

Enregistrement des activités courantes

Entreprise COUTEAU

Objectifs :

- Calculer la TVA due selon le régime du réel normal pour des livraisons de biens,
- Taux de TVA différents,
- Crédits de TVA,
- Enregistrer les écritures relatives à la TVA à la fin mois et à son paiement.

Pré-requis : Cours et TD sur l'enregistrement des opérations courantes.

Matériel nécessaire :

- Pan de comptes,
- Tableur Excel,
- Sujet sur document ou à l'écran,
- Tableaux vides (documents ou tableaux Excel).

Possibilités d'utilisation :

- Sujet du TD au format Word,
- Balance au format Excel,
- Utilisation ou non des tableaux fournis au format Excel,
- Sujet possible pour un contrôle.

Corrigé : Disponible (fichiers Excel).

Déroulement :

A partir de la situation des comptes de l'entreprise :

1°) Evaluation du montant de la TVA à décaisser ou du crédit de TVA à reporter.

4°) Enregistrement au journal des écritures relatives à la déclaration de TVA et à son paiement.

Durée :

Environ 1 à 2 heures selon les supports utilisés et niveau d'autonomie de l'étudiant.

TABLE DES MATIERES

1. Enoncé.....	3
2. Travail à faire.....	3
3. Document.....	3
4. Annexes.....	4
4.1. Annexe 1.....	4
4.2. Annexe 2.....	4

1. Enoncé.

Les **Etablissements COUTEAU** ont réalisé diverses opérations soumises à la TVA au cours du dernier trimestre de l'année N.

On vous communique les documents et annexes suivants :

- Document : Opérations réalisées au cours du dernier trimestre de l'année N
- Annexe 1 : Tableau d'évaluation de la TVA nette due.
- Annexe 2 : Bordereaux de saisie.

2. Travail à faire.

Pour chaque mois :

1°) Evaluer la TVA à décaisser ou le crédit de TVA.

2°) Présenter les écritures au journal :

- pour chaque déclaration de TVA,
- pour le règlement de la TVA due.

3°) Compléter la déclaration de TVA du modèle CA3 remplissable, disponible sur le site impots.gouv.fr.

3. Document.

Opérations du dernier trimestre de l'année N - Etablissements COUTEAU			
Opérations	Octobre	Novembre	Décembre
Ventes de marchandises HT :			
- Au taux normal	31 250,00	32 500,00	34 750,00
- Au taux réduit	45 200,00	45 800,00	42 600,00
Achats de marchandises HT :			
- Au taux normal	15 000,00	16 000,00	17 000,00
- Au taux réduit	22 600,00	22 400,00	20 800,00
Acquisitions d'immobilisations en France (montants HT) au taux normal	12 000,00	35 500,00	9 500,00

Bordereau de saisie - Mois de décembre N – Etablissements COUTEAU					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit

Bordereau de saisie - Mois de janvier N+1 – Etablissements COUTEAU					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit