



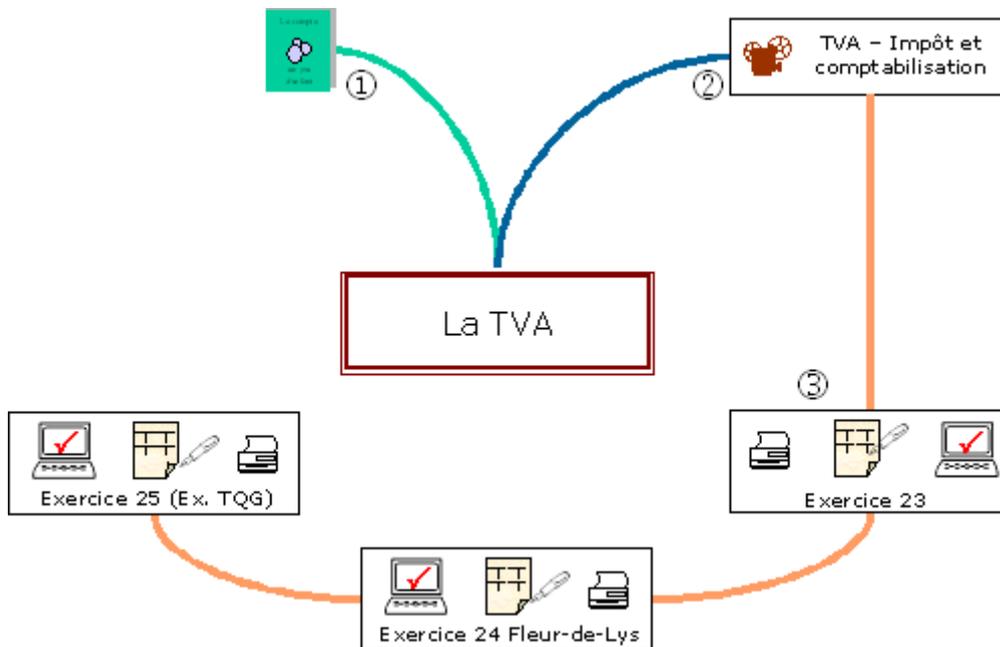
9. La TVA



- Comprendre le mécanisme de cet impôt indirect à la consommation.
- Savoir qui est assujéti, qui est exempté de l'impôt.
- Connaître les biens qui bénéficient d'un taux réduit et ceux qui sont exclus.
- Connaître les systèmes de décomptes (contre-prestations convenues ou reçues).
- Savoir comptabiliser au net et au brut.
- Maîtriser la comptabilisation des escomptes et retours de marchandises.
- Savoir remplir un formulaire officiel.



1. Lire les pages 34 et 35 de l'opuscule.
2. Regarder le diaporama « [TVA](#) ». *Impôt, mécanisme et comptabilisation.* (20 min.)
3. Les exercices sont incorporés au diaporama. (30 min.)



Partie 1



- Lire les pages 34 et 35.
Attention, la terminologie a changé. Elle est à jour dans le lien ci-contre.

Partie 2



- Regarder le diaporama « [TVA.pps](#) »

Le parcours de ce diaporama permet de répondre aux questions soulevées dans les objectifs de la leçon. Les exercices proposés au passage sont repris ci-dessous.

Partie 3



Exercice 23 (*Grand-livre simple, comptabilisation au net*)

Passer les 4 écritures proposées dans le Grand-livre. Imprimer « [L9 GL 23.pdf](#) ».



Le corrigé se trouve dans le diaporama (*Exercice au net, diapo 28*).



Exercice 24 (*Cas Fleur-de-Lys*)

Cas pratique sur la base de 5 pièces comptables (*Factures, ticket et documents PTT*).

- Données « [L9 fiche 24.pdf](#) »
- Grand-livre à imprimer et compléter « [L9 GL 24.pdf](#) »
- Corrigé dans le diaporama et en Grand-livre automatique « [L9 GL 24.xls](#) »



Exercice 25 (*Décompte TVA*)

Exercices du diaporama tirés de TQGII Schumacher p. 25 et 26.

- Exercice 11 en démonstration.
- Faire l'exercice 12 sur le spécimen à imprimer « [L9 fiche 25.pdf](#) »
- Corrigé dans le diaporama et avec Crésus « [TQGII 12.cre](#) »

