

# Atelier 3 – La déclaration de TVA

## Entrainement 2

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 2–

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	01/02/20N
				Au	28/02/20N
N° de COMPTE	INTITULÉ du COMPTE	CUMUL		SOLDES	
		DÉBIT	CRÉDIT	DÉBIT	CRÉDIT
44562000	TVA déductible / immo. 20 %	2 241,56		2 241,56	
44566300	TVA déductible / ABS 20 %	7 811,69	285,11	7 526,58	
44571300	TVA collectée 20 %	225,14	9 115,74		8 890,59
<b>TOTAL CLASSE 4</b>		<b>10 278,39</b>	<b>9 400,84</b>	<b>9 768,14</b>	<b>8 890,59</b>
70710000	Ventes catégorie Beauté	1 125,70	45 578,65		44 452,95
<b>TOTAL CLASSE 7</b>		<b>1 125,70</b>	<b>45 578,65</b>	<b>0,00</b>	<b>44 452,95</b>



Document 2 – Tableau des valeurs de TVA à déclarer

ÉLÉMENTS DE FÉVRIER	MONTANT COMPTABILITÉ	MONTANT à DÉCLARER
TVA collectée 5.50 %	0.00	0
TVA collectée 20 %	8 890,59	8 890
<b>TOTAL TVA COLLECTÉE</b>	<b>8 890,59</b>	<b>8 890</b>
TVA déductible sur ABS 20 %	7 526,58	7 526
TVA déductible sur immobilisations 20 %	2 241,56	2 241
<b>TOTAL TVA DÉDUCTIBLE</b>	<b>9 768,14</b>	<b>9 767</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 FÉVRIER	
ÉLÉMENTS	MONTANT
<b>OPÉRATIONS IMPOSABLES</b>	
Ventes HT France	44 452
<b>TVA BRUTE DUE (COLLECTÉE)</b>	<b>8 890</b>
<b>TVA DÉDUCTIBLE</b>	
TVA déductible sur immobilisations	2 241
TVA déductible sur autres biens et services	7 526
Crédit de TVA du mois précédent	0
<b>TOTAL TVA DÉDUCTIBLE</b>	<b>9 767</b>
<b>TVA à PAYER ou CRÉDIT de TVA</b>	<b>18 657 0</b>

Document 4 – Bordereau de saisie

BORDEREAU de SAISIE						
Journal : OD		Édition du 28/02			PÉRIODE : Février 20N	
JOUR	N° de PIÈCE	DOCUMENT	TIERS	N° de COMPTE	DÉBIT	CRÉDIT
28	CA3	Déclaration	Trésor Public	44551000	18 657,00	
				44571300		8 890,59
				44562000		2 241,56
				44566300		7 526,58
				65800000	1,73	
<b>TOTAL</b>					<b>18 658,73</b>	<b>18 658,73</b>



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

ÉLÉMENTS	MONTANT COMPTABILITÉ	MONTANT à DÉCLARER
TVA collectée 5.50 %		
TVA collectée 20 %		
<b>TOTAL TVA COLLECTÉE</b>		
TVA déductible sur ABS 20 %		
TVA déductible sur immobilisations 20 %		
<b>TOTAL TVA DÉDUCTIBLE</b>		
Crédit de TVA du mois précédent		
<b>TVA à PAYER ou CRÉDIT de TVA</b>		

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

État préparatoire CA3	
ÉLÉMENTS	MONTANT
<b>OPÉRATIONS IMPOSABLES</b>	
Ventes HT France	
<b>TVA BRUTE DUE (COLLECTÉE)</b>	
<b>TVA DÉDUCTIBLE</b>	
TVA déductible sur immobilisations	
TVA déductible sur autres biens et services	
Crédit de TVA du mois précédent	
<b>TOTAL TVA DÉDUCTIBLE</b>	
<b>TVA à PAYER ou CRÉDIT de TVA</b>	

### Annexe 3 – Bordereau de saisie

BORDEREAU de SAISIE						
Journal : OD		Édition du 28/02			PÉRIODE : Février 20N	
JOUR	N° de PIÈCE	DOCUMENT	TIERS	N° de COMPTE	DÉBIT	CRÉDIT
28	CA3	Déclaration	Trésor Public			
<b>TOTAL</b>						

44567020 Crédit de TVA de février

