

## **CORRIGÉ : LA COMPTABILISATION DES ACHATS DE SERVICES (TVA SUR LES ENCAISSEMENTS)**

Vous travaillez dans l'entreprise ALSO fabricant de meubles.  
Cette entreprise assure des formations professionnelles.

### **Extrait de la liste des journaux**

BQ	Journal de la BNP	HA	Journal des achats
CA	Journal de caisse	OD	Journal des opérations diverses
CP	Journal de la Banque postale	VT	Journal des ventes

### **Extrait du plan de comptes de l'entreprise**

44562	TVA déductible sur immobilisation	5112	Chèques à encaisser
44566	TVA déductible sur ABS	5121	LCL
44571	TVA collectée	514	La Banque Postale
44586	TVA déductible sur ABS à régulariser ou en attente	607	Achats de marchandises
		707	Ventes de marchandises
44587	TVA collectée à régulariser ou en attente		

*Rappel : la TVA est déductible chez le client lorsqu'elle est exigible chez le fournisseur.*

Comptabilisez les documents suivants.

<b>MAÎTRE LATABLE</b>	
Avocat	Also
FACTURE N° 58	Le 03/03/..
Désignation	Montant
Honoraires Affaire : E43	3 600,00
Brut HT	3 600,00
TVA 19,60%	705,60
Net à payer	4 305,60
Conditions générales de vente au dos	

*Facture d'achat de service*

*Régime de TVA du fournisseur MAÎTRE LATABLE :*

*TVA acquitée sur les encaissements (car aucune mention relative à la TVA acquittée sur les débits n'apparaît sur sa facture).*

*La TVA est déductible lors du paiement et non lors de la facturation.*

<b>TICKET COMPTABLE</b>		
<b>Date :</b> 03/03/..		
<b>Code Journal :</b> HA		
<b>Libellé :</b> Facture n° 58 de Maître Latable		
Numéro de compte	Débit	Crédit
6 226	3 600,00	
44 586	705,60	
401		4 305,60
<b>Contrôle</b>	4 305,60	4 305,60

<b>ALTER</b>	
Also	
FACTURE N° 77	Le 12/03/..
Désignation	Montant
Location d'outillage	2 140,00
Brut HT	2 140,00
Remise 10,00%	214,00
Net commercial	1 926,00
TVA 19,60%	377,50
Net à payer	2 303,50
Conditions générales de vente au dos	

Facture d'achat de service

Régime de TVA du fournisseur ALTER :

TVA acquittée sur les encaissements (car aucune mention relative à la TVA acquittée sur les débits n'apparaît sur sa facture).

La TVA est déductible lors du paiement et non lors de la facturation.

TICKET COMPTABLE		
Date : 12/03/..		
Code Journal : HA		
Libellé : Facture n° 77 de Alter		
Numéro de compte	Débit	Crédit
6 135	1 926,00	
44 586	377,50	
401		2 303,50
<b>Contrôle</b>	<b>2 303,50</b>	<b>2 303,50</b>

<b>ADDÉCO</b>	
Also	
FACTURE N° 64	Le 28/03/..
Désignation	Montant
Personnel intérimaire du mois	4 500,00
Brut HT	4 500,00
Escompte 1,00%	45,00
Net financier	4 455,00
TVA 19,60%	873,18
Net à payer	5 328,18
Conditions générales de vente au dos	

Facture d'achat de service

Régime de TVA du fournisseur ADDÉCO:

TVA acquittée sur les encaissements (car aucune mention relative à la TVA acquittée sur les débits n'apparaît sur sa facture).

La TVA est déductible lors du paiement et non lors de la facturation.

TICKET COMPTABLE		
Date : 28/03/..		
Code Journal : HA		
Libellé : Facture n° 64 de Addéco		
Numéro de compte	Débit	Crédit
621	4 500,00	
44 586	873,18	
401		5 328,18
765		45,00
<b>Contrôle</b>	<b>5 373,18</b>	<b>5 373,18</b>

<b>TOSHIBA</b>	
Also	
FACTURE N° 48	Le 29/03/..
Désignation	Montant
Réparation photocopieur N Pièces	650,00
- Main d'œuvre	350,00
- Déplacement	80,00
Brut HT	1 080,00
Remise 10,00%	108,00
Net commercial	972,00
Escompte 1,00%	9,72
Net financier	962,28
TVA 19,60%	188,61
Net à payer	1 150,89
Conditions générales de vente au dos	

Facture d'achat de service

Régime de TVA du fournisseur TOSHIBA:

TVA acquittée sur les encaissements (car aucune mention relative à la TVA acquittée sur les débits n'apparaît sur sa facture).

La TVA est déductible lors du paiement et non lors de la facturation.

TICKET COMPTABLE		
Date : 29/03/..		
Code Journal : HA		
Libellé : Facture n° 48 de Toshiba		
Numéro de compte	Débit	Crédit
615	972,00	
44 586	188,61	
401		1 150,89
765		9,72
<b>Contrôle</b>	<b>1 160,61</b>	<b>1 160,61</b>

<b>LCL LE CRÉDIT LYONNAIS</b>		€ 5 328,18
Payer contre ce chèque non endossable		** 5 328,18 € **
sauf au profit d'une banque ou d'un établissement assimilé		
A <u>ADDÉCO</u>		
Payable à	N° compte	Fait à <u>Enghien</u>
<b>Cergy</b>	<b>08 7253697 03</b>	le <u>30/03/..</u>
Compensable à	<b>XAVI</b>	Signature
<b>CERGY</b>	Chèque n° <b>147</b>	<u>XAVI</u>

TICKET COMPTABLE		
Date : <i>30/03/..</i>		
Code Journal : <i>BQ</i>		
Libellé : <i>Chèque n° 147 à Addéco</i>		
Numéro de compte	Débit	Crédit
<i>401</i>	<i>5 328,18</i>	
<i>44 566</i>	<i>873,18</i>	
<i>5 121</i>		<i>5 328,18</i>
<i>44 586</i>		<i>873,18</i>
<b>Contrôle</b>	<i>6 201,36</i>	<i>6 201,36</i>

*ADDÉCO étant un fournisseur soumis à la TVA acquittée sur les encaissements, la TVA est exigible chez lui lors de l'encaissement. C'est à ce moment qu'elle est déductible chez nous.*

*Calcul de la TVA :*

$$TVA = \text{Montant du chèque} / (1 + \text{Taux de TVA}) \times \text{Taux de TVA}$$

$$TVA = 5\,328,18 / (1 + 19,6 / 100) \times 19,6 / 100$$

$$TVA = 873,18$$

<b>LCL LE CRÉDIT LYONNAIS</b>		€ 4 305,60
Payer contre ce chèque non endossable		** 4 305,60 € **
sauf au profit d'une banque ou d'un établissement assimilé		
A <u>MAÎTRE LATABLE</u>		
Payable à	N° compte	Fait à <u>Enghien</u>
<b>Cergy</b>	<b>08 7253697 03</b>	le <u>30/03/..</u>
Compensable à	<b>XAVI</b>	Signature
<b>CERGY</b>	Chèque n° <b>148</b>	<u>XAVI</u>

TICKET COMPTABLE		
Date : <i>30/03/..</i>		
Code Journal : <i>BQ</i>		
Libellé : <i>Chèque n° 148 à Maître Latable</i>		
Numéro de compte	Débit	Crédit
<i>401</i>	<i>4 305,60</i>	
<i>44 566</i>	<i>705,60</i>	
<i>5 121</i>		<i>4 305,60</i>
<i>44 586</i>		<i>705,60</i>
<b>Contrôle</b>	<i>5 011,20</i>	<i>5 011,20</i>

*MAÎTRE LATABLE étant un fournisseur soumis à la TVA acquittée sur les encaissements, la TVA est exigible chez lui lors de l'encaissement. C'est à ce moment qu'elle est déductible chez nous.*

*Calcul de la TVA :*

$$TVA = \text{Montant du chèque} / (1 + \text{Taux de TVA}) \times \text{Taux de TVA}$$

$$TVA = 4\,305,60 / (1 + 19,6 / 100) \times 19,6 / 100$$

$$TVA = 705,60$$

<b>LCL LE CRÉDIT LYONNAIS</b>		€ 1 150,89
Payer contre ce chèque non endossable		à rédiger exclusivement en euros
sauf au profit d'une banque ou d'un établissement assimilé		** 1 150,89 € **
A TOSHIBA		
Payable à	N° compte	Fait à
Cergy	08 7253697 03	Engchien
Compensable à	XAVI	le 30/03/..
CERGY	Chèque n° 149	Signature
		XAVI

TICKET COMPTABLE		
Date : 30/03/..		
Code Journal : BQ		
Libellé : Chèque n° 149 à Toshiba		
Numéro de compte	Débit	Crédit
401	1 150,89	
44 566	188,61	
5 121		1 150,89
44 586		188,61
<b>Contrôle</b>	<b>1 339,50</b>	<b>1 339,50</b>

TOSHIBA étant un fournisseur soumis à la TVA acquittée sur les encaissements, la TVA est exigible chez lui lors de l'encaissement. C'est à ce moment qu'elle est déductible chez nous.

Calcul de la TVA :

$$TVA = \text{Montant du chèque} / (1 + \text{Taux de TVA}) \times \text{Taux de TVA}$$

$$TVA = 1\,150,89 / (1 + 19,6 / 100) \times 19,6 / 100$$

$$TVA = 188,61$$

<b>LCL LE CRÉDIT LYONNAIS</b>		€ 2 303,50
Payer contre ce chèque non endossable		à rédiger exclusivement en euros
sauf au profit d'une banque ou d'un établissement assimilé		** 2 303,50 € **
A ALTER		
Payable à	N° compte	Fait à
Cergy	08 7253697 03	Engchien
Compensable à	XAVI	le 30/03/..
CERGY	Chèque n° 150	Signature
		XAVI

TICKET COMPTABLE		
Date : 30/03/..		
Code Journal : BQ		
Libellé : Chèque n° 150 à Alter		
Numéro de compte	Débit	Crédit
401	2 303,50	
44 566	377,50	
5 121		2 303,50
44 586		377,50
<b>Contrôle</b>	<b>2 681,00</b>	<b>2 681,00</b>

ALTER étant un fournisseur soumis à la TVA acquittée sur les encaissements, la TVA est exigible chez lui lors de l'encaissement. C'est à ce moment qu'elle est déductible chez nous.

Calcul de la TVA :

$$TVA = \text{Montant du chèque} / (1 + \text{Taux de TVA}) \times \text{Taux de TVA}$$

$$TVA = 2\,303,50 / (1 + 19,6 / 100) \times 19,6 / 100$$

$$TVA = 377,50$$