

solution série 03
solution exercice 01

N° compte dé° compte cérdi		libelle	débit	crédit
		02-mai		
		micro	100000	
204		logiciel mb	500000	100 000,00
2183		remise	10000	490 000,00
44562		log NC	490000	112 100,00
	404	total HT	590000	702 100,00
		TVA 19%	112100	
		total TTC	702100	
		fact N°130, BL N°1900		
		05-mai		
2182		camion MB	1900000	1 960 000,00
44562		TVA 19%	361000	372 400,00
	53	camion TTC	2261000	2 261 000,00
	404	assur	60000	71 400,00
		TVA 19%	11400	
		assur TTC	71400	
		coût d'achat	1960000	
		total TVA	372400	
		total gle	2332400	
		fact N°135, BL N°199		
		BC 55, police assur 18/1960		
		07-mai		
380		MB	800000	789 000,00
44566		remise 02%	16000	149 910,00
	53	NC	784000	5 950,00
	401	TVA 19%	148960	932 960,00
		M/se TTC	932960	
		transport	5000	
		TVA 19%	950	
		transp TTC	5950	
		coût d'achat	789000	
		total TVA 19%	149910	
		fact 168, BC 56		
30			789 000,00	
	380			789 000,00
		BES 56		
		10-mai		
512		MB	1800000	2 126 530,00
	700	remsie 01%	18000	1 782 000,00
	7085	NC	1787200	5 000,00
	44571	TVA 19%	338580	339 530,00
		FT	5000	
		TVA 19%	950	
		total TVA	339530	
		total TTC	2126530	
		fact 125, chèque 16666		

600			789 000,00	
	30			789 000,00
		BSS 18		
				15-mai
380		MB	750 000,00	742 500,00
44566		remise 01%	7 500,00	139 664,25
	768	NC	742 500,00	7 425,00
	512	escompte 01%	7 425,00	874 739,25
		NF	735 075,00	
		TVA 19%	139 664,25	
		total TTC	874 739,25	
		fact 140, BL1901, chèque 17		
30			742 500,00	
	380			742 500,00
		BES 99		
				20-mai
401		MB	800 000,00	932 960,00
		Remise 2%	1 600,00 -	
	768	1 ^{er} NC	784 000,00	7 761,60
	609	Ristourne 1%	7840,00 -	7 840,00
44566		2 ^{ème} NC	776 160,00	2 964,30
	512	Escompte 1%	7761,60 -	914 394,10
		NF	768398,40	
		∑ des réductions= 7840,00+ 7761,60		
		=15601,60		
		TVA= 15601,60×0,19= 2964,30		
		fact avoir169, chèque 1798		
				21-mai
380			148500	
	30			148500
		BSS 110		
53		MB 20%	150000	174 947,85
768		remise 01%	1500	1 485,00
	380	NC	148500	148 500,00
44566		escompte 01%	1485	27 932,85
		NF	147015	
		TVA 19%	27932,85	
		total TTC	174947,85	
		fact d'avoir 141, BC 45		
				25-mai
607		MB	10000	10 000,00
44566		TVA 19%	1900	1 900,00
	401	total TTC	11900	11 900,00
		fact 255		
401			11 900,00	
	53			11 900,00
		BC 240		
déclaration TVA mai				
total TVA coll C/44571		339 530,00		
total TVA ded C/44562		484 500,00		
	C/44566	260 577,10		
total TVA déd	4456	802 353,55		
44571-44566-44562		-405 547,10		
crédit de TVA	44567	405 547,10		

solution exercice 02

N° compte dé°		compte cérdi	libelle	débit	crédit
			01-avr		
381		MB	500 000,00	499 000,00	
44566		remise 01%	5 000,00	94 810,00	
	512	NC	495 000,00		593 810,00
		FT	4 000,00		
31		coût d'achat	499 000,00	499 000,00	
	381	TVA 19%	94 810,00		499 000,00
		total TTC	593 810,00		
		fact 09, chèque 1808, BES 11			
			06-avr		
601		MB	499 000,00	249 500,00	
	31	sortie 50%	249 500,00		249 500,00
		BSS N°79			
			08-avr		
355				500 000,00	
	7245				500 000,00
		BES N°12			
			09-avr		
512		MB	600 000,00	702 242,80	
668		rabais 02%	12 000,00	5 880,00	
	700	NC	588 000,00		588 000,00
	7085	escompte 01%	5 880,00		8 000,00
	44571	NF	582 120,00		112 122,80
		FT	8 000,00		
		total HT	590 120,00		
		TVA 19%	112 122,80		
		total TTC	702 242,80		
		coût de prod	250 000,00		
		fact 16, chèque 22			
7245				250 000,00	
	355				250 000,00
		BSS N°82			
			19-avr		
624		achat trsp	5000	5000	
44566		TVA 19%	950	950	
	53	trsp TTC	5950		5950
		fact 36 BC 111			
			19-avr		
411		MB	650 000,00	772 905,00	
	701	remise 01%	6 500,00		643 500,00
	7085	NC	643 500,00		6 000,00
	44571	trsp	6 000,00		123 405,00
		total HT	649 500,00		
		TVA 19%	123 405,00		
		total TTC	772 905,00		
		fact 17			

