

corrigé type examen de comptabilité II

	01-avr		01-avr	
2183		99 000,00	mb	100 000,00
44562		18 810,00	remise 01%	1 000,00
	512		nc	99 000,00
			TVA 19%	18 810,00
2154	02-avr	2 000 000,00	total TTC	117 810,00
44562		376 200,00	02-avr	
	768			
		20 000,00	mb	2 000 000,00
	512		escompte 01%	20 000,00
		2 356 200,00	NF	1 980 000,00
381	04-avr	97 020,00	TVA 19%	376 200,00
44566		18 433,80	total TTC	2 356 200,00
	401		04-avr	
		115 453,80	MB	100 000,00
31	04-avr	97 020,00	rabais 01%	1 000,00
	381		reste 01	99 000,00
		97 020,00	remise 02%	1 980,00
601	06-avr	38 808,00	NC	97 020,00
	31		TVA 19%	18 433,80
		38 808,00	total TTC	115 453,80
355	08-avr	700 000,00	10-avr	
	724		MB	97 020,00
		700 000,00	escompte 01%	970,20
401	10-avr	115 453,80	avoir TVA	184,34
	768		total avoir	1 154,54
44566		970,20	dette initiale=	115 453,80
	44566	184,34	reste à payer	114 299,26
	512		15-avr	
		114 299,26	MB	500 000,00
411	15-avr	595 000,00	remise 01%	5 000,00
	700		NC	495 000,00
		495 000,00	transport	5 000,00
	708		total HT	500 000,00
44571		95 000,00	TVA 19%	95 000,00
	15-avr		total TTC	595 000,00
		350 000,00	20-avr	
724			MB	495 000,00
	355		ristourne 01%	4 950,00
		350 000,00	NC	490 050,00
607	17-avr	10 000,00	escompte 02%	9 801,00
44566		1 900,00	avoir TVA	2 802,69
	401		total avoir	17 553,69
		11 900,00	creance initiale	595 000,00
401	17-avr	11 900,00	reste à recouvrer	577 446,31
	53			
		11 900,00		
	20-avr			
53		577 446,31		
668		9 801,00		
709		4 950,00		
44571		2 802,69		
	411			
		595 000,00		

déclaration TVA avril

total TVA collectée S/C 44571

total TVA ded/im S/C 44562

total TVA ded/ B et S 44566

crédit de TVA

92 197,31

395 200,00

20 149,46

- **323 152,15**

comptes TVA

C/44571

2802,69

95 000,00

92 197,31 SC

C/44562

18 810,00

376 200,00

SD 395 010,00

C/44566

18 433,80

184,34

1 900,00

SD 20 149,46