

achat 6 débit
déductible

Facture d'achat

6... débit

TVA déductible débit

401 crédit

achat avec remise

prix HT x le taux de remise

TVA à 5,5%

$1425 \times 5,5\% = 78,38$ Tva déductible

achat d'essence

80% de TVA déductible

donc Total TVA $14,67 \times 80\% = 11,74$

$14,67 - 11,74 = 2,93$

HT + les 80% $11,74 = 73,3 + 11,20$

85,04 débit

Tva déductible 2,93

401 88 au crédit.

achat sur immo

Net financier = 2000 débit
TVA sur immo = débit
Fournisseur immo 404 crédit

achat intra

Total débit 3522,56
Tva collecte débit 193,74
Total crédit 3522,56
TVA du intra crédit 193,74

Total x le taux

$$3522,56 \times 5,5\% = 193,74$$

Bq les chèques que l'on paye comprennent le même pourcentage que sur le chèque.

404 Immo débit

512 banque occit

Journal de banque

1) faire un tableau de débit

2) 11 credit

tenue de compte 627 HT

445664 TUA au debit

C B V A D

Brent ~~debit~~ credit

Commission delit

relevé des ventes TTC

Décahe 1

additionné par ligne CB + Chq + es
peut être divisé par le taux

~~$800 \div 1,2 = 666,68$~~

1) plusieurs taux possible

$(6128 + 390 + 405) \div 1,2 = \underline{5769,17}$

~~$5769 \times 20\% = 1153,83$~~

5769,17 au crédit pour les ventes
411 = résultat du total par colonne
ajoute la TVA collecté qui convient

les avoirs en vente

70.000 débit

TVA collecté débit

411 & crédit

pièce caisse :

Si recette 531 au débit

Si dépense 531 au crédit.

dans le journal de banque

⚠ TVA à décaisser pas de centimes.

TVA déductible double taxe
tout se groupe dans un
seul compte TVA déductible.

Tableau préparatoire à la déclaration
TVA :

écrite à l'inverse
débit $\rightarrow$ crédit

si deux montants dans la même
ligne soustraire ~~débit~~ crédit
- débit pour avoir le résultat

Vente 7 crédit collecté

Balance de reprise des comptes

101000 Capital toujours au crédit

le signe - crédit

le signe + au débit

resultat = diff entre crédit et débit

120000 benef

129000 perte

Vente avec remise

prendre le HT et multiplier par le pourcentage $\leq 10\%$

une remise ne se note pas

elle se déduit de toute les lignes

Vente dont le prix est TTC

$\div$ par le taux ~~1,2~~ $1,2 = 20\%$ à 20

0,055 tra à 5,5 0,010

Echéance prêt

capital 164000 débit
prime assurance 616 débit pas de TVA
intérêt 661 débit pas de TVA
commission 627 débit
TVA 20% 445667 débit

CBUAD

répartition sur CA :

toujours faire le calcul sur
un HT donc si montant indiqué
est en TTC $\div$ par 1,20 pour
avoir le HT