

APPLICATION 6 p. 98] Acomptes sur achats et ventes de biens

Présentez les écritures relatives à ces différentes opérations :

1. dans le journal de l'entreprise Lola

– 1^{er} avril : l'acompte n'est pas soumis à TVA, celle-ci étant exigible à la facturation en matière de biens.

4091	Fournisseurs - Avances acomptes versés sur commandes	750,00	
512	Banque		750,00
	Règlement d'un acompte à France Textiles		

– 15 avril : la facture concerne de la marchandise (achat stocké). Lors de la facturation, il convient de solder l'acompte versé :

Compte 607		2 630,00 €	
Montant brut.....		2 630,00 €	
Remise 5 %		- 131,50 €	
Net commercial		2 498,50 €	
Frais de transport.....		+ 103,00 €	
Total du compte 607		2 601,50 €	
Compte 44566 (2 601,50 × 19,60 %).....		+ 509,89 €	
Solde de l'acompte.....		- 750,00 €	
Compte fournisseur (net à payer)		2 361,39 €	

607	Achats de marchandises	2 601,50	
44566	TVA sur autres et biens et services	509,89	
4091	Fournisseurs - Avances acomptes versés sur commandes		750,00
401	Fournisseurs		2 361,39
	Facture de France TEXTILES		

– 30 avril : règlement du solde au fournisseur

401	Fournisseur	2 361,39	
512	Banque		2 361,39
	Règlement à France Textiles		

2. Dans celui de son fournisseur France Textiles

– 1^{er} avril : l'acompte n'est pas soumis à TVA, la TVA en matière de biens étant exigible à la facturation.

512	Banque	750,00	
4191	Clients - Avances acomptes reçus sur commandes		750,00
	Réception d'un acompte de Lola		

– 15 avril : la facture concerne une vente de marchandises. Lors de la facturation, il convient de solder l'acompte versé.

Compte 707		2 630,00 €	
Montant brut.....		2 630,00 €	
Remise 5 %		- 131,50 €	
Net commercial		2 498,50 €	
Compte 708		+ 103,00 €	
Compte 44571 (2 601,50 × 19,60 %).....		509,89 €	
Solde de l'acompte.....		- 750,00 €	
Compte client (net à payer)		2 361,39 €	

411	Clients	2 361,39	
4191	Clients - Avances et acomptes reçus sur commandes	750,00	
707	Ventes de marchandises		2 498,50
7085	Ports et frais accessoires facturés		103,00
44571	TVA collectée		509,89
	Facture au client Lola		

– 30 avril : règlement pour solde reçu du client.

512	Banque	2 361,39	
411	Clients		2 361,39
	Règlement du client Lola		

APPLICATION 7 p. 99] Acomptes sur achats et ventes de prestations de services

1. Enregistrez les opérations décrites au journal de l'entreprise JLS, en supposant qu'elle n'a pas opté pour les débits.

Seuls les encaissements rendent la TVA exigible. La TVA ne sera collectée qu'à l'encaissement de l'acompte et à l'encaissement de la facture.

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

512	Banque	956,80	
44584	TVA récupérée d'avance	156,80	
4191	Clients-Avances et acomptes reçus sur commandes		956,80
44571	TVA collectée		156,80
	Règlement du client Alpes Ménager		

– 3 juillet : la facturation ne rend pas la TVA exigible. Il faut cependant solder et l'acompte reçu et la TVA récupérée d'avance. Le montant du compte d'attente de TVA « 44574. TVA collectée sur les encaissements » sera égal au montant de TVA restant à recevoir du client.