

M32F07 : REVISION COMPTABLE

THEME : LA TVA

Vous êtes en charge de la révision comptable de la TVA de la société GARNIER pour l'année 2020.

Pour réaliser cette révision, vous avez en votre possession :

- Les déclarations mensuelles de TVA de l'année 2020
- Les extraits de comptes de TVA et les grands livres des comptes de produits (uniquement les ventes par soucis de simplification), de charges (par simplification uniquement les achats) et d'acquisitions d'immobilisations.

Missions :

- 1- **Retrouvez (mois par mois) les erreurs des déclarations de TVA en vous aidant de la feuille de vérification du fichier Excel.**
- 2- **En fonction de ces erreurs, réalisez l'écriture comptable de régularisation (31/12/2020)**
- 3- **Proposer une nouvelle organisation comptable pour éviter à l'avenir les erreurs sur les déclarations de TVA.**

Grand Livre du 707000 Ventes de marchandises		
Mois	Montants HT	Observations
Janvier	225 108 €	
Fevrier	187 023 €	
Mars	213 568 €	
Avril	199 875 €	
Mai	213 578 €	
Juin	196 587 €	
Juillet	231 654 €	
Août	106 560 €	
Septembre	215 625 €	
Octobre	246 985 €	Dont une exportation pour 7695€ HT
Novembre	217 698 €	
Décembre	201 458 €	

Grand Livre des comptes "Acquisitions d'Immobilisations" : 20%		
Mois	Montants HT	Observations
Janvier	8 790 €	
Fevrier	33 640 €	
Mars	- €	
Avril	3 410 €	
Mai	41 862 €	Dont un véhicule de tourisme : 21600€ HT
Juin	- €	
Juillet	5 632 €	
Août	4 500 €	
Septembre	- €	
Octobre	- €	
Novembre	4 326 €	
Décembre	7 897 €	

Grand Livre du 607020 Achats de marchandises à 20%		
Mois	Montants HT	Observations
Janvier	121 478 €	
Fevrier	127 936 €	Dont acquisition UE : 6278€
Mars	135 987 €	
Avril	106 879 €	
Mai	132 658 €	
Juin	124 360 €	
Juillet	99 650 €	
Août	98 650 €	
Septembre	108 756 €	
Octobre	178 328 €	
Novembre	118 205 €	Dont acquisition UE : 11607€
Décembre	109 623 €	

Grand Livre du 607010 Achats de marchandises à 10%		
Mois	Montants HT	Observations
Janvier	8 465 €	
Fevrier	28 947 €	
Mars	24 870 €	
Avril	7 962 €	
Mai	4 789 €	
Juin	8 954 €	
Juillet	9 320 €	
Août	12 360 €	
Septembre	16 900 €	
Octobre	4 630 €	
Novembre	5 870 €	
Décembre	14 204 €	

Compte 445710 - TVA Collectée		
	D	C
Janvier	45 022 €	45 022 €
Février	33 600 €	37 405 €
Mars	42 714 €	42 714 €
Avril	39 975 €	39 975 €
Mai	42 716 €	42 716 €
Juin	39 317 €	39 317 €
Juillet	23 165 €	46 331 €
Août	21 312 €	21 312 €
Septembre	43 125 €	43 125 €
Octobre	49 397 €	49 397 €
Novembre	43 540 €	43 540 €
Décembre	40 292 €	40 292 €

Compte 44566 - TVA Déductible / ABS		
	D	C
Janvier	25 142 €	25 142 €
Février	28 482 €	28 482 €
Mars	29 684 €	29 684 €
Avril	22 172 €	22 172 €
Mai	27 011 €	27 011 €
Juin	25 767 €	26 663 €
Juillet	20 862 €	20 862 €
Août	20 966 €	20 966 €
Septembre	23 441 €	23 441 €
Octobre	36 129 €	36 129 €
Novembre	24 228 €	24 228 €
Décembre	23 345 €	23 345 €

Compte 44562 - TVA Déductible / Immo		
	D	C
Janvier	1 758 €	1 758 €
Février	6 728 €	6 728 €
Mars	- €	- €
Avril	682 €	682 €
Mai	8 372 €	8 372 €
Juin	- €	- €
Juillet	1 126 €	1 126 €
Août	900 €	900 €
Septembre	- €	- €
Octobre	- €	- €
Novembre	865 €	865 €
Décembre	1 579 €	1 579 €

Compte 44551 - TVA à payer		
	D	C
Janvier	18 122 €	18 122 €
Février		
Mars	11 419 €	11 419 €
Avril	17 121 €	17 121 €
Mai	7 333 €	7 333 €
Juin	12 655 €	12 655 €
Juillet	1 177 €	1 177 €
Août		
Septembre	19 684 €	19 684 €
Octobre	13 268 €	13 268 €
Novembre	18 446 €	18 446 €
Décembre	14 287 €	14 287 €

Compte 44567 - Crédit de TVA		
	D	C
Janvier		- €
Février	1 610 €	
Mars		1 610 €
Avril		1 610 €
Mai		- €
Juin		- €
Juillet		- €
Août	554 €	
Septembre		
Octobre		- €
Novembre		- €
Décembre		- €

Informations complémentaires :

- La demande de remboursement du crédit de TVA de Février a été remboursée par l'Etat en Avril.
- Au mois de Décembre, une créance client est devenue irrécouvrable pour un montant de 1080€ TTC.