

Leçon 4 – La comptabilisation de la TVA_2020

UVCI

Dr Kanigui YEO @ UVCI 2020

Table des matières



I - Objectifs	3
II - Introduction	4
III - Comptabilisation de la TVA	5
1. Définition et principe	5
2. La TVA récupérable et la TVA facturée	5
3. Exercice	10
IV - La déclaration de la TVA	13
1. Régime de déduction	13
2. Déclaration de la TVA	13
V - Exercice	16
VI - Conclusion	18
VII - Solutions des exercices	19



Objectifs

A l'issue de cette leçon, vous serez en mesure de :

- *identifier les différents types de TVA ;*
- *comptabiliser les opérations en tenant compte de la TVA.*

Introduction



La *TVA* (*Taxe sur la Valeur Ajoutée*) est un *impôt indirect* qui concerne la plupart des entreprises. Elle ne constitue pas une charge pour l'entreprise, puisque l'entreprise ne joue qu'un rôle d'intermédiaire entre l'État et le consommateur final.



Comptabilisation de la TVA



1. Définition et principe

La TVA est un impôt indirect qui n'est supporté que par le consommateur final. Les autres agents intervenants dans le circuit jouent un rôle de collecteurs d'impôt pour le compte de l'État.

Ainsi, l'entreprise qui bénéficie du droit à la déduction de la TVA, facture et récupère pour le compte de l'État la TVA sur ses ventes. Cette TVA qui est facturée aux clients de l'entreprise, représente une dette vis-à-vis de l'État, c'est la *TVA collectée*.

En revanche, la TVA qui grève en amont les achats et les acquisitions de l'entreprise, constitue une créance de celle-ci sur l'État. Elle est appelée *TVA déductible*. Ceci dit, elle est déductible de la TVA collectée.

Chaque mois, l'entreprise doit donc déterminer sa position en matière de TVA vis-à-vis de l'État. Trois cas de figures peuvent se présenter à elle :

- Si la TVA facturée ou collectée est supérieure à la TVA déductible, alors l'entreprise doit verser la différence à l'État. C'est la TVA à décaissée ;
- Si la TVA facturée est inférieure à la TVA déductible, alors l'entreprise ne verse rien à l'État, il y a plutôt crédit de TVA sur l'État ;
- Si la TVA facturée ou collectée est égale à la TVA déductible, alors l'entreprise n'a ni créance ni dette vis-à-vis de l'État.

Il y a 3 types de comptes relatifs à la TVA dans le plan comptable.

- 443-Etat TVA facturée ;
- 444 -Etat TVA due ou crédit de TVA ;
- 445-Etat TVA récupérable

2. La TVA récupérable et la TVA facturée

La TVA récupérable

Pour rappel, lorsque l'entreprise bénéficie du droit à déduction de la TVA, elle doit récupérer le montant qu'elle a payé sur ses achats au titre de la TVA. Cette créance de l'entreprise sur l'État, est enregistrée au débit du compte 445 « État TVA récupérable ».

Ce compte est subdivisé en plusieurs autres sous-comptes :

- 4451-TVA récupérable sur immobilisations (lorsqu'il s'agit d'éléments d'actif, matériel, machines ... destinés à rester longtemps dans l'entreprise).
- 4452- TVA récupérable sur achats (les marchandises de façon générale)
- 4453-TVA récupérable sur transport
- 4454-TVA récupérable sur les services extérieurs et autres charges
- 4455- TVA récupérable sur factures non parvenues
- 4456-TVA (récupérable) transférée par d'autres entreprises

La TVA facturée

La TVA facturée concerne les opérations de ventes effectuées par l'entreprise. C'est la TVA qu'elle

collecte auprès de ses clients pour le compte de l'État. L'entreprise enregistre cette TVA au crédit d'un compte de dettes du passif circulant appelé « *État-TVA facturée* » (443).



