

# Comptabilité approfondie

## Cas CETEAU

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>7</b> |
| <b>4.3. Annexe 3.....</b>      | <b>8</b> |
| <b>4.4. Annexe 4.....</b>      | <b>9</b> |

## 1. Enoncé.

L'entreprise CETEAU 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 a 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°) Indiquer quelles sont les conséquences pratiques de l' « option sur les débits » :

- pour l'entreprise qui opte,
- pour les clients de l'entreprise.

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 de biens et prestations de service   | Montants   |
|---|------------|
| Montant des <b>avances</b> reçues par chèques bancaires lors de commandes de services par des clients.                      | 29 900,00  |
| Montant TTC des <b>biens livrés et facturés</b> aux clients.  | 861 120,00 |
| Montant des <b>acomptes reçus</b> par virements bancaires sur les factures de <b>ventes de biens</b> adressées aux clients. | 39 500,00  |
| Montant TTC des encaissements sur les ventes de <b>biens livrés et facturés</b> aux clients.                                | 598 000,00 |
| Montant HT des prestations de <b>services</b> rendues et <b>facturées</b> aux clients.                                      | 160 000,00 |
| Montant TTC des <b>encaissements sur services réalisés et déjà facturés</b> aux clients.                                    | 95 680,00  |
| Montant des acomptes reçus de clients par virements bancaires sur des <b>prestations déjà facturées</b> .                   | 29 900,00  |
| Livraisons intracommunautaires de biens HT.   | 40 000,00  |
| Encaissements des <b>soldes des factures</b> de prestations de services : chèques bancaires reçus de clients.               | 59 800,00  |
| Ventes HT de biens en Suisse.   | 65 000,00  |

| Achats de biens et de services en France  | Montants   |
|---|------------|
| Montant TTC des biens livrés et facturés par les fournisseurs (factures reçues).  | 287 040,00 |
| Montant TTC des règlements de factures de biens reçues des fournisseurs.  | 138 000,00 |
| Montant TTC des factures reçues pour des services exécutés par les <b>fournisseurs ayant opté sur les débits</b> .                                | 107 640,00 |
| Montant des <b>avances versées</b> par chèques bancaires sur commandes de <b>prestations de services</b> .  | 38 272,00  |
| Montant des <b>chèques bancaires</b> émis et adressés à des prestataires de <b>services</b> n'ayant pas opté sur les débits.                      | 96 876,00  |
| Montant des virements bancaires effectués pour règlements des factures de services réalisés par des fournisseurs n'ayant pas opté sur les débits. | 88 504,00  |

| Autres opérations   | Montants  |
|---|-----------|
| Montant HT des immobilisations produites (livraisons à soi même).   | 50 000,00 |
| Montants HT des achats d'autres biens et services auprès de fournisseurs européens identifiés.              | 42 000,00 |
| Montant de la TVA à reverser suite à des opérations de régularisations de cessions d'immeubles.             | 12 000,00 |
| Prix de cessions HT de matériels immobilisés d'occasion.  | 18 000,00 |
| Acquisitions intracommunautaires de matériels industriels auprès de fournisseurs européens identifiés (HT). | 90 000,00 |
| Compléments de déduction suite à certaines opérations de régularisations.                                   | 3 000,00  |
| Crédit de TVA du mois précédent.  | 2 000,00  |

