

# Chap. 6 TVA

## Exercice – 3 ATILA

	NOVEMBRE			DECEMBRE		
	Montant HT	Taux TVA	Montant TTC	Montant HT	Taux TVA	Montant TTC
TVA collectée / ventes PF 5,5 %	176 000	5,5%	9 680	255 000	5,5%	14 025
TVA collectée/ventes PF 20 %	316 000	20,0%	63 200,0	357 000	20,0%	71 400
<b>Total collectée</b>			<b>72 880</b>			<b>85 425</b>

TVA déductible/ B 20 %	95 000	5,5%	5 225	112 000	5,5%	6 160
TVA déductible/ B 20 %	134 000	20%	26 800	186 000	20%	37 200
TVA déductible/ S 20 % (sur 60%)	82 000	20%	9 840	39 000	20%	7 800
TVA déductible/ IMM 20 %	82 000	20%	16 400	137 000	20%	27 400
<b>Total déductible</b>			<b>58 265</b>			<b>78 560</b>

TVA sur 60% du montant (voir l'énoncé)

**TVA à décaisser**

**14 615**

**Crédit de TVA**

**6 865**

Enregistrement liquidation de la TVA (cas du paiement mensuel)

Mois de Novembre

	30-janv			
4457	TVA collectée	72 880		
4456	TVA déductible B/S		58 265	
4455	TVA à décaisser		14 615	
	Liquidation de la TVA du mois de janvier			
	20-févr			
	20-févr			
4455	TVA à décaisser	14 615		
530	Banque		14 615	
	Paiement de la TVA du mois de janvier			

Mois de Décembre

	30-janv			
4457	TVA collectée	85 425		
4456	TVA déductible B/S		78 560	
4455	TVA à décaisser		6 865	
	Liquidation de la TVA du mois de janvier			
	20-avr			
	20-avr			
4455	TVA à décaisser	6 865		
530	Banque		6 865	
	Paiement de TVA du mois de janvier			

# Chap 8

## Règlements et encaissements

### Exercice - 4 Métalec et Synergie

Emission et remise à l'escompte d'un effet de commerce

1 Ecritures chez Métalec (le client)				
	12-nov			
607	achat de marchandises	25 000		
445660	tva déductible	5 000		
401	fournisseur Synergie		30 000	
	<i>achat de marchandises</i>			
	14-nov			
401	fournisseur Synergie	6 000		
607	achat de marchandises		5 000	
445660	tva déductible		1 000	
	<i>Marchandises retournées</i>			
	14-nov			
401	fournisseur Synergie	1 200		
609	Rabais reçu		1 000	
445660	tva déductible		200	
	<i>Rabais obtenu</i>			
	18-nov			
401	fournisseur Synergie	22 800		
403	fournisseur Effets à payer		22 800	
	<i>Acceptation de la traite n°124 tiré sur nous par Synergie</i>			
	31-janv			
403	fournisseur Effets à payer	22 800		
512	banque		22 800	
	<i>Paiement de la traite n°124</i>			

Ecritures sur  
l'effet de  
commerce

## 2 Ecritures chez Synergie (le fournisseur)

		12-nov		
411	client métalec		30 000	
445711	tva collectée			5 000
707	vente de marchandises			25 000
		<i>Vente des marchandises Facture N°...</i>		
		14-nov		
707	vente de marchandises		5 000	
445711	tva collectée	TVA déductible B/S	1 000	
411	client métalec			6 000
		<i>Marchandises retournées</i>		
		14-nov		
709	vente de marchandises		1 000	
44571	tva collectée	Banque	200	1 000
411	client métalec			1 200
		<i>Rabais accordé</i>		
		18-nov		
413	effet à recevoir		22 800	
411	client métalec			22 800
		<i>Solde du compte client Metalec</i>		
		30-nov		
5114	effet remis à escompte		22 800	
413	effet à recevoir			22 800
		<i>Remise à l'escompte de la traite n°124</i>		

### Calcul du montant

montant remis à escomp 22 800,00 €

taux escompte ANNUEL 12%

nombre jour escomptes 61 (entre le 30/11 et la date d'échéance 31/01)

\*montant frais escompte  $(22800 \times 12\% \times 61/360)$

		03-déc		
627	commission d'escompte		30	
44566	tva déductible Banque		6	
666	frais d'escompte		464 *	
512	banque		22 300	
5114	effet remis à escompte			22 800
		<i>Remise à l'escompte de l'effet de commerce</i>		

