

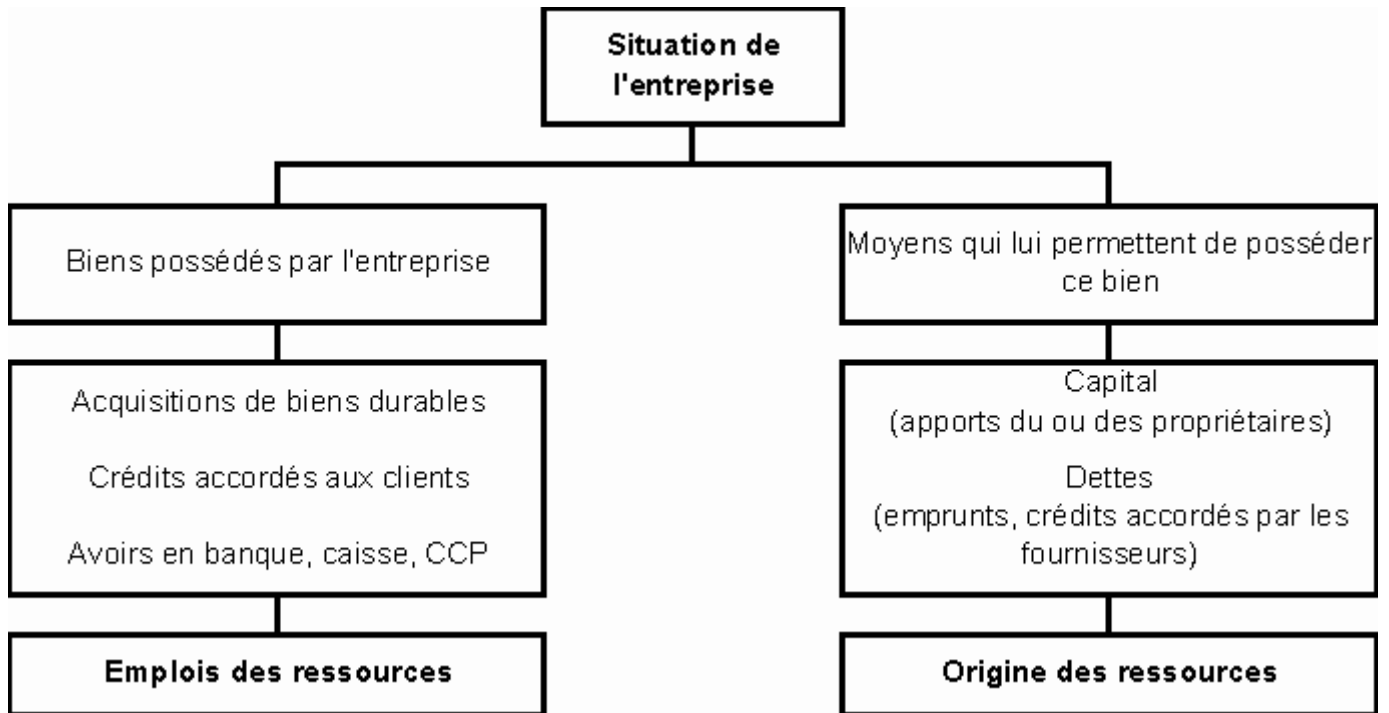
COMPTABILITE GENERALE

ETAPE 1 : NOTION DE PATRIMOINE - LE BILAN

1. PRÉSENTATION DE LA SITUATION DE L'ENTREPRISE : LE BILAN

La situation d'une entreprise à un moment déterminé se compose :

- d'une part, de l'ensemble des biens qu'elle possède,
- d'autre part, de l'ensemble des sommes qui lui ont permis de posséder ces biens.



EMPLOIS = RESSOURCES

En comptabilité, la situation d'une entreprise à une date donnée est représentée par un tableau appelé **BILAN**.

Les **ressources** s'inscrivent à droite et constituent le **passif** de l'entreprise. Les **emplois** s'inscrivent à gauche et constituent l'**actif** de l'entreprise.

Les différents éléments constitutifs de l'actif et du passif sont appelés **postes** du bilan.

Un bilan peut être dressé à tout moment.

La durée légale entre deux bilans successifs est d'une année : c'est l'**exercice comptable**. Il coïncide généralement avec l'année civile et le bilan est établi au 31 décembre.

2. EXERCICES

EXERCICE 1

M. Legrand dispose d'une somme de 150 000 F et décide le 30 septembre de créer un commerce de fruit et légumes. Ces 150 000 F constituent l'apport qu'il met à la disposition de son entreprise.

Mais cette somme est insuffisante pour débiter dans de bonnes conditions, et il emprunte 30 000 € à M. Albert.

Donc au total, les sommes mises à la disposition du commerce s'élèvent à 180 000 €.

Avec cette somme sont achetés les biens suivants :

- un local pour l'exercice du commerce 100 000 €
- une balance électronique 12 000 €
- un présentoir 29 000 €
- Après ces achats, il reste 39 000 € :
- en dépôt à la B.N.P. 36 000 €
- en caisse 3 000 €

Etablissez la situation de l'entreprise Legrand au 30 septembre, en complétant le tableau suivant.

| Entreprise LEGRAND | | | |
|----------------------------------|----------------|-------------------------|----------------|
| Situation au 30 septembre | | | |
| EMPLOIS | MONTANT | RESSOURCES | MONTANT |
| BIENS | | CAPITAUX PROPRES | |
| * Local | 100 000 | * Capital | 150 000 |
| * Balance électronique | 12 000 | DETTES | |
| * Présentoir | 29 000 | * Emprunt | 30 000 |
| * Banque | 36 000 | | |
| * Caisse | 3 000 | | |
| TOTAL | 180 000 | TOTAL | 180 000 |

Contrôlez que vous avez bien total des emplois = total des ressources.

EXERCICE 2

M. PLACET, exploitant agricole, veut établir le bilan de son exploitation. Il vous communique la valeur des éléments qu'il possède au 10 octobre.

| ELEMENTS DU BILAN | ACTIF | PASSIF |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| Terrains 3 000 000 | 3 000 000 | |
| Constructions 2 000 000 | 2 000 000 | |
| Dettes envers les fournisseurs 8 000 | | 8 000 |
| Tracteurs 400 000 | 400 000 | |
| Camionnette 50 000 | 50 000 | |
| Stock d'engrais 30 000 | 30 000 | |
| Emprunt au Crédit Agricole 32 000 | | 32 000 |
| Stock de semences 15 000 | 15 000 | |
| Fonds déposés à la B.N.P. 120 000 | 120 000 | |
| Avoirs en caisse 25 000 | 25 000 | |
| TOTAUX | 5 640 000 | 40 000 |
| MONTANT DU CAPITAL | | 5 600 000 |

Triez les éléments d'actif et de passif en inscrivant les sommes dans la colonne correspondante.

Déterminez la valeur du capital.

Établissez le bilan de l'exploitation de M. Placet au 10 octobre.

| Entreprise PLACET | | | |
|---------------------------------|------------------|-------------------------|------------------|
| Bilan au 10 octobre----- | | | |
| ACTIF | MONTANT | PASSIF | MONTANT |
| ACTIFS IMMOBILISES | | CAPITAUX PROPRES | 5 600 000 |
| * Terrains | 3 000 000 | * Capital | |
| * Constructions | 2 000 000 | | |
| * Tracteurs | 400 000 | DETTES | |
| * Camionnettes | 50 000 | * Emprunt | 32 000 |
| ACTIFS CIRCULANTS | | * Fournisseurs | 8 000 |
| * Stocks d'engrais | 30 000 | | |
| * Stock de semences | 15 000 | | |
| * Banque | 120 000 | | |
| * Caisse | 25 000 | | |
| TOTAL | 5 640 000 | TOTAL | 5 640 000 |

Contrôlez que le total Actif = total Passif.

EXERCICE 3

Mme Blervacque, trésorière de l'association MOLIERE, vous communique au 15 novembre les éléments d'actif et de passif de cette association.

| ÉLÉMENTS DU BILAN | ACTIF | PASSIF |
|--|----------------|----------------|
| Local appartenant à l'association 80 000 | 80 000 | |
| Cotisations des adhérents (à déterminer) | | 75 800 (*) |
| Emprunt à 5 ans 60 000 | | 60 000 |
| Matériel de reprographie 30 000 | 30 000 | |
| Matériel vidéo 15 000 | 15 000 | |
| 2CV Citroën 8 500 | 8 500 | |
| Du aux fournisseurs 5 400 | | 5 400 |
| Costumes de théâtre 6 000 | 6 000 | |
| Avoirs aux CCP 1 200 | 1 200 | |
| Avoirs en caisse 500 | 500 | |
| TOTAUX | 141 200 | 141 200 |
| MONTANT DU CAPITAL | | 75 800 |

Cotisations = capital (141 200 – 65400)

Etablissez le bilan de l'association MOLIERE au 15 novembre.

| Association MOLIERE----- | | | |
|---------------------------------|----------------|-------------------------|----------------|
| Bilan au 15/11----- | | | |
| ACTIF | MONTANT | PASSIF | MONTANT |
| ACTIFS IMMOBILISES | | CAPITAUX PROPRES | |
| Local | 80 000 | Capital | 75 800 |
| Matériel de reprographie | 30 000 | | |
| Matériel vidéo | 15 000 | DETTES | |
| Voiture | 8 500 | Emprunt | 60 000 |
| Costumes | 6 000 | Fournisseurs | 5 400 |
| ACTIFS CIRCULANTS | | | |
| Banque | 1 200 | | |
| Caisse | 500 | | |
| TOTAL | 141 200 | TOTAL | 141 200 |

EXERCICE 4

1/ Le 15 avril 2001, création de la société SANISEINE.

* 12 associés apportent :

- un matériel de transport : 300 000 €
- un matériel de bureau : 100 000 €
- de l'argent déposé en banque : 500 000 €

* un prêteur apporte 600 000 € déposé en banque (prêt sur 5 ans).

Présentez le bilan de l'entreprise SANISEINE au 15 avril.

| ACTIF | MONTANT | PASSIF | MONTANT |
|-----------------------|------------------|---------------------|------------------|
| Matériel de transport | 300 000 | Capital | 900 000 |
| Matériel de bureau | 100 000 | Emprunt | 600 000 |
| Banque (*) | 1 100 000 | | |
| TOTAL ACTIF | 1 500 000 | TOTAL PASSIF | 1 500 000 |

(*) Banque : 500 000 + 600 000

2/ Variation des postes du bilan :

Le 16 avril, Saniseine achète pour 320 000 € de marchandises (réglé par chèque bancaire). Elle retire également 30 000 € de la banque pour alimenter la caisse.

Présentez le bilan au 16 avril.

| ACTIF | MONTANT | PASSIF | MONTANT |
|------------------------|------------------|---------------------|------------------|
| Matériel de transport | 300 000 | Capital | 900 000 |
| Matériel de bureau | 100 000 | Emprunt | 600 000 |
| Stocks de marchandises | 320 000 | | |
| Banque | 750 000 | | |
| Caisse | 30 000 | | |
| TOTAL ACTIF | 1 500 000 | TOTAL PASSIF | 1 500 000 |

Le 17 avril, Saniseine vend pour 30 000 € de marchandises achetées 23 000 € (règlement par chèque).

Présentez le bilan au 17 avril.

| ACTIF | MONTANT | PASSIF | MONTANT |
|------------------------|------------------|---------------------|------------------|
| Matériel de transport | 300 000 | Capital | 900 000 |
| Matériel de bureau | 100 000 | Résultat | 7 000 |
| Stocks de marchandises | 297 000 | Emprunt | 600 000 |
| Banque | 780 000 | | |
| Caisse | 30 000 | | |
| TOTAL ACTIF | 1 507 000 | TOTAL PASSIF | 1 507 000 |

EXERCICE 5

M. Durois achète à M. Philippe un commerce de chaussures qu'il paiera plus tard, pour le prix total de 90 000 €.

Ce commerce comprend 20 000 € de stock de marchandises et 10 000 € de matériel et mobilier, le reste représente la valeur de la clientèle.

a) Dressez le bilan actuel de M. Durois sachant qu'il possède 60 000 € en banque.

| ACTIF | MONTANT | PASSIF | MONTANT |
|--------------------|----------------|---------------------|----------------|
| Fonds de commerce | 60 000 | Capital | 60 000 |
| Matériel de bureau | 10 000 | Dettes | 90 000 |
| Stocks | 20 000 | | |
| Banque | 60 000 | | |
| TOTAL ACTIF | 150 000 | TOTAL PASSIF | 150 000 |

b) Il règle 50 000 € par chèque à M. Philippe et retire 2 000 € de la banque pour la caisse. Présentez le deuxième bilan.

| ACTIF | MONTANT | PASSIF | MONTANT |
|--------------------|----------------|---------------------|----------------|
| Fonds de commerce | 60 000 | Capital | 60 000 |
| Matériel de bureau | 10 000 | Dettes | 40 000 |
| Stocks | 20 000 | | |
| Banque | 8 000 | | |
| Caisse | 2 000 | | |
| TOTAL ACTIF | 100 000 | TOTAL PASSIF | 100 000 |

EXERCICE 6

M. Saline, propriétaire d'un fonds de chemiserie, au capital de 100 000 €, doit à un prêteur, M. Ribois, 50 000 €. Il possède 25 000 € de marchandises, un fonds commercial de 90 000 € et 20 000 € en banque, l'agencement et l'installation du magasin.

a) Déterminez la valeur du poste « agencement et installation » et présentez le bilan de M. Saline.

| ACTIF | MONTANT | PASSIF | MONTANT |
|--------------------|----------------|---------------------|----------------|
| Fonds de commerce | 90 000 | Capital | 100 000 |
| Agencements | 150 000 | Dettes | 50 000 |
| Stocks | 25 000 | | |
| Banque | 20 000 | | |
| TOTAL ACTIF | 150 000 | TOTAL PASSIF | 150 000 |

b) Établissez le nouveau bilan, après règlement par chèque de 18 000 € à M. Ribois.

| ACTIF | MONTANT | PASSIF | MONTANT |
|--------------------|----------------|---------------------|----------------|
| Fonds de commerce | 90 000 | Capital | 100 000 |
| Agencements | 150 000 | Dettes | 32 000 |
| Stocks | 25 000 | | |
| Banque | 2 000 | | |
| TOTAL ACTIF | 132 000 | TOTAL PASSIF | 132 000 |

EXERCICE 7

Les postes du bilan de l'entreprise BLASTER au 31 décembre présentent les positions suivantes :

- Capital : 300 000 €
- Emprunt : 227 000 €
- Frais d'établissement : 8 000 €
- Fonds commercial : 50 000 €
- Terrains : 60 000 €
- Constructions : 195 000 €
- Installations techniques : 75 000 €
- Matériel de transport 26 000 €

- Mobilier de bureau : 25 000 €
- Fournisseurs : 78 000 €
- Clients : 80 000 €
- Banque : 46 000 €
- Chèques postaux : 16 000 €
- Caisse : 24 000 €

Bilan de l'entreprise BLASTER au 31/12/2004

| ACTIF | MONTANT | PASSIF | MONTANT |
|----------------------------------|----------------|--------------------------------|----------------|
| <u>ACTIFS IMMOBILISES</u> | | <u>CAPITAUX PROPRES</u> | |
| Frais d'établissement | 8 000 | Capital | 300 000 |
| Fonds commercial | 50 000 | <u>DETTES</u> | |
| Terrains | 60 000 | Emprunts | |
| Constructions | 195 000 | Fournisseurs | 227 000 |
| Installations techniques | 75 000 | | 78 000 |
| Matériel de transport | 26 000 | | |
| Matériel de bureau | 25 000 | | |
| <u>ACTIF CIRCULANTS</u> | | | |
| Clients | 80 000 | | |
| Banque | 46 000 | | |
| CCP | 16 000 | | |
| Caisse | 24 000 | | |
| TOTAL ACTIF | 605 000 | TOTAL PASSIF | 605 000 |

EXERCICE 8

Monsieur Alonzo Bistro, italien d'origine, décide de racheter une pizzeria à Valenciennes le 24 septembre. Il dispose d'un apport personnel de 55 000 € et fait un emprunt de 15 000 € auprès du Crédit Lyonnais. Il s'arrange avec le vendeur pour payer plus tard le restant dû de la pizzeria dans 6 mois. Ce restaurant comprend un fonds de commerce de 50 000 €, une cuisine et une salle à manger pour une valeur de 45 000 €, des produits alimentaires non périssables pour 1 000 €. Il lui reste en banque 7 500 €, 4 000 € en CCP. Dans sa caisse, il a 500 €.

Présentez le bilan de l'entreprise BISTRO, sachant que vous devez déterminer le montant restant dû au vendeur.

Bilan de l'entreprise BISTRO au 24/09/2001

| ACTIF | MONTANT | PASSIF | MONTANT |
|----------------------------------|----------------|--------------------------------|----------------|
| <u>ACTIFS IMMOBILISES</u> | | <u>CAPITAUX PROPRES</u> | |
| Fonds commercial | 50 000 | Capital | 55 000 |
| Equipements | 45 000 | <u>DETTES</u> | |
| <u>ACTIFS CIRCULANTS</u> | | Emprunt | 15 000 |
| Stocks de marchandises | 1 000 | Dettes envers le vendeur | 38 000 |
| Banque | 7 500 | | |
| CCP | 4 000 | | |
| Caisse | 500 | | |
| TOTAL ACTIF | 108 000 | TOTAL PASSIF | 108 000 |

COMPTABILITE GENERALE

ETAPE 2 : LE COMPTE

1. LE PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL ET LES CLASSES

La loi impose des règles concernant la présentation et le contenu des documents comptables. Ces règles font l'objet d'une norme définie par le **Plan Comptable Général**.

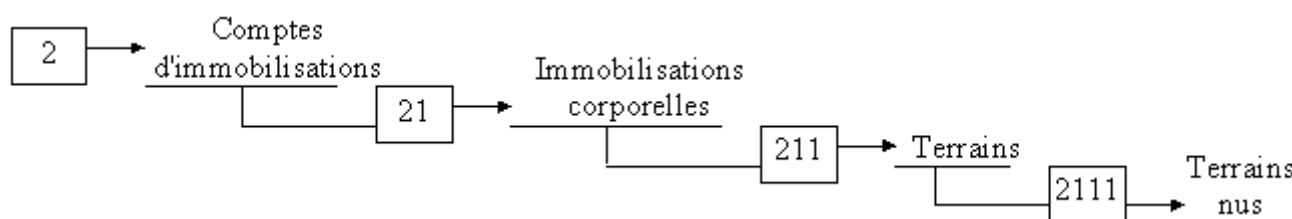
L'établissement du bilan est soumis à cette norme. A chaque poste de l'actif et du passif doit correspondre un compte défini par le Plan Comptable Général. Celui-ci donne la liste et le contenu des comptes nécessaires pour la tenue de la comptabilité. Les entreprises choisissent dans cette liste les comptes dont elles ont besoin.

| N° ET NOM DE LA CLASSE | DÉFINITION | EXEMPLES DE COMPTES |
|-----------------------------|---|--|
| 1 COMPTES DE CAPITAUX | Apports personnels et emprunts | - 101 Capital - 168 Autres emprunts et dettes |
| 2 COMPTES D'IMMOBILISATIONS | Biens durables dont dispose l'entreprise | - 211 Terrains - 213 Constructions - 2184 Mobilier |
| 3 COMPTES DE STOCKS | Marchandises en stocks dont dispose l'entreprise | - 311 Matières premières - 355 Produits finis |
| 4 COMPTES DE TIERS | Personnes ou sociétés qui doivent de l'argent à l'entreprise ou à qui l'entreprise doit de l'argent | - 401 Fournisseurs - 411 Clients |
| 5 COMPTES FINANCIERS | Valeurs monétaires dont dispose l'entreprise | - 512 Banque - 514 Chèques postaux - 531 Caisse |

2. LA CODIFICATION D'UN COMPTE

1. La liste des comptes du Plan Comptable Général est basée sur le système de classification décimale idéologique.

Exemple de codification pour la classe 2.



3. LES DIFFÉRENTES PRÉSENTATIONS DU COMPTE

Un compte est un tableau **constitué de deux parties**.

Par convention, la partie gauche du compte est appelée **Débit** et la partie droite est appelée **Crédit**.

Il existe plusieurs tracés de comptes.

Exemple de tracés.

COMPTE A COLONNES MARIÉES

| DATE | LIBELLES | DÉBIT | CRÉDIT | D/C | SOLDE |
|------|----------|-------|--------|-----|-------|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

COMPTE A COLONNES SÉPARÉES

| DÉBIT | | | CRÉDIT | | |
|-------|----------|----------|--------|----------|----------|
| DATE | LIBELLES | MONTANTS | DATE | LIBELLES | MONTANTS |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

Compte schématique

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

4. LES COMPTES DE BILAN

1. Chaque opération réalisée par une entreprise fait varier son bilan. Mais le grand nombre d'opérations effectuées ne permet pas d'établir à chaque fois un nouveau bilan. C'est pourquoi toute opération est d'abord enregistrée dans les comptes.

Le compte enregistre des augmentations ou des diminutions qui sont notées soit à son débit, soit à son crédit.

Par convention :

Les comptes d'**ACTIF** sont **DEBITES** des **augmentations** et **CREDITES** des **diminutions**.

Les comptes de **PASSIF** sont **CREDITES** des **augmentations** et **DEBITES** des **diminutions**.

| ACTIF | BILAN | PASSIF | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|-------|--------------|---|--------------|--|-------------|-------------|--|--|--|---|---|---|-------------|--|--------------|----------------|--|--|
| Comptes d'actif <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center; border-right: 1px solid black;">D</td> <td style="text-align: center;">+</td> <td style="text-align: center; border-right: 1px solid black;">C</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; border-right: 1px solid black;">Augmentati o</td> <td style="text-align: center;"> </td> <td style="text-align: center;">Diminutions</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">des EMPLOIS</td> </tr> </table> | D | + | C | Augmentati o | | Diminutions | des EMPLOIS | | | Comptes de passif <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center; border-right: 1px solid black;">D</td> <td style="text-align: center;">-</td> <td style="text-align: center; border-right: 1px solid black;">C</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; border-right: 1px solid black;">Diminutions</td> <td style="text-align: center;"> </td> <td style="text-align: center;">Augmentati o</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">des RESSOURCES</td> </tr> </table> | D | - | C | Diminutions | | Augmentati o | des RESSOURCES | | |
| D | + | C | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Augmentati o | | Diminutions | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| des EMPLOIS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D | - | C | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Diminutions | | Augmentati o | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| des RESSOURCES | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Les comptes du bilan augmentent du côté où ils sont inscrits au bilan et diminuent en sens inverse. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

2. On **arrête** un compte, à une date donnée, pour en déterminer sa situation nette. Cette situation s'obtient par le calcul du **solde** qui représente la différence entre le total du débit et le total du crédit.

Si : **Total des débits > Total des crédits = SOLDE DEBITEUR (SD)**

Ce solde s'inscrit au crédit du compte pour l'équilibrer.

| | |
|---|----|
| D | C |
| | SD |

Si : **Total des crédits > Total des débits = SOLDE CREDITEUR (SC)**

| | |
|----|---|
| D | C |
| SC | |

Ce solde s'inscrit au débit du compte pour l'équilibrer.

Ainsi, un compte arrêté est équilibré par le solde. On a **toujours l'égalité** :

SOMME DES DEBITS = SOMME DES CREDITS

3. C'est le solde du compte qui est reporté au bilan.

Les comptes dont le solde est **DEBITEUR** figurent à l'**ACTIF** du bilan.

Les comptes dont le solde est **CREDITEUR** figurent au **PASSIF** du bilan.

BILAN

| ACTIF | PASSIF |
|--|--|
| <u>ACTIF IMMOBILISE</u> | <u>CAPITAUX PROPRES</u> |
| <i>Immobilisations incorporelles</i> | Capitaux |
| Frais d'établissement | Réserves |
| Droit au bail | Résultat |
| Fonds commercial | |
| | <u>DETTES</u> |
| <i>Immobilisations corporelles</i> | Emprunts auprès d'établissements de crédit |
| Terrains | Fournisseurs |
| Constructions | Fournisseurs-effets à payer |
| Installations techniques, matériel et outillages industriels | Personnel-rémunérations dues |
| Matériel de transport | Sécurité sociale |
| Matériel de bureau et matériel informatique | Etat |
| Mobilier | |
| | |
| <i>Immobilisations financières</i> | |
| Titres immobilisés | |
| Dépôts et cautionnements versés | |
| | |
| <u>ACTIF CIRCULANT</u> | |
| | |
| <i>Stocks et en-cours</i> | |
| Matières premières | |
| Emballages | |
| Produits intermédiaires | |
| Produits finis | |
| Marchandises | |
| | |
| <i>Créances</i> | |
| Clients | |
| Clients-effets à recevoir | |
| | |
| <i>Disponibilités</i> | |
| Valeurs mobilières de placement | |
| Banque | |
| C.C.P. | |
| Caisse | |

EXERCICE 1 : LES COMPTES DE BILAN

Retrouver pour chacun de ces comptes de bilan leur numéro dans la liste du Plan Comptable.

Indiquer si chaque compte augmente au débit et diminue au crédit ou inversement.

| N° COMPTE | NOM DU COMPTE | DEBIT + OU - | CREDIT + OU - |
|----------------------|---|-------------------------|--------------------------|
| 101 | CAPITAL | - | + |
| 106 | RESERVES | - | + |
| 120 | RESULTAT NET DE L'EXERCICE | - | + |
| 164 | EMPRUNT AUPRES DES ETABLISSEMENTS DE CREDIT | - | + |
| 201 | FRAIS D'ETABLISSEMENT | + | - |
| 207 | FONDS COMMERCIAL | + | - |
| 211 | TERRAINS | + | - |
| 213 | CONSTRUCTIONS | + | - |
| 215 | INSTALLATIONS TECHNIQUES MATERIELS ET OUTILLAGES INDUSTRIELS | + | - |
| 2154 | MATERIEL INDUSTRIEL | + | - |
| 2182 | MATERIEL DE TRANSPORT | + | - |
| 2183 | MATERIEL DE BUREAU ET MATERIEL INFORMATIQUE | + | - |
| 2184 | MOBILIER | + | - |
| 275 | DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS VERSES | + | - |
| 310 | MATIERES PREMIERES | + | - |
| 3225 | FOURNITURES DE BUREAU | + | - |
| 370 | STOCKS DE MARCHANDISES | + | - |
| 401 | FOURNISSEURS | - | + |
| 403 | FOURNISSEURS-EFFETS A PAYER | - | + |
| 404 | FOURNISSEURS D'IMMOBILISATIONS | - | + |
| 411 | CLIENTS | + | - |
| 413 | CLIENTS-EFFETS A RECEVOIR | + | - |
| 416 | CLIENTS DOUTEUX | + | - |
| 421 | PERSONNEL-REMUNERATIONS DUES | - | + |
| 431 | SECURITE SOCIALE | - | + |
| 44551 | ETAT-TVA A DECAISSER | - | + |
| 500 | VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT | + | - |
| 512 | BANQUE | + | - |
| 514 | CHEQUES POSTAUX | + | - |
| 531 | CAISSE | + | - |

EXERCICE 2

L'entreprise TURC, 5 rue des Tulipes à MONTPELLIER est spécialisée dans la fabrication de chocolat.

Elle dispose d'un compte à la Société Générale avec un dépôt de 6 110 € au 1er janvier 2002.

Les opérations du mois de janvier sont les suivantes :

- 3 janvier 2002 : Vente de marchandises au client SAVEY - Facture V 252 - Montant : 2 300 € - Chèque remis à l'encaissement à la Société Générale.
- 7 janvier 2002 : Achat de fournitures de bureau - Montant : 458 € - Règlement immédiat par chèque n° 55 455.
- 13 janvier 2002 : Reçu chèque du client MORTI en règlement de la facture V 230 - Montant : 4 050 € - Remis à l'encaissement à la banque.
- 20 janvier 2002 : La Société Générale m'avise qu'elle a porté sur mon compte en ma faveur 790 € d'intérêts.
- 30 janvier 2002 : Achat de matières premières au fournisseur BLANCHET - Règlement par chèque n° 55 456 - Facture A 98 - Montant : 4 200 €

TRAVAIL DEMANDE :

Présentation du compte « Société Générale » :

- à colonnes séparées (annexe 1)
- à colonnes mariées avec soldes (annexe 2)

ANNEXE 1

| DEBIT | | | CREDIT | | |
|----------|----------------------------|-----------|----------|--|-----------------|
| Dates | Libellés | Sommes | Dates | Libellés | Sommes |
| 01/01/02 | Solde | 6 110,00 | 07/01/02 | Fournitures bureau ch. 55455 | 458,00 |
| 03/01/02 | Vente client SAVEY F. V252 | 2 300,00 | 30/01/02 | Mat. 1 ^{ère} Blanchet ch. 55456 | 4 200,00 |
| 13/01/02 | Règl client MORTI V230 | 4 050,00 | 31/01/02 | | |
| 20/01/02 | Intérêts | 790,00 | | Solde débiteur | 8 592,00 |
| | Total débit | 13 250,00 | | Total crédit | 13 250,00 |

ANNEXE 2

| | | Sommes | | Solde | |
|----------|--|----------|----------|-----------|--------|
| | | Débit | Crédit | Débit | Crédit |
| 01/01/02 | Solde | | | 6 110,00 | |
| 03/01/02 | Vente client SAVEY F. V252 | 2 300,00 | | 8 410,00 | |
| 07/01/02 | Fournitures bureau ch. 55455 | | 458,00 | 7 952,00 | |
| 13/01/02 | Règl client MORTI V230 | 4 050,00 | | 12 002,00 | |
| 20/01/02 | Intérêts | 790,00 | | 12 792,00 | |
| 30/01/02 | Mat. 1 ^{ère} Blanchet ch. 55456 | | 4 200,00 | 8 592,00 | |

EXERCICE 3

L'entreprise Breton a réalisé, en espèces, les opérations suivantes :

- 5 septembre :
 - Ventes au comptant 6 400 €
 - Achat de divers produits d'entretien (pièce de caisse n° 601) 92 €
- 10 septembre : Achat de timbres poste (pièce de caisse n° 602) 250 €
- 12 septembre :
 - Ventes au comptant 5 985 €
 - Versé à la banque (pièce de caisse n° 603) 8 000 €
- 17 septembre :
 - Acheté des marchandises (pièce de caisse n° 604) 3 500 €
 - Ventes au comptant 4 500 €
- 21 septembre : Payé des frais de transport (pièce de caisse n° 605) 980 €

Sachant qu'il y avait dans la caisse 2 710 €, le 5 septembre au matin : **Présenter le compte de Caisse.**

CAISSE

| DEBIT | | | CREDIT | | |
|--------------|--------------------|------------------|---------------|-------------------------------|------------------|
| Dates | Libellés | Sommes | Dates | Libellés | Sommes |
| 05/09 | Solde | 2 710,00 | 05/09 | Achat divers PC 601 | 92,00 |
| 05/09 | Ventes au comptant | 6 400,00 | 10/09 | Achat timbre PC 602 | 250,00 |
| 12/09 | Ventes au comptant | 5 985,00 | 12/09 | Versé à la banque PC 603 | 8 000,00 |
| 17/09 | Ventes au comptant | 4 500,00 | 17/09 | Achats de marchandises PC 604 | 3 500,00 |
| | | | 21/09 | Frais de transport PC 605 | 980,00 |
| | | | | Solde débiteur | 6 773,00 |
| | Total débit | 19 595,00 | | Total crédit | 19 595,00 |

EXERCICE 4

L'entreprise Borel a effectué les opérations suivantes avec le Crédit du Nord :

- 12 septembre Chèque n° 930 pour achat de marchandises 12 640 €
- 16 septembre Acquisition d'une machine à écrire réglée par chèque n° 931 6 420 €
- 19 septembre Remis à la banque les chèques correspondant à des ventes au comptant 8 675 €
- 22 septembre Payé une quittance d'électricité par chèque n° 932 1 422€
- 23 septembre Versé à la banque (pièce de caisse n° 728) 13 000 €
- 25 septembre Payé par chèque n° 933, les honoraires de l'expert-comptable 1 420 €
- 26 septembre Remis à la banque les chèques correspondants à des ventes au comptant 9 023 €
- 30 septembre Payé des salaires (chèques n° 934 à 938) 3 900 €

Le 12 septembre au matin, l'entreprise Borel disposait au Crédit du Nord, d'un avoir de 10 000 €. **Présenter le compte "Banque" et calculer le solde.**

BANQUE

| DEBIT | | | CREDIT | | |
|-------|--------------------|------------------|--------|--------------------------------|------------------|
| Dates | Libellés | Sommes | Dates | Libellés | Sommes |
| 12/09 | Solde débiteur | 10 000,00 | 12/09 | Achats marchandises ch. 930 | 12 640,00 |
| 19/09 | Ventes au comptant | 8 675,00 | 16/09 | Machine à écrire ch. 931 | 6 240,00 |
| 23/09 | PC 728 | 13 000,00 | 22/09 | Quittance électricité ch. 932 | 1 422,00 |
| 26/09 | Ventes au comptant | 9 023,00 | 25/09 | Honoraire expert comptable 933 | 1 420,00 |
| | | | 30/09 | Salaires ch. 938 | |
| | | | | Solde débiteur | 14 876,00 |
| | Total | 30 698,00 | | Total | 30 698,00 |

COMPTABILITE GENERALE

ETAPE 3 : LES COMPTES DE CHARGES ET DE PRODUITS

RÈGLES COMPTABLES

1. Une fois ses investissements réalisés et le cadre de son activité créé, l'entreprise débute son exploitation. Elle engage des dépenses et reçoit en contrepartie des recettes. Les dépenses constituent les **charges** et les recettes constituent les **produits**.

Les **PRODUITS** regroupent l'ensemble des **ventes** de marchandises et des **services**.

Les **CHARGES** regroupent l'ensemble des **achats** et des **frais** nécessaires à l'exploitation de l'entreprise.

2. L'entreprise enregistre les variations des charges et des produits dans des comptes pour suivre leur évolution tout au long de l'exercice comptable.

Ces comptes sont appelés **comptes de gestion** ; ils sont soldés en fin d'exercice à l'inverse des comptes de bilan.

Les **classes 6** et **7** du Plan Comptable Général regroupent les comptes de charges et de produits.

Par convention :

- Les comptes de charges sont **débités** du montant des charges.
- Les comptes de produits sont **crédités** du montant des produits.

| CLASSE 6 | | CLASSE 7 | |
|---------------------|--------------------|----------------------|---------------------|
| D | Comptes de charges | D | Comptes de produits |
| C | | C | |
| + | | + | |
| montant des CHARGES | | montant des PRODUITS | |
| (solde débiteur) | | (solde créditeur) | |

LE COMPTE DE RÉSULTAT

C'est un tableau regroupant à gauche toutes les charges et à droite tous les produits, permettant de déterminer si une entreprise a réalisé un bénéfice ou une perte.

EXERCICES

EXERCICE 1 : LES COMPTES DE GESTION

Au 31 décembre, l'entreprise OTT a terminé l'installation de son commerce. Son bilan se présente ainsi :

| Entreprise OTT | | | |
|----------------------------------|----------------|------------------------------------|----------------|
| BILAN au 31 décembre | | | |
| | Montant | | Montant |
| 211 Terrains | 15 000 | 101 Capital | 160 000 |
| 213 Constructions | 100 000 | 168 Autres emprunts et dettes | 27 000 |
| 2154 Matériel industriel | 12 000 | 404 Fournisseurs d'immobilisations | 7 900 |
| 2182 Matériel de transport | 25 000 | | |
| 2183 Matériel de bureau et info. | 6 000 | | |
| 2184 Mobilier | 29 000 | | |
| 512 Banque (B.N.P.) | 2 700 | | |
| 514 C.C.P. | 3 000 | | |
| 531 Caisse | 2 200 | | |
| TOTAL | 194 900 | TOTAL | 194 900 |

Début janvier, l'entreprise OTT exploite son commerce.

Du 1er janvier au 31 mars, les opérations effectuées par l'entreprise OTT sont regroupées ci-dessous :

- Achats de fruits et légumes à crédit à divers fournisseurs : 107 500 €
- Achats de fruits et légumes au comptant payés contre espèces : 2 000 €
- Impôts indirects dus à l'Etat : 1 700 €
- Frais de publicité payés par chèque : 2 500 €
- Prime d'assurance du trimestre payée par chèque : 3 500 €
- Frais de téléphone payés par C.C.P. : 600 €
- Charges sociales dues à la Sécurité Sociale : 2 600 €
- Frais de port sur achats de fruits et légumes, payés par chèques : 1 800 €
- Ventes de fruits et légumes à crédit à divers restaurants : 111 000 €
- Ventes de fruits et légumes au comptant par chèques bancaires : 49 000 €

Fonctionnement des comptes de charges

Les opérations d'exploitation de l'entreprise OTT sont regroupées dans le tableau.

Ventiler les charges et les produits en mettant une croix dans la bonne colonne.

| Nature de l'opération | Charges | Produits |
|--|----------------|-----------------|
| 1. 1. Achats de fruits et légumes à crédit à divers fournisseurs | X | |
| 2. 2. Achats de fruits et légumes au comptant payés en espèces | X | |
| 3. 3. Impôts indirects dus à l'Etat | X | |
| 4. 4. Frais de publicité payés par chèque | X | |
| 5. 5. Prime d'assurance payée par chèque | X | |
| 6. 6. Frais de téléphone payés par C.C.P. | X | |
| 7. 7. Charges sociales dues à la Sécurité Sociale | X | |
| 8. 8. Frais de port sur achats de fruits et légumes payés par chèque | X | |
| 9. 9. Ventes de fruits et légumes à crédit à divers restaurants | | X |
| 10. 10. Ventes de fruits et légumes au comptant par chèques | | X |

EXERCICE 2 : COMPTES DE GESTION

Chercher les numéros de compte.

| COMPTES DE CHARGES | | |
|---|---|------------|
| Nom des comptes | Exemples d'utilisation | N° |
| Achats stockés | Matières premières, matières consommables, emballages | 601 602 |
| Achats d'études et prestations de services | Achat d'une étude spécifique, achat d'un service | 604 |
| Achats non stockés de matières et fournitures | Fournitures diverses, eau , énergie | 606 |
| Achats de marchandises | Marchandises qui seront revendues en l'état | 607 |
| Locations | Location du local commercial | 613 |
| Entretien et réparations | Ramonnage des cheminées, Réparation d'une machine | 615 |
| Primes d'assurance | Assurances de locaux, de véhicules | 616 |
| Divers services extérieurs | Frais de documentation, frais de conférence | 618 |
| Rémunérations d'intermédiaires et honoraires | Rémunération de l'avocat, de l'expert-comptable | 622 |
| Publicités publications, relations publiques | Frais de campagne publicitaire, d'annonces publicitaires dans un journal | 623 |
| Transports de biens et transports collectifs du personnel | Frais de transport sur achats, sur ventes Frais de transport du personnel | 624 |
| Déplacements, missions et réceptions | Frais de réception de clients, de déplacements des représentants, de voyage d'étude | 625 |
| Frais postaux et frais de télécommunications | Frais d'expédition de colis, achats de timbres postaux, frais de téléphone | 626 |
| Services bancaires et assimilés | Frais sur effets de commerce, location de coffre à la banque | 627 |
| Autres impôts-taxes et versements assimilés | Impôts locaux, timbres fiscaux, taxe professionnelle | 635 |
| Rémunération du personnel | Salaires, appointements, gratifications, congés payés | 641 |
| Rémunération du travail de l'exploitant | Rémunération prélevée par le chef d'entreprise individuelle | 644 |
| Charges de Sécurité Sociale et de prévoyance | Cotisations à l'URSSAF, aux ASSEDIC | 645 |
| Cotisations sociales personnelles de l'exploitant | Cotisations versées aux organismes de retraite et assurance maladie des exploitants | 646 |
| Charges d'intérêts | Intérêts des emprunts, intérêts bancaires pour découverts | 661 |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion | Pénalités, créances irrécouvrables | 671 |

| COMPTES DE PRODUITS | | |
|--------------------------------|---|-----------|
| Nom des comptes | Exemples d'utilisation | N° |
| Ventes de produits finis | Ventes de produits fabriqués | 701 |
| Prestations de services | Ventes de services rendus | 706 |
| Ventes de marchandises | Marchandises revendues en l'état | 707 |
| Produits des activités annexes | Locations diverses reçues, commissions reçues | 708 |
| Subventions d'exploitation | Subventions accordées par un organisme public | 740 |
| Revenus des autres créances | Intérêts sur prêts | 763 |
| Produits des cessions | Prix de vente des immobilisations cédées | 775 |

EXERCICE 3

L'entreprise GOUNAUD vous communique la liste des charges et des produits enregistrés au cours du mois.

Travail à faire :

Indiquez leur nature en mettant une croix dans la bonne colonne

| Opérations | Charges | Produits |
|--------------------------------------|----------------|-----------------|
| Frais de personnel | X | |
| Publicité parue dans « France-Soir » | X | |
| Ventes de matières premières | | X |
| Intérêts reçus sur prêt | | X |
| Assurance des locaux | X | |
| Intérêts de l'emprunt à la B.N.P. | X | |
| Cotisations Sécurité Sociale | X | |
| Ventes de marchandises | | X |
| Subvention du département | | X |
| Entretien du micro-ordinateur | X | |
| Achats de marchandises | X | |

EXERCICE 4

Au cours du trimestre, l'entreprise CRESPEL a effectué des opérations de gestion et d'investissements

Travail à faire :

Indiquer pour chaque opération s'il s'agit d'une immobilisation ou d'une charge, puis le n° et le nom du compte à utiliser.

| Opérations | Immobilisations | Charges | N° et nom du compte à utiliser |
|-----------------------------------|------------------------|----------------|---------------------------------------|
| Achat d'un terrain | X | | 211 Terrains |
| Achat de timbres-poste | | X | 626 Frais postaux |
| Achat de stylos | | X | 606 Fournitures diverses |
| Achat d'une caisse enregistreuse | X | | 2183 Matériel de bureau |
| Achat d'un marteau | | X | 606 Fournitures diverses |
| Réfection totale de la chaufferie | | X | 615 Entretien et réparations |
| Achat de matières premières | | X | 601 Achats de matières premières |
| Achat d'un fonds de commerce | X | | 207 Fonds commercial |
| Achat d'une armoire | X | | 2184 Mobilier |
| Achat d'une imprimante | X | | 2183 Matériel de bureau |
| Achat de matières consommables | | X | 602 Achats de matières consommables |

EXERCICE 5

L'entreprise MAILLOT vous communique la liste des opérations de gestion effectuées durant la dernière semaine.

Travail à faire :

Recherchez le n° et le nom du compte à utiliser et précisez par une croix la nature de ce compte.

| Opérations | Charges | Produits | N° et nom des comptes à utiliser |
|----------------------------------|----------------|-----------------|--|
| Ramonage des cheminées | X | | 615 Entretien et réparations |
| Location d'un coffre à la banque | X | | 627 Services bancaires |
| Ventes de produits finis | | X | 701 Produits finis |
| Réparation d'un lavabo | X | | 615 Entretien et réparations |
| Loyers encaissés | | X | 708 Produits des activités annexes |
| Honoraires de l'expert-comptable | X | | 622 Rémunérations d'intermédiaires et honoraires |
| Frais de téléphone | X | | 626 Frais postaux et de télécommunications |
| Intérêts des prêts | | X | 763 Revenus des prêts |
| Intérêts des emprunts | X | | 661 Charges d'intérêts |
| Ventes de services | | X | 706 Prestations de services |
| Frais de publicité | X | | 623 Publicité, publications, relations publiques |
| Pourboire au concierge | X | | 623 Publicité, publications, relations publiques |
| Loyer de la boutique | X | | 613 Locations |
| Subvention régionale | | X | 740 Subventions d'exploitation |
| Salaires du personnel | X | | 641 Rémunérations du personnel |
| Frais de transport du personnel | X | | 624 Frais de transport |
| Cotisations aux ASSEDIC | X | | 645 Charges de sécurité sociale |
| Taxe d'apprentissage | X | | 6312 Taxe d'apprentissage |
| Frais de transport | X | | 624 Frais de transport |
| Frais de réception | X | | 625 Déplacements, missions, réceptions |

COMPTABILITE GENERALE

ETAPE 4 : LE PRINCIPE DE LA PARTIE DOUBLE

ANALYSE

De quelle somme s'agit-il ? 500 €

D'où provient cette somme (la ressource) ? **du compte clients.**

Qu'a-t-on fait de cette somme (l'emploi) ? **dépôt sur le compte Banque.**

TRADUCTION COMPTABLE

- **Le compte 411 Clients** (compte d'actif qui augmente au débit et diminue au crédit) diminue de 500 €. Il sera donc crédité.
- **Le compte 512 Banque** (compte d'actif qui augmente au débit et diminue au crédit) augmente de 500 €. Il sera donc débité.

| | | | | |
|--------|------------|---|-------------|--------|
| D | 512 Banque | D | 411 Clients | C |
| 500,00 | | | | 500,00 |

EXERCICES

EXERCICE 1

Précisez pour chaque opération le compte débité et le compte crédité.

| OPERATION | DEBIT | CREDIT |
|---|--|------------------------------------|
| Achat d'un ordinateur payé par chèque pour 12 000 € | 2183 Matériel de bureau et informatique | 512 Banque. |
| Achat de marchandises payées par chèque pour 13 000 €. | 607 Achats de marchandises | 512 Banque |
| Achat d'une camionnette à crédit à un fournisseur d'immobilisations pour 120 000 €. | 2182 Matériel de transport | 404 Fournisseurs d'immobilisations |
| Achat de papeterie payée en espèces pour 120 €. | 6064 Fournitures administratives | 53 Caisse |
| Remboursé un fournisseur par chèque pour 10 000 €. | 401 Fournisseurs | 512 Banque |
| Alimenté la caisse par un prélèvement sur le compte en banque pour 500 €. | 53 Caisse | 512 Banque |
| Reçu un chèque d'un client de 12 000 €. | 512 Banque | 411 Clients |
| Achat de marchandises à crédit à un fournisseur pour 4 820 €. | 607 Achats de marchandises | 401 Fournisseurs |
| Reçu espèces pour une vente de marchandises de 520 €. | 53 Caisse | 707 Ventes de marchandises |
| Payé les salaires du mois par chèque pour 60 000 €. | 641 Rémunérations du personnel | 512 Banque |

EXERCICE 2

Au 31 décembre, l'entreprise PETIT a terminé l'installation de son commerce. Son bilan se présente ainsi :

| Entreprise PETIT | | | |
|----------------------------------|----------------|------------------------------------|----------------|
| BILAN au 31 décembre | | | |
| | Montant | | Montant |
| 211 Terrains | 15 000 | 101 Capital | 160 000 |
| 213 Constructions | 100 000 | 168 Autres emprunts et dettes | 27 000 |
| 2154 Matériel industriel | 12 000 | 404 Fournisseurs d'immobilisations | 7 900 |
| 2182 Matériel de transport | 25 000 | | |
| 2183 Matériel de bureau et info. | 6 000 | | |
| 2184 Mobilier | 29 000 | | |
| 512 Banque (B.N.P.) | 2 700 | | |
| 514 C.C.P. | 3 000 | | |
| 531 Caisse | 2 200 | | |
| TOTAL | 194 900 | TOTAL | 194 900 |

Début janvier, l'entreprise PETIT exploite son commerce.

Du 1^{er} janvier au 31 mars, les opérations effectuées par l'entreprise PETIT sont regroupées ci-dessous :

- Achats de fruits et légumes à crédit à divers fournisseurs : 107 500 €
- Achats de fruits et légumes au comptant payés contre espèces : 2 000 €
- Impôts indirects dus à l'Etat : 1 700 €
- Frais de publicité payés par chèque : 2 500 €
- Prime d'assurance du trimestre payée par chèque : 3 500 €
- Frais de téléphone payés par C.C.P. : 600 €
- Charges sociales dues à la Sécurité Sociale : 2 600 €
- Frais de port sur achats de fruits et légumes, payés par chèques : 1 800 €
- Ventes de fruits et légumes à crédit à divers restaurants : 111 000 €
- Ventes de fruits et légumes au comptant par chèques bancaires : 49 000 €

L'entreprise PETIT souhaite connaître la situation de l'ensemble des comptes au 31 mars.

Reportez au débit ou au crédit des comptes schématiques les sommes figurant au bilan au 31 décembre.

Créez les comptes de gestion nécessaires à l'enregistrement des opérations du 1^{er} trimestre.

Enregistrez ces opérations dans les comptes.