Complément : Calcul du montant de la TVA

Posons :

Montant toutes taxes comprises = $MTTC$

Montant hors taxes = MHT

Montant de la TVA = $MTVA$

Taux de TVA = I

Alors :

$MTTC = MHT + MHT \cdot I$

$MTTC = MHT \cdot (1 + I)$

$MHT = MTTC / (1 + I)$

$MTVA = MTTC - MHT$



Complément : Application 1

Application 1

Les opérations suivantes ont été réalisées par l'entreprise BAMO au cours du mois de février de l'année N :

- Le 02/02/N, acquisition à crédit d'un outillage industriel hors taxe (HT) de 16 000 000 F. La TVA applicable est de 18%.
- Le 10/02/N, elle a acheté, par chèque bancaire, un matériel industriel pour une valeur (HT) de 5 000 000 de Francs, TVA de 18%. Le même jour elle a acheté du matériel de bureau, réglé en espèces pour un montant TTC de 690 000 F dont 18% de TVA.

TAF : Passer ces opérations au journal de l'entreprise BAM

		02/02/N		
2412		Outillage industriel	16000000	
4451		Etat-TVA récupérable sur immobilisation	2880000	
				18880000
	481	Fournisseurs d'investissements		
		(acquisition de l'immob)		
		10/02/N		
241		Matériel industriel	5000000	
4451		Etat TVA récupérable /immob	900000	
	521	Banque		5900000
		(acquisition du matériel industriel)		
		10/02/N		
2441		Matériel de bureau	584746	
4451		Etat TVA récupérable /immo	105254	
	571	Caisses		690000
		(acquisition mat de bureau)		

Solution : Le journal. NB : Format conforme pour les évaluations

N° des comptes		Intitulés comptes débités	Intitulés comptes crédités	Montants inscrits au débit	Montants inscrits au crédit
2412		Outillage industriel		16000000	
4451		Etat-TVA récupérable		2880000	
	481		Fournisseurs d'investissements		18880000
241		Matériel industriel		5000000	
4451		Etat TVA récupérable		900000	
	521		Banque		5900000
2441		Matériel de bureau		584746	
4451		Etat TVA récupérable		105254	
	571		Caisse		690000
		<i>TOTAL</i>	<i>TOTAL</i>	<i>25470000</i>	<i>25470000</i>



Complément : Application 2

Application 2 :

L'entreprise BOMISSO a réalisé les opérations suivantes au cours du mois de mars de l'année N.

- Le 01/03/N, l'entreprise a vendu des produits finis pour un montant (HT) de 2500000 Francs ; la TVA est de 18%. Le règlement a été effectué comme suit : 1000 000 par chèque bancaire, 250000 en espèce et le reste à crédit.
- Le 09/03/N, elle a facturé à son client X un service pour un montant TTC de 50000 F dont 18% de TVA.

TAF : Enregistrer ces opérations au journal de l'entreprise BOMISSO

Solution application 2

		01/03/N		
521		Banque	1000000	
571		Caisse	250000	
411		Client X	1700000	
	702	Vente de produits finis		2500000
	4431	Etat TVA facturée <i>(Vente de produits finis)</i>		450000
		09/03/N		
411		Client X	50 000	
	706	Services vendus		42372
	4432	Etat TVA facturée sur service		7628

Solution : Le journal

N° des comptes		Intitulés comptes débités	Intitulés comptes crédités	Montants inscrits au débit	Montants inscrits au crédit
521		Banque		1000000	
571		Caisse		250000	
411		Client		1700000	
	702		Vente de produits finis		2500000
	4431		État TVA facturée		450000
411		Client		50000	
	706		Services vendus		42372
	4432		État TVA facturée sur services		7628
		TOTAL	TOTAL	3000000	3000000

3. Exercice

[Solution n°1 p 19]

Exercice

On vous donne l'opération suivante, réalisée par l'entreprise KENO au cours du mois de novembre 2017.

