

COLLEGE ROI BAUDOUIIN  
Sections Professionnelles et Techniques  
avenue de l'Emeraude 12  
1030 BRUXELLES

NOM .....

Date :

Classe : 5<sup>e</sup> QT TC A

Prof. Z. RATA

### Travail à faire : fixer les apprentissages

MODULE 5 ENREGISTREMENTS COMPTABLES DES OPERATIONS DIVERSES COURANTES  
5.2. LA TVA – LA DECLARATION TVA

**Interrogation 09/2020**

Calcule la base imposable, le montant de la TVA et le montant total à payer des factures de **l'entreprise BOBOIS (activité MENUISERIE)**

Classer les documents dans le journal des achats, journal des ventes

Pour que document :

- Compléter la facture
- Enregistrer le document dans les comptes
- Indiquer pour chaque compte – (la nature, le fonctionnement et l'impact sur les comptes annuels)
- Préparer le ticket comptable (logiciel Bob50)
- Noter l'impact sur la déclaration TVA
- Compléter la déclaration tva mensuelle (mois d'avril)

# Scierie de BRAINE



rue du Campement 19  
7090 BRAINE-LE-COMTE



RPM: Mons  
BE 0434 936 122  
BPO: BE94 0003 4870 6714 BPOT BE B1

Date: 08/04/□□□□

Facture n° 1426

A Ets BOBOIS  
rue du Lion d'Or 16  
7700 MOUSCRON  
TVA: BE 0123 456 789

Qui est le créancier ?

Qui est le débiteur ?

DOIT pour la vente et livraison de ce qui suit, payable à 30 jours fin de mois ou au comptant sous escompte de 2 %

QUANTITE	DESIGNATION	P.U.	PRIX TOTAL
10	planches pin 8 mm	29,50	
50	plaques d'aggloméré 10 mm	16,50	
20	poutres en chêne	375,00	
	Prix brut		
	Remise	3 %	
	Escompte ferme	2 %	
	<b>MONTANT IMPOSABLE</b>		
	TVA	21 %	
	<b>TOTAL A PAYER</b>		

Escompte de ..... € si paiement avant le .....

Pour chaque compte la nature ? le fonctionnement ? sa place dans les comptes annuels ?

--	--	--	--

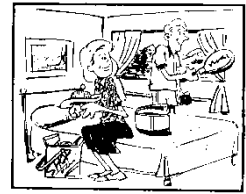
<b>Ticket comptable.....</b>	
Code journal.....	
Date..... Échéance.....	
Pièce justificative.....	
Libellé.....	<b>Total.....</b>

N° de cpte (6 chiffres)	Intitulé cpte (nature du compte)	Code tva	Taux	Montant	Taxe	Remarque

Cases TVA	Montant



MENUISERIE



www.bobois.be

Qui est le créancier ?

Qui est le débiteur ?

Tél. 056 54 25 12  
 RPM Tournai  
 TVA BE 0123 456 749  
 BPO BE65 0009 8762 4896 BPOT BE B1

Madame Denise Albert  
 rue de Bruxelles 100  
 1000 BRUXELLES

<b>Facture n°</b>	<b>Date</b>	<b>TVA client</b>	<b>Paiement</b>
17	10/04/□□□□		Au grand comptant sous escompte de 2 %

Qté	Désignation	P.U.	Montant
1	Cuisine équipée - TOUTBLANC	5.200,00	

Cases TVA	Montant

**Escompte ferme 2 %**

**Montant imposable**

**TVA 21 %**

**TOTAL À PAYER**



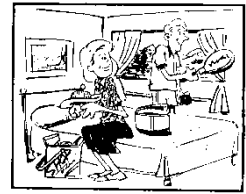
Pour chaque compte la nature ? le fonctionnement ? sa place dans les comptes annuels ?


<b>Ticket comptable.....</b>	
Code journal.....	
Date..... Échéance.....	
Pièce justificative.....	
Libellé.....	<b>Total.....</b>

N° de cpte (6 chiffres)	Intitulé cpte (nature du compte)	Code tva	Taux	Montant	Taxe	Remarque



MENUISERIE



www.bobois.be

Tél. 056 54 25 12  
 RPM Tournai  
 TVA BE 0123 456 749  
 BPO BE65 0009 8762 4896  
 BPOT BE B1

Qui est le créancier ?  
  
 Qui est le débiteur ?

Belles Cuisines sprl  
 rue de la Pyramide 7  
 1000 BRUXELLES

Facture n°	Date	TVA client	Paiement
18	13/04/□□□□	BE 0542 124 749	à 30 jours fin de mois ou au comptant sous escompte de 2 %

Qté	Désignation	P.U.	Montant
5	Cuisines équipées - CHIC	5 750,00	
10	Chambres à coucher	1 735,00	
4	Bureaux sculptés	802,50	
		<b>Prix Brut</b>	
		<b>Escompte conditionnel 2 %</b>	
		<b>Port</b>	50,00
		<b>Montant imposable</b>	
		<b>TVA 21 %</b>	
		<b>Emballage à rendre</b>	150,00
		<b>TOTAL À PAYER</b>	

Cases TVA	Montant

Pour chaque compte la nature ? le fonctionnement ? sa place dans les comptes annuels ?