COMPTES DE BILAN

| Comptes d'actif | | | Comptes de passif | | |
|---|--|---|--|--|--|
| 211 Terrains <hr style="width: 100%;"/> 15 000 | 213 Constructions <hr style="width: 100%;"/> 100 000 | 2154 Mat. industriel <hr style="width: 100%;"/> 12 000 | 101 Capital <hr style="width: 100%;"/> 160 000 | 168 Autres emprunts et dettes <hr style="width: 100%;"/> 27 000 | |
| 2182 Matériel de transport <hr style="width: 100%;"/> 25 000 | 2183 Mat. de bureau et info. <hr style="width: 100%;"/> 6 000 | 2184 Mobilier <hr style="width: 100%;"/> 29 000 | 401 Fournisseurs <hr style="width: 100%;"/> 107 500 | 404 Fournisseurs d'immobilisations <hr style="width: 100%;"/> 7 900 | |
| 411 Clients <hr style="width: 100%;"/> 111 000 | 512 Banque (B.N.P.) <hr style="width: 100%;"/> 2 700 2 500 49 000 3 500 1 800 | 514 C.C.P. <hr style="width: 100%;"/> 3 000 600 | 431 Sécurité Sociale <hr style="width: 100%;"/> 2 600 | 447 Autres impôts taxes et vers. assimilés <hr style="width: 100%;"/> 1 700 | |
| | 531 Caisse <hr style="width: 100%;"/> 2 200 2 000 | | | | |

COMPTES DE GESTION

| Comptes de charges | | | Comptes de produits | |
|---|---|---|--|--|
| 607 Achats de marchandises <hr style="width: 100%;"/> 2 000 107 500 | 616 Primes d'assurances <hr style="width: 100%;"/> 3 500 | 623 Publicité <hr style="width: 100%;"/> 2 500 | 707 Ventes de marchandises <hr style="width: 100%;"/> 111 000 49 000 | |
| 624 Transport assimilés <hr style="width: 100%;"/> 1 800 | 626 Frais postaux <hr style="width: 100%;"/> 600 | 635 Impôts, taxes et versements <hr style="width: 100%;"/> 1 700 | | |
| | 645 Charges de sécurité sociale et prévoyance <hr style="width: 100%;"/> 2 600 | | | |

COMPTABILITE GENERALE

ETAPE 5 : L'ORGANISATION COMPTABLE

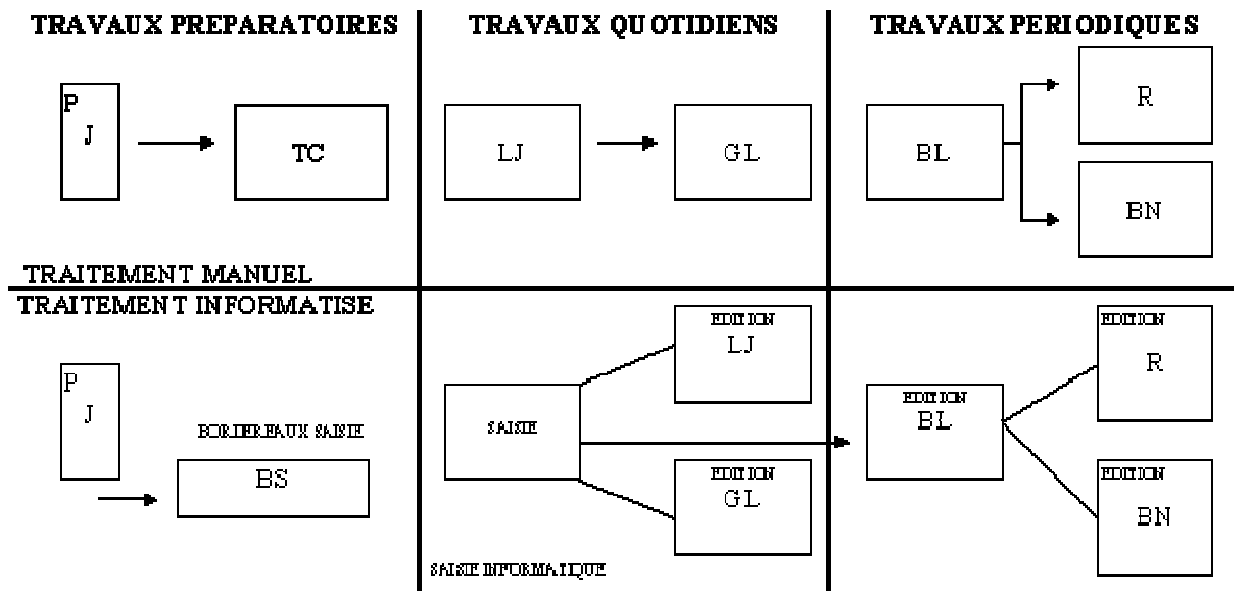
1. QUE DIT LA LOI SUR L'ORGANISATION COMPTABLE ?

La loi **fait obligation** d'enregistrer **les pièces comptables** et définit l'organisation comptable.

EXTRAIT DU CODE DE COMMERCE : LOI N° 83-353 DU 30 AVRIL 1983.

- **Art 8. AL 1** : Toute personne physique ou morale ayant la qualité de commerçant doit procéder à l'enregistrement comptable des mouvements affectant le patrimoine de son entreprise ; ces mouvements sont enregistrés *chronologiquement*.
- **Art. 2** : Tout commerçant tient obligatoirement *un livre-journal, un grand livre et un livre d'inventaire*. Le livre-journal et le livre d'inventaire sont côtés et paraphés.
- **Art. 3** : Les mouvements affectant le patrimoine de l'entreprise sont enregistrés opération par opération et jour par jour sur le livre-journal.
- Tout enregistrement comptable précise l'origine, le contenu et l'imputation de chaque donnée ainsi que les références de la pièce justificative qui l'appuie.
- **Art. 4** : Les écritures du livre-journal sont portées sur le grand livre et ventilées selon le plan des comptes du commerçant.
- **Art. 8** : L'entreprise doit établir des comptes annuels à la clôture de l'exercice au vu des enregistrements comptables et de l'inventaire. Ces comptes comprennent le bilan, le compte de résultat et une annexe : ils forment un tout indissociable.
- **Art. 9** : Le bilan décrit séparément les éléments d'actif et de passif de l'entreprise, et fait apparaître, de façon distincte, les capitaux propres.

2. L'ORGANISATION COMPTABLE



PJ : Pièces justificatives
 TC : Ticket de codification ou ticket comptable
 LJ : Livre-journal
 GL : Grand livre avec l'ensemble des comptes
 BL : Balance
 R : Compte de résultat
 BN : Bilan

3. EXEMPLE

L'entreprise OTT, pour tenir sa comptabilité a l'obligation de respecter les règles comptables définies par la loi.

CAS : Le 2 avril, l'entreprise OTT a acheté des timbres-poste contre espèces pour un montant de 500 F.

| | |
|---|--------------------------|
| LA POSTE | PTT |
| N° 593 | |
| RECU | |
| • Achat de timbres-poste | <input type="checkbox"/> |
| • Affranchissement d'objets de correspondances ordinaires | <input type="checkbox"/> |
| • Achat d'emballages postaux | <input type="checkbox"/> |
| Montant | 500,00 |
| Valeur de l'agent. | |

| | |
|--------------------------------|----------|
| PIECE DE CAISSE N° 28 | |
| Recettes | Dépenses |
| | 500,00 |
| Date : 2 avril | |
| Objet : Achat de timbres-poste | |

ANALYSE

Quels sont les livres obligatoires nécessaires à la tenue d'une comptabilité ?

Le grand livre et le livre journal

L'entreprise OTT procède à l'enregistrement comptable de l'achat des timbres-poste.

Dans quel livre doit être enregistrée cette opération ?

Le grand livre et le livre journal

Codifier cette opération pour préparer son enregistrement.

| Nature du document : | | | |
|----------------------|---------------|--------|--------|
| Numéro : | | Date : | |
| Nom du tiers : | | | |
| N° du compte | Nom du compte | Débit | Crédit |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| Contrôle | | | |

TRAITEMENT COMPTABLE

Enregistrez cette opération au journal.

| | | | | |
|-----|----|--|--------|--------|
| 626 | | Frais postaux et de télécommunications | 500,00 | |
| | 53 | Caisse | | 500,00 |
| | | Achats de timbres poste | | |
| | | Reçu n° 593, PC n° 28 | | |

Dans quel livre doit être reportée cette écriture ?

Le grand livre

Effectuez ce report dans le grand livre.

EXTRAIT DU
GRAND LIVRE

| | | | |
|--|---|-------------------|-----|
| 626 Frais postaux et frais de Télécommunic. | | 531 Caisse | |
| D | C | D | C |
| 500 | | | 500 |

A l'aide de quel document la partie double est-elle vérifiée ?

Le journal, le grand livre

Quels sont les comptes annuels à établir en fin d'année ?

Le compte de résultat et le bilan

La loi impose-t-elle le moyen de traitement des informations comptables ?

Soit manuel, soit informatisé

Quels sont les moyens de traitement utilisés ?

idem

Quels sont les avantages d'une comptabilité informatisée ?

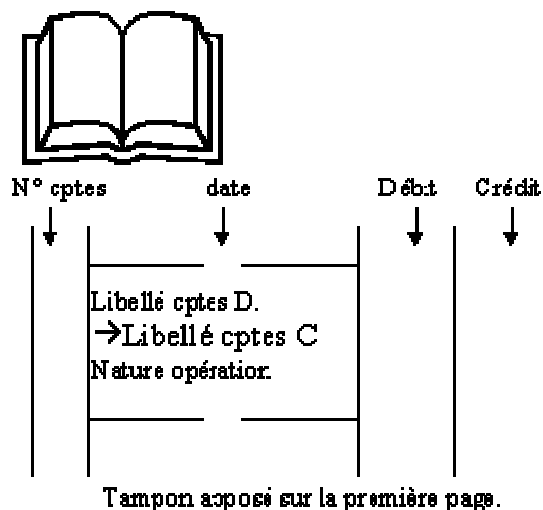
Le résultat et le bilan s'effectue automatiquement en fin d'exercice

4. LE JOURNAL

La loi Art. 8 du Code de Commerce (*Loi du 30 avril 1983*).

« Toute personne physique ou morale ayant la qualité de commerçant doit procéder à l'enregistrement comptable des mouvements affectant le patrimoine de son entreprise ; ces mouvements sont enregistrés chronologiquement ».

Le journal est tenu sur un registre appelé Livre Journal.



EXERCICES

EXERCICE 1

Le 1^{er} février, M Dubois ouvre son commerce d'articles de bureau par la reprise d'un fonds de commerce pour 200 000 € et un dépôt bancaire de 50 000 €. Outre l'argent apporté personnellement, il a emprunté sur 5 ans une somme de 100 000 €

- le 3/02, achat de calculatrices et de fournitures de bureau pour 60 000 €, facture n° 4043 du fournisseur Lefèbvre.
- le 4/02, retrait de la banque 5 000 € pour alimenter la caisse, p/c n° 1.
- le 10/02, achat d'une camionnette de 40 000 € par chèque n° 60245.
- le 11/02, achat d'essence 400 €, p/c n° 2.
- le 13/02, achat de timbres-poste pour 220 €, p/c n° 3.
- le 17/02, achat de timbres fiscaux pour 500 €, p/c n° 4.
- le 20/02, vente de fournitures de bureau contre chèque n° 40858, 5 000 €.
- le 24/02, paiement de frais de transport 100 €, p/c n° 5.
- le 27/02, reçu un avis de la banque : intérêts payés 40 €.

Enregistrez ces écritures au journal.

| N° de comptes | | DEBIT | CREDIT |
|---------------|--|------------|------------|
| | 01/02/2002 | | |
| 207 | Fonds commercial | 200 000,00 | |
| 512 | Banque | 50 000,00 | |
| 101 | Capital | | 150 000,00 |
| 168 | Emprunt auprès des établissements de crédit | | 100 000,00 |
| | Création de l'entreprise | | |
| | 03/02/2002 | | |
| 607 | Achats de marchandises | 60 000,00 | |
| 401 | Fournisseurs | | 60 000,00 |
| | Facture 4043 Fournisseur Lefebvre | | |
| | 04/02/2002 | | |
| 531 | Caisse | 5 000,00 | |
| 512 | Banque | | 5 000,00 |
| | Alimentation de la caisse chèque n° 60245A | | |
| | 10/02/2002 | | |
| 2182 | Matériel de transport | 40 000,00 | |
| 512 | Banque | | 40 000,00 |
| | Achat d'une camionnette chèque n° 60246A | | |
| | 11/02/2002 | | |
| 6061 | Fournitures non stockables (eau, énergie...) | 400,00 | |
| 531 | Caisse | | 400,00 |
| | Essence PC n° 1 | | |
| | 13/02/2002 | | |
| 626 | Frais postaux et frais de télécommunications | 220,00 | |
| 531 | Caisse | | 220,00 |
| | Achat de timbres poste PC n° 2 | | |
| | 17/02/2002 | | |
| 630 | Impôts et taxes | 500,00 | |
| 531 | Caisse | | 500,00 |
| | Timbres fiscaux PC n° 3 | | |
| | 20/02/2002 | | |
| 512 | Banque | 5 000,00 | |
| 707 | Ventes de marchandises | | 5 000,00 |
| | Ventes de fournitures chèque n° 40858 | | |

| | | | |
|-----|--|--------|--------|
| | 24/02/2002 | | |
| 624 | Frais de transport | 100,00 | |
| 531 | Caisse | | 100,00 |
| | Paiement de frais de transport PC n° 4 | | |
| | 27/02/2002 | | |
| 661 | Charges d'intérêts | 40,00 | |
| 512 | Banque | | 40,00 |
| | Paiement d'intérêts | | |

EXERCICE 2

Un commerçant crée une entreprise en versant une somme de 40 000 € au Crédit Lyonnais le 1er janvier.

- le 4/01, achat de marchandises par chèque bancaire, 4 000 €
- le 5/01, retrait de la banque 10 000 € pour alimenter la caisse (chèque n° 48633).
- le 6/01, achat de fournitures de bureau 520 € (p/c n° 1).
- le 7/01, paiement de la taxe professionnelle (impôt) 3 000 € (chèque n° 48634).
- le 9/01, paiement du loyer 1 200 € (chèque n° 48635).
- le 12/01, vente à crédit de 2 000 € de marchandises au client Jules (facture n° V/01).
- le 15/01, réception du chèque n° 484951 du client Jules.
- le 17/01, achat d'un mobilier de bureau (chèque n° 48636) 10 000 €.
- le 18/01, paiement d'une prime d'assurance (chèque n° 48637) 2 000 €.
- le 19/01, Régler le salaire de l'employé 5 000 € (chèque n° 48638).
- le 25/01, vente contre chèque n° 49001 de marchandises au client Horta 4 000 €.

Enregistrez dans le journal.

| N° | 01/01 | DEBIT | CREDIT |
|-------|--|-----------|-----------|
| 512 | Banque | 40 000,00 | |
| 101 | Capital | | 40 000,00 |
| | Création de l'entreprise | | |
| | 03/01 | | |
| 607 | Achats de marchandises | 4 000,00 | |
| 512 | Banque | | 4 000,00 |
| | Achat de marchandises par chèque | | |
| | 05/01 | | |
| 531 | Caisse | 10 000,00 | |
| 512 | Banque | | 10 000,00 |
| | Alimentation de la caisse chèque 48633 | | |
| | 06/01 | | |
| 6064 | Fournitures administratives | 520,00 | |
| 531 | Caisse | | 520,00 |
| | Achat de fourniture de bureau PC 1 | | |
| | 07/01 | | |
| 65311 | Taxe professionnelle | 3 000,00 | |
| 512 | Banque | | 3 000,00 |
| | Taxe professionnelle chèque 48634 | | |
| | 09/01 | | |
| 613 | Locations | 1 200,00 | |
| 512 | Banque | | 1 200,00 |
| | Loyer chèque 48635 | | |
| | 12/01 | | |
| 411 | Clients | 2 000,00 | |
| 707 | Ventes de marchandises | | 2 000,00 |
| | Client Jules Facture V/01 | | |

| | | | | |
|------|--|-------|-----------|-----------|
| | | 15/01 | | |
| 512 | Banque | | 2 000,00 | |
| 411 | Clients | | | 2 000,00 |
| | Paiement du client Jules Chèque 454951 | | | |
| | | 17/01 | | |
| 2184 | Mobilier | | 10 000,00 | |
| 512 | Banque | | | 10 000,00 |
| | Achat de mobilier chèque 48636 | | | |
| | | 18/01 | | |
| 616 | Prime d'assurance | | 2 000,00 | |
| 512 | Banque | | | 2 000,00 |
| | | 19/01 | | |
| 421 | Personnel | | 5 000,00 | |
| 512 | Banque | | | 5 000,00 |
| | Chèque n°48638 | | | |
| | | 25/01 | | |
| 512 | Banque | | 4 000,00 | |
| 707 | Ventes de marchandises | | | 4 000,00 |

EXERCICE 3

L'entreprise de menuiserie DUBOIS a effectué les opérations suivantes au cours du mois de janvier :

- Le 2 décembre, l'entreprise DUBOIS a acheté un ordinateur (serveur réseau) pour le prix de 15 750 € à son fournisseur TANDY et a réglé le montant immédiatement par chèque bancaire n° 1 430 221.
- Le 5 décembre, l'entreprise DUBOIS a acheté du bois pour un montant de 135 000 € à son fournisseur, la Société NORPIN. Le règlement de la facture n° F 2001 sera effectué dans 60 jours par chèque bancaire.
- Le 8 décembre, L'entreprise DUBOIS a vendu un bureau à son client CAROL. Ce dernier a réglé l'intégralité de la facture, soit 2 482 € par chèque bancaire n° 9 896 215.
- Le 15 décembre, l'entreprise DUBOIS a vendu une armoire à son client Monsieur LULLY. Le montant de la facture F 2002, soit 9 450 €, a été réglé pour moitié, immédiatement par chèque bancaire n° 8427. Le solde sera réglé à la fin du mois de février.
- Le 28 décembre, l'entreprise DUBOIS a retiré 2 000 € de la banque pour les mettre en caisse (pièce de caisse n° 153).

Travail demandé :

Enregistrer les opérations au journal.

| N° de comptes | | DEBIT | CREDIT |
|---------------|---|------------|------------|
| | Report | 792 428,25 | 792 428,25 |
| | 21/12 | | |
| 2183 | Matériel de bureau et informatique | 15 750,00 | |
| 512 | Banque | | 15750,00 |
| | Achat d'un ordinateur TRS 80 chèque 1430221 | | |
| | 05/12 | | |
| 601 | Achats de matières premières | 135 000,00 | |
| 401 | Fournisseurs | | 135 000,00 |
| | Facture F2001 | | |

| | | | |
|-----|--|-------|----------|
| | | 08/12 | |
| 512 | Banque | | 2 482,00 |
| 701 | Ventes de produits finis | | 2 482,00 |
| | Vente de bureau au client CAROL | | |
| | | 15/12 | |
| 411 | Clients Lully | | 4 725,00 |
| 512 | Banque | | 4725,00 |
| 701 | Ventes de produits finis | | 9 450,00 |
| | Facture F2002 réglée moitié par chèque moitié à crédit | | |
| | | 28/12 | |
| 531 | Caisse | | 2 000,00 |
| 512 | Banque | | 2 000,00 |
| | Virement bancaire PC 153 | | |

EXERCICE 4

Durant le mois de février, l'entreprise COLLARD a effectué les opérations suivantes :

- 02 février : Achat d'une camionnette valant 100 000 €. Le règlement est effectué immédiatement par chèque postal n° 20695 X.
- 03 février : Achat de mobilier de bureau valant 28 000 €. Le règlement est effectué immédiatement par chèque bancaire B.N.P. n° 5 403 201.
- 12 février : Achat de marchandises au fournisseur TICY pour 16 000 €. Le règlement de la facture 4021 est effectué pour 1/4 au comptant par chèque bancaire B.N.P. n° 5 403 202, le solde sera réglé dans 60 jours.
- 21 février : Achat d'une machine-outil X 74 au fournisseur TRAMAUX. Le règlement de la facture 8211, soit 40 000 €, est effectué pour 1/4 au comptant par chèque bancaire B.N.P. n° 5 403 203, pour 1/4 à la fin du mois de mars, le solde devant être réglé avant la fin du mois de mai.
- 25 février : Ventes de marchandises à divers clients :
 - MARTIN : facture 731 : 432 €; réglée en espèces immédiatement (pièce n° 232).
 - SOMMAR : facture 732 : 1 500 €; réglée par chèque bancaire B.N.P. n° 605.
 - LEROY : facture 733 : 6 214 €; réglée pour moitié par chèque bancaire Crédit Lyonnais n° 6254, pour moitié à la fin du mois de mars.
 - SIDO : facture 734 : 4 300 €; le règlement sera effectué pour le 31 mars par chèque bancaire.
- 28 février : Achat de marchandises au fournisseur TICY. La facture 5211 dont le montant s'élève à 380 € est réglée immédiatement en espèces (pièce n° 233).

Travail demandé :

1. Enregistrer les opérations au journal (pour l'opération du 25 février, enregistrer séparément chacune des ventes).

2. Reprendre les opérations du 25 février, et les regrouper en une seule écriture.

| N° de comptes | | DEBIT | CREDIT |
|---------------|---|------------|------------|
| | 02/02 | | |
| 2182 | Matériel de transport | 100 000,00 | |
| 514 | Chèques postaux | | 100 000,00 |
| | Achat d'une camionnette CP n° 20695X | | |
| | 03/02 | | |
| 2184 | Mobilier | 28 000,00 | |
| 512 | Banque | | 28 000,00 |
| | Achat de mobilier chèque n° 5403202 | | |
| | 12/02 | | |
| 607 | Achats de marchandises | 16 000,00 | |
| 512 | Banque | | 4 000,00 |
| 4011 | Fournisseur Ticy | | 12 000,00 |
| | Achat de marchandises F 4021 ¼ au comptant, le reste à 60 jours | | |
| | 21/02 | | |
| 215 | Installations techniques | 40 000,00 | |
| 512 | Banque | | 10 000,00 |
| 404 | Fournisseurs d'immobilisations | | 30 000,00 |
| | Achat d'une machine outils ¼ au comptant le reste ¼ fin de mois 2/4 fin mai | | |
| | 25/02 | | |
| 531 | Caisse | 432,00 | |
| 707 | Ventes de marchandises | | 432,00 |
| | Vente à MARTIN PC 232 Facture 731 | | |
| | 25/02 | | |
| 512 | Banque | 1 500,00 | |
| 707 | Ventes de marchandises | | 1 500,00 |
| | Vente à SOMMAR Chèque BNP n° 605 Facture 732 | | |
| | 25/02 | | |
| 512 | Banque | 3 107,00 | |
| 411 | Clients | 3 107,00 | |
| 707 | Ventes de marchandises | | 6 214,00 |
| | Vente à LEROY ½ par chèque CL n° 6254 ½ fin de mois Facture 633 | | |
| | 25/02 | | |
| 512 | Banque | 4 300,00 | |
| 707 | Ventes de marchandises | | 4 300,00 |
| | Vente à SIDO facture 634 | | |
| | 28/02 | | |
| 607 | Achats de marchandises | 380,00 | |
| 531 | Caisse | | 380,00 |
| | Achat au fournisseur TICY Facture 5211 PC 233 | | |
| | 25/02 | | |
| 531 | Caisse | 432,00 | |
| 512 | Banque | 8 907,00 | |
| 411 | Clients | 3 107,00 | |
| 707 | Ventes de marchandises | | 12 446,00 |
| | Ventes aux clients MARTIN, SOMMAR, LEROY et SIDO Factures 731 à 734 | | |

COMPTABILITE GENERALE

ETAPE 6 : LA BALANCE

RÈGLES COMPTABLES

Pour chaque opération, le principe de la partie double implique : **Débit = Crédit.**

Pour l'ensemble des opérations d'une période : **Total des débits = Total des crédits.**

Cette égalité est vérifiée par un tableau appelé **balance**.

La balance fait apparaître pour chaque compte :

| BALANCE de l'entreprise CORBON au 31 mars | | | | | |
|---|---------------------------|------------|------------|------------|------------|
| N° | Nom des comptes | Sommes | | Soldes | |
| | | Débit | Crédit | Débit | Crédit |
| 101 | Capital | | 350 000,00 | | 350 000,00 |
| 168 | Autres emprunts et dettes | 30 000,00 | 100 000,00 | | 70 000,00 |
| 211 | Terrains | 85 000,00 | | 85 000,00 | |
| 213 | Constructions | 124 000,00 | | 124 000,00 | |

La balance est un moyen de contrôle. Elle permet de vérifier les égalités :

Total des sommes Débitées = Total des sommes créditées

Total des soldes Débiteurs = Total des soldes créditeurs

Si ces égalités ne sont pas vérifiées, cela signifie qu'une ou plusieurs erreurs ont été commises.

EXERCICE

Au 31 mars, les comptes de l'entreprise PETIT se présentent ci-dessous :

Calculez, pour chaque compte schématique, le total des débits et le total des crédits.

Reportez dans la balance pour chacun des comptes : le n° et le nom du compte, le total des sommes débitées et créditées.

COMPTES DE BILAN

Comptes d'actif

| | | |
|---|---|---|
| <p>211 Terrains</p> <hr/> 15 000 SD 15 000 | <p>213 Constructions</p> <hr/> 100 000 SD 100 000 | <p>2154 Mat. industriel</p> <hr/> 12 000 SD 12 000 |
| <p>2182 Matériel de transport</p> <hr/> 25 000 SD 25 000 | <p>2183 Mat. de bureau et info.</p> <hr/> 6 000 SD 6 000 | <p>2184 Mobilier</p> <hr/> 29 000 SD 29 000 |
| <p>411 Clients</p> <hr/> 111 000 SD 111 000 | <p>512 Banque (B.N.P.)</p> <hr/> 2 700 2 500 49 000 3 500 1 800 SD 43 900 | <p>514 C.C.P.</p> <hr/> 3 000 600 SD 2 400 |
| | <p>531 Caisse</p> <hr/> 2 200 2 000 SD 200 | |

Comptes de passif

| | |
|---|--|
| <p>101 Capital</p> <hr/> SC 160 000 160 000 | <p>168 Autres emprunts et dettes</p> <hr/> SC 27 000 27 000 |
| <p>401 Fournisseurs</p> <hr/> SC 107 500 107 500 | <p>404 Fournisseurs d'immobilisations</p> <hr/> SC 7 900 7 900 |
| <p>431 Sécurité Sociale</p> <hr/> SC 2 600 2 600 | <p>447 Autres impôts taxes et versements assimilés</p> <hr/> SC 1 700 1 700 |

COMPTES DE GESTION

Comptes de charges

| | | |
|--|--|--|
| <p>607 Achats de marchandises</p> <hr/> 2 000 SD 109 500 107 500 | <p>616 Primes d'assurances</p> <hr/> 3 500 SD 3 500 | <p>623 Publicité</p> <hr/> 2 500 SD 2 500 |
| <p>624 Transport</p> <hr/> 1 800 SD 1 800 | <p>626 Frais postaux</p> <hr/> 600 SD 600 | <p>635 Impôts, taxes et versements assimilés</p> <hr/> 1 700 SD 1 700 |
| | <p>645 Charges de sécurité sociale et prévoyance</p> <hr/> 2 600 SD 2 600 | |

Comptes de produits

| |
|---|
| <p>707 Ventes de marchandises</p> <hr/> SC 160 000 111 000 49 000 |
|---|

BALANCE de l'entreprise PETIT au 31 mars

| N° | Nom du compte | Sommes | | Soldes | |
|------|--|---------|---------|---------|---------|
| | | Débit | Crédit | Débit | Crédit |
| 101 | Capital | | 160 000 | | 160 000 |
| 168 | Autres emprunts | | 27 000 | | 27 000 |
| 211 | Terrains | 15 000 | | 15 000 | |
| 213 | Constructions | 100 000 | | 100 000 | |
| 2154 | Matériels industriels | 12 000 | | 12 000 | |
| 2182 | Matériels de transports | 25 000 | | 25 000 | |
| 2183 | Matériel de bureau et informatique | 6 000 | | 6 000 | |
| 2184 | Mobilier | 29 000 | | 29 000 | |
| 401 | Fournisseurs | | 107 500 | | 107 500 |
| 404 | Fournisseurs d'immobilisations | | 7 900 | | 7 900 |
| 411 | Clients | 111 000 | | 111 000 | |
| 431 | Sécurité sociale | | 2 600 | | 2 600 |
| 447 | Autres impôts, taxes et versements assimilés | | 1 700 | | 1 700 |
| 512 | Banque | 51 700 | 7 800 | 43 900 | |
| 514 | Chèques postaux | 3 000 | 600 | 2 400 | |
| 531 | Caisse | 2 200 | 2 000 | 200 | |
| 607 | Achats de marchandises | 109 500 | | 109 500 | |
| 616 | Primes d'assurance | 3 500 | | 3 500 | |
| 623 | Publicité, publications, relations publiques | 2 500 | | 2 500 | |
| 624 | Transport | 1 800 | | 1 800 | |
| 626 | Frais postaux et frais de télécommunications | 600 | | 600 | |
| 635 | Autres impôts, taxes et versements assimilés | 1 700 | | 1 700 | |
| 645 | Charges de sécurité sociale et de prévoyance | 2 600 | | 2 600 | |
| 707 | Ventes de marchandises | | 160 000 | | 160 000 |
| | TOTAUX | 477 100 | 477 100 | 466 700 | 466 700 |

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.)**.

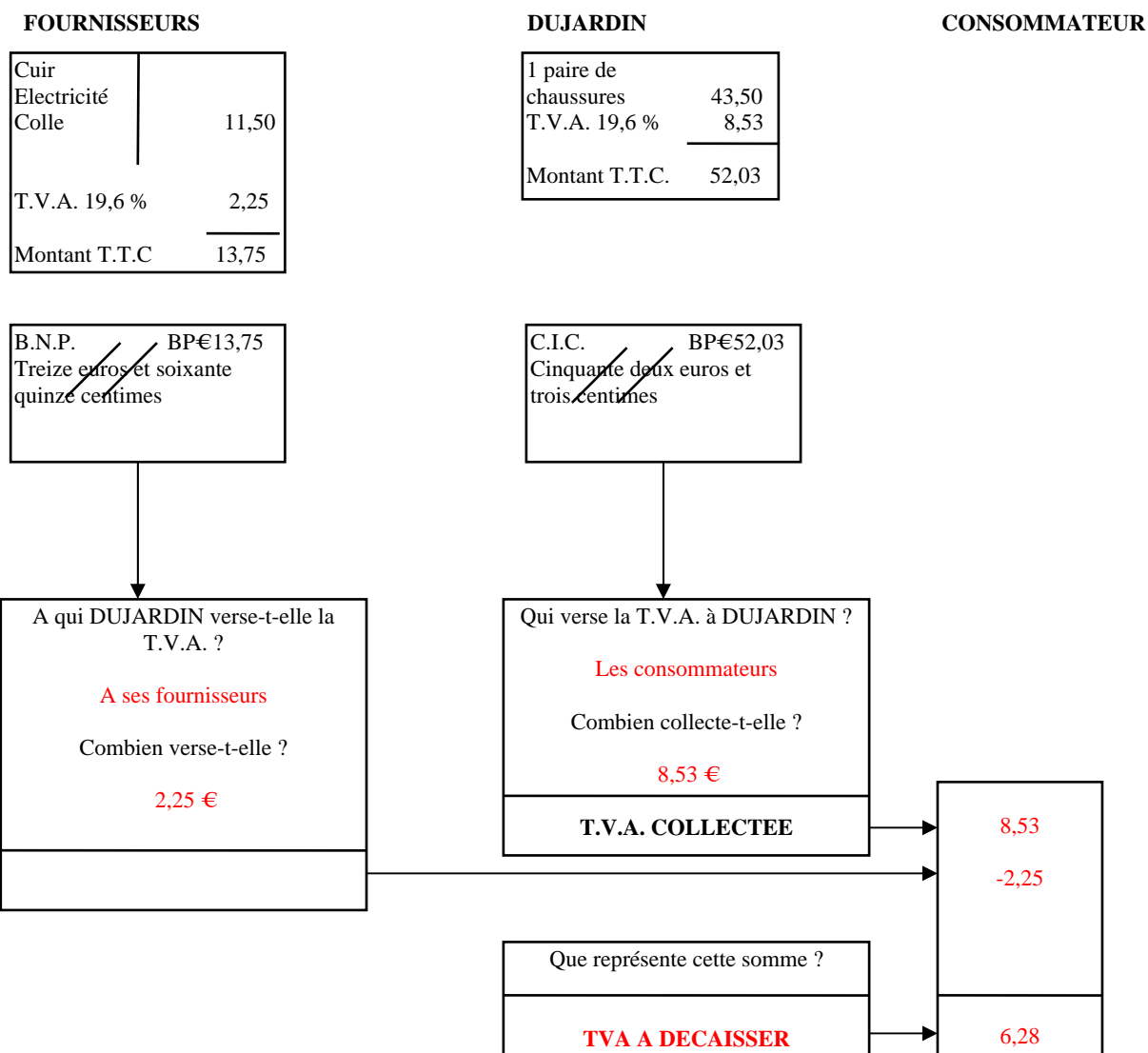
| LES TAUX | |
|---------------------------------------|---|
| Taux particulier : 2,10 % | Médicaments, redevance télévision, presse... |
| Taux réduit : 5,5 % | Produits alimentaires, produits agricoles. Livres, spectacles, préservatifs. |
| Taux intermédiaire ou normal : 19,6 % | Tous les biens et 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 € |

2) Compléter le schéma ci-dessous.



3) Expliquez les expressions :

T.V.A. collectée : C'est la TVA que l'on reçoit lors de la vente.

T.V.A. déductible : C'est la TVA payée par l'entreprise sur ses achats et que l'on déduit de la TVA collectée pour le calcul de la TVA à décaisser à l'Etat.

4) Complétez la formule :

T.V.A. à décaisser = TVA collectée – TVA déductible

5) Calculez la T.V.A. totale reçue par l'Etat :

| | |
|--|-------------|
| T.V.A. à décaisser par Dujardin | 6,28 |
| T.V.A. à décaisser par les fournisseurs (ils n'ont fait aucun achat) | 2,25 |
| TOTAL | 8,53 |

6) Qui a supporté cette T.V.A. ? **Le consommateur**

7) Quel est alors le rôle des fournisseurs et de Dujardin ? **Ils servent juste de collecteurs pour l'Etat**

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 :**

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

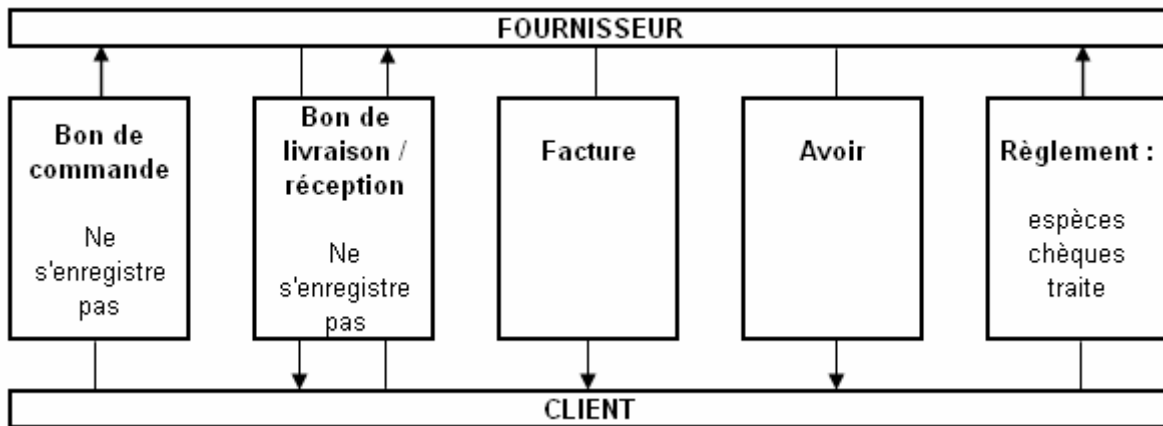
$$= 167\,630,96 - 39\,314,66 = 128\,316,30 \text{ €}$$

COMPTABILITE GENERALE

ETAPE 8 : LES ACHATS

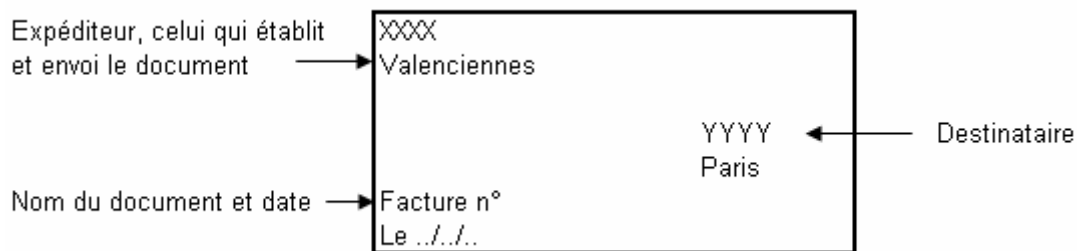
1. LES DOCUMENTS COMMERCIAUX

La circulation des documents dans l'entreprise :



L'EN-TETE DES DOCUMENTS COMMERCIAUX :

Les documents commerciaux sont à l'en-tête de l'entreprise qui les établit.



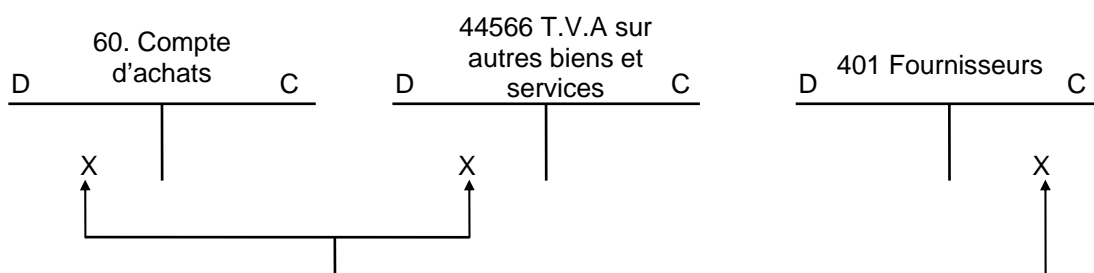
2. RÈGLES COMPTABLES

1. Le Plan Comptable Général classe les achats en fonction de leur nature et leur destination.

Achats :

- **Stockés**
 - 601 Matières premières et fournitures
 - 602 autres approvisionnements
- **Non stockés**
 - 604 Etudes et prestations de services
 - 606 Matières et fournitures
- **revendus en l'état**
 - 607 Marchandises

2. Les factures d'achats sont comptabilisées par le client le jour de leur réception.



Les achats sont des charges et, comme toute charge sont débitées pour le montant H.T.

La T.V.A. est déductible.
Elle doit être débitée.

La dette est enregistrée au crédit pour le montant T.T.C.

3. Le règlement est enregistré par le client le jour du paiement.



Le paiement au fournisseur entraîne une diminution des avoirs.

Un compte de trésorerie est alors crédité.

La dette envers le fournisseur est éteinte.

Le compte est débité.

3. EXEMPLE

CAS 1

Le 4 janvier, les MEUBLES PATY, spécialisés dans la fabrication et la vente de meubles, reçoivent la facture suivante, de la scierie DUCHENE.

| SCIERIE DUCHENE Route Nogent 94388 VINCENNES | | | |
|--|-----|---|-----------------|
| | | DOIT | |
| RECUE LE : 4 janvier 2002 | | MEUBLES PATY 189, rue Saint Antoine 75011 PARIS | |
| FACTURE N° 019 Vincennes, le 03/01/2002 | | | |
| DESIGNATION | QTE | P U | MONTANT |
| PLANCHE MERISIER | 25 | 41,00 | 1 025,00 |
| PLANCHE NOYER | 15 | 78,00 | 1 170,00 |
| MONTANT HT | | | 2 195,00 |
| TVA 19,6 % | | | 430,22 |
| NET A PAYER EN FIN DE MOIS | | | 2 625,22 |

Observez cette facture, en vous situant chez le client.

ANALYSE

| | |
|---|---------------------------------------|
| Qui est le client ? | Meubles PATY |
| Qui est le fournisseur ? | Scierie DUCHENE |
| Quelle est la date de réception de la facture ? | Le 4 janvier 2002 |
| A combien s'élèvent : | |
| - le montant H.T ? | 2 195 € |
| - la T.V.A ? | 430,22 € |
| - le net à payer ? | 2 625,22 € |
| Le montant H.T. de la facture correspond-il à un achat ou à une vente ? | un achat |
| D'après l'activité de l'entreprise, précisez sa nature ? | Ce sont des matières premières |
| De quel type de T.V.A. s'agit-il ? | TVA déductible |
| La facture est-elle payée ? | Non |
| Sinon, désignez à qui elle est due ? | A la scierie DUCHENE |

TRAITEMENT COMPTABLE

Complétez le tableau en vous aidant du plan comptable.

| Éléments de la facture | N° et nom du compte à utiliser | Montant | |
|-------------------------|------------------------------------|-----------------|-----------------|
| | | Débit | Crédit |
| Le montant H.T. | 601 Achats de matières premières | 2 195,00 | |
| Le montant de la T.V.A. | 44566 Etat, TVA déductible sur ABS | 430,22 | |
| Le montant T.T.C. | 40101 Fournisseur DUCHENE | | 2 625,22 |
| | TOTAL | 2 625,22 | 2 625,22 |

Contrôlez que le total débit = crédit.

Quelle est la date de création de cette facture ? **le 03/01/2002**

Quelle est la date de réception par le client ? **le 04/01/2002**

A quelle date doit-elle être enregistrée ? **le 04/01/2002**

Enregistrez la facture dans le journal.

| | | 04/01/2002 | | | |
|-------|---|-------------------|----|-------|----|
| 601 | Achats de matières premières | 2 195 | 00 | | |
| 44566 | Etat, TVA déductible sur autres biens et services | 452 | 17 | | |
| 40101 | Fournisseur DUCHENE | | | 2 647 | 17 |
| | <i>Achat facture 019 Fournisseur DUCHENE</i> | | | | |

Reportez les sommes dans les comptes du grand-livre des MEUBLES PATY.

CAS 2

Le 21 janvier, les MEUBLES PATY reçoivent une facture de l'E.D.F.

| | | | | |
|--|---|---|-----------------------------|----------------------------|
| EDF | <i>Electricité de France Gaz de France Services Nationaux</i> | FACTURE | | |
| GDF | CHALONS 4 RUE CHALONS 75012 PARIS | VOTRE REFERENCE 180 051 048 | Date de facture 20/01/02 | |
| TEL RENSEIGNEMENTS 45 81 11 11 | | ADRESSE DU POINT DE LIVRAISON MEUBLES PATY | | |
| TEL DEPANNAGE ELECTRICITE 43 35 40 86 | | 189 RUE SAINT ANTOINE | | |
| TEL DEPANNAGE GAZ 43 35 40 87 | | 75012 PARIS | B 208GH 6147 | |
| MONTANT A REGLER | AVANT LE | CONSOMMATIONS | consommation en kWh | |
| 654,24 € | 03/02/02 | ELECTRICITE TARIF 014 | 218 | |
| Nous vous remercions de bien vouloir régler cette facture par l'un des moyens proposés au verso (partie inférieure). | | | | |
| Au verso, vous trouverez, pour information, les conditions générales de fournitures actuelles | | | | |
| TOTAL FACTURE | Montant HT | TVA | Taxes locales | Montant T.T.C. en euros |
| MONTANT | 547,02 | 107,22 | | 654,24 |

ANALYSE

| | |
|---|--|
| Qui est le client ? | Meubles PATY |
| Qui est le fournisseur ? | EDF – GDF |
| A combien s'élèvent : | |
| - le montant H.T ? | 547,02 € |
| - la T.V.A ? | 107,22 € |
| - le net à payer ? | 654,24 € |
| Le montant H.T. de la facture correspond-il à un achat ou à une vente ? | Quittance pour consommation d'électricité |
| De quel type de T.V.A. s'agit-il ? | TVA déductible |
| La facture est-elle payée ? | Non |
| Sinon, désignez à qui elle est due ? | EDF – GDF |

TRAITEMENT COMPTABLE

Complétez le tableau en vous aidant du plan comptable.

| Éléments de la facture | N° et nom du compte à utiliser | Montant | |
|-------------------------|------------------------------------|---------------|---------------|
| | | Débit | Crédit |
| Le montant H.T. | 6061 Fournitures non stockables | 547,02 | |
| Le montant de la T.V.A. | 44566 Etat, TVA déductible sur ABS | 107,22 | |
| Le montant T.T.C. | 40102 Fournisseur EDF | | 654,24 |
| | TOTAL | 654,24 | 654,24 |

Contrôlez que le total débit = crédit.

A quelle date doit-elle être enregistrée ?

Le 20/01/02

Enregistrez la facture le journal.

| | | 20/01/2002 | | | |
|-------|---|------------|----|-----|----|
| 6061 | Fournitures non stockables (eau, énergie...) | 547 | 02 | | |
| 44566 | Etat, TVA déductible sur autres biens et services | 107 | 22 | | |
| 40102 | Fournisseur EDF | | | 654 | 24 |
| | Quittance EDF | | | | |

Reportez les sommes dans les comptes du grand-livre des MEUBLES PATY.

CAS 3

Le 2 février, les MEUBLES PATY règlent la facture E.D.F. par chèque bancaire.

ANALYSE

| | |
|---|-----------------|
| Qui effectue le règlement de la facture ? | Meuble PATY |
| Au profit de qui ? | EDF – GDF |
| Par quel moyen ? | Chèque bancaire |

TRAITEMENT COMPTABLE

| Éléments de la facture | N° et nom du compte à utiliser | Montant | |
|------------------------------|--------------------------------|---------------|---------------|
| | | Débit | Crédit |
| Extinction de la dette | 40102 Fournisseurs EDF | 654,24 | |
| Paiement par chèque bancaire | 512 Banque | | 654,24 |
| TOTAL | | 654,24 | 654,24 |

Contrôlez que le total débit = crédit.

A quelle date doit être enregistré le paiement ? Le 02/02/2002

Enregistrez cette écriture au journal.

| | | 02/02/2002 | | | |
|-------|------------------------|------------|----|-----|----|
| 40102 | Fournisseur EDF | 654 | 24 | | |
| 512 | Banque | | | 654 | 24 |
| | Paiement quittance EDF | | | | |

Reportez les sommes dans les comptes du grand-livre.