Le 15/11/2017 vente de marchandises à 20000000 (HT) FCFA ; règlement par chèque bancaire, TVA 18%, référence N°01 ;

TAF : Quelles sont les écritures que devrait enregistrer l'entreprise KENO dans son journal ?

☐

		15/11/2017	
701 4431		Vente de marchandises Etat TVA facturée	20000000 3600000
	521	Banque (Réf N°01)	23600000
Total			23600000 23600000

☐

		15/11/2017	
701 571		Vente de marchandises (Réf N°01)	20000000
		Caisse	20000000
Total			20000000 20000000

☐

		15/11/2017	
521 4431		Banque Etat TVA facturée	20000000 3600000
	701	Vente de marchandises (Réf N°01)	23600000
Total			23600000 23600000

☐

		15/11/2017	
521 701 4431		Banque Vente de marchandises Etat TVA facturée	23600000 20000000 3600000
		(Réf N°01)	
Total			23600000 23600000

Exercice

On vous donne l'opération suivante, réalisée par l'entreprise KENO au cours du mois de novembre 2017.

Le 16/11/2017 vente de marchandises à 20.000.000 (HT) FCFA ; encaissement de la moitié en espèces, de la moitié du reste par chèque et du reste à crédit, référence N°02.

Le taux de TVA appliqué est de 18%.

TAF : Quelles sont les écritures que devrait enregistrer l'entreprise KENO dans son journal ?

- ☐

701 4431	16/11/2017	Vente de marchandises Etat TVA facturée	20000000 3600000	
571 521 411		Caisse Banque Client		11800000 5900000 5900000
		(Réf N°02)		
		Total	23600000	23600000
- ☐

571 521 411	16/11/2017	Caisse Banque Client	11800000 5900000 5900000	
701 4431		Vente de marchandises Etat TVA facturée		20000000 3600000
		(Réf N°02)		
		Total	23600000	23600000
- ☐

571 521 411	16/11/2017	Caisse Banque Client	10000000 5000000 5000000	
701		Vente de marchandises (Réf N°02)		20000000
		Total	20000000	20000000
- ☐

701	16/11/2017	Vente de marchandises	20000000	
571 521 411		Caisse Banque Client		10000000 5000000 5000000
		(Réf N°02)		
		Total	20000000	20000000

Exercice

On vous donne l'opération suivante, réalisée par l'entreprise KENO au cours du mois de novembre 2017.

Le 17/11/2017 acquisition d'un matériel industriel à crédit d'une valeur de 18.880.000 (TTC) ; référence N°03.

Le taux de TVA appliqué est de 18%.

TAF : Quelles sont les écritures que devrait enregistrer l'entreprise KENO dans son journal ?

☐

2411 4451		17/11/2017		
		Matériel industriel	16000000	
		Etat TVA récupérable sur immobilisation	2880000	
	4812	Fournisseur d'investissements		18880000
		(Réf N°03)		
		Total	18880000	18880000

☐

44812		16/11/2017		
		Fournisseur d'investissements	18880000	
	2411 4812	Matériel industriel		16000000
		Etat TVA récupérable sur immobilisation		2880000
	(Réf N°03)			
		Total	18880000	18880000

☐

2411 4451	521	17/11/2017 Matériel industriel Etat TVA récupérable sur immobilisation	16000000 2880000	18880000
		Banque (Réf N°03)		
		Total		18880000

☐

2411 4451		17/11/2017		
		Matériel industriel	16000000	
		Etat TVA récupérable sur immobilisation	2880000	
	571	Caisse		18880000
	(Réf N°03)			
	Total		18880000	18880000

La déclaration de la TVA



1. Régime de déduction

Sont *imposables* toutes les affaires *faites en Côte d'Ivoire* par des personnes qui habituellement ou occasionnellement *achètent pour revendre* ou accomplissent des actes relevant d'une activité autre que salariale ou agricole. On appelle affaires, toutes activités motivées par le profit.

Les opérations non imposables sont de deux types : les exemptions et les exonérations.

