

COMPTABILITE GENERALE

ETAPE 7 : LA TVA

1. LA VALEUR AJOUTÉE

M. Et Mme Dujardin ont créé une petite entreprise de fabrication de chaussures.

	Exemples	
CONSOMMATIONS INTERMEDIAIRES +	- lacets - cuir - colle	11,50 € H.T.
VALEUR AJOUTEE =	- salaire de M. et Mme Dujardin (travail) - Bénéfice	32 € H.T.
VENTES HORS TAXES	Une paire de chaussures.	43,50 € H.T.

Travail à faire :

Complétez la colonne **exemples** puis calculez la valeur ajoutée.

Définissez :

Consommations intermédiaires : Ce sont tous les achats de biens et de services que l'on a consommés pour fabriquer le produit final.

Valeur ajoutée : C'est la valeur ajoutée au prix des consommations intermédiaire et qui constitue le prix de vente HT. Elle comprend principalement les salaires versés aux employés et le profit réalisé par l'entrepreneur.

2. LA TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

Sur la valeur ajoutée créée par M. Dujardin, l'Etat calcule et collecte un impôt appelé **Taxe sur la Valeur Ajoutée** (T.V.A.).

LES TAUX	
Taux particulier : 2,10 %	Médicaments, redevance télévision, presse...
Taux réduit : 5,5 %	Produits alimentaires, produits agricoles. Livres, spectacles, préservatifs.
Taux intermédiaire ou normal : 19,6 %	Tous les biens et services non soumis aux autres taux.

Travail à faire :

1) Calculez la T.V.A. à décaisser pour une paire de chaussures :

Valeur ajoutée	Taux	T.V.A. à décaisser
32	* 19,6 %	= 6,28 €

3. L'ENREGISTREMENT DE LA T.V.A.

Dujardin collecte et déduit la T.V.A.. Ces opérations sont enregistrées dans sa comptabilité.

	N° de la classe à utiliser	N° du compte	Nom du compte	Débit ou Crédit (mettre D ou C)
La T.V.A. collectée est une dette envers l'Etat	4	44571	Etat, TVA collectée	C
La T.V.A. déductible est une créance sur l'Etat	4	4456	Etat, TVA déductible	D

Travail à faire :

Expliquez pourquoi la T.V.A. collectée par Dujardin est une dette envers l'Etat :

La TVA collectée sur les ventes doit être reversée à l'Etat. Pour les entreprises, la TVA n'est jamais u, bénéfice.

La T.V.A. déductible constitue-t-elle une perte pour Dujardin ?

Non, on la déduit de la TVA collectée, elle constitue donc une diminution de dette. La TVA déductible est une créance sur l'Etat.

Remplissez le tableau ci-dessus.

EXERCICES

EXERCICE 1 : TAUX DE T.V.A.

Vous trouverez ci-dessous une liste de produits et services vendus par différentes entreprises :

- Appareils photos - Location d'un car pour le transport du personnel de l'entreprise - Pain - Honoraires de l'expert-comptable - Livres scolaires - Fournitures de bureau - Télévisions - Disques - Fruits - Eau - Machines à laver - Réparation de la voiture - Magnétophones à cassettes - Sirop de menthe - Boîte de petits pois fins - Sirop pour la toux - Meubles - Camionnettes - Parfums - Billets de théâtres - Préservatifs.

Travail à faire :

Complétez le tableau ci-dessous en classant les produits et services suivant leur taux de T.V.A.

TAUX 2,1 %	TAUX 5,5 %	TAUX 19,6 %
- Sirop pour la toux	- Location d'un car pour le transport du personnel de l'entreprise	- Appareils photos
		- Honoraires de l'expert-comptable
	- Pain	- Fournitures de bureau
	- Livres scolaires	- Télévisions
	- Fruits	- Disques
	- Eau	- Machines à laver
	- Boîte de petits pois fins	- Réparation de la voiture
	- Billets de théâtres	- Magnétophones à cassettes
	- Préservatifs	- Sirop de menthe
		- Meubles
		- Camionnettes
		- Parfums

EXERCICE 2 : VALEUR AJOUTEE ET PRIX DE VENTE

M. Edmond est éleveur de moutons. Il vend de la laine à M. Daniel 1,52 € H.T. le kilo.

M. Daniel a une entreprise de filature. Pour mettre en pelote 1 kg de laine, il dépense 0,30 € H.T. d'électricité et 1,20 € H.T. de teinture. Quand il revend la laine, la valeur ajoutée au produit est de 1,90 €

Mme Adèle tient un petit magasin de laine. Elle est cliente de M. Daniel. Dans sa vitrine, la pelote de 1 kg est affichée 8,50 € (T.V.A. incluse).

Travail à faire :

Calculez le prix de vente HT :

$$8,50 / 1,196 = 7,11 \text{ €}$$

La valeur ajoutée par M. Edmond :

Prix de ventes HT – Consommations intermédiaires = Valeur ajoutée

$$1,52 \text{ €} - 0 \text{ €} = 1,52 \text{ €}$$

Le prix de vente H.T. d'une pelote de 1 kg chez M. Daniel :

Consommations intermédiaires + Valeur ajoutée = Prix de vente HT

$$(1,52 \text{ €} + 0,30 \text{ €} + 1,20 \text{ €}) + 1,90 \text{ €} = 4,92 \text{ €}$$

La valeur ajoutée par Mme Adèle :

Prix de ventes HT – Consommations intermédiaires = Valeur ajoutée

$$7,11 \text{ €} - 4,92 \text{ €} = 2,19 \text{ €}$$

EXERCICE 3 : COMPTES DE T.V.A.

Voici un extrait de la balance de la S.A. Legendre :

4456 T.V.A. déductible 39 314,66

44571 T.V.A. collectée 167 630,96

Travail à faire :

Calculez au taux de 19,6 % :

- **le montant HT des achats de l'entreprise :**

$$39\,314,66 / 0,196 = 200\,585 \text{ €}$$

- **le montant HT des ventes de l'entreprise :**

$$167\,630,96 / 0,196 = 855\,260 \text{ €}$$

- **la T.V.A. à verser à l'Etat :**

$$\text{TVA à décaisser} = \text{TVA collectée} - \text{TVA déductible}$$

$$= 167\,630,96 - 39\,314,66 = 128\,316,30 \text{ €}$$