

Notice du jeu C'EST LA CATA DANS MA COMPTA

Le contrôle des valeurs de TVA à déclarer

À destination de l'enseignant

Niveau	1 ^{ère} et terminale Agora																																																																																																																																							
Prérequis	Les processus d'achat et de vente, et la déclaration de TVA																																																																																																																																							
Nombre d'élèves	En demi groupe - 16 élèves maximum																																																																																																																																							
Composition des équipes	Équipe de 3/4 élèves maximum																																																																																																																																							
Matériel	<ul style="list-style-type: none"> • Un vidéoprojecteur • L'infographie du Jeu ICI • Documents de l'élève (documents intégrés dans l'infographie) • Guide de l'enseignant pour être réactif sur les anomalies à trouver 																																																																																																																																							
Déroulement	<ul style="list-style-type: none"> • Positionner les équipes (1 table = 1 équipe) • Déposer sur chaque table <ul style="list-style-type: none"> - l'extrait du plan de comptes de l'entreprise - Document 1 à 5 , de janvier à mai : les balances des comptes, tableau des valeurs de TVA, état préparatoire et proposition d'écriture comptable • Projeter le diaporama https://dgxy.link/cata-TVA • Animer le jeu • Compter les points par équipe gagnante <div style="display: flex; justify-content: space-around; margin-top: 10px;"> <div style="text-align: center;">Face visible</div> <div style="text-align: center;">Face cachée</div> </div> <div style="display: flex; justify-content: center; margin-top: 10px;"> <div style="border: 1px solid #ccc; padding: 10px; text-align: center; width: 200px;"> <p style="font-size: 24px; color: #4a4a8a; margin: 0;">Janvier</p> <p style="font-size: 24px; color: #4a4a8a; margin: 0;">Janvier</p> <p style="font-size: 24px; color: #4a4a8a; margin: 0;">Janvier</p> <p style="font-size: 24px; color: #4a4a8a; margin: 0;">Janvier</p> </div> <div style="border: 1px solid #ccc; padding: 10px; width: 200px;"> <table border="1" style="font-size: 8px; border-collapse: collapse; width: 100%;"> <thead> <tr> <th colspan="2">MON ENTREPRISE</th> <th colspan="2">BALANCE DES COMPTES</th> <th>Personne de</th> <th>DATE DE</th> </tr> <tr> <th>N° de</th> <th>INTITULÉ DU COMPTE</th> <th>DEBIT</th> <th>CREDIT</th> <th>du</th> <th>à</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>4450000</td> <td>TVA déductible / immo.</td> <td>1 995,34</td> <td>0,00</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>4456000</td> <td>TVA déductible / ABS 20%</td> <td>5 441,89</td> <td>221,36</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>4457000</td> <td>TVA collectée 20%</td> <td>0,00</td> <td>9 989,83</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2">TOTAL CLASSE 4</td> <td>7 437,23</td> <td>10 211,19</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>7300000</td> <td>TVA à payer au crédit de TVA</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2">TOTAL CLASSE 7</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <table border="1" style="font-size: 8px; border-collapse: collapse; width: 100%;"> <thead> <tr> <th colspan="3">Tableau des valeurs de TVA à déclarer</th> </tr> <tr> <th>ÉVÉNEMENTS</th> <th>MONTANT COMPTABLE</th> <th>MONTANTS DÉCLARÉS</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>TVA collectée 20%</td> <td>9 989,83</td> <td>9 989</td> </tr> <tr> <td>TVA déductible sur ABS 20%</td> <td>5 441,89</td> <td>5 442</td> </tr> <tr> <td>TVA déductible sur immobilisations</td> <td>1 995,34</td> <td>1 995</td> </tr> <tr> <td>TOTAL TVA DÉDUCTIBLE</td> <td>7 437,23</td> <td>7 438</td> </tr> <tr> <td>TVA à payer au crédit de TVA</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> </tbody> </table> <table border="1" style="font-size: 8px; border-collapse: collapse; width: 100%;"> <thead> <tr> <th colspan="2">Etat préparatoire à la télédéclaration de TVA</th> </tr> <tr> <th>CAI - État préparatoire</th> <th>MONTANTS</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Opérations imposables (I)</td> <td>54 418</td> </tr> <tr> <td>Opérations exonérées (E)</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>TVA BRUTE (I+E) COLLECTÉE</td> <td>9 989</td> </tr> <tr> <td>TVA DÉDUCTIBLE</td> <td></td> </tr> <tr> <td>TVA déductible sur immobilisations</td> <td>1 995</td> </tr> <tr> <td>TVA déductible sur autres biens et services</td> <td>5 442</td> </tr> <tr> <td>Credit de TVA au moins prélevé</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>TOTAL TVA DÉDUCTIBLE</td> <td>7 437</td> </tr> <tr> <td>TVA à payer</td> <td>2 552</td> </tr> <tr> <td>TVA à payer au crédit de TVA</td> <td>0</td> </tr> </tbody> </table> <table border="1" style="font-size: 8px; border-collapse: collapse; width: 100%;"> <thead> <tr> <th colspan="6">BORDEREAU DE PAIEMENT</th> </tr> <tr> <th colspan="2">ÉMISSION</th> <th colspan="2">RÉCEPTION</th> <th colspan="2">TOTAL</th> </tr> <tr> <th>LIBRÉ</th> <th>LIBRÉ</th> <th>LIBRÉ</th> <th>LIBRÉ</th> <th>LIBRÉ</th> <th>LIBRÉ</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>4450000</td> <td>4456000</td> <td>4457000</td> <td>7300000</td> <td>9 989,83</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>4456000</td> <td>4457000</td> <td>7300000</td> <td></td> <td>5 441,89</td> <td>1 995,34</td> </tr> <tr> <td>7300000</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td colspan="4">TOTAL</td> <td>9 989,83</td> <td>1 995,34</td> </tr> </tbody> </table> </div> </div>	MON ENTREPRISE		BALANCE DES COMPTES		Personne de	DATE DE	N° de	INTITULÉ DU COMPTE	DEBIT	CREDIT	du	à	4450000	TVA déductible / immo.	1 995,34	0,00			4456000	TVA déductible / ABS 20%	5 441,89	221,36			4457000	TVA collectée 20%	0,00	9 989,83			TOTAL CLASSE 4		7 437,23	10 211,19			7300000	TVA à payer au crédit de TVA	0,00	0,00			TOTAL CLASSE 7		0,00	0,00			Tableau des valeurs de TVA à déclarer			ÉVÉNEMENTS	MONTANT COMPTABLE	MONTANTS DÉCLARÉS	TVA collectée 20%	9 989,83	9 989	TVA déductible sur ABS 20%	5 441,89	5 442	TVA déductible sur immobilisations	1 995,34	1 995	TOTAL TVA DÉDUCTIBLE	7 437,23	7 438	TVA à payer au crédit de TVA	0,00	0,00	Etat préparatoire à la télédéclaration de TVA		CAI - État préparatoire	MONTANTS	Opérations imposables (I)	54 418	Opérations exonérées (E)	0	TVA BRUTE (I+E) COLLECTÉE	9 989	TVA DÉDUCTIBLE		TVA déductible sur immobilisations	1 995	TVA déductible sur autres biens et services	5 442	Credit de TVA au moins prélevé	0	TOTAL TVA DÉDUCTIBLE	7 437	TVA à payer	2 552	TVA à payer au crédit de TVA	0	BORDEREAU DE PAIEMENT						ÉMISSION		RÉCEPTION		TOTAL		LIBRÉ	LIBRÉ	LIBRÉ	LIBRÉ	LIBRÉ	LIBRÉ	4450000	4456000	4457000	7300000	9 989,83	0,00	4456000	4457000	7300000		5 441,89	1 995,34	7300000				0,00	0,00	TOTAL				9 989,83	1 995,34