Les *activités exemptées* sont celles qui ne sont pas dans le champ d'application de la TVA. On peut citer les activités agricoles, salariales, exportations.

Les *activités exonérées* sont en principe dans le champ d'application mais exclues pour des raisons sociales ou économiques.

EX : les médicaments, livres scolaires, certains produits alimentaires (voir Code Général des Impôts -CGI).

2. Déclaration de la TVA

Les entreprises réalisent en général des opérations imposables à la TVA. A la fin de chaque mois, elles doivent reverser à l'État la différence entre la TVA exigible (facturée) et la TVA déductible (récupérable).

Posons : $= TVA \text{ facturée} - TVA \text{ récupérable}$

Si 0 on a une TVA due

Si 0 on a un crédit de TVA

Il convient de préciser que le crédit de TVA est à reporter sur la déclaration suivante. Il vient augmenter la somme de la TVA déductible :

$TVA \text{ due} = TVA \text{ facturée} - TVA \text{ récupérable} - \text{crédit de TVA}.$



Complément : Comptabilisation de la TVA

Comptabilisation de la déclaration de TVA

1er cas : TVA due

1^{er} cas : TVA due

443	445	<i>date</i> TVA Facturée	A	B
		TVA récupérable		
	4441	TVA due <i>(Suivant déclaration de TVA)</i>		(A-B)
4441	5	<i>date</i> TVA due	(A-B)	(A-B)
		<i>« Compte de trésorerie » Banque ou caisse</i>		
		<i>(Suivant règlement de TVA)</i>		

Solution : Comptabilisation au journal de la déclaration de TVA

<i>N° des comptes</i>		<i>Intitulés comptes débités</i>	<i>Intitulés comptes crédités</i>	<i>Montants inscrits au débit</i>	<i>Montants inscrits au crédit</i>
443		TVA facturée		A	
	445		TVA récupérable		B
	4441		TVA due		(A-B)
4441		TVA due		(A-B)	
	5		« Compte de trésorerie » Banque ou caisse		(A-B)
		TOTAL	TOTAL	Total débit	Total crédit

Comptabilisation de la déclaration de TVA

2ème cas : Crédit de TVA

2^{ème} cas : Crédit de TVA

		<i>date</i>		
443		TVA Facturée	A	
4449		Crédit de TVA	(A-B)	
	445	TVA récupérable		B
		<i>(Suivant déclaration de TVA)</i>		

Solution : 2^{ème} cas : Crédit de TVA

<i>N° des comptes</i>		<i>Intitulés comptes débités</i>	<i>Intitulés comptes crédités</i>	<i>Montants inscrits au débit</i>	<i>Montants inscrits au crédit</i>
443		TVA facturée		A	
4449		Crédit de TVA		(A-B)	
	445		TVA récupérable		B
		<i>TOTAL</i>	<i>TOTAL</i>	<i>Total débit</i>	<i>Total crédit</i>

Exercice



[Solution n°2 p 20]

Exercice

L'entreprise CAP a réalisé les opérations suivantes au cours du mois de juin N :

- *Achat de marchandises : 2 000 000 HT*
- *Achat de matériels de bureau : 400.000 HT*
- *Achat de matériel et outillage : 5.000 000 HT*
- *Vente de produits finis : 11 000.000 HT*

TAF : Quel est le montant de la TVA facturée ?

- ☐ 1980000
- ☐ 900000
- ☐ 72000
- ☐ 648000
- ☐ 1 332 000

Exercice

L'entreprise CAP a réalisé les opérations suivantes au cours du mois de juin N :

- *Achat de marchandises : 2 000 000 HT*
- *Achat de matériels de bureau : 400.000 HT*
- *Achat de matériel et outillage : 5.000 000 HT*
- *Vente de produits finis : 11 000.000 HT*

TAF : Quel est le montant de la TVA récupérable

- ☐ 1980000
- ☐ 900000
- ☐ 72000
- ☐ 648000
- ☐ 1332000

Exercice

L'entreprise CAP a réalisé les opérations suivantes au cours du mois de juin N :

- *Achat de marchandises : 2 000 000 HT*
- *Achat de matériels de bureau : 400.000 HT*
- *Achat de matériel et outillage : 5.000 000 HT*
- *Vente de produits finis : 11 000.000 HT*

TAF : Quel est le montant de la TVA due ?

