

- Achat de fournitures de bureau stockées :
Compte 602
Montant brut.....246,00 €
Remise 6 %- 14,76 €
Net commercial.....231,24 €
Escompte 2 %- 4,62 €
Net financier.....226,62 €
Compte 6082
Frais de transport.....14,00 €

| | | | |
|-------|--|--------|--------|
| | 03-déc | | |
| 602 | Achats stockés - Autres approvisionnements | 226,62 | |
| 6082 | Frais accessoires sur achats stockés | 14,00 | |
| 44566 | TVA sur autres biens et services | 47,16 | |
| 401 | Fournisseurs | | 287,78 |
| | Facture de fournitures de bureau | | |

APPLICATION 5 p. 98] Prestations de services

Présentez les écritures relatives à ces différentes opérations dans les deux hypothèses suivantes :

1. TVA sur les encaissements

- 3 mai : facturation au client René : la TVA n'est pas exigible

| | | | |
|-------|-------------------------------------|----------|--------|
| | 03-mai | | |
| 411 | Clients | 1 028,56 | |
| 706 | Prestations de services | | 860,00 |
| 44574 | TVA collectée sur les encaissements | | 168,56 |
| | Facture au client René | | |

- 5 mai : s'agissant d'un achat de biens, la TVA est déductible immédiatement.

| | | | |
|-------|---|-------|-------|
| | 05-mai | | |
| 606 | Achats non stockés de matières et fournitures | 83,42 | |
| 44566 | TVA sur autres biens et services | 16,35 | |
| 401 | Fournisseurs | | 99,77 |
| | Achat de fournitures de bureau | | |

- 6 mai : réception d'une facture d'avocat. S'agissant d'un prestataire de services, la TVA n'est pas déductible à la facturation :

| | | | |
|-------|--|----------|----------|
| | 06-mai | | |
| 622 | Rémunérations d'intermédiaires et honoraires | 1 500,00 | |
| 44564 | TVA déductible sur les décaissements | 294,00 | |
| 401 | Fournisseurs | | 1 794,00 |
| | Facture avocat | | |

- 7 mai : facturation d'une prestation de services : TVA non exigible

| | | | |
|-------|-------------------------------------|----------|----------|
| | 07-mai | | |
| 411 | Clients | 2 583,36 | |
| 706 | Prestations de services | | 2 160,00 |
| 44574 | TVA collectée sur les encaissements | | 423,36 |
| | Facturation d'honoraires | | |

- 17 mai : réception du règlement du client René : montant total dû : 1 028,56 €. La TVA devient exigible. Il convient donc de solder le compte d'attente de TVA 44574 enregistré lors de la facturation pour inscrire son montant en TVA collectée.

| | | | |
|-------|-------------------------------------|----------|----------|
| | 17-mai | | |
| 512 | Banque | 1 028,56 | |
| 44574 | TVA collectée sur les encaissements | 168,56 | |
| 411 | Clients | | 1 028,56 |
| 44571 | TVA collectée | | 168,56 |
| | Règlement du client René | | |

- 19 mai : règlement de la moitié des honoraires à M^e Aplede. Seule la TVA correspondant au règlement est déductible :

Total règlement $(1\,500 \times 1,196) / 2 = 897,00$ €

TVA déductible $(897,00 / 1,196) \times 19,60\% = 147,00$ €.

Le compte 44564 sera partiellement soldé par le débit du compte 44566, le règlement n'étant pas intégral.

| | | | |
|-------|--------------------------------------|--------|--------|
| | 19-mai | | |
| 401 | Fournisseur | 897,00 | |
| 44566 | TVA sur autres et biens et services | 147,00 | |
| 512 | Banque | | 897,00 |
| 44564 | TVA déductible sur les encaissements | | 147,00 |
| | Règlement partiel à avocat | | |

2. Option pour la TVA sur les débits

Seuls les enregistrements concernant la facturation et la réception du règlement du cabinet Ricamer varient. Nous ne reprendrons donc pas les autres écritures.

L'option sur les débits rend la TVA exigible lors de la facturation.

- 3 mai : facturation au client René : la TVA est exigible

- 7 mai : facturation d'une prestation de services : TVA exigible

| | | | |
|-------|--------------------------|----------|----------|
| | 07-mai | | |
| 411 | Clients | 2 583,36 | |
| 706 | Prestations de services | | 2 160,00 |
| 44571 | TVA collectée | | 423,36 |
| | Facturation d'honoraires | | |

- 17 mai : réception du règlement du client René : montant total dû : 1 028,56 €

| | | | |
|-----|--------------------------|----------|----------|
| | 17-mai | | |
| 512 | Banque | 1 028,56 | |
| 411 | Clients | | 1 028,56 |
| | Règlement du client René | | |

Les opérations d'achat et de vente de biens et services