7245			250 000,00	
	355			250 000,00
		BSS 85		
			23-avr	
381		MB	500 000,00	490 000,00
44566		remise 02%	10 000,00	91 238,00
	768	NC	490 000,00	9 800,00
	512	escompte 02%	9 800,00	571 438,00
		NF	480 200,00	
		TVA 19%	91 238,00	
		total TTC	571 438,00	
		fact 33, chèque 23		
31			490 000,00	
	381			490 000,00
		BES 13		
			25-avr	
381			245 000,00	
	31			245 000,00
		BSS 0056		
		MB	250 000,00	
512		remise 02%	5 000,00	285 719,00
768		NC	245 000,00	4 900,00
	381	escompte 02%	4 900,00	245 000,00
44566		NF	240 100,00	45 619,00
		TVA 19%	45 619,00	
		total TTC	285 719,00	
		fact d'avoir 58 chèque 1942		
			26-avr	
623		MB	15 000,00	15 000,00
44566		TVA 19%	2 850,00	2 850,00
	401	total TTC	17 850,00	17 850,00
		fact 10		
401			17 850,00	
	512			17 850,00
		chèque 14		
			28-avr	
615		MB	20000	20 000,00
44566		TVA 19%	3800	3 800,00
	401	total TTC	23800	23 800,00
		fact 121		
			30-avr	
512		MB	643 500,00	765 247,35
668		escompte 01	6 435,00	6 435,00
44571		TVA à remb	1 222,65	1 222,65
	411	dette initiale	772 905,00	772 905,00
		reste à payer	765 247,35	
		fact avoir 56, BC 56		
décl TVA avri	TVA coll	C/44571	234 305,15	
	TVA ded	C/44566	148 029,00	
	TVA à decaiss	C/44551	86 276,15	

fact 02/05

micro	100 000,00
logiciel mb	500 000,00
remise	10 000,00
log NC	490 000,00
total HT	590 000,00
TVA 19%	112 100,00
total TTC	702 100,00

fact 05/05

camion MB	1 900 000,00
TVA 19%	361 000,00
camion TTC	2 261 000,00
assur	60 000,00
TVA 19%	11 400,00
assur TTC	71 400,00
coût d'achat	1 960 000,00
total TVA	372 400,00
total gle	2 332 400,00

fact 07/05

MB	800 000,00
remise 02%	16 000,00
NC	784 000,00
TVA 19%	148 960,00
M/se TTC	932 960,00
transport	5 000,00
TVA 19%	950,00
transp TTC	5 950,00
coût d'achat	789 000,00
total TVA 19%	149 910,00

fact 10/05

MB	1 800 000,00
remsie 01%	18 000,00
NC	1 782 000,00
TVA 19%	338 580,00
FT	5 000,00
TVA 19%	950,00
total TVA	339 530,00
total TTC	2 126 530,00

fact 15/05

MB	750 000,00
remise 01%	7 500,00
NC	742 500,00
escompte 01%	7 425,00
NF	735 075,00
TVA 19%	139 664,25
total TTC	874 739,25

fact 20/05

MB	800 000,00
remise 02%	16 000,00
NC	784 000,00
rist 01%	7 840,00
NC	776 160,00
escompte 01%	7 761,60
rist+escpte	15 601,60
TVA 19%	2 964,30
total à recev	18 565,90
dette initial	932 960,00
rest à payer	914 394,10

fact 21/05

MB 20%	150 000,00
remise 01%	1 500,00
NC	148 500,00
escompte 01%	1 485,00
NF	147 015,00
TVA 19%	27 932,85
total TTC	174 947,85

fact 25/05

MB	10 000,00
TVA 19%	1 900,00
total TTC	11 900,00

fact 01/04

MB	500 000,00
remise 01%	5 000,00
NC	495 000,00
FT	4 000,00
coût d'achat	499 000,00
TVA 19%	94 810,00
total TTC	593 810,00

fact 06/04

MB	499 000,00
sortie 50%	249 500,00

fact 09/04

MB	600 000,00
rabais 02%	12 000,00
NC	588 000,00
escompte 01%	5 880,00
NF	582 120,00
FT	8 000,00
total HT	590 120,00
TVA 19%	112 122,80
total TTC	702 242,80
coût de prod	250 000,00

fact 19/04

achat trsp	5000
TVA 19%	950
trsp TTC	5950

fact 19/04

MB	650 000,00
remise 01%	6 500,00
NC	643 500,00
trsp	6 000,00
total HT	649 500,00
TVA 19%	123 405,00
total TTC	772 905,00

fact 23/04

MB	500 000,00
remise 02%	10 000,00
NC	490 000,00
escompte 02%	9 800,00
NF	480 200,00
TVA 19%	91 238,00
total TTC	571 438,00

fact 25/04

MB	250 000,00
remise 02%	5 000,00
NC	245 000,00
escompte 02%	4 900,00
NF	240 100,00
TVA 19%	45 619,00
total TTC	285 719,00

fact 26/04

MB	15000
TVA 19%	2850
total TTC	17850

fact 28/04

MB	20000
TVA 19%	3800
total TTC	23800

fact 30/04

MB	643 500,00
escompte 01	6 435,00
TVA à remb	1 222,65
dette initiale	772 905,00
reste à payer	765 247,35