MON ENTREPRISE		BALANCE DES COMPTES		Personne de	DATE DE																																																																																																																																			
N° de	INTITULÉ DU COMPTE	DEBIT	CREDIT	du	à																																																																																																																																			
4450000	TVA déductible / immo.	1 995,34	0,00																																																																																																																																					
4456000	TVA déductible / ABS 20%	5 441,89	221,36																																																																																																																																					
4457000	TVA collectée 20%	0,00	9 989,83																																																																																																																																					
TOTAL CLASSE 4		7 437,23	10 211,19																																																																																																																																					
7300000	TVA à payer au crédit de TVA	0,00	0,00																																																																																																																																					
TOTAL CLASSE 7		0,00	0,00																																																																																																																																					
Tableau des valeurs de TVA à déclarer																																																																																																																																								
ÉVÉNEMENTS	MONTANT COMPTABLE	MONTANTS DÉCLARÉS																																																																																																																																						
TVA collectée 20%	9 989,83	9 989																																																																																																																																						
TVA déductible sur ABS 20%	5 441,89	5 442																																																																																																																																						
TVA déductible sur immobilisations	1 995,34	1 995																																																																																																																																						
TOTAL TVA DÉDUCTIBLE	7 437,23	7 438																																																																																																																																						
TVA à payer au crédit de TVA	0,00	0,00																																																																																																																																						
Etat préparatoire à la télédéclaration de TVA																																																																																																																																								
CAI - État préparatoire	MONTANTS																																																																																																																																							
Opérations imposables (I)	54 418																																																																																																																																							
Opérations exonérées (E)	0																																																																																																																																							
TVA BRUTE (I+E) COLLECTÉE	9 989																																																																																																																																							
TVA DÉDUCTIBLE																																																																																																																																								
TVA déductible sur immobilisations	1 995																																																																																																																																							
TVA déductible sur autres biens et services	5 442																																																																																																																																							
Credit de TVA au moins prélevé	0																																																																																																																																							
TOTAL TVA DÉDUCTIBLE	7 437																																																																																																																																							
TVA à payer	2 552																																																																																																																																							
TVA à payer au crédit de TVA	0																																																																																																																																							
BORDEREAU DE PAIEMENT																																																																																																																																								
ÉMISSION		RÉCEPTION		TOTAL																																																																																																																																				
LIBRÉ	LIBRÉ	LIBRÉ	LIBRÉ	LIBRÉ	LIBRÉ																																																																																																																																			
4450000	4456000	4457000	7300000	9 989,83	0,00																																																																																																																																			
4456000	4457000	7300000		5 441,89	1 995,34																																																																																																																																			
7300000				0,00	0,00																																																																																																																																			
TOTAL				9 989,83	1 995,34																																																																																																																																			
Conseils	<ul style="list-style-type: none"> • Prendre le temps de réexpliquer les erreurs à la fin de chaque tour • Plastifier les documents pour réutiliser le jeu. <p style="color: red; margin-top: 10px;"><i>Certaines erreurs ont été créées spécifiquement pour interpeler l'apprenant et susciter la logique comptable. Elles ont une dimension formative. Elles ne sont pas toujours réalistes pour un logiciel de gestion de type PGI.</i></p>																																																																																																																																							



