

Comptabiliser une déclaration de TVA CA3

Série BTS CG - 12 exercices pratiques avec corrigés détaillés

Objectif : s'entraîner à calculer la TVA d'une période et à passer les écritures comptables associées (factures, règlements, prorata, immobilisations, régularisations, OD de CA3).

Mode d'emploi : pour chaque exercice, commencez par calculer la TVA à déclarer sur la période, puis rédigez les écritures. La correction propose une démarche courte et vérifiable.

Fiche méthode CA3 en 10 minutes

1) Identifiez la règle d'exigibilité

En BTS, on vous donne presque toujours l'information clé : TVA sur les débits (TVA due à la date de facture) ou TVA sur les encaissements (TVA due à la date des règlements, surtout pour les prestations). Si la consigne précise l'exigibilité, appliquez-la.

2) Calculez la TVA due et la TVA déductible

- TVA collectée : TVA facturée aux clients.
- TVA déductible : 44566 (achats/charges) et 44562 (immobilisations).
- Prorata ou coefficient : TVA déductible = TVA x coefficient ; le reste est non déductible.

3) Solde et OD de CA3

TVA à décaisser = TVA due - TVA déductible. On solde les comptes de TVA et on constate 44551 (à payer) ou 44567 (crédit).

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
44571	TVA collectée	8 000 €	
44566	TVA déductible ABS		4 000 €
44562	TVA déductible immobilisations		1 000 €
44551	État - TVA à décaisser		3 000 €

Paielement : Débit 44551 / Crédit 512.

Exercice 1 Acompte client sur prestation avec TVA sur encaissements

Contexte

Une agence réalise une prestation de conseil soumise à TVA 20%. L'entreprise applique la TVA sur les encaissements pour ses prestations.

Données

- Prestation totale : 12 000 € HT (TVA 20%).
- 10/01/N : facture d'acompte 30% et encaissement le même jour.
- 28/02/N : prestation terminée. Facturation du solde.
- 15/03/N : encaissement du solde.

Travail demandé

- Calculer la TVA à déclarer sur la CA3 de janvier, février et mars (uniquement pour cette opération).
- Passer les écritures : facture d'acompte, encaissement, facture de solde, transfert de l'acompte, encaissement du solde.

Corrigé

Calculs : acompte HT = $12\,000 \times 30\% = 3\,600$; TVA = 720 ; acompte TTC = 4 320.

Solde HT = 8 400 ; TVA = 1 680 ; solde TTC = 10 080.

TVA à déclarer : janvier : 720 ; février : 0 ; mars : 1 680.

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
411	Client - facture d'acompte (TTC)	4 320 €	
4191	Clients - avances et acomptes reçus (HT)		3 600 €
44571	TVA collectée sur acompte		720 €

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
512	Banque - encaissement acompte	4 320 €	
411	Client - règlement acompte		4 320 €

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
411	Client - facture solde (TTC)	10 080 €	
706	Prestations de services (HT)		8 400 €
44571	TVA collectée sur solde		1 680 €

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
4191	Transfert acompte HT vers chiffre d'affaires	3 600 €	
706	Prestations de services (HT)		3 600 €

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
512	Banque - encaissement solde	10 080 €	
411	Client - règlement solde		10 080 €

Repère : avec TVA sur encaissements, la TVA est déclarée au rythme des règlements.

Exercice 2 Escompte de règlement accordé au client

Contexte

Une entreprise vend des marchandises soumises à TVA 20% et accorde un escompte si le client paye sous 10 jours. Le client règle dans le délai.

Données

- Facture du 05/04/N : 20 000 € HT, TVA 20%.
- Escompte : 2% sur le HT.
- Règlement du 12/04/N.

Travail demandé

- Calculer le montant payé (TTC).
- Passer l'écriture de règlement avec escompte.
- Indiquer l'impact sur la TVA collectée.

Corrigé

Escompte HT = 400 ; base HT nette = 19 600.

TVA = 3 920 ; paiement TTC = 23 520 €.

La TVA collectée diminue de 80.

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
411	Client - règlement TTC		24 000 €
512	Banque	23 520 €	
665	Escomptes accordés (HT)	400 €	
44571	TVA collectée à régulariser	80 €	

Exercice 3 Escompte de règlement obtenu auprès d'un fournisseur

Contexte

Une entreprise achète des marchandises soumises à TVA 20%. Le fournisseur accorde un escompte si le paiement est rapide.

Données

- Facture du 02/05/N : 10 000 € HT, TVA 20%.
- Escompte obtenu : 1,5% sur le HT.
- Règlement du 08/05/N.

Travail demandé

- Calculer le montant payé (TTC).
- Passer l'écriture de règlement avec escompte obtenu.
- Expliquer l'effet sur la TVA déductible.

Corrigé

Escompte HT = 150 ; base HT nette = 9 850.

TVA = 1 970 ; paiement TTC = 11 820 €.

La TVA déductible diminue de 30.

