



Public

Secrétaires, secrétaires-comptables, aides-comptables, toute personne souhaitant actualiser ses connaissances en comptabilité générale.



Pré-requis

Goût pour les chiffres, esprit rigoureux



Durée

2 jours – 16 heures

Horaires : 08h30 – 12h30
14h00 – 18h00



Organisation

Diagnostic / positionnement avant la formation.

Pédagogie en face à face : alternance entre les connaissances "terrain" et les apports théoriques.

Écoute active des besoins, réponse aux attentes tout en respectant les objectifs pédagogiques fixés.

Échange avec le groupe afin de faire ressortir les notions-clés de la formation.

Mise en pratique à travers des exercices issus du vécu professionnel des participants.

Remise d'un support de cours numérique et/ou écrit.

Remise d'une attestation de formation.



Évaluation

Évaluation sommative à travers un cas pratique à chaque fin de module.

LES MECANISMES DE LA TVA

OBJECTIF :

Connaître le mécanisme fiscal de la TVA
Comptabiliser les écritures liées à la TVA
Savoir comptabiliser ces écritures et établir la déclaration de TVA

PROGRAMME

LE MÉCANISME DE TVA

La notion de valeur ajoutée
Le principe de TVA et ses objectifs
La TVA collectée, la TVA à payer
La TVA déductible, la TVA récupérable
Les taux de TVA applicables
Le fait générateur
TVA sur les débits, TVA sur les encaissements
Les régimes de déduction

LE CHAMP D'APPLICATION DE LA TVA

Les opérations imposables de plein droit
Les exonérations
Les opérations hors champ d'application
L'assujettissement total / partiel
Déterminer la base imposable

LES ÉCRITURES COMPTABLES DE BASE ET LES RÈGLES DE FACTURATION

Les achats
Les ventes
La facturation de la TVA : TVA brute, nette, déductible, collectée
Récupération et pro-rata

L'EXIGIBILITÉ DE LA TVA ET LA DÉCLARATION DE TVA

Son établissement
Les particularités de règlement
Sa comptabilisation ou comment adapter la comptabilité à la déclaration :
. la déclaration de TVA elle-même
. la TVA dans les états financiers