GRAND-LIVRE DES MEUBLES PATY

601 Achats de matières premières

(04/01) 2 195,00

44566 Etat, TVA déductible sur
ABS

(04/01) 452,17
(21/01) 112,68

40101 Fournisseurs DUCHENE

2 647,17 (04/01)

40102 Fournisseur EDF

(02/02) 659,70 659,70 (21/01)

6061 Fournitures non stockables

(21/01) 547,02

512 Banque

659,70 (02/02)

COMPTABILITE GENERALE

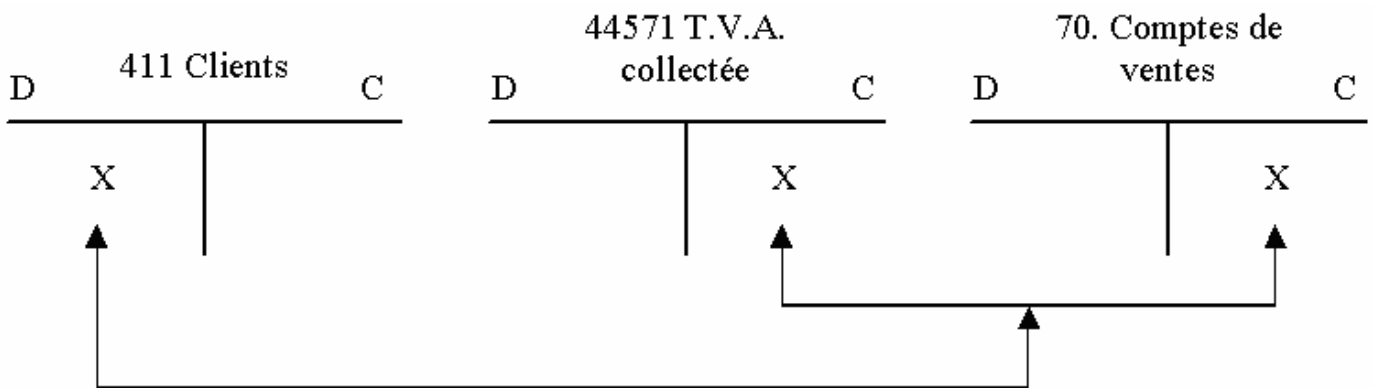
ETAPE 9 : LES VENTES

RÈGLES COMPTABLES

1. Le Plan Comptable Général classe les ventes en fonction de leur nature.

- **Produits fabriqués** 701. Ventes de produits finis
- **Prestations de services** 706. Prestations de services
- **Marchandises** 707. Ventes de marchandises
- **Activités annexes** 708. Produits des activités annexes

2. Les factures de ventes sont comptabilisées par le fournisseur le jour de leur création.



| | | |
|---|---|--|
| La créance est enregistrée en débit pour le montant T.T.C | La T.V.A. est collectée, elle doit être créditée. | Les ventes sont des produits et, comme tout produit, sont créditées pour le montant H.T. |
|---|---|--|

3. Le règlement est enregistré par le fournisseur le jour de son entrée en trésorerie.



| | |
|--------------------------------|--|
| La créance du client s'éteint. | Le paiement du client augmente les avoirs. |
| Le compte est crédité. | Un compte de trésorerie est alors débité. |

EXERCICE

Les Etablissements LOTI adressent diverses factures à leurs clients.

| Ets LOTI | |
|-----------------------------|---------|
| | Doit |
| M. BOUZAT | |
| Facture n° 195 | |
| Le, 19/01 | |
| Voilage blanc 120x180 | 840,00 |
| Doublure rouge satinée | 421,00 |
| | <hr/> |
| | 1261,00 |
| T.V.A. 19,6 % | 247,16 |
| | <hr/> |
| NET A PAYER | 1508,16 |
| DUPLICATA | |
| Règlement Chèque CA ce jour | |

| Ets LOTI | |
|------------------------|-----------|
| | Doit |
| Sté MOLINIER | |
| Facture n° 194 | |
| Le, 19/01 | |
| 50 Coupons toile métis | 12 460,00 |
| 100 bobines fils coton | 2 700,00 |
| | <hr/> |
| | 15 160,00 |
| T.V.A. 19,6 % | 2 971,36 |
| | <hr/> |
| NET A PAYER | 18 131,36 |
| DUPLICATA | |
| Règlement fin de mois | |

| Ets LOTI | |
|-----------------------|-----------|
| | Doit |
| Sté NOALS | |
| Facture n° 197 | |
| Le, 20/01 | |
| Toile à matelas | 4 528,00 |
| Toile de jute | |
| 42m à 125 le m | 5 250,00 |
| | <hr/> |
| | 9 778,00 |
| T.V.A. 19,6 % | 1 916,49 |
| | <hr/> |
| NET A PAYER | 11 694,49 |
| DUPLICATA | |
| Règlement fin de mois | |

| Ets LOTI | |
|------------------------------|----------|
| | Doit |
| Sté FEDO | |
| Facture n° 191 | |
| Le, 15/01 | |
| Tissus lame argent en 140 | |
| 10 coupons à 304,70 | 3 047,00 |
| | <hr/> |
| T.V.A. 19,6 % | 597,21 |
| | <hr/> |
| NET A PAYER | 3 644,21 |
| DUPLICATA | |
| Règlement par chèque ce jour | |

| Ets LOTI | |
|---|--------|
| | Doit |
| Sté LEGAL | |
| Facture n°192 | |
| Le, 15/01 | |
| 2 Tringles à rideaux | |
| en bois longueur 150 | 344,10 |
| | <hr/> |
| T.V.A. 19,6 % | 67,44 |
| | <hr/> |
| NET A PAYER | 411,54 |
| DUPLICATA | |
| Règlement par chèque Crédit Lyonnais ce jour | |

| Ets LOTI | |
|-----------------------|-----------|
| | Doit |
| Sté CALVIGNAC | |
| Facture n° 196 | |
| Le, 20/01 | |
| 50 coupons de soie | 7 560,00 |
| Toile à matelas | 2 264,00 |
| | <hr/> |
| | 9 824,00 |
| T.V.A. 19,6 % | 1 925,50 |
| | <hr/> |
| NET A PAYER | 11 749,50 |
| DUPLICATA | |
| Règlement fin de mois | |

| Ets LOTI | |
|-------------------------|----------|
| | Doit |
| Sté FIOLET | |
| Facture n° 193 | |
| Le, 19/01 | |
| Toile de jute | |
| 10m à 125 le m | 1 250,00 |
| | <hr/> |
| T.V.A. 19,6 % | 245,00 |
| | <hr/> |
| NET A PAYER | 1 495,00 |
| DUPLICATA | |
| Règlement sous huitaine | |

| EXTRAIT DU PLAN COMPTABLE DE L'ENTREPRISE | |
|--|--|
| 411 007 Client FEDO | |
| 411 010 Client NOALS | |
| 411 100 Client MOLINIER | |
| 411 105 Client FIOLET | |
| 411 200 Client BOUZAT | |

Travail à faire

Enregistrez ces pièces comptables dans le journal des Établissements LOTI ou bien sur ticket comptable ou sur bordereau de saisie.

PS : Attention à l'ordre des factures et des règlements.

| BORDEREAU DE SAISIE | | | | | |
|----------------------------|-----------------|----------------|--|--------------|---------------|
| | | | MOIS DE | | |
| DATE | N° PIECE | N° CPTE | LIBELLE | DEBIT | CREDIT |
| 15/01 | 191 | 411007 | Ventes de marchandises au client FEDO | 3 644.21 | |
| | | 707 | | | 3 047.00 |
| | | 44571 | | | 597.21 |
| 15/01 | - | 512 | Règlement du client FEDO | 3 644.21 | |
| | | 411007 | | | 3 644.21 |
| 15/01 | 192 | 411500 | Ventes de marchandises au client LEGAL | 411.54 | |
| | | 707 | | | 344.10 |
| | | 44571 | | | 67.44 |
| 15/01 | - | 512 | Règlement du client LEGAL | 411.54 | |
| | | 411500 | | | 411.54 |
| 19/01 | 193 | 411105 | Ventes de marchandises au client FIOLET | 1 495.00 | |
| | | 707 | | | 1 250.00 |
| | | 44571 | | | 245.00 |
| 19/01 | 194 | 411100 | Ventes de marchandises au client MOLINIER | 18 131.36 | |
| | | 707 | | | 15 160.00 |
| | | 44571 | | | 2 971.36 |
| 19/01 | 195 | 411200 | Ventes de marchandises au client BOUZAT | 1 508.16 | |
| | | 707 | | | 1 261.00 |
| | | 44571 | | | 247.16 |
| 19/01 | - | 512 | Règlement du client BOUZAT | 1 508.16 | |
| | | 411200 | | | 1 508.16 |
| 20/01 | 196 | 411250 | Ventes de marchandises au client CALVIGNAC | 11 749.50 | |
| | | 707 | | | 9 824.00 |
| | | 44571 | | | 1 925.50 |
| 20/01 | 197 | 411010 | Ventes de marchandises au client NOALS | 11 694.49 | |
| | | 707 | | | 9 778.00 |
| | | 44571 | | | 1 916.49 |

COMPTABILITE GENERALE

ETAPE 10 : LES REDUCTIONS COMMERCIALES ET FINANCIERES

1. LES REDUCTIONS A CARACTERE COMMERCIAL

Des réductions à caractère commercial peuvent être accordées au client. Ces réductions sont liées aux conditions de vente.

- **Rabais** : réduction exceptionnelle accordée pour un défaut de qualité ou de conformité du produit.
- **Remise** : réduction habituelle accordée en raison de la fidélité du client, de la quantité achetée, etc.
- **Ristourne** : réduction de fin d'année, le plus souvent calculée sur l'ensemble des achats de la période prise en compte.

Une ou plusieurs réductions commerciales peuvent figurer sur la facture. Elles s'appliquent successivement pour déterminer le net commercial.

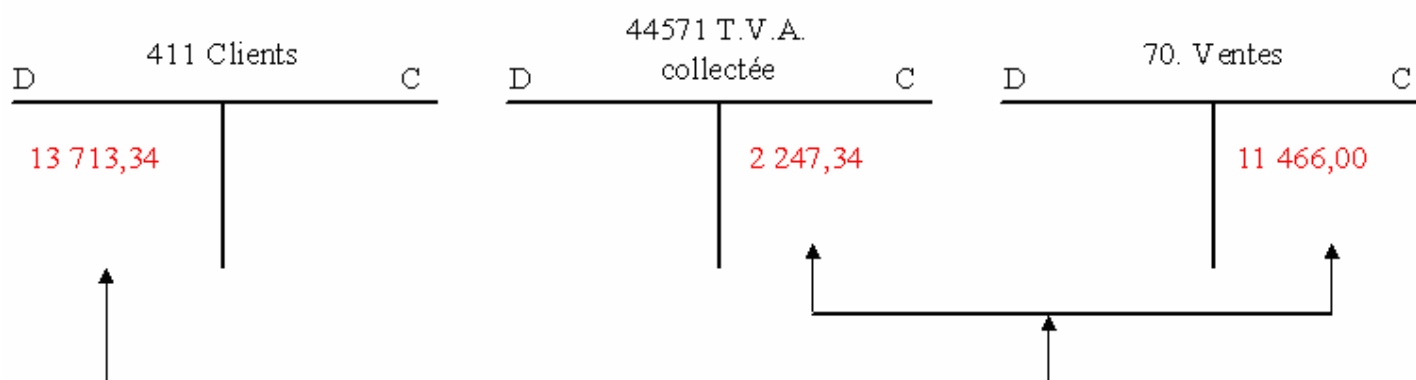
EXEMPLE :

Au niveau de l'enregistrement comptable, rien ne change par rapport à une facture simple sans réduction commerciale. La seule différence est que l'on ne tient plus compte du montant brut mais le net commercial.

| Ets MICAR | |
|-----------------------|------------|
| Doit | |
| Ets ROUVIERE | |
| Facture 734 | |
| Le, 11/02 | |
| Montant brut | 13 000,00 |
| Rabais 2 % | - 260,00 |
| Remise 10 % | - 1 274,00 |
| Net commercial | 11 466,00 |
| T.V.A. 19,6 % | + 2 247,34 |
| Net à payer | 13 713,34 |
| Paiement fin de mois | |

Complétez la facture ainsi que les comptes schématiques chez le client et le fournisseur.

Chez le client



2. UNE REDUCTION A CARACTERE FINANCIER : L'ESCOMPTE

Une réduction à caractère financier peut être accordée également au client : l'**escompte**.

A la différence des réductions commerciales, celui-ci est lié aux conditions de règlement de la facture.

Escompte de règlement : réduction accordée au client qui paie comptant ou dans les délais convenus.

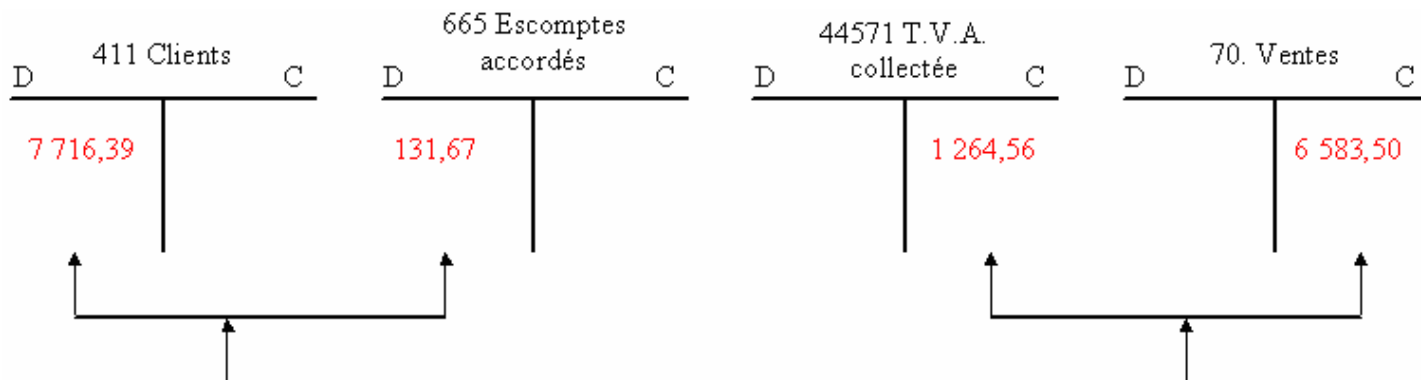
L'escompte de règlement est calculé par le fournisseur et vient en déduction du montant brut H.T. ou du net commercial (si la facture comporte également des réductions commerciales).

EXEMPLE :

| Ets MICAR | |
|-----------------------|--------------|
| | Doit |
| | Ets ROUVIERE |
| Facture 831 | |
| Le, 23/03 | |
| Montant brut | 7 700,00 |
| Rabais 10 % | - 770,00 |
| Remise 5 % | - 346,90 |
| Net commercial | 6 583,50 |
| Escompte 2 % | - 131,67 |
| (Net financier) | 6 451,83 |
| T.V.A. 19,6 % | + 1 264,56 |
| Net à payer | 7 716,39 |
| Paiement sous 8 jours | |

Complétez la facture ainsi que les comptes schématiques chez le client et le fournisseur.

Chez le client



EXERCICES

CAS 1

LES MEUBLES PATY commandent du bois à la scierie DUCHENE. Celui-ci présentant un léger défaut, ils bénéficient d'un rabais de 3 %. De plus, en raison de l'importance de cette commande, la scierie DUCHENE leur accorde une remise de 5 %. Le 6 avril, les MEUBLES PATY reçoivent la facture suivante de la scierie DUCHENE.

| SCIERIE <u>DUCHENE</u> Route Nogent 94388 VINCENNES | | | |
|--|-----|---|-----------|
| | | DOIT | |
| RECUE LE : 6 avril | | MEUBLES PATY 189, rue Saint Antoine 75011 PARIS | |
| FACTURE N° 274 Vincennes, le 05/04/2001 | | | |
| DESIGNATION | QTE | P U | MONTANT |
| POUTRE CHENE 200X200 | 45 | 437,00 | 19 665,00 |
| RABAIS 3 % | | | - 589,95 |
| REMISE 5 % | | | - 953,75 |
| MONTANT H.T. | | | 18 121,30 |
| TVA 19,6 % | | | 3 551,77 |
| NET A PAYER | | | 21 673,07 |

Questions :

- Qui est le client ? **Meubles PATY**
- Qui est le fournisseur ? **Scierie DUCHENE**
- Quel est le montant brut ? **19 665,00 €**
- Quel est le montant net commercial ? **18 121,30 €**
- Est-ce qu'une remise de 8 % donnerait le même net commercial que le calcul du rabais de 3 % et la remise de 5 % ?
Non ($19\,665 \times 8\% = 1\,573,20$; $19\,665 - 589,95 - 953,75 = 1\,543,40$)

Enregistrement :**Chez le client :**

| Date : 6 avril | | |
|-----------------------|-----------|-----------|
| TICKET DE SAISIE N° 1 | | |
| N° Compte | MONTANT | |
| | Débit | Crédit |
| 601 | 18 121,30 | |
| 44566 | 3 551,77 | |
| 401 | | 21 673,07 |

Chez le fournisseur :

| Date : 5 avril | | |
|-----------------------|-----------|-----------|
| TICKET DE SAISIE N° 2 | | |
| N° Compte | MONTANT | |
| | Débit | Crédit |
| 411 | 21 673,07 | |
| 707 | | 18 121,30 |
| 44571 | | 3 551,77 |

CAS 2

Le 12 avril, les Ets MAUREL reçoivent la facture suivante des MEUBLES PATY.

| MEUBLES PATY 189, rue Saint-Antoine 75011 PARIS | | | |
|---|-----|--|-----------|
| | | DOIT | |
| RECUE LE : 12/04 | | Ets MAUREL 37, avenue de Brest 56100 LORIENT | |
| FACTURE N° 387 Paris, le 10/04/2001 | | | |
| DESIGNATION | QTE | P U | MONTANT |
| TABLE DE TELEVISION | 10 | 1800 | 18 000,00 |
| REMISE 5% | | | - 900,00 |
| NET COMMERCIAL | | | 17 100,00 |
| ESCOMPTE 2 % | | | - 342,00 |
| MONTANT H.T. | | | 16 758,00 |
| TVA 19,6 % | | | 3 284,57 |
| NET A PAYER | | | 20 042,57 |

Questions :

- a) Qui est le client ? Ets MAUREL
- b) Qui est le fournisseur ? Meubles PATY
- c) Quel est le montant brut ? 18 000,00 €
- d) Quel est le montant net commercial ? 17 100,00 €
- e) Quel est le montant net financier ? 16 758,00 €
- f) Quel est le montant net à payer ? 20 042,57 €

Enregistrement :

Chez le client :

| Date : 12 avril | | |
|-----------------------|------------|-----------|
| TICKET DE SAISIE N° 1 | | |
| N° Compte | MONTANT | |
| | Débit | Crédit |
| 607 | 17 100, 00 | |
| 44566 | 3 284,57 | |
| 765 | | 342,00 |
| 401 | | 20 042,57 |

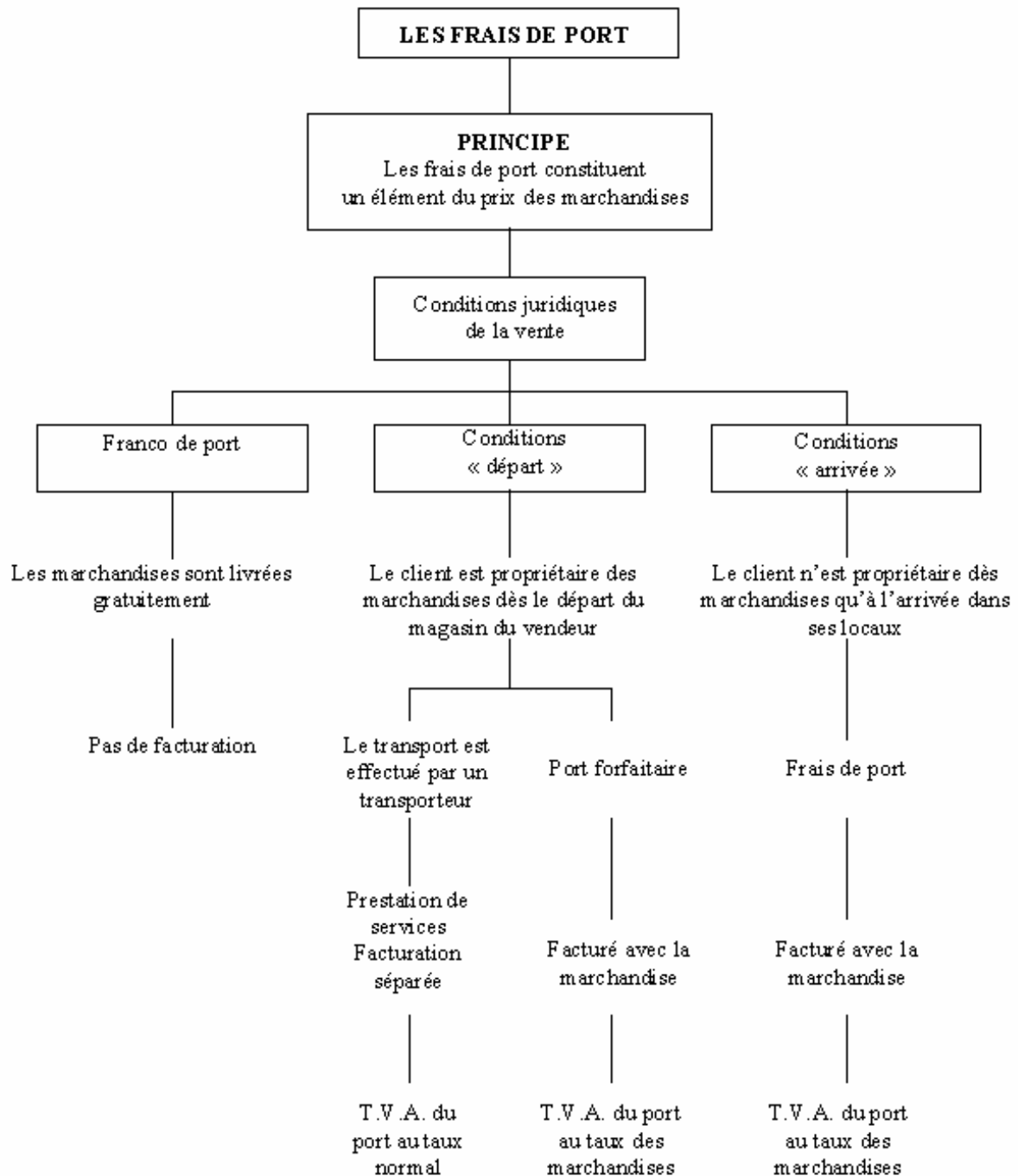
Chez le fournisseur :

| Date : 12 avril | | |
|-----------------------|-----------|-----------|
| TICKET DE SAISIE N° 2 | | |
| N° Compte | MONTANT | |
| | Débit | Crédit |
| 411 | 20 042,57 | |
| 665 | 342,00 | |
| 707 | | 17 100,00 |
| 44571 | | 3 284,57 |

COMPTABILITE GENERALE

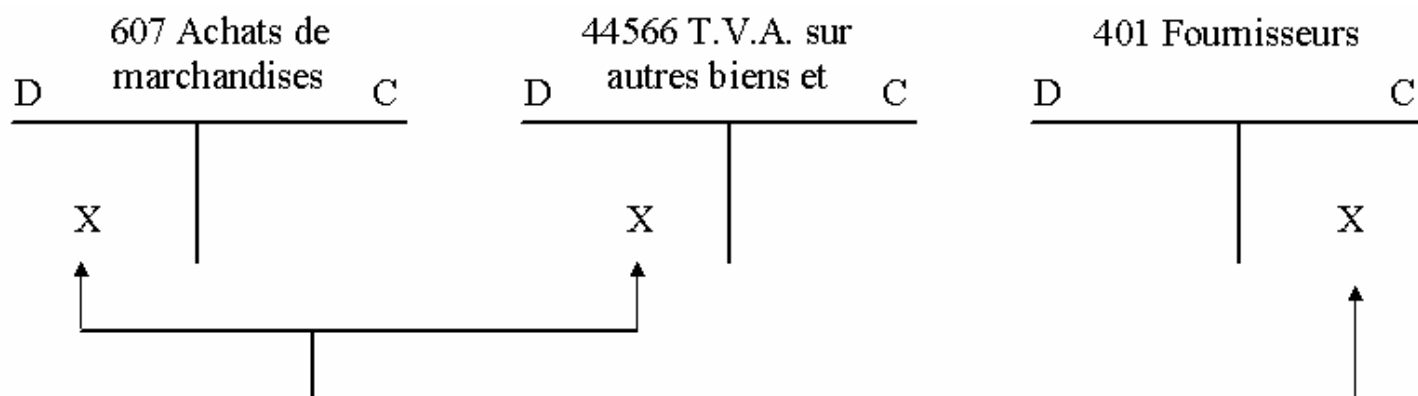
ETAPE 11 : LES FRAIS DE TRANSPORT

1. RÈGLES COMPTABLES



2. TRANSPORT AUX CONDITIONS FRANCO DE PORT

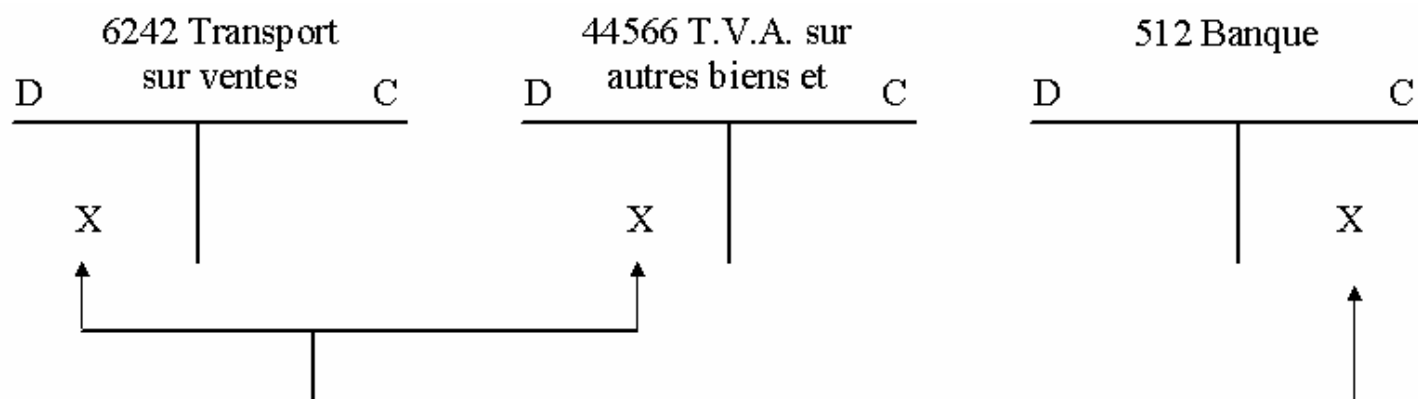
Les frais de transport n'apparaissant pas sur la facture, celle-ci s'enregistre normalement.



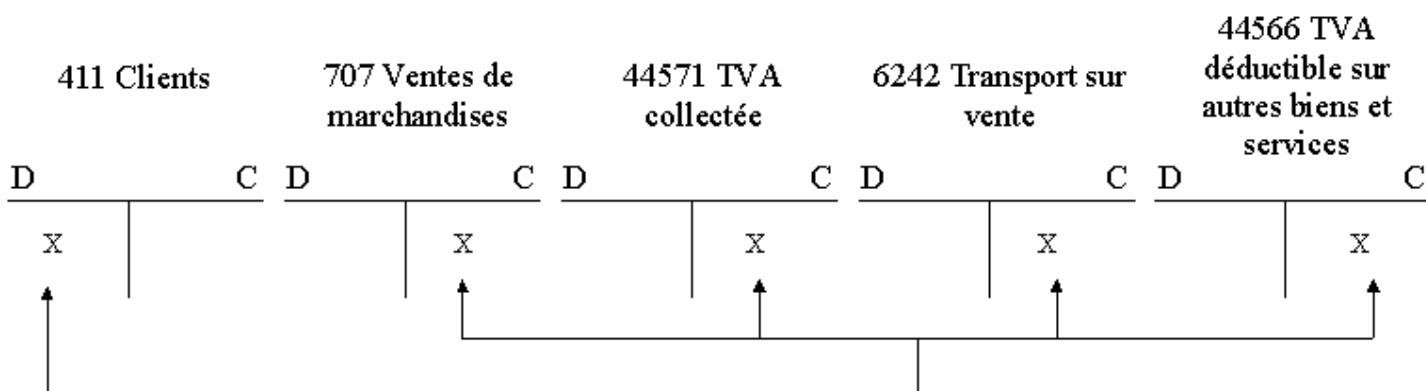
3. VENTES AUX CONDITIONS DÉPART

Dans ce cas, le fournisseur n'est qu'un simple intermédiaire entre le transporteur et le client. Il ne fait pas de bénéfice sur l'opération de transport. Le client rembourse au fournisseur exactement ce que ce dernier a dû payer pour assurer le transport.

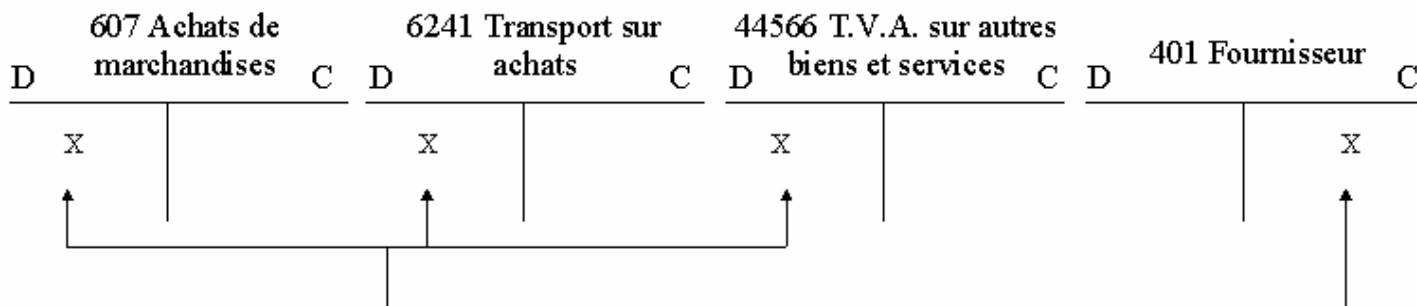
Le fournisseur enregistre d'abord le règlement des frais d'expédition au transporteur :



Le fournisseur facture ensuite à son client le remboursement exact de la charge et de la TVA en plus des marchandises.



Le client à la réception de la facture enregistre les frais de port dans le compte 6241 Transports sur achats.



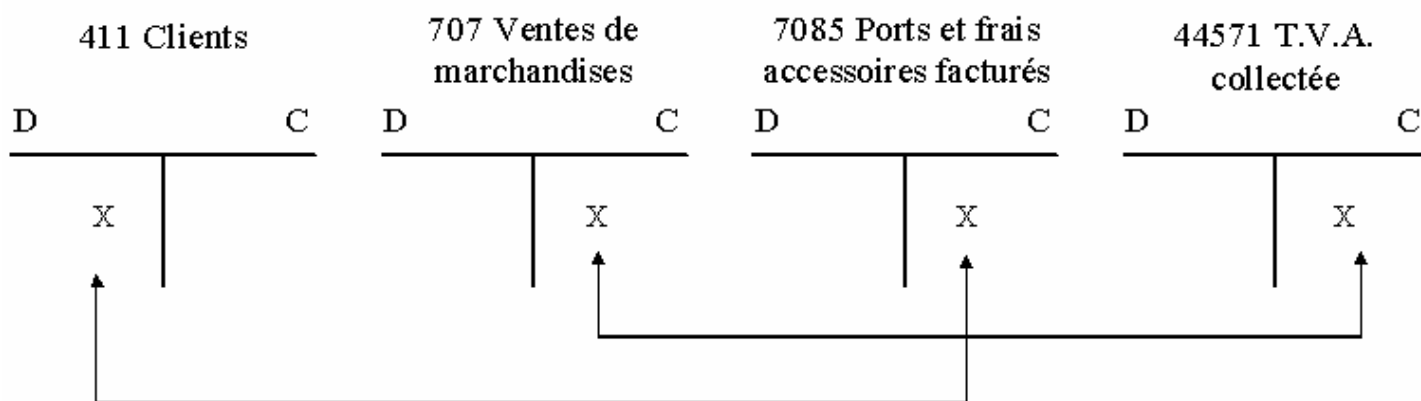
4. VENTE AUX CONDITIONS DÉPART ET ARRIVÉE : LE PORT FORFAITAIRE

Les frais de transport sont facturés avec la marchandise. Ils sont assujettis au même taux de T.V.A. que celle-ci.

La facture se comptabilise :

Chez le fournisseur, le jour de son établissement.

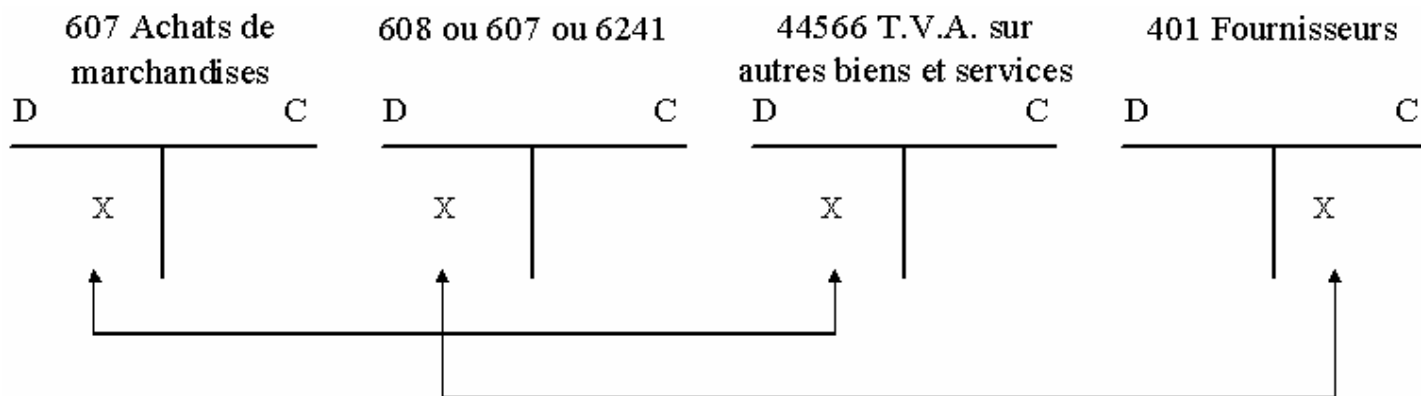
Le port est considéré comme un **produit accessoire** à la vente. Il s'enregistre dans le compte 7085 Ports et frais accessoires facturés.



Chez le client, le jour de sa réception.

Les frais de port sont considérés comme une **charge accessoire** à l'achat. Ils s'enregistrent :

- soit dans le compte 608 Frais accessoires sur achats ;
- soit dans le compte d'achat concerné (ex : 607) ;
- soit dans le compte 6241 Transport sur achats.



5. EXERCICES

EXERCICE 1

Le fournisseur Lesieur envoie à son client, les Épiceries du Centre, 5000 litres d'huile de table à 2 € le litre (TVA au taux réduit).

Cas 1 : Lesieur a expédié cette livraison par un transporteur routier et payé par chèque bancaire 1 000 €HT (TVA au taux normal) pour cette réception.

Enregistrer ces opérations chez le fournisseur et le client :

a) si l'huile a été vendue « franco de port » ;

Fournisseur Lesieur

| BORDEREAU DE SAISIE | | | | | |
|---------------------|----------|---------|---|-----------|-----------|
| DATE | N° PIECE | N° CPTE | LIBELLE | DEBIT | CREDIT |
| | | 6242 | Paielement du transporteur | 1 000.00 | |
| | | 44566 | | 196.00 | |
| | | 512 | | | 1 196.00 |
| | | 411 | Vente au client Les Épiceries du Centre | 10 550.00 | |
| | | 701 | 5000 * 2 € | | 10 000.00 |
| | | 44571 | | | 550.00 |

Client Les épicerie du Centre

| BORDEREAU DE SAISIE | | | | | |
|---------------------|----------|---------|------------------------------|-----------|-----------|
| DATE | N° PIECE | N° CPTE | LIBELLE | DEBIT | CREDIT |
| | | 607 | Achat au fournisseur LESIEUR | 10 000.00 | |
| | | 44566 | | 550.00 | |
| | | 401 | | | 10 550.00 |

b) si elle a été vendue « départ des entrepôts », Lesieur ayant facturé le port 1 100 € HT (avec les 3 solutions).

Fournisseur Lesieur

| BORDEREAU DE SAISIE | | | | | |
|---------------------|----------|---------|---|-----------|-----------|
| DATE | N° PIECE | N° CPTE | LIBELLE | DEBIT | CREDIT |
| | | 6242 | Paielement du transporteur | 1 000.00 | |
| | | 44566 | | 196.00 | |
| | | 512 | | | 1 196.00 |
| | | 411 | Facturation au client Les Épiceries du Centre | 11 710.50 | |
| | | 701 | | | 10 000.00 |
| | | 708 | | | 1 100.00 |
| | | 44571 | 11 100 * 0.055 | | 610.50 |

Client Les épicerie du Centre (1^{ère} solution)

| BORDEREAU DE SAISIE | | | | | |
|---------------------|----------|---------|------------------------------|-----------|-----------|
| DATE | N° PIECE | N° CPTE | LIBELLE | DEBIT | CREDIT |
| | | 607 | Achat au fournisseur LESIEUR | 10 000.00 | |
| | | 6241 | | 1 100.00 | |
| | | 44566 | | 610.50 | |
| | | 401 | | | 11 710.50 |

Client Les épicerie du Centre (2^{ème} solution)

| BORDEREAU DE SAISIE | | | | | |
|---------------------|----------|---------|------------------------------|-----------|-----------|
| DATE | N° PIECE | N° CPTÉ | LIBELLE | DEBIT | CREDIT |
| | | 607 | Achat au fournisseur LESIEUR | 11 100.00 | |
| | | 44566 | | 610.50 | |
| | | 401 | | | 11 710.50 |

Client Les épicerie du Centre (3^{ème} solution)

| BORDEREAU DE SAISIE | | | | | |
|---------------------|----------|---------|------------------------------|-----------|-----------|
| DATE | N° PIECE | N° CPTÉ | LIBELLE | DEBIT | CREDIT |
| | | 607 | Achat au fournisseur LESIEUR | 10 000.00 | |
| | | 608 | | 1 100.00 | |
| | | 44566 | | 610.50 | |
| | | 401 | | | 11 710.50 |

Cas 2 : Nous supposons maintenant que le fournisseur Lesieur n'a pas payé le transport. Il a expédié l'huile en port dû et les Épiceries du Centre ont dû régler 1 200 €HT (TVA au taux normal) au transporteur, lors de la réception de la marchandise. Ce paiement a été effectué par chèque bancaire.

Enregistrez les opérations de vente et de transport, chez le fournisseur et chez le client :

c) si la marchandise a été vendue « franco de port » et que le port est donc à la charge du vendeur ;

Fournisseur Lesieur

| BORDEREAU DE SAISIE | | | | | |
|---------------------|----------|---------|--|-----------|-----------|
| DATE | N° PIECE | N° CPTÉ | LIBELLE | DEBIT | CREDIT |
| | | 411 | Vente au client Les Epiceries du Centre | 10 550.00 | |
| | | 701 | | | 10 000.00 |
| | | 44571 | | | 550.00 |
| | | 6242 | Paiement du transport au client (franco de port) | 1 200.00 | |
| | | 44566 | | 235.20 | |
| | | 411 | | | 1 435.20 |

Client Les épiceries du Centre

| BORDEREAU DE SAISIE | | | | | |
|---------------------|----------|---------|---|-----------|-----------|
| DATE | N° PIECE | N° CPTÉ | LIBELLE | DEBIT | CREDIT |
| | | 6241 | Paiement du transporteur | 1 200.00 | |
| | | 44566 | | 235.20 | |
| | | 512 | | | 1 435.20 |
| | | 607 | Achat au fournisseur LESIEUR | 10 000.00 | |
| | | 44566 | | 550.00 | |
| | | 401 | | | 10 550.00 |
| | | 401 | Remboursement des frais de port par le fournisseur (franco) | 1 435.20 | |
| | | 6241 | | | 1 200.00 |
| | | 44566 | | 235.20 | |

d) si elle a été vendue « départ des entrepôts ».

Chez le fournisseur Lesieur

| BORDEREAU DE SAISIE | | | | | |
|---------------------|----------|---------|---|-----------|-----------|
| DATE | N° PIECE | N° CPTÉ | LIBELLE | DEBIT | CREDIT |
| | | 411 | Vente au client Les Epiceries du Centre | 10 550.00 | |
| | | 701 | | | 10 000.00 |
| | | 44571 | | | 550.00 |

Chez le client Épiceries du Centre (1^{ère} solution)

| BORDEREAU DE SAISIE | | | | | |
|---------------------|----------|---------|------------------------------|-----------|-----------|
| DATE | N° PIECE | N° CPTÉ | LIBELLE | DEBIT | CREDIT |
| | | 6241 | Paielement du transporteur | 1 200.00 | |
| | | 44566 | | 235.20 | |
| | | 512 | | | 1 435.20 |
| | | 607 | Achat au fournisseur LESIEUR | 10 000.00 | |
| | | 44566 | | 550.00 | |
| | | 401 | | | 10 550.00 |

Chez le client Épiceries du Centre (2^{ème} solution)

| BORDEREAU DE SAISIE | | | | | |
|---------------------|----------|---------|------------------------------|-----------|-----------|
| DATE | N° PIECE | N° CPTÉ | LIBELLE | DEBIT | CREDIT |
| | | 607 | Paielement du transporteur | 1 200.00 | |
| | | 44566 | | 235.20 | |
| | | 512 | | | 1 435.20 |
| | | 607 | Achat au fournisseur LESIEUR | 10 000.00 | |
| | | 44566 | | 550.00 | |
| | | 401 | | | 10 550.00 |

Chez le client Épiceries du Centre (3^{ème} solution)

| BORDEREAU DE SAISIE | | | | | |
|---------------------|----------|---------|------------------------------|-----------|-----------|
| DATE | N° PIECE | N° CPTÉ | LIBELLE | DEBIT | CREDIT |
| | | 608 | Paielement du transporteur | 1 200.00 | |
| | | 44566 | | 235.20 | |
| | | 512 | | | 1 435.20 |
| | | 607 | Achat au fournisseur LESIEUR | 10 000.00 | |
| | | 44566 | | 550.00 | |
| | | 401 | | | 10 550.00 |

EXERCICE 2

Le 13 avril, les Editions de Midi expédient un colis de livres à leur client la librairie Mercure. Les Éditions de Midi règlent à Eclair Transport 70 € HT en espèces (plus TVA au taux normal).

Cas 1 : Le 16 avril, les Éditions de Midi établissent la facture n°938 concernant la livraison du 13 avril : 60 livres historiques « Le Grand siècle » à 14 €HT l'un ; 100 romans « Le Fleuve Vert » à 8 €HT l'un ; frais de port 76 € HT ; TVA au taux réduit. Cette facture parvient à son destinataire le 18 avril.

Enregistrez ces opérations dans le journal de la librairie Mercure (3 solutions) et dans le journal des Editions du Midi.

Client Librairie Mercure (1^{ère} solution)

| BORDEREAU DE SAISIE | | | | | |
|---------------------|----------|---------|---------------------------------------|----------|----------|
| DATE | N° PIECE | N° CPTÉ | LIBELLE | DEBIT | CREDIT |
| 18/04 | 938 | 607 | Achat au fournisseur Éditions de Midi | 1 640.00 | |
| | 938 | 6241 | | 76.00 | |
| | 938 | 44566 | | 94.38 | |
| | 938 | 401 | | | 1 810.38 |

Client Librairie Mercure (2^{ème} solution)

| BORDEREAU DE SAISIE | | | | | |
|---------------------|----------|---------|---------------------------------------|----------|----------|
| DATE | N° PIECE | N° CPTÉ | LIBELLE | DEBIT | CREDIT |
| 18/04 | 938 | 607 | Achat au fournisseur Éditions de Midi | 1 716.00 | |
| | 938 | 44566 | | 94.38 | |
| | 938 | 401 | | | 1 810.38 |

Client Librairie Mercure (3^{ème} solution)

| BORDEREAU DE SAISIE | | | | | |
|---------------------|----------|---------|---------------------------------------|----------|----------|
| DATE | N° PIECE | N° CPTÉ | LIBELLE | DEBIT | CREDIT |
| 18/04 | 938 | 607 | Achat au fournisseur Éditions de Midi | 1 640.00 | |
| | 938 | 608 | | 76.00 | |
| | 938 | 44566 | | 94.38 | |
| | 938 | 401 | | | 1 810.38 |

Fournisseur Les Éditions de Midi

| BORDEREAU DE SAISIE | | | | | |
|---------------------|----------|---------|--|----------|----------|
| DATE | N° PIECE | N° CPTÉ | LIBELLE | DEBIT | CREDIT |
| 13/04 | | 6242 | Paiement du transporteur Eclair Transport | 70.00 | |
| | | 44566 | | 13.72 | |
| | | 53 | | | 83.72 |
| 16/04 | 938 | 411 | Vente au client Mercure (port forfaitaire) | 1 810.38 | |
| | 938 | 701 | | | 1 640.00 |
| | 938 | 7085 | | | 76.00 |
| | 938 | 44571 | | | 94.38 |

Cas 2 : Nous supposons maintenant que la facture n°938 est ainsi rédigée : 60 livres historiques « Le Grand siècle » à 90 €HT l'un ; 100 romans « Le Fleuve Vert » à 52 €HT l'un ; TVA au taux réduit ; récupération des frais de port.

Enregistrez cette facture dans le journal des Editions du Midi.

Fournisseur Les Éditions de Midi

| BORDEREAU DE SAISIE | | | | | |
|---------------------|----------|---------|--|----------|----------|
| DATE | N° PIECE | N° CPTÉ | LIBELLE | DEBIT | CREDIT |
| 16/04 | 938 | 411 | Vente au client Mercure (port débours) | 1 813.92 | |
| | 938 | 701 | | | 1 640.00 |
| | 938 | 44571 | | | 90.20 |
| | 938 | 6242 | | | 70.00 |
| | 938 | 44566 | | | 13.72 |

COMPTABILITE GENERALE

ETAPE 12 : LES FACTURES D'AVOIR

PREMIERE PARTIE : LE RETOUR DE MARCHANDISES

1. Lors d'un retour de marchandises, le fournisseur rédige et envoie au client une facture appelée **facture d'avoir** (ou note de crédit).

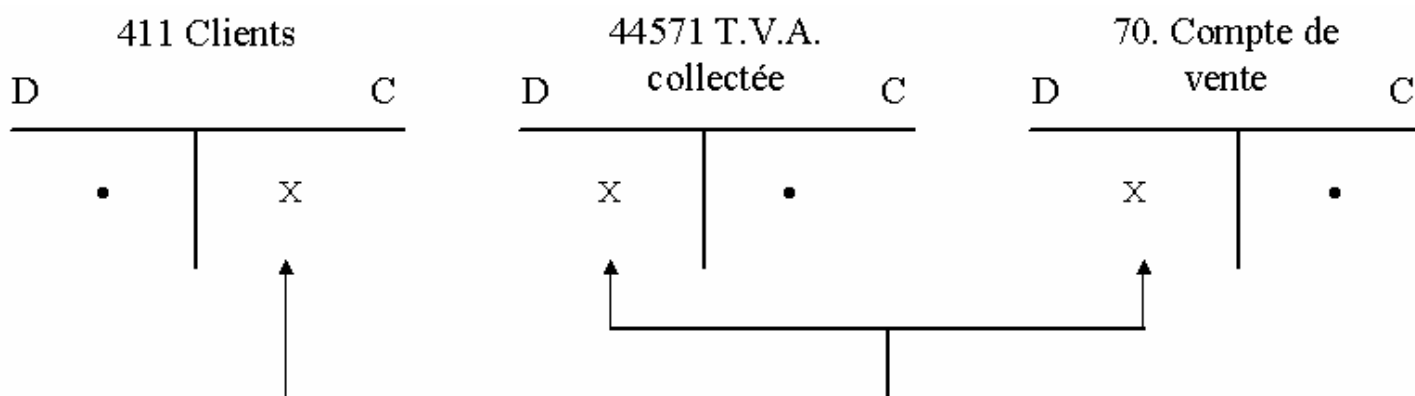
Cette facture d'avoir constate :

| CHEZ LE FOURNISSEUR | CHEZ LE CLIENT |
|---|---|
| LA DIMINUTION | |
| <ul style="list-style-type: none"> • de la vente H.T. • de la T.V.A. collectée • de la créance sur le client | <ul style="list-style-type: none"> • de l'achat H.T. • de la T.V.A. déductible • de la dette envers le fournisseur |

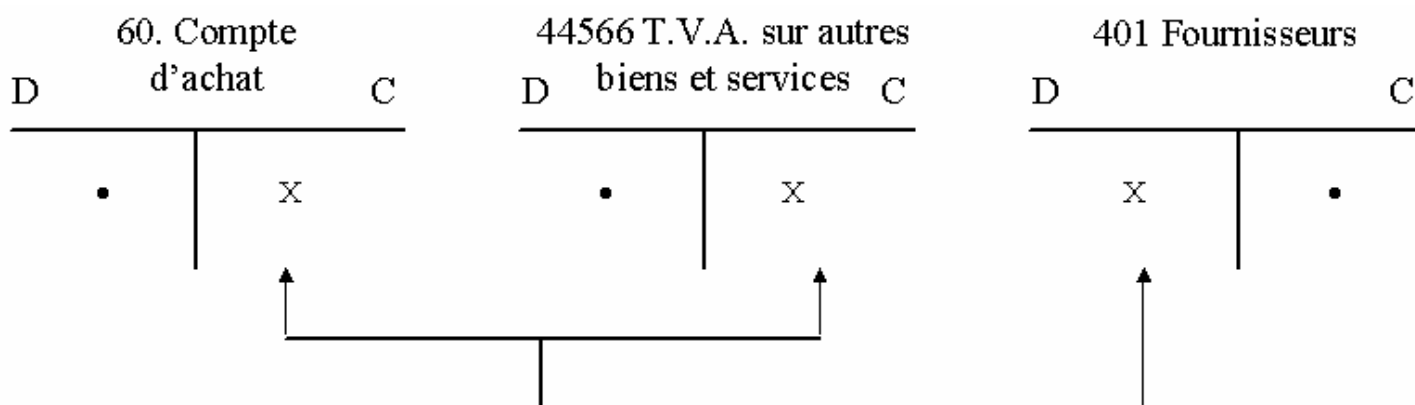
2. Les sommes qui figurent sur la **facture d'avoir** viennent en **diminution** des sommes déjà imputées lors de l'enregistrement de la facture de doit initiale.

En comptabilité, il est impossible de soustraire une somme d'une autre. La facture d'avoir s'enregistrera **en inversant** l'écriture passée lors de la comptabilisation de la facture de doit.

Chez le fournisseur



Chez le client



• Comptabilisation normale de la facture de doit initiale

X Comptabilisation de la facture d'avoir

EXERCICE

L'entreprise PABLO, revendeur de matériel HI-FI vous communique ces diverses factures.

Travail à faire : Enregistrez ces pièces comptables dans le journal de l'entreprise PABLO ou bien sur ticket comptable ou sur bordereau de saisie.

| Ets PABLO | |
|-----------------------------|----------------------|
| | Doit Sté POUPINET |
| Facture n° 308 Le, 15/03 | |
| 5 Transistors «MPP 300» | 6 000,00 |
| 6 Autoradios | 3 000,00 |
| | 9 000,00 |
| T.V.A. 19,6 % | 1 764,00 |
| NET A PAYER | 10 764,00 |
| DUPLICATA | |
| Règlement sous quinzaine | |

| Ets PABLO | |
|---|-----------------|
| | Sté POUPINET |
| Facture AV n° 75 Le, 18/03 | |
| Retour de 3 transistors « MPP 300 » défectueux | 3 600,00 |
| T.V.A. 19,6 % | 705,60 |
| NET A PAYER | 4 305,60 |
| DUPLICATA | |

| Marbrerie ATT | |
|---|-------------------|
| | Doit Sté PABLO |
| Facture n° 509 Le, 18/03 | |
| Table marbre d'Italie 3 unités à 1 785,00 | 5 355,00 |
| T.V.A. 19,6 % | 1 049,58 |
| NET A PAYER | 6 404,58 |
| Articles destinés à la vente Reçu le 20/03 Règlement fin de mois | |

| Marbrerie ATT | |
|--|--------------------|
| | Avoir Sté PABLO |
| Facture AV n° A29 Le, 25/03 | |
| Table marbre d'Italie 3 unités à 1 785,00 | 5 355,00 |
| T.V.A. 19,6 % | 1 049,58 |
| NET A PAYER | 6 404,58 |
| Reçu le 27/03 | |

| GRUNDIG S.A. | |
|------------------------------|-------------------|
| | Doit Sté PABLO |
| Facture n°2641 Le, 24/03 | |
| 5 Chaînes HI-FI « FZS » | 22 500,00 |
| 15 Téléviseurs « G 2500 » | 56 250,00 |
| | 78 750,00 |
| T.V.A. 19,6 % | 15 435,00 |
| NET A PAYER | 94 185,00 |
| Reçu le 25/03 | |
| Règlement sous quinzaine | |

| GRUNDIG S.A. | |
|--------------------------------|--------------------|
| | Avoir Sté PABLO |
| Facture AV n° 141 Le, 27/03 | |
| 3 Chaînes HI-FI 3FZS » | 13 500,00 |
| T.V.A. 19,6 % | 2 646,00 |
| NET A PAYER | 16 146,00 |
| Reçu le 28/03 | |

| SONY | |
|--|--------------------|
| | Avoir Sté PABLO |
| Facture AV n° 285 Le, 24/03 | |
| Votre retour de 3 lecteurs lasers « 340SL » | 5 540,00 |
| T.V.A. 19,6 % | 1 085,84 |
| NET A PAYER | 6 625,84 |
| Reçu le 26/03 | |

| EXTRAIT DU PLAN COMPTABLE DE L'ENTREPRISE | |
|--|--|
| 401 041 Fournisseur ATT | |
| 401 060 Fournisseur GRUNDIG S.A. | |
| 401 108 Fournisseur SONY | |
| 411 021 Client POUPINET | |

PS : Attention à l'ordre des factures et des règlements.

| BORDEREAU DE SAISIE | | | | PABLO | |
|---------------------|----------|---------|---------------------------|-----------|-----------|
| MOIS DE MARS | | | | | |
| DATE | N° PIECE | N° CPTÉ | LIBELLE | DEBIT | CREDIT |
| 15/03 | 308 | 411021 | Vente au client POUPINET | 10 764.00 | |
| | | 707 | | | 9 000.00 |
| | | 44571 | | | 1 764.00 |
| 18/03 | A 75 | 707 | Avoir client POUPINET | 3 600.00 | |
| | | 44571 | | 705.60 | |
| | | 411021 | | | 4 305.60 |
| 20/03 | 509 | 607 | Achat à ATT | 5 355.00 | |
| | | 44566 | | 1 103.13 | |
| | | 401041 | | | 6 458.13 |
| 25/03 | 2641 | 607 | Achat à GRUNDIG | 78 750.00 | |
| | | 44566 | | 15 435.00 | |
| | | 401060 | | | 94 185.00 |
| 26/03 | A 285 | 401108 | Avoir fournisseur SONY | 6 625.84 | |
| | | 44566 | | | 1 085.84 |
| | | 607 | | | 5 540.00 |
| 27/03 | A 29 | 401041 | Avoir fournisseur ATT | 6 404.58 | |
| | | 44566 | | | 1 049.58 |
| | | 607 | | | 5 355.00 |
| 28/03 | A141 | 401060 | Avoir fournisseur GRUNDIG | 16 146.00 | |
| | | 44566 | | | 2 646.00 |
| | | 607 | | | 13 500.00 |

DEUXIÈME PARTIE : LES RÉDUCTIONS COMMERCIALES

1. Des **réductions commerciales** peuvent être accordées au client, après l'établissement de la facture de doit, sur une facture d'avoir.

La facture d'avoir, en référence à la facturation initiale, constate :

| CHEZ LE FOURNISSEUR | CHEZ LE CLIENT |
|--|--|
| LA DIMINUTION | |
| <ul style="list-style-type: none"> • des produits (ventes) • de la T.V.A. collectée • de la créance sur le client | <ul style="list-style-type: none"> • des charges (achats) • de la T.V.A. déductible • de la dette envers le fournisseur |

2. Les réductions commerciales déduites sur les **factures de doit** ne se **comptabilisent pas** .

A l'**inverse**, les réductions commerciales accordées sur **factures d'avoir** font l'objet d'un **enregistrement**.

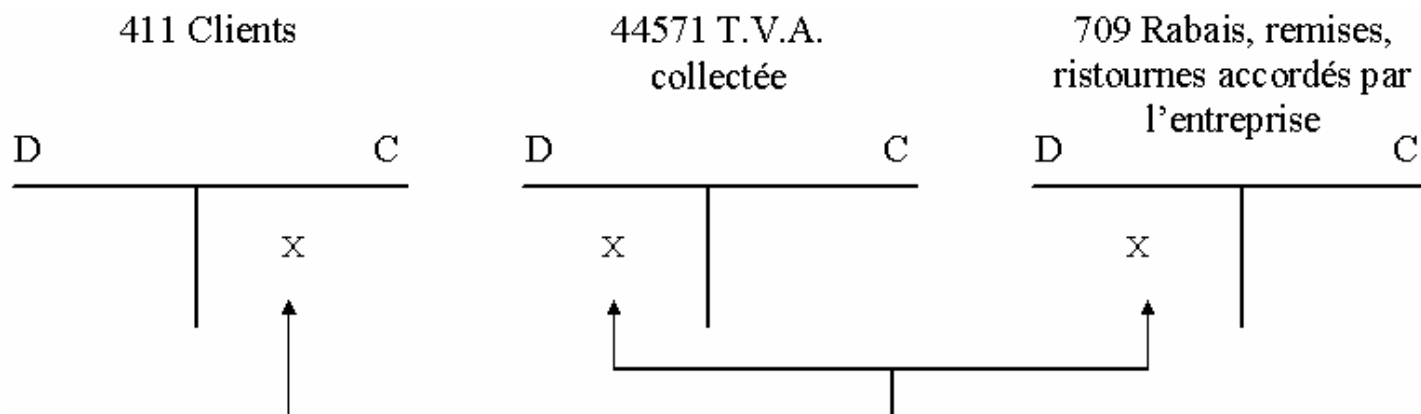
Les sommes qui figurent sur la facture d'avoir viennent modifier les effets de la facturation initiale.

Ces factures d'avoir sont comptabilisées :

Chez le fournisseur, le jour de leur établissement.

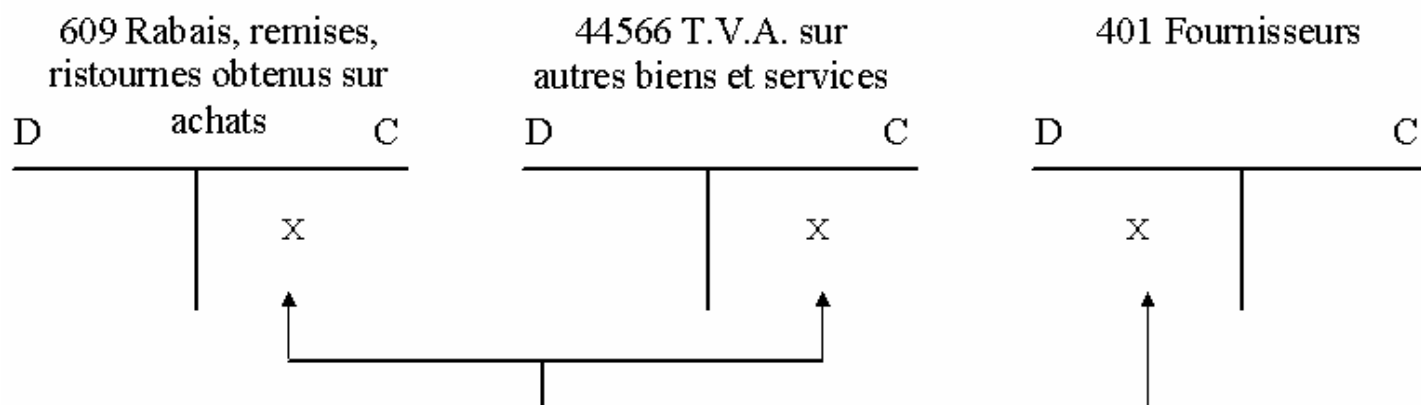
La diminution de la vente est notée dans le compte 709 Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise.

Le solde débiteur de ce compte vient en diminution du compte ventes lors de l'établissement du compte de résultat.



Chez le client, le jour de leur réception.

Le compte 609 Rabais, remises, ristournes obtenus sur achats est utilisé afin de bien mettre en évidence l'origine de la diminution de l'achat. Son solde créditeur vient en diminution du compte achats lors de l'établissement du compte de résultat.



EXERCICE

Les Établissements OLIVIER, électriciens, vous communiquent diverses pièces comptables.

Travail à faire : Enregistrez ces pièces comptables dans le journal des Établissements OLIVIER ou bien sur ticket comptable ou sur bordereau de saisie.

| Ets OLIVIER | |
|----------------------------------|----------|
| Avoir | |
| Sté MERLIN | |
| Facture AV n° 88 Le, 29/07 | |
| Remise 2 % sur facture n° 369 | 680,00 |
| Ristourne du sem estre | 1 262,00 |
| Montant H. T. | 1 942,00 |
| T.V. A. 19,6 % | 380,63 |
| NET AVOIR | 2 322,63 |
| DUPLICATA | |

| Ets OLIVIER | |
|--|----------|
| Avoir | |
| Ets GODON | |
| Facture AV n° 86 Le, 25/07 | |
| Retour de 12 rouleaux de câble 3 mm | 2 780,00 |
| Rabais 5 % | - 139,00 |
| | 2 641,00 |
| Remise 1 % | - 26,41 |
| | 2 614,59 |
| T.V. A. 19,6 % | 512,46 |
| NET AVOIR | 3 127,05 |
| DUPLICATA | |

| Ets OLIVIER | |
|----------------------------------|----------|
| Avoir | |
| Sté LEPRINCE | |
| Facture AV n° 87 Le, 25/07 | |
| Remise 3 % sur facture n° 358 | 1 200,00 |
| T.V. A. 19,6 % | 235,20 |
| NET AVOIR | 1 435,20 |
| DUPLICATA | |

| NIEL S.A. | |
|-------------------------------|--------|
| Avoir | |
| Ets OLIVIER | |
| Facture AV n° 46 Le, 30/07 | |
| Ristourne 3 % du semestre | 721,00 |
| T.V. A. 19,6 % | 141,32 |
| NET AVOIR | 862,32 |
| <i>Reçue 01/08</i> | |
| Chèque de remboursement joint | |

| Ets JUNOT | |
|----------------------------------|----------|
| Avoir | |
| Ets OLIVIER | |
| Facture AV n° 176 Le, 25/07 | |
| Remise 2 % sur facture n° 976 | 880,00 |
| T.V. A. 19,6 % | 172,48 |
| NET AVOIR | 1 052,48 |
| <i>Reçue 27/07</i> | |
| Chèque de remboursement joint | |

| Sté CALLOT | |
|----------------------------------|--------|
| Avoir | |
| Ets OLIVIER | |
| Facture AV n° 75 Le, 25/07 | |
| Rabais 6 % sur facture n° 270 | 248,00 |
| T.V. A. 19,6 % | 48,61 |
| NET AVOIR | 296,61 |
| <i>Reçue 27/07</i> | |
| Chèque de remboursement joint | |

| Ets OLIVIER | |
|------------------------------|----------|
| Doit | |
| Ets GODON | |
| Facture n° 375 Le, 20/07 | |
| 12 Rouleaux de câble 5 mm | 3 000,00 |
| 12 Rouleaux de câble 3 mm | 2 780,00 |
| | 5 780,00 |
| Rabais 5 % | - 289,00 |
| | 5 491,00 |
| Remise 1 % | - 54,91 |
| Montant H. T. | 5 436,09 |
| T.V. A. 19,6 % | 1 065,47 |
| NET AVOIR | 6 501,56 |
| Règlement fin de mois | |

| EXTRAIT DU PLAN COMPTABLE DE L'ENTREPRISE | |
|---|--|
| 401 007 Fournisseur NIEL | |
| 401 009 Fournisseur JUNOT | |
| 401 015 Fournisseur CALLOT | |
| 411 001 Client GODON | |
| 411 015 Client LEPRINCE | |
| 411 016 Client MERLIN | |

PS : Attention à l'ordre des factures et des règlements.

| BORDEREAU DE SAISIE | | | | OLIVIER | |
|---------------------|----------|---------|------------------------------|----------|----------|
| MOIS DE JUILLET | | | | | |
| DATE | N° PIECE | N° CPTÉ | LIBELLE | DEBIT | CREDIT |
| 20/07 | F375 | 411001 | Vente au client GODON | 6 501.46 | |
| | | 707 | | | 5 436.09 |
| | | 44571 | | | 1 065.47 |
| 25/07 | A86 | 707 | Avoir client GODON | 2 614.59 | |
| | | 44571 | | 512.46 | |
| | | 411001 | | | 3 127.05 |
| 25/07 | A87 | 709 | Avoir client LEPRINCE | 1 200.00 | |
| | | 44571 | | 235.20 | |
| | | 411005 | | | 1 435.20 |
| 27/07 | A176 | 401009 | Avoir fournisseur JUNOT | 1 052.48 | |
| | | 609 | | | 880.00 |
| | | 44566 | | | 172.48 |
| 27/07 | A75 | 401005 | Avoir fournisseur CALLOT | 296.61 | |
| | | 609 | | | 248.00 |
| | | 44566 | | | 48.61 |
| 27/07 | - | 512 | Règlement fournisseur CALLOT | 296.61 | |
| | | 401005 | | | 296.61 |
| 29/07 | A88 | 709 | Avoir client MERLIN | 1 942.00 | |
| | | 44571 | | 380.63 | |
| | | 411016 | | | 2322.63 |
| 01/08 | A46 | 401007 | Avoir fournisseur NIEL | 862.32 | |
| | | 609 | | | 721.00 |
| | | 44566 | | | 141.32 |
| 01/08 | - | 512 | Règlement fournisseur NIEL | 862.32 | |
| | | 401007 | | | 862.32 |

TROISIÈME PARTIE : LES RÉDUCTIONS FINANCIÈRES SUR FACTURE D'AVOIR

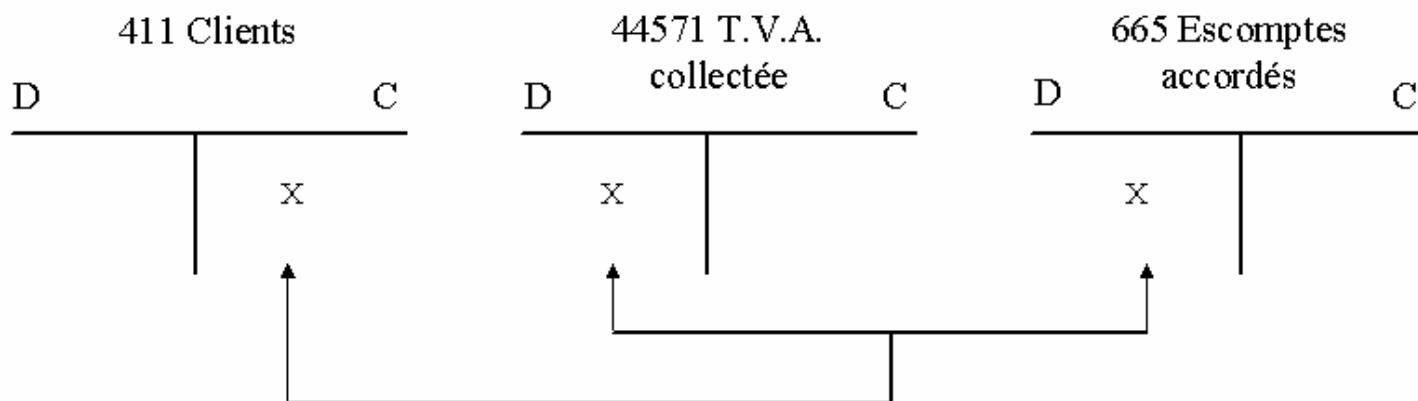
1. Des **réductions financières** peuvent intervenir après l'enregistrement d'une facture. Dans ce cas, le fournisseur établit et envoie au client une **facture d'avoir** dont les montants traduisent les modifications entraînées par la réduction financière.

La facture d'avoir, en référence à l'opération initiale, constate :

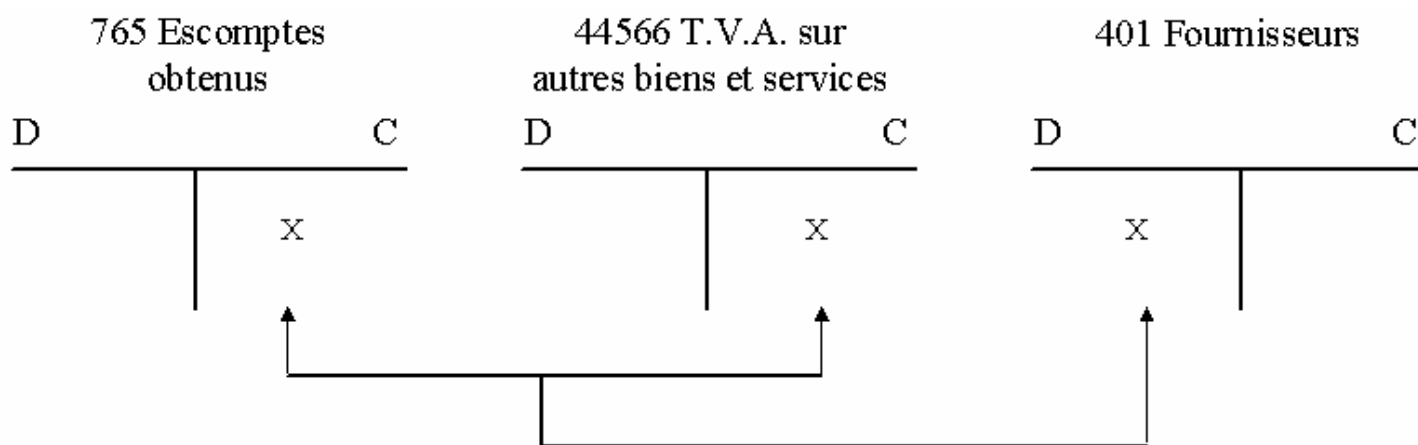
| CHEZ LE FOURNISSEUR | CHEZ LE CLIENT |
|--|--|
| <ul style="list-style-type: none"> • une charge financière • la diminution de la T.V.A. collectée • la diminution de la créance sur le client | <ul style="list-style-type: none"> • un produit financier • la diminution de la T.V.A. déductible • la diminution de la dette envers le fournisseur |

2. Les factures d'avoir comportant des réductions financières sont comptabilisées :

Chez le fournisseur, le jour de leur établissement.



Chez le client, le jour de leur réception.



EXERCICE

Les établissements AUTO-MAX, vous communique diverses pièces comptables.

Travail à faire : Enregistrez ces pièces comptables dans le journal des Établissements AUTO-MAX ou bien sur ticket comptable ou sur bordereau de saisie.

| | |
|---------------------------|----------|
| Assurances A.P.F. | |
| Avoir | |
| AUTO-MAX | |
| Facture AV n° 258 | |
| Le, 27/04 | |
| Erreur de tarification du | |
| contrat de surveillance | |
| Trop perçu | 2 000,00 |
| Escompte 1 % | - 20,00 |
| | <hr/> |
| | 1 980,00 |
| T.V.A. 19,6 % | 388,08 |
| | <hr/> |
| NET AVOIR | 2 368,08 |
| <i>Reçu le 27/04</i> | |

| | |
|----------------------|--------|
| Ets AUTO-MAX | |
| Avoir | |
| Sté ROQUEFEUILLE | |
| Facture AV n° 82 | |
| Le, 25/04 | |
| Escompte de 5 % pour | |
| paiement comptant | |
| de la facture n° 408 | |
| | 350,00 |
| T.V.A. 19,6 % | 68,60 |
| | <hr/> |
| NET AVOIR | 418,60 |
| DUPLICATA | |

| | |
|-------------------------|--------|
| Sté MINAX | |
| Avoir | |
| AUTO-MAX | |
| Facture AV n° 63 | |
| Le, 23/04 | |
| Escompte 2 % sur | |
| facture n° 258 du 16/04 | |
| | 115,66 |
| T.V.A. 19,6 % | 22,67 |
| | <hr/> |
| NET AVOIR | 138,33 |
| <i>Reçu le 24/04</i> | |

| | |
|--------------------------|---------|
| Ets AUTO-MAX | |
| Avoir | |
| Ets DELBRUEL | |
| Facture AV n° 83 | |
| Le, 27/04 | |
| Retour de 3 rétroviseurs | |
| | 750,00 |
| Escompte 2 % | - 15,00 |
| | <hr/> |
| | 735,00 |
| T.V.A. 19,6 % | 144,06 |
| | <hr/> |
| NET AVOIR | 879,06 |
| DUPLICATA | |

| | |
|-------------------------|-----------|
| Assurances A.P.F. | |
| Doit | |
| AUTO-MAX | |
| Facture n° 1258 | |
| Le, 21/04 | |
| Contrat surveillance | |
| | 8 939,39 |
| Escompte 1 % | - 89,39 |
| | <hr/> |
| | 8 850,00 |
| T.V.A. 19,6 % | 1 735,60 |
| | <hr/> |
| NET A PAYER | 10 584,60 |
| <i>Reçu le 22/04</i> | |
| Règlement sous huitaine | |

| | |
|-------------------------|--------|
| Ets AUTO-MAX | |
| Avoir | |
| Sté MALHOMME | |
| Facture AV n° 81 | |
| Le, 19/04 | |
| Escompte de 1 % accordé | |
| sur la facture n° 397 | |
| | 536,21 |
| T.V.A. 19,6 % | 105,10 |
| | <hr/> |
| NET AVOIR | 641,31 |
| DUPLICATA | |

| | |
|--------------------------------|--------|
| BELLENGER | |
| Avoir | |
| AUTO-MAX | |
| Facture AV n° 108 | |
| Le, 22/04 | |
| Réductions sur facture n° 1692 | |
| Remise 3 % | 370,35 |
| Escompte 1 % | 96,29 |
| | <hr/> |
| | 466,64 |
| T.V.A. 19,6 % | 91,46 |
| | <hr/> |
| NET AVOIR | 558,10 |
| <i>Reçu le 24/04</i> | |

| | |
|--|--|
| EXTRAIT DU PLAN COMPTABLE DE L'ENTREPRISE | |
| 401 020 Fournisseur BELLENGER | |
| 401 038 Fournisseur MINAX | |
| 411 002 Client ROQUEFEUILLE | |
| 411 004 Client DELBRUEL | |
| 411 200 Client MALHOMME | |
| 467 016 Créancier A.P.F. | |

PS : Attention à l'ordre des factures et des règlements.

| | | | BORDEREAU DE SAISIE | AUTOMAT | |
|-------|----------|---------|-----------------------------|----------|-----------|
| | | | MOIS DE AVRIL | | |
| DATE | N° PIECE | N° CPTÉ | LIBELLE | DEBIT | CREDIT |
| 19/04 | A81 | 665 | Avoir client MALHOMME | 536.21 | |
| | | 44571 | | 105.10 | |
| | | 411200 | | | 646.66 |
| 22/04 | F1258 | 616 | Assurance APF | 8 939.39 | |
| | | 44566 | | 1 735.60 | |
| | | 765 | | | 89.39 |
| | | 467016 | | | 10 584.60 |
| 24/04 | AV108 | 401020 | Avoir fournisseur BELLANGER | 558.10 | |
| | | 609 | | | 370.75 |
| | | 765 | | | 96.29 |
| | | 44566 | | | 91.46 |
| 24/04 | A 63 | 401038 | Avoir fournisseur MINAX | 138.33 | |
| | | 765 | | | 115.66 |
| | | 44566 | | | 22.67 |
| 25/04 | A 82 | 665 | Avoir client ROCQUEFEUILLE | 350.00 | |
| | | 44571 | | 68.60 | |
| | | 411002 | | | 418.60 |
| 27/04 | A 258 | 467016 | Avoir Assurance APF | 2 368.08 | |
| | | 765 | | 20.00 | |
| | | 44566 | | | 388.08 |
| | | 616 | | | 2 000.00 |
| 27/04 | A 83 | 707 | Avoir client DELBRUEL | 750.00 | |
| | | 44571 | | 144.06 | |
| | | 665 | | | 15.00 |
| | | 411004 | | | 879.06 |

COMPTABILITE GENERALE

ETAPE 13 : LES EMBALLAGES

RÈGLES COMPTABLES

1. Le Plan Comptable Général classe les emballages en fonction de leur nature et de leur destination :

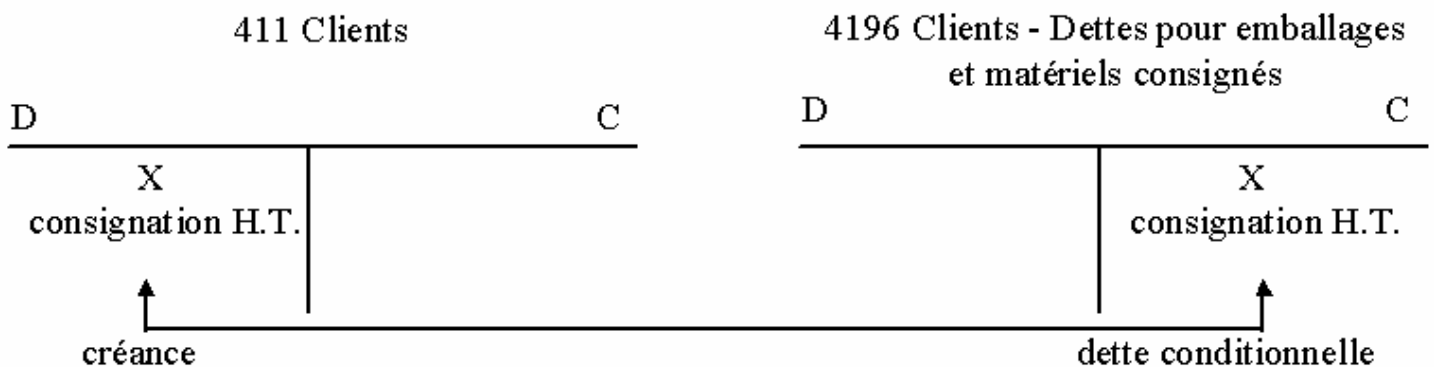
- **identifiables récupérables** : 2186 Emballages récupérables
- **non identifiables, non récupérables** : 60261 Achats, emballages perdus
- **non identifiables, récupérables** 60265 Achats, emballages récupérables non identifiables

L'achat d'emballages est comptabilisé, le jour de réception de la facture, au débit du compte d'immobilisations ou du compte de charge concerné.

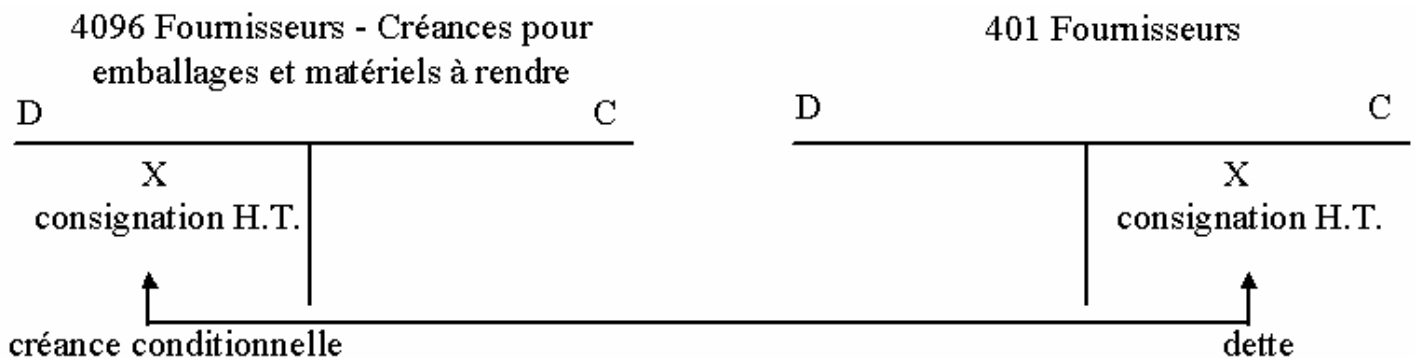
2. Lorsque des **emballages récupérables** sont **consignés** au client, cette opération correspond à un **prêt** et non pas à une vente. Les emballages appartiennent toujours au fournisseur et la consignation n'est pas assujettie à la T.V.A. La facturation des emballages consignés entraîne :

- Pour le fournisseur, une **dette conditionnelle envers le client**, car il devra rembourser le prix de consignation en cas de retour des emballages.
- Pour le client, **une créance conditionnelle envers le fournisseur**, car il ne récupérera le prix de consignation qu'après avoir rendu les emballages. Cette opération s'enregistre :

Chez le fournisseur, le jour de la facturation :

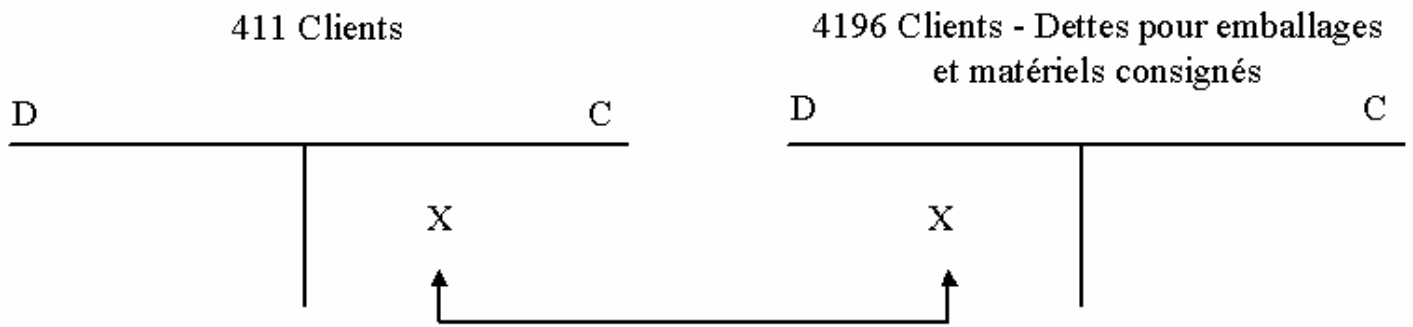


Chez le client, le jour de réception de la facture :

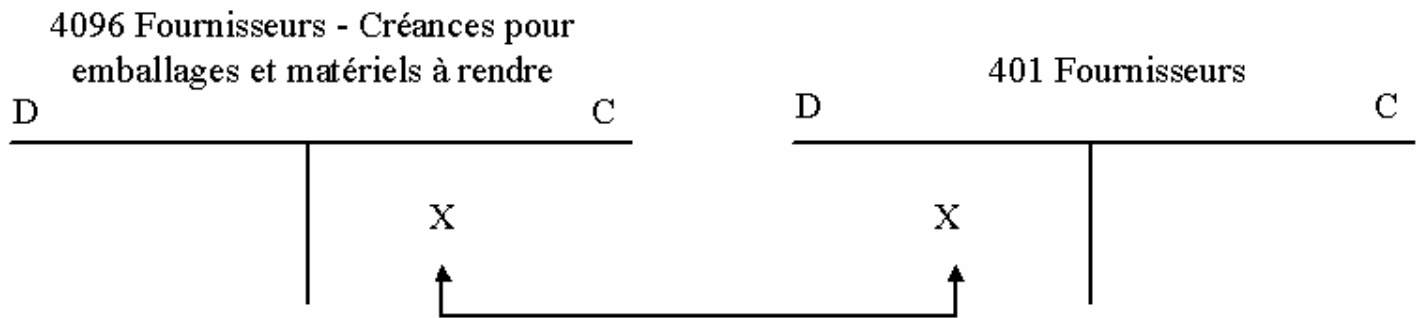


3. Le retour d'emballages consignés est constaté par une **facture d'avoir**. Il se traduit :

Chez le fournisseur, par la diminution de la créance sur le client et par la diminution de la dette conditionnelle.

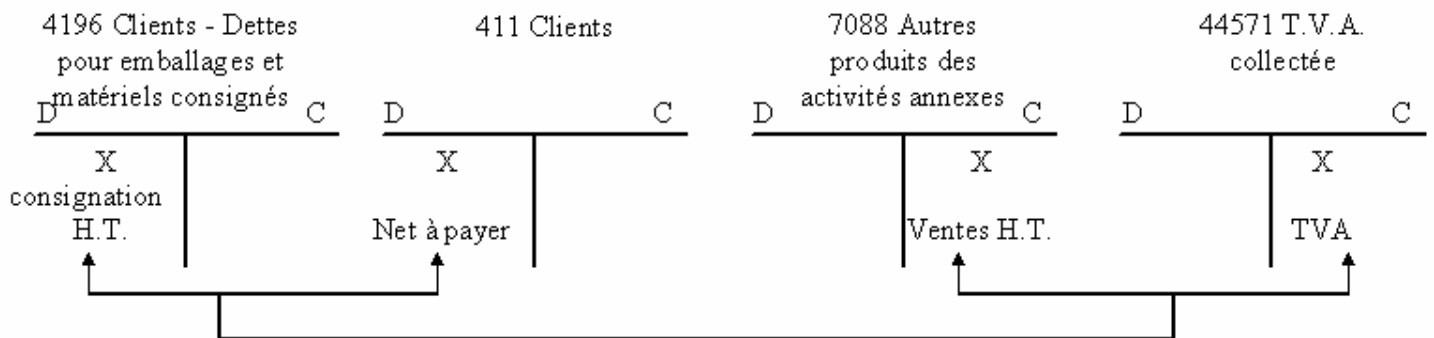


Chez le client, par la diminution de la dette envers le fournisseur et par la diminution de la créance conditionnelle.

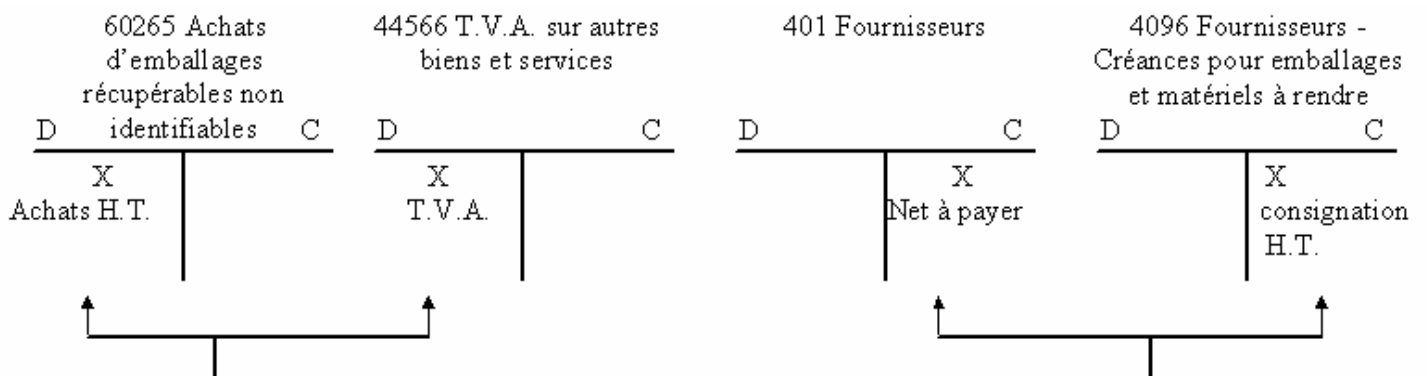


4. Le fournisseur, en cas de **non restitution** d'emballages consignés, établit une facture qui constate la **vente H.T.** des emballages ainsi que la T.V.A. s'y rapportant, déduction faite du montant de la consignation. Cette facture s'enregistre :

Chez le fournisseur, le jour de son établissement.



Chez le client, le jour de sa réception.



N.B. Dans le cas d'emballages identifiables, l'achat ou la vente est noté dans le compte d'immobilisation concerné.

EXERCICE

La société PICARDIS, produits surgelés en gros, vous communique les pièces comptables suivantes.

Travail à faire : Enregistrez ces pièces comptables dans le journal de la société PICARDIS ou bien sur ticket comptable ou sur bordereau de saisie.

| Ets PICARDIS | |
|---|-------------------|
| | Doit Sté GADON |
| Facture n° 532 Le. 03/11 | |
| Vente d'une boîte isotherme non restituée | 100,00 |
| T.V.A. 19,6 % | 19,60 |
| <u>A déduire</u> | |
| Consignation sur facture n° 530 du 15/10 | - 100,00 |
| NET A PAYER | 19,60 |
| DUPLICATA | |

| FRIGOSUD | |
|---|----------------------|
| | Doit Sté PICARDIS |
| Facture n° 952 Le. 18/10 <i>Reçue le 19/10</i> | |
| Fruits congelés | 11 000,00 |
| Port forfaitaire | 500,00 |
| | <hr/> |
| | 11 500,00 |
| T.V.A. 5,50 % | 632,50 |
| | <hr/> |
| | 12 132,50 |
| <u>Consignation</u> | |
| 3 Palettes | 900,00 |
| | <hr/> |
| NET A PAYER | 13 032,50 |
| <i>Consigne à rendre avant le 31/10</i> | |
| <i>Règlement par chèque le 22/10</i> | |

| FRIGOSUD | |
|---|----------------------|
| | Doit Sté PICARDIS |
| Facture n° 967 Le. 04/11 <i>Reçue le 05/11</i> | |
| Vente d'une palette non restituée | 300,00 |
| T.V.A. 19,6 % | 58,80 |
| <u>A déduire</u> | |
| Consignation sur facture n° 952 du 18/10 | - 300,00 |
| NET A PAYER | 58,80 |

| Ets PICARDIS | |
|--|-------------------|
| | Doit Sté GADON |
| Facture AV n° 138 Le. 19/10 | |
| Retour de 5 boîtes isothermes consignées | 500,00 |
| NET AVOIR | 500,00 |
| DUPLICATA | |
| Chèque de remboursement ci-joint | |

| FRIGOSUD | |
|--|----------------------|
| | Doit Sté PICARDIS |
| Facture AV n° 163 Le. 25/10 <i>Reçue le 27/10</i> | |
| Retour de 2 palettes consignées | 600,00 |
| NET AVOIR | 600,00 |
| Chèque ci-joint | |

| Sté PICARDIS | |
|--|-------------------|
| | Doit Sté GADON |
| Facture n° 530 Le. 15/10 DUPLICATA | |
| Légumes surgelés | 1 750,00 |
| Viande surgelée | 2 540,00 |
| | <hr/> |
| | 4 290,00 |
| T.V.A. 5,50 % | 235,95 |
| | <hr/> |
| | 4 525,95 |
| <u>Consignation</u> | |
| 6 B cotes isothermes | 600,00 |
| | <hr/> |
| NET A PAYER | 5 125,95 |
| Consigne à rendre avant le 31/10 | |
| <i>Règlement par chèque le 19/10</i> | |

| Sté PICARDIS | |
|--|--------------------|
| | Doit Ets JARNET |
| Facture n° 591 Le. 17/10 DUPLICATA | |
| Glace vanille | 930,00 |
| Sorbet framboise | 370,00 |
| | <hr/> |
| | 1 300,00 |
| T.V.A. 5,50 % | 71,50 |
| | <hr/> |
| | 1 371,50 |
| <u>Consignation</u> | |
| 3 B cotes isothermes | 300,00 |
| | <hr/> |
| NET A PAYER | 1 671,50 |
| Consigne à rendre avant le 31/10 | |

| EXTRAIT DU PLAN COMPTABLE DE L'ENTREPRISE | |
|---|--|
| 401 021 Fournisseur LES FRIGOSUD | |
| 411 005 Client JARNET | |
| 411 009 Client GADON | |

PS : Attention à l'ordre des factures et des règlements.

Journal de la Société PICARDIS

| Dates | LIBELLES | Sommes | NUMERO DE COMPTE | Placez D ou C dans la colonne |
|-------|--|-----------|---------------------|----------------------------------|
| 15/10 | Facture n°530 client GADON | 5 125.95 | 411009 | D |
| | | 4 290.00 | 707 | C |
| | | 600.00 | 4196 | C |
| | | 235.95 | 44571 | C |
| 17/10 | Facture n°531 client JARNET | 1 671.50 | 411005 | D |
| | | 1 300.00 | 707 | C |
| | | 300.00 | 4196 | C |
| | | 71.50 | 44571 | C |
| 19/10 | Règlement client GADON | 5 125.95 | 512 | D |
| | | 5 125.95 | 411009 | C |
| 19/10 | Facture d'avoir n°138 client GADON | 500.00 | 4196 | D |
| | | 500.00 | 411009 | C |
| 19/10 | Remboursement client GADON | 500.00 | 411009 | D |
| | | 500.00 | 512 | C |
| 19/10 | Facture n°952 Fournisseur FRIGOSUD | 11 000.00 | 607 | D |
| | | 632.50 | 44566 | D |
| | | 900.00 | 4096 | D |
| | | 500.00 | 6241 | D |
| | | 13 032.50 | 401021 | C |
| 22/10 | Règlement Fournisseur FRIGOSUD | 13 032.50 | 401021 | D |
| | | 13 032.50 | 512 | C |
| 27/10 | Facture d'avoir n°163 Fournisseur FRIGOSUD | 600.00 | 401021 | D |
| | | 600.00 | 4096 | C |
| 27/10 | Règlement du fournisseur FRIGOSUD | 600.00 | 512 | D |
| | | 600.00 | 401021 | C |
| 03/11 | Facture 532 au client GADON | 100.00 | 4196 | D |
| | | 19.60 | 411009 | D |
| | | 100.00 | 7088 | C |
| | | 196.60 | 44571 | C |
| 05/11 | Facture 967 au fournisseur FRIGOSUD | 300.00 | 60265 | D |
| | | 58.80 | 44566 | D |
| | | 300.00 | 4096 | C |
| | | 58.80 | 401021 | C |

COMPTABILITE GENERALE

ETAPE 14 : LES COMPTES DE TRESORERIE

PRINCIPES

1. Les entreprises effectuent quotidiennement des opérations de trésorerie. Elles sont justifiées par diverses pièces comptables (talons de chèques, avis de crédit, bordereau de remise en banque, ect...).

L'enregistrement des règlements et les encaissements est fonction de leur nature ou de leur destination.

- **Règlements des dettes** (au crédit)
- **Encaissement des créances** (au débit)

des comptes : 512 Banque, 514 Chèques postaux et 531 Caisse.

A date fixe, l'entreprise fait le **rapprochement** entre le compte 512 Banque tenu par l'entreprise et le relevé de compte adressé par la banque, car ces documents peuvent présenter des soldes différents.

La différence entre ces deux soldes peut résulter :

- d'opérations enregistrées en comptabilité et ignorées par la banque :
 - chèques émis et non encaissés par les bénéficiaires,
 - versements non encore portés en comptes,
- d'opérations non enregistrées en comptabilité et notées sur le relevé de compte :
 - virements effectués par des tiers,
 - frais ou intérêts retenus par la banque,
- d'erreurs ou d'omissions.

L'établissement d'un état de rapprochement, après pointage des sommes identiques, du compte 512 Banque et du Relevé de compte permet de retrouver et d'expliquer la différence des soldes.

| ETAT DE RAPPROCHEMENT BANCAIRE | | | | |
|---------------------------------------|---|---------------|--|---------------|
| Opérations | Compte 512 Banque | | Relevé bancaire | |
| | Débit | Crédit | Débit | Crédit |
| Solde avant | opérations non encore enregistrées dans le compte | | opérations non encore notées sur le relevé | |
| ----- | au débit | au crédit | au débit | au crédit |
| ----- | | | | |
| ----- | | | | |
| ----- | | | | |
| Total | les soldes doivent être égaux et de sens opposé * | | | |
| Solde après pointage | | | | |

* Car dans la comptabilité de la banque, l'entreprise est considérée comme un fournisseur d'argent, et son compte fonctionne comme un compte fournisseur.

Une fois la concordance des soldes établie, l'entreprise enregistre dans sa comptabilité les opérations de régularisation mis en évidence par l'état de rapprochement.

Le compte 514 Chèques postaux est également pointé et fait l'objet d'états de rapprochement réguliers.

De même, un rapprochement est effectué entre le solde du compte 531 Caisse et les avoirs en caisse.

COMMENT S'ENREGISTRENT LES OPERATIONS DE TRESORERIE ?

CAS 1

La papeterie VULCAIN utilise une caisse enregistreuse pour noter les nombreux mouvements d'espèces journaliers.

A la fin de la journée du 8 août, la bande récapitulative des mouvements journaliers T.T.C. (T.V.A. 19,6 %) de la caisse enregistreuse se présente ainsi :

| 8/VIII/1999 | |
|-----------------------------------|-----------------|
| Ventes rayon 1 | 3 107,30 |
| Ventes rayon 2 | 751,20 |
| Ventes rayon 3 | 2 452,60 |
| Ventes rayon 4 | 327,40 |
| Ventes rayon 5 | 860,10 |
| Ventes rayon 6 | 1 408,70 |
| Total ventes espèces | 8 907,30 |
| En caisse début de journée | 350,00 |
| Sorties caisse | 9 042,90 |
| En caisse fin de journée | 214,40 |

Observez la bande récapitulative de la papeterie VULCAIN.

ANALYSE

- Quel est le total des ventes de la journée ? **8 907,30 €**
- Quelle était la somme en caisse au début de la journée ? **350,00 €**
- Quel est le total des sorties d'espèces ? **9 042,90 €**
- Quel est le montant des avoirs en fin de journée ? **214,40 €**
- Quel est :
 - le montant des recettes T.T.C. ? **8 907,30 €**
 - le montant des recettes H.T. ? **7 447,57 €**
 - le montant de la T.V.A. collectée ? **1 459,73 €**

TRAITEMENT COMPTABLE

Quelle est la pièce justificative des ventes en espèces de la journée ? **La bande de caisse de la papeterie**

Enregistrez les ventes dans le journal de la papeterie VULCAIN.

| | | | | | |
|-----|-------|------------------------|-------|----|----------|
| | | 08/08 | | | |
| 531 | | Caisse | 8 907 | 30 | |
| | 707 | Ventes de marchandises | | | 7 447 57 |
| | 44571 | Etat, TVA collectée | | | 1 459 73 |

Contrôlez que total débit = total crédit.

Reportez les sommes dans les comptes du Grand-Livre (voir pages suivantes).

CAS 2

La somme de 9 042,90 € correspondant aux sorties de la journée est justifiée par les pièces comptables suivantes :

PIECE DE CAISSE N° 192

| | |
|----------|----------|
| Recettes | Dépenses |
| / | 30.00 |

Date : **8 août**

Objet : **Pourboire livreur**

SOCIÉTÉ GÉNÉRALE

versement d'espèces

E

SOCIÉTÉ ANONYME R.C.S. PARIS 0 552 120 222

| <p>NOM DU BÉNÉFICIAIRE ETS VULCAIN</p> <p>NOM DE L'AGENCE QUI TIEN LE COMPTE G2</p> <p>code guichet 10,3,4,8,71</p> <p>nombre de compte 10,0,010,40,9,0,2,3,41</p> <p>agence de versement (si différente de l'agence qui tient le compte)</p> <p>nom du déposant (si différent du bénéficiaire)</p> <p>mention facultative</p> <p>versement n° 0518236</p> <p style="font-size: 0.8em;">pour être valable, le présent reçu doit comporter la signature du caissier</p> | <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="font-size: 0.8em;">nombre</th> <th style="font-size: 0.8em;">unité</th> <th style="font-size: 0.8em;">montant</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td style="text-align: center;">4</td><td style="font-size: 0.8em;">+ 500 -</td><td style="text-align: right;">2000</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">11</td><td style="font-size: 0.8em;">+ 200 -</td><td style="text-align: right;">2200</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">35</td><td style="font-size: 0.8em;">+ 100 -</td><td style="text-align: right;">3500</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">20</td><td style="font-size: 0.8em;">+ 50 -</td><td style="text-align: right;">1000</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">15</td><td style="font-size: 0.8em;">+ 20 -</td><td style="text-align: right;">300</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">1</td><td style="font-size: 0.8em;">+ 10 -</td><td style="text-align: right;">10</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">2</td><td style="font-size: 0.8em;">+ 5 -</td><td style="text-align: right;">10</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">3</td><td style="font-size: 0.8em;">+ 2 -</td><td style="text-align: right;">6</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">3</td><td style="font-size: 0.8em;">+ 1 -</td><td style="text-align: right;">3</td></tr> <tr><td colspan="2" style="font-size: 0.8em;">autres pièces</td><td style="text-align: right;">0 30</td></tr> <tr><td colspan="2" style="text-align: right;">montant total</td><td style="text-align: right; border: 1px solid black; font-weight: bold;">9042,90</td></tr> </tbody> </table> | nombre | unité | montant | 4 | + 500 - | 2000 | 11 | + 200 - | 2200 | 35 | + 100 - | 3500 | 20 | + 50 - | 1000 | 15 | + 20 - | 300 | 1 | + 10 - | 10 | 2 | + 5 - | 10 | 3 | + 2 - | 6 | 3 | + 1 - | 3 | autres pièces | | 0 30 | montant total | | 9042,90 | <p>signature du caissier </p> <p>date et signature du déposant 8 août </p> |
|---|---|---------|-------|---------|---|---------|------|----|---------|------|----|---------|------|----|--------|------|----|--------|-----|---|--------|----|---|-------|----|---|-------|---|---|-------|---|---------------|--|------|---------------|--|---------|---|
| nombre | unité | montant | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | + 500 - | 2000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 11 | + 200 - | 2200 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 35 | + 100 - | 3500 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 20 | + 50 - | 1000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 15 | + 20 - | 300 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | + 10 - | 10 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | + 5 - | 10 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | + 2 - | 6 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | + 1 - | 3 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| autres pièces | | 0 30 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| montant total | | 9042,90 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

ANALYSE

- Qui a rédigé ces documents ? **Le comptable de l'entreprise VULCAIN**
- Quelle est la nature des opérations représentées :
 - par la pièce de caisse n° 192 ? **Dépense --> à pourboire donné au livreur**
 - par le bordereau de versement d'espèces ? **Recette de la journée déposée en banque**

TRAITEMENT COMPTABLE

Enregistrez ces opérations dans le journal de la papeterie VULCAIN .

| | | 08/08 | | |
|------|-----|------------------------------|----------|----------|
| 6238 | | Divers pourboires | 30 00 | |
| | 531 | Caisse | | 30 00 |
| | | Pourboire donné à un livreur | | |
| | | d° | | |
| 512 | | Banque | 9 012 90 | |
| | 531 | Caisse | | 9 012 90 |
| | | Versement espèces en banque | | |

Contrôlez que total débit = total crédit.

Reportez les sommes dans les comptes du grand-livre (voir page suivante).

CAS 3

La papeterie VULCAIN, au cours de cette journée, a effectué des dépenses, justifiées par les pièces comptables suivantes :

| | | | |
|--|---|--|---|
| <p>SOCIÉTÉ GÉNÉRALE Date <u>8 aout 19.</u> Bénéficiaire <u>Fournisseur MIEGE</u> Solde précédent Montant chèque 1481 76</p> <p>Nouveau solde </p> <p>Chèque N° <u>4821915</u></p> | <p>SOCIÉTÉ GÉNÉRALE Date <u>8 aout 19.</u> Bénéficiaire <u>Versement C.G.P</u> Solde précédent Montant chèque 440 00</p> <p>Nouveau solde </p> <p>Chèque N° <u>4821916</u></p> | <p>SOCIÉTÉ GÉNÉRALE Date <u>8 aout 19.</u> Bénéficiaire <u>Loyer</u> Solde précédent Montant chèque 5200 00</p> <p>Nouveau solde </p> <p>Chèque N° <u>4821917</u></p> | <p>SOCIÉTÉ GÉNÉRALE Date <u>8 aout 19.</u> Bénéficiaire <u>Fournisseur POUGET</u> Solde précédent Montant chèque 3833 76</p> <p>Nouveau solde </p> <p>Chèque N° <u>4821918</u></p> |
|--|---|--|---|

4973 0032 B300 0205 113.50

ETS VULCAIN


NOM DU CLIENT N° AUTORISATION

Date 08 08 19. 111

ETS LA FERMIERE 483984

SIGNATURE DU CLIENT N° CERTIFICAT

En cas de perte ou vol Paris (1) 42 77 11 90 (1) 43 23 48 48
de votre carte, appelez Province 84 42 12 12


 EXEMPLAIRE COMMERCIANT

Observez ces pièces comptables.

ANALYSE

- Quelle est la nature des opérations notées sur les talons de chèque :
 - n° 4821915 Règlement du fournisseur MIEGE
 - n° 4821916 Versement CCP
 - n° 4921917 Règlement du loyer
 - n° 4921918 Règlement du fournisseur POUGET
- Quelle est la nature de l'opération représentée par la facture Carte bleue ? Règlement des Ets La Fermière

TRAITEMENT COMPTABLE

| | | 08/08 | | | | |
|--------|-----|---------------------------------------|-------|----|-------|----|
| 401001 | | Fournisseur MIEGE | 1 481 | 76 | | |
| | 512 | Banque | | | 1481 | 76 |
| | | Chèque 4821915 – Paiement fr MIEGE | | | | |
| | | d° | | | | |
| 514 | | Chèques postaux | 440 | 00 | | |
| | 512 | Banque | | | 440 | 00 |
| | | Chèque 4821916 – Versement CCP | | | | |
| | | d° | | | | |
| 613 | | Location | 5 200 | 00 | | |
| | 512 | Banque | | | 5 200 | 00 |
| | | Chèque 4821917 – Paiement loyer | | | | |
| | | d° | | | | |
| 401002 | | Fournisseur POUGET | 3 833 | 76 | | |
| | 512 | Banque | | | 3 833 | 76 |
| | | Chèque 4821918 | | | | |
| | | d° | | | | |
| 401003 | | Fournisseur Ets La Fermière | 113 | 50 | | |
| | 512 | Banque | | | 113 | 50 |
| | | Paiement CB 483 984 – Ets La Fermière | | | | |

Contrôlez que total débit = total crédit.

Reportez les sommes dans les comptes du Grand-Livre.

| 512 Banque | | 531 Caisse | | 707 Ventes de marchandises | | 44571 TVA collectée | |
|--------------|--------------|--------------|-----------|----------------------------|--------------|--------------------------------|--------------|
| D | C | D | C | D | C | D | C |
| 3 237,87 | 1 481,73 (3) | (1) 8 907,30 | 30,00 (2) | | 7 385,82 (1) | | 1 521,48 (1) |
| (1) 9 012,90 | 440,00 (3) | | | | | | |
| | 5 200,00 (3) | | | | | | |
| | 3 833,73 (3) | | | | | | |
| | 113,50 (3) | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | 6238 Divers | | 401001 Fournisseur MIEGE | | 514 Chèques postaux | |
| | | D | C | D | C | D | C |
| | | (2) 30,00 | | (3) 1 481,76 | | (3) 440,00 | |
| | | | | | | | |
| | | 613 Location | | 401002 Fournisseur POUGET | | 401003 Fournisseur La Fermière | |
| | | D | C | D | C | D | C |
| | | (3) 5 200,00 | | (3) 3 833,76 | | (3) 113,50 | |

Quel est le solde du compte 512 Banque ? **Solde débiteur de 1 376,75 €**

CAS 4

Le 17 août, la papeterie VULCAIN reçoit de la Société Générale son relevé de compte.

| SOCIÉTÉ GÉNÉRALE | | relevé de compte | | |
|---|-------------------------------------|--|------------|---------------|
| relevé d'identité bancaire CADRE RÉSERVÉ AU DESTINATAIRE DU R.I.B. | | DU 08/08 AU 15/08 FEUILLET 01 | | |
| TITULAIRE DU COMPTE ETS VULCAIN EXAMINATION agence GZ | | --- --- ETS VULCAIN 10 RUE DES FORGES 70100 GRAY | | |
| code banque | code guichet | numéro de compte | 08 R.I.B. | |
| 30003 | 03487 | 0004090234 | 52 | |
| A remettre à tout organisme demandant vos références bancaires SOCIÉTÉ GÉNÉRALE | | | | |
| DATE | NATURE DE L'OPÉRATION | DÉBIT | CRÉDIT | VALEUR J.M.A. |
| | SOLDE PRECEDENT | | 3 432,87 - | |
| 08/08 | VERSEMENT D'ESPECES | | 9 012,90 - | |
| 10/08 | PAIEMENT CHEQUE N° 4821916 | 440,00 - | | |
| 10/08 | PRELEVEMENT FOURNISSEUR BINET | 2 848,21 X | | |
| 12/08 | FACTURE CARTE BLEUE ETS LA FERMIERE | 113,50 - | | |
| 14/08 | PAIEMENT CHEQUE N° 4821918 | 3 833,76 - | | |
| 15/08 | VIREMENT CLIENT CAMY | | 1 280,36 X | |
| | NOUVEAU SOLDE | | 6 490,66 | |

ANALYSE

Comparez le solde du relevé de compte avec celui figurant dans le compte 512 Banque du Grand-Livre.

Que constatez-vous ? **Les soldes sont différents**

Pointez les sommes identiques figurant dans le compte 512 Banque et dans le relevé de compte.

Établissez l'état de rapprochement bancaire de la papeterie VULCAIN.

| ETAT DE RAPPROCHEMENT BANCAIRE | | | | |
|---|-------------------|----------|-----------------|----------|
| Opérations | Compte 512 Banque | | Relevé bancaire | |
| | Débit | Crédit | Débit | Crédit |
| Solde avant pointage | 1 376,75 | | | 6 490,66 |
| Prélèvement Fournisseur BINET | | 2 848,21 | | |
| Virement client CAMY | 1 280,36 | | | |
| Chèque 4821915 Paiement Fournisseur MIEGE | | | 1 481,76 | |
| Chèque 4821917 Paiement loyer | | | 5 200,00 | |
| Total | 2 657,11 | 2 848,21 | 6 681,76 | 6 490,66 |
| Solde après pointage | 191,10 | | | 191,10 |

Contrôlez que les soldes du relevé de compte et du compte 512 Banque sont identiques.

ANALYSE

| | | 17/08 | | | | |
|--------|--------|--------------------------------------|--|-------|----|----------|
| 401004 | | Fournisseur BINET | | 2 848 | 21 | |
| | 512 | Banque | | | | 2 848 21 |
| | | Selon état de rapprochement bancaire | | | | |
| | | d° | | | | |
| 512 | | Banque | | 1 280 | 36 | |
| | 411001 | Client CAMY | | | | 1 280 36 |
| | | Selon état de rapprochement bancaire | | | | |

Contrôlez que total débit = total crédit.

Reportez les sommes dans les comptes du Grand-Livre de la papeterie VULCAIN (voir pages précédentes).

COMPTABILITE GENERALE

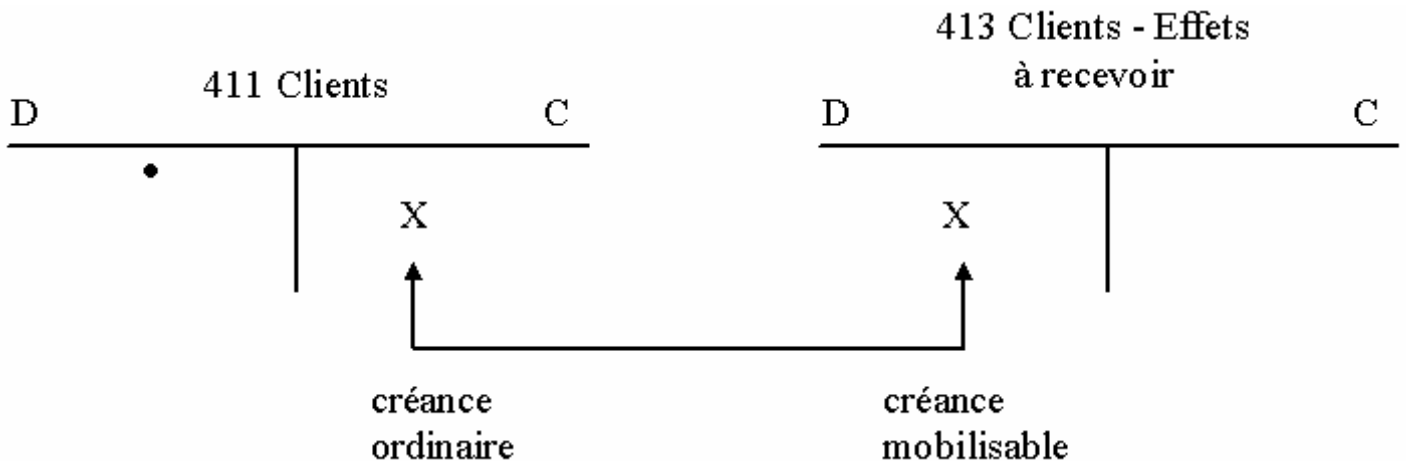
ETAPE 15 : LES EFFETS DE COMMERCEFACTURES D'AVOIR

1. LES EFFETS DE COMMERCE A RECEVOIR PAR LES FOURNISSEURS

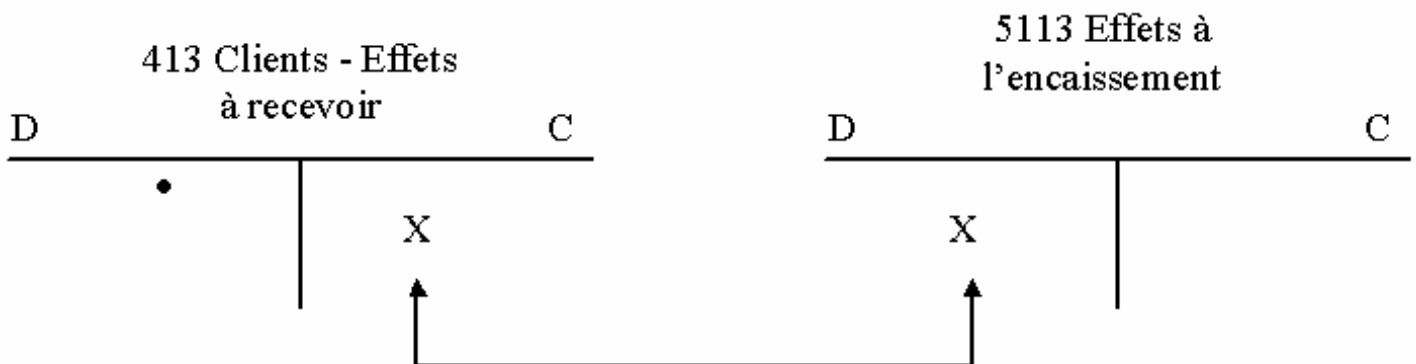
Règles comptables :

1. Lorsqu'un fournisseur accorde des **délais de règlement** à ses clients, il matérialise le crédit ainsi consenti par un **effet de commerce**. Pour le tireur ou le bénéficiaire, la lettre de change ou le billet à ordre sont des **effets à recevoir**.

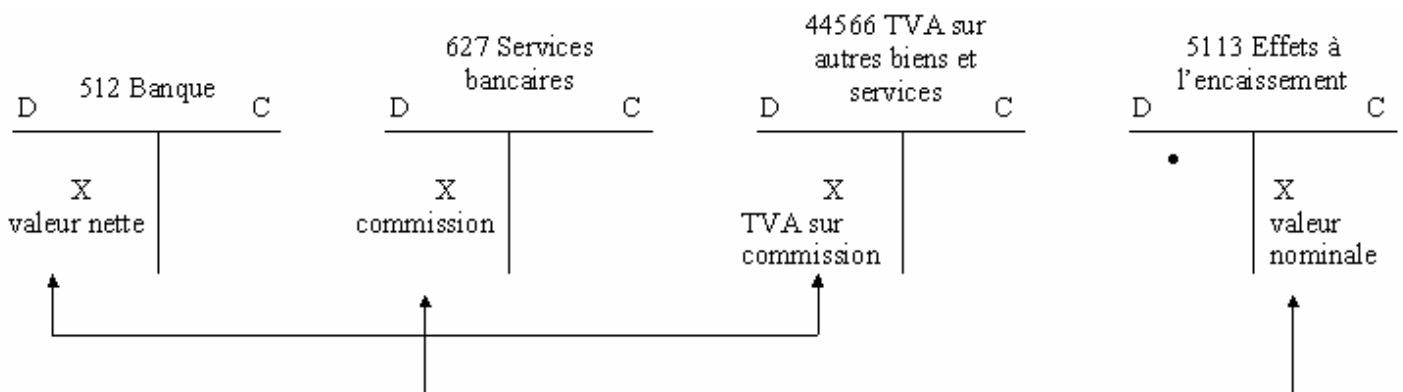
La création de l'effet de commerce n'éteint pas la **créance**, mais **change sa nature**. De créance ordinaire, elle devient **mobilisable**. Cette transformation se traduit dès l'entrée de l'effet en portefeuille.



2. Quelques jours avant l'échéance, le porteur endosse l'effet de commerce domicilié et le remet à sa banque, qui se charge de l'encaisser auprès de la banque du tiré. Durant cette période, l'effet n'est plus en portefeuille mais n'est pas encore encaissé. Cette situation est constatée par le compte **5113 Effets à l'encaissement**.



3. Après paiement de l'effet, le bénéficiaire reçoit de sa banque un avis de crédit. Cet avis l'informe de l'encaissement de l'effet, des montants retenus pour la commission d'encaissement, et pour la TVA sur commission. La différence constitue la valeur nette versée.

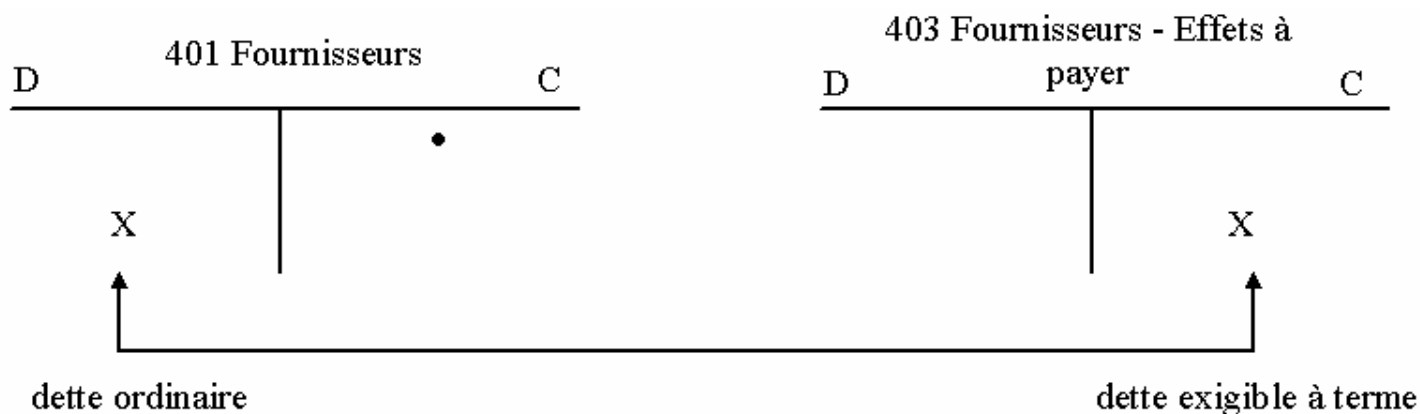


2. LES EFFETS A PAYER PAR LES CLIENTS

Règles comptables :

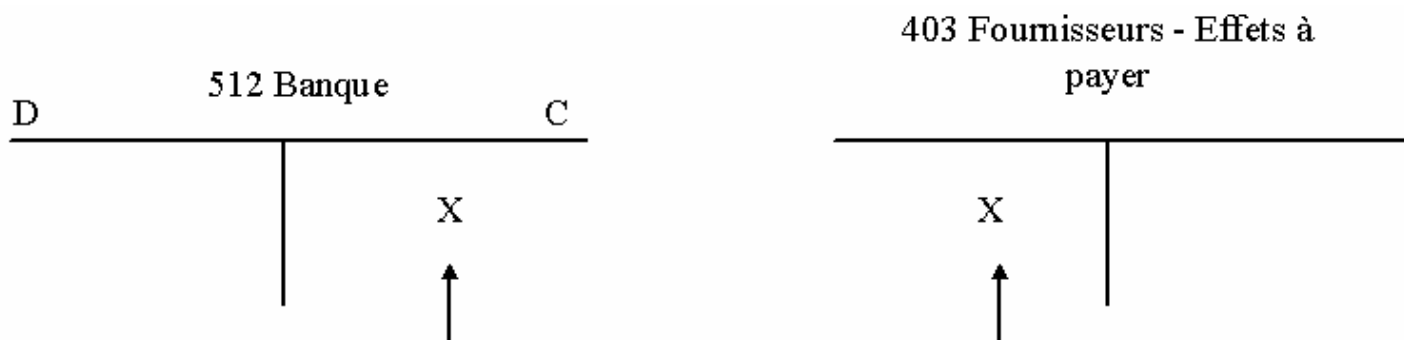
1. Pour le client, l'effet de commerce constitue un moyen de crédit, dont le paiement est fixé à une date déterminée par l'échéance. La lettre de change ou le billet à ordre sont pour le tiré des **effets à payer**. Leur création n'éteint pas la dette initiale, mais la transforme en **dette exigible à terme**.

Le compte **403 Fournisseur - Effets à payer** constate cette modification.



Le compte **405 Fournisseurs d'immobilisations - Effets à payer** est utilisé dans le cas où la dette initiale a pour origine l'acquisition d'une immobilisation.

2. A l'échéance, par l'intermédiaire de sa banque, le tiré paie l'effet de commerce. A réception de l'avis de débit, il enregistre le règlement et l'extinction de la dette. Il ne supporte aucun frais.



CAS 1

Le 10 septembre, les Ets VALDY adressent à la plomberie DUBREUIL la facture n° 1212 accompagnée d'une traite à 60 jours pour acceptation.

Le 12 septembre, la traite est retournée acceptée par la plomberie DUBREUIL.

Ets VALDY

17, rue du château
07200 AUBENAS

DOIT
Plomberie DUBREUIL
Route d'Alès
07140 LES VANS

RECUE LE :
10/09

FACTURE N° 1212
Aubenas, le 10/09/19.

| DESIGNATION | QTE | P U | MONTANT |
|--------------------|-----|-------|----------|
| TUYAU CUIVRE 8/10 | 50 | 32,00 | 1 600,00 |
| TUYAU CUIVRE 10/12 | 25 | 38,00 | 950,00 |
| MONTANT HT | | | 2 550,00 |
| TVA 19,6 % | | | 499,80 |
| NET A PAYER | | | 3 049,80 |
| FIN DE MOIS | | | |

ETS VALDY
17, RUE DU CHATEAU
07200 AUBENAS

Contre cette LETTRE de CHANGE stipulée SANS FRAIS veuillez payer la somme indiquée ci-dessous à l'ordre de : **LE DONS - LES VANS**

Montant L.C.R. à payer à l'ordre

A AUBENAS

MONTANT POUR CONTRÔLE **3 049,80** DATE DE CREATION **10/09/..** ECHANCE **10/11/..** L.C.R. N° **REFERENCE TIRE** MONTANT **3 049,80**

3004 01853 00050 8721 32

PLUMBERIE DUBREUIL
Route d'Alès
07140 LES VANS

CREDIT AGRICOLE
07140 LES VANS

Accepté le 12 septembre Dubreuil

ACCEPTATION OU AVAL

Observez ces documents en vous situant chez les Ets VALDY.

ANALYSE

- Qui est le fournisseur ? **Ets VALDY**
- Qui est le client ? **Plomberie DUBREUIL**
- Quelle est la nature de la facture ? **Vente de matières premières (marchandises) ou produits finis**
- Quelle mention est notée sous le net à payer ? **Fin de mois**
- Que signifie-t-elle ? **Que le règlement peut s'effectuer en fin de mois**

- La traite est-elle acceptée par le client ? **Oui, en date du 12/09**
- Son acceptation modifie-t-elle la créance initiale ? **Oui**
- Précisez sa nouvelle nature ? **Le client reconnaît devoir cette somme au fournisseur**
- Qui est le bénéficiaire de l'effet de commerce ? **Le fournisseur**
- Qui doit payer l'effet de commerce ? **La Plomberie DUBREUIL**
- Précisez la nature de cet effet ? **C'est une traite (lettre de change)**
- Quelle est la date d'échéance ? **Le 10/11**

TRAITEMENT COMPTABLE CHEZ LE FOURNISSEUR

| DATE | N° PIECE | N° COMPTE | INTITULE | DEBIT | CREDIT |
|-------|----------|-----------|---|----------|----------|
| 10/09 | 1212 | 411 | Vente – client DUBREUIL | 3 049.80 | |
| | | 707 | | | 2 550.00 |
| | | 44571 | | | 499.80 |
| 12/09 | | 413 | Règlement par traite du client DUBREUIL | 3 049.80 | |
| | | 411 | | | 3 049.80 |

Contrôlez que total débit = total crédit.

Quels comptes enregistrent :

- la modification de la créance initiale ? **Le compte 413 Clients – Effets à recevoir**
- l'acceptation de l'effet ? **Aucun compte – simple renvoi de la traite acceptée par le client au fournisseur.**

Codifiez l'enregistrement de la lettre de change dans le même bordereau de saisie des Ets VALDY.

Contrôlez que total débit = total crédit.

TRAITEMENT COMPTABLE CHEZ LE CLIENT

Codifiez l'enregistrement de la facture dans le bordereau de saisie de la plomberie DUBREUIL.

| DATE | N° PIECE | N° COMPTE | INTITULE | DEBIT | CREDIT |
|-------|----------|-----------|---|----------|----------|
| 10/09 | 1212 | 607 | Achat au fournisseur VALDY | 2 550.00 | |
| | | 44566 | | 499.80 | |
| | | 401001 | | | 3 049.80 |
| 12/09 | | 401001 | Acceptation traite VALDY concernant la facture 1212 | 3 049.80 | |
| | | 403 | | | 3 049.80 |

Contrôlez que total débit = total crédit.

Quels comptes enregistrent :

- la modification de la dette initiale ? **403 Fournisseur, effets à payer**
- l'acceptation de l'effet ? **aucun**

Codifiez l'enregistrement de la lettre de change dans le même bordereau de saisie de la plomberie DUBREUIL.

Contrôlez que total débit = total crédit.

CAS 2

Le 2 novembre, les Ets VALDY remettent à leur banque, la Société Générale, l'effet pour encaissement.

SOCIÉTÉ GÉNÉRALE remise LCR. BOR LCC. BOC encaissement escompte

nom de l'agence qui tient le compte : UK AUBENAS code guichet : 103842

date : 2 novembre nom et adresse du déposant : ETS VALDY
17, rue du château
07200 AUBENAS

libellé alphabétique (facultatif, à 21 caractères)

| tiré et lieu de paiement | échéance | montant | tiré et lieu de paiement | échéance | montant |
|--------------------------|----------|----------|--------------------------|----------|---------|
| DUBREUIL LES VANS | 10/11 | 3 049,80 | report | | |
| sous total à reporter | | | | | |

numéro de compte à créditer : 103010104183656171 libellé numérique (facultatif)

montant total : 3 049,80 €

visa de la Société Générale : date et signature du déposant : Valdy

Le décompte éventuel des agios et/ou des frais afférents à votre remise, vous sera adressé ultérieurement.

Observez ce bordereau de remise d'effets à l'encaissement en vous situant chez les Ets VALDY.

ANALYSE

Quel est le montant de l'effet remis à l'encaissement ? 3 049,80 €

L'effet est-il toujours en portefeuille ? Non, l'entreprise VALDY demande son encaissement à la banque auprès du client DUBREUIL

La somme a-t-elle été encaissée ? Non

TRAITEMENT COMPTABLE CHEZ LE FOURNISSEUR

Codifiez cette opération dans le bordereau de saisie des Ets VALDY.

| DATE | N° PIECE | N° COMPTE | INTITULE | DEBIT | CREDIT |
|-------|----------|-----------|---|----------|----------|
| 02/11 | RETR | 5113 | Remise à l'encaissement Traite sur DUBREUIL | 3 049.80 | |
| | | 413 | | | 3 049.80 |

Contrôlez que total débit = total crédit.

CAS 3

Le 16 novembre, la Société Générale adresse aux Ets VALDY l'avis de crédit correspondant à l'encaissement de la traite.

| SOCIETE GENERALE | | | ETS VALDY 17 RUE DU CHATEAU 07200 AUBENAS |
|-------------------------|-------|----------|---|
| | | | AVIS DE CREDIT |
| OPERATION | DEBIT | CREDIT | LIBELLE |
| 16/11/.. | | 3 049,80 | EFFET A L'ENCAISSEMENT ECH. 10/11/.. |
| | 15,60 | | FRAIS D'ENCAISSEMENT |
| | 3,06 | | TVA/FRAIS D'ENCAISSEMENT |
| | | 3 031,14 | TOTAL CREDIT |

Observez cet avis de crédit en vous situant chez les Ets VALDY.

ANALYSE

- Quelle est la valeur nominale de l'effet ? **3 049,80 €**
- Quelle est la valeur portée en compte ? **3 031,14 €**
- A combien s'élève la différence ? **18,66 €**
- A quelles retenues correspond-elle ? **La commission HT+ TVA sur commission**

Le 14 novembre, le Crédit Agricole adresse à la plomberie DUBREUIL l'avis de crédit correspondant au paiement de la traite.

| CREDIT AGRICOLE | | | PLOMBERIE DUBREUIL ROUTE D'ALES 07140 LES VANS |
|------------------------|----------|--------|--|
| | | | AVIS DE DEBIT |
| OPERATION | DEBIT | CREDIT | LIBELLE |
| 14/11/.. | 3 049,80 | | PAIEMENT EFFET ECH. 10/11/.. |
| | 3 049,80 | | TOTAL DEBIT |

Observez cet avis de débit en vous situant chez la plomberie DUBREUIL.

ANALYSE

- Quelle est la valeur nominale de l'effet ? **3 049,80 €**
- Quelle est le montant prélevé par la banque ? **3 049,80 €**

TRAITEMENT COMPTABLE CHEZ LE FOURNISSEUR

Quels comptes enregistrent :

- le nominal de l'effet ? **5113 Effet à l'encaissement**
- les frais d'encaissement ? **627 Services bancaires**
- la TVA sur les frais d'encaissement ? **44566 Etat TVA déductible sur autres biens et services**
- la valeur en compte ? **512 Banque**

Codifiez cette opération dans le bordereau de saisie des Ets VALDY.

| DATE | N° PIECE | N° COMPTE | INTITULE | DEBIT | CREDIT |
|-------|----------|-----------|-------------------------------------|----------|----------|
| 16/11 | AVCR | 512 | Avis d'encaissement traite DUBREUIL | 3 031,14 | |
| | | 627 | | 15,60 | |
| | | 44566 | | 3,06 | |
| | | 5113 | | | 3 049,80 |

TRAITEMENT COMPTABLE CHEZ LE CLIENT

Codifiez cette opération dans le bordereau de saisie de la plomberie DUBREUIL.

| DATE | N° PIECE | N° COMPTE | INTITULE | DEBIT | CREDIT |
|-------|----------|-----------|------------------------------|----------|----------|
| 14/11 | AVDB | 403 | Avis de débit – traite VALDY | 3 049,80 | |
| | | 512 | | | 3 049,80 |

Contrôlez que total débit = total crédit

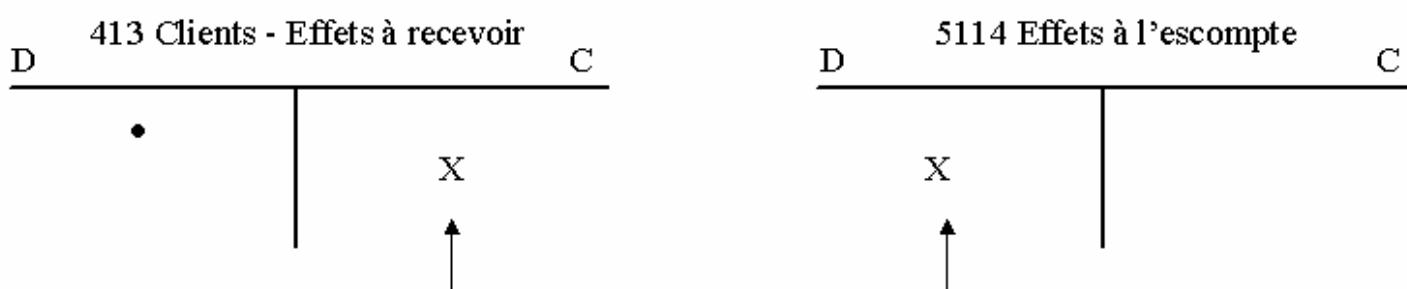
3. L'ESCOMPTE DES EFFETS DE COMMERCE

Règles comptables :

1. Si l'effet de commerce est un moyen de paiement à terme pour le client, il constitue pour le fournisseur la possibilité d'obtenir immédiatement de l'argent de sa banque en le **négociant avant l'échéance**. Cette négociation, appelée escompte, transfère la propriété de l'effet de commerce à la banque. En contrepartie, la banque verse les fonds et prélève une retenue appelée **agios**.

Lors de la remise à l'escompte, le porteur endosse l'effet de commerce à l'ordre de sa banque. Un certain temps s'écoule entre la sortie du portefeuille et le versement des fonds.

Cette situation est constatée par le compte **5114 Effets à l'escompte**.

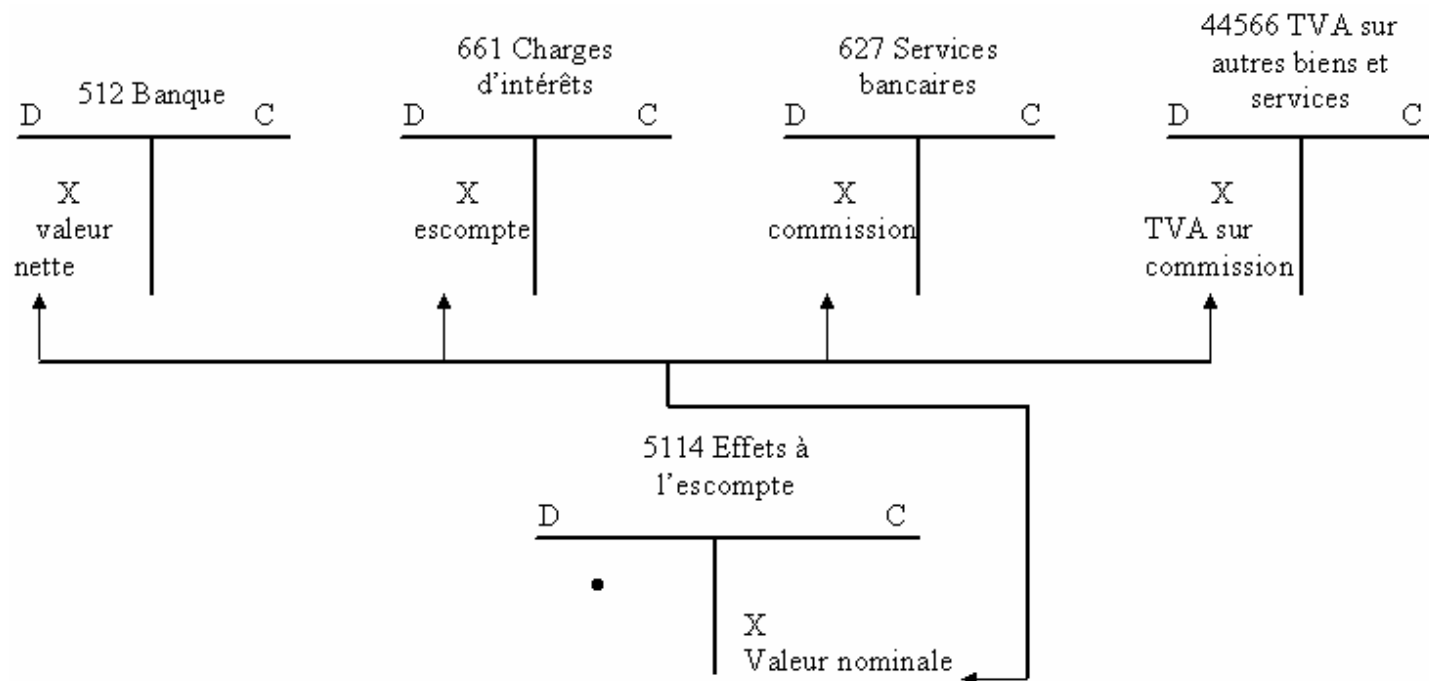


2. Un avis de crédit de la banque informe le bénéficiaire du versement des fonds. La différence entre la valeur nominale de l'effet et des agios constitue la valeur nette.

$$\text{VALEUR NETTE} = \text{VALEUR NOMINALE} - \text{AGIOS}$$

Les **agios** regroupent :

- **l'escompte** : intérêts des fonds versés par anticipation ;
- **une commission d'escompte** : rémunération du service rendu ;
- **la TVA** sur commission (au taux normal).



EXERCICE

La société LEGRAND vous communique les opérations qu'elle a réalisées au mois de septembre.

Travail à faire :

- Comptabilisez dans le journal de la société LEGRAND :
 - la création des effets de commerce,
 - remise à l'encaissement ou à l'escompte.
- Calculez le montant des agios des effets remis à l'escompte le 25/09.
- Comptabilisez les avis d'encaissement et d'escompte.
- Présentez le compte client effet à recevoir : (ancien solde : 10 770 €).
 - 02/09 Tiré sur Malhomme une traite de 6 000 € au 30 décembre.
 - 03/09 Tiré sur Pradalier une traite de 12 000 € au 28 février.
 - 04/09 Calsat a souscrit un billet à mon ordre de 1 720 € au 30 décembre.
 - 06/09 Remis à l'encaissement, au C.C.F., la traite de Taqui 520 €.
 - 07/09 Tiré sur Jeanjean un effet de 7 100 € au 30 septembre.

- 08/09 Remis à l'escompte, à la B.N.P., l'effet de Pradalier.
- Remis à l'encaissement, à la B.N.P., le billet à ordre de Marty 10 250 €
- 10/09 Reçu avis d'encaissement de l'effet sur Taqui comportant le nominal de l'effet diminué des frais d'encaissement 40 € et la TVA sur frais 7,84 €
- 15/09 Reçu d'escompte de l'effet Pradalier comportant le nominal, les intérêts 120 €, les frais d'escompte 60 € et la TVA sur frais à 19,6%.
- 20/09 Reçu l'avis d'encaissement de l'effet sur Marty comportant le nominal de l'effet diminué des frais d'encaissement 40 € et la TVA sur frais 7,84 €
- 25/09 Remis tous les effets à échéance au 30 septembre à l'encaissement.
- Remis tous les autres effets en portefeuille à l'escompte.
- 01/10 Reçu de la banque l'avis d'escompte comportant le nominal de chaque effet diminué des intérêts à 16 % l'an, des frais d'escompte à 60 € par effet et la TVA sur frais à 19,6 %.
- 02/10 Reçu l'avis d'encaissement de l'effet sur Jeanjean comportant le nominal de l'effet diminué des frais d'encaissement 40 € et la TVA sur frais 7,84 €

| BORDEREAU DE SAISIE | | | | | |
|---------------------|----------|---------|---|-----------|-----------|
| DATE | N° PIECE | N° CPTÉ | LIBELLE | DEBIT | CREDIT |
| 02/09 | TRAI | 413 | Traite sur MALHOMME échéance 30/12 | 6 000.00 | |
| | | 411 | | | 6 000.00 |
| 03/09 | | 413 | Traite sur PRADALIER échéance 28/02 | 12 000.00 | |
| | | 411 | | | 12 000.00 |
| 04/09 | | 413 | BAO de CALSAT échéance 30/12 | 1 720.00 | |
| | | 411 | | | 1 720.00 |
| 06/09 | | 5113 | Remise à l'encaissement traite sur TAQUI | 520.00 | |
| | | 413 | | | 520.00 |
| 07/09 | | 413 | Traite sur JEANJEAN échéance 30/09 | 7 100.00 | |
| | | 411 | | | 7 100.00 |
| 08/09 | | 5114 | Remise à l'escompte traite sur PRADALIER | 12 000.00 | |
| | | 413 | | | 12 000.00 |
| 08/09 | | 5113 | Remise à l'encaissement BAO MARTY | 10 250.00 | |
| | | 413 | | | 10 250.00 |
| 10/09 | | 512 | Avis d'encaissement traite sur TAQUI | 472.16 | |
| | | 627 | | 40.00 | |
| | | 44566 | | 7.84 | |
| | | 5113 | | | 520.00 |
| 15/09 | | 51 | Avis d'escompte traite sur PRADALIER | 11 808.24 | |
| | | 661 | | 120.00 | |
| | | 627 | | 60.00 | |
| | | 44566 | | 11.76 | |
| | | 5114 | | | 12 000.00 |
| 20/09 | | 512 | Avis d'encaissement BAO MARTY | 10 202.16 | |
| | | 627 | | 40.00 | |
| | | 44566 | | 7.84 | |
| | | 5113 | | | 10 250.00 |
| 25/09 | | 5113 | Remise à l'encaissement Traite sur JEANJEAN | 7 100.00 | |
| | | 413 | | | 7 100.00 |
| 25/09 | | 5114 | Remise à l'escompte traite sur MALHOMME | 6 000.00 | |
| | | 413 | | | 6 000.00 |

| | | | | | |
|-------|--|-------|---|----------|----------|
| 25/09 | | 5114 | Remise à l'escompte BAO CALSAT | 1 720.00 | |
| | | 413 | | | 1 720.00 |
| 01/10 | | 512 | Avis d'escompte traite sur MALHOMME et BAO CALSAT | 7 247.09 | |
| | | 661 | | 329.39 | |
| | | 627 | | 120.00 | |
| | | 44566 | | 23.52 | |
| | | 5114 | | | 7 720.00 |
| 02/10 | | 512 | Avis d'encaissement traite sur JEANJEAN | 7 052.16 | |
| | | 627 | | 40.00 | |
| | | 44566 | | 7.84 | |
| | | 5113 | | | 7 100.00 |

413 Clients – Effets à recevoir

| DEBIT | | CREDIT | |
|--------------|------------------|--------|------------------|
| SD | 10 770.00 | 06/09 | 520.00 |
| 02/09 | 6 000.00 | 08/09 | 12 000.00 |
| 03/09 | 12 000.00 | 08/09 | 10 250.00 |
| 04/09 | 1 720.00 | 25/09 | 7 100.00 |
| 07/09 | 7 100.00 | 25/09 | 6 000.00 |
| | | 25/09 | 1 720.00 |
| Total | 37 590.00 | | 37 590.00 |

Calcul des agios de la remise à l'escompte du 25/09

Nombre de jours entre le 25/09 et le 30/12 : 5 (septembre) + 31 (octobre) + 30 (novembre) + 30 (décembre) = 96

Agios : $7720 * (96/360) * 16\% = 329.39$

TVA 19,6 % : $120 * 19.6\% = 23.52$

Frais d'escompte : $60 * 2 = 120.00$ Net : $7 720 - 329.39 - 120.00 - 23.52 = 7247.09$

COMPTABILITE GENERALE

ETAPE 16 : LES ACHATS D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Divers biens sont nécessaires à l'entreprise pour qu'elle puisse fonctionner.

Ces biens sont destinés à servir de façon durable à l'activité de l'entreprise : ils ne se consomment pas par le premier usage : ce sont les **immobilisations**.

Parmi ces biens, certains sont des objets (immeubles, matériels, etc.) qui ont une forme physique, un « corps » : ce sont des éléments corporels, d'autres sont immatériels : on les qualifie d'éléments incorporels.

1. LES DIFFÉRENTES IMMOBILISATIONS

Elles correspondent aux **comptes d'immobilisations (classe 2)**.

1.1 LES COMPTES 20 - LES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

| Comptes | Descriptions |
|---|--|
| 201. Frais d'établissement | <p>Ce sont des frais rattachés à des opérations qui conditionnent la création ou le développement de l'entreprise, mais dont le montant ne peut être rapporté à des productions de biens ou services déterminés.</p> <p>Ces frais constituent, en principe, une charge de l'exercice au cours duquel ils ont été engagés. Mais le droit des sociétés et l'administration fiscale permettent leur inscription à l'actif en vue de les étaler sur plusieurs exercices.</p> <p>Exemples : frais de constitution ; frais de prospection ou publicité de lancement lors de la fondation de l'entreprise.</p> |
| 203. Frais de recherche et de développement | <p>Ce sont des frais engagés par l'entreprise, dans le domaine de la recherche et du développement, pour son propre compte. En sont, par conséquent, exclus les frais entrant dans le coût de production des commandes.</p> <p>Ces frais sont normalement enregistrés dans les charges de l'exercice au cours duquel ils sont engagés. Cependant, certains de ces frais peuvent être exceptionnellement inscrits à l'actif au compte 203. Les conditions suivantes doivent être simultanément remplies :</p> <ul style="list-style-type: none">• les projets en cause doivent être nettement individualisés et leur coût distinctement établi ;• chaque projet doit avoir, à la date de l'établissement des situations comptables (bilans), de sérieuses chances de réussite technique et de rentabilité commerciale. |
| 205. Concessions, brevets, licences, marques, procédés,... | <p>Ce sont des dépenses faites pour l'obtention de l'avantage que constitue la protection accordée, sous certaines conditions, à l'inventeur, à l'auteur, ou au bénéficiaire, du droit d'exploitation d'un brevet, d'une licence ou d'une marque.</p> |
| 206. Droit au bail | <p>Le droit au bail est le montant versé au locataire précédent en considération du transfert à l'acheteur des droits résultant tant des conventions que de la législation sur la propriété commerciale (càd, principalement, le droit au renouvellement du bail).</p> |
| 207. Fonds commercial | <p>Le fonds commercial est constitué par les éléments incorporels qui ne font pas l'objet d'une évaluation et d'une comptabilisation séparées au bilan, et qui concourent au maintien ou au développement du potentiel d'activité de l'entreprise.</p> |

1.2 LES COMPTES 21 - LES IMMOBILISATIONS CORPORELLES

| Comptes | Descriptions |
|--|---|
| 211. Terrains | |
| 212. Agencements et aménagements des terrains | Ce sont les travaux destinés à mettre les terrains en état d'être utilisés : clôtures, mouvements de terre, etc. |
| 213. Constructions | On enregistre notamment dans ce compte les bâtiments, installations et leurs agencements et aménagements. |
| 214. Constructions sur le sol d'autrui | Il s'agit ici du cas, particulier, des constructions édifiées sur un terrain n'appartenant pas à l'entreprise. Les enregistrements y sont effectués de manière analogue à ceux du compte 213. |
| 215. Installations techniques, matériel et outillages industriels | Il s'agit ici de toutes les installations, matériels et machines, ainsi que leurs agencements et aménagements, liés directement à l'activité de l'entreprise. |
| 2181. Installations générales, agencements, aménagements divers | Ce compte correspond au cas particulier des installations, agencements réalisés dans des constructions dont l'entreprise n'est pas propriétaire. |
| 2182. Matériel de transport | |
| 2183. Matériel de bureau et informatique | |
| 2184. Mobilier | |
| 2186. Emballages récupérables | |

1.3 LES COMPTES 23 - IMMOBILISATIONS EN COURS

Ce compte a pour objet de faire apparaître la valeur des immobilisations non terminées à la fin de chaque exercice.