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
401	Fournisseur - règlement TTC	12 000 €	
512	Banque		11 820 €
765	Escomptes obtenus (HT)		150 €
44566	TVA déductible à régulariser		30 €

Exercice 4 Prorata de déduction sur achats et charges

Contexte

Une structure réalise des opérations taxables et exonérées. Le prorata de déduction de l'année N est 75%.

Données

- Prorata : 75%.
- Facture A : 4 000 € HT à TVA 20%.
- Facture B : 2 000 € HT à TVA 10%.

Travail demandé

- Calculer la TVA déductible et non déductible pour chaque facture.
- Passer les écritures en intégrant la TVA non déductible dans la charge.
- Donner la TVA déductible totale à reporter sur la CA3.

Corrigé

Facture A : TVA 800 ; déductible 600 ; non déductible 200.

Facture B : TVA 200 ; déductible 150 ; non déductible 50.

TVA déductible totale = 750 €.

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
606	Achats (HT + TVA non déductible) - facture A	4 200 €	
44566	TVA déductible - facture A	600 €	
401	Fournisseur - facture A		4 800 €

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
6226	Services (HT + TVA non déductible) - facture B	2 050 €	
44566	TVA déductible - facture B	150 €	

401	Fournisseur - facture R		2 200 €
La TVA non déductible ne va pas en 44566 : elle augmente la charge (ou le coût d'un bien).			

Exercice 5 Immobilisation partiellement déductible avec coefficient de déduction

Contexte

Une entreprise acquiert un équipement utilisé à la fois pour une activité taxable et une activité non taxable. Coefficient de déduction global : 0,60.

Données

- Prix : 30 000 € HT ; TVA 20% = 6 000.
- Coefficient : 0,60.

Travail demandé

- Calculer TVA déductible et non déductible.
- Passer l'écriture d'achat en intégrant la TVA non déductible au coût du bien.

Corrigé

TVA déductible = $6\,000 \times 0,60 = 3\,600$; TVA non déductible = 2 400.

Coût d'entrée de l'immobilisation = $30\,000 + 2\,400 = 32\,400$ €.

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
215	Immobilisation (HT + TVA non déductible)	32 400 €	
44562	TVA déductible sur immobilisations	3 600 €	
404	Fournisseur d'immobilisations		36 000 €

Exercice 6 Régularisation de TVA sur immobilisation lors d'une cession

Contexte

Une machine ayant ouvert droit à déduction est vendue avant la fin de la période de régularisation. On donne le nombre d'années restant à courir.

Données

- TVA initialement déduite : 4 000 €.
- Vente : 8 000 € HT, TVA 20%.
- Années restant à courir : 2/5.

Travail demandé

- Calculer la TVA collectée sur la vente.

- Calculer la TVA à reverser (régularisation).
- Passer les écritures.

Corrigé

TVA sur vente = 1 600.

TVA à reverser = $4\,000 \times 2/5 = 1\,600$.

La régularisation augmente la TVA due de la période.

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
411	Client - vente immobilisation (TTC)	9 600 €	
775	Produit de cession (HT)		8 000 €
44571	TVA collectée		1 600 €

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
6358	Régularisation TVA - charge	1 600 €	
44571	TVA à reverser		1 600 €

Exercice 7 Immobilisation avec TVA non déductible véhicule de tourisme

Contexte

Achat d'un véhicule de tourisme : la TVA est considérée non déductible.

Données

- Prix : 25 000 € HT ; TVA 20% = 5 000.
- Facture le 03/10/N.

Travail demandé

- Indiquer si la TVA est déductible.
- Passer l'écriture d'acquisition.

Corrigé

TVA non déductible : elle est intégrée au coût.

Coût d'entrée = 30 000.

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
2182	Véhicule de tourisme (TTC)	30 000 €	
404	Fournisseur d'immobilisations		30 000 €

Exercice 8 Avoir fournisseur sur immobilisation et correction de TVA déductible

Contexte

Après l'achat d'une machine, le fournisseur accorde un rabais et émet un avoir.

Données

- Avoir : 2 000 € HT ; TVA 20% = 400 ; TTC 2 400.

Travail demandé

- Passer l'écriture de l'avoir.
- Indiquer l'impact sur la TVA déductible de la période.

Corrigé

L'avoir diminue la TVA déductible sur immobilisations de 400.

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
404	Avoir fournisseur (TTC)	2 400 €	
215	Diminution du coût de l'immobilisation (HT)		2 000 €
44562	Diminution TVA déductible immobilisations		400 €

Exercice 9 Acompte fournisseur sur immobilisation avec facture d'acompte

Contexte

Commande d'une machine avec acompte facturé. Hypothèse d'exercice : la TVA sur l'acompte est exigible et déductible à la date de la facture d'acompte.

Données

- Machine : 50 000 € HT ; TVA 20% = 10 000.
- Acompte : 40% facturé et payé le 10/11/N.
- Facture définitive le 05/12/N ; paiement du solde le 20/12/N.

Travail demandé

- Calculer acompte TTC et solde TTC.
- Passer les écritures (acompte, facture définitive, imputation, paiements).
- Indiquer la TVA déductible de novembre et de décembre.

