**Centre de Ressources
Comptabilité Finance**

Lycée MARIE CURIE

Avenue du 8 mai 1945 - BP 348

38435 ECHIROLLES cedex

[**http://crcf.ac-grenoble.fr/**](http://crcf.ac-grenoble.fr/)

La TVA

# Application 1

Employé aux Etablissements STEEK, vous constatez que les comptes de TVA se présentent comme suit au 30 septembre N:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **N° des comptes** | **Libellés** | **Montants** |
| 4456209 | T.V.A. déductible sur immobilisations de septembre |  48 370,00  |
| 4456609 | T.V.A. déductible sur autres biens et services de septembre  |  58 556,00  |
| 4456708 | Crédit de T.V.A. à reporter  |  5 952,00  |
| 4457109 | T.V.A. collectée de septembre |  226 970,00  |

**Missions**

**1 - D'après les informations fournies, établir la balance comptable correspondante. Pour cela, vous pouvez utiliser le modèle ci-dessous :**

**Que constatez-vous concernant les totaux « Débit » et « Crédit ». Comment pouvez-vous expliquer ces totaux ?**

**2 - Présentez l'incidence des comptes de TVA figurant ci-dessus sur le résultat de l'exercice et sur la situation patrimoniale de l'entreprise. Utilisez pour cela, les modèles figurant ci-dessous :**

**INCIDENCE SUR LE COMPTE DE RESULTAT**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **CHARGES (HORS TAXES)****Variations** | **Exercice en cours** | **PRODUITS (HORS TAXES)****Variations** | **Exercice en cours** |
| *Charges d’exploitation**Charges financières**Charges exceptionnelles* |  | *Produits d’exploitation**Produits financiers**Produits exceptionnels* |  |
| **TOTAL GENERAL** | Néant | **TOTAL GENERAL** | Néant |

**Incidence sur le bilan – Extrait du bilan (système abrégé)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Actif** | **Exercice en cours** | **Passif** |  |
| **Brut** | **Amortissements et provisions** | **Net** |
| **Actif immobilisé****Actif circulant :**Avances verséesCréances et comptes rattachésDisponibilités |  |  |  | **Capitaux propres**Résultat**Dettes**Emprunts et dettes assimiléesFournisseurs et comptes rattachésAutres dettes |  |

**Commentez les résultats obtenus. Quelle conclusion pouvez-vous en tirer ?**

**3 - Présentez les écritures nécessaires au journal des établissements STEEK :**

 **⮚ Fin septembre,**

 **⮚ Lors du paiement réalisé par virement bancaire le 16 octobre N.**

**Application 2**

Des Etablissements Ségurat, on extrait les comptes suivants :

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 4456210  | Etat, TVA déductible sur immobilisations d'octobre | 118 104,00 |
| 4456211  | Etat, TVA déductible sur immobilisations de novembre |  45 406,00 |
| 4456610  | Etat, TVA déductible sur autres biens et services d'octobre | 131 098,00 |
| 4456611  | Etat, TVA déductible sur autres biens et services de novembre | 143 216,00 |
| 4456709  | Etat, Crédit de TVA à reporter de septembre |  11 829,00 |
| 4457110  | Etat, TVA collectée d'octobre | 163 872,00 |
| 4457111  | Etat, TVA collectée de novembre | 297 450,00 |

**Missions**

**1 - Etablir la balance comptable correspondant aux comptes de TVA concernant le mois d’octobre N. Pour cela, vous pouvez utiliser le modèle ci-dessous :**

**2 – Calculez la TVA à payer éventuellement au titre du mois d’octobre N.**

**3 – Passez les écritures concernant les comptes de TVA et, éventuellement, le paiement (qui devra être effectué le 17 novembre N) de la TVA du mois d’octobre N.**

**4 - Présentez la balance comptable des comptes de TVA à la fin du mois de novembre N.**

**5 – Calculez la TVA à payer au titre du mois de novembre N.**

**6 – Passez les écritures concernant les comptes de TVA et le paiement (qui devra être effectué le 17 décembre N) de la TVA du mois de novembre N.**

