

## ID n°5 : Correction Exercices sur la TVA

**Cas Fox**    Durée : 15 minutes    Difficulté de 1 à 5 : 2

### 1) Calcul de la TVA à décaisser au titre des mois d'octobre, novembre et décembre

. ELEMENTS	OCTOBRE	NOVEMBRE	DECEMBRE
TVA collectée à 20,00 %	60 000,00	80 000,00	100 000,00
<b>I) Total TVA collectée du mois</b>	<b>60 000,00</b>	<b>80 000,00</b>	<b>100 000,00</b>
TVA déductible à 20,00 % sur achats de services	5 000,00	15 000,00	24 000,00
TVA déductible à 20,00 % sur achat d'immobilisations	10 000,00	120 000,00	-
<b>II) Total TVA déductible du mois M</b>	<b>15 000,00</b>	<b>135 000,00</b>	<b>24 000,00</b>
<b>III) Crédit de TVA du mois M-1</b>	-	-	<b>55 000,00</b>
<b>IV) = I - II - III = TVA à décaisser au titre du mois M</b>	<b>45 000,00</b>	<b>-55 000,00</b>	<b>21 000,00</b>

### 2) Ecritures de TVA à décaisser au titre des mois d'octobre, novembre et décembre.

31/10/N				
44571		TVA collectée	60 000,00	
	44551	TVA à décaisser		45 000,00
	44562	TVA déductible sur immobilisations		10 000,00
	44566	TVA déductible sur biens et services		5 000,00
<i>Calcul TVA à décaisser au titre d'octobre.</i>				
15/11/N				
44551		TVA à décaisser	45 000,00	
	512	Banque		45 000,00
<i>Paiement par chèque de la TVA à décaisser au titre d'octobre.</i>				
30/11/N				
44571		TVA collectée	80 000,00	
44567		Crédit de TVA	55 000,00	
	44562	TVA déductible sur immobilisations		120 000,00
	44566	TVA déductible sur biens et services		15 000,00
<i>Calcul crédit de TVA au titre d'octobre.</i>				
31/12/N				
44571		TVA collectée	100 000,00	
	44551	TVA à décaisser		21 000,00
	44566	TVA déductible sur biens et services		24 000,00
	44567	Crédit de TVA		55 000,00
<i>Calcul TVA à décaisser au titre de décembre.</i>				
15/01/N+1				
44551		TVA à décaisser		21 000,00
	512	Banque		21 000,00
<i>Paiement par chèque de la TVA à décaisser au titre de décembre.</i>				

**Cas Prat**    Durée : 20 minutes    Difficulté de 1 à 5 : 3

### 1) Comptabilisation des différentes opérations

01/11/N				
411		Client	30 000,00	
	707	Vente marchandises		25 000,00
	44571	TVA collectée		5 000,00
<i>Ventes de marchandises à crédit.</i>				

607 44566	03/11/N	Achat marchandises	12 000,00	
		TVA déductible sur biens et services	2 400,00	
401		Fournisseur		14 400,00
		<i>Achats de marchandises à crédit.</i>		
411	04/11/N	Client	36 000,00	
701		Vente de produits finis		30 000,00
44571		TVA collectée		6 000,00
		<i>Ventes de produits finis à crédit.</i>		
613 44566	06/11/N	Locations	600,00	
		TVA déductible sur biens et services	120,00	
512		Banque		720,00
		<i>Enregistrement et paiement, par chèque, du loyer de novembre.</i>		
6226 44566	10/11/N	Honoraires	2 000,00	
		TVA déductible sur biens et services	400,00	
512		Banque		2 400,00
		<i>Enregistrement et paiement, par chèque, honoraires de l'expert-comptable.</i>		
411	13/11/N	Client	32 400,00	
512		Banque	21 600,00	
707		Vente marchandises		45 000,00
44571		TVA collectée		9 000,00
		<i>Ventes de marchandises, dont 40 % payées par chèque et le reste à crédit.</i>		
601 44566	17/11/N	Achat de matières premières	15 500,00	
		TVA déductible sur biens et services	3 100,00	
401		Fournisseur		18 600,00
		<i>Achats de matières premières à crédit.</i>		
623 44566	20/11/N	Publicité	500,00	
		TVA déductible sur biens et services	100,00	
512		Banque		600,00
		<i>Enregistrement et paiement, par chèque, des frais de publicité.</i>		
2154 44562	25/11/N	Matériel industriel	15 000,00	
		TVA déductible sur immobilisations	3 000,00	
404		Fournisseurs d'immobilisations		18 000,00
		<i>Acquisition à crédit d'une machine-outil.</i>		
411	27/11/N	Clients	24 000,00	
707		Vente de marchandises		20 000,00
44571		TVA collectée		4 000,00
		<i>Ventes de marchandises, à crédit.</i>		