<b>Ticket comptable.....</b>	
Code journal.....	
Date.....	Échéance.....
Pièce justificative.....	
Libellé.....	<b>Total.....</b>

N° de cpte (6 chiffres)	Intitulé cpte (nature du compte)	Code tva	Taux	Montant	Taxe	Remarque



Ets Bobois  
rue du Lion d'Or 16  
7700 MOUSCRON

TVA BE 0123 456 749

Qui est le créancier ?

Qui est le débiteur ?

Tél. 02 366 80 60

Fax 02 366 60 85

FACTURE n° 123 du 18/04/□□□□

Votre commande n° 5

ECHEANCE Au grand comptant Escompte 2 %

du 16/04/□□□□

N° Art.	Qté	Libellé	Prix unitaire	Prix Brut
23456	20	Pots vernis foncé - 5 l	35,75	
23458	20	Pots vernis transparent - 5 l	35,75	
23500	20	Pots protection bois Minor	50,00	

Brut	Remise	Escompte ferme	Emballage à rendre
	3 %	2 %	
			125,00

Base imposable	TVA		TOTAL A PAYER
	%	Montant	
	21		

BPO BE88 0008 1245 6741 BPOT BE B1  
TVA BE 0124 300 154

ING BE59 3104 8975 6726 BBRU BE BB  
RPM Bruxelles

Pour chaque compte la nature ? le fonctionnement ? sa place dans les comptes annuels ?


Cases TVA	Montant

<b>Ticket comptable.....</b>
Code journal.....
Date..... Échéance.....
Pièce justificative.....
Libellé..... Total.....

N° de cpte (6 chiffres)	Intitulé cpte (nature du compte)	Code tva	Taux	Montant	Taxe	Remarque



MENUISERIE



www.bobois.be

Tél. 056 54 25 12  
 RPM Tournai  
 TVA BE 0123 456 749  
 BPO BE65 0009 8762 4896 BPOT BE B1

Meublena sprl  
 rue des Postes 100  
 7000 MONS

Qui est le créancier ?  
  
 Qui est le débiteur ?

Facture n° 19      Date 17/04/□□□□      TVA client BE 0146 102 094      Paiement Escompte 2 %

Qté	Désignation	P.U.	Montant
5	Armoires de cuisine - HFT420	375,00	
5	Salles à manger "Vandi"	2 500,00	
5	Chambres à coucher "Dori"	1 500,00	
	<b>Montant imposable</b>		
	<b>Transport</b>		50,00
	<b>Escompte ferme</b>	2 %	
	<b>TVA 21 %</b>		
	<b>Emballages consignés</b>		35,00
	<b>TOTAL À PAYER</b>		

Pour chaque compte la nature ? le fonctionnement ? sa place dans les comptes annuels ?


Cases TVA	Montant

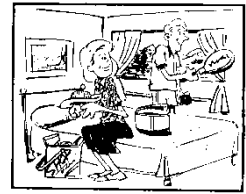
**Ticket comptable.....**

Code journal.....  
 Date..... Échéance.....  
 Pièce justificative.....  
 Libellé..... **Total**.....

N° de cpte (6 chiffres)	Intitulé cpte (nature du compte)	Code tva	Taux	Montant	Taxe	Remarque



MENUISERIE



www.bobois.be

Tél. 056 54 25 12  
 RPM Tournai  
 TVA BE 0123 456 749  
 BPO BE65 0009 8762 4896 BPOT BE B1

Dupuis sa  
 rue du Cavalier 144  
 1020 BRUXELLES

Qui est le créancier ?  
 Qui est le débiteur ?

Facture n°	Date	TVA client	Paiement
15	24/04/□□□□	BE 0424 164 013	A 30 jours fin de mois de facturation

Qté	Désignation	P.U.	Montant
200	Planches charpentes	20,00	
50	Plaques d'aggloméré - 10 mm	35,00	
10	Poutres en chêne	550,00	
<b>Montant imposable</b>			
<b>Remise 5 %</b>			
<b>Net imposable</b>			
<b>TVA 21 %</b>			
<b>TOTAL À PAYER</b>			

Pour chaque compte la nature ? le fonctionnement ? sa place dans les comptes annuels ?