Notice du jeu C'EST LA CATA DANS MA COMPTA

À destination de l'enseignant durant le jeu

CAS N°1 – Déclaration de janvier

ÉLÉMENTS	MONTANT COMPTABILITÉ	MONTANT à DÉCLARER
TVA collectée 5.50 %	0.00	0
TVA collectée 20 %	9 869,63	9 870 ^❶
TOTAL TVA COLLECTÉE	9 869,63	9 870
TVA déductible sur ABS	5 220,73 ^❷	5 221
TVA déductible sur immobilisations	1 995,24	1 995
TOTAL TVA DÉDUCTIBLE	7 215,97	7 216
Crédit de TVA du mois précédent		0
TVA à PAYER ou CRÉDIT de TVA		2 654

❶ Valeur à arrondir

❷ Ventilation de la TVA 445620 et 445660 pour solder les comptes

État préparatoire CA3	
ÉLÉMENTS	MONTANT
OPÉRATIONS IMPOSABLES	
Ventes HT France	50 454
TVA BRUTE DUE (COLLECTÉE)	9 870
TVA DÉDUCTIBLE	
TVA déductible sur immobilisations	1 995
TVA déductible sur autres biens et services	5 221
Crédit de TVA du mois précédent	0
TOTAL TVA DÉDUCTIBLE	7 216
TVA à PAYER ou CRÉDIT de TVA	2 654
	0

