



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
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

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	
TOTAL TVA COLLECTÉE	12784.36	12785	
TVA déductible sur ABS 20,0 %	523.60	524	
TVA déductible sur immobilisations	13249.76	13250	
TOTAL TVA DÉDUCTIBLE	13773.36	13774	
Crédit de TVA à reporter du mois précédent		0	
TVA à PAYER ou CRÉDIT de TVA 		-989	

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
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

CA3 – ÉTAT PRÉPARATOIRE

ÉLÉMENTS	MONTANT	
OPÉRATIONS IMPOSABLES		
Ventes HT France	102650	
TOTAL TVA BRUTE DUE (collectée)	12785	

TVA DÉDUCTIBLE

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

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	
TOTAL					13 773,36	13 773,36

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	
TOTAL = =				13773.36	13773.36

Vérification



Imprimer en PDF