**Application 3**

Dans la balance de l’entreprise Barnet on extrait les informations suivantes :

|  |
| --- |
| Extrait de la balance au 31/12/N |
|  | **N° des comptes** | **Libellés** | **Montants** |  |
|  | 44562 | T.V.A. sur immobilisations (décembre) |  87 562,00  |  |
|  | 44566 | T.V.A. sur autres biens et services (décembre)  |  148 795,00  |  |
|  | 44567 | Crédit de T.V.A. à reporter (novembre)  |  7 865,00  |  |
|  | 44571 | T.V.A. collectée (décembre) |  254 875,00  |  |

Le paiement de la TVA intervient le 16/01/N+1 par chèque bancaire.

**Missions**

**1 - Etablir la balance comptable correspondant aux comptes de TVA concernant le mois de décembre N. Pour cela, vous pouvez utiliser le modèle ci-dessous :**



**2 – Donnez la signification de chaque solde.**

**3 – Calculez la TVA à payer éventuellement au titre du mois de janvier N+1.**

**4 – Passez les écritures nécessaires fin décembre N et, éventuellement celles concernant le paiement (qui devra être effectué le 16 janvier N+1) de la TVA du mois de décembre N.**

**Application 4**

L'entreprise Bratt, spécialisée dans la vente et la réfection de vieux meubles, vous demande d’analyser le devis présenté ci-dessous :

* Montant TTC 24 000,00 (dont TVA 4 000,00) ;
* Date de commande : 25/02/N ;
* Date de livraison (correspond à la date de facturation) : 15/05/N ;
* Paiement acompte à la commande : 25/02/N pour un montant de 4 800,00 (20,00 %) ;
* Paiement 2ème acompte : 15/04/N pour un montant de 7 200,00 (30,00 %) ;
* Paiement à la livraison : 15/05/N pour un montant de 7 200,00 (30,00 %) ;
* Paiement du reliquat : 15/06/N pour un montant de 4 800,00 (20,00 %) ;

**Missions**

**1 - Présenter dans le tableau suivant le moment du fait générateur de la taxe, les date d'exigibilité et montant exigible de la taxe si l'entreprise Bratt livre un bien.**

Tableau récapitulatif de l'opération

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Date des évènements** | **Fait générateur (1)** | **Exigibilité (2)** |
| - Date de commande : 25/02/N |  |  |
| - Date de paiement : 25/04/N pour un montant de 4 800,00 € (20 %) |  |  |
| - Date de paiement : 15/04/N pour un montant de 7 200,00 € (30 %) |  |  |
| - Date de livraison : 15/05/N |  |  |
| - Date de paiement : 15/05/N pour un montant de 7 200,00 € (30 %) |  |  |
| - Date de paiement : 15/06/N pour un montant de 4 800,00 € (20 %) |  |  |
| (1) Le fait générateur est l'événement qui donne naissance à la créance fiscale du Trésor Public. |
| (2) L'exigibilité est le droit dont dispose le Trésor Public d'obtenir le paiement de sa créance. |

**2 - Présenter dans le tableau suivant le moment du fait générateur de la taxe, les date d'exigibilité et montant exigible de la taxe si l'entreprise Bratt exécute une prestation de services et n’a pas opté pour le régime de l’exigibilité de la TVA sur les débits.**

Tableau récapitulatif de l'opération

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Date des évènements** | **Fait générateur (1)** | **Exigibilité (2)** |
| - Date de commande : 25/02/N |  |  |
| - Date de paiement : 25/04/N pour un montant de 4 800,00 € (20 %) |  |  |
| - Date de paiement : 15/04/N pour un montant de 7 200,00 € (30 %) |  |  |
| - Date de l'exécution de la prestation : 15/05/N |  |  |
| - Date de paiement : 15/05/N pour un montant de 7 200,00 € (30 %) |  |  |
| - Date de paiement : 15/06/N pour un montant de 4 800,00 € (20 %) |  |  |
| (1) Le fait générateur est l'événement qui donne naissance à la créance fiscale du Trésor Public. |
| (2) L'exigibilité est le droit dont dispose le Trésor Public d'obtenir la paiement de sa créance. |

