|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Mission 01 - Calculer la TVA due | | Capture d’écran |
| Durée : 20’ |  | Source |

**Contexte professionnel**

L’entreprise Sacardi fabrique et commercialise des articles de maroquinerie de luxe. Les opérations réalisées sont taxables à 10 % et 20 %.

**Travail à faire**

À l’aide des informations qui vous sont remises dans le **document 1**, réalisez les travaux suivants :

1. Calculez le montant de TVA collectée au mois de mars.
2. Calculez le montant de TVA à payer au titre du mois de mars en justifiant vos calculs.
3. Enregistrez l’écriture de la TVA dans le journal des opération diverses.

**Doc. 1  Extrait de la balance des comptes du mois de mars**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Comptes** | **Libellés** | **Mouvements du mois** | | **Solde du mois** | |
| **Débit** | **Crédit** | **Débit** | **Crédit** |
| 445620 | TVA déductible sur immobilisations | 7 900,00 |  | 7 900,00 |  |
| 445662 | TVA déductible sur ABS 20 % | 24 800,00 |  | 24 800,00 |  |
| 445670 | Crédit de TVA reportable | 6 025,00 |  | 6 025,00 |  |
| 445712 | TVA collectée taux 20 % |  |  |  |  |
| ........ | .......................................... | ............. | ............... | ................ | ............... |
| 707120 | Ventes produits finis 20 % | 420,00 | 433 610,00 |  | 433 190,00 |
| 708500 | Port facturé 20 % |  | 1 815,00 |  | 1 815,00 |
| 709120 | RRR sur ventes 20% | 315,00 |  | 315,00 |  |

**Journal des opérations diverses**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Dates** | **N° comptes** | **Libellés** | **Débit** | **Crédit** |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |