises 2.5% (12'000.- x 2.5% = 300) - Rabais obtenus sur marchandises 8% (350 x 8% = 28)
405	1'752.-	Achat d'immobilisations (7'400.- x 8% = 592) + Autres charges d'exploitation (14'500.- x 8% = 1160.-)
415	80.-	Prestations à soi-même (1'000.- x 8%)
479	2'264.-	case 400 + case 405 – case 415
500	385.25	case 399 – case 479