

Atelier 3 – La déclaration de TVA

Entrainement 4

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 4–

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	01/04/20N
				Au	30/04/20N
N° de COMPTE	INTITULÉ du COMPTE	CUMUL		SOLDES	
		DÉBIT	CRÉDIT	DÉBIT	CRÉDIT
44562000	TVA déductible / immo. 20 %	523,60	0,00	523,60	
44566300	TVA déductible / ABS 20 %	13 375,06	125,30	13 249,76	
44571100	TVA collectée 5.50 %	69,09	2 833,95		2 764,85
44571300	TVA collectée 20 %	507,20	10 526,70		10 019,50
TOTAL CLASSE 4		14 474,95	13 485,95	13 773,36	12 784,35
70740000	Ventes catégorie Enfants	1 256,23	51 526,30		50 270,07
70750000	Ventes catégorie Épicerie	253,60	52 633,52	0	52 379,92
TOTAL CLASSE 7		1 509,83	104 159,82	0,00	102 649,99



Document 2 – Tableau des valeurs de TVA à déclarer

ÉLÉMENTS	MONTANT COMPTABILITÉ	MONTANT à DÉCLARER
TVA collectée 5.50 %	2 764,85	2 765
TVA collectée 20 %	10 019,50	10 020
TOTAL TVA COLLECTÉE	12 784,36	12 785
TVA déductible sur immobilisations 20 %	523,60	524
TVA déductible sur ABS 20 %	13 249,76	13 250
TOTAL TVA DÉDUCTIBLE	13 773,36	13 774
Crédit de TVA à reporter du mois précédent		0
TVA à PAYER ou CRÉDIT de TVA		- 989

Document 3 – État préparatoire à la télédéclaration de TVA

CA3 – État préparatoire	
ÉLÉMENTS	MONTANT
OPÉRATIONS IMPOSABLES	
Ventes HT France	102 650
TVA BRUTE DUE (COLLECTÉE)	12 785
TVA DÉDUCTIBLE	
TVA déductible sur immobilisations	524
TVA déductible sur autres biens et services	13 250
Crédit de TVA du mois précédent	0
TOTAL TVA DÉDUCTIBLE	13 774
TVA à PAYER ou CRÉDIT de TVA	989

Document 4 – Bordereau de saisie

BORDEREAU de SAISIE						
Journal : OD		Édition du 30/04		PÉRIODE : Avril 20N		
JOUR	N° de PIÈCE	DOCUMENT	TIERS	N° de COMPTE	DÉBIT	CRÉDIT
28	CA3	Déclaration	Trésor Public	44571100	2 764,85	
				44571300	10 019,50	
				44562000		523,60
				44566300		13 249,76
				44567040	989,00	
				65800000	0,01	
TOTAL					13 773,36	13 773,36

AUCUNE ERREUR



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 immobilisations 20 %		
TVA déductible sur ABS 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 31/04		PÉRIODE : avril 20N		
JOUR	N° de PIÈCE	DOCUMENT	TIERS	N° de COMPTE	DÉBIT	CRÉDIT
28	CA3	Déclaration	Trésor Public			
TOTAL						

