



CATA compta N2

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 DE FÉVRIER	MONTANT COMPTABILITÉ	MONTANT à DÉCLARER
TVA collectée 5.50 %	0.00	0
TVA collectée 20 %	8 890,59	8 890
TOTAL TVA COLLECTÉE	8 890,59	8 890
TVA déductible sur ABS 20 %	7 526,58	7 526
TVA déductible sur immobilisations 20 %	2 241,56	2 241
TOTAL TVA DÉDUCTIBLE	9 768,14	9 767
TVA à PAYER ou CRÉDIT de TVA		2 654

RELEVÉ DES VALEURS DE TVA		
ÉLÉMENTS	MONTANT DE LA COMPTABILITÉ	MONTANT à DÉCLARER
TVA collectée 05,5 %	0.00	0
TVA collectée 20,0 %	8890.59	8891
TOTAL TVA COLLECTÉE	8890.59	8891
TVA déductible sur ABS 20,0 %	7526.58	7527
TVA déductible sur immobilisations	2241.56	2242
TOTAL TVA DÉDUCTIBLE	9768.14	9769
Crédit de TVA à reporter du mois précédent		0
TVA à PAYER ou CRÉDIT de TVA		-878

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 FÉVRIER	
ÉLÉMENTS	MONTANT
OPÉRATIONS IMPOSABLES	
Ventes HT France	44 452
TVA BRUTE DUE (COLLECTÉE)	8 890
TVA DÉDUCTIBLE	
TVA déductible sur immobilisations	2 241
TVA déductible sur autres biens et services	7 526
Crédit de TVA du mois précédent	0
TOTAL TVA DÉDUCTIBLE	9 767
TVA à PAYER ou CRÉDIT de TVA	18 657
	0

CA3 – ÉTAT PRÉPARATOIRE	
ÉLÉMENTS	MONTANT
OPÉRATIONS IMPOSABLES	
Ventes HT France	44453
TOTAL TVA BRUTE DUE (collectée)	8891
TVA DÉDUCTIBLE	

TVA déductible sur immobilisations	2242	
TVA déductible sur autres biens et services	7527	
Crédit de TVA du mois précédent	0	
TOTAL TVA DÉDUCTIBLE	9767	
TVA à PAYER	0	
ou CRÉDIT de TVA	878	

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 28/02		PÉRIODE : Février 20N		
JOUR	N° de PIÈCE	DOCUMENT	TIERS	N° de COMPTE	DÉBIT	CRÉDIT
28	CA3	Déclaration	Trésor Public	44551000	18 657,00	
				44571300		8 890,59
				44562000		2 241,56
				44566300		7 526,58
				65800000	1,73	
TOTAL					18 658,73	18 658,73

JOURNAL DES ÉCRITURES COMPTABLES							
JL	Date	Libellé de l'opération	Compte	Débit	Crédit		
OD	28/02	CA3 Février - Trésor public	44571300 ▼ TVA Collectée 20 %	8890.59			
			44562000 ▼ TVA sur immobilisations		2241.56		
			44566300 ▼ TVA déductible 20 %		7526.58		
			44567020 ▼ Crédit de TVA à reporter février	878.00			
			75800000 ▼ Produits divers de gestion courante		0.45		
TOTAL = =				9768.59	9768.59		

Vérification



Imprimer en PDF