

# Atelier 3 – La déclaration de TVA

## Entrainement 3

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 3–

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	01/03/20N
				Au	31/03/20N
N° de COMPTE	INTITULÉ du COMPTE	CUMUL		SOLDES	
		DÉBIT	CRÉDIT	DÉBIT	CRÉDIT
44562000	TVA déductible / immo.	1 442,93		1 442,93	
44566300	TVA déductible / ABS 20 %	5 241,88	265,99	4 975,89	
44567020	Crédit de TVA à reporter février	878,00		878,00	
44571300	TVA collectée 20 %	952,26	12 224,21		11 271,95
<b>TOTAL CLASSE 4</b>		<b>8 515,07</b>	<b>12 490,20</b>	<b>7 296,82</b>	<b>11 271,95</b>
7072000	Ventes catégorie bien-être	4 761,30	61 121,05		56 359,75
<b>TOTAL CLASSE 7</b>		<b>4 761,30</b>	<b>61 121,05</b>	<b>0,00</b>	<b>56 359,75</b>



Document 2 – Tableau des valeurs de TVA à déclarer

ÉLÉMENTS	MONTANT COMPTABILITÉ	MONTANT à DÉCLARER
TVA collectée 5.50 %	0.00	0
TVA collectée 20 %	11 271,95	11 272
<b>TOTAL TVA COLLECTÉE</b>	<b>11 271,95</b>	<b>11 272</b>
TVA déductible sur ABS	1 442,93	1 443
TVA déductible sur immobilisations	4 975,89	4 976
<b>TOTAL TVA DÉDUCTIBLE</b>	<b>6 418,82</b>	<b>6 419</b>
Crédit de TVA à reporter du mois précédent		878
<b>TVA à PAYER ou CRÉDIT de TVA</b>		<b>5 731</b>

Document 3 – État préparatoire à la télédéclaration de TVA

CA3 – État préparatoire	
ÉLÉMENTS	MONTANT
<b>OPÉRATIONS IMPOSABLES</b>	
Ventes HT France	56 360
<b>TVA BRUTE DUE (COLLECTÉE)</b>	<b>11 272</b>
<b>TVA DÉDUCTIBLE</b>	
TVA déductible sur immobilisations	4 976
TVA déductible sur autres biens et services	1 443
Crédit de TVA du mois précédent	878
<b>TOTAL TVA DÉDUCTIBLE</b>	<b>5 541</b>
<b>TVA à PAYER ou CRÉDIT de TVA</b>	<b>5 731 0</b>

Document 4 – Bordereau de saisie

BORDEREAU de SAISIE						
Journal : OD		Édition du 31/03			PÉRIODE : Mars 20N	
JOUR	N° de PIÈCE	DOCUMENT	TIERS	N° de COMPTE	DÉBIT	CRÉDIT
28	CA3	Déclaration	Trésor Public	44571300	11 271,95	
				44562000		4 975,89
				44566300		1 442,93
				44567020	878,00	
				44551000		5 731,00
				75800000		0,13
<b>TOTAL</b>					<b>12 149,95</b>	<b>12 149,95</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 %	11 271,95	11 272
<b>TOTAL TVA COLLECTÉE</b>	<b>11 271,95</b>	<b>11 272</b>
TVA déductible sur ABS 20 %	4 975,89	4 976
TVA déductible sur immobilisations 20 %	1 442,93	1 443
<b>TOTAL TVA DÉDUCTIBLE</b>	<b>6 418,82</b>	<b>6 419</b>
Crédit de TVA à reporter du mois précédent		878
<b>TVA à PAYER ou CRÉDIT de TVA</b>		<b>3 975</b>

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

État préparatoire CA3	
ÉLÉMENTS	MONTANT
<b>OPÉRATIONS IMPOSABLES</b>	
Ventes HT France	56 360
<b>TVA BRUTE DUE (COLLECTÉE)</b>	<b>11 272</b>
<b>TVA DÉDUCTIBLE</b>	
TVA déductible sur immobilisations	1 443
TVA déductible sur autres biens et services	4 976
Crédit de TVA du mois précédent	+ 878
<b>TOTAL TVA DÉDUCTIBLE</b>	<b>7 244</b>
<b>TVA à PAYER ou CRÉDIT de TVA</b>	<b>3 975</b>

## Annexe 3 – Bordereau de saisie

BORDEREAU de SAISIE						
Journal : OD		Édition du 31/03			PÉRIODE : mars 20N	
JOUR	N° de PIÈCE	DOCUMENT	TIERS	N° de COMPTE	DÉBIT	CRÉDIT
28	CA3	Déclaration	Trésor Public	44571300	11 271,95	
				44562000		1 442,93
				44566300		4 975,89
				44567020		878,00
				44551000		3 975,00
				75800000		0,13
<b>TOTAL</b>					<b>11 271,95</b>	<b>11 271,95</b>