--	--	--	--

<b>Ticket comptable.....</b>	
Code journal.....	
Date.....	Échéance.....
Pièce justificative.....	
Libellé.....	<b>Total.....</b>

N° de cpte (6 chiffres)	Intitulé cpte (nature du compte)	Code tva	Taux	Montant	Taxe	Remarque

Cases TVA	Montant



RPM: Mons  
 TVA: BE 0987 654 394  
 BNP PARIBAS FORTIS: BE05 0019 8762 4875 GEBA BE BB

Date: 24/04/□□□□

Facture n° 12A46-72

A Ets BOBOIS  
 rue du Lion d'Or 16  
 7700 MOUSCRON

TVA: BE 0123 456 749

DOIT pour la vente et livraison de ce qui suit, payable au comptant

QUANTITE	DESIGNATION	P.U.	PRIX TOTAL
250	TUBES COLLE FORTE	5,00	
	Transport		15,00
<b>MONTANT IMPOSABLE</b>			
<b>TVA 21 %</b>			
<b>TOTAL A PAYER</b>			

Qui est le créancier ?  
  
 Qui est le débiteur ?

Pour chaque compte la nature ? le fonctionnement ? sa place dans les comptes annuels ?

--	--	--	--

<b>Ticket comptable.....</b>	
Code journal.....	.....
Date.....	Échéance.....
Pièce justificative.....	.....
Libellé.....	<b>Total.....</b>

N° de cpte (6 chiffres)	Intitulé cpte (nature du compte)	Code tva	Taux	Montant	Taxe	Remarque

Cases TVA	Montant

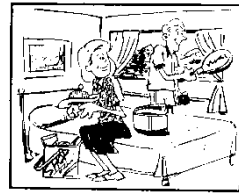


MENUISERIE



Tél. 056 54 25 12  
 RPM Tournai  
 TVA BE 0123 456 749  
 BPO BE65 0009 8762 4896  
 BPOT BE B1

Qui est le créancier ?  
 Qui est le débiteur ?



www.bobois.be

Monsieur Dupont  
 rue de la Loire 19  
 1000 BRUXELLES

Facture n°	Date	TVA client	Paiement	
13	12/04/□□□□		le 31 mars	
Qté	Désignation	P.U.	Montant	
20	Portes en chêne sculptées	1.550,00		
10	Étagères bois pin	50,00		
	Remise de 5 %			
<b>Montant imposable</b>				
<b>TVA 21 %</b>				
<b>TOTAL À PAYER</b>			<div style="border: 2px solid black; width: 100px; height: 20px;"></div>	

Pour chaque compte la nature ? le fonctionnement ? sa place dans les comptes annuels ?

--	--	--	--	--

<b>Ticket comptable.....</b>
Code journal.....
Date..... Échéance.....
Pièce justificative.....
Libellé..... <b>Total</b> .....

N° de cpte (6 chiffres)	Intitulé cpte (nature du compte)	Code tva	Taux	Montant	Taxe	Remarque

Cases TVA	Montant



RPM: Mons  
 TVA: BE 0490 609 865  
 BPO: BE63 0003 4870 6108  
 BPOT BE B1

☎ 065 63 25 20  
 📠 065 63 52 20  
 www.feromat.be

Ets BOBOIS  
 rue du Lion d'or 16  
 7700 MOUSCRON  
 TVA: BE 0423 456 765

Qui est le créancier ?  
  
 Qui est le débiteur ?

DATE: 12/04/□□□□

FACTURE N° 101

**DOIT** pour la vente et livraison de ce qui suit, payable au comptant

QUANTITE	DESIGNATION	P.U.	PRIX TOTAL
200	Boîtes de 250 clous	10,00	
15	Charnières	5,00	
	Remise 3 %		
	Montant taxable		
	+ TVA 21 %		
	<b>TOTAL À PAYER</b>		

--	--	--	--

<b>Ticket comptable.....</b>	
Code journal.....	
Date.....	Échéance.....
Pièce justificative.....	
Libellé .....	<b>Total</b> .....

N° de cpte (6 chiffres)	Intitulé cpte (nature du compte)	Code tva	Taux	Montant	Taxe	Remarque

Cases TVA	Montant

## Questions

1. Complète le questionnaire suivant, il se rapporte aux documents précédents.

- Quel nom porte ces documents? .....

Si l'expéditeur du document est **Ets Bobois** alors, il s'agit d'une facture.....

Si le destinataire du document est **Ets Bobois** alors, il s'agit d'une facture.....

2. Classement

Classe, par ordre chronologique, les 9 factures d'achat et de vente concernant l'entreprise BOBOIS et complète ensuite le tableau (à la page suivante)

3. Déclaration TVA – après avoir complété la déclaration tva (compléter la synthèse ci-dessous)

Déclaration de TVA	
TVA dues .....	<b>(XX)</b>
TVA déductibles .....	<b>(YY)</b>
A verser à l'administration de la TVA .....	<b>(case 71)</b>
A recevoir de l'administration de la TVA .....	<b>(case 72)</b>

Quelle est la situation de l'entreprise vis-à-vis de l'Administration de la TVA ?



