

# Atelier 3 – La déclaration de TVA

## Entrainement 1

Mon atelier  
pour  
m'entraîner à...

- Identifier les valeurs comptables utiles à la déclaration de TVA
- Arrondir les valeurs comptables de TVA
- Identifier les comptes de TVA



**Contrôler le plus rapidement possible l'état préparatoire à la déclaration de TVA !**

À partir de la balance des comptes de la période (doc1), du tableau préparatoire à la déclaration de TVA (doc2) et du brouillon de l'écriture comptable (doc3)



En présentant les éléments éventuellement rectifiés :

- Du tableau préparatoire à la déclaration (annexe 1)
- De l'état préparatoire à la télédéclaration CA3 (annexe 2)
- De l'écriture comptable de liquidation de la TVA (annexe 3)



En renseignant la page web

« Entrainement 1–

Le contrôle de la préparation à la déclaration de TVA »

» Infographie «



<https://dgxy.link/lblsn>

### Document 1 – Balance partielle des comptes

MON ENTREPRISE		BALANCE DES COMPTES		Période du	01/01/20N
				Au	31/01/20N
N° de COMPTE	INTITULÉ du COMPTE	CUMUL		SOLDES	
		DÉBIT	CRÉDIT	DÉBIT	CRÉDIT
44562000	TVA déductible / immo.	1 995,24		1 995,24	
44566300	TVA déductible / ABS 20 %	5 441,89	221,16	5 220,73	
44571300	TVA collectée 20 %	114,52	9 984,15		9 869,63
<b>TOTAL CLASSE 4</b>		<b>7 551,65</b>	<b>10 205,31</b>	<b>7 215,97</b>	<b>9 869,63</b>
70760000	Vente catégorie Maison	572,60	51 026,55		50 453,95
<b>TOTAL CLASSE 7</b>		<b>572,60</b>	<b>51 026,55</b>	<b>0,00</b>	<b>50 453,95</b>



Document 2 – Tableau des valeurs de TVA à déclarer

ÉLÉMENTS JANVIER	MONTANT COMPTABILITÉ	MONTANT à DÉCLARER
TVA collectée 5.50 %	0.00	0
TVA collectée 20 %	9 869,63	9 869
<b>TOTAL TVA COLLECTÉE</b>	<b>9 869,63</b>	<b>9 869</b>
TVA déductible sur ABS 20 %	7 215,97	7 216
TVA déductible sur immobilisations	0,00	0
<b>TOTAL TVA DÉDUCTIBLE</b>	<b>7 215,97</b>	<b>7 216</b>
<b>TVA à PAYER ou CRÉDIT de TVA</b>		<b>2 654</b>

Document 3 – État préparatoire à la télédéclaration de TVA

CA3 – État préparatoire JANVIER	
ÉLÉMENTS	MONTANT
<b>OPÉRATIONS IMPOSABLES</b>	
Ventes HT France	50 453
<b>TVA BRUTE DUE (COLLECTÉE)</b>	<b>9 869</b>
<b>TVA DÉDUCTIBLE</b>	
TVA déductible sur immobilisations	0
TVA déductible sur autres biens et services	7 216
Crédit de TVA du mois précédent	0
<b>TOTAL TVA DÉDUCTIBLE</b>	<b>7 216</b>
<b>TVA à PAYER ou CRÉDIT de TVA</b>	<b>2 653</b>
	0

Document 4 – Bordereau de saisie

BORDEREAU de SAISIE						
Journal : OD		Édition du 31/01		PÉRIODE : Janvier 20N		
JOUR	N° de PIÈCE	DOCUMENT	TIERS	N° de COMPTE	DÉBIT	CRÉDIT
28	CA3	Déclaration	Trésor Public	44571300	9 869,63	
				44566300		7 215,97
				44551000		2 653,00
				75800000		0,66
<b>TOTAL</b>					<b>9 869,63</b>	<b>9 869,63</b>



## Annexe 1 – Tableau des valeurs de TVA à déclarer

ÉLÉMENTS	MONTANT COMPTABILITÉ	MONTANT à DÉCLARER
TVA collectée 5.50 %	0.00	0
TVA collectée 20 %	9 869,63	9 870
<b>TOTAL TVA COLLECTÉE</b>	9 869,63	9 870
TVA déductible sur ABS	5 220,73	5 221
TVA déductible sur immobilisations	1 995,24	1 995
<b>TOTAL TVA DÉDUCTIBLE</b>	7 215,97	7 216
Crédit de TVA du mois précédent		0
<b>TVA à PAYER ou CRÉDIT de TVA</b>		2 654

## Annexe 2 – État préparatoire à la télédéclaration de TVA

État préparatoire CA3	
ÉLÉMENTS	MONTANT
<b>OPÉRATIONS IMPOSABLES</b>	
Ventes HT France	50 454
<b>TVA BRUTE DUE (COLLECTÉE)</b>	9 870
<b>TVA DÉDUCTIBLE</b>	
TVA déductible sur immobilisations	1 995
TVA déductible sur autres biens et services	5 221
Crédit de TVA du mois précédent	0
<b>TOTAL TVA DÉDUCTIBLE</b>	7 216
<b>TVA à PAYER ou CRÉDIT de TVA</b>	2 654
	0

## Annexe 3 – Bordereau de saisie

BORDEREAU de SAISIE						
Journal : OD		Édition du 31/01			PÉRIODE : Janvier 20N	
JOUR	N° de PIÈCE	DOCUMENT	TIERS	N° de COMPTE	DÉBIT	CRÉDIT
28	CA3	Déclaration	Trésor Public	44571300	9 869,63	
				44562000		1 995,24
				44566300		5 220,73
				44551000		2 654,00
				65800000	0,34	
<b>TOTAL</b>					<b>9 869,97</b>	<b>9 869,97</b>

