

TABLE DES MATIÈRES

Comment utiliser cet ouvrage			5
Étude	Thème	Points du référentiel	Pages
THÈME N° 1 – LA VEILLE JURIDIQUE NÉCESSAIRE À L'APPLICATION DES OBLIGATIONS FISCALES			
ÉTUDE N° 1 : Veille fiscale (Flash Exo)	Conduite de la veille fiscale	3.1.1	7
THÈME N° 2 – LES OBLIGATIONS FISCALES DE L'ORGANISATION			
ÉTUDE N° 2 : Régimes fiscaux (Flash Exo)	Les obligations fiscales de l'organisation	3.1.2	8
THÈME N° 3 – ÉLABORATION DE L'ÉCHÉANCIER FISCAL			
ÉTUDE N° 3 : Calendrier fiscal (Exo)	Élaboration de l'échéancier fiscal	3.1.3	9
THÈME N° 4 – TRAITEMENT DES OPÉRATIONS RELATIVES À LA TVA			
ÉTUDE N° 4 : Champ d'application de la TVA (Flash Exo)	Préparation de la déclaration de TVA	3.2.1	11
ÉTUDE N° 5 : Société HIFI + (Flash Exo)	Territoires	3.2.1	13
ÉTUDE N° 6 : Client DELTA (Flash Exo)	Fait générateur et exigibilité	3.2.1	15
ÉTUDE N° 7 : Client TOP SERVICES (Flash Exo)	Fait générateur et exigibilité	3.2.1	17
ÉTUDE N° 8 : Client ALPHAND (Flash Exo)	Régime de TVA, exigibilité et TVA collectée	3.2.1	18
ÉTUDE N° 9 : FIDÉJICA (Flash Exo)	Régime de TVA	3.2.1	19
ÉTUDE N° 10 : CONTES (Flash Exo)	Régime de TVA	3.2.1	20
ÉTUDE N° 11 : TEST (Situation professionnelle)	Opérations dans le champ ou hors champ d'application de la TVA, coefficient de déduction, évolution de TVA	3.2.1	21
ÉTUDE N° 12 : Client HERMIAUX (Exo)	Régime TVA aux encaissements, option pour les débits, choix et incidence de l'option, comptabilisation	3.2.1	27
ÉTUDE N° 13 : Client VENDAME (Flash Exo)	Cession d'immobilisations, TVA collectée	3.2.1	31
ÉTUDE N° 14 : Client SCOTTISH (Flash Exo)	Calcul de la TVA déductible	3.2.1	32
ÉTUDE N° 15 : Client ANTOINETTE (Flash Exo)	Calcul de la TVA déductible	3.2.1	33
ÉTUDE N° 16 : Client RABASTENS (Flash Exo)	Régularisations de TVA	3.2.1	35
THÈME N° 5 – ÉTABLISSEMENT, CONTRÔLE ET TRANSMISSION DE LA DÉCLARATION DE TVA			
ÉTUDE N° 17 : Client ESTEL (Situation professionnelle)	Déclaration de TVA selon le régime du réel normal	3.2.2	37
THÈME N° 6 – ENREGISTREMENT COMPTABLE DE LA DÉCLARATION DE TVA			
ÉTUDE N° 18 : Client BAZEILLE (Situation professionnelle)	Déclaration de TVA selon le régime du réel normal	3.2.2 & 3.2.3	43
ÉTUDE N° 19 : Client IMPRIM (Situation professionnelle)	Déclaration de TVA selon le régime du réel normal	3.2.2	49

ÉTUDE N° 20 : Client POMMIER (Flash Exo)	Calcul des acomptes	3.2.2	57
ÉTUDE N° 21 : Client MAURICE (Situation professionnelle)	Déclaration de TVA selon le régime du réel simplifié	3.2.2 & 3.2.3	59
ÉTUDE N° 22 : Client RÉDUCTION (Situation professionnelle)	Réduction des acomptes	3.2.2	67
THÈME N° 7 – CONSEIL EN MATIÈRE DE RÉGIME ET D’OPTIONS DE TVA			
ÉTUDE N° 23 : OPSSIONS (Exo)	Impact de l’option sur les débits	3.2.4	71
THÈME N° 8 – CONTRIBUTION À L’ÉVOLUTION DES PROCÉDURES DE TRAITEMENT ET DE CONTRÔLE DE TVA			
ÉTUDE N° 24 : Client LA GERVAISE (Situation professionnelle)	Détection d’anomalies et propositions d’améliorations	3.2.5	73
THÈME N° 9 – CARACTÉRISATION DE LA SITUATION FISCALE DE L’ENTREPRISE			
ÉTUDE N° 25 – Comparatif (Situation professionnelle)	Caractérisation de la situation fiscale de l’entreprise	3.3.1	79
THÈME N° 10 – DÉTERMINATION DU RÉSULTAT FISCAL (BIC OU IS)			
ÉTUDE N° 26 : Client ROMA (Situation professionnelle)	Détermination du résultat fiscal (BIC ou IS)	3.3.2	83
ÉTUDE N° 27 : Client KY (Situation professionnelle)	Détermination du résultat fiscal (BIC ou IS)	3.3.2	87
ÉTUDE N° 28 : Client CORSEUL (Exo)	Réintégrations et déductions extracomptables nécessaires	3.3.2	91
ÉTUDE N° 29 : Client RILOUP (Exo)	Détermination du résultat fiscal (BIC ou IS)	3.3.2	95
ÉTUDE N° 30 : Client HIS (Situation professionnelle)	Détermination du résultat fiscal (BIC ou IS)	3.3.2	97