



CATA compta N5

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 MAI	MONTANT COMPTABILITÉ	MONTANT à DÉCLARER
TVA collectée 5.50 %	0,00	0
TVA collectée 20 %	8 133,22	8 133,22
TOTAL TVA COLLECTÉE	8 133,22	8 133,22
TVA déductible sur ABS 20 %	5 992,66	5 992,66
TVA déductible sur immobilisations 20 %	2 351,93	2 351,93
TOTAL TVA DÉDUCTIBLE	8 344,59	8 344,59
Crédit de TVA à reporter du mois précédent		989,00
TVA à PAYER ou CRÉDIT de TVA		- 1 200,37

RELEVÉ DES VALEURS DE TVA

ÉLÉMENTS	MONTANT DE LA COMPTABILITÉ	MONTANT à DÉCLARER
TVA collectée 05,5 %	0,00	0
TVA collectée 20,0 %	8133,22	8133
TOTAL TVA COLLECTÉE	8133,22	8133
TVA déductible sur ABS 20,0 %	5992,66	5993
TVA déductible sur immobilisations	2351,93	2352
TOTAL TVA DÉDUCTIBLE	8344,59	8345
Crédit de TVA à reporter du mois précédent		989
TVA à PAYER ou CRÉDIT de TVA 		-1201

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 Mai	
ÉLÉMENTS	MONTANT
OPÉRATIONS IMPOSABLES	
Ventes HT France	40 666,10
TVA BRUTE DUE (COLLECTÉE)	8 133,22
TVA DÉDUCTIBLE	
TVA déductible sur immobilisations	2 351,93
TVA déductible sur autres biens et services	5 992,66
Crédit de TVA du mois précédent	989,00
TOTAL TVA DÉDUCTIBLE	9 333,59
TVA à PAYER ou CRÉDIT de TVA	0
ou CRÉDIT de TVA	1 200,37

CA3 – ÉTAT PRÉPARATOIRE

ÉLÉMENTS	MONTANT
OPÉRATIONS IMPOSABLES	
Ventes HT France	40666
TOTAL TVA BRUTE DUE (collectée)	8133

TVA DÉDUCTIBLE

TVA déductible sur immobilisations	2352	
TVA déductible sur autres biens et services	5993	
Crédit de TVA du mois précédent	989	
TOTAL TVA DÉDUCTIBLE	9334	
TVA à PAYER	0	
ou CRÉDIT de TVA	1201	

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 31/05			PÉRIODE : Mai 20N	
JOUR	N° de PIÈCE	DOCUMENT	TIERS	N° de COMPTE	DÉBIT	CRÉDIT
28	CA3	Déclaration	Trésor Public	44571300		8 133,22
				44566300	5 992,66	
				44562000	2 351,93	
				44567040	989,00	
				44567050		1 201,00
				65800000	0,63	
TOTAL					9 334,22	9 334,22

JOURNAL DES ÉCRITURES COMPTABLES

JL	Date	Libellé de l'opération	Compte	Débit	Crédit
OD	28/02	CA3 TVA Mai - Trésor public	44571300 ▼ TVA Collectée 20 %	8133.22	
			44562000 ▼ TVA sur immobilisations		2351.93
			44566300 ▼ TVA déductible 20 %		5992.66
			44567040 ▼ Crédit de TVA à reporter avril		989.00
			44567050 ▼ Crédit de TVA à reporter mai	1201.00	
			75800000 ▼ Produits divers de gestion courante		0.63
TOTAL = =				9334.22	9334.22

Vérification



Imprimer en PDF