

# Comptabilité approfondie

## Cas MAIGRE

Cette ressource propose une situation simple destinée à la formation des étudiants préparant le Diplôme Universitaire de Technologie dans un Département « Gestion des Entreprises et des Administrations » - Semestre 3 - Option Finance Comptabilité ou autres formations comptables supérieures.

### Objectifs :

- Aborder les modalités d'évaluation de la Taxe sur la valeur Ajoutée,
- Analyser une situation simple,
- Enregistrer les écritures relatives à la déclaration de TVA,
- Présenter la déclaration de TVA,
- Contrôler les résultats obtenus.

### Période de formation :

- A l'issue des cours et TD des semestres 1, 2, 3 selon le PPN du DUT GEA et autres formations comptables supérieures.
- Pré requis des modules :
  - 711 Introduction à la Gestion Comptable
  - 712 Enregistrements Comptables des Activités Courantes
  - 713 Environnement Fiscal Français
  - 721 Travaux Comptables de Fin d'Exercice
  - 722 Fiscalité des Personnes Physiques
  - 631 Droit du Travail
  - 731 Fiscalité des Personnes Morales
  - 732 FC - Comptabilité Approfondie

### Modalités de réalisation :

- Travail en autonomie de chaque étudiant,
- Accès aux ressources nécessaires sur IUT en LIGNE.net,
- Assistance de l'intervenant avec vidéo projection.

### Durées indicative du TD :

- 2 à 3 heures environ en fonction du niveau d'autonomie et de performance de l'étudiant.

### Equipements nécessaires :

- Machines à calculer,
- Poste informatique avec logiciel tableur (facultatif),
- Connexion internet,
- Plan de comptes.

# TABLE DES MATIERES

<b>1. Enoncé.....</b>	<b>3</b>
<b>2. Travail à faire.....</b>	<b>3</b>
<b>3. Document.....</b>	<b>4</b>
<b>4. Annexes.....</b>	<b>5</b>
<b>4.1. Annexe 1.....</b>	<b>5</b>
<b>4.2. Annexe 2.....</b>	<b>6</b>
<b>4.3. Annexe 3.....</b>	<b>6</b>
<b>4.4. Annexe 4.....</b>	<b>7</b>

## **1. Enoncé.**

L'entreprise MAIGRE réalise des opérations de livraisons de biens et de prestations de services.

Le gérant vous communique les informations nécessaires à l'établissement de la déclaration de TVA du **mois de novembre** selon le régime du réel normal. TVA au taux normal (19.60 %)

### **L'entreprise n'a pas choisi l'option sur les « débits »**

On vous communique les documents et annexes suivants :

- Document : « Opérations réalisées par l'entreprise ».
- Annexe 1 : « Tableau d'analyse des opérations réalisées par l'entreprise ».
- Annexe 2 : « Tableau de calculs préparatoires à la déclaration de TVA ».
- Annexe 3 : « Bordereau de saisie ».
- Annexe 4 : « Formulaire de déclaration de TVA n° 3310-CA3 »

## **2. Travail à faire.**

1°) Pour les régimes des livraisons, des services sans et avec option sur les Débits, rappeler les modalités d'exigibilité pour le fournisseur et de déductibilité pour le client de la TVA.

2°) Analyser chaque opération et calculer les montants de TVA utiles pour la déclaration du mois de novembre.

3°) Evaluer la TVA nette due au titre du mois à l'aide d'un tableau à concevoir ou à compléter sur un logiciel tableur.

4°) Enregistrer les écritures relatives à la déclaration de TVA du mois et à son paiement le 20 du mois suivant.

5°) Présenter la déclaration de TVA (régime du réel normal) du mois.

### 3. Document.

Ventes et prestations de service	Journaux Auxiliaires	Montants
Montant HT des <b>biens livrés</b> et facturés	Ventes	700 000,00
Montant TTC des <b>encaissements sur ventes de biens livrés et déjà facturés</b>	Banque	598 000,00
Montant HT des <b>prestations de services</b> réalisées et <b>facturées</b>	Ventes	110 000,00
Montant TTC des <b>encaissements sur services</b> réalisés et facturés	Banque	95 680,00
Montant des <b>avances reçues</b> par chèques bancaires lors de commandes de <b>services</b> des clients	Banque	29 900,00
Livraisons intracommunautaires de biens HT	Ventes	40 000,00

Achats de biens et de services en France	Journaux Auxiliaires	Montants
Montant HT des <b>biens livrés et facturés</b> par les fournisseurs	Achats	230 000,00
Montant TTC des règlements sur <b>biens</b> achetés ( <b>factures reçues et enregistrées</b> )	Banque	238 000,00
Montant TTC des factures reçues sur <b>services</b> exécutés par les <b>fournisseurs ayant opté sur les débits</b>	Achats	107 640,00
Montant des avances versées par chèques bancaires sur commandes de <b>matériel</b>	Banque	35 880,00
Montant TTC des règlements sur factures de <b>services</b> réalisés par des fournisseurs <b>n'ayant pas opté sur les débits</b>	Banque	87 308,00