On inscrit dans ce compte aussi bien les immobilisations qui sont créées par les moyens propres de l'entreprise que celles qui résultent de travaux de plus ou moins longue durée confiés à des tiers.

Les principales subdivisions sont les suivantes :

| Comptes | Descriptions |
|--|--|
| 231. Immobilisations corporelles en cours | Ce compte est débité du coût des immobilisations créées par l'entreprise pour ses propres besoins. L'évaluation est effectuée à la clôture de l'exercice en fonction de l'avancement des travaux. |
| 237. Avances et acomptes versés sur immobilisations incorporelles | |
| 238. Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations corporelles | Lorsque les travaux sont confiés à des tiers, ces comptes sont débités des avances à la commande et des acomptes représentant les règlements partiels effectués par l'entreprise au fur et à mesure de l'avancement des travaux. |

2. L'ACQUISITION DES IMMOBILISATIONS

Les **immobilisations incorporelles** et **corporelles** sont comptabilisées à leur **coût d'acquisition**.

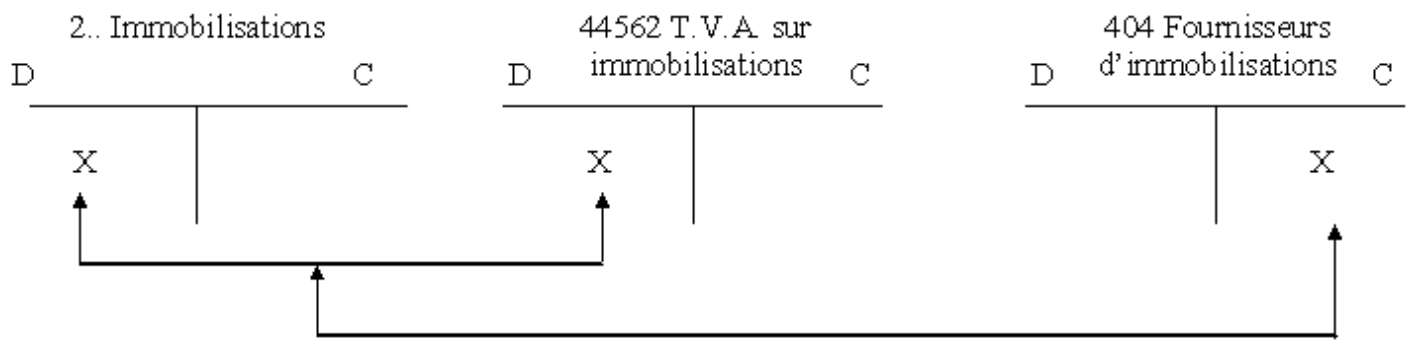
Le coût d'acquisition se compose :

- du prix d'achat H.T.
- des frais accessoires liés à l'acquisition (frais de transport, d'installation, de mise en service ...).

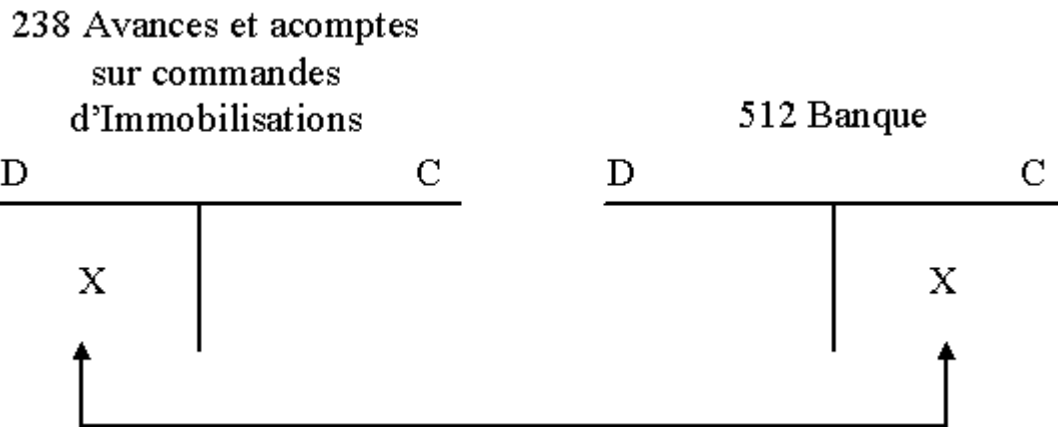
Remarque : En revanche, les droits d'enregistrement, les honoraires d'intermédiaires et notariaux en sont exclus.

Ils s'enregistrent dans les comptes de charges concernés.

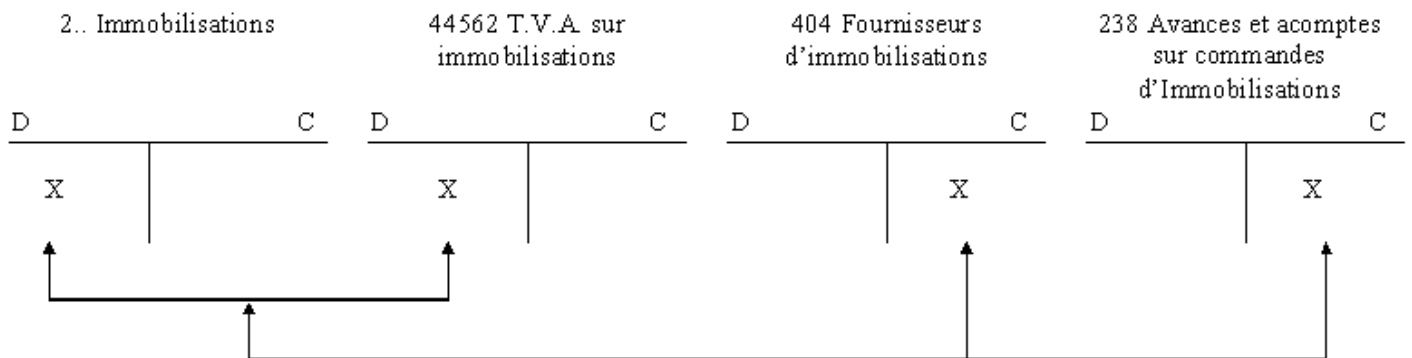
Les comptes **404 Fournisseurs d'immobilisations** et **44562 T.V.A. sur immobilisations** sont utilisés pour bien distinguer les dépenses d'immobilisations de celles liées à l'exploitation.



En cas d'acquisition d'immobilisations avec versement d'une avance, l'écriture est la suivante :

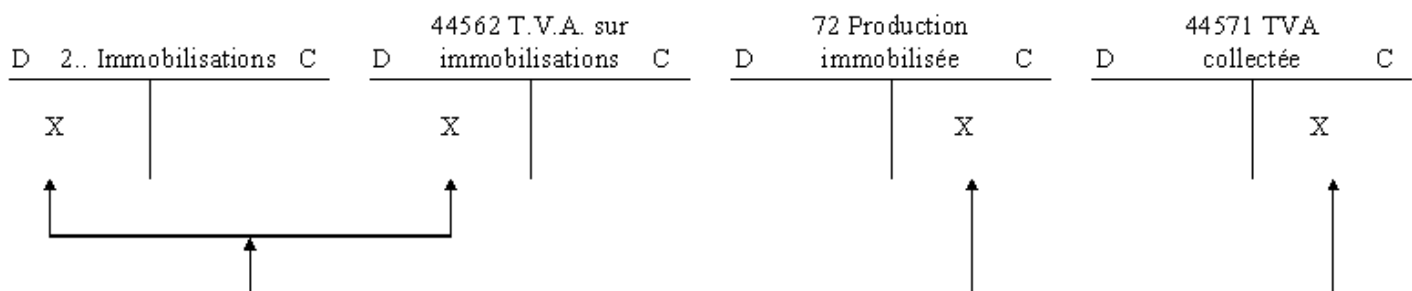


Lors de l'achat de l'immobilisation, l'écriture est la suivante :



3. LES IMMOBILISATIONS PRODUITES PAR L'ENTREPRISE

Les immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même sont comptabilisées à leur coût d'acquisition. Ce coût comprend : le coût d'acquisition des matières premières et fournitures utilisées, les diverses charges d'exploitation (main d'œuvre, énergie...).



4. L'ACHAT DE PETITS MATERIELS ET OUTILLAGES

Les entreprises sont dispensées d'inscrire dans un compte d'immobilisations leurs acquisitions de matériels et d'outillages de **faible valeur unitaire (dont la valeur unitaire n'excède pas 400 €HT)**.

Ces matériels sont enregistrés, lors de leur acquisition, au débit d'un compte de charges qui est habituellement : 606 Achats non stockés de matières et fournitures.

EXERCICES

EXERCICE 1

Le 10 mars, l'entreprise Leroy-Gélin a acquis les objets suivants pour son équipement (TVA au taux normal) :

- une perceuse électrique 150 €HT
- une calculette 31 HT
- une chaise 69 F HT

Enregistrez ces acquisitions.

| BORDEREAU DE SAISIE | | | | | |
|---------------------|----------|---------|--|--------|--------|
| DATE | N° PIECE | N° CPTÉ | LIBELLE | DEBIT | CREDIT |
| 10/03 | | 606 | Achat de petits matériels dont la valeur unitaire est < à 2500 F | 250.00 | |
| | | 44566 | | 49.00 | |
| | | 401 | | | 299.00 |

EXERCICE 2

Une machine-outil a été produite dans les ateliers de l'entreprise Wolf. Cette machine est installée le 31 mars dans un atelier de l'entreprise Wolf qui l'utilisera pour ses fabrications. Le service de la comptabilité analytique communique les informations suivantes sur le coût de production de cette machine :

- Charges directes de production :
 - matières premières utilisées 6 000 €
 - main d'œuvre directe (charges sociales et fiscales comprises) 9 000 €
- Charges indirectes de production imputées à la machine-outil :
 - charges de fonctionnement de l'atelier d'usinage 3 500 €
 - charges de fonctionnement de l'atelier de montage 1 500 €

Enregistrez les écritures nécessaires au 31 mars.

| BORDEREAU DE SAISIE | | | | | |
|---------------------|----------|---------|-----------------------------------|--------|--------|
| DATE | N° PIECE | N° CPTÉ | LIBELLE | DEBIT | CREDIT |
| 31/03 | | 215 | Machine produite par l'entreprise | 20 000 | |
| | | 44562 | 6 000 + 9 000 + 3 500 + 1 500 | 3 920 | |
| | | 72 | | | 20 000 |
| | | 44571 | | | 3 920 |

COMPTABILITE GENERALE

ETAPE 17 : LE PORTEFEUILLE TITRES

1. ÉLEMENTS CONSTITUTIFS

1.1 CLASSIFICATION JURIDIQUE

En droit commercial on distingue essentiellement deux catégories de titres. La pratique financière et boursière a créé une troisième catégorie un peu particulière.

1.1.1 Les titres représentatifs de la propriété d'une fraction du patrimoine des sociétés

En effet, certaines entreprises nécessitent, pour fonctionner, des capitaux importants. Une personne seule ne peut alors réunir de telles sommes. On constitue alors une société. Le montant total du capital est divisé en un certain nombre de parties (d'égale valeur) représentées par les *titres* et ces titres sont souscrits par diverses personnes - les associés.

Selon le type juridique de la société : société de personnes ou société de capitaux, les titres émis s'appellent respectivement des parts sociales ou des actions.

Les associés perçoivent, annuellement, une fraction des bénéfices réalisés par la société : le dividende. Le montant de ce dernier varie donc en fonction des résultats sociaux.

1.1.2 Les titres représentatifs d'une créance sur la société

En effet, les sociétés, pour se procurer des fonds, peuvent avoir recours à l'emprunt. Certains emprunts sont d'un montant tel qu'une seule personne, ou même un seul établissement financier (banque) ne pourrait effectuer le prêt. Aussi les sociétés émettent-elles un emprunt dont le montant est divisé en titres (d'égale valeur) - les obligations. Ces titres sont alors souscrits par diverses personnes dans le public. En rémunération du prêt qu'ils ont consentis, les obligataires reçoivent, annuellement, un intérêt fixe.

1.1.3 Les titres émis par les OPCVM

L'évolution moderne des marchés financiers a donné naissance à une catégorie particulière de titres, les titres émis par les Organismes de Placement Collectif de Valeurs Mobilières.

Ces titres sont des actions de *SICAV* ou des parts de fonds commun de placement. Ce sont donc, en théorie, des titres conférant un droit de propriété. Mais en fait, ces titres sont émis par des organismes écrans, les OPCVM, dont le patrimoine est uniquement composé de titres (actions ou obligations) émis par des sociétés commerciales.

Il existe un « intermédiaire » entre l'actionnaire et la société commerciale émettrice des titres. Le détenteur de titres n'a donc pas de droits directs sur la société émettrice.

1.2 CLASSIFICATION COMPTABLE

Le portefeuille titres peut se composer, selon la terminologie du PCG, de trois catégories de titres.

1.2.1 Les titres de participation

Ces titres sont comptabilisés en tant qu'immobilisations financières en classe 2 :

Compte 26 PARTICIPATIONS ET CRÉANCES RATTACHÉES À DES PARTICIPATIONS

On trouve notamment les subdivisions suivantes :

- **261. Titres de participation**

Ce sont des actions ou des parts sociales dont la possession durable est estimée utile à l'activité de l'entreprise, notamment parce qu'elle permet d'exercer une influence sur la société émettrice des titres ou d'en assurer le contrôle.

- **267. Créances rattachées à des participations**

On enregistre dans ce compte les créances nées à l'occasion de prêts octroyés à des entreprises dans lesquelles le prêteur détient une participation.

1.2.2 Les autres immobilisations financières

Il s'agit de titres (autres que les titres de participation) que l'entreprise a l'intention ou l'obligation de conserver durablement. Ils s'enregistrent dans le compte :

Compte 27 AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

Ils peuvent être représentatifs :

- de parts de capital (actions ou parts sociales), d'où le compte :

271. Titres Immobilisés (droit de propriété).

- de placement à long terme (obligations), d'où le compte :

272. Titres Immobilisés (droit de créance).

A NOTER : On trouve, également, sous le titre *d'autres immobilisations financières* divers comptes non liés aux titres ; ce sont notamment les comptes :

- **274. Prêts :**

On y enregistre les prêts qui sont initialement accordés à long terme par l'entreprise.

- **275. Dépôts et cautionnements versés :**

Exemples : Dépôts de garantie lors de l'abonnement à la fourniture d'électricité, loyer d'avance donné en garantie.

1.2.3 Les valeurs mobilières de placement

Il s'agit ici de titres acquis afin de placer des excédents temporaires de trésorerie. Ils sont donc enregistrés dans les comptes financiers (classe 5) et plus précisément :

50. Valeurs mobilières de placement

On peut utiliser deux subdivisions :

- **503. Actions**
- **506. Obligations**

2. L'ENTRÉE DES IMMOBILISATIONS DANS LE PATRIMOINE DE L'ENTREPRISE

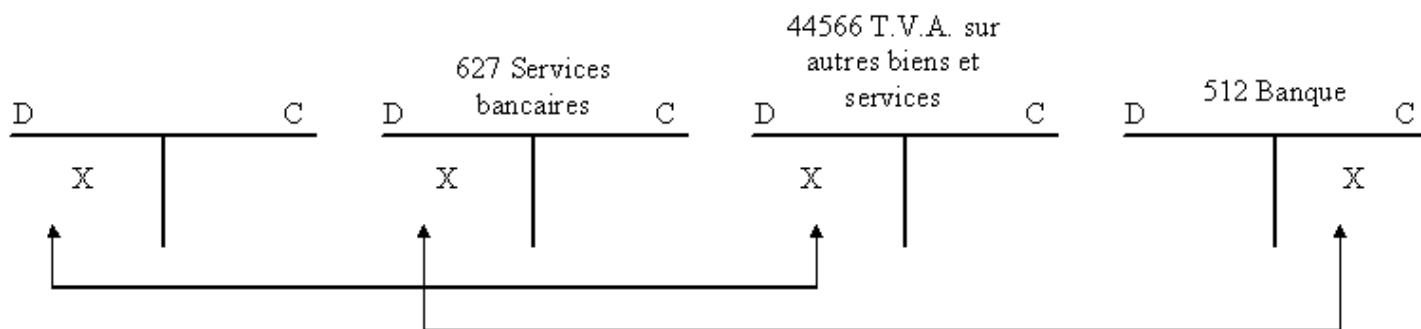
2.1 PRINCIPES GÉNÉRAUX

Les titres sont comptabilisés à leur prix d'achat.

Celui-ci est déterminé soit par la cotation en Bourse, soit par les termes du contrat d'acquisition, pour les sociétés non cotées.

Les frais accessoires tels que commissions, courtages, impôts de bourse, ne sont pas incorporés dans le prix d'achat. Ils font l'objet d'un enregistrement distinct dans un compte de charges : 627. Services bancaires

2.2 COMPTABILISATION



2.3 EXEMPLES

Exemple 1 : Le 15/6/01, acquisition de 1 000 actions de la société Leroy, au cours de 200 €. Ces titres permettent de participer à la gestion de la société émettrice. Les frais d'achat s'élèvent à 2 750 € (H.T.) T.V.A. à 19,60 % 539 F. La dépense totale est immédiatement réglée par chèque bancaire.

| DATE | N° COMPTE | INTITULE | DEBIT | CREDIT |
|----------|-----------|---|------------|------------|
| 15/06/98 | 261 | Achat de 1000 actions de la société LEROY | 200 000.00 | |
| | 627 | | 2 750.00 | |
| | 44566 | | 539.00 | |
| | 512 | | | 203 289.00 |

Exemple 2 : Achat en bourse, le 25/03/01, dans un but spéculatif, de 10 actions de SICAV monétaires au cours unitaire de 3 740 €

| DATE | N° PIÈCE | N° COMPTE | INTITULE | DEBIT | CREDIT |
|----------|----------|-----------|-------------------|-----------|-----------|
| 25/03/99 | | 503 | Achat de 10 SICAV | 37 400.00 | |
| | | 512 | | | 37 400.00 |

3. LES REVENUS DES TITRES

Les titres détenus par l'entreprise lui procurent des revenus.

Lorsque l'entreprise perçoit des coupons, cela constitue, pour elle, un produit à caractère financier soit :

76 PRODUITS FINANCIERS

Plus précisément :

- **761 Produits de participations**
- **762 Produits des autres immobilisations financières.**
- **764 Revenus des valeurs mobilières de placement.**

Exemple 3 : Le 31 mars 2001, le coupon mis en distribution par la société Leroy (voir exemple 1) s'élève à 20,15 € par actions.

L'on perçoit donc : $20,15 * 1\ 000 = 20\ 150\ €$

Soit l'écriture suivante :

| DATE | N° PIÈCE | N° COMPTE | INTITULE | DEBIT | CREDIT |
|----------|----------|-----------|----------------------|-----------|-----------|
| 31/03/99 | | 512 | Coupons titres LEROY | 20 150.00 | |
| | | 761 | | | 20 150.00 |

EXERCICES

EXERCICE 1

Indiquez la nature juridique et le classement des titres en portefeuille de l'entreprise Spéculor.

| | Nature juridique | Classement comptable |
|--|---|---------------------------------------|
| Obligations achetées avec l'intention de les revendre dans trois mois. | Titres de créances | VMP |
| Actions de la société anonyme Legrand. Ces actions représentent 60 % du capital de la société Legrand et assurent à l'entreprise Spéculor le contrôle exclusif de la société Legrand. | Titres de propriété | Titres de participation |
| Actions de la SICAV Lion-Monétaire achetées pour placer pendant trois semaines un excédent temporaire de trésorerie. | Titres d'OPCVM représentatifs de titres de créances | VMP |
| Parts sociales de la SARL VerMord. Ces parts représentent 40 % du capital de la société Vermord et assurent à l'entreprise Spéculor une influence notable dans la SARL. | Titres de propriété | Titres de participation |
| Parts du fonds commun de placement Nation-Monétaire acquises pour placer des disponibilités pendant deux mois. | Titres d'OPCVM représentatifs de titres de créances | VMP |
| Actions de la société Pérolia achetées dans l'espoir que, dans quelques jours, un forage pétrolier fructueux sera annoncé. Cette annonce ferait monter le cours de l'action Pérolia. Si cet espoir se réalise, l'entreprise Spéculor pourra réaliser une plus-value en revendant immédiatement les actions Pérolia. Dans le cas contraire, l'entreprise Spéculor revendra également ses actions Pérolia, à perte le cas échéant. | Titres de propriété | VMP |
| Obligations sur le Trésor public que la société s'est engagée par contrat à conserver en portefeuille pour garantir le remboursement d'un prêt à cinq ans que lui a consenti une banque. | Titres de créances | Titres immobilisés (droit de créance) |

EXERCICE 2

L'entreprise Marchand a effectué les acquisitions suivantes :

- 15 mars : Achat de 15 actions de la SICAV monétaire Trésoria au prix unitaire de 435,60 €
- 25 juin : Achat de 300 actions de la société des Tréfileries de la Somme au prix unitaire de 1 230 €. Cet achat assure à l'entreprise Marchand une influence notable dans les Tréfileries de la Somme, société anonyme au capital de 1 000 000 € représenté par 1 000 actions.
- 4 septembre : Achat de 1 000 actions de la société IBM au cours unitaire de 356 €. Il existe sur le marché plusieurs millions d'actions émises par cette société américaine. L'entreprise Marchand parie sur une hausse prochaine du cours du dollar qui entraînerait le cours des sociétés américaines. Les frais de bourse sur cette opération s'élèvent à 4 784 € (dont TVA 784 €).
- 1^{er} octobre : Encaissement des dividendes distribués par la société IBM. Montant du coupon : 4,90 € par action.
- 18 octobre : Achat de 550 parts sociales de la SARL du Val-Marnais au prix unitaire de 985 €. Le nombre de parts émises par cette société s'élève à un total de mille titres. Frais d'acquisition HT : 2 % du prix plus TVA au taux normal.
- 12 décembre : Encaissement des dividendes distribués par la société des Tréfileries de la Somme. Montant du dividende par action : 103,50 €
- 28 décembre : Encaissement des dividendes distribués par la SARL du Val-Marnais. Montant du dividende par part sociale : 12,40 €

Travail à faire : comptabilisez ces opérations sur bordereau de saisie.

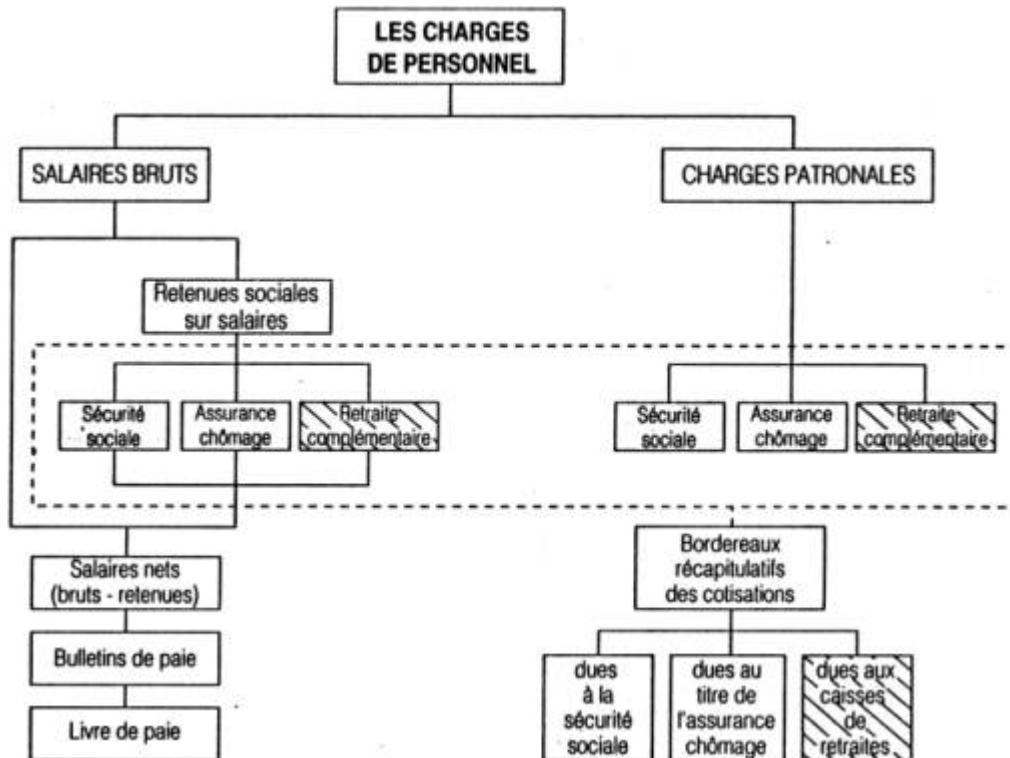
| BORDEREAU DE SAISIE | | | | |
|---------------------|---------|---|------------|------------|
| DATE | N° Cpte | LIBELLE | DEBIT | CREDIT |
| 15/03 | 503 | Achat de 15 SICAV monétaires TRESORIA | 6 534.00 | |
| | 512 | 435.60 * 15 | | 6 534.00 |
| 25/06 | 261 | Achat de 300 actions de la société des Tréfilerie de la Somme | 369 000.00 | |
| | 512 | 300 * 1 230 | | 369 000.00 |
| 04/09 | 503 | Achat de 1000 actions IBM | 356 000.00 | |
| | 627 | 1000 * 356 | 4 000.00 | |
| | 44566 | | 784.00 | |
| | 512 | | | 360 784.00 |
| 01/10 | 512 | Dividendes IBM | 4 900.00 | |
| | 764 | 1000 * 4,90 | | 4 900.00 |
| 18/10 | 261 | Achat de 550 part sociale de la SARL Val-Marnais | 541 750.00 | |
| | 627 | 550 * 985 | 10 835.00 | |
| | 44566 | | 2 123.66 | |
| | 512 | | | 554 708.66 |
| 12/12 | 512 | Dividendes société des Tréfileries de la Somme | 31 050.00 | |
| | 7611 | 300 * 103.50 | | 31 050.00 |
| 28/12 | 512 | Dividendes SARL du Val-Marnais | 6 820.00 | |
| | 7611 | 550 * 12,40 | | 6 820.00 |

COMPTABILITE GENERALE

ETAPE 18 : LES CHARGES DE PERSONNEL

1. LES CHARGES DE PERSONNEL

Les **charges de personnel** représentent généralement une part importante des charges d'exploitation. Elles comprennent non seulement les rémunérations du personnel représentées par les **salaires bruts**, mais également les différentes charges sociales calculées sur les salaires, dites « **charges patronales** ».



L'employeur doit remettre au salarié un bulletin de paie justifiant sa rémunération.

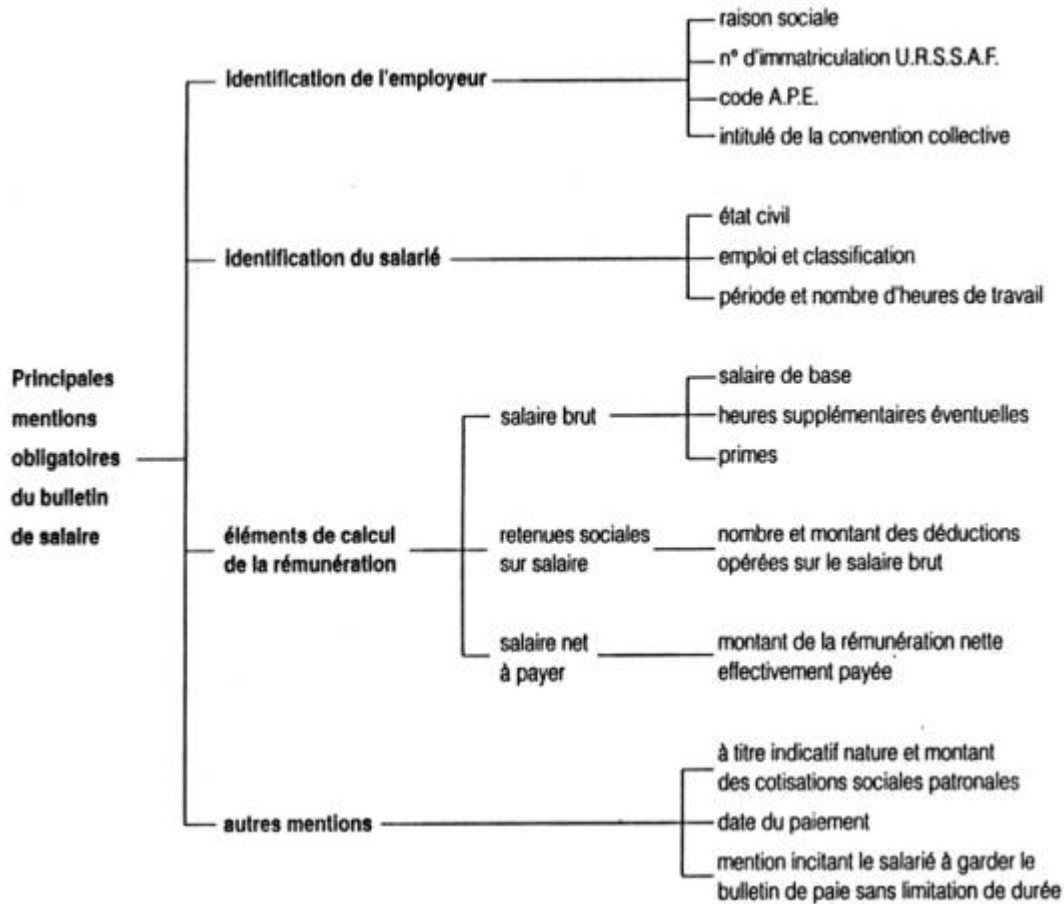
Il est également chargé du versement de **l'ensemble** des cotisations sociales en établissant un **bordereau récapitulatif** des sommes dues pour chacun des organismes collecteurs. Le total de chaque bordereau regroupe les **cotisations patronales** et les **cotisations retenues sur les salaires**.

Les opérations liées à la paie impliquent la connaissance des **dispositions légales** ou **contractuelles** relatives :

- à la détermination des rémunérations brutes,
- au calcul des cotisations sociales,
 - cotisations à la charge des salariés retenues sur la paie
 - cotisations patronales supportées par l'entreprise
- à l'établissement des bulletins de paie et à leurs reports dans le livre de paie,
- à l'établissement des bordereaux récapitulatifs des cotisations sociales,
- aux règlements des salaires nets et des cotisations sociales.

2. LES MENTIONS OBLIGATOIRES

Quelle que soit sa forme, le bulletin de paie doit comporter des **mentions obligatoires**.



3. LE SALAIRE BRUT

Le **salaire brut** correspond à la rémunération que l'employeur doit verser au salarié en contrepartie du travail fourni. Il comprend :

- le **salaire de base**

Il est toujours calculé, qu'il s'agisse d'une rémunération horaire ou mensualisée, en référence à la durée légale hebdomadaire du travail, actuellement de 39 heures.

- le **salaire horaire** est obtenu par la multiplication du taux horaire par le nombre d'heures effectuées dans la limite des 39 heures hebdomadaires. Pour chaque semaine considérée, les heures travaillées au-delà de cette limite donnent lieu à majoration dans le cadre des heures supplémentaires.
- le **salaire mensualisé** est de plus en plus répandu depuis les accords généraux sur la mensualisation des salaires de 1977. Il est calculé sur une base mensuelle de 169 heures par semaine sur 52 semaines :

$$39 \text{ heures} * 52 \text{ semaines} / 12 \text{ mois} = 169 \text{ heures}$$

- **Les heures supplémentaires**

Elles représentent les heures de travail effectuées au-delà de la durée légale hebdomadaire. Elles donnent lieu, pour les **salariés non cadres**, à une **majoration** du salaire horaire de base de :

- 25 % pour les huit premières heures, de la 40^e à la 47^e ;
- 50 % pour les heures suivantes.

- Les **avantages en nature** et les **primes**, constituent un complément de salaire lorsqu'ils sont prévus par la convention collective, le contrat de travail ou l'usage professionnel (prime d'ancienneté, d'assiduité, de rendement, etc.).
- En revanche, les **indemnités** versées au titre de remboursements de frais effectifs (indemnités de déplacement, etc.) n'ont pas la nature d'un salaire et échappent aux cotisations sociales.

4. LES RETENUES SUR SALAIRE

Les **retenues sociales** sur salaires correspondent aux montants des cotisations sociales à la **charge** des salariés.

Le salaire brut est diminué d'un certain nombre de retenues sociales calculées et reversées directement par l'entreprise aux organismes collecteurs. Ces sommes sont dites **précomptées** car elles sont retenues à la source par l'employeur et ne constituent pas pour lui une charge à la différence des charges patronales.

L'ensemble de ces cotisations sociales est calculé sur la base du salaire brut ou en fonction d'une limite appelée « **plafond** », relevé par décret au 1er janvier et 1er juillet de chaque année.

Les retenues sociales sur salaire s'inscrivent sur le bulletin de paie en diminution du salaire brut pour déterminer le **salaire net** du salarié.

La nature et montant des cotisations patronales doivent également figurer sur le bulletin de paie à titre indicatif.

Le **salaire net à payer** représente la somme effectivement payé au salarié. Il est déterminé à partir du salaire net :

Salaire net à payer = salaire net + indemnités - avances et acomptes - oppositions

Les **acomptes et avances** sont des sommes versées avant la date normale de paiement du salaire. Les acomptes correspondent au travail déjà effectué à la date de leur versement, alors que les avances sont des sommes versées par anticipation.

Les **oppositions**, appelées aussi saisies-arrêts, sont les sommes retenues sur le salaire par l'employeur et versées, en fonction d'une décision de justice, à divers créanciers du salarié (pension alimentaire, dette, etc.).

Le paiement du **salaire net** est effectué généralement en fin de mois, par chèque ou virement sur le compte du salarié.

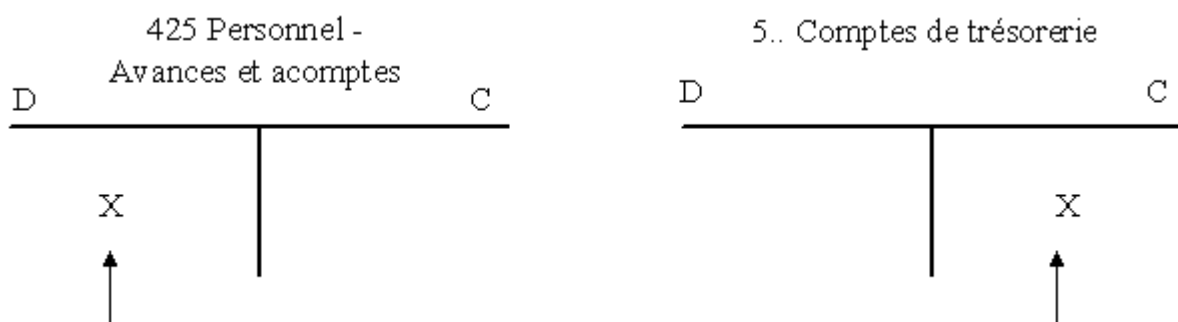
5. LE LIVRE DE PAIE

Le **livre de paie**, document obligatoire coté et paraphé, imposé par le code du travail, récapitule et totalise les sommes de tous les bulletins d'une période considérée. Il sert de pièce comptable à l'enregistrement des opérations liées aux rémunérations du personnel.

6. LA COMPTABILISATION DE LA PAIE

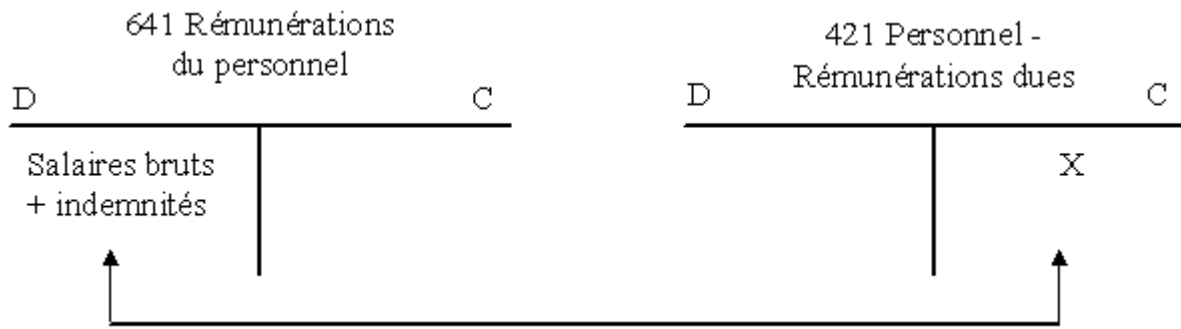
La comptabilisation de la paie donne lieu aux écritures suivantes :

6.1 A LA DATE DU VERSEMENT DES ACOMPTES

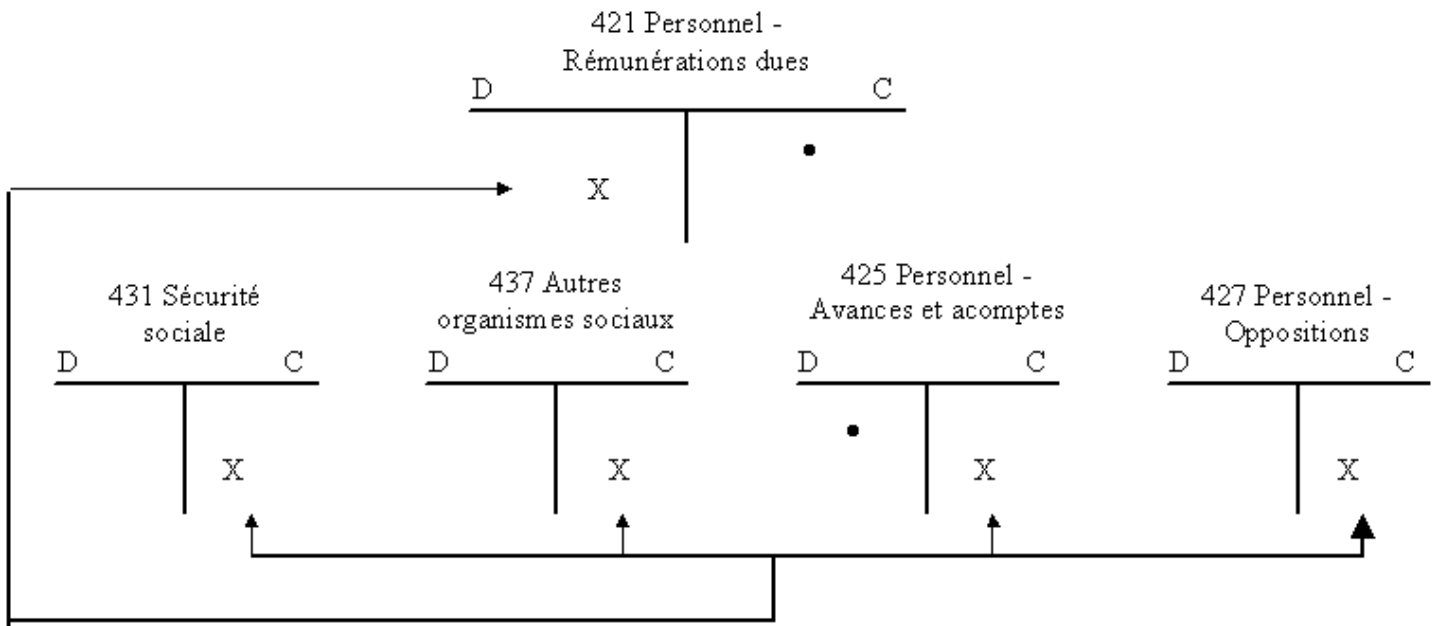


A la date du report des mentions des bulletins de paie dans le livre de paie, l'entreprise enregistre en deux écritures successives :

6.2 LES SALAIRES BRUTS ET DES INDEMNITES



6.3 LES DIVERSES RETENUES SUR SALAIRES

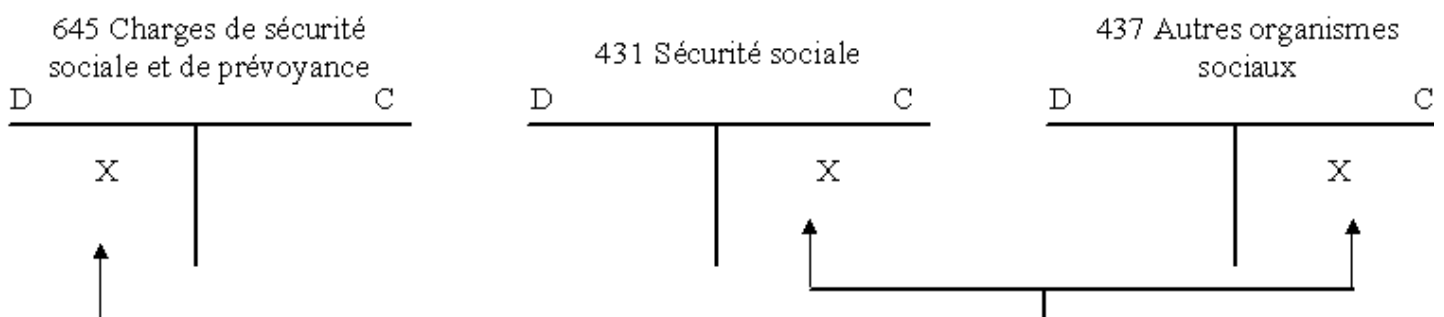


Après cette écriture, le compte 425 Personnel - Avances et acomptes se trouve soldé. Le compte 421 Personnel - Rémunérations dues dont le solde représente le montant net à payer aux salariés est, au moment des règlements, soldé par le crédit d'un compte de trésorerie.

- En fin de période de paie, le calcul des charges sociales patronales s'effectue en deux temps :
 - calcul du total des cotisations (cotisations salariales et patronales) à verser aux divers organismes collecteurs (U.R.S.S.A.F., A.S.S.E.D.I.C., Caisse de retraite).
 - puis, détermination par différence des cotisations patronales à comptabiliser :

Cotisations patronales = cotisations à verser - cotisations salariales retenues sur les salaires

Le total des cotisations patronales s'enregistre au débit du compte **645 Charges de sécurité sociale et de prévoyance** par le crédit des comptes de tiers concernés.



EXERCICE

La SARL ORPHEE FLEURS, 5 route nationale 59300 FAMARS, créée le 15/02/90 a une double activité :

- pépiniériste d'une part,
- spécialiste de l'aménagement extérieur des villas, d'autre part.

Elle emploie 5 personnes dont Monsieur BARBET Bernard, spécialiste de l'aménagement (il a le statut de cadre) et Monsieur DAMEZ Jules, employé.

Au cours du mois de mars 2005, les éléments relatifs à ces 2 salariés sont les suivants :

| | BARBET Bernard | DAMEZ Jules |
|--|-----------------------|--------------------|
| Salaire de base | 2 600 € | 1 200 € |
| Prime d'ancienneté | 100 € | 100 € |
| Indemnité de transport | 270 € | - |
| Acompte | - | 300 € le 15/3 |
| Nombre d'heures supplémentaires à 25 % | 3 | 12 |
| Nombre d'heures supplémentaires à 50 % | - | 4 |
| Cumul fin février du net fiscal | 4 382 | 2 376,40 |

TRAVAIL A FAIRE :

1°) Remplir les fiches de paie de Monsieur BRANCHE et Monsieur BOURGEON qui se trouvent en pages suivantes à l'aide du tableau de cotisations qui se trouve en Annexe 1.

2°) Ouvrir le fichier PAIE et remplir les 2 fiches de paie dans la feuille « cadre » pour Mr BRANCHE et dans la feuille « non cadre » pour Mr BOURGEON.

3°) Imprimer les 2 fiches de paie.

4°) Passer les écritures comptables relatives à la paie.