**3 - Présenter dans le tableau suivant le moment du fait générateur de la taxe, les date d'exigibilité et montant exigible de la taxe si l'entreprise Bratt exécute une prestation de services et a opté pour le régime de l’exigibilité de la TVA sur les débits.**

Tableau récapitulatif de l'opération

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Date des évènements** | **Fait générateur (1)** | **Exigibilité (2)** |
| - Date de commande : 25/02/N |  |  |
| - Date de paiement : 25/04/N pour un montant de 4 800,00 € (20 %) |  |  |
| - Date de paiement : 15/04/N pour un montant de 7 200,00 € (30 %) |  |  |
| - Date de l'exécution de la prestation : 15/05/N |  |  |
| - Date de paiement : 15/05/N pour un montant de 7 200,00 € (30 %) |  |  |
| - Date de paiement : 15/06/N pour un montant de 4 800,00 € (20 %) |  |  |
| (1) Le fait générateur est l'événement qui donne naissance à la créance fiscale du Trésor Public. |
| (2) L'exigibilité est le droit dont dispose le Trésor Public d'obtenir le paiement de sa créance. |

**Application 5**

La SARL BEAUCHAMPS est une entreprise nantaise industrielle ; elle peut être amenée à réaliser des prestations de service.

Elle n'a pas sollicité d'autorisation de paiement de la TVA d'après "les débits".

Lorsque le numéro d'identification intracommunautaire est nécessaire, il a été régulièrement fourni.

On précise que toutes les opérations récapitulées sur le document I sont soumises au taux normal de TVA.

**Missions**

**1 – D’après les informations figurant dans le document I et l’extrait du plan comptable du document II, établir la balance comptable correspondante. Pour cela, vous pouvez utiliser le modèle ci-dessous :**



**2 – Donnez la signification de chaque solde.**

**3 – En utilisant l’extrait du plan comptable de l’entreprise (document II), présentez la balance les comptes qui serviront à l’établissement de la déclaration de TVA du mois.**

**4 – Donnez la signification de chacun des soldes.**

**5 - Présentez les écritures nécessaires au journal de la SARL BEAUCHAMPS :**

 **⮚ Fin avril N,**

 **⮚ Lors du paiement réalisé par chèque bancaire le 16 mai N.**

**6 – Préparez la déclaration de TVA sur l’imprimé CA3 (document III).**

**DOCUMENT I – Récapitulatif des opérations d’exploitation du mois d’avril N**

*⮚ Ventes de produits finis du mois en euros hors taxes :*

|  |  |
| --- | --- |
| **Opérations** | **Montants** |
| ▪En France métropolitaine ▪Vers les pays de l'Union européenne ▪Vers les pays tiers à l'Union européenne  | 442 100,00271 360,00320 140,00 |

*⮚ Achats de matières premières du mois en euros hors taxes :*

|  |  |
| --- | --- |
| **Opérations** | **Montants** |
| ▪En France métropolitaine▪En provenance d’Allemagne▪En provenance du Canada | 178 000,0056 000,0021 000,00 |

*⮚ Acquisitions d’immobilisations du mois en euros hors taxes :*

|  |  |
| --- | --- |
| **Opérations** | **Montants** |
| ▪En France métropolitaine Matériel industriel Véhicule de tourisme▪En provenance d’Espagne Matériel informatique | 23 000,0026 500,0012 400,00 |

*⮚ Prestations de services vendues du mois en euros* ***hors taxes****:*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Opérations** | **Montants facturés** | **Montants encaissés** |
| ▪En France métropolitaine  | 56 000,00 | 76 500,00 |