#### 4. Annexes.

##### 4.1. Annexe 1.

| Ventes et prestations de service  | Montants   | Montants de TVA | Commentaires |
|---|------------|-----------------|--------------|
| Montant des <b>avances</b> reçues par chèques bancaires lors de commandes de services par des clients.                      | 29 900,00  |                 |              |
| Montant TTC des <b>biens livrés et facturés</b> aux clients.  | 861 120,00 |                 |              |
| Montant des <b>acomptes reçus</b> par virements bancaires sur les factures de <b>ventes de biens</b> adressées aux clients. | 39 500,00  |                 |              |
| Montant TTC des encaissements sur les ventes de <b>biens livrés et facturés</b> aux clients.                                | 598 000,00 |                 |              |
| Montant HT des prestations de <b>services</b> rendues et <b>facturées</b> aux clients.                                      | 160 000,00 |                 |              |
| Montant TTC des <b>encaissements sur services réalisés et déjà facturés</b> aux clients.                                    | 95 680,00  |                 |              |
| Montant des acomptes reçus de clients par virements bancaires sur des <b>prestations déjà facturées</b> .                   | 29 900,00  |                 |              |
| Livraisons intracommunautaires de biens HT.   | 40 000,00  |                 |              |
| Encaissements des <b>soldes des factures</b> de prestations de services : chèques bancaires reçus de clients.               | 59 800,00  |                 |              |
| Ventes HT de biens en Suisse.   | 65 000,00  |                 |              |

| Achats de biens et de services en France  | Montants   | Montants de TVA | Commentaires |
|---|------------|-----------------|--------------|
| Montant TTC des biens livrés et facturés par les fournisseurs (factures reçues).  | 287 040,00 |                 |              |
| Montant TTC des règlements de factures de biens reçues des fournisseurs.  | 138 000,00 |                 |              |
| Montant TTC des factures reçues pour des services exécutés par les <b>fournisseurs ayant opté sur les débits</b> .                                | 107 640,00 |                 |              |
| Montant des <b>avances versées</b> par chèques bancaires sur commandes de <b>prestations de services</b> .  | 38 272,00  |                 |              |
| Montant des <b>chèques bancaires</b> émis et adressés à des prestataires de <b>services</b> n'ayant pas opté sur les débits.                      | 96 876,00  |                 |              |
| Montant des virements bancaires effectués pour règlements des factures de services réalisés par des fournisseurs n'ayant pas opté sur les débits. | 88 504,00  |                 |              |

| Autres opérations   | Montants  | Montants de TVA | Commentaires |
|---|-----------|-----------------|--------------|
| Montant HT des immobilisations produites (livraisons à soi même).   | 50 000,00 |                 |              |
| Montants HT des achats d'autres biens et services auprès de fournisseurs européens identifiés.              | 42 000,00 |                 |              |
| Montant de la TVA à reverser suite à des opérations de régularisations de cessions d'immeubles.             | 12 000,00 |                 |              |
| Prix de cessions HT de matériels immobilisés d'occasion.  | 18 000,00 |                 |              |
| Acquisitions intracommunautaires de matériels industriels auprès de fournisseurs européens identifiés (HT). | 90 000,00 |                 |              |
| Compléments de déduction suite à certaines opérations de régularisations.                                   | 3 000,00  |                 |              |
| Crédit de TVA du mois précédent.  | 2 000,00  |                 |              |

#### 4.2. Annexe 2.

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

| <b>TVA DUE</b>  |             |           |            |
|---|-------------|-----------|------------|
| <b>Opérations</b>   | <b>Taux</b> | <b>HT</b> | <b>TVA</b> |
| TVA sur ventes de biens   |             |           |            |
| TVA sur prestations de services facturées                           |             |           |            |
| 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>TVA à reverser (3)</b>   |             |           |            |
| <b>TOTAL TVA DUE (1) + (2) + (3)</b>                                |             |           |            |

| <b>TVA DEDUCTIBLE</b>   |             |           |            |
|---|-------------|-----------|------------|
| <b>Opérations</b>   | <b>Taux</b> | <b>HT</b> | <b>TVA</b> |
| TVA sur achats d'autres biens et services                             |             |           |            |
| TVA sur services facturés - Option débits des fournisseurs            |             |           |            |
| TVA sur avances pour des services                                     |             |           |            |
| TVA sur paiements de services   |             |           |            |
| 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 |             |           |            |
| Autres TVA à déduire : complément de déduction                        |             |           |            |
| <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 |         |           |  |       |        |
|---|---------|-----------|--|-------|--------|
| 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                      |   |
| <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> |   |      | 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).....<br>(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><br>(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).