ANNEXE 1 : TABLEAU DES COTISATIONS SOCIALES

Plafond de sécurité sociale : **2 516 € mensuels, soit 30 192€ annuels.**

| Cotisations | Assiette | Salarié | Employeur |
|-------------------------------------|-----------------------------|------------------|-------------------|
| CSG non déduct. et CRDS | 97% du salaire brut | 2,90% | - |
| CSG déductible | 97% du salaire brut | 5,10% | - |
| Sécurité sociale : | | | |
| - Assurance maladie | 100% du salaire brut | 0,75% | 12,80% |
| - Assurance vieillesse plafonnée | jusqu'à 2516 € | 6,55% | 8,20% |
| - Assurance vieillesse | 100% du salaire brut | - | 1,60% |
| - Assurance vieillesse déplafonnée | 100% du salaire brut | 0,10% | - |
| - Allocations familiales | 100% du salaire brut | - | 5,40% |
| - Accidents du travail | 100% du salaire brut | - | Taux variable |
| - Contribution solidarité autonomie | 100% du salaire brut | - | 0,30% |
| Cotisation logement : | | | |
| - Tous employeurs | jusqu'à 2516 € | - | 0,10% |
| - Employeurs > 9 sal. | 100% du salaire brut | - | 0,40% |
| Assurance chômage : | | | |
| - Tous employeurs | jusqu'à 10064 € | 2,40% | 4,00% |
| Fonds de garanties | jusqu'à 10064 € | - | 0,45% |
| APEC cadres | | | |
| - Forfait APEC | De 2516 € à 10064 € (TB) | 0,024% 7,25 € | 0,036% 10,87 € |
| Retraite complémentaire : | | | |
| - Non cadres Tranche A | jusqu'à 2516 € | 3,00% | 4,50% |
| - Non cadres Tranche B | jusqu'à 7548 € | 8,00% | 12,00% |

| | | | |
|---|----------------------|-------|---------------|
| - Cadres Tranche A | jusqu'à 2516 € | 3,00% | 4,50% |
| - Cadres Tranche B | jusqu'à 10064 € | 7,50% | 12,50% |
| - Cadres Tranche C | jusqu'à 20128 € | 7,50% | 12,50% |
| - Cadres CET | 100% du salaire brut | 0,13% | 0,22% |
| Cotisation AGFF : | | | |
| - Non cadres Tranche 1 | de 0 à 2516 € | 0,80% | 1,20% |
| Tranche 2 | de 2516 à 7548 € | 0,90% | 1,30% |
| - Cadres Tranche A | de 0 à 2516 € | 0,80% | 1,20% |
| Tranche B | de 2516 à 10064 € | 0,90% | 1,30% |
| Prévoyance cadres | jusqu'à 2516 € | - | 1,50% |
| Versement de transport Entreprises > 9 salariés | 100% du salaire brut | - | Taux variable |
| Autres | | | |
| - Taxe sur prévoyance | Contribution | - | 8,00% |

| Libellé : Acompte | | Date : 15/03 | |
|--------------------------|---------------------------------|---------------------|--------|
| N° compte | Nom du compte | Débit | Crédit |
| 425 | Personnel – avances et acomptes | 300.00 | |
| 512 | Banque | | 300.00 |

| Libellé : Salaires bruts | | Date : 31/03 | |
|---------------------------------|---|---------------------|----------|
| N° compte | Nom du compte | Débit | Crédit |
| 641 | Rémunérations du personnel (2 2764.28 + 1 466.15+270) | 4 010.43 | |
| 421 | Personnel, rémunérations dues | | 4 010.43 |

| Libellé : Cotisations salariales | | Date : 31/03 | |
|---|--|---------------------|--------|
| N° compte | Nom du compte | Débit | Crédit |
| 421 | Personnel – rémunérations dues | 1 205.36 | |
| 431 | Sécurité sociale (65.23+138.62+13.59+20.73+2.76+164.80 +34.13+72.53+7.11+11+1.47+96.03) | | 628.00 |
| 4371 | ASSEDIC (66.34+20.13+2.23+35.19+11.73) | | 135.63 |
| 4372 | Retraites complémentaires (75.48+18.62+0.06+3.59+43.98) | | 141.73 |
| 425 | Personnel – avances et acomptes | | 300.00 |

| Libellé : Cotisations patronales | | Date : 31/03 | |
|---|---|---------------------|----------|
| N° compte | Nom du compte | Débit | Crédit |
| 645 | Charges de sécurité sociale et de prévoyance | 1 995.6 | |
| 431 | Sécurité sociale (353.83+44.23+206.31+201.79+149.27+8.29+11.06+2.52 187.67+23.46+120.22+107.03+79.17+5.86+1.47) | | 1 502.18 |
| 4371 | ASSEDIC (110.57+12.44+30.19+3.23+58.65+6.60+17.59) | | 239.27 |
| 4372 | Retraites complémentaires (113.22+37.74+31.04+0.09+6.08 +65.98) | | 254.15 |

| Libellé : Paiement des salaires | | Date : 31/03 | |
|--|---|---------------------|----------|
| N° compte | Nom du compte | Débit | Crédit |
| 421 | Personnel – rémunérations dues (2442.09+852.98) | 3 295.07 | |
| 512 | Banque | | 3 295.07 |

| Libellé : paiement des cotisations sociales | | Date : 15/04 | |
|--|---|---------------------|---------|
| N° compte | Nom du compte | Débit | Crédit |
| 431 | Sécurité sociale (628+1 502.18) | 2130.18 | |
| 4371 | ASSEDIC (135.63+239.27) | 374.90 | |
| 4372 | Retraites complémentaires (141.73+254.15) | 395.88 | |
| 512 | Banque | | 2900.96 |

BULLETIN DE PAIE

Période du **01/03/2005** au **31/03/2005**

EMPLOYEUR

Nom : **SARL ORPHEE FLEUR**
 Adresse : **5 Route nationale
59300 Famars**
 Numéro APE :
 Numéro SIRET :
 U.R.S.S.A.F. :
 Plafond de sécurité sociale : **2 516.00**

SALARIE

Nom et prénom : **DAMEZ Jules**
 Adresse :
 Numéro de SS :
 Convention collective :
 Emploi : **Employé**
 Coefficient :

| | Salaire de base | 151.67 | H. à | 7.91 € | 1 200.00 | |
|------------------------------|-------------------------|-----------|---------------|----------------|-----------------|---------------|
| | HS à 25 % | 12 | H. à | 9.89 € | 118.68 | |
| | HS à 50 % | 4 | H. à | 11.87 € | 47.47 | |
| | Prime d'ancienneté..... | | | | 100.00 | |
| | C.P. du | | au | | | |
| SALAIRE BRUT | | | | | 1 466.15 | |
| COTISATIONS SOCIALES | PART SALARIALE | | | PART PATRONALE | | |
| | Base % | Taux % | Montant € | Base % | Taux % | Montant € |
| C.S.G. non déductible | 1 422.17 | 2.40% | 34.13 | | | |
| C.S.G. déductible | 1 422.17 | 5.10% | 72.53 | | | |
| C.R.D.S. | 1 422.17 | 0.50% | 7.11 | | | |
| SECURITE SOCIALE | | | | | | |
| - assurance maladie | 1 466.15 | 0.75% | 11.00 | 1 466.15 | 12.80% | 187.67 |
| - assurance veuvage | 1 466.15 | 0.10% | 1.47 | | | |
| - assurance vieillesse | | | | | | |
| - <i>déplafonnée</i> | | | | 1 466.15 | 1.60% | 23.46 |
| - <i>plafonnée</i> | 1 466.15 | 6.55% | 96.03 | 1 466.15 | 8.20% | 120.22 |
| -accidents du travail | | | | 1 466.15 | 7.30% | 107.03 |
| - allocations familiales | | | | 1 466.15 | 5.40% | 79.17 |
| - aide au logement | | | | | | |
| - <i>déplafonnée</i> | | | | 1 466.15 | 0.40% | 5.86 |
| - <i>plafonnée</i> | | | | 1 466.15 | 0.10% | 1.47 |
| ASSURANCE CHOMAGE | | | | | | |
| - Contributions ASSEDIC | 1 466.15 | 2.40% | 35.19 | 1 466.15 | 4.00% | 58.65 |
| - Fond de garantie | | | | 1 466.15 | 0.45% | 6.60 |
| - Cotisations AGFF | | | | | | |
| - Tranche A | 1 466.15 | 0.80% | 11.73 | 1 466.15 | 1.20% | 17.59 |
| - Tranche B | 0.00 | 0.90% | 0.00 | 0.00 | 1.30% | 0.00 |
| RETRAITE COMPLEMENTAIRE | | | | | | |
| - Tranche A | 1 466.15 | 3.00% | 43.98 | 1 466.15 | 4.50% | 65.98 |
| - Tranche B | 0.00 | 8.00% | 0.00 | 0.00 | 12.00% | 0.00 |
| TOTAL DES COTISATIONS | | | 313.17 | | | 673.70 |
| AUTRES SOMMES : | | | | | | |
| - à déduire..... | | | 300.00 | | | |
| - à verser..... | | | | | | |
| SALAIRE NET A PAYER | | | 852.98 | | | |
| SALAIRE IMPOSABLE | Cumulé | | Du mois | | | |
| | Mois préc. | 2 376.40 | | | | |
| | Mois | 3 570.62 | 1 194.22 | | | |

BULLETIN DE PAIE

Période du **01/03/2005** au **31/03/2005**

EMPLOYEUR

Nom : **SARL ORPHEE FLEUR**
 Adresse : **5 Route nationale
 59300 Famars**

Numéro APE :
 Numéro SIRET :
 U.R.S.S.A.F. :
 Plafond de sécurité sociale : **2 516.00**

SALARIE

Nom et prénom : **BARBET Bernard**
 Adresse :

Numéro de SS :
 Convention collective :
 Emploi : **Cadre**
 Coefficient :

| | | | | | | |
|--------------------------------|-------------------------|-----------------|-----------------|-----------------------|---------------|-----------------|
| | Salaire de base | 151.67 | H. à | 17.14 € | | 2 600.00 |
| | HS à 25 % | 3 | H. à | 21.43 € | | 64.28 |
| | HS à 50 % | | H. à | 0.00 € | | 0.00 |
| | Prime d'ancienneté..... | | | | | 100.00 |
| | C.P. du | | au | | | |
| SALAIRE BRUT | | | | | | 2 764.28 |
| COTISATIONS SOCIALES | PART SALARIALE | | | PART PATRONALE | | |
| | Base % | Taux % | Montant F | Base % | Taux % | Montant F |
| C.S.G. non déductible | 2 717.96 | 2.40% | 65.23 | | | |
| C.S.G. déductible | 2 717.96 | 5.10% | 138.62 | | | |
| C.R.D.S. | 2 717.96 | 0.50% | 13.59 | | | |
| SECURITE SOCIALE | | | | | | |
| - assurance maladie | 2 764.28 | 0.75% | 20.73 | 2 764.28 | 12.80% | 353.83 |
| - assurance veuvage | 2 764.28 | 0.10% | 2.76 | | | |
| - assurance vieillesse | | | | | | |
| - <i>déplafonnée</i> | | | | 2 764.28 | 1.60% | 44.23 |
| - <i>plafonnée</i> | 2 516.00 | 6.55% | 164.80 | 2 516.00 | 8.20% | 206.31 |
| -accidents du travail | | | | 2 764.28 | 7.30% | 201.79 |
| - allocations familiales | | | | 2 764.28 | 5.40% | 149.27 |
| - cotisation sociale autonomie | | | | 2 764.28 | 0.30% | 8.29 |
| - aide au logement | | | | | | |
| - <i>déplafonnée</i> | | | | 2 764.28 | 0.40% | 11.06 |
| - <i>plafonnée</i> | | | | 2 516.00 | 0.10% | 2.52 |
| ASSURANCE CHOMAGE | | | | | | |
| - Contributions ASSEDIC | 2 764.28 | 2.40% | 66.34 | 2 764.28 | 4.00% | 110.57 |
| - Fond de garantie | | | | 2 764.28 | 0.45% | 12.44 |
| - Cotisations AGFF | | | | | | |
| - Tranche A | 2 516.00 | 0.80% | 20.13 | 2 516.00 | 1.20% | 30.19 |
| - Tranche B | 248.28 | 0.90% | 2.23 | 248.28 | 1.30% | 3.23 |
| RETRAITE COMPLEMENTAIRE | | | | | | |
| - Tranche A : ARRCO | 2 516.00 | 3.00% | 75.48 | 2 516.00 | 4.50% | 113.22 |
| - Prévoyance | | | | 2 516.00 | 1.50% | 37.74 |
| - Tranche B : AGIRC | 248.28 | 7.50% | 18.62 | 248.28 | 12.50% | 31.04 |
| - APEC | 248.28 | 0.024% | 0.06 | 248.28 | 0.036% | 0.09 |
| - Tranche C : AGIRC | 0.00 | 7.50% | 0.00 | 0.00 | 7.50% | 0.00 |
| - CET | 2 764.28 | 0.13% | 3.59 | 2 764.28 | 0.22% | 6.08 |
| TOTAL DES COTISATIONS | | | 592.19 | | | 1 321.90 |
| AUTRES SOMMES : | | | | | | |
| - à déduire..... | | | 0.00 | | | |
| - à verser..... | | | 270.00 | | | |
| SALAIRE NET A PAYER | | | 2 442.09 | | | |
| SALAIRE IMPOSABLE | Cumulé | | Du mois | | | |
| | Mois préc. | 4 382.00 | | | | |
| | Mois | 6 632.91 | 2 250.91 | | | |

COMPTABILITE GENERALE

ETAPE 19 : LA DECLARATION DE TVA

1. CALCUL DE LA TVA DUE A L'ÉTAT

Au cours de son exploitation, l'entreprise facture la TVA sur ses ventes et paie la TVA lors des acquisitions de biens et services. La **différence** représente la TVA due à l'Etat. Elle se calcule mensuellement :

$$\text{TVA due à l'État} = \text{TVA sur les ventes} - \text{TVA sur les achats}$$

- **La TVA sur les ventes** : Elle représente la TVA payée par les clients et correspond à la TVA collectée par l'entreprise pour le compte de l'Etat.
- **La TVA sur achats** : Elle représente la TVA payée par l'entreprise aux fournisseurs. Elle correspond à la TVA déductible par l'entreprise.

Une distinction est cependant faite en fonction de la nature du bien acquis :

- TVA déductible sur immobilisations.
- TVA déductible sur autres biens et services.

soit chaque mois :

$$\text{TVA due à l'Etat} = \text{TVA collectée} - (\text{TVA déductible sur immobilisations} + \text{TVA déductible sur autres biens et services})$$

2. LES RÉGIMES D'IMPOSITION

Selon leur **régime d'imposition**, déterminé en fonction de leur activité et de leur chiffre d'affaires annuel, les entreprises remplissent une déclaration de TVA destinée au fisc et calculent, pour la période considérée, le montant à reverser à l'Etat.

- **Entreprises prestataires de services** :
 - CA < 25 000 € TTC : régime du forfait --> déclaration annuelle et paiements trimestriels.
 - CA compris entre 25 000 € et 150 000 € HT : régime simplifié --> déclarations et paiements trimestriels.
 - CA > 150 000 € HT : régime réel déclarations et paiements mensuels.
- **Entreprises autres activités** :
 - CA < 75 000 € TTC : régime du forfait --> déclaration annuelle et paiements trimestriels.
 - CA compris entre 75 000 € et 550 000 € HT : régime simplifié --> déclarations et paiements trimestriels.
 - CA > 550 000 € HT : régime réel --> déclarations et paiements mensuels.

3. LA DÉCLARATION DE TVA

Les entreprises assujetties au **régime du réel** effectuent leur déclaration de TVA mensuellement sur l'imprimé n° 3310 CA 3, fourni par l'administration fiscale.

Elles calculent, puis reportent dans le cadre E de ce document :

- pour les opérations imposables sur lesquelles l'entreprise collecte de la TVA :
 - La base HT et la TVA collectée du mois considérée, ventilées selon les différents taux.
 - Les sommes doivent être arrondies au franc inférieur.

- pour les biens et services ouvrant droit à déduction :
 - La valeur HT et la TVA déductible du mois considéré pour les immobilisations, ainsi que la valeur HT et la TVA déductible sur les autres biens et services du mois.
 - Toutes ces sommes doivent être arrondies au franc supérieur.

La différence des totaux de ces deux rubriques met en évidence, soit :

- la **TVA nette due** au titre du mois de référence, si Taxe due > Taxe déductible.
ou
- un **crédit de TVA** qui viendra en déduction de la TVA à payer de la période suivante, si Taxe déductible < Taxe due.

La déclaration doit parvenir aux services fiscaux, accompagnée du règlement, entre le 15 et 25 du mois suivant.

Si vous n'avez à remplir aucune ligne de ce formulaire (déclaration « néant »), veuillez cocher la case à droite

0010

A MONTANT DES OPÉRATIONS RÉALISÉES

| OPÉRATIONS IMPOSABLES (H.T.) | | | OPÉRATIONS NON IMPOSABLES | | |
|------------------------------|---|------|---------------------------|--|------|
| 01 | Ventes, prestations de services | | 04 | Exportations hors CE..... | 0032 |
| 02 | Autres opérations imposables..... | | 05 | Autres opérations non imposables | 0033 |
| 03 | Acquisitions intracommunautaires | 0031 | 06 | Livraisons intracommunautaires | 0034 |
| | (dont ventes à distance et/ou opérations de montage : | | 07 | Achats en franchise..... | 0037 |
| |) | | 7B | Régularisations..... | 0039 |
| 3B | Régularisations..... | 0036 | | (Important : cf. notice) | |
| | (Important : cf. notice) | | | | |

B DÉCOMPTE DE LA TVA À PAYER

| TVA BRUTE | | Base hors taxe | Taxe due | |
|--|--|----------------|--|------|
| Opérations réalisées en France métropolitaine | | | | |
| 08 | Taux normal 19,6 % | 0206 | | |
| 09 | Taux réduit 5,5 % | 0105 | | |
| 9 B | | | | |
| Opérations réalisées dans les DOM | | | | |
| 10 | Taux normal 8,5 % | 0201 | | |
| 11 | Taux réduit 2,1 % | 0100 | | |
| 12 | | | | |
| Opérations imposables à un autre taux (France métropolitaine ou DOM) | | | | |
| 13 | Ancien taux | 0900 | | |
| 14 | Opérations imposables à un taux particulier (décompte effectué sur annexe 3310 A)..... | 0950 | | |
| 15 | TVA antérieurement déduite à reverser | | 0600 | |
| <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content;"> La ligne 11 ne concerne que les DOM. Les autres opérations relevant du taux de 2,1 % continuent d'être déclarées sur l'annexe 3310 A. </div> | | 16 | Total de la TVA brute due (lignes 08 à 15) .. | |
| | | 17 | Dont TVA sur acquisitions intracommunautaires | 0035 |
| | | 18 | Dont TVA sur opérations à destination de Monaco | 0038 |

| TVA DÉDUCTIBLE | | | |
|----------------|---|---------------------------------|----------------------|
| 19 | Biens constituant des immobilisations | 0703 | |
| 20 | Autres biens et services | 0702 | |
| 21 | Autre TVA à déduire..... | 0059 | |
| | (dont régularisation sur de la TVA collectée [cf. notice].....) | | |
| 22 | Report du crédit apparaissant ligne 27 de la précédente déclaration..... | 8001 | |
| 23 | Indiquer ici le pourcentage de déduction applicable pour la période s'il est différent de 100 % | <input type="text" value=""/> % | |
| 24 | Total TVA déductible (lignes 19 à 22) | | <input type="text"/> |

| CRÉDIT | | TAXE À PAYER | |
|--|---|--------------|--|
| 25 | Crédit de TVA (ligne 24 – ligne 16)..... | 0705 | |
| 26 | Remboursement demandé sur formulaire n° 3519 joint | 8002 | |
| 27 | Crédit à reporter (ligne 25 – ligne 26) | 8003 | |
| | (Cette somme est à reporter ligne 22 de la prochaine déclaration) | | |
| Attention! Une situation de TVA créditrice (ligne 25 servie) ne dispense pas du paiement des taxes assimilées déclarées ligne 29. | | 28 | TVA nette due (ligne 16 – ligne 24) |
| | | 29 | Taxes assimilées calculées sur annexe n° 3310 A..... |
| | | 30 | Sommes à imputer, exprimées en euros, y compris acompte congés |
| | | 31 | Sommes à ajouter, exprimées en euros, y compris acompte congés |
| | | 32 | Total à payer (lignes 28 + 29 – 30 + 31) .. |
| | | | (N'oubliez pas de joindre le règlement correspondant) |

Les dispositions des articles 34, 35 et 36 de la loi n° 78-17 du 6 janvier 1978 modifiée relative à l'informatique, aux fichiers et aux libertés s'appliquent : elles garantissent, pour les données vous concernant, auprès du service des impôts, un droit d'accès et un droit de rectification. Si vous réalisez des opérations intracommunautaires, pensez à la déclaration d'échanges de biens à souscrire auprès de la Direction Générale des Douanes et des Droits indirects (cf. notice de la déclaration CA3).

4. L'ENREGISTREMENT DE LA TVA

La déclaration de TVA sert de **pièce comptable** à l'enregistrement de la TVA à payer. Le solde créditeur du compte 44551 TVA à décaisser doit correspondre au montant à payer * figurant sur celle-ci.

Pour cela, le compte 44551 TVA à décaisser est :

- **débité pour le total de la TVA déductible figurant sur la déclaration par le crédit :**
 - du compte **44562 TVA sur immobilisations** pour le montant de la TVA déductible sur immobilisations,
 - du compte **44566 TVA sur autres biens et services** pour le montant de la TVA déductible sur les autres biens et services.
- **crédité pour le total de la TVA collectée figurant sur la déclaration, par le débit du compte 44571 TVA collectée.**

Le solde créditeur du compte 44551 TVA à décaisser est ensuite débité par le crédit d'un compte de trésorerie, pour la constatation du règlement.

* Lorsque l'entreprise bénéficie d'un crédit de TVA à décaisser est remplacé par le compte 44567 Crédit de TVA à reporter.

EXERCICES

CAS 1

La société KILICIO, grossiste en produits de grande consommation, débute son activité le 1er octobre.

Pour préparer la déclaration de TVA du mois de novembre, elle dispose des extraits des balances par sommes des deux premiers mois de son exploitation.

| Balance de la société KILICIO au 31 octobre | | | |
|---|------------------------------------|----------------|---------------|
| N° | Comptes | Montant | |
| | | Débit | Crédit |
| 44566 | TVA sur autres biens et services | 79 938,60 | |
| 445711 | TVA collectée au taux de 5,5 % | | 21 743,42 |
| 445712 | TVA collectée au taux de 19,6 % | | 92 570,11 |
| | | | |
| 607100 | Marchandises (TVA 5,5 %) | 285 400,40 | |
| 607200 | Marchandises (TVA 19,6 %) | 331 650,93 | |
| 707100 | Marchandises (TVA 5,5 %) | | 395 334,87 |
| 707200 | Marchandises (TVA 19,6 %) | | 472 296,50 |
| Balance de la société KILICIO au 30 novembre | | | |
| N° | Comptes | Montant | |
| | | Débit | Crédit |
| 2183 | Matériel de bureau et informatique | 52 800,90 | |
| 2184 | Mobilier | 38 307,54 | |
| | | | |

| | | | |
|--------|---------------------------|------------|------------|
| 607100 | Marchandises (TVA 5,5 %) | 502 738,54 | |
| 607200 | Marchandises (TVA 19,6 %) | 670 078,48 | |
| 707100 | Marchandises (TVA 5,5 %) | | 753 875,15 |
| 707200 | Marchandises (TVA 19,6 %) | | 935 144,02 |

Observez ces documents en vous situant chez la société KILICIO.

ANALYSE

Complétez le tableau ci-dessous après avoir calculé le montant des TVA déductibles et collectées du mois de novembre.

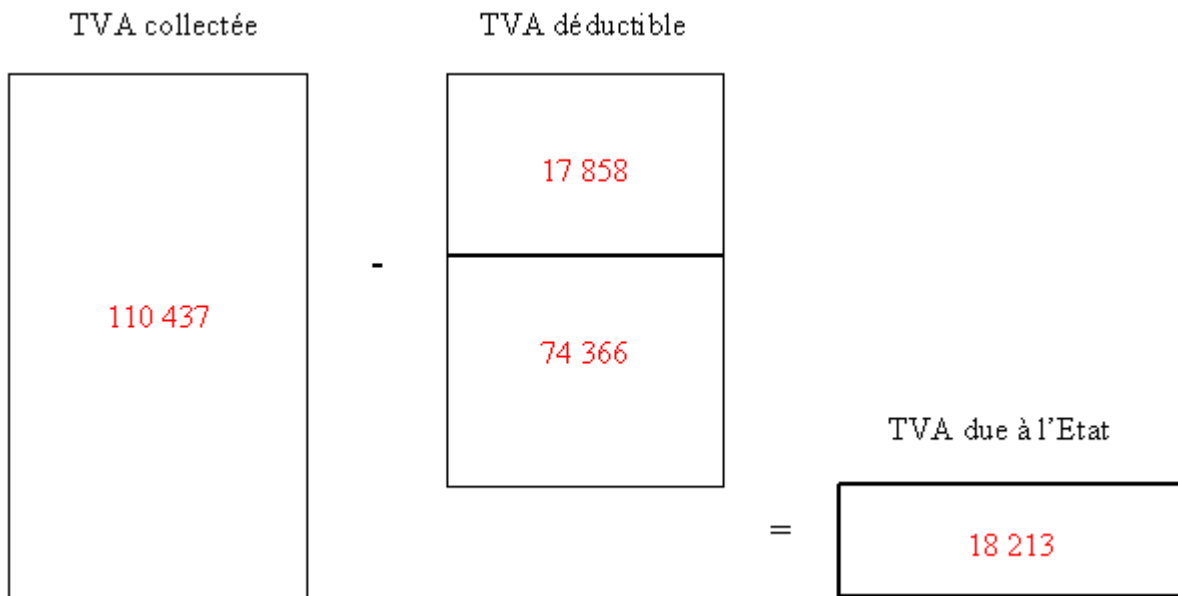
| Comptes | octobre | novembre | Total |
|---|----------------|-----------------|--------------|
| Acquisitions d'immobilisations | | | |
| - 2183 Matériel de bureau et informatique | | 52 800.90 | 52 800.90 |
| - 2184 Mobilier | | 38 307.54 | 38 307.54 |
| Achats de marchandises | | | |
| - 607100 Marchandises (TVA 5,5 %) | 285 400.40 | 217 338.14 | 502 738.54 |
| - 607200 Marchandises (TVA 19,6 %) | 331 650.93 | 338 427.55 | 670 078.48 |
| Ventes de marchandises | | | |
| - 707100 Marchandises (TVA 5,5 %) | 395 334.87 | 358 540.28 | 753 875.15 |
| - 707200 Marchandises (TVA 19,6 %) | 472 296.50 | 462 847.52 | 935 144.02 |
| TVA déductible | | | |
| - 44562 TVA sur immobilisations | | 17 857.25 | 17 857.25 |
| - 44566 TVA sur autres biens et services | 80 700.60 | 74 365.40 | 155 066.00 |
| TVA collectée | | | |
| - 445711 TVA collectée au taux de 5,5 % | 21 743.42 | 19 719.72 | 41 463.14 |
| - 445712 TVA collectée au taux de 19,6 % | 92 570.11 | 90 718.11 | 183 288.22 |

Contrôlez que les sommes figurant dans l'extrait de la balance au 30 novembre correspondent bien aux sommes de la colonne Total du tableau.

- A combien s'élève le total de la TVA collectée du mois de novembre ?

110 437.83 (19 719.72+90 718.11)

- Déterminez, à l'aide du schéma, la TVA due à l'Etat au titre du mois de novembre.



- La société KILICIO est-elle prestataire de services ? **Non**
- Quelle est la nature de son activité ? **Activité commerciale de vente de marchandises**
- A combien peut-on estimer son chiffre d'affaires HT annuel ?
753 875.15 + 935 144.02 = 1 689 019.10 * 6 = 844 509.55
- A quel régime d'imposition de TVA est-elle assujettie ? **Régime du réel**
- Quelle sera la fréquence des déclarations et des paiements de TVA ? **mensuelle**

CAS 2

Le 30 novembre, la société KILICIO établit la déclaration de TVA du mois de novembre sur l'imprimé n° 3310 CA3.

Etablissez la déclaration de TVA.

TRAITEMENT COMPTABLE

- Quel est le total de la TVA déductible figurant sur la déclaration ? **92 224 €**
- Quelle est la part de TVA déductible portant :
 - sur les immobilisations ? **17 858 €**
 - sur les autres biens et services ? **74 366 €**
- Quel est le total de la TVA collectée figurant sur la déclaration ? **110 437 €**

Codifiez l'enregistrement de la déclaration de TVA dans le bordereau de saisie de la société KILICIO.

| DATE | N° PIECE | N° COMPTE | INTITULE | DEBIT | CREDIT |
|-------|----------|-----------|--------------------------------------|-----------|-----------|
| 30/11 | 3310CA3 | 445711 | Selon déclaration de TVA de novembre | 19 719.72 | |
| | | 445712 | | 90 718.11 | |
| | | 44551 | | | 18 213.00 |
| | | 44562 | | | 17 857.25 |
| | | 44566 | | | 74 365.40 |
| | | 758 | | | 2.18 |

Contrôlez que total débit = total crédit.

CAS 3

Le 15 décembre, la société KILICIO joint à l'envoi de la déclaration de TVA un chèque bancaire pour règlement.

ANALYSE

- A quel ordre est-il libellé ? **Au Trésor Public**
- Quel est son objet ? **Règlement de la TVA dû pour novembre**
- Quel est son montant ? **18 213 €**
- A quel date est-il établi ? **le 15/12**

TRAITEMENT COMPTABLE

| DATE | N° PIECE | N° COMPTE | INTITULE | DEBIT | CREDIT |
|-------|----------|-----------|---------------------------|-----------|-----------|
| 15/12 | 130421 | 44551 | Règlement TVA de novembre | 18 213.00 | |
| | | 512 | | | 18 213.00 |

Contrôlez que total débit = total crédit.

COMPTABILITE GENERALE

ETAPE 20 : LES AMORTISSEMENTS POUR DEPRECIATION

1. PRINCIPES

Certaines immobilisations se déprécient de manière continue, irréversible, avec le temps : usure, obsolescence.

Les amortissements constatent cette perte de valeur.

Certaines immobilisations ne se déprécient pas avec le temps : elles sont donc non amortissables : droit au bail, fonds de commerce, terrains, immobilisations financières.

Éléments de calcul de l'amortissement

| PARAMÈTRES | COMMENTAIRE |
|------------------------------|--|
| a = annuité | C'est l'amortissement annuel |
| Vo = valeur d'origine | Valeur du bien figurant en immobilisation = coût d'achat + TVA non déductible |
| N = durée d'utilisation | Durée normale d'utilisation du bien (années) |
| t = taux d'amortissement | Permet de calculer l'annuité |
| VNC = Valeur Nette Comptable | Valeur comptable du bien à une date donnée = valeur d'origine - cumul des amortissements |

Taux usuels préconisés par l'administration fiscale :

- Bâtiments 2 à 5 %
- Matériel et outillage 10 à 20 %
- Matériel de transport 20 à 25 %
- Mobilier, matériel de bureau 10 à 20 %
- Agencement, installation 5 à 10 %

2. L'AMORTISSEMENT LINEAIRE

2.1 CALCUL DE L'ANNUITE

Dans le cas de l'amortissement linéaire, l'annuité est constante sur la durée de vie du bien :

$$a = Vo / N$$
$$a = Vo * t \text{ où } t = 100 / N$$

L'amortissement linéaire constitue le cas général en comptabilité et en fiscalité.

2.2 REGLES DE L'AMORTISSEMENT LINEAIRE (OU CONSTANT)

- L'amortissement se calcule à partir de la date de mise en service (et non d'acquisition).
- La 1^{ère} annuité, en cas d'acquisition en cours d'exercice, se calcule proportionnellement au nombre de jours écoulés entre la mise en service et la clôture de l'exercice : on retient habituellement des mois de 30 jours.
- Si l'acquisition a lieu en cours d'exercice, la première annuité est incomplète ; il viendra donc s'ajouter, en fin d'amortissement une annuité supplémentaire, complément de la 1^{ère} annuité.

2.3 LE PLAN D'AMORTISSEMENT

Il constate les annuités successives et les valeurs nettes comptables.

Exemple : un camion d'un coût d'achat HT de 200 000 F est acquis le 08/01/98. Il est mis en service le 16/07/98. Durée probable d'utilisation : 5 ans.

- Quel est le taux d'amortissement ? $t = 100 / 5 = 20 \%$
- Pendant combien d'année va-t-on amortir ce bien ? 6 ans (car achat en cours d'année)
- Quelle est la valeur de l'annuité constante ? $a = 200\,000 * 20 \% = 40\,000$
- Quelle est la valeur de la 1^{ère} annuité ? $a_1 = 40\,000 * 5.5 / 12 = 18\,333.33$
- Quelle est la valeur de la dernière annuité ? $a_6 = 40\,000 * 6.5 / 12 = 21\,666.67$
- Quelle est la valeur nette comptable à la fin de la 1^{ère} année ? $200\,000 - 18\,333.33 = 181\,666.67$

Complétez le plan d'amortissement du camion.

| Années | Valeur d'origine | Annuités | Valeur nette comptable |
|--------|------------------|-----------|------------------------|
| 1998 | 200 000 | 18 333.33 | 181 666.67 |
| 1999 | 200 000 | 40 000.00 | 141 666.67 |
| 2000 | 200 000 | 40 000.00 | 101 666.67 |
| 2001 | 200 000 | 40 000.00 | 61 666.67 |
| 2002 | 200 000 | 40 000.00 | 21 666.67 |
| 2003 | 200 000 | 21 666.67 | 0 |

3. L'AMORTISSEMENT DEGRESSIF

Ce système, d'origine fiscal, permet un amortissement décroissant ; les annuités étant plus fortes au départ.

3.1 REGLES DE L'AMORTISSEMENT DEGRESSIF

- Ne s'applique, de manière facultative, qu'au matériel industriel, matériel roulant (hors véhicule de tourisme), immeubles industriels, matériel de bureau, *acquis neuf*, d'une durée d'utilisation supérieure à 3 ans.
- La 1^{ère} annuité se calcule en mois à partir du mois d'acquisition (et non de mise en service), le mois d'acquisition comptant en entier (en cas de cession, le mois de cession n'est pas amorti).
- L'annuité dégressive :

$$a = VNC * td$$

$$td = \text{taux dégressif} = \text{taux linéaire} \times \text{coefficient}$$

| Coefficients | Durée d'utilisation |
|--------------|---------------------|
| 1,25 | 3-4 ans |
| 1,75 | 5-6 ans |
| 2,25 | > 6 ans |

- La fin du plan d'amortissement :
 - Une première annuité incomplète ne donne pas lieu au rajout d'une ligne au plan d'amortissement.
 - Lorsque le taux linéaire, calculé sur le nombre d'année restant, devient supérieur au taux dégressif, le plan d'amortissement est achevé en linéaire.

Exemple : un bien est amorti sur 5 ans avec un amortissement dégressif.

$$td = 100/5 = 20 \% * 1,75 = 35 \%$$

Pour la 3^{ème} ligne du plan (il reste 3 ans) : $td = 0,35$

taux linéaire = $100/3 = 0,33$ on reste en dégressif

Pour la 4^{ème} année du plan (il reste 2 ans) : $td = 0,35$

taux linéaire = $100/2 = 0,50$ on termine le tableau en linéaire avec ce taux

Remarque : pour trouver le nombre d'année à réaliser en linéaire, il suffit de calculer : $100/td$ puis de prendre la partie entière.

Exemple : $100/35 = 2,86$ donc 2 dernières années en linéaires.

3.2 LE PLAN D'AMORTISSEMENT

Exemple : une machine outil est acquise 100 000 € HT le 17/06/00. Durée probable d'utilisation : 5 ans.

- Quel est le taux d'amortissement linéaire ? $t = 100 / 5 = 20 \%$
- Quel est le taux d'amortissement dégressif ? $td = 20 \% * 1,75 = 35 \%$
- Quelle est la valeur de la 1^{ère} annuité ? $100\ 000 * 35 \% * 7 / 12 = 20\ 416,67$
- A partir de quelle année va-t-on amortir en linéaire ? $100 / 35 = 2,85$ donc les 2 dernières années

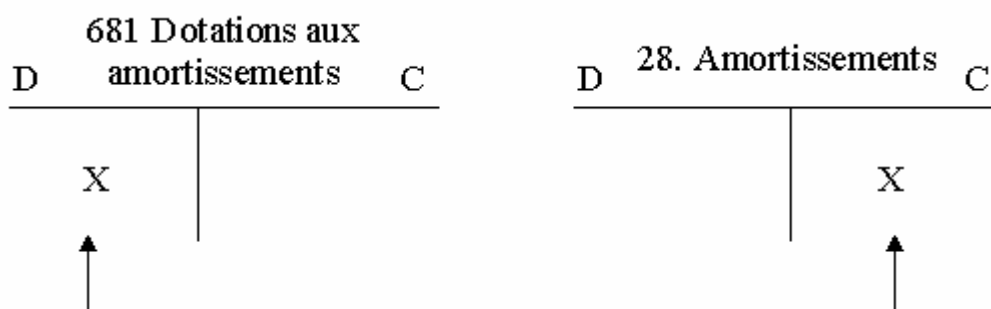
Complétez le plan d'amortissement du camion.

| Années | Valeur amortissable | Annuités | Valeur nette comptable |
|--------|---------------------|-----------|------------------------|
| 2000 | 100 000.00 | 20 416.67 | 79 583.33 |
| 2001 | 79 583.33 | 27 854.16 | 51 729.17 |
| 2002 | 51 729.17 | 18 105.21 | 33 623.96 |
| 2003 | 33 623.96 | 16 811.98 | 16 811.98 |
| 2004 | 16 811.98 | 16 811.98 | 0 |

4. AMORTISSEMENT ET COMPTABILITÉ

La constatation annuelle de l'amortissement correspond :

- à une charge : perte de valeur (compte 681)
- à une dépréciation d'immobilisation : compte soustractif (28)



Exemple : enregistrez les dotations aux amortissements des 2 plans d'amortissements précédents pour les années 2000 et 2001.

| BORDEREAU DE SAISIE | | | | | |
|----------------------------|-----------------|----------------|------------------------------|--------------|---------------|
| DATE | N° PIECE | N° CPTÉ | LIBELLE | DEBIT | CREDIT |
| 31/12/00 | INV | 6811 | Selon plans d'amortissements | 38 750.00 | |
| | INV | 28154 | | | 20 416.67 |
| | INV | 28182 | | | 18 333.33 |
| 31/12/01 | INV | 6811 | Selon plans d'amortissements | 67 854.16 | |
| | INV | 28154 | | | 27 854.16 |
| | INV | 28182 | | | 40 000.00 |

5. LA PRESENTATION DANS LES DOCUMENTS DE SYNTHÈSE

ACTIF DU BILAN (EXTRAIT) AU 31/12/2001

| Postes | VO | Amortissements | Valeurs nettes |
|------------------------|------------|-----------------------|-----------------------|
| Matériel et outillages | 100 000.00 | 48 270.83 | 51 729.17 |
| Matériel de transport | 200 000.00 | 58 333.33 | 141 666.67 |

Au bilan, figure le total des amortissements pratiqués ainsi que la valeur nette comptable : valeur des immobilisations à la date de clôture.

Remarque : un bien totalement amorti reste au bilan tant qu'il est en service.

COMPTE DE RESULTAT (EXTRAIT) AU 31/12/2001

| | |
|--|-----------|
| Charges d'exploitation | |
| Dotations aux amortissements et provisions | 67 854.16 |

6. PROBLÈMES PARTICULIERS

6.1 LES FRAIS D'ÉTABLISSEMENT

Ils sont constitués par des charges importantes engagées lors de la création de l'entreprise (frais de notaire, campagne de lancement) ou lors d'augmentation de capital. Ces frais sont enregistrés en immobilisation (compte 201) dans le but de les répartir sur plusieurs exercices par le moyen d'amortissements.

Particularités : ils sont amortissables en linéaire sur une durée n'excédant pas 5 ans. Habituellement, la 1^{ère} annuité est complète, même si elle ne correspond pas à une année.

Lorsque les frais d'établissement sont totalement amortis, ils sont soldés (débit 2801 ; crédit 201)

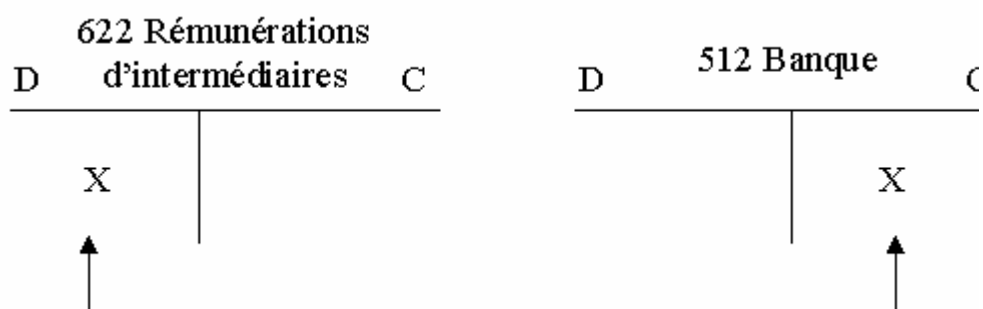
6.2 LES CHARGES A REPARTIR SUR PLUSIEURS EXERCICES

Elles regroupent :

- des frais d'acquisition d'immobilisations (frais de notaire, pour immeuble) ;
- les frais d'émission d'emprunt obligataire ;
- des grosses réparations qui n'avaient pas été prévues et que l'on souhaite répartir sur plusieurs exercices.

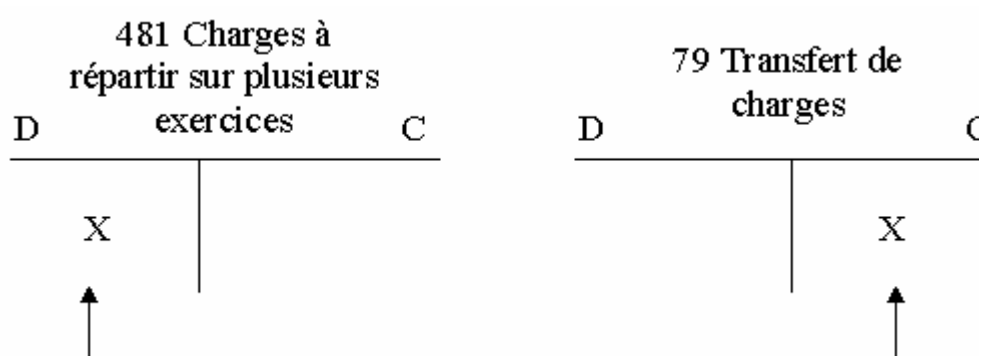
Comptabilisation

Lors du paiement des charges :

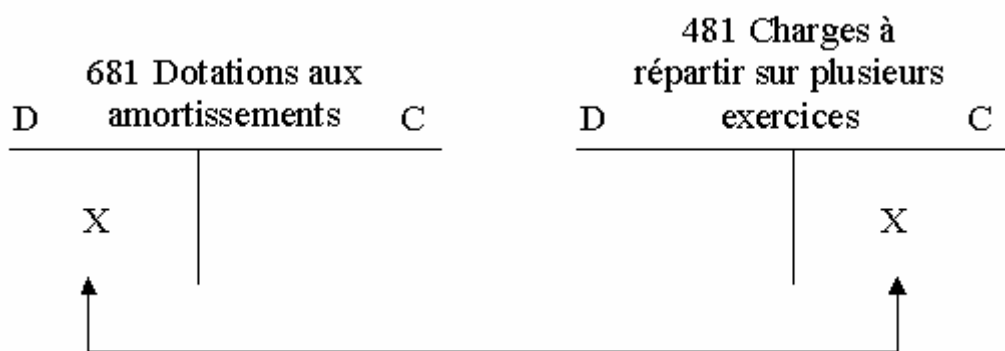


En fin d'exercice :

Transfert des charges dans des comptes spéciaux :



Amortissement des charges à répartir :



Exemple : le 15/06/00, paiement de 30 000 € d'honoraires à un notaire pour l'acquisition d'un terrain. Le 31/12/99, il est décidé de répartir cette charge sur 3 ans.

| BORDEREAU DE SAISIE | | | | | |
|---------------------|----------|---------|----------------------------|-----------|-----------|
| DATE | N° PIECE | N° CPTÉ | LIBELLE | DEBIT | CREDIT |
| 15/06/99 | INV | 622 | Honoraire du notaire | 30 000.00 | |
| | INV | 44566 | | 5 880.00 | |
| | INV | 512 | | | 35 880.00 |
| 31/12/99 | INV | 481 | Transfert de charges | 30 000.00 | |
| | INV | 791 | | | 30 000.00 |
| 31/12/99 | INV | 6812 | Répartition des honoraires | 10 000.00 | |
| | INV | 481 | | | 10 000.00 |

EXERCICES

EXERCICE 1

Le 2 janvier 98, la société HOKSANN SA livre et procède à la mise en service de four électrique commandé. Celui-ci s'élève à 83 840 €. La durée probable d'utilisation de cette immobilisation est de 8 ans en linéaire.

| Années | Valeur d'origine | Annuités | Valeur nette comptable |
|--------|------------------|----------|------------------------|
| 1998 | 83 840 | 10 480 | 73 360 |
| 1999 | 83 840 | 10 480 | 62 880 |
| 2000 | 83 840 | 10 480 | 52 400 |
| 2001 | 83 840 | 10 480 | 41 920 |
| 2002 | 83 840 | 10 480 | 31 440 |
| 2003 | 83 840 | 10 480 | 20 960 |
| 2004 | 83 840 | 10 480 | 10 480 |
| 2005 | 83 840 | 10 480 | 0 |

EXERCICE 2

Certains tableaux d'amortissements de l'entreprise DUPONT ne sont pas à jour.

Matériel industriel d'une valeur de 30 000 € HT ; date d'achat 21 avril 1996 ; mise en service 15 mai 1996 ; durée de vie : 5 ans ; amortissement linéaire.

Présentez le tableau d'amortissement.

| Années | Valeur d'origine | Annuités | Valeur nette comptable |
|--------|------------------|----------|------------------------|
| 1996 | 30 000 | 3 750 | 26 250 |
| 1997 | 30 000 | 6 000 | 20 250 |
| 1998 | 30 000 | 6 000 | 14 250 |
| 1999 | 30 000 | 6 000 | 8 250 |
| 2000 | 30 000 | 6 000 | 2 250 |
| 2001 | 30 000 | 2 250 | 0 |

Micro-ordinateur multimédia pour le secrétariat ; valeur 25 000 € HT ; date d'achat le 15 mai 1996 ; mise en service le 16 juin 1996 ; durée d'utilisation : 5 ans ; amortissement dégressif.

Présentez le tableau d'amortissement.

| Années | Valeur amortissable | Annuités | Valeur nette comptable |
|--------|---------------------|----------|------------------------|
| 1996 | 25 000.00 | 6 666.67 | 18 333.33 |
| 1997 | 18 333.33 | 7 333.33 | 11 000.00 |
| 1998 | 11 000.00 | 4 400.00 | 15 400.00 |
| 1999 | 15 400.00 | 7 700.00 | 7 700.00 |
| 2000 | 7 700.00 | 7 700.00 | 0 |

Un matériel d'occasion a été acheté 24 000 € HT le 1^{er} juin 1995 ; durée d'utilisation : 5 ans ; le plan d'amortissement a été ainsi dressé :

| Années | Valeur amortissable | Annuités | Valeur nette comptable |
|--------|---------------------|----------|------------------------|
| 1995 | 24 000 | 9 600 | 14 400 |
| 1996 | 14 400 | 5 760 | 8 640 |
| 1997 | 8 640 | 3 456 | 5 184 |
| 1998 | 5 184 | 2 592 | 2 592 |
| 1999 | 2 592 | 2 592 | 2 592 |

Vérifiez l'exactitude de ce tableau. Présentez le tableau corrigé si nécessaire et justifiez vos modifications.

| Années | Valeur d'origine | Annuités | Valeur nette comptable |
|--------|------------------|----------|------------------------|
| 1995 | 24 000 | 2 800 | 21 200 |
| 1996 | 24 000 | 4 800 | 16 400 |
| 1997 | 24 000 | 4 800 | 11 600 |
| 1998 | 24 000 | 4 800 | 6 800 |
| 1999 | 24 000 | 4 800 | 2 000 |
| 2000 | 24 000 | 2 000 | 0 |

EXERCICE 3

Un bâtiment neuf à usage de stockage est acheté 940 000 € HT le 24/04/98 et mis en service le 01/06/98. La durée de vie du bâtiment est prévue pour 20 ans. Les frais notariaux se sont élevés à 40 000 € HT.

Etablissez le tableau d'amortissement du bâtiment pour les 2 premières années ainsi que pour la dernière.

| Années | Valeur d'origine | Annuités | Valeur nette comptable |
|--------|------------------|-----------|------------------------|
| 1998 | 980 000 | 28 583.33 | 951 416.67 |
| 1999 | 980 000 | 49 000.00 | 902 416.67 |
| 2018 | 980 000 | 20 416.67 | 0 |

EXERCICE 4

Vous savez qu'une immobilisation a été acquise le 01/10/96, au coût d'achat de 560 000 €. Sa valeur comptable nette au 31/12/98, après calcul de l'amortissement, est de 308 000 €.

Calculez le taux d'amortissement de cette immobilisation.

Amortissement cumulé pour 2 annuités et 3 mois : $560\,000 - 308\,000 = 252\,000$

2 ans 3 mois = 2,25

Une annuité d'amortissement = $252\,000 / 2,25 = 112\,000$

Taux d'amortissement = $112\,000 / 560\,000 = 0,2$ soit 20 %

EXERCICE 5

Une immobilisation est amortissable en 8 ans. Elle a été acquise au coût de 48 000 €. Sa valeur comptable nette, avant calcul de l'amortissement, est de 27 500 pour l'exercice 1997.

Déterminez la date d'acquisition de cette immobilisation.

$t = 100 / 8 = 12,5 \%$

Amortissement cumulé = $48\,000 - 27\,500 = 20\,500$

Annuité = $48\,000 * 12,5 \% = 6\,000$

Durée = $(20\,500 * 12) / 6\,000 = 41$ mois soit 3 ans et 5 mois.

L'immobilisation a été acquise le 01/09/93.

COMPTABILITE GENERALE

ETAPE 21 : LES PROVISIONS POUR DEPRECIATION

Elles constatent les moins-values potentielles des immobilisations, des stocks, des créances ou des titres : pertes de valeurs réversibles, non liées au temps.

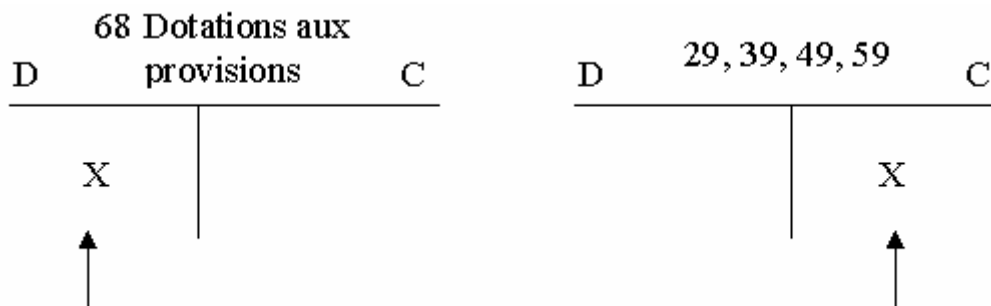
Exemple : baisse du cours d'un titre en dessous de son prix d'achat ; tant que le titre n'est pas vendu, la perte est potentielle (provision), si le cours est au-dessus du prix d'achat, la plus-value potentielle n'est pas comptabilisée : principe de prudence.

1. LES PRINCIPES DE COMPTABILISATION

Une provision pour dépréciation d'élément d'actif correspond :

- à une charge, compte 681, 686, 687 (débit) ;
- à une perte potentielle de valeur du bien : actif soustractif (29, 39, 49, 59) (crédit).

Exemple : 411 Clients à 491 Provisions pour dépréciation des comptes clients



2. LES PROVISIONS POUR DEPRECIATION DES IMMOBILISATIONS NON AMORTISSABLES

Exemple :

Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/99 :

Fonds de commerce : 2 000 000 (débit)

Ce fonds de commerce a été acquis en 1992. Courant 1997, un concurrent s'est installé à proximité.

