



CATA compta N3

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 MARS	MONTANT COMPTABILITÉ	MONTANT à DÉCLARER
TVA collectée 5.50 %	0.00	0
TVA collectée 20 %	11 271,95	11 272
TOTAL TVA COLLECTÉE	11 271,95	11 272
TVA déductible sur ABS	1 442,93	1 443
TVA déductible sur immobilisations	4 975,89	4 976
TOTAL TVA DÉDUCTIBLE	6 418,82	6 419
Crédit de TVA à reporter du mois précédent		878
TVA à PAYER ou CRÉDIT de TVA		5 731

RELEVÉ DES VALEURS DE TVA

ÉLÉMENTS	MONTANT DE LA COMPTABILITÉ	MONTANT à DÉCLARER
TVA collectée 05,5 %	0.00	0
TVA collectée 20,0 %	11271.95	11272
TOTAL TVA COLLECTÉE	11271.95	11272
TVA déductible sur ABS 20,0 %	4975.89	4976
TVA déductible sur immobilisations	1442.93	1443
TOTAL TVA DÉDUCTIBLE	6418.82	6419
Crédit de TVA à reporter du mois précédent		878
TVA à PAYER ou CRÉDIT de TVA		+3975

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 Mars	
ÉLÉMENTS	MONTANT
OPÉRATIONS IMPOSABLES	
Ventes HT France	56 360
TVA BRUTE DUE (COLLECTÉE)	11 272
TVA DÉDUCTIBLE	
TVA déductible sur immobilisations	4 976
TVA déductible sur autres biens et services	1 443
Crédit de TVA du mois précédent	878
TOTAL TVA DÉDUCTIBLE	5 541
TVA à PAYER ou CRÉDIT de TVA	5 731
	0

CA3 – ÉTAT PRÉPARATOIRE

ÉLÉMENTS	MONTANT
OPÉRATIONS IMPOSABLES	
Ventes HT France	56360
TOTAL TVA BRUTE DUE (collectée)	11272

TVA DÉDUCTIBLE

TVA déductible sur immobilisations	1443	
TVA déductible sur autres biens et services	4976	
Crédit de TVA du mois précédent	878	
TOTAL TVA DÉDUCTIBLE	7244	
TVA à PAYER	3975	
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 31/03			PÉRIODE : Mars 20N	
JOUR	N° de PIÈCE	DOCUMENT	TIERS	N° de COMPTE	DÉBIT	CRÉDIT
28	CA3	Déclaration	Trésor Public	44571300	11 271,95	
				44562000		4 975,89
				44566300		1 442,93
				44567020	878,00	
				44551000		5 731,00
				75800000		0,13
TOTAL					12 149,95	12 149,95

JOURNAL DES ÉCRITURES COMPTABLES

JL	Date	Libellé de l'opération	Compte	Débit	Crédit
OD	28/02	CA3 TVA Mars - Trésor public	44571300 ▼ TVA Collectée 20 %	11271.95	
			44562000 ▼ TVA sur immobilisations		1442.93
			44566300 ▼ TVA déductible 20 %		4975.89
			44567020 ▼ Crédit de TVA à reporter février		878.00
			44551000 ▼ TVA à décaisser		3975.00
			75800000 ▼ Produits divers de gestion courante		0.13
TOTAL = =				11271.95	11271.95

Vérification



Imprimer en PDF