

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
TOTAL CLASSE 4		8 515,07	12 490,20	7 296,82	11 271,95
7072000	Ventes catégorie bien-être	4 761,30	61 121,05		56 359,75
TOTAL CLASSE 7		4 761,30	61 121,05	0,00	56 359,75



Document 2 – Tableau des valeurs de TVA à déclarer

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

Document 3 – État préparatoire à la télédéclaration de TVA

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

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
TOTAL					12 149,95	12 149,95



Annexe 1 – Tableau des valeurs de TVA à déclarer

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

Annexe 2 – État préparatoire à la télédéclaration de TVA

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

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			
TOTAL						