Corrigé

Acompte TTC = 24 000 ; solde TTC = 36 000.

TVA déductible : novembre 4 000 ; décembre 6 000.

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
4091	Acompte versé sur commande (HT)	20 000 €	
44562	TVA déductible sur immobilisations (acompte)	4 000 €	

404	Fournisseur d'immobilisations		24 000 €
Compte	Intitulé	Débit	Crédit
404	Règlement acompte	24 000 €	
512	Banque		24 000 €
Compte	Intitulé	Débit	Crédit
215	Machine (HT)	50 000 €	
44562	TVA déductible immobilisations (total)	10 000 €	
404	Fournisseur d'immobilisations		60 000 €
Compte	Intitulé	Débit	Crédit
404	Imputation acompte TTC	24 000 €	
4091	Extourne acompte HT		20 000 €
44562	Extourne TVA sur acompte		4 000 €
Compte	Intitulé	Débit	Crédit
404	Paielement solde TTC	36 000 €	
512	Banque		36 000 €

Exercice 10 Prorata provisoire puis régularisation en fin d'année

Contexte

Le prorata provisoire appliqué en cours d'année diffère du prorata définitif. Il faut régulariser en fin d'année.

Données

- Prorata provisoire : 70%.
- Prorata définitif : 80%.
- TVA totale sur achats communs : 10 000 €.

Travail demandé

- Calculer la régularisation (complément de déduction).
- Proposer l'écriture.

Corrigé

TVA déduite provisoire 7 000 ; TVA déductible définitive 8 000.

Complément de déduction = 1 000 € (augmente la TVA déductible en décembre).

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
44566	Complément de TVA déductible	1 000 €	
6358	Régularisation TVA - diminution de charge		1 000 €

Exercice 11 Immobilisation partiellement déduite puis cédée régularisation sur TVA déduite

Contexte

Un bien immobilisé a été acquis avec un coefficient de déduction de 50% et est cédé avant la fin de la période de régularisation.

Données

- TVA initiale : 10 000 € ; TVA effectivement déduite : 5 000 €.
- Vente : 12 000 € HT, TVA 20% = 2 400.
- Années restant à courir : 3/5.

Travail demandé

- Calculer la TVA à reverser (régularisation).
- Passer les écritures de cession et de régularisation.

Corrigé

TVA à reverser = $5\,000 \times 3/5 = 3\,000$ € (calcul sur la TVA réellement déduite).

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
411	Client - vente (TTC)	14 400 €	
775	Produit de cession (HT)		12 000 €
44571	TVA collectée		2 400 €

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
6358	Régularisation TVA - charge	3 000 €	
44571	TVA à reverser		3 000 €

La régularisation se calcule sur la TVA effectivement déduite, pas sur la TVA initiale si un coefficient existait.

Exercice 12 TVA sur encaissements facture partiellement réglée et utilisation de 44587

Contexte

Une entreprise de services applique la TVA sur encaissements et utilise 44587 comme compte tampon.

Données

- Facture du 20/05/N : 10 000 € HT, TVA 2 000 (TTC 12 000).
- Encaissement du 30/05/N : 6 000 € TTC.
- Encaissement du 15/06/N : solde.

Travail demandé

- Passer l'écriture de facturation (44587).
- Calculer la TVA exigible en mai et passer l'OD 44587 -> 44571.
- Passer les écritures de mai puis celles de juin.
- Indiquer la TVA à déclarer sur la CA3 de mai et de juin.

Corrigé

Mai : 6 000 TTC -> HT 5 000 ; TVA 1 000. Juin : TVA 1 000 (solde).

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
411	Client - facture (TTC)	12 000 €	
706	Prestations de services (HT)		10 000 €
44587	TVA facturée non exigible		2 000 €

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
512	Banque - encaissement partiel	6 000 €	
411	Client		6 000 €

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
44587	TVA devenue exigible sur encaissement	1 000 €	
44571	TVA collectée exigible		1 000 €

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
512	Banque - encaissement solde	6 000 €	
411	Client		6 000 €

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
44587	Transfert du solde de TVA exigible	1 000 €	
44571	TVA collectée exigible		1 000 €

Grille de contrôle avant de rendre une copie

Vérifications rapides

- La période est claire : raisonnement mois par mois (ou trimestre), sans mélanger les dates.
- Règle appliquée : TVA sur débits ou sur encaissements (si donnée).
- Cohérence : $TTC = HT + TVA$.
- Escompte et avoir : base modifiée -> TVA régularisée.
- Prorata et coefficients : $TVA\text{ déductible} = TVA \times \text{coefficient}$; le reste est non déductible.
- Écritures équilibrées : total Débits = total Crédits.

Erreurs fréquentes à éviter

- Déduire deux fois la TVA sur un acompte (oubli d'extourne).
- Déduire une TVA non déductible (véhicule de tourisme, coefficient...).
- Oublier la TVA à régulariser avec escompte.
- En TVA sur encaissements, déclarer la TVA à la date de facture.

Fin du recueil

Refaites les calculs sans regarder les corrigés, puis contrôlez les écritures.