|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Mission 2 - Calculer et enregistrer la TVA à décaisser mensuelleCorrigé | | | Une image contenant texte, cadre photo  Description générée automatiquement |
| Durée : 30’ | Homme avec un remplissage uniouDeux hommes avec un remplissage uni | Source | Source CA3 | |

**Contexte professionnel**

M. Solliet a extrait les données suivantes de la comptabilité. Il vous demande de contrôler les écritures de TVA à réaliser en octobre et novembre.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Comptes de TVA** | **Octobre** | **Novembre** |
| 70700 Ventes de marchandises | 128 840,00 | 143 050,00 |
| 21000 Achats d’immobilisation | 7 500,00 | 31 625,00 |
| 60700 Achats de marchandises | 84 245,00 | 111 550,00 |
| 44572 TVA Collectée | 22 568,00 | 28 610,00 |
| 44562 TVA déductibles sur immobilisation | 1 500,00 | 6 325,00 |
| 44566 TVA déductibles sur ABS | 16 489,00 | 22 310,00 |
| 4455 TVA à décaisser |  |  |
| 4458 TVA à régulariser |  |  |

**Travail à faire**

1. Calculez la TVA à décaisser d’octobre et enregistrez l’écriture comptable qui en découle le 5/11
2. Remplissez la déclaration de TVA (**Source CA3**) à l’aide des informations suivantes :

* destinataire : Service des impôts des entreprises du centre des finances publiques d'Annecy - 7, rue Dupanloup - 74040 Annecy Cedex ;
* date limite dépôt : 15/9 ;
* n° TVA intracommunautaire : FR6878255256545177 ;
* date payement : 5/9 ;
* tél. : 04 50 22 33 44 ;
* paiement en un seul virement bancaire.

1. Calculez la TVA à décaisser de novembre et enregistrez l’écriture comptable qui en découle le 5 décembre.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Écriture de novembre** | | | | |
| **Dates** | **N° compte** | **Libellés** | **Débit** | **Crédit** |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **Écriture de décembre** | | | | |
| **Dates** | **N° compte** | **Libellés** | **Débit** | **Crédit** |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |



