

– 6 mars : il s'agit d'une avance sur ventes de marchandises, le montant est donc exprimé hors taxes.

512	Banque	06-mars	200,00	
4191	Clients, avances et acomptes reçus			200,00
	Chèque n° 126 du client Sidati			

– 8 mars : la livraison intracommunautaire n'est pas soumise à la TVA.

411	Clients	08-mars	2 500,00	
707	Ventes de marchandises			2 500,00
	Facture n° 531 au client allemand Moeller			

– 9 mars : facture d'avoir au client Dubois

Déconsignation de 5 caisses : $5 \times 12 \text{ €}$	– 60,00 €
Frais de déconsignation : $3 \times (12 \text{ €} - 10 \text{ €})$	6,00 €
Vente de 2 caisses consignées : $2 \times 12 \text{ €}$	24,00 €
TVA sur déconsignation : $3 \times (12,00 - 10,00) \times 19,6 \%$	1,18 €
TVA sur vente d'emballages : $2 \times 12,00 \times 19,6 \%$	4,70 €
Avoir net :	– 24,12 €

4196	Clients, dettes pour emballages consignés	09-mars	60,00	
411	Clients			24,12
7086	Bonis sur reprises d'emballages consignés			6,00
7088	Autres produits des activités annexes			24,00
44571	TVA collectée			5,88
	Facture n° AV23 au client Dubois			

– 10 et 11 mars : montant de l'achat en euros : $3\,500 / 1,30 = 2\,692,31 \text{ €}$.

Coûts accessoires inclus : $70 + 120 = 190 \text{ € HT}$.

Total de la TVA déductible : $527,69 + (190 \times 19,6 \%) = 564,93 \text{ €}$.

607	Achats de marchandises	10-mars	2 692,31	
401	Fournisseurs			2 692,31
	Facture n° 365 du fournisseur indien Kochi			
607	Achats de marchandises	11-mars	190,00	
44566	TVA sur autres biens et services		564,93	
401	Fournisseurs			754,93
	Facture du transitaire			

– 12 mars : facture au client Sidati

Montant brut : $10 \times 540 \text{ €}$	5 400,00 €
Remise : $5\,400 \times 10 \%$	– 540,00 €
Net commercial :	4 860,00 €
Port forfaitaire : $4\,860 \times 5 \%$	243,00 €
Total hors taxes :	5 103,00 €
TVA : $5\,103 \times 5,5 \%$	280,67 €
Total TTC :	5 383,67 €
Avance du 6 mars :	– 200,00 €
Net à payer :	5 183,67 €

411	Clients	12 mars	5 183,67	
4191	Clients, avances et acomptes reçus		200,00	
707	Ventes de marchandises			4 860,00
7085	Ports et frais accessoires facturés			243,00
44571	TVA collectée			280,67
	Facture n° 532 au client Sidati			

– 13 mars : règlement reçu du client Dubois

Escompte HT : $3\,920 \times 5 \%$	196,00 €
TVA sur escompte : $196 \times 19,6 \%$	38,42 €
Facture d'avoir AV24 :	234,42 €
Facture n° 530 :	4 982,74 €
Avoir n° AV23 :	– 24,12 €
Avoir n° AV24 :	– 234,42 €
Montant du règlement :	4 724,20 €

512	Banque	13-mars	4 724,20	
665	Escomptes accordés		196,00	
44571	TVA collectée		38,42	
411	Clients (4 982,74 - 24,20)			4 958,62
	Chèque n° 2543 du client Dubois et AV24			

– 14 mars : règlement de la facture Toutforum

TVA à déduire : $390 \times 0,196 / 1,196$ 63,91 €

401	Fournisseurs	14-mars	390,00	
44566	TVA sur autres biens et services		63,91	
512	Banque			390,00
44564	TVA déductible sur décaissements			63,91
	Chèque n° 1256 au fournisseur Toutforum			