

# Atelier 3 – La déclaration de TVA

## Entrainement 5

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 5–

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	
				01/05/20N	
				Au	
				31/05/20N	
N° de COMPTE	INTITULÉ du COMPTE	CUMUL		SOLDES	
		DÉBIT	CRÉDIT	DÉBIT	CRÉDIT
44562000	TVA déductible / immo. 20 %	2 351,93		2 351,93	
44566300	TVA déductible / ABS 20 %	6 214,55	221,89	5 992,66	
44567040	Crédit de TVA avril à reporte	989,00		989,00	
44571300	TVA collectée 20 %	421,56	8 554,78		8 133,22
<b>TOTAL CLASSE 4</b>		<b>9 977,04</b>	<b>8 776,67</b>	<b>9 333,59</b>	<b>8 133,22</b>
70720000	Ventes catégorie Bien-être	2 107,80	42 773,90		40 666,10
<b>TOTAL CLASSE 7</b>		<b>2 107,80</b>	<b>42 773,90</b>	<b>0,00</b>	<b>40 666,10</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 %	8 133,22	8 133,22
<b>TOTAL TVA COLLECTÉE</b>	<b>8 133,22</b>	<b>8 133,22</b>
TVA déductible sur ABS 20 %	5 992,66	5 992,66
TVA déductible sur immobilisations 20 %	2 351,93	2 351,93
<b>TOTAL TVA DÉDUCTIBLE</b>	<b>8 344,59</b>	<b>8 344,59</b>
Crédit de TVA à reporter du mois précédent		989,00
<b>TVA à PAYER ou CRÉDIT de TVA</b>		<b>- 1 200,37</b>

Document 3 – État préparatoire à la télédéclaration de TVA

CA3 – État préparatoire	
ÉLÉMENTS	MONTANT
<b>OPÉRATIONS IMPOSABLES</b>	
Ventes HT France	40 666,10
<b>TVA BRUTE DUE (COLLECTÉE)</b>	<b>8 133,22</b>
<b>TVA DÉDUCTIBLE</b>	
TVA déductible sur immobilisations	2 351,93
TVA déductible sur autres biens et services	5 992,66
Crédit de TVA du mois précédent	989,00
<b>TOTAL TVA DÉDUCTIBLE</b>	<b>9 333,59</b>
<b>TVA à PAYER ou CRÉDIT de TVA</b>	<b>0</b>
	<b>1 200,37</b>

Document 4 – Bordereau de saisie

BORDEREAU de SAISIE						
Journal : OD		Édition du 31/05			PÉRIODE : Mai 20N	
JOUR	N° de PIÈCE	DOCUMENT	TIERS	N° de COMPTE	DÉBIT	CRÉDIT
28	CA3	Déclaration	Trésor Public	44571300		8 133,22
				44567040	989,00	
				44566300	5 992,66	
				44562000	2 351,93	
				44567050		1 201,00
				65800000	0,63	
<b>TOTAL</b>					<b>9 334,22</b>	<b>9 334,22</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 %	8 133,22	8 133
<b>TOTAL TVA COLLECTÉE</b>	8 133,22	8 133
TVA déductible sur immobilisations 20 %	2 351,93	2 352
TVA déductible sur ABS 20 %	5 992,66	5 993
<b>TOTAL TVA DÉDUCTIBLE</b>	8 344,59	8 345
Crédit de TVA à reporter du mois précédent		989
<b>TVA à PAYER ou CRÉDIT de TVA</b>		<b>-1 201</b>

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

État préparatoire CA3	
ÉLÉMENTS	MONTANT
<b>OPÉRATIONS IMPOSABLES</b>	
Ventes HT France	40 666
<b>TVA BRUTE DUE (COLLECTÉE)</b>	<b>8 133</b>
<b>TVA DÉDUCTIBLE</b>	
TVA déductible sur immobilisations	2 352
TVA déductible sur autres biens et services	5 993
Crédit de TVA du mois précédent	989
<b>TOTAL TVA DÉDUCTIBLE</b>	<b>9 334</b>
<b>TVA à PAYER ou CRÉDIT de TVA</b>	<b>0</b> <b>1 201</b>

## Annexe 3 – Bordereau de saisie

BORDEREAU de SAISIE						
Journal : OD		Édition du 31/05			PÉRIODE : mai 20N	
JOUR	N° de PIÈCE	DOCUMENT	TIERS	N° de COMPTE	DÉBIT	CRÉDIT
28	CA3	Déclaration	Trésor Public	44571300	8 133,22	
				44562000		2 351,93
				44566300		5 992,66
				44567040		989,00
				44567050	1 201,00	
				75800000		0,63
<b>TOTAL</b>					<b>9 334,22</b>	<b>9 334,22</b>

