

exercice 3 TD 5

Facture 4/8
 Brut 2000
 Remise (1%) 20
 NC 1980
 Escompte (2%) 39,6
 NF 1881,6
 TVA (10%) 338,88
 Transport 140
 TVA (10%) 14
 NAP 2374,288

Facture 6/8
 Brut 12000
 Remise 600
 NC 11400
 Escompte 228
 NF 11172
 TVA 2010,96
 NAP 13182,96

3/108			
R	A	P.	
4/108			
Achat stockée MP		1920	
transport / Achat		140	
TVA déductible		352,688	
Exemple obtenu pour l'export (Alors)			38,4
			2374,288
6/8			
Escompte Accordé client (fckw)		228	
		13182,96	
	vente PF		11400
	TVA affectée		2010,96
8/8			
transport / route		280	
TVA déductible		25	
	creditor		275

facture 8/8

Brut 3000
 Remise 5% 1500
 NC 2850
 Rabais 3% 855
 NC 2765
 TVA 18% 4976,1
 3261,1
 Avance 2500
 NAP 30121,1

Rabais 1%

Brut 3000
 Remise 5% 1500
 NC 2850
 Esup (2%) 57
 NF 2793
 TVA (18%) 502,74
 Avon 3295,74

Sum Rabais

Brut 3000
 Remise 5% 1500
 NC 2850
 Esup 2% 171
 NF 835
 TVA 18% 1508,1
 Total 3295,74
 Rabais 3% 855
 NC 2565
 Esup 2% 165,87
 NF 8123,63
 TVA 18% 1469,913
 Total 3590,63

Rabais 256,5
 Esup 5,13
 TVA 45,247
 NAP 296,617

2°

Client Av / Apr New / C ^{de}	2500	
Client (CEB)	30121,1	
vente PF		27645
TVA collectée		4976,1
<u>3/8</u>		
Banques	1382,96	
Client (Fok)		13182,96
<u>10/8</u>		
vente PF	2850	
TVA collectée	502,74	
Esup. Avance		57
Client (Fok)		3295,74
<u>cl</u>		
RRR accordé	256,5	
TVA collectée	45,247	
Esup. accordé		5,13
Rabais		296,617
Client (Fok)		
<u>cl</u>		
vente PF	3592,357	
TVA collectée		346,37
		547,987

Montant à rembourser 3592,357
 TVA 346,37
 TVA: 517,987

facture 15/8	
Brut	15000
total	1800
	16800
TVA(8%)	3024
transport	280
TVA(10%)	280
Ass	450
honoraires	2000
TVA(10%)	200

Montant 2000
 Retenu (5%) 11
 Net 209

facture 28/8	
Brut	7500
R(2%)	150
NC	7350
TVA	1323
transport	140
TVA	14
	8827
avance	500
NAP	8327

12/8		2374,280	
peur d'exploit	banques		2374,280
15/8			
Achat shaker MP		16800	Brut
transport/Achat		280	Just
Prime d'ass		450	
Remuneration d'inter ethan		200	Remuneration
TVA de deuil		3024	3024 + 280 + 2
	Banques	280 + 500 + 400	1258
peur d'exploit		16800	14124
credit en divers		+ 3024	220
19/8		honoraires	TTC
Banques		500	
Chet Au Ayr			500
20/8			
credit en divers		200	
Banques			209
ETAT, impot taxes			11
25/8			
RAP 27/8			
transport/vente		140	
TVA de deuil		14	
Banque			154
28/8			
Chet au apt. neu		500	
Chet (CEB)		8327	
vente PF			7350
TVA collectee			1323
transport/vente			140
TVA de deuil			14

30/8		
Banques	38448,1	
client (CEB)		38448,1

TVA collectée	8310,059
TVA déductible	3449,688
=	
- crédit TVA	3486,371
TVA à payer.	1074,371

31/08.		
4367	TVA collectée	8310,059
4366	TVA déductible	3449,688
4366A	crédit TVA à reporter	3486
4365	TVA à payer	1074,371

Exercice 4

Déclaration d'actif fait apparaître un
crédit TVA : $1800 - 1900 = -100$

<u>Facture du 2/9</u>	
Brut	3200
Remise (2%)	160
Nc	3040
Espt (1%)	30,4
NF	309,6
TVA 18%	541,928
transport	80
TVA (12%)	9,6
<u>NAP</u>	<u>3440,928</u>

<u>Facture du 5/9</u>	
Brut	5000
Escompte (1%)	500
NF	4950
TVA (18%)	8910
<u>NAP</u>	<u>58410</u>

		9/9	
		Achat Mues	3640
		transport Achat	80
		TVA deduit	551,38
		Escompte obtenu pour l'exp(AA)	39,6
			3640,98
		3/9	
		RA P	
		4/9	
		caisse	600
		chance apr	600
		5/9	
		Achat Mues	50000
		TVA ded.	8910
		Escompte obtenu pour l'exp(BBB)	500
			58610
		6/9	
		RAP	
		7/9	
		Frais de chape	200
		Achat NS de Met F ^{re}	100
		Impôt taxe V A	40
		entretien et réparation	400
		transport du personnel	100
		TVA deductible	138
		casse	978
		8/9	
		Escompte obtenu pour l'exp(BBB)	10
		RRR obtenu	1168,2
		TVA deductible	1000
			178,2
Facture du 8/9			
Brut	50000		
R 12%	6000		
Net	44000		
Escompte	490		
Net	48510		
TVA 18%	8731,8		
Net A P	57241,8		
Rabais	1000		
Escompte	10		
Net A P	56151,8		
Net A P	11682		