Autres informations	Journaux Auxiliaires	Montants
Montant HT des immobilisations produites par l'entreprise pour ses besoins ( <b>livraisons à soi-même</b> )	Opérations diverses	30 000,00
Montants HT des achats <b>d'autres biens et services</b> auprès de <b>fournisseurs européens identifiés</b>	Achats	38 000,00
Prix de cessions HT de <b>matériel</b> d'occasion	Opérations diverses	20 000,00
<b>Acquisitions intracommunautaires de matériels</b> industriels auprès de <b>fournisseurs européens identifiés</b> (HT)	Achats	80 000,00
Crédit de TVA du mois précédent	Opérations diverses	8 000,00

#### 4. Annexes.

##### 4.1. Annexe 1.

Ventes et prestations de service	Journaux Auxiliaires	Montants	Montants de TVA	Commentaires
Montant HT des <b>biens livrés</b> et facturés	Ventes			
Montant TTC des <b>encaissements sur ventes de biens livrés et déjà facturés</b>	Banque			
Montant HT des <b>prestations de services</b> réalisées et <b>facturées</b>	Ventes			
Montant TTC des <b>encaissements sur services</b> réalisés et facturés	Banque			
Montant des <b>avances reçues</b> par chèques bancaires lors de commandes de <b>services</b> des clients	Banque			
Livraisons intracommunautaires de biens HT	Ventes			

Achats de biens et de services en France	Journaux Auxiliaires	Montants	Montants de TVA	Commentaires
Montant HT des <b>biens livrés et facturés</b> par les fournisseurs	Achats			
Montant TTC des règlements sur <b>biens</b> achetés ( <b>factures reçues et enregistrées</b> )	Banque			
Montant TTC des factures reçues sur <b>services</b> exécutés par les <b>fournisseurs ayant opté sur les débits</b>	Achats			
Montant des avances versées par chèques bancaires sur commandes de <b>matériel</b>	Banque			
Montant TTC des règlements sur factures de <b>services</b> réalisés par des fournisseurs <b>n'ayant pas opté sur les débits</b>	Banque			

Autres informations	Journaux Auxiliaires	Montants	Montants de TVA	Commentaires
Montant HT des immobilisations produites par l'entreprise pour ses besoins ( <b>livraisons à soi-même</b> )	Opérations diverses			
Montants HT des achats <b>d'autres biens et services</b> auprès de <b>fournisseurs européens identifiés</b>	Achats			
Prix de cessions HT de <b>matériel</b> d'occasion	Opérations diverses			
<b>Acquisitions intracommunautaires de matériels</b> industriels auprès de <b>fournisseurs européens identifiés</b> (HT)	Achats			
Crédit de TVA du mois précédent	Opérations diverses			

#### 4.2. Annexe 2.

**Calculs préparatoires à la déclaration de TVA - Mois de Novembre**  
**(Pas d'option pour la TVA sur les débits)**  
**(Arrondis à l'Euro le plus proche)**

TVA DUE			
Opérations	Taux	HT	TVA
TVA sur ventes de biens			
TVA sur encaissements de services			
TVA sur avances reçues sur commandes de services			
Livraisons intracommunautaires			
TVA sur cessions de biens			
TVA sur production immobilisée			
<b>TVA collectée (1)</b>			
TVA sur acquisitions intracommunautaires d'autres biens et services			
TVA sur acquisitions intracommunautaires d'immobilisations			
<b>TVA due intracommunautaire (2)</b>			
<b>TOTAL TVA DUE (1) + (2)</b>			

TVA DEDUCTIBLE			
Opérations	Taux	HT	TVA
TVA sur achats d'autres biens et services			
TVA sur services facturés - Option débits des fournisseurs			
TVA sur paiements de services			
TVA sur acquisitions intracommunautaires d'autres biens et services			
<b>TVA déductible sur autres biens et services (3)</b>			
TVA déductible sur production immobilisée			
TVA déductible sur acquisitions intracommunautaires d'immobilisations			
<b>TVA déductible sur immobilisations (4)</b>			
<b>TVA déductible (3) + (4)</b>			
<b>Report du crédit de TVA précédent (5)</b>			
<b>TOTAL TVA DEDUCTIBLE (3) + (4) + (5)</b>			

<b>TVA à décaisser du mois</b>	
<b>ou Crédit de TVA à reporter</b>	

#### 4.3. Annexe 3.

Bordereau de saisie - Journal des Opérations Diverses - Année N - SA MAIGRE					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
			Déclaration de TVA du mois de novembre N		
			Paiement de la TVA du mois de novembre N		
<b>Totaux</b>					