**DOCUMENT II – Extrait du plan comptable de l’entreprise**

|  |  |
| --- | --- |
| **N° des comptes** | **Libellés** |
| 2154100 | Matériel industriel - France métropolitaine |
| 2154200 | Matériel industriel - Union européenne |
| 2154300 | Matériel industriel - Hors Union européenne |
| 2182100 | Matériel de transport - France métropolitaine |
| 2182110 | Matériel de transport - France métropolitaine - TVA non récupérable |
| 2182200 | Matériel de transport - Union européenne |
| 2182210 | Matériel de transport - Union européenne - TVA non récupérable |
| 2182300 | Matériel de transport - Hors Union européenne |
| 2182310 | Matériel de transport - Hors Union européenne - TVA non récupérable |
| 2183100 | Matériel de bureau et matériel informatique - France métropolitaine |
| 2183200 | Matériel de bureau et matériel informatique - Union européenne |
| 2183300 | Matériel de bureau et matériel informatique - Hors Union européenne |
| 4452000 | Etat - T.V.A. due intracommunautaire |
| 4455100 | Etat - T.V.A. à décaisser  |
| 4456200 | Etat - T.V.A. déductible sur immobilisations |
| 4456220 | Etat - T.V.A. déductible sur immobilisations - Union européenne |
| 4456600 | Etat - T.V.A. déductible sur autres biens et services  |
| 4456620 | Etat - T.V.A. déductible sur autres biens et services - Union européenne |
| 4457100 | Etat - T.V.A. collectée |
| 5120000 | Banques  |
| 5120004 | Banques - Règlement des prestations de services |
| 5140000 | Chèques postaux |
| 5140004 | Chèques postaux - Règlement des prestations de services |
| 6010100 | Achats stockés - Matières premières (et fournitures) - France métropolitaine |
| 6010200 | Achats stockés - Matières premières (et fournitures) - Union européenne |
| 6010300 | Achats stockés - Matières premières (et fournitures) - Hors Union européenne |
| 6090100 | Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats - France métropolitaine |
| 6090200 | Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats - Union européenne |
| 6090300 | Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats - Hors Union européenne |
| 7010100 | Ventes de produits finis - France métropolitaine |
| 7010200 | Ventes de produits finis - Union européenne |
| 7010300 | Ventes de produits finis - Hors Union européenne |
| 7060100 | Prestations de services - France métropolitaine |
| 7060200 | Prestations de services - Union européenne |
| 7060300 | Prestations de services - Hors Union européenne |
| 7090100 | Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise - France métropolitaine |
| 7090200 | Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise - Union européenne |
| 7090300 | Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise - Hors Union européenne |

**DOCUMENT III – Imprimé CA3 à compléter**



**Application 6**

L'entreprise VAL soumise au régime du réel normal vous soumet les éléments suivants pour la déclaration de TVA du mois de novembre N :

OPÉRATIONS DU MOIS DE NOVEMBRE

- Ventes en France de marchandises soumises au taux normal : 250 000,00 € HT

- Ventes à l'exportation de marchandises soumises au taux normal : 129 000,00 € HT

- Livraison intracommunautaire de marchandises en Allemagne soumises au taux normal : 15 200,00 € HT

- Facturation de services réalisés en France soumis au taux normal : 38 000,00 € HT

- Achats en France de marchandises soumis au taux normal : 140 000,00 € HT

- Achats en France de services soumis au taux normal : 50 000,00 € HT

- Achats au Portugal de marchandises soumis au taux normal : 70 000,00 € HT

Les règlements de l’entreprise VAL concernant les services achetés se sont élevés à 42 855,00 € TTC.

Les règlements des clients concernant les services vendus se sont élevés à 92 722,00 € TTC.

La déclaration du mois d'octobre avait dégagé un crédit de TVA de 5 626,00 €.

Tous les partenaires ont fourni leur numéro d'identification intracommunautaire à la TVA.

⮊ 1ère hypothèse : ni l'entreprise Val ni ses fournisseurs n'ont opté pour le paiement de la TVA d’après les débits.

⮊ 2ème hypothèse : L’entreprise Val a opté pour le paiement de la TVA d’après les débits mais pas les fournisseurs.

**Missions**

Pour chaque hypothèse formulée :

**1 – En utilisant le plan comptable de l’entreprise VAL (document I), établir l’extrait de la balance comptable d’après les informations concernant les opérations du mois de novembre N.**

**2 – Compléter la déclaration CA 3 du mois de novembre (documents II et III).**

**3 – Comptabilisez les opérations relatives à la TVA en sachant que la TVA à décaisser a été réglée le 16 décembre N par chèque bancaire.**

**DOCUMENT I Extrait du plan comptable de l’entreprise VAL**

|  |  |
| --- | --- |
| **N° des comptes** | **Libellés** |
| 445200000 |  Etat - T.V.A. due intracommunautaire |
| 445510000 |  Etat - T.V.A. à décaisser  |
| 445661010 |  Etat - T.V.A. déductible sur autres biens et services - France métropolitaine - TVA à 20 % |
| 445662010 |  Etat - T.V.A. déductible sur autres biens et services - Union européenne - TVA à 20 % |
| 445670000 |  Etat - Crédit de T.V.A. à reporter  |
| 445711010 |  Etat - T.V.A. collectée - France métropolitaine - TVA à 20 % |
| 607010010 |  Achats de marchandises - France métropolitaine - TVA à 20 % |
| 607020010 |  Achats de marchandises - Union européenne - TVA à 20 % |
| 615010010 |  Entretien et réparations - France métropolitaine - TVA à 20 % |
| 706010010 |  Prestations de services - France métropolitaine - TVA à 20 % |
| 707010010 |  Ventes de marchandises - France métropolitaine - TVA à 20 % |
| 707020010 |  Ventes de marchandises - Union européenne - TVA à 20 % |
| 707030010 |  Ventes de marchandises - Hors Union européenne - TVA à 20 % |

**DOCUMENT II – Imprimé CA3 à compléter – 1ère hypothèse**



**DOCUMENT III – Imprimé CA3 à compléter – 2ème hypothèse**



**Application 7**

La société ALTACAN fabricant de produits pharmaceutiques, entretient régulièrement des relations commerciales avec des entreprises étrangères situées dans d'autres pays de l'Union Européenne.

Les opérations suivantes ont été enregistrées au mois de décembre N (taux de TVA unique 20 %) :

|  |  |
| --- | --- |
| **Ventes** | **Décembre****montant H.T.** |
| Ventes de produits finis France Ventes de produits finis Union Européenne Ventes de produits finis hors Union Européenne  |  470 000 120 000 860 000 |

|  |  |
| --- | --- |
| **Achats** | **Décembre****montant H.T.** |
| Achats de matières France Achats de matières Union Européenne Prestations de services France (travaux de maintenance) (toutes les factures portent la mention "TVA sur les débits")Acquisitions d'immobilisations (matériel industriel) :France Union Européenne  |  890 00085 000 120 00050 00010 000 |
| Nos clients nous ont communiqué leurs numéros d'identification intracommunautaireLa société Unterlin a communiqué son numéro intracommunautaire à ses fournisseurs. La facture accompagnait la livraison.Les conditions de forme sont toujours respectées |

**Missions**

**1 – En utilisant l’extrait du plan comptable de l’entreprise qui se trouve sur le document I, présentez sous forme de balance le récapitulatif des opérations listées ci-dessus (y compris les comptes de TVA).**

**2 - Présentez au journal les enregistrements comptables afférents à la déclaration et si nécessaire au paiement de la TVA sachant que le TVA due au titre du mois de décembre N a été réglée par chèque bancaire le 20 janvier N+1.**