## 2 ) Calcul de la TVA de NOVEMBRE

TVA déd / B&S		TVA déd / immos		TVA collectée	
3/11	2400	25/11	3000	5000	1/11
6/11	120			6000	4/11
10/11	400			9000	13/11
17/11	3 100			4000	27/11
20/11	100				
<b>SD= 6120</b>		<b>SD= 3000</b>		<b>SC= 24000</b>	

TVA due pour le mois de novembre 24000 – 6120 - 3000= 14880

### 3 ) Ecriture de la TVA de NOVEMBRE

30/11/N			
44571	TVA collectée	24 000,00	
44551	TVA à décaisser		14 250,00
44566	TVA déductible sur B&S		6 120,00
44562	TVA déductible sur immos		3 000,00
44567	Crédit TVA		630,00
<i>Calcul TVA à décaisser au titre de décembre.</i>			
22/12/N			
44551	TVA à décaisser	14 250,00	
512	Banque		14 250,00
<i>Paiement de la TVA de novembre e.</i>			

**Cas Steek**    **Durée : 20 minutes**    **Difficulté de 1 à 5 : 3**

#### 1 - La balance comptable :

N° des comptes	Libellés	Soldes débiteurs	Soldes créditeurs
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
Totaux		112 878,00	226 970,00

Les totaux sont différents car il s'agit d'un extrait de la balance et non la balance complète des comptes de l'entreprise. Pour les comptes extraits, on constate que les obligations (la dette envers l'Etat) sont supérieures aux créances sur l'Etat. L'entreprise devra donc décaisser une TVA due pour le mois de septembre 2008.

#### 2 - L'incidence sur le compte de résultat et sur le bilan :

INCIDENCE SUR LE COMPTE DE RESULTAT

CHARGES (HORS TAXES° Variations <sup>(1)</sup> )	Exercice en cours	PRODUITS (HORS TAXES° Variations <sup>(1)</sup> )	Exercice en cours
Charges d'exploitation		Produits d'exploitation	
Charges financières		Produits financiers	
Charges exceptionnelles		Produits exeptionnels	
<b>TOTAL GENERAL</b>	Néant	<b>TOTAL GENERAL</b>	Néant

### INCIDENCE SUR LE BILAN - Extrait du Bilan (Système abrégé)

ACTIF - Variations <sup>(1)</sup>	Exercice en cours			PASSIF - Variations <sup>(1)</sup>	
	Brut	Amortissements et provisions	Net		
<b>Actif Immobilisé :</b>				<b>Capitaux propres :</b>	
Im. incorporelles				Résultat	
Im. corporelles				<b>Dettes</b>	
Im. financières				Emprunts et dettes assimilées	
<b>Actif circulant :</b>				Avances reçues	
Avances versées				Fournisseurs et comptes rattachés	
Créances	112878		112878	Autres dettes	226970
Disponibilités					226970
<b>TOTAL GENERAL</b>	112878		112878	<b>TOTAL GENERAL</b>	226970

La TVA n'est pas une charge pour l'entreprise. Elle joue le rôle de collecteur d'impôts pour le compte de l'Administration Fiscale. La TVA collectée est une dette à l'égard de l'Etat (collectée auprès du client pour être reversée ensuite à l'Administration Fiscale) et la TVA déductible est une créance à l'égard de l'Etat (payée au fournisseur mais déduite de la TVA collectée pour l'Etat).

### 3 - Les écritures au journal :

30/09/2008

4457109	T.V.A. collectée		226 970,00	
44551	TVA à décaisser			114 092,00
4456609	T.V.A. déductible sur autres biens et services			58 556,00
4456209	T.V.A. déductible sur immobilisations			48 370,00
4456708	Crédit de T.V.A. à reporter			5 952,00
	<i>Déclaration de la TVA au 30/09/2008</i>			
		16/10/2008		
44551	TVA à décaisser		114 092,00	
514	Chèques postaux			114 092,00
	<i>Paiement de la TVA à décaisser le 16/10/2008</i>			