Facture 12/9	
Brut	200
Rémin(10%)	200
NC	1800
Espr(10%)	36
NF	1764
TVA 18%	317,52
transport	200
TVA	24
	2305,52
Avance	600
NAP	1705,52

Retour	
Brut	800
Rémin(5%)	40
NC	760
Espr(10%)	7,6
NF	752,4
TVA	135,432
CA	887,832

Facture sans robin	
Brut	1200
R(5%)	60
NC	1140
Espr(10%)	11,4
NF	1128,6
TVA	203,148
TOT	1331,748

S19	
transport/vente	200
TVA deduct	24
cause	220
12/9	
Esprpte accordé	36
Client au cpt / c ^{de}	600
Client(CCC)	1705,52
vente mes	1800
TVA collectée	317,52
transport/vente	200
TVA deductible	24
15/9	
Espr obtenu	7,6
Espr d'expl (AAA)	887,832
Achat mes	760
TVA deduct	135,432
1°	
Espr obtenu	0,228
Espr d'expl (AAA)	26,635
RRR obtenu	22,5
TVA deduct	4,063

Facture avec robin	
NC	1140
R 2%	22,8
NC	1117,2
Espr 1%	11,172
NF	1106,028
TVA	199,085
TOT	1305,113

R	22,8
Espr	0,228
TVA	4,063
NAP	26,635

		18/9	
Brut 8000		Espr. accordé	144
R (6,25%)		Banques	8326,08
<u>NC</u>	<u>7800</u>	venue Mises	7200
R (4%)		TVA affectée	1270,08
<u>NC</u>	<u>7200</u>		
Espr. 144		21/9	
<u>Nf</u>	<u>7056</u>	F ^{ress} exploit AAA	2726,461
TVA	1270,08	banques	3640,922
<u>NAP</u>	<u>8326,08</u>		2726,462
			887,832
			86,635
		à faire	
		TVA affectée	
		et de 0,0016	

TD 6

exercice 2

13/10

RAP 13/10

913

Client effet à recevoir

3600

411

Client

3600

401

Fournisseur

3/3

5600

413

532

Client effet à recevoir
banques

2000
3600

4/3

RAP 5/3

banques

500

Client effet à recevoir

500

10/3

effet à l'échantillon

1200

Client effet à recevoir

1200

11/3

Banques

1173,7

charge d'intérêt

20,4

Service bancaire et assim.

5

TVA déductibles

0,9

Client effet l'échantillon

1200

12/3

Client (A3/3)

1200

S^e bancaire et assim.

3

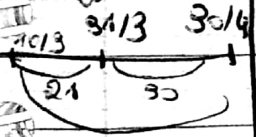
TVA déduct

0,54

banque

1203,94

à la date de la remise
à l'échantillon
l'effet à recevoir
effet à l'échantillon



$$n = 54$$

$$I = \frac{1200 \times 0,04 \times 54}{100}$$

$$I = 26,35$$

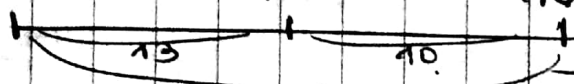
$$1200 + 26,35 = 1226,35$$

$$1226,35 - 1200 = 26,35$$

15/12

28/12

10/3



n = 23 jours

valeur nette = VN - agios

$$1681,067 = VN - \frac{VN \times 12 \times 23}{36000} - 5,9$$

$$1686,967 = \frac{35724VN}{36000}$$

$$VN = 1700$$

$$\text{prélèvement} = 1700 + 3 \times 1,18$$

$$= 1703,54$$

15/3

31/3

n: 16 jours
valeur à 15 =
 $\frac{2500 \times 2500 \times 16 \times 10}{36000} \times 1,18$
= 2513,11

413

client effect à recevoir (15) 2513,11

client effect à recevoir (6)

intérêt perçus

produit financier

TVA déduite

2500

11,11

2

15/3

532

régie à encaisser

1700

411

client

1700

16/3

532

banques

1700

5312

chèque à encaisser

1700

18/3

5313

client effect à encaisser 400

413

client effect à recevoir

400

19/3

414

27

5366

532

client service b Assur
TVA déductible
banques

1700

3

0,54

1703,54

22/3

banques

400

effect à encaisser

400

		23/3	
413		client effet à recevoir	1500
532		Banques	200
411		client	1700
		25/3	
		R.A.F.	
		26/3	
		client effet à percevoir	1500
		client effet à recevoir	1500
		27/3	
		client (comu)	2000
		Service bancaire assim.	2
		TVA déductible	0,36
532		Banques	2002,36
		30/3	
532		banque	1500
5313		effet à percevoir	1500