BORDEREAU de SAISIE						
Journal : OD		Édition du 31/01			PÉRIODE : Janvier 20N	
JOUR	N° de PIÈCE	DOCUMENT	TIERS	N° de COMPTE	DÉBIT	CRÉDIT
28	CA3	Déclaration	Trésor Public	44571300	9 869,63	
				^❸ 44562000		1 995,24
				44566300		5 220,73
				44551000		2 654,00
				^❹ 65800000	0,34	
TOTAL					9 869,97	9 869,97

❸ Ajout des lignes de TVA

❹ Modification du compte d'écart de centimes (trop payé en raison des arrondis)



CAS N°2 – Déclaration de février

ÉLÉMENTS	MONTANT COMPTABILITÉ	MONTANT à DÉCLARER
TVA collectée 5.50 %		
TVA collectée 20 %	8 890,59	8 891 ^❶
TOTAL TVA COLLECTÉE	8 890,59	8 891
TVA déductible sur ABS 20 %	7 526,58	7 527
TVA déductible sur immobilisations 20 %	2 241,56	2 242
TOTAL TVA DÉDUCTIBLE	9 768,14	9 769
Crédit de TVA du mois précédent		0
TVA à PAYER ou CRÉDIT de TVA		-878 ^❷

❶ Valeurs à arrondir

❷ Calcul erroné : Crédit de TVA – 878 = 8891 – 9769

État préparatoire CA3	
ÉLÉMENTS	MONTANT
OPÉRATIONS IMPOSABLES	
Ventes HT France	44 453
TVA BRUTE DUE (COLLECTÉE)	8 891
TVA DÉDUCTIBLE	
TVA déductible sur immobilisations	2 242
TVA déductible sur autres biens et services	7 527
Crédit de TVA du mois précédent	0
TOTAL TVA DÉDUCTIBLE	9 767
TVA à PAYER ou CRÉDIT de TVA	0 878

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 ^❸	44571300	8 890,59	
				44562000		2 241,56
				44566300		7 526,58
				^❹ 44567020	878,00	
				^❺ 75800000		0,45
TOTAL					9 768,59	9 768,59

44567020 Crédit de TVA de février

❸ Passation à l'envers

❹ Compte crédit de TVA et non TVA à décaisser

❺ Écart de centimes en positif (gain)



CAS N°3 – Déclaration de Mars

ÉLÉMENTS	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 20 %	① 4 975,89	4 976
TVA déductible sur immobilisations 20 %	1 442,93	1 443
TOTAL TVA DÉDUCTIBLE	6 418,82	6 419
Crédit de TVA à reporter du mois précédent		878
TVA à PAYER ou CRÉDIT de TVA		② 3 975

- ① Inversion de la valeur de TVA (déductible/ABS)
- ② Déduction du crédit de TVA, et non ajout ($11272 - 6419 = 3975$)

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

- ③ Ajout du crédit de TVA au total de la TVA déductible

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	③	1 442,93
				44566300		4 975,89
				44567020	④	878,00
				44551000	③	3 975,00
				75800000	⑤	0,13
TOTAL					11 271,95	11 271,95

- ③ Saisie des bonnes valeurs
- ④ Inversion de sens pour solder le compte du crédit de TVA
- ⑤ Écart de centimes en positif (gain)



CAS N°4 – Déclaration de Avril PAS D'ERREUR

CAS N°3 – Déclaration de Mars

ÉLÉMENTS	MONTANT COMPTABILITÉ	MONTANT à DÉCLARER
TVA collectée 5.50 %	0.00	0
TVA collectée 20 %	8 133,22	① 8 133
TOTAL TVA COLLECTÉE	8 133,22	8 133
TVA déductible sur immobilisations 20 %	2 351,93	② 2 352
TVA déductible sur ABS 20 %	5 992,66	5 993
TOTAL TVA DÉDUCTIBLE	8 344,59	① 8 345
Crédit de TVA à reporter du mois précédent		989
TVA à PAYER ou CRÉDIT de TVA		-1 201

- ① Arrondi du montant à déclarer
- ② Inversion de compte de TVA

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

Répercutions des erreurs précédentes

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 ③	
				44562000	③ ④	2 351,93
				44566300		5 992,66
				44567040		③ 989,00
				44567050	1 201,00 ③	
				75800000		0,63
TOTAL					9 334,22	9 334,22

- ③ Inversion de sens
- ④ Inversion des valeurs de la TVA sur immo et biens/services

