



## CATA compta N4

# Le contrôle des états préparatoires à la déclaration de TVA

### Activité de l'entreprise : grossiste en produits biologiques

L'entreprise propose une gamme de produits variés aux professionnels (détaillants bio) et, depuis peu, aux particuliers.

Les produits : Beauté - Bien-être - Boisson - Enfants - Épicerie - Produits du marché  
La fabrication de glaces artisanales (nouveau)

Les états préparatoires à la télédéclaration de TVA sont réalisés manuellement sur tableur.



Je contrôle le relevé des valeurs de TVA du mois à partir de l'extrait de la balance   
Je présente le relevé corrigé 

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

RELEVÉ DES VALEURS DE TVA		
ÉLÉMENTS	MONTANT DE LA COMPTABILITÉ	MONTANT à DÉCLARER
TVA collectée 05,5 %	2764.85	2765
TVA collectée 20,0 %	10019.50	10020
<b>TOTAL TVA COLLECTÉE</b>	<b>12784.36</b>	<b>12785</b>
TVA déductible sur ABS 20,0 %	523.60	524
TVA déductible sur immobilisations	13249.76	13250
<b>TOTAL TVA DÉDUCTIBLE</b>	<b>13773.36</b>	<b>13774</b>
Crédit de TVA à reporter du mois précédent		0
<b>TVA à PAYER ou CRÉDIT de TVA</b>		<b>-989</b>

Vérification



Je contrôle l'état préparatoire à la télédéclaration de TVA   
Je présente l'état préparatoire rectifié en fonction des erreurs repérées 

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

CA3 – ÉTAT PRÉPARATOIRE	
ÉLÉMENTS	MONTANT
<b>OPÉRATIONS IMPOSABLES</b>	
Ventes HT France	102650
<b>TOTAL TVA BRUTE DUE (collectée)</b>	<b>12785</b>

**TVA DÉDUCTIBLE**

TVA déductible sur immobilisations	524	
TVA déductible sur autres biens et services	13250	
Crédit de TVA du mois précédent	0	
<b>TOTAL TVA DÉDUCTIBLE</b>	<b>13774</b>	
<b>TVA à PAYER</b>	<b>0</b>	
<b>ou CRÉDIT de TVA</b>	<b>989</b>	

Vérification



Je contrôle l'écriture comptable de liquidation de la TVA



Je saisis l'écriture rectifiée si nécessaire ?

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	
<b>TOTAL</b>					<b>13 773,36</b>	<b>13 773,36</b>

**JOURNAL DES ÉCRITURES COMPTABLES**

JL	Date	Libellé de l'opération	Compte	Débit	Crédit
OD	28/02	CA3 TVA Avril - Trésor public	44571100 ▼ TVA Collectée 5.50 %	2764.85	
			44571300 ▼ TVA Collectée 20 %	10019.50	
			44562000 ▼ TVA sur immobilisations		523.60
			44566300 ▼ TVA déductible 20 %		13249.76
			44567040 ▼ Crédit de TVA à reporter avril	989.00	
			65800000 ▼ Charges diverses de gestion courante	0.01	
<b>TOTAL = =</b>				<b>13773.36</b>	<b>13773.36</b>

Vérification



Imprimer en PDF