

Compte 706	2 530,00 €	
Compte 7085	230,00 €	
Compte 44584 pour solde	156,80 €	
Compte 44574		156,80
(2 344,16 / 1,196) × 19,60 %	384,16 €	+ 384,16
Compte 4191 pour solde de l'acompte	- 956,80 €	
Compte client (net à payer)	2 344,16 €	540,96

Soit le montant
total de la TVA

411	Clients	2 344,16	
4191	Clients - Avances et acomptes reçus sur commandes	956,80	
706	Prestations de services		2 530,00
7085	Ports et frais accessoires facturés		230,00
44584	TVA récupérée d'avance		156,80
44574	TVA collectée sur les encaissements		384,16
	Facture au client Alpes Ménager		

- 25 juillet : règlement de la facture par le client Alpes Ménager.

La TVA est exigible sur l'encaissement.

Montant du règlement : 2 344,16 €

TVA collectée : $(2\,344,16 / 1,196) \times 19,60\% = 384,16$.

Le compte TVA collectée sur les encaissements est donc soldé par le crédit du compte 44571. TVA collectée. Le compte client est soldé.

512	Banque	2 344,16	
44574	TVA collectée sur les encaissements	384,16	
411	Clients		2 344,16
44571	TVA Collectée		384,16
	Règlement pour solde Alpes Ménager		

2. Recommencez le même travail en supposant que l'entreprise a opté pour les débits.

- 10 mai : l'acompte est soumis à TVA. Rien ne change quant à l'enregistrement.

- 3 juillet : lors de la facturation, la TVA est exigible. Le compte à utiliser sera donc le compte 44571. TVA collectée au lieu du compte 44574. TVA collectée sur les encaissements.

411	Clients	2 344,16	
4191	Clients - Avances et acomptes reçus sur commandes	956,80	
706	Prestations de services		2 760,00
44584	TVA récupérée d'avance		156,80
44571	TVA collectée		384,16
	Facture au client Alpes Ménager		

- 25 juillet : règlement de la facture par le client Alpes Ménager. Le règlement s'enregistre comme pour une vente de biens.

512	Banque	2 344,16	
411	Clients		2 344,16
	Règlement pour solde Alpes Ménager		

3. Enregistrez les opérations dans le journal de l'entreprise Alpes Ménager dans les deux hypothèses précédentes.

CAS 1 : JLS n'a pas opté pour les débits

Seuls les règlements rendent la TVA déductible. La TVA ne sera déductible qu'au règlement de l'acompte et lors du règlement de la facture.

- 10 mai : l'acompte est soumis à TVA.

4091	Fournisseurs - Avances et acomptes versés sur commandes	956,80	
44566	TVA déductible	156,80	
512	Banque		956,80
44585	TVA déductible lors du paiement		156,80
	Règlement au fournisseur JLS		

- 3 juillet : la facturation ne rend pas la TVA déductible. Il faut cependant solder et l'acompte versé et la TVA déductible lors du paiement. Le montant du compte d'attente de TVA 44564 « TVA déductible sur les décaissements » sera égal au montant de TVA restant à devoir au fournisseur.

Compte 622	2 530,00 €	
Compte 624	230,00 €	
Compte 44585 pour solde	156,80 €	
Compte 44564		156,80
(2 344,16 / 1,196) × 19,60 %	384,16 €	+ 384,16
Compte 4091 pour solde de l'acompte	- 956,80 €	
Compte fournisseur (net à payer)	2 344,16 €	540,96

622	Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	2 530,00	
6241	Transports sur achats	230,00	
44564	TVA déductible sur les décaissements	384,16	
44585	TVA déductible lors du paiement	156,80	
4091	Fournisseurs - Avances et acomptes versés sur commandes		956,80
401	Fournisseurs		2 344,16
	Facture fournisseur JLS		

- 25 juillet : règlement de la facture au fournisseur JLS.

La TVA est exigible du décaissement.

Montant du règlement : 2 344,16 €

TVA déductible : $(2\,344,16 / 1,196) \times 19,60\% = 384,16$.