

TVA, FACTURATION, REDUCTIONS

Exercice 1 – La TVA

Pendant le 1^{er} trimestre de l'année N, le commerçant DANIEL, soumis au régime de la déclaration trimestrielle de la TVA (= 17%), enregistre les opérations suivantes concernant son entreprise (montants HT) :

05/01/N	Achat à crédit de marchandises (facture n°141 de Pierre)	4.000,00 €
10/02/N	Vente à crédit de marchandises par Guy (sa facture n°52)	1.000,00 €
14/03/N	Vente de marchandises à Alain (facture n°183 ; chèque n°22)	5.000,00 €
28/03/N	Achat de marchandises par Paul (facture n°184 ; chèque n°58)	3.000,00 €

Travail à faire :

Inscrire dans le Journal :

- Les opérations précédentes ;
- Les écritures de regroupement des comptes de TVA au 31/03/N ;
- Le paiement par virement bancaire (avis de débit n°60 du 10/04/N) de la TVA due à l'Etat pour le 1^{er} trimestre de l'année N.

Exercice 2 – La facturation

Vous travaillez comme employé(e) dans le service « Comptabilité » de l'entreprise Walter Sàrl et vous devez journaliser les documents suivants :

Observations

1. Les documents sont exacts.
2. Indiquez dans le libellé:
pour les factures: nom du client ou fournisseur, n° et date de la facture
pour les extraits: nom de la banque, respectivement CCP, n° et date de l'extrait
3. La date d'enregistrement au journal:
pour les factures clients: date de la facture
pour les factures fournisseurs: date d'entrée de la facture
pour les extraits bancaires: date d'entrée de l'extrait

Walter Saràl

17, rue Schengen
L- 1924 Luxembourg

Tél. 487272

Fax. 489521

Facture

Numéro client CL-863

Facture no 01-236

Date de la facture 15.06.N
(à indiquer lors du
paiement)

Famille Zanon
115, Cité des Bois
L-2047 WALFERDANGE

Article no	Désignation de la marchandise	Quantité	Prix unitaire brut HT	Montant HT	Taux de TVA	Montant TVA
45213	Mountainbike ZCD-89	1	568,00 €	568,00 €	17%	96,56 €
87236	Citybike NY	1	369,00 €	369,00 €	17%	62,73 €
	Réparation vélo enfant	0,5 h	32,00 €	16,00 €	17%	2,72 €

Total HTVA	Total TVA	Total TVA comprise
953,00 €	162,01 €	1.115,01 €

Comptes bancaires:
R. C. Luxembourg B83691
TVA LU 19942634

CEL 2987/092-6

CCP 58361-13

Duvent S.A.

26, avenue de la Libération

L-2874 Howald

Tél. 489215

Fax. 487308

Entrée le 15.06.N**Facture**

Numéro client 4578

Facture no 2358/01

Date de la facture 13.06.N
(à indiquer lors du paiement)WALTER Sàrl
17, rue Schengen
L-1924 Luxembourg

Votre commande no	Date de votre commande	Bon de livraison no	Date de la livraison
151	22.05.N	871	13.06.N

Article no	Désignation de la marchandise	Quantité	Prix unitaire brut HT	Montant HT
4521	Mountainbike TZ78	3	542,00 €	1.626,00 €
7650	Vélo course ZX00	4	741,00 €	2.964,00 €
0832	Freins Shicano	10	45,20 €	452,00 €

Montant total HT	5.042,00 €
TVA 17%	857,14 €
Montant total TTC	5.899,14 €

Payable net dans 30 jours

Comptes bancaires:

BIL 45/4876-13

R. C. Luxembourg B87654

TVA LU 20010054

Walter Sàrl

17, rue Schengen

L- 1924 Luxembourg

Tél. 487272

Fax. 489521

Facture d'AVOIRNuméro client CL-863Facture no A-108Date de la facture 17.06.N
(à indiquer lors du paiement)

Famille Zanon
115, Cité des Bois
L-2047 WALFERDANGE

Article no	Désignation de la marchandise	Quantité	Prix unitaire brut HT	Montant HT	Taux de TVA	Montant TVA
87236	<i>Retour de marchandises</i> Citybike NY	1	369,00 €	369,00 €	17%	62,73 €

Montant total HT	Montant TVA s/march.	Net crédité
369,00 €	62,73 €	431,73 €

Comptes bancaires:
R. C. Luxembourg B83691
TVA LU 19942634

CEL 2987/092-6

CCP 58361-13

Duvent S.A.

26, avenue de la Libération

L-2874 Howald

Tél. 489215

Fax. 487308

Entrée le 20.06.N**Note de crédit**

Numéro client 4578

Note de crédit no NC-102

Date de la facture 18.06.N
(à indiquer lors du paiement)WALTER Sàrl
17, rue Schengen
L-1924 Luxembourg

Article no	Désignation de la marchandise	Quantité	Prix unitaire brut HT	Montant HT
	Rectification du prix Vélo course ZX00 (641,00 € au lieu de 741,00 €)	4	100,00 €	400,00 €

Montant total HT	400,00 €
TVA 17%	68,00 €
Montant total TTC	468,00 €

Comptes bancaires:
R. C. Luxembourg B87654
TVA LU 20010054

BIL 45/4876-13

Exercice 3 – Les réductions financières et commerciales sur facture ordinaire

Le fournisseur remet au client une facture concernant une vente de marchandises, au comptant, en espèces. Présentez et journalisez la facture.

- Montant brut	15 000 €
- Remise	15 %
- Escompte	3 %
- TVA	17 %

Exercice 4 – Les réductions financières et commerciales sur facture ordinaire et sur facture d'avoir

Présentez les factures schématiques et journalisez les opérations suivantes :

Le 05/06/N	:	Achat à crédit de marchandises (facture n°83 de Gérard) Montant H.T. 1 500 € Rabais 3 % TVA 17 %
Le 10/06/N	:	Les marchandises livrées par Gérard ne sont pas conformes à notre commande: nous en retournons une partie (note de crédit n°83/AV1 de Gérard) Montant brut H.T 700 €
Le 12/06/N	:	Gérard nous accorde un rabais supplémentaire de 5% (note de crédit n°83/AV1 de Gérard)
Le 17/06/N	:	Règlement de Gérard par virement bancaire (avis de débit n°32)