**3 – Préparez la déclaration de TVA sur l’imprimé CA3 (document II).**

**DOCUMENT I – Extrait du plan comptable de l’entreprise**

|  |  |
| --- | --- |
| **N° des comptes** | **Libellés** |
| 215410010 | Matériel industriel - TVA à 20 % - France métropolitaine |
| 215420010 | Matériel industriel - TVA à 20 % - Union européenne |
| 401010000 | Fournisseurs - France métropolitaine |
| 401020000 | Fournisseurs - Union européenne |
| 404010000 | Fournisseurs d'immobilisations - France métropolitaine |
| 404020000 | Fournisseurs d'immobilisations - Union européenne |
| 411010000 | Clients - France métropolitaine |
| 411020000 | Clients - Union européenne |
| 411030000 | Clients - hors Union européenne |
| 445200010 | Etat - TVA due intracommunautaire - TVA à 20 % |
| 445510000 | Etat- TVA à décaisser |
| 445621010 | Etat - T.V.A. déductible sur immobilisations - TVA à 20 % - France métropolitaine |
| 445622010 | Etat - T.V.A. déductible sur immobilisations - TVA à 20 % - Union européenne |
| 445661010 | Etat - T.V.A. déductible sur autres biens et services - TVA à 20% - France métropolitaine |
| 445662010 | Etat - T.V.A. déductible sur autres biens et services - TVA à 20 % - Union européenne |
| 445711010 | Etat - T.V.A. collectée - TVA à 20 % - France métropolitaine |
| 445800000 | Etat- Taxes sur le chiffre d'affaires à régulariser ou en attente |
| 445800010 | Etat - TVA à régulariser - TVA à 20 % |
| 512000000 | Banques |
| 512000410 | Banques - Règlement des prestations de service - TVA à 20 % |
| 601010010 | Achats stockés - Matières premières (et fournitures) - TVA à 20 % - France métropolitaine |
| 601020010 | Achats stockés - Matières premières (et fournitures) - TVA à 20 % - Union européenne |
| 615610010 | Maintenance - TVA à 20 % - France métropolitaine |
| 701010010 | Ventes de produits finis - TVA à 20 % - France métropolitaine |
| 701020010 | Ventes de produits finis - TVA à 20 % - Union européenne |
| 701030010 | Ventes de produits finis - TVA à 20 % - Hors Union européenne |

**DOCUMENT II – Imprimé CA3 à compléter**



**Application 8**

La SARL MANTAVIE est spécialisée dans la fabrication et la commercialisation de jouets en matière plastique. Toutes les opérations effectuées par cette société sont soumises au taux normal de TVA.

**Missions**

A l’aide de la balance figurant sur le document I :

**1 – Indiquer pourquoi la taxe sur la valeur ajoutée (TVA) figure dans les comptes de la classe 4 (comptes de tiers) et non dans les comptes de la classe 6 (comptes de charge).**

**2 – Compléter la déclaration de TVA CA3 (document II).**

**3 – Enregistrer au journal de la SARL MANTAVIE, à la date du 31 janvier N, l’écriture d’enregistrement de la déclaration de TVA.**

**DOCUMENT I Extrait du plan comptable de la SARL MANTAVIE**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **N° des comptes** | **Libellés** | **Mouvements débit** | **Mouvements crédit** | **Soldes débiteurs** | **Soldes créditeurs** |
| 445200000 |  Etat - T.V.A. due intracommunautaire |   |  5 300,00  |   |  5 300,00  |
| 445620000 |  Etat - T.V.A. déductible sur immobilisations |  1 715,00  |   |  1 715,00  |   |
| 445660000 |  Etat - T.V.A. déductible sur autres biens et services  | 45 650,00  |  4 200,00  |  41 450,00  |   |
| 445670000 |  Etat - Crédit de T.V.A. à reporter  |  1 547,00  |   |  1 547,00  |   |
| 445710000 |  Etat - T.V.A. collectée | 11 200,00  | 138 900,00  |   | 127 700,00  |
| 601010000 |  Achats stockés - Matières premières (et fournitures) - France métropolitaine |  201 750,00  |  11 680,00  |  190 070,00  |   |
| 601020000 |  Achats stockés - Matières premières (et fournitures) - Union européenne |  26 500,00  |   |  26 500,00  |   |
| 609010000 |  Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats - France métropolitaine |   |  9 320,00  |   |  9 320,00  |
| 701010000 |  Ventes de produits finis - France métropolitaine |  31 000,00  |  694 500,00  |   |  663 500,00  |
| 701020000 |  Ventes de produits finis - Union européenne |   |  54 250,00  |   |  54 250,00  |
| 701030000 |  Ventes de produits finis - Hors Union européenne |   |  243 075,00  |   |  243 075,00  |
| 709010000 |  Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise - France métropolitaine |  25 000,00  |   |  25 000,00  |   |