#### 4.4. Annexe 4.

A MONTANT DES OPÉRATIONS RÉALISÉES				
OPÉRATIONS IMPOSABLES (H.T.)			OPÉRATIONS NON IMPOSABLES	
01	Ventes, prestations de services .....		04	Exportations hors CE .....
02	Autres opérations imposables .....	0981	05	Autres opérations non imposables .....
2A	Achats de prestations de services intracommunautaires (article 283-2 du Code général des impôts) .....	0044	06	Livraisons intracommunautaires .....
03	Acquisitions intracommunautaires (dont ventes à distance et/ou opérations de montage : .....	0031	6A	Livraisons d'électricité, de gaz naturel, de chaleur ou de froid non imposables en France .....
3A	Livraisons d'électricité, de gaz naturel, de chaleur ou de froid imposables en France .....	0030	07	Achats en franchise .....
3B	Achats de biens ou de prestations de services réalisés auprès d'un assujéti non établi en France (article 283-1 du Code général des impôts) .....	0040	7A	Ventes de biens ou prestations de services réalisées par un assujéti non établi en France (article 283-1 du Code général des impôts) .....
3C	Régularisations..... (Important : cf. notice) .....	0036	7B	Régularisations..... (Important : cf. notice) .....
<b>B DÉCOMPTÉ DE LA TVA À PAYER</b>				
<b>TVA BRUTE</b>			<b>Base hors taxe</b>	<b>Taxe due</b>
<b>Opérations réalisées en France métropolitaine</b>				
08	Taux normal 19,6 % .....	0206		
09	Taux réduit 5,5 % .....	0105		
9B	.....			
<b>Opérations réalisées dans les DOM</b>				
10	Taux normal 8,5 % .....	0201		
11	Taux réduit 2,1 % .....	0100		
12	.....			
<b>Opérations imposables à un autre taux (France métropolitaine ou DOM)</b>				
13	Ancien taux .....	0900		
14	Opérations imposables à un taux particulier (décompte effectué sur annexe 3310 A) .....	0950		
15	TVA antérieurement déduite à reverser .....		0600	
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content;"> <b>La ligne 11 ne concerne que les DOM. Les autres opérations relevant du taux de 2,1 % continuent d'être déclarées sur l'annexe 3310 A.</b> </div>			16	<b>Total de la TVA brute due (lignes 08 à 15) ..</b>
			17	<b>Dont TVA sur acquisitions intracommunautaires</b>
			18	<b>Dont TVA sur opérations à destination de Monaco</b>
<b>TVA DÉDUCTIBLE</b>				
19	Biens constituant des immobilisations .....		0703	
20	Autres biens et services .....		0702	
21	Autre TVA à déduire .....		0059	
	(dont régularisation sur de la TVA collectée [cf. notice].....)			
22	Report du crédit apparaissant ligne 27 de la précédente déclaration .....		8001	
			23	<b>Total TVA déductible (lignes 19 à 22) .....</b>
22A	Indiquer ici le coefficient de taxation forfaitaire applicable pour la période s'il est différent de 100 % <input type="text" value=""/> %		24	<b>Dont TVA non perçue récupérable par les assujétis disposant d'un établissement stable dans les DOM (articles 295-1-5° et 295 A du code général des impôts)</b>
				0709
<b>CRÉDIT</b>			<b>TAXE À PAYER</b>	
25	Crédit de TVA (ligne 23 – ligne 16) .....	0705	28	TVA nette due (ligne 16 – ligne 23) .....
26	Remboursement demandé sur formulaire n° 3519 joint .....	8002	29	Taxes assimilées calculées sur annexe n° 3310 A .....
27	Crédit à reporter (ligne 25 – ligne 26)..... (Cette somme est à reporter ligne 22 de la prochaine déclaration)	8003	30	Sommes à imputer, exprimées en euros, y compris acompte congés .....
			31	Sommes à ajouter, exprimées en euros, y compris acompte congés .....
			32	<b>Total à payer (lignes 28 + 29 – 30 + 31) ..</b> (N'oubliez pas de joindre le règlement correspondant)

Les dispositions des articles 39 et 40 de la loi n° 78-17 du 6 janvier 1978 relative à l'informatique, aux fichiers et aux libertés, modifiée par la loi n°2004-801 du 6 août 2004, garantissent les droits des personnes physiques à l'égard des traitements des données à caractère personnel. Si vous réalisez des opérations intracommunautaires, pensez à la déclaration d'échanges de biens (livraisons de biens) ou à la déclaration européenne de services (prestations de services) à souscrire auprès de la Direction Générale des Douanes et des Droits indirects (cf. notice de la déclaration CA3).