

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.

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

ALTER	
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
Contrôle	2 303,50	2 303,50

ADDÉCO	
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
Contrôle	5 373,18	5 373,18

TOSHIBA	
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
Contrôle	1 160,61	1 160,61

LCL LE CRÉDIT LYONNAIS		€ 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>
Cergy	08 7253697 03	le <u>30/03/..</u>
Compensable à	XAVI	Signature
CERGY	Chèque n° 147	<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>
Contrôle	<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 :

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

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

$$TVA = 873,18$$

LCL LE CRÉDIT LYONNAIS		€ 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>
Cergy	08 7253697 03	le <u>30/03/..</u>
Compensable à	XAVI	Signature
CERGY	Chèque n° 148	<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>
Contrôle	<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 :

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

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

$$TVA = 705,60$$

LCL LE CRÉDIT LYONNAIS		€ 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	Enghien
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
Contrôle	1 339,50	1 339,50

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 :

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

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

$$TVA = 188,61$$

LCL LE CRÉDIT LYONNAIS		€ 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	Enghien
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
Contrôle	2 681,00	2 681,00

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 :

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

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

$$TVA = 377,50$$