Les numéros d’identification intracommunautaire du client et du fournisseur ont toujours été régulièrement portés sur les factures.

**DOCUMENT II – Imprimé CA3 à compléter**

****

**Application 9**

Le regroupement de toutes les informations concernant le calcul de la TVA à décaisser du mois de septembre N de l’entreprise Jensen est indiqué dans le tableau ci-dessous (tous les achats sont soumis à la TVA au taux normal) :

|  |  |
| --- | --- |
| Informations sur le calcul de la TVA | Montants H.T. |
| - Ventes de produits finis en France - Ventes de produits finis à l’exportation - Ventes de produits finis dans les pays de la communauté européenne - Acquisition d’immobilisations en France (matériel industriel) - Achats de matières premières en France - Achats de matières premières dans les pays de l’union européenne  | 167 000,0023 000,0021 000,0012 000,0045 000,0024 200,00 |

⮚ Les numéros d’identification intracommunautaire du client et du fournisseur ont toujours été régulièrement portés sur les factures.

⮚ Le crédit de TVA du mois d’août est de 14 350 €.

⮚ La TVA à décaisser a été réglée le 16 octobre N par chèque bancaire.

**Mission**

**1 - D'après les informations fournies, à l’aide de l’extrait du plan comptable de l’entreprise figurant sur le document I, établir la balance comptable correspondante**

**2 - Présentez les écritures nécessaires au journal des établissements Jensen :**

 **⮚ Fin septembre,**

 **⮚ Lors du paiement.**

**3 – Compléter la déclaration de TVA CA3 (document II).**

**DOCUMENT I – Extrait du plan comptable**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° des comptes** | **Libellés** | **Soldes débiteurs** | **Soldes créditeurs** |
| 215410010 | Matériel industriel - TVA à 19,60 % - France métropolitaine |  |   |
| 445209 | Etat - TVA due intracommunautaire - TVA à 20 % |   |  |
| 4456209 | Etat - T.V.A. déductible sur immobilisations - TVA à 20 % - France métropolitaine |  |   |
| 4456609 | Etat - T.V.A. déductible sur autres biens et services - TVA à 20 % - France métropolitaine |   |   |
| 44566209 | Etat - T.V.A. déductible sur autres biens et services - TVA à 20 % - Union européenne |  |   |
| 4456708 |  Etat - Crédit de T.V.A. à reporter  |   |   |
| 4457109 | Etat - T.V.A. collectée - TVA à 20 % - France métropolitaine |   |  |
| 445800000 | Etat- Taxes sur le chiffre d'affaires à régulariser ou en attente |   |   |
| 601010010 | Achats stockés - Matières premières (et fournitures) - TVA à 20 % - France métropolitaine |   |   |
| 601020010 | Achats stockés - Matières premières (et fournitures) - TVA à 20 % - Union européenne |  |   |
| 701010010 | Ventes de produits finis - TVA à 20 % - France métropolitaine |   |   |
| 701020010 | Ventes de produits finis - TVA à 20 % - Union européenne |   |  |
| 701030010 | Ventes de produits finis - TVA à 20 % - Hors Union européenne |   |  |

**DOCUMENT II – Imprimé CA3 à compléter**

