



Niveau 6

TVA et déclaration de TVA

Mon entreprise : HOME LITERIE

Activité : lVentes de chambres adultes design et contemporaines

Les commodes, les chevets, les sommiers et les matelas sont achetés à des spécialistes et revendus à la clientèle sans transformation. Sur demande, l'entreprise effectue également la réparation de meubles

Taux de TVA : normal - Déclaration TVA : réel normal



Trouve le compte comptable et positionne le montant HT dans la bonne colonne ?

OPÉRATION RÉALISÉE en JUILLET	Montant HT	N° compte comptable	Ventilation		
			Vente de biens et de services	Acquisition immobilisations	Achat autres biens et services
Vente de lits 140x190 cm avec rangements	5550.33	701000 Ventes de pr	5550.33		
Achat de commodes 3 tiroirs en pin massif	1000.00	607000 Achats de m			1000.00
Achat de lot de planches en chêne	2200.00	601000 Achats de m			2200.00
Réparation d'un buffet pour un particulier	1700.00	706000 Prestations	1700.00		
Achat d'un téléphone fixe professionnel pour notre secrétaire	409.42	606400 Fournitures			409.42
Note d'honoraire de notre avocat suite à un litige avec un client	800.00	622600 Honoraires			800.00
Achat de colle et de vernis pour la fabrication de nos lits	650.00	602000 Achats stock			650.00
Achat de colle à bois	50.00	601000 Achats de m			50.00
Remplacement d'un salarié absent par un intérimaire	2900.00	621000 Personnel ex			2900.00
Vente de sommiers et de matelas	2200.00	707000 Ventes de m	2200.00		
Achat d'une campagne de notoriété pour doper nos ventes	1803.55	623100 Annonces et			1803.55
Achat de ciseaux à bois pour nos ateliers	350.00	606300 Fournitures			350.00
Achat d'une machine à bois 6 fonctions pour nos ateliers	1600.26	215400 Matériel indi		1600.26	
Facturation de la livraison à notre client	153.22	708500 Ports et frais	153.22		
Vente de tables de chevet 2 tiroirs en hêtre	1300.25	707000 Ventes de m	1300.25		
Achat de visserie, de clouterie et de boulonnerie	350.00	602000 Achats stock			350.00
Organisation d'une réception pour nos meilleurs clients	500.00	625000 Déplacemen			500.00
Vente d'armoires avec penderie 3 portes 2 tiroirs	3100.00	701000 Ventes de pr	3100.00		
Vente de tables de chevet	200.00	707000 Ventes de m	200.00		
Achat d'un bureau de direction pour le gérant	1902.16	218400 Mobilier		1902.16	
TOTAL			14203.80	3502.42	11012.97
Montant de la TVA			2840.76	700.78	2202.59



Reporte les montants de TVA au bon endroit (avec les centimes) ?

445710 TVA COLLECTÉE	445620 TVA DÉDUCTIBLE sur immobilisations	445660 TVA DÉDUCTIBLE sur autres biens et services	445671 Crédit de TVA du mois précédent biens et services	445672 Crédit de TVA à reporter
2840.76	700.78	2202.59	140.00	-202.58



Effectue la déclaration de TVA du mois à l'aide de l'extrait du formulaire CA3 ?

B DÉCOMPTE de la TVA à PAYER		
TVA BRUTE		
	Base HT	Montant TVA
08 Taux normal 20 %	14204	2841
16 Total TVA brute due		2841
TVA DÉDUCTIBLE		
19 Biens constituant des immobilisations		701
20 Autres biens et services		2203
22 Report du crédit apparaissant ligne 25 de la précédente déclaration		140
22 Total déductible		3044
TVA DUE ou CRÉDIT de TVA		
25 Crédit de TVA (ligne 23 - 16)		203
TD TVA due (ligne 16 - 23)		0



Trouve l'écriture comptable de liquidation de la TVA ?

TICKET COMPTABLE		
Date : 31/07/20N	N° pièce : CA3	
Code JNL : OD	Nature : liquidation TVA	
Tiers : Trésor public		
COMPTES	DÉBIT	CRÉDIT
445710	2840.76	
445620		700.78
445660		2202.56
445671		140.00
445672	203.00	
758000		0.42
TOTAUX	3043.76	3043.76

TON SCORE 100 % de réussite *** 20 /20 pts ***