# Chap 9

## Investissement et Financement

### Exercice - 3 Boursicot

#### Opérations sur titres

		15-mars			
503	VMP	$=(500*135)$	67 500		
627	Services bancaires		200		
44566	TVA dédu AVIS DE DEBIT		40		
512	Banque			67 740	
		AVIS DE DEBIT			
		25-juin			
272	Titres immobilisés		156 000		
627	Services bancaires		468		
44566	TVA déduct. s/ ABS		94		
512	Banque			156 562	
		AVIS DE DEBIT			
		30-juil			
512	Banque	$=(2,25*500)$	1 125		
764	Produits des VMP			1 125	
		AVIS DE CREDIT			
		14-août			
504	Autres titres		90 600		
512	Banque			90 600	
		AVIS DE DEBIT			

		20-août		
504	Autres titres		36 525	
512	Banque			36 525
		AVIS DE DEBIT		
		01-sept		
272	Bons trésor et bons de caisse		50 000	
627	Services bancaires		500	
44566	TVA deduct. s/ ABS		100	
512	Banque			50 600
		AVIS DE DEBIT		
		04-sept		
261	Titres de participation		420 000	
512	Banque			420 000
		AVIS DE DEBIT		
		01-déc		
512	Banque		11 250	
762	Produits des autres titres immo	$= (35 * 300)$		10 500
762	Revenus des VMP	$= (100 * 6\% * 500 * 91 / 360)$		750
		AVIS DE CREDIT		

## Exercice – 4 Entreprise COPELAND

### COPELAND

- Enregistrement comptable de l'investissement

		05-déc		
2154	MAT INDUSTRIEL		228 000,00	
44562	TVA DED/IMMO		45 600,00	
404	FRS IMMO			273 600,00
		FACT 95		

# COPELAND

n= 6 ans  
t = 5%  
Emprunt = 250 000

## • Hypothèse 1 : Emprunt à amortissement constants

1. Amortissement = Montant emprunté/échéance
2. CRD fin période = CRD début période – Amortissement
3. Intérêts = CRD début période \* taux d'intérêt
4. Annuités = Amortissement + Intérêts

DATE	CAPITAL RESTANT DÛ (CRD) début période	Intérêts	Amortissement (Remboursement)	<b>Annuités</b>	(CRD) fin période
	(0)	(3)	(1)	(4)	(2)
01/01/N+1	250 000,00	12 500,00	41 666,67	54 166,67	208 333,33
01/01/N+2	208 333,33	10 416,67	41 666,67	52 083,33	166 666,67
01/01/N+3	166 666,67	8 333,33	41 666,67	50 000,00	125 000,00
01/01/N+4	125 000,00	6 250,00	41 666,67	47 916,67	83 333,33
01/01/N+5	83 333,33	4 166,67	41 666,67	45 833,33	41 666,67
<b>Total</b>	41 666,67	2 083,33	41 666,67	43 750,00	-

Total Intérêts = 43 750,00      250 000 = Total amortissement

# COPELAND

## • Enregistrement comptable

01/01/N			
512	BANQUE	250 000,00	
164	EMPRUNT		250 000,00
AVIS DE CREDIT			

DATE	CAPITAL RESTANT DÛ (CRD) début période	Intérêts	Amortissement (Remboursement)	<b>Annuités</b>	(CRD) fin période
	(0)	(3)	(1)	(4)	(2)
01/01/N+1	250 000,00	12 500,00	41 666,67	54 166,67	208 333,33
01/01/N+2	208 333,33	10 416,67	41 666,67	52 083,33	166 666,67
01/01/N+3	166 666,67	8 333,33	41 666,67	50 000,00	125 000,00
01/01/N+4	125 000,00	6 250,00	41 666,67	47 916,67	83 333,33
01/01/N+5	83 333,33	4 166,67	41 666,67	45 833,33	41 666,67
<b>Total</b>	41 666,67	2 083,33	41 666,67	43 750,00	-

Chaque année => 661 D      164 D      512 C

01/01/N+1			
512	BANQUE		54 166,67
164	EMPRUNT	41 666,67	
661	CH INT	12 500,00	
AVIS DE DEBIT			



# COPELAND

n= 6 ans  
t = 5%  
Emprunt = 250 000

## • Hypothèse 2 : Emprunt à annuités constantes

1. Annuités = Montant emprunté \* (taux d'intérêt / (1 - (1 + Taux d'intérêt)<sup>(-nb échéances)</sup>))
2. Intérêts = Montant emprunté \* taux d'intérêt
3. Amortissement = Annuité - Intérêts
4. CRD fin période = CRD début période - Amortissement

DATE	CAPITAL RESTANT DÙ (CRD) début période	Intérêts	Amortissement (Remboursement)	Annuités	CRD fin période
	(0)	(2)	(3)	(1)	(4)
01/01/N+1	250 000,00	12 500,00	36 754,37	49 254,37	213 245,63
01/01/N+2	213 245,63	10 662,28	38 592,09	49 254,37	174 653,55
01/01/N+3	174 653,55	8 732,68	40 521,69	49 254,37	134 131,86
01/01/N+4	134 131,86	6 706,59	42 547,77	49 254,37	91 584,08
01/01/N+5	91 584,08	4 579,20	44 675,16	49 254,37	46 908,92
01/01/N+6	46 908,92	2 345,45	46 908,92	49 254,37	-

Total Intérêts = 45 526,20      250 000 = Total amortissement

# COPELAND

## • Enregistrement comptable

	01/01/N		
512	BANQUE	250 000,00	
164	EMPRUNT		250 000,00
	AVIS DE CREDIT		

DATE	CAPITAL RESTANT DÙ (CRD) début période	Intérêts	Amortissement (Remboursement)	Annuités	CRD fin période
	(0)	(2)	(3)	(1)	(4)
01/01/N+1	250 000,00	12 500,00	36 754,37	49 254,37	213 245,63
01/01/N+2	213 245,63	10 662,28	38 592,09	49 254,37	174 653,55
01/01/N+3	174 653,55	8 732,68	40 521,69	49 254,37	134 131,86
01/01/N+4	134 131,86	6 706,59	42 547,77	49 254,37	91 584,08
01/01/N+5	91 584,08	4 579,20	44 675,16	49 254,37	46 908,92
01/01/N+6	46 908,92	2 345,45	46 908,92	49 254,37	-

Chaque année => 661 D      164 D      512 C

	01/01/N+1		
512	BANQUE		49 254,37
164	EMPRUNT	36 754,37	
661	CH INT	12 500,00	
	AVIS DE DEBIT		

# COPELAND

## • Montant de la sixième annuité

- L'annuité étant la même tous les ans, il suffit d'appliquer la formule de l'annuité.

Montant emprunté \* (taux d'intérêt / (1 - (1 + Taux d'intérêt)<sup>(-6)</sup>))

= 49 254,37

# Cas de synthèse

## Cas Matrix

### Cas Matrix

601	MP	03-mai	4 950,00 €	
44566	TVA déd/bs		980,10 €	
765		Esc obtenu		49,50 €
4091		Fm, av/ac versés		1 650,00 €
401		Fourniss		4 230,60 €
	fact n°...			
238	Av&Acc S/Comm Immo	04-mai	5 000,00 €	
512	Banque			5 000,00 €
411	Clit	05-mai	4 165,92 €	
701		Vte PF		2 971,60 €
44571		TVA coll		694,32 €
7085		Port		500,00 €
	fact n°...			
709	RRR accordées/vte	" "	1 710,00 €	
44571	TVA coll		342,00 €	
411		Clit		2 052,00 €
	avoir clt Rustic			
		07-mai		

### Cas Matrix

701	vente de produits	07-mai	13 230,00 €	
44571	TVA coll		2 646,00 €	
411		Clit		15 876,00 €
		Retour march	" "	
401	Fm		7 200,00 €	
607		achat march		6 000,00 €
44566		TVA déd/bs		1 200,00 €
	Avoir du fm Pontel			
		" "		
401	Fm		9 600,00 €	
609		RRR obtenu		8 000,00 €
44566		TVA déd/bs		1 600,00 €
	avoir du fm			
6061	achat non stocké	08-mai	2 250,00 €	
44566	TVA déd/bs		450,00 €	
512		Bq		2 700,00 €
	chq n°...			
6155	entretien	08-mai	580,00 €	
44566	TVA déd/bs		116,00 €	
512		Bq		696,00 €
	chq n°...			
411	clt Russ	09-mai	108 000,00 €	
701		Vte PF		90 000,00 €
44571		TVA coll		18 000,00 €
	fact n°567			