- ☐ 1980000
- ☐ 900000
- ☐ 72000
- ☐ 648000
- ☐ 1332000

Conclusion



En définitive, pour qu'une écriture comptable soit complète, elle doit tenir compte de la TVA, si l'opération comptabilisée est passible de cette taxe. Cela permet à l'entreprise de faire sa déclaration de TVA en fin de période.



Solutions des exercices

> Solution n°1

Exercice p. 10

Exercice

701 4431	521	15/11/2017		
		Vente de marchandises	20000000	
		Etat TVA facturée	3600000	
		Banque		23600000
		(Réf N°01)		
		Total	23600000	23600000

701	571	15/11/2017		
		Vente de marchandises	20000000	
		Caisse		20000000
		(Réf N°01)		
		Total	20000000	20000000

521 4431	701	15/11/2017		
		Banque	20000000	
		Etat TVA facturée	3600000	
		Vente de marchandises		23600000
		(Réf N°01)		
		Total	23600000	23600000

521	701 4431	15/11/2017		
		Banque	23600000	
		Vente de marchandises		20000000
		Etat TVA facturée	3600000	
		(Réf N°01)		
		Total	23600000	23600000

Exercice

701 4431	571 521 411	16/11/2017		
		Vente de marchandises	20000000	
		Etat TVA facturée	3600000	
		Caisse		11800000
		Banque		5900000
		Client		5900000
		(Réf N°02)		
		Total	23600000	23600000

571 521 411	701 4431	16/11/2017		
		Caisse	11800000	
		Banque	5900000	
		Client	5900000	
		Vente de marchandises		20000000
		Etat TVA facturée	3600000	
		(Réf N°02)		
		Total	23600000	23600000

571 521 411	701	16/11/2017		
		Caisse	10000000	
		Banque	5000000	
		Client	5000000	
		Vente de marchandises		20000000
		(Réf N°02)		
		Total	20000000	20000000

☐

701		16/11/2017 Vente de marchandises	20000000	
	571			10000000
	521	Caisse		5000000
	411	Banque		5000000
		(Réf N°02)		
		Total	20000000	20000000

Exercice

☒

2411		17/11/2017		
4451		Matériel industriel	16000000	
		Etat TVA récupérable sur immobilisation	2880000	
	4812	Fournisseur d'investissements		18880000
		(Réf N°03)		
		Total	18880000	18880000

☐

44812		16/11/2017	18880000	
		Fournisseur d'investissements		
	2411	Matériel industriel		16000000
	4812	Etat TVA récupérable sur immobilisation		2880000
		(Réf N°03)		
		Total	18880000	18880000

☐

2411		17/11/2017		
4451		Matériel industriel	16000000	
		Etat TVA récupérable sur immobilisation	2880000	
	521	Banque		18880000
		(Réf N°03)		
		Total	18880000	18880000

☐

2411		17/11/2017		
4451		Matériel industriel	16000000	
		Etat TVA récupérable sur immobilisation	2880000	
	571	Caisse		18880000
		(Réf N°03)		
		Total	18880000	18880000

> Solution n°2

Exercice p. 16

Exercice

- ☒ 1980000
- ☐ 900000
- ☐ 72000
- ☐ 648000
- ☐ 1 332 000

Exercice

- ☐ 1980000
- ☐ 900000
- ☐ 72000
- ☐ 648000
- ☒ 1332000

Exercice

- ☐ 1980000
- ☐ 900000
- ☐ 72000
- ☒ 648000
- ☐ 1332000