

LA TVA SUR ENCAISSEMENTS : CALCUL EN FIN DE MOIS

Balance du 01/01 au 28/02 Comptes non soldés			
Compte	Intitulé	Solde Débit	Solde Crédit
411002	MARTINEZ	13256.20	
411009	DULAC	527.00	
445710	TVA collectée sur ventes	0.00	
445887	TVA en attente sur encaissements		2258.79
706100	Travaux et prestations de services		425302.00
708500	Frais annexes facturés		450.00
709610	RRR	2074.53	
			423 677,47

C.A. non encaissé au 28/02 :

TTC = 13 783,20
TVA = 2258,79
HT = (13783.20 - 2258.79) = 11524,41

(Vérification : $TTC/1,196 = 11 524,41$... mais il aurait pu y avoir une différence de centimes, ... le CA non encaissé était bien à 19,6 %

CA cumulé du 1er janvier au 31/3 = 656 531,00
CA cumulé du 1er janvier au 28/2 = 423 677,47
Différence = CA facturé en Mars : 232 853,53

Balance du 01/03 au 31/03 Comptes non soldés			
Compte	Intitulé	Solde Débit	Solde Crédit
411003	MATOS	2511.60	
411005	SUPERPRIX	13405.11	
411007	LOOP	4425.20	
445710	TVA collectée sur ventes	0.00	
445887	TVA en attente sur encaissements		47898.09
706100	Travaux et prestations de services		654099.00
708500	Frais annexes facturés		5449.50
709610	RRR	3017.50	
			656 531,00

TTC = 20 341,91
HT : 17 008,29

C.A. Facturé en MARS : 232 853,53 HT

+ C.A. non encaissé au 28/2 : + 11 524,42 HT

- C.A. non encaissé au 31/3 : - 17 008,29 HT

C.A. Encaissé sur mars = 227 369,65

Montant de TVA théorique =
 $227 369,65 \times 19,6\%$
= 44 564,45 (à vérifier...
... travail de la page suivante..)

GRAND LIVRE du 01/01/00 au 31/03/00 du compte N°411000 au compte N°411999

411003 MATOS				Debit	Credit	Solde	
10/03/00	*VE	B	FACT 149 MATOS	96323.22	B	96323.22	
12/03/00	*VE	23	FACT 151 MATOS	8630.40	B	104953.62	
15/03/00	*VE	35	FACT 153 MATOS	2511.60	B	107465.22	
20/03/00	*Bd	76	REN CHEQUE		104953.62	B	2511.60
Solde du compte 411003 MATOS				107465.22	104953.62	2511.60	
411005 SUPERPRIX				Debit	Credit	Solde	
02/03/00	*VE	24	FACT 152 SUPERPRIX	13405.11		13405.11	
Solde du compte 411005 SUPERPRIX				13405.11	0.00	13405.11	
411007 LOOP				Debit	Credit	Solde	
21/03/00	*VE	40	FACT 155 LOOP	4425.20		4425.20	
Solde du compte 411007 LOOP				4425.20	0.00		
TOTAL MOUVEMENTS du 01/01/00 au 31/03/00				187856			

ANNEXE A

Comptes utilisés pour le tableau de la page suivante

ANNEXE A

A surligner

445887 TVA EN ATTENTE SUR ENCAISSEMENT				Debit	Credit	Solde
10/03/00	*VE	B	FACT 149 MATOS	15785.41		-15785.41
12/03/00	*VE	23	FACT 151 MATOS	1434.39		-17219.76
12/03/00	*VE	24	ventes au comptant	2196.72		-19396.58
12/03/00	*VE	73	FACT 153 MATOS	1896.78		-21291.36
15/03/00	*VE	35	FACT 154 KOOKII	411.69		-23622.96
15/03/00	*VE	36	TC 42 VENTE AU COMPTANT	5920.00		-34678.88
16/03/00	*VE	11	FACT 150 SABAN	9085.92		-41011.26
21/03/00	*VE	40	FACT 155 LOOP	6332.38		-45639.30
31/03/00	*VE	46	FACTURE BIC	725.20		
Totaux de la période				0.00	65439.30	

A MONTANT DES OPERATIONS REALISEES

OPERATIONS IMPOSABLES (H.T.)

01 Ventes, prestations de services	227 370
02 Autres opérations imposables	
03 Acquisitions intracommunautaires	0031

OPERATIONS NON IMPOSABLES

04 Exportations hors CE	
05 Autres opérations non imposables	
06 Livraisons intracommunautaires	
07 Achats en franchises	0037

B DECOMPTE DE LA TVA A PAYER

TYA BRUTE		Base hors taxe	Taxe due
Opérations en France métropolitaine			
08 Taux normal 19,6 %	0206	227 370	44 563
09 Taux réduit 5,5 %	0105		

Calcul de la régularisation de TVA :

Solde du compte 445887 :	47 898,09
- TVA sur C.A. encaissé	- 44 564,45
= Reste en attente sur factures non réglées :	= 3 333,64

TVA sur factures non payées :

Client	Date	Numéro	TVA
MATOS	15/03/02	153	411,6
SUPERPRIX	12/03/02	152	2196,82
LOOP	21/03/02	155	725,2
TOTAL :			3333,62

Pour compléter ce tableau, 1°/ on repère dans le grand-livre des clients, les factures et avoirs non payés au 31/3 (Annexe A) (Attention : des opérations lettrées peuvent être impayées au 31/3, si elles sont lettrées avec des règlements postérieurs à cette date, ou payées par effet à échéance postérieure au 31/3)
 2°/ Ensuite, on recherche dans le compte 445887, le montant de la TVA en attente comptabilisé sur cette facture (Annexe B)
CELA CORRESPOND AU MONTANT REEL (au centime près) DE LA TVA SUR FACTURES NON ENCAISSEES AU 31 MARS !!!

Solde du compte 445887 :	47 898,09
Montant à régulariser :	44 564,47

TICKET D'IMPUTATION			
Date : ... 31/3	Journal : ... OD		
Opération : Régul. TVA s/encaissements MARS			
Compte	Intitulé	Débit	Crédit
445887	TVA en attente	44564,47	
445710	TVA collectée		44564,47

SOLDE DU COMPTE 445887

Compte N° 445887				Intitulé : TVA en attente sur encaiss			
Date	Jal	N°	Opération	Mouvement		Solde	
				Débit	Crédit	Débit	Crédit
31/3	....	....	Solde au 31/03		47898.09		47898.09
31/3	OD	....	Régul TVA s/encaissement Mars	44564.47	....	....	3333.62
...

SOLDE DU COMPTE 44571 :

44 564,47 (écriture du 31/3)

Le compte 44571 sera soldé au moment de l'enregistrement comptable de la déclaration CA 3

REMARQUE : Certaines entreprises n'utilisent pas le compte 4458.. ou un autre compte d'attente pour la TVA sur leur facturation de services... Même dans ce cas, elles seront obligées d'effectuer un calcul similaire puisqu'elles doivent déclarer leur Chiffre d'Affaires encaissé !