## Cas Matrix

## Cas Matrix

6226	honoraires	10-mai	2 800,00 €	
44564	TVA déd/déc		560,00 €	
401		Fournisseurs		3 360,00 €
	note d'honoraires			
626	frais postaux et téléc	12-mai	936,00 €	
44564	TVA déd/déc		187,20 €	
401		Fm		1 123,20 €
	facture FT			
626	timbres postaux	" "	250,00 €	
6354	timbres fiscaux/dts d'enregist et de timbres		300,00 €	
530		Caisse		550,00 €
	pièce de caisse			
6161	Assurance multi.	" "	1 495,00 €	
401		Fm		1 495,00 €
	fact n°...			
627	services bancaires	" "	35,00 €	
44566	TVA déd/bs		7,00 €	
661	charges d'intérêts		180,00 €	
512		Bq		222,00 €
	avis de débit			
2183	fournitures de bureau	" "	550,00 €	
44566	tva déd		110,00 €	
514	chq postal			660,00 €
		16-mai		
2183	matériel informatique		2 680,00 €	
44562	tva déductible sur immos		536,00 €	
512	banque			804,00 €
404	fournisseur d'immo			2 412,00 €
		19-mai		
215	matériel industriel		32 000,00 €	
44562	tva déductible sur immos		6 400,00 €	
512	banque			19 200,00 €
404	fournisseur immo	" "		19 200,00 €
512	banque		16 000,00 €	
164	dette financière			16 000,00 €
	souscription emprunt	" "		
706	prestation			8 500,00 €
445711	tva collectée			1 700,00 €
411	client		10 200,00 €	
		20-mai		
503	VMP-actions (1 500*25)		37 500,00 €	
6221	comm/courtage		120,00 €	
44566	TVA déd/bs		24,00 €	
512		Banque		37 644,00 €
	acquis. VMP	" "		
2711	titres immo (300*174)		52 200,00 €	
6221	comm/courtage		150,00 €	
44566	TVA déd/bs		30,00 €	
512		banque		52 380,00 €
	acquis. Titres			
		22-mai		
512	bq		540,00 €	
7621		Rn titres immo		540,00 €
	encaiss. Coupons			

Modalité de  
remboursement  
= Annuités constantes

t=7%	annuités=	$C \cdot (t/1 - (1+t)^{-n})$			
		$= 140\,000 \cdot (0,07/1 - (1,07)^{-10})$			
		$= 19\,932,85$			
Années	Capital	Intérêts (7%)	Amort.	Annuité	Capital restant dû
N-3	140 000	9800,00	10 132,85	19 932,85	129 867,15
N-2	129 867,15	9090,70	10 842,15	19 932,85	119 025,00
N-1	119 025,00	8331,75	11 601,10	19 932,85	107 423,90
N	107 423,90	7519,67	12 413,18	19 932,85	95 010,72

## Cas Matrix

TVA due au titre du mois de mai		Montant TVA
TVA coll	$300\,000/1,2 \cdot 0,2 =$	50000,00
TVA déd/achats	$71\,200 \cdot 0,2 =$	14240,00
TVA déd/services	$24\,700 \cdot 0,6 \cdot 0,2 =$	2964,00
TVA à déc		32796,00

164	emprunt	23-mai	12 413,17 €	
661	intérêts		7 519,67 €	
512		bq		19 932,85 €
	remb. Annuité N			
4455	TVA à décaisser	24-mai	2 485,00 €	
512		bq		2 485,00 €
	paiement TVA avril			
44571	TVA coll	31-mai	50 000,00 €	
44562		Tva sur immo		6 936,00 €
44566		TVA déd/bs		17 204,00 €
4454		TVA à déc		25 860,00 €
	d'après liquidation de TVA de mai			

Charges patronales =  
Total organismes sociaux  
– Retenues salariales

Salaire brut = 31 840  
Acompte = 5000

641 D  
425 C

Total Organismes sociaux	Retenues salariales	Charges patronales
12736	3820	8916
+1840	+955	+885
+1983	+1090	+893
+3824	+1830	+1994
<b>=20383</b>	<b>=7695</b>	<b>=12688</b>

43 C

645 D

## Cas Matrix

641	salaires bruts	31 840,00 €	
645	charges patro	12 688,00 €	
43			20 383,00 €
425	Caisses sociales		5 000,00 €
421	Acomptes versés		19 145,00 €
	Salaires net		