

Bonjour chers élèves,
 J'espère que vous allez bien. Voici quelques exercices de calcul de factures, de classement de factures et de paiement de la TVA à l'Etat.
 Bon travail et à très bientôt. Mme Fiévez

1 FACTURE: RAPPEL



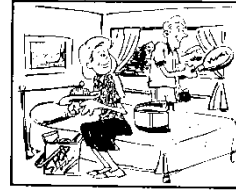
EXERCICES

Calcule la base imposable, le montant de la TVA et le montant total à payer des factures de l'entreprise BOBOIS.

| <p>Scierie de BRAINE </p> <p> <i>rue du Campement 19</i> <i>7090 BRAINE-LE-COMTE</i></p> <p>RPM: Mons TVA: BE 0434 936 122 BPO: BE94 0003 4870 6714 BPC BE B1 MOUSCRON</p> | <p>Date: 08/03/□□□□</p> <p>Facture n° 1412</p> <p>A Ets BOBOIS rue du Lion d'Or 16 7700</p> <p>TVA: BE 0123 456 789</p> | | |
|---|--|--------|------------|
| <p>DOIT pour la vente et livraison de ce qui suit, payable à 30 jours fin de mois</p> | | | |
| QUANTITE | DESIGNATION | P.U. | PRIX TOTAL |
| 100 | planches pin 8 mm | 24,15 | 2 415,00 |
| 80 | plaques d'aggloméré 10 mm | 16,25 | 1 300,00 |
| 20 | poutres en chêne | 375,00 | 7 500,00 |
| | MONTANT IMPOSABLE | | |
| | TVA 21 % | | |
| | TOTAL A PAYER | | |
| | | | |



MENUISERIE



www.bobois.be

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

Monsieur Badoit
rue du Gaz 36
7700 LUINGNE

| Facture n° | Date | TVA client | Paiement | |
|------------|-----------------------------|------------|------------------|--|
| 14 | 20/03/□□□□ | | à 2 mois de date | |
| Qté | Désignation | P.U. | Montant | |
| 1 | Cuisine équipée - TOUTBLANC | 7 497,50 | 7 497,50 | |

Montant imposable

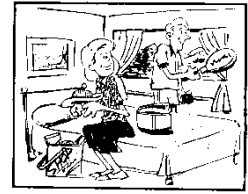
TVA 21 %

TOTAL À PAYER





MENUISERIE



www.bobois.be

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

Belles Cuisines sprl
rue de la Pyramide 7
1000 BRUXELLES

| Facture n° | Date | TVA client | Paiement |
|------------|----------------|-----------------|---------------------------------------|
| 16 | 30/03/□□□ □ | BE 0542 124 749 | à 30 jours fin de mois de facturation |

| Qté | Désignation | P.U. | Montant |
|-----|--------------------------|----------|-----------|
| 10 | Cuisines équipées - CHIC | 5 751,25 | 57 512,50 |
| 15 | Chambres à coucher | 1 735,00 | 26 025,00 |
| 6 | Bureaux sculptés | 802,50 | 4 815,00 |

Montant imposable

TVA 21 %

TOTAL À PAYER





Ets Bobois
rue du Lion d'Or 16
7700 MOUSCRON

Tél. 02 366 80 60
Fax 02 366 60 85

TVA BE 0123 456 749

FACTURE n° 51-246B du 18/03/□□□□
ECHEANCE LE à un mois de date
A rappeler lors du paiement

Votre commande n° 4
du 16/03/□□□□

| N° Art. | Qté | Libellé | Prix unitaire | TOTAL |
|---------|-----|-------------------------------|---------------|----------|
| 23456 | 50 | Pots vernis foncé - 5 l | 35,75 | 1 787,50 |
| 23458 | 50 | Pots vernis transparent - 5 l | 35,75 | 1 787,50 |
| 23500 | 50 | Pots protection bois Minor | 50,00 | 2 500,00 |



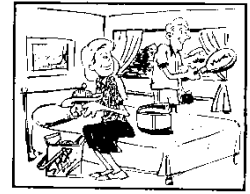
| Base imposable | TVA | | TOTAL A PAYER |
|----------------|-----|---------|---------------|
| | % | Montant | |
| | 21 | | |

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

ING BE59 3104 8975 6726 BBRU BE BB
RPM Bruxelles



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

| Facture n° | Date | TVA client | Paiement | |
|------------|------------------------------|-----------------|---------------------------------------|--|
| 12 | 07/03/□□□ □ | BE 0146 102 094 | à 30 jours fin de mois de facturation | |
| Qté | Désignation | P.U. | Montant | |
| 10 | Armoires de cuisine - HFT420 | 375,00 | 3 750,00 | |
| 5 | Salles à manger "Vandi" | 2 500,00 | 12 500,00 | |
| 7 | Chambres à coucher "Dori" | 1 500,00 | 10 500,00 | |

Montant imposable

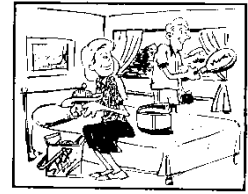
TVA 21 %

TOTAL À PAYER





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

| Facture n° | Date | TVA client | Paiement | |
|------------|-----------------------------|--------------------------|---|--|
| 15 | 24/03/□□□ □ | BE 0424 164 013 | à 60 jours fin de mois de facturation | |
| Qté | Désignation | P.U. | Montant | |
| 200 | Planches charpentes | 19,18 | 3 836,00 | |
| 50 | Plaques d'aggloméré - 10 mm | 21,25 | 1 062,50 | |
| 10 | Poutres en chêne | 325,00 | 3 250,00 | |
| | | Montant imposable | | |
| | | TVA 21 % | | |
| | | TOTAL À PAYER | <div style="border: 2px solid black; width: 100px; height: 20px; background-color: #cccccc;"></div> | |



Date: 24/03/□□□□

Facture n° 12A46-72

RPM: Mons

TVA: BE 0987 654 394

BNP PARIBAS FORTIS: BE05 0019 8762 4875 GEBA BE BB

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

TVA: BE 0123 456 749

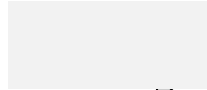
DOIT pour la vente et livraison de ce qui suit, payable au comptant

| QUANTITE | DESIGNATION | P.U. | PRIX TOTAL |
|----------|-------------------|------|------------|
| 250 | TUBES COLLE FORTE | 3,75 | 937,50 |

MONTANT IMPOSABLE

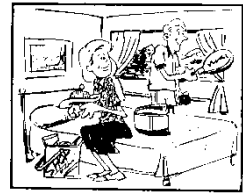
TVA 21 %

TOTAL A PAYER





MENUISERIE



www.bobois.be

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

Monsieur Dupont
 rue de la Loire 19
 1000 BRUXELLES

| Facture n° | Date | TVA client | Paiement | |
|--------------------------|---------------------------|------------|----------------------|--|
| 13 | 12/03/□□□□ | | le 31 mars | |
| Qté | Désignation | P.U. | Montant | |
| 3 | Portes en chêne sculptées | 1 378,23 | 4 134,69 | |
| 10 | Étagères bois pin | 37,50 | 375,00 | |
| Montant imposable | | | | |
| TVA 21 % | | | | |
| TOTAL À PAYER | | | <input type="text"/> | |



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

DATE: 12/03/□□□□

FACTURE N° B812

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

| QUANTITE | DESIGNATION | P.U. | PRIX TOTAL |
|----------|---------------------|------|------------|
| 200 | Boîtes de 250 clous | 5,48 | 1 096,00 |
| 10 | Charnières | 3,75 | 37,50 |
| | | | |
| | | | |
| | Montant taxable | | |
| | | | |
| | + TVA 21 % | | |
| | | | |
| | TOTAL À PAYER | | |

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

- Quel nom porte ces documents?
- Tous ces documents sont-ils rédigés par la même personne (entoure la bonne réponse)?

oui

non

- Quels sont les différents expéditeurs ?

| | |
|--|--|
| | |
| | |
| | |

- Quels sont les différents destinataires?

| | |
|--|--|
| | |
| | |
| | |

- Quel est le nom que tu retrouves en tant qu'expéditeur et destinataire?
.....
- Quelle est l'activité exercée par l'entreprise que tu viens de citer?
.....
- Si l'expéditeur du document est (*nom de l'entreprise que tu as cité*)
alors, il s'agit d'une facture de
- Si le destinataire du document est (*nom de l'entreprise que tu as cité*)
alors, il s'agit d'une facture de

2.1 EXEMPLE D'ANALYSE D'UNE FACTURE

Reprends la facture établie par les Ets BOBOIS en date du 12/03/□□□□ et adressée à Monsieur DUPONT afin d'indiquer à quoi correspondent les montants ci-après.

- 4 509,69
- 947,03
- 5 456,72

2.2 CLASSEMENT

Classe, par ordre chronologique, les 9 factures d'achat et de vente concernant l'entreprise BOBOIS et complète ensuite le tableau ci-dessous.

| FACTURES D'ACHAT | | | | | FACTURES DE VENTE | | | | |
|------------------|-------|------------------|-----|----------------|-------------------|-------|------------------|-----|----------------|
| VENDEURS | DATES | BASES IMPOSABLES | TVA | TOTAUX A PAYER | ACHETEURS | DATES | BASES IMPOSABLES | TVA | TOTAUX A PAYER |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| TOTAUX | | | | | | | | | |

Dans le tableau ci-dessus:

- à quoi correspond le montant de 4 065,82?
des factures
- sur quel montant le total de la TVA a-t-il été calculé, dans la première partie du tableau?
Sur, il représente les des factures
- à quoi correspond le montant de 28 404,23?
des factures
- sur quel montant le total de la TVA a-t-il été calculé, dans la deuxième partie du tableau?
Sur, il représente les des factures

ESSENTIEL

TVA =

Impôt perçu lors de la vente de biens ou lors de la prestation de services et qui se calcule sur la base imposable de la facture

BIEN = chose matérielle, qu'on peut toucher

Exemples:
.....
.....

SERVICE = chose immatérielle, qu'on ne peut toucher

Exemples:
.....
.....

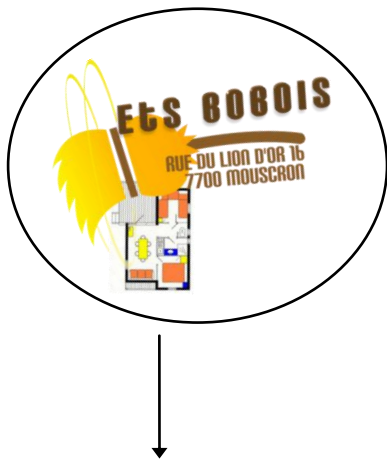
BASE IMPOSABLE = BASE D'IMPOSITION = MONTANT TAXABLE = montant sur lequel est calculé la TVA.

3 PAIEMENT DE LA TVA A L'ADMINISTRATION

- Que devront payer à l'Administration de la TVA les Ets BOBOIS?

Ils ont acheté:

PA marchandises hors TVA :
TVA sur ACHATS : = TVA àrécupérer
Prix TOTAL A PAYER :



Ils ont vendu:

PV marchandises hors TVA :
TVA sur VENTES : = TVA à à payer
Prix TOTAL A PAYER :



DONC:

TVA s/Ventes:
- TVA s/Achats:
= TVA due à l'administration de la TVA