

CNAM - CHAIRE DE COMPTABILITE FINANCIERE ET AUDIT**COMPTABILITE ET GESTION DE L'ENTREPRISE A1 / A2 / F.C.****DOSSIER N° 6 : ACHATS - VENTES - TVA**

(5 points) La TVA s'applique au taux de 19,6%. Au cours du mois d'avril 2004, la société de négoce "ANNEAU-NIMES" a réalisé un chiffre d'affaires TTC de 77 740 €. Ses achats hors taxes sont de 30 000 €. De plus une machine d'emballage a été acquise pour 5 000 € HT.

Quel est le montant de ses ventes Hors Taxes du mois ?

Le montant TTC comprend le HT plus la TVA.

Le taux de TVA communiqué (ici de 19,6%) est appliqué sur le Hors taxes.

Le calcul de la TVA ne se fait donc pas de manière directe sur le TTC (sauf dans la pratique par l'application d'un taux qui n'est pas 19,6%).

Il est plus simple de passer par le Hors taxes. On peut vérifier $HT + TVA = TTC$.

Ventes hors taxes du mois

$$HT = \frac{TTC}{1 + txTVA} = 77\,740 / 1,196 = \mathbf{65\,000}$$

$$TVA = HT \times 19,6\% = 65\,000 \times 19,6\% = 12\,740$$

Enregistrer ses ventes (à crédit)

Une entreprises de négoce achète, stocke et vend des marchandises

				D	C
411		Clients		77 740	
	707 4457	Ventes de marchandises TVA collectée			65 000 12 740
		<i>Ventes d'avril 2004</i>			

Enregistrer ses achats de marchandises (à crédit)

				D	C
607 44566		Achats de marchandises TVA déductible sur autres biens et services		30 000 5 880	
	401	Fournisseurs biens et services			35 880
		<i>Achats de marchandises d'avril 2004</i>			

Enregistrer son acquisition d'immobilisation (à crédit)

			D	C
215		Install. Techniques, matériel et outillages	5 000	
44562		TVA déductible sur immobilisations	980	
	404	Fournisseurs d'immobilisations		5 980
		<i>Achat de la machine d'emballage</i>		

Déterminer le montant de la TVA due au titre du moisCalcul de la TVA : Avril 2004

TVA Collectée à 19,6%	12 740
TVA déductible sur immobilisations	- 980
TVA déductible sur biens et services	- 5 880
Crédit de TVA mois antérieur	0

TVA à décaisser **5 880**
Questions supplémentairesEcriture à fin avril

			D	C
4457		TVA collectée	12 740	
	44562	TVA déductible sur immobilisations		980
	44566	TVA déduct / autres biens et services		5 880
	4455	TVA à décaisser		5 880
		<i>Déclaration de janvier 2004</i>		

Paiement de la TVA à mi-mai 2004

			D	C
4455		TVA à décaisser	5 880	
	512	Banque		5 880
		<i>Chèque n° 000 Trésor Public</i>		