



CATA compta N1

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 JANVIER	MONTANT COMPTABILITÉ	MONTANT à DÉCLARER
TVA collectée 5.50 %	0,00	0
TVA collectée 20 %	9 869,63	9 869
TOTAL TVA COLLECTÉE	9 869,63	9 869
TVA déductible sur ABS 20 %	7 215,97	7 216
TVA déductible sur immobilisations	0,00	0
TOTAL TVA DÉDUCTIBLE	7 215,97	7 216
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 %	9869.63	9870
TOTAL TVA COLLECTÉE	9869.63	9870
TVA déductible sur ABS 20,0 %	5220.73	5221
TVA déductible sur immobilisations	1995.24	1995
TOTAL TVA DÉDUCTIBLE	7215.97	7216
Crédit de TVA à reporter du mois précédent		0
TVA à PAYER ou CRÉDIT de TVA		+2654

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 JANVIER	
ÉLÉMENTS	MONTANT
OPÉRATIONS IMPOSABLES	
Ventes HT France	50 453
TVA BRUTE DUE (COLLECTÉE)	9 869
TVA DÉDUCTIBLE	
TVA déductible sur immobilisations	0
TVA déductible sur autres biens et services	7 216
Crédit de TVA du mois précédent	0
TOTAL TVA DÉDUCTIBLE	7 216
TVA à PAYER ou CRÉDIT de TVA	2 653
	0

CA3 – ÉTAT PRÉPARATOIRE	
ÉLÉMENTS	MONTANT
OPÉRATIONS IMPOSABLES	
Ventes HT France	50454
TOTAL TVA BRUTE DUE (collectée)	9870
TVA DÉDUCTIBLE	
TVA déductible sur immobilisations	1995

TVA déductible sur autres biens et services	5221	
Crédit de TVA du mois précédent	0	
TOTAL TVA DÉDUCTIBLE	7216	
TVA à PAYER	2654	
ou CRÉDIT de TVA	0	

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 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	
				44566300		7 215,97
				44551000		2 653,00
				75800000		0,66
TOTAL					9 869,63	9 869,63

JOURNAL DES ÉCRITURES COMPTABLES							
JL	Date	Libellé de l'opération	Compte	Débit	Crédit		
OD	31/01	TVA Janvier - Trésor public	44571300	TVA Collectée 20 %	9869.63		
			44562000	TVA sur immobilisations		1995.24	
			44566300	TVA déductible 20 %		5220.73	
			44551000	TVA à décaisser		2654.00	
			65800000	Charges diverses de gestion courante	0.34		
TOTAL = =					9869.97	9869.97	

Vérification



Imprimer en PDF