On craint de perdre 10 % d'activité, entraînant une perte de valeur du fonds de 10 %.

Calculez et comptabilisez au 31/12/97, la provision du fonds de commerce.

| BORDEREAU DE SAISIE | | | | | |
|---------------------|----------|---------|--|------------|------------|
| DATE | N° PIECE | N° CPTE | LIBELLE | DEBIT | CREDIT |
| 31/12/97 | INV | 6871 | Dépréciation probable du fonds de commerce | 200 000.00 | |
| | INV | 2907 | 2 000 000 * 10 % | | 200 000.00 |

Au 31/12/98, la percée du concurrent, plus forte que prévue, nous fait estimer une dépréciation du fonds de 30 % par rapport à la valeur d'origine. **Calculez et comptabilisez le complément de provision au 31/12/98.**

Provision nécessaire – provision existante = provision à enregistrer

$$2000\ 000 * 30\ \% = 600\ 000 - 200\ 000 = 400\ 000$$

| BORDEREAU DE SAISIE | | | | | |
|---------------------|----------|---------|--|------------|------------|
| DATE | N° PIECE | N° CPTÉ | LIBELLE | DEBIT | CREDIT |
| 31/12/98 | INV | 6871 | Dépréciation probable du fonds de commerce | 400 000.00 | |
| | INV | 2907 | | | 400 000.00 |

Courant 1999, après dépôt de bilan du concurrent, le fonds de commerce est estimé à 95 % de la valeur initiale. **Calculez et comptabilisez au 31/12/99 la reprise de la provision.**

Provision existante – provision nécessaire = reprise à enregistrer

$$500\ 000 - 2\ 000\ 000 * 5\ \% = 100\ 000 = 500\ 000$$

| BORDEREAU DE SAISIE | | | | | |
|---------------------|----------|---------|---------------------------------|------------|------------|
| DATE | N° PIECE | N° CPTÉ | LIBELLE | DEBIT | CREDIT |
| 31/12/99 | INV | 2907 | Diminution du fonds de commerce | 500 000.00 | |
| | INV | 7871 | | | 500 000.00 |

3. LES PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION DES TITRES

Provision pour dépréciation = Valeur d'origine – Valeur à l'inventaire

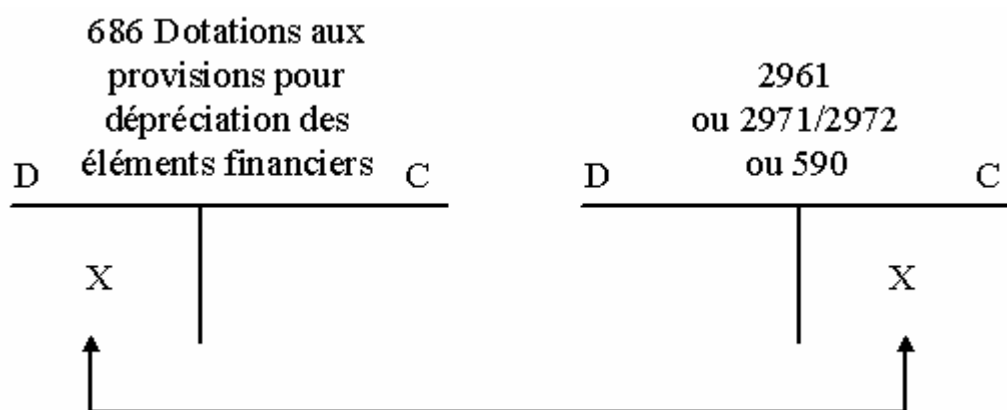
3.1 REGLES D'ÉVALUATION DES TITRES A L'INVENTAIRE

| Nature des titres | Valeur à l'inventaire |
|--|---|
| Titres de participation | <ul style="list-style-type: none"> Valeur boursière ou vénale. Valeur d'usage : utilité de la participation. Mise en équivalence : quote-part des capitaux propres possédée dans la filiale. |
| Titres immobilisés | <ul style="list-style-type: none"> Titres cotés : cours moyen du dernier mois. |
| Valeurs mobilières de placement | <ul style="list-style-type: none"> Titres non cotés : valeur probable de réalisation. |

3.2 REMARQUES IMPORTANTES

- Les titres doivent être évalués catégorie par catégorie.
- Les plus-values probables n'étant jamais comptabilisées, il en résulte que toute compensation entre plus-value et moins-value, concernant des titres de natures différentes est interdite.
- Lorsque des titres de même nature ont été acquis à des dates et des cours différents, on compare la valeur d'inventaire avec la valeur globale d'origine de l'ensemble des titres.

3.3 COMPTABILISATION DE LA DOTATION



3.4 COMPTABILISATION DE LA REPRISE

Le 15/08/97, achat de 12 000 actions de la société « LORIENT EXPRESS » à 1 000 € l'une. Cette acquisition nous permet d'obtenir une influence sur la direction de cette société.

| BORDEREAU DE SAISIE | | | | | |
|---------------------|----------|---------|---|------------|------------|
| DATE | N° PIECE | N° CPTÉ | LIBELLE | DEBIT | CREDIT |
| 15/5/97 | INV | 261 | Achat de 12 000 actions « LORIENT EXPRESS » | 12 000 000 | |
| | INV | 512 | | | 12 000 000 |

Au 31/12/97 : calcul de la provision.

L'action « LORIENT EXPRESS » :

- est cotée en bourse à 950 €,
- est évaluée selon sa valeur d'utilité à 980 €.

A quelle valeur va-t-on évaluer les titres au 31/12 ? à leur valeur d'utilité car ce sont des titres de participation

Quelle est la valeur de la dépréciation ? $12\,000 * (1000 - 980) = 240\,000$ €

Enregistrez la dotation au 31/12/97.

| BORDEREAU DE SAISIE | | | | | |
|---------------------|----------|---------|---|---------|---------|
| DATE | N° PIECE | N° CPTÉ | LIBELLE | DEBIT | CREDIT |
| 31/12/97 | INV | 68662 | Dépréciation des titres « LORIENT EXPRESS » | 240 000 | |
| | INV | 2961 | | | 240 000 |

Au 31/12/98, l'action « LORIENT EXPRESS » est évaluée (valeur d'utilité) à 950 €

Calculez le complément de provision nécessaire puis enregistrez-le.

Provision nécessaire – provision existante = provision à enregistrer

$12000 * (1000 - 950) = 600\,000 - 240\,000 = 360\,000$

| BORDEREAU DE SAISIE | | | | | |
|---------------------|----------|---------|---|---------|---------|
| DATE | N° PIECE | N° CPTÉ | LIBELLE | DEBIT | CREDIT |
| 31/12/98 | INV | 68662 | Dépréciation des titres « LORIENT EXPRESS » | 360 000 | |
| | INV | 2961 | | | 360 000 |

Au 31/12/99, l'action « LORIENT EXPRESS » est évaluée (valeur d'utilité) à 960 €

Calculez le montant de la reprise de provision et enregistrez-la.

Provision existante – provision nécessaire = reprise à enregistrer

$$600\ 000 - 12\ 000 * (1000 - 960) = 480\ 000 = 120\ 000$$

| BORDEREAU DE SAISIE | | | | | |
|---------------------|----------|---------|---|---------|---------|
| DATE | N° PIECE | N° Cpte | LIBELLE | DEBIT | CREDIT |
| 31/12/99 | INV | 2961 | Diminution de la provision titres « LORIENT EXPRESS » | 120 000 | |
| | INV | 78662 | | | 120 000 |

Présentez le compte 2961 Provision pour dépréciations des titres de participation.

2961 Provision pour dépréciation des titres de participation

| | | | |
|------------|---------|---------|------------|
| (31/12/99) | 120 000 | 240 000 | (31/12/97) |
| SC | 480 000 | 360 000 | (31/12/98) |
| | 600 000 | 600 000 | |

4. LES PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION DES STOCKS

4.1 PRINCIPES

Les comptes de stocks sont annulés chaque année. Ils interviennent dans le compte de résultat pour le montant de leurs variations avant provision (voir étape 24).

Le PCG préconise que les provisions afférentes à chaque type de stock soient soldées en même temps que les stocks correspondants (stocks initiaux) ou soient créées en même temps que les stocks finaux.

| |
|---|
| $\text{Dépréciation probable} =$ $\text{Coût d'acquisition (ou de production)}$ $- \text{valeurs actuelle du bien à l'inventaire (ou sa valeur probable de réalisation)}$ |
|---|

4.2 COMPTABILISATION DE LA DOTATION

Au 31/12/98, les provisions sur les stocks ont été les suivantes :

- 391 : Provisions pour dépréciation des stocks de matières premières 3 000
- 395 : Provisions pour dépréciation des stocks de produits finis 15 000
- 397 : Provisions pour dépréciation des stocks de marchandises 1 500

Au 31/12/99, les nouvelles provisions nécessaires pour les stocks sont les suivantes :

- 391 : Provisions pour dépréciation des stocks de matières premières 2 000
- 395 : Provisions pour dépréciation des stocks de produits finis 13 000
- 397 : Provisions pour dépréciation des stocks de marchandises 5 000

Enregistrez les reprises de provisions et les nouvelles dotations.

| BORDEREAU DE SAISIE | | | | | |
|---------------------|----------|---------|---|--------|--------|
| DATE | N° PIECE | N° CPTÉ | LIBELLE | DEBIT | CREDIT |
| 31/12/99 | INV | 391 | Annulation des provisions sur stocks initiaux | 3 000 | |
| | INV | 395 | | 15 000 | |
| | INV | 397 | | 1 500 | |
| | INV | 78173 | | | 19 500 |
| 31/12/99 | INV | 68173 | Constatation des provisions sur stocks finaux | 20 000 | |
| | INV | 391 | | | 2 000 |
| | INV | 395 | | | 13 000 |
| | INV | 397 | | | 5 000 |

5. LES PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION DES CRÉANCES CLIENTS

5.1 PRINCIPES

La dépréciation correspond au montant des créances que l'on risque de ne pas recouvrer, lorsque les clients sont en difficultés financières.

Une créance est considérée comme irrécouvrable lorsque l'obligation juridique de paiement disparaît : clôture de la liquidation du débiteur, prescription, voire sa disparition.

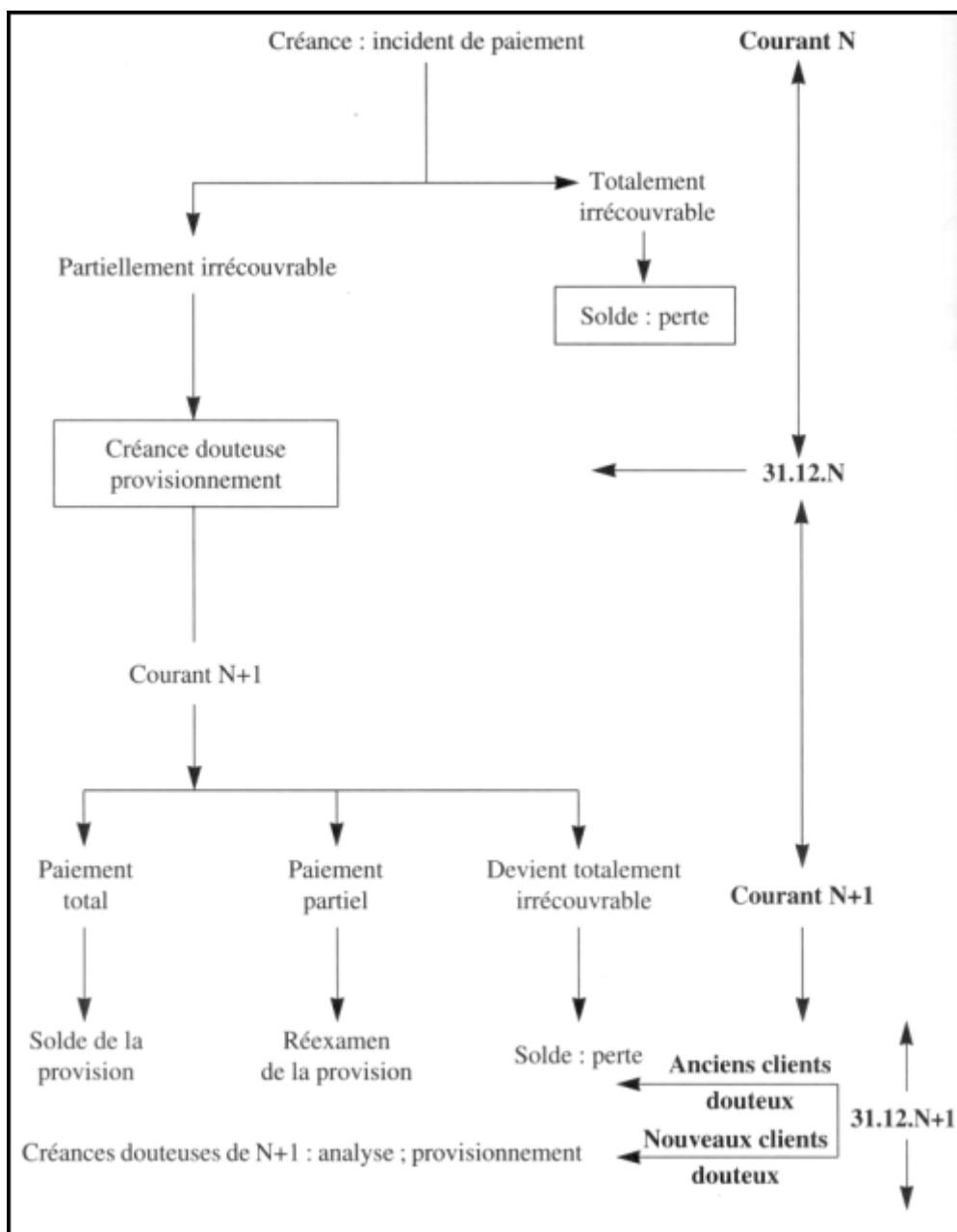
Les critères d'évaluation de la perte probable, donc de la provision sont les suivants :

- existence d'un réel risque de non recouvrement (exemple : procédure en cours) ;
- on doit théoriquement apprécier la perte probable créance par créance mais une évaluation statistique a été admise.

Le risque ne doit pas avoir pour origine un litige sur l'origine de la créance : ce cas relève de la provision pour risque et charges.

La provision pour dépréciation des créances correspond aux pertes probables HT, la TVA collectée lors de la vente étant récupérée en cas d'insolvabilité du client.

Le traitement des créances douteuses peut être schématisé ainsi :



5.2 COMPTABILISATION DE LA CONSTATATION DES CREANCES DOUTEUSES :

A la fin de l'exercice comptable, lors de l'inventaire, on établit l'état des créances douteuses et irrécouvrables.

Cet état se présente ainsi, au 31/12/98 :

| CLIENTS | CREANCES NOMINAL TTC | CREANCES NOMINAL HT | PERTE PROBABLE | | PERTE CERTAINE |
|---------|-------------------------|------------------------|----------------|----------|----------------|
| | | | % | MONTANT | |
| Chantal | 8 970.00 | 7500.00 | 40 % | 3 000.00 | |
| Denise | 5 621.20 | 4700.00 | 35 % | 1 645.00 | |
| Jean | 1 554.80 | 1300.00 | | | 1 300.00 |
| | | | | 4 645.00 | 1 300.00 |

Passez les écritures nécessaires au 31/12/98.

| BORDEREAU DE SAISIE | | | | | |
|---------------------|----------|---------|--|-----------|-----------|
| DATE | N° PIECE | N° CPTÉ | LIBELLE | DEBIT | CREDIT |
| 31/12/98 | INV | 416 | Chantal et Denise nouveaux clients douteux | 14 591.20 | |
| | INV | 411 | | | 14 591.20 |
| 31/12/98 | INV | 68174 | Provisions sur Chantal et Denise | 4 645.00 | |
| | INV | 491 | | | 4 645.00 |
| 31/12/98 | INV | 654 | Jean définitivement irrécouvrable | 1 300.00 | |
| | INV | 44551 | | 254.80 | |
| | INV | 411 | | | 1 554.80 |

Au 31/12/99, la situation des clients douteux est la suivante :

- Chantal : sa situation s'est aggravée, il convient de porter la provision à 75 %.
- Denise : Ce client a réglé durant l'exercice, la somme de 4 425.20 F, pour solde de tout compte.

Expliquez pour Chantal et Denise les ajustements nécessaires.

- **Pour Chantal :**
 - Dépréciation au 31/12/99 : $7\,500 \times 75\% = 5\,625$
 - Dépréciation au 31/12/98 : 3 000 Provision = 2 625
- **Pour Denise :**
 - Sa créance non réglée s'élève à $5\,621.20 - 4\,425.20 = 1\,196$ F TTC soit 1 000 € HT et 196 € de TVA
 - Sa provision est devenue sans objet puisque la créance est soldée : il faut effectuer une reprise sur provision.

| BORDEREAU DE SAISIE | | | | | |
|---------------------|----------|---------|---------------------------------------|-------|--------|
| DATE | N° PIECE | N° CPTÉ | LIBELLE | DEBIT | CREDIT |
| 31/12/99 | INV | 68174 | Provision complémentaire pour Chantal | 2 625 | |
| | INV | 491 | | | 2 625 |
| | INV | 654 | Denise créance irrécouvrable | 1 000 | |
| 31/12/99 | INV | 44551 | | 196 | |
| | INV | 416 | | | 1 196 |
| 31/12/99 | INV | 491 | Denise provision devenue sans objet | 1 645 | |
| | INV | 78174 | | | 1 645 |

6. LES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

6.1 PRINCIPES

Elles constatent des risques et charges probables liés à des événements intervenus au cours de l'exercice ; la charge réelle intervenant ultérieurement mais son montant pouvant être estimé à la date de l'inventaire (litige, garantie, grosse réparation, etc.).

Elles sont constituées lorsque le risque ou la charge probable apparaît, ajustées selon leurs variations puis soldées lorsque la charge réelle intervient.

6.2 COMPTABILISATION DE LA DOTATION

Courant 96, un litige est intervenu avec un ex-salarié licencié, ayant engagé une procédure. Par lettre du 25/12/96, notre avocat nous informe d'un coût probable de 10 000 €.

En 97, le litige n'est pas réglé mais les prétentions de notre adversaire nous font craindre un coût de 18 000 €.

En 98, les conclusions d'une expertise nous permettent de ramener le coût probable à 7 000 €.

Le 15/06/99, nous exécutons le jugement rendu en réglant 12 000 €.

Passez les écritures nécessaires.

| BORDEREAU DE SAISIE | | | | | |
|----------------------------|-----------------|----------------|--|--------------|---------------|
| DATE | N° PIECE | N° CPTE | LIBELLE | DEBIT | CREDIT |
| 31/12/96 | INV | 6875 | Constitution de la provision pour litige | 10 000 | |
| | INV | 1511 | | | 10 000 |
| 31/12/97 | INV | 6875 | Augmentation de la provision pour litige | 8 000 | |
| | INV | 1511 | | | 8 000 |
| 31/12/98 | INV | 1511 | Diminution de la provision (18 000 – 7 000) | 11 000 | |
| | INV | 7875 | | | 11 000 |
| 15/06/99 | INV | 6715 | Charge réelle à payer pour le litige | 12 000 | |
| | INV | 512 | | | 12 000 |
| 31/12/99 | INV | 1511 | Solde de la provision pour litige devenue sans objet | 7 000 | |
| | INV | 7875 | | | 7 000 |

COMPTABILITE GENERALE

ETAPE 22 : LA REGULARISATION DES COMPTES DE GESTION

1. PRINCIPES

L'objet de ces régularisations est d'imputer à l'exercice comptable toutes les charges et tous les produits le concernant, mais uniquement ceux le concernant :

- L'enregistrement comptable des charges et produits est réalisé à la réception de la pièce comptable ;
- L'imputation des charges et produits le concernant : principe d'indépendance des exercices.

Ainsi :

- Des charges et produits peuvent être enregistrés dans l'exercice N et ne pas le concerner : **charges et produits constatés d'avance**.

Exemple : un loyer trimestriel payé d'avance le 01/12/99 est à rattacher pour 2/3 à l'exercice 2000.

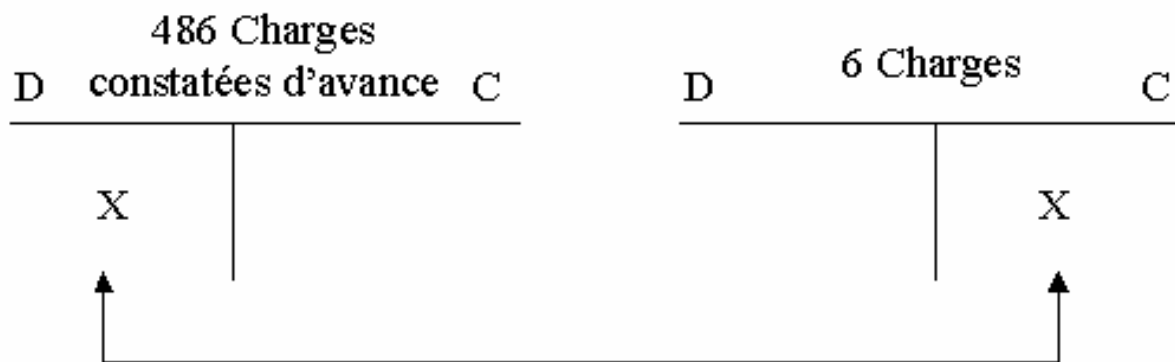
- Des charges et produits peuvent être imputable à l'exercice N, mais non comptabilisés au 31/12/N : **charges à payer et produits à recevoir**.

Exemple : facture de téléphone de décembre 99 non reçue au 31/12/99.

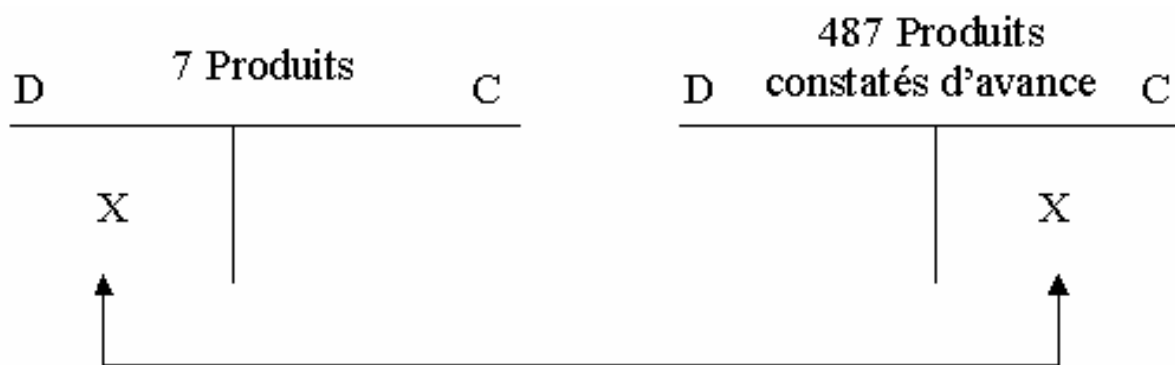
2. LES CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Principe : ce sont des charges et produits comptabilisés en N mais imputable en totalité ou en partie à l'exercice N+1.

COMPTABILISATION DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE



COMPTABILISATION DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE



Remarque : les charges et produits constatés d'avance sont enregistrés en N, au vu des pièces comptables ; la TVA étant déduite ou collectée. Les régularisations ne remettent pas en cause la déductibilité ou l'exigibilité de la TVA. Les régularisations sont donc sans incidence sur la TVA (HT).

Exemple :

- Une facture d'achat de marchandises (5 980 TTC) a été enregistrée le 19/12/99. Les marchandises ne sont pas réceptionnées le 31/12/99.
- Le 01/11/99, la prime annuelle d'assurance a été payée pour la période du 01/11/99 au 01/11/00 pour 36 000 €.
- Au 31/12/99, il reste en stock 50 timbres-poste à 0,46 F l'un, et 3 rames de papier pour 30 € HT.
- Le loyer de locaux que nous louons à une autre entreprise est perçu au début de trimestre : au 01/12/99, nous avons encaissé 9 000 €.
- Le 01/10/99, nous avons consenti un prêt de 100 000 € à une filiale (taux 15 %). Les intérêts sont perçus annuellement le 01/10, pour l'année à venir.

| BORDEREAU DE SAISIE | | | | | |
|---------------------|----------|---------|---|--------|--------|
| DATE | N° PIECE | N° CPTÉ | LIBELLE | DEBIT | CREDIT |
| 31/12/99 | INV | 486 | Facture enregistrée en 1999 imputable à 2000 | 5 000 | |
| | INV | 607 | | | 5 000 |
| 31/12/99 | INV | 486 | Prime d'assurance : 36000*10/12 pour le 1/1/00 au 30/10/00 | 30 000 | |
| | INV | 616 | | | 30 000 |
| 31/12/99 | INV | 486 | Charges enregistrée en 1999 utilisables en 2000 : 50 * 0,46 | 53 | |
| | INV | 626 | | | 23 |
| | INV | 606 | | | 30 |
| 31/12/99 | INV | 7083 | Loyer pour 2000 : 9000*2/3 | 6 000 | |
| | INV | 487 | | | 6 000 |
| 31/12/99 | INV | 7624 | Intérêts pour 2000 : 100 000 * 15 % * 9 /12 = 11 250 | 11 250 | |
| | INV | 487 | | | 11 250 |

3. LES CHARGES A PAYER

Principe : Il s'agit de charges concernant l'exercice N mais non comptabilisées en N.

Exemple : marchandises réceptionnées mais facture non parvenue.

On l'analyse ainsi :

- Une charge imputable à l'exercice, qui doit donc être enregistrée classe 6, au débit ;
- Une dette vis-à-vis de l'exercice suivant : les comptes de régularisation (dette) à utiliser.

| Comptes de charge à débiter | Compte de dette à créditer |
|-----------------------------|--|
| 60... Achats | |
| 61/62 Charges externes | 408 Fournisseurs factures non parvenues |
| 63... Impôts et taxes | 4486 Etat, charges à payer |
| 64... Charges de personnel | 428 Personnel, charges à payer 4386 Organismes sociaux, charges à payer |
| 65... Autres charges | 4686 Crédoeurs divers, charges à payer |
| 66... Charges financières | 1688 Intérêts courus, non échus |

Ces comptes de régularisation figurent au bilan ; au passif, dans le poste auquel ils se rattachent.

Dans le cas de charges à payer, il faut comptabiliser de la TVA provisoire dans le compte **44586 TVA à régulariser sur factures non parvenues**.

Remarque : les rabais remise ristournes à obtenir correspondent à des avoirs imputables à l'exercice N mais non reçus au 31/12/N.

| Comptes de dette à débiter | Compte de charge à créditer |
|---|---|
| 4098 Fournisseurs débiteurs RRR à obtenir | 609 RRR obtenus sur achats 619 RRR obtenus sur services extérieurs |

Exemple :

- Nous avons reçu le 19/12/99 des marchandises, 3 500 € HT, mais le 31/12/99, la facture ne nous est pas parvenue.
- Une facture relative à des travaux d'entretien réalisés en décembre (devis 2 300 € HT) n'est pas arrivée le 31/12/99.
- Les cotisations sociales du dernier trimestre 99 (5 400 €) seront payées le 15/01/00.
- Nous avons obtenu un prêt de 500 000 € le 01/07/99, remboursable par annuité constante à terme échu, sur 10 ans, au taux de 10 %.
- Par convention, un fournisseur nous accorde 3 % de ristourne sur nos achats de l'année (achat de 99 : 200 000 € HT). Au 31/12/99, son avoir ne nous est pas parvenu.

| BORDEREAU DE SAISIE | | | | | |
|---------------------|----------|---------|---|-----------|-----------|
| DATE | N° PIECE | N° CPTÉ | LIBELLE | DEBIT | CREDIT |
| 31/12/99 | INV | 607 | Les marchandises nous appartiennent mais l'achat n'est pas comptabilisé | 3 500.00 | |
| | INV | 44586 | | 686.00 | |
| | INV | 408 | | | 4 186.00 |
| 31/12/99 | INV | 615 | Service imputable à l'exercice 99 mais non comptabilisé | 2 300.00 | |
| | INV | 44586 | | 450.80 | |
| | INV | 408 | | | 2 750.80 |
| 31/12/99 | INV | 645 | Charges imputable à l'exercice 99 | 5 400.00 | |
| | INV | 4386 | | | 5400.00 |
| 31/12/99 | INV | 661 | Intérêts courus : $500\,000 \times 10\% \times 6 / 12 = 25\,000$ | 25 000.00 | |
| | INV | 1688 | | | 25 000.00 |
| 31/12/99 | INV | 4098 | Ristourne de 3 % d'un fournisseur : $200\,000 \times 3\%$ | 7 176.00 | |
| | INV | 609 | | | 6 000.00 |
| | INV | 44586 | | | 1 176.00 |

4. LES PRODUITS A RECEVOIR

Principe : les produits à recevoir sont des produits concernant l'exercice N mais non comptabilisés.

On l'analyse comme :

- Un produit imputable à l'exercice N classe 7 au crédit ;
- Une créance sur l'exercice suivant.

| Comptes de créance à débiter | Compte de produits à créditer |
|---|-------------------------------|
| 418 Clients, factures à établir | 70... Ventes |
| 4687 Débiteur divers, produits à recevoir | 75... Autres produits |
| 2768 Intérêts courus non échus sur prêts | 76... Produits financiers |

Dans le cas de produits à recevoir, la vente est effectuée au 31/12/N, le fait générateur de la TVA est donc intervenu : la TVA est donc collectée (44571).

Par contre, dans le cas de prestations de services, le fait générateur de la TVA est l'encaissement : la TVA est donc en attente (44587 TVA à régulariser sur factures à établir).

Pour les ventes non encore facturées, il peut arriver que les marchandises soient en cours de transport au 31/12. Dans ce cas :

- Si la vente est franco, les marchandises appartiennent encore au fournisseur ; il faut alors les réintégrer dans le stock physique et il n'y a pas de produit à recevoir puisque la délivrance des biens n'est pas intervenue.
- Si la vente est aux conditions départ, les marchandises appartiennent au client, il y a alors un produit à recevoir.

Les rabais, remises, ristourne à accorder correspondent à des avoirs trouvant leur origine dans l'exercice N mais non encore envoyés aux clients au 31/12/N.

| Comptes de produit à débiter | Compte de créance à créditer |
|-----------------------------------|---|
| 709 RRR accordés par l'entreprise | 4198 Clients créditeurs, RRR à accorder |

Exemple :

- Des marchandises expédiées à un client (3 000 € HT) le 05/12/99 n'ont pas encore été facturées au 31/12/99.
- Le loyer de décembre d'un garage loué ne sera encaissé qu'en janvier 2000 : 5 000 €.
- Nous recevons le 31/03/00, l'annuité relative à un prêt accordé à un salarié : annuité à terme échu comportant 36 000 € d'intérêts.
- Au 31/12/99, nous devons accorder à un client une remise exceptionnelle de 800 € HT suite à un litige sur notre dernière facture ; l'avoir n'est pas établi.

| BORDEREAU DE SAISIE | | | | | |
|---------------------|----------|---------|---|-----------|-----------|
| DATE | N° PIECE | N° CPTE | LIBELLE | DEBIT | CREDIT |
| 31/12/99 | INV | 418 | Vente imputable à l'exercice 99 non facturé | 3 588.00 | |
| | INV | 707 | | | 3 000.00 |
| | INV | 44571 | | | 588.00 |
| 31/12/99 | INV | 4687 | Produit imputable à l'exercice 99 | 500.00 | |
| | INV | 752 | | | 500.00 |
| 31/12/99 | INV | 2768 | Intérêts courus du 01/04/99 au 31/12/99 | 27 000.00 | |
| | INV | 7624 | 36 000 * 9 /12 = 27 000 | | 27 000.00 |
| 31/12/99 | INV | 709 | RRR a accorder à un client non comptabilisé | 800.00 | |
| | INV | 44587 | | 156.80 | |
| | INV | 4198 | | | 956.80 |

5. LE SORT DES COMPTES DE RÉGULARISATION : LA CONTREPASSATION

Les écritures de régularisation des charges et produits *doivent être contrepassées* à l'ouverture de l'exercice suivant ; pour :

- Soldes les comptes de régularisation qui constituent des créances et des dettes fictives (qui ne seront jamais payées) ;
- Permettre l'imputation de la charge ou du produit à l'exercice auquel il est rattaché.

EXEMPLE 1

Soit une facture d'achat (1000 € HT) enregistrée le 25/12/99. Les marchandises n'étant réceptionnées que le 15/01/00.

Au 31/12/99

| 607 Achat de marchandises | | 486 Charges constatées d'avance | |
|---------------------------|----------|---------------------------------|---|
| D | C | D | C |
| (a) 1000 | | | |
| | 1000 (b) | 1000 (b) | |

a) Charge enregistrée lors de la réception de la facture (25/12/99).

b) Au 31/12/99, constatation de la charge constatée d'avance : la charge imputable à N est nulle.

Au 01/01/00

| 607 Achat de marchandises | | 486 Charges constatées d'avance | |
|---------------------------|---|---------------------------------|----------|
| D | C | D | C |
| | | c) 1000 | |
| (d) 1000 | | | 1000 (d) |

c) Alors que le compte d'achat est soldé, le compte 486 est débiteur de 1000 à l'ouverture.

d) La contrepassation de l'écriture de régularisation permet :

- d'imputer la charge à l'exercice 2000.
- de solder le compte de régularisation.

EXEMPLE 2

Les cotisations sociales du dernier trimestre 99 (5 400 €) seront payées le 15/01/00.

Au 31/12/99

| 4386 Organismes sociaux Charges à payer | | 645 Charges de sécurité sociale | |
|--|------|---------------------------------|---|
| D | C | D | C |
| | 5400 | 5400 | |

L'écriture de régularisation permet d'imputer la charge à l'exercice 1999. Le compte de charge est soldé par versement au résultat fin 99.

Au 01/01/00

| 4386 Organismes sociaux Charges à payer | | 645 Charges de sécurité sociale | | 431 Sécurité sociale | |
|--|----------|---------------------------------|---|----------------------|----------|
| D | C | D | C | D | C |
| | 5400 (a) | | | | |
| (b) 5400 | | 5400 (b) | | | |
| | | (c) 5400 | | | 5400 (c) |

a) A l'ouverture au 01/01/00 :

- le compte 4386 est créditeur de 5400 ;
- le compte de charge est soldé.

b) La contrepassation permet de :

- solder le compte de régularisation ;
- enregistrer la charge lors du paiement sans qu'elle soit rattachée à 2000.

c) Enregistrement normal de la charge le 15/01/00, le compte 645 est soldé, la charge n'est donc pas imputée à 2000, mais bien à l'exercice 1999.

Remarque : Un raisonnement identique s'applique aux produits à recevoir et produits constatés d'avance.

EXERCICES

EXERCICE 1

L'entreprise XELOS clôt ses comptes le 31/12/99, on note alors :

- Un emprunt de 50 000 €, remboursable par annuité à terme échu donnera lieu le 30/09/00 aux paiements suivants :
 - Intérêts 6 000 €
 - Remboursement du capital 5 000 €
- On a payé le 30/06/99 les primes annuelles d'assurance incendie : 6 300 €.
- Les ristournes à obtenir des fournisseurs de matières premières s'élèvent à 14 500 € HT, celles accordées aux clients, 4 600 € HT.
- Le loyer, payé le 01/11/99 concerne les trois mois suivants : 9 000 € HT.
- L'entreprise a reçu une livraison de matières premières 20 000 € HT, enregistrée dans les stocks alors que la facture n'a pas encore été reçue.
- Estimation du téléphone de décembre 99 payable en janvier 00, 2 000 € HT.

Passer les écritures de régularisation nécessaires.

| BORDEREAU DE SAISIE | | | | | |
|---------------------|----------|---------|--|-----------|-----------|
| DATE | N° PIECE | N° CPTE | LIBELLE | DEBIT | CREDIT |
| 31/12/99 | INV | 661 | Intérêts courus sur emprunt (du 30/09 au 31/12) | 1 500.00 | |
| | INV | 1688 | 6 000 * 3/12 | | 1 500.00 |
| 31/12/99 | INV | 486 | Prime d'assurance (du 30/06 au 31/12) : 6 300 * 6/12 | 3 150.00 | |
| | INV | 616 | | | 3 150.00 |
| 31/12/99 | INV | 4098 | Ristournes des fournisseurs | 17 342.00 | |
| | INV | 609 | | | 14 500.00 |
| | INV | 44586 | | | 2 842.00 |
| 31/12/99 | INV | 709 | Ristournes aux clients | 4 600.00 | |
| | INV | 44587 | | 901.60 | |
| | INV | 4198 | | | 5 501.60 |
| 31/12/99 | INV | 486 | Loyer payé d'avance du 1/1 au 31/1 : 9 000 * 1/12 | 3 000.00 | |
| | INV | 613 | | | 3 000.00 |
| 31/12/99 | INV | 601 | Facture de matières non reçue | 20 000.00 | |
| | INV | 44586 | | 3 920.00 | |
| | INV | 408 | | | 23 920.00 |

| | | | | | |
|----------|-----|-------|------------------------------------|----------|----------|
| 31/12/99 | INV | 626 | Téléphone de décembre (estimation) | 2 000.00 | |
| | INV | 44586 | | 392.00 | |
| | INV | 408 | | | 2 392.00 |

EXERCICE 2

Au 31/12/99, lors de l'inventaire, on constate :

- Une facture de l'entreprise MANPOWER relative à l'emploi d'un personnel intérimaire en décembre 99, ne nous est pas parvenue. Coût estimé : 8 200 € HT.
- Des fournitures de bureau évaluées à 3 600 €, ne faisant pas l'objet de stockage, n'ont pas été consommées au 31/12 bien qu'ayant été achetées en octobre 99.
- Au titre des affaires réalisées avec un client, il a été décidé de le faire bénéficier d'une ristourne de 720 € HT, la facture d'avoir ne sera établie qu'en janvier 2000.
- Le loyer annuel d'un immeuble, figurant au bilan mais non affecté à l'exploitation a été perçu par avance le 01/10/99, 72 000 €.
- Au 31/12/99, nous constatons que le fournisseur DUC nous a livré notre commande du 07/12 d'une valeur de 7 343,44 € TTC, mais sa facture ne nous est pas encore parvenue (marchandises).
- Nous avons reçu et enregistré une facture de 4 066,40 € TTC, du fournisseur ROGA alors que sa livraison n'est pas réalisée au 31/12 (marchandises).
- Nous avons expédié au client PUVERT sa commande du 15/12/99 (5 700 € HT), mais au 31/12/99, la facture n'a pas encore été établie.

Passer les écritures de régularisation nécessaires.

| BORDEREAU DE SAISIE | | | | | |
|---------------------|----------|---------|--|-----------|-----------|
| DATE | N° PIECE | N° CPTÉ | LIBELLE | DEBIT | CREDIT |
| 31/12/99 | INV | 621 | Facture de MANPOWER | 8 200.00 | |
| | INV | 44886 | | 1 607.20 | |
| | INV | 408 | | | 9 807.20 |
| 31/12/99 | INV | 486 | Fournitures de bureau non consommées | 3 600.00 | |
| | INV | 606 | | | 3 600.00 |
| 31/12/99 | INV | 709 | Ristourne à un client | 720.00 | |
| | INV | 44587 | | 141.12 | |
| | INV | 4198 | | | 861.12 |
| 31/12/99 | INV | 752 | Loyer payé d'avance du 1/1/00 au 30/09/00 | 54 000.00 | |
| | INV | 487 | | | 54 000.00 |
| 31/12/99 | INV | 607 | Livraison du fournisseur DUC non enregistrée | 6 140.00 | |
| | INV | 44586 | | 1 203.44 | |
| | INV | 408 | | | 7 343.44 |
| 31/12/99 | INV | 486 | ROGA marchandises non livrées | 3 400.00 | |
| | INV | 607 | | | 3 400.00 |
| 31/12/99 | INV | 418 | Client PUVERT facture non enregistrée | 6 817.20 | |
| | INV | 707 | | | 5 700.00 |
| | INV | 44571 | | | 1 117.20 |

COMPTABILITE GENERALE

ETAPE 23 : LES CESSIONS D'IMMOBILISATIONS ET DE VMP

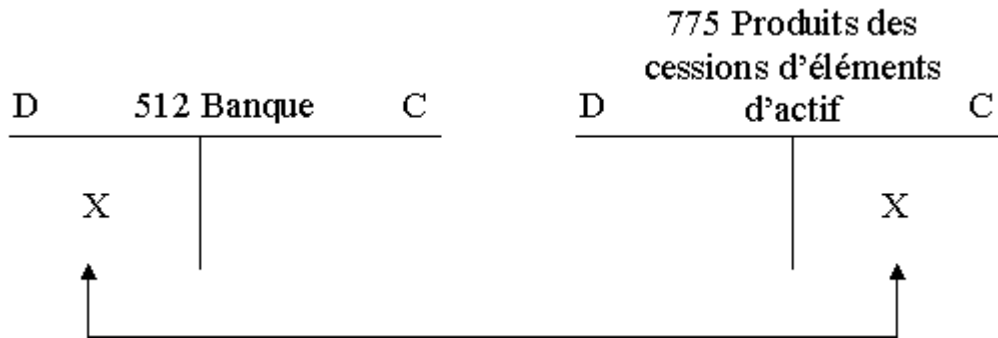
Une cession d'immobilisation correspond à la sortie du patrimoine de l'entreprise d'une immobilisation ou de titres immobilisés.

1. CAS GÉNÉRAL

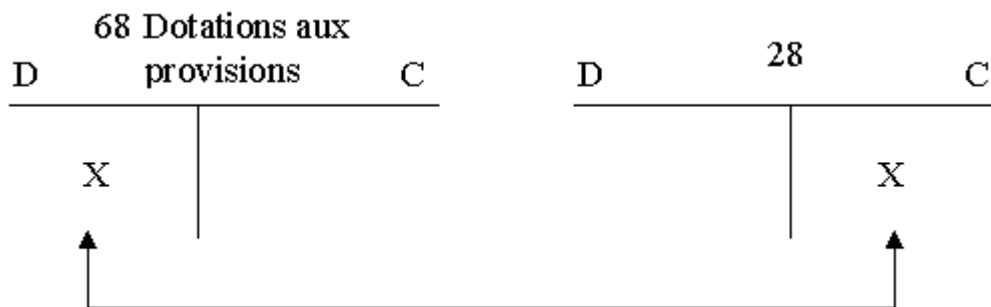
1.1 PRINCIPE

Pour les immobilisations amortissables, les opérations de cessions donnent lieu à 3 écritures comptables :

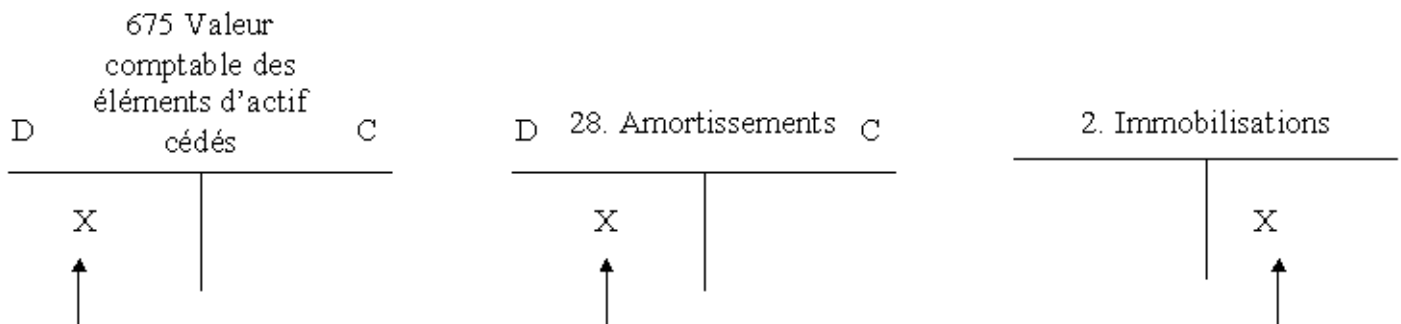
Enregistrement de la vente : un produit exceptionnel (775).



L'amortissement complémentaire de l'ouverture de l'exercice à la date de cession.



Solde du coût d'achat de l'immobilisation et des amortissements : mise en évidence de la Valeur Nette Comptable (valeur d'origine – cumul des amortissements) qui est une charge exceptionnelle (675).



1.2 EXEMPLE 1 : CAS SIMPLE

Une machine acquise 50 000 € le 01/01/96, amortie en linéaire sur 5 ans est cédée le 01/07/99 pour 30 000 €.

| BORDEREAU DE SAISIE | | | | | |
|---------------------|----------|---------|--|--------|--------|
| DATE | N° PIECE | N° CPTE | LIBELLE | DEBIT | CREDIT |
| 01/07/99 | CESSION | 512 | Cession d'une machine | 35 880 | |
| | | 775 | | | 30 000 |
| | | 44571 | | | 5 880 |
| 31/12/99 | AMORT | 6811 | Amortissement complémentaire du 01/01/99 au 01/07/99 : | 5 000 | |
| | | 2815 | $50000 * 20 \% * 6/12 = 5000$ | | 5 000 |
| 31/12/99 | VNC | 2815 | Solde de l'immobilisation et des amortissements | 35 000 | |
| | | 675 | Total des amortissements = $50 000 * 20 \% * 3.5 = 35 000$ | 15 000 | |
| | | 215 | VNC = $50 000 - 35 000 = 15 000$ | | 50 000 |

1.3 EXEMPLE 2 : CESSION AVEC ECHANGE

La machine (voir exemple 1) est reprise à l'occasion de l'achat d'un nouveau matériel.

Facture du fournisseur :

- Machine M2 75 000
- TVA 19,6 % 14 700
- **TTC 89 700**
- **Reprise M1 30 000**
- TVA sur reprise 5 880
- Reprise TTC 35 880
- **A payer 53 820**

| BORDEREAU DE SAISIE | | | | | |
|---------------------|----------|---------|--|--------|--------|
| DATE | N° PIECE | N° CPTE | LIBELLE | DEBIT | CREDIT |
| 01/07/99 | ACHAT | 215 | Achat nouvelle machine | 75 000 | |
| | | 44562 | | 14 700 | |
| | | 404 | | | 89 700 |
| 01/07/99 | CESSION | 404 | Cession ancienne machine | 35 880 | |
| | | 775 | | | 30 000 |
| | | 44571 | | | 5 880 |
| 31/12/99 | AMORT | 6811 | Amortissement complémentaire du 01/01/99 au 01/07/99 : | 5 000 | |
| | | 2815 | $50000 * 20 \% * 6/12 = 5000$ | | 5 000 |
| 31/12/99 | VNC | 2815 | Solde de l'immobilisation et des amortissements | 35 000 | |
| | | 675 | Total des amortissements = $50 000 * 20 \% * 3.5 = 35 000$ | 15 000 | |
| | | 215 | VNC = $50 000 - 35 000 = 15 000$ | | 50 000 |

2. CAS PARTICULIERS

2.1 CESSION DE CONSTRUCTION

La cession des immeubles d'occasion n'est pas assujettie à la TVA.

Si la cession porte sur une construction acquise neuve (donc pour laquelle la TVA a été déduite) depuis moins de 10 ans, une fraction de la TVA initialement déduite est reversée au fisc :

TVA à reverser = TVA initialement déduite – 1/10 par année ou fraction d'année civile d'utilisation.

On considère que la TVA majore la valeur nette comptable du bien.

Exemple : On cède le 01/07/99 une construction acquise le 01/10/94 pour 1 000 000 F HT ; amortie en linéaire sur 20 ans. Prix de cession : 650 000 F HT.

Calcul de la TVA à reverser

TVA initialement déduite – 6 années ou fractions d'années d'utilisation = TVA à reverser

$$1\,000\,000 * 19.6\% = 196\,000 - 196\,000 * 6/10 = 78\,400$$

| BORDEREAU DE SAISIE | | | | | |
|---------------------|----------|---------|--|---------|-----------|
| DATE | N° PIECE | N° CPTÉ | LIBELLE | DEBIT | CREDIT |
| 01/07/99 | CESSION | 512 | Cession de la construction | 650 000 | |
| | | 775 | | | 650 000 |
| 31/12/99 | AMORT | 6811 | Dotation complémentaire : 1 000 000 * 5 % * 6/12 | 25 000 | |
| | | 2813 | | | 25 000 |
| 31/12/99 | VNC | 2813 | Cumul amortissements = 1 000 000 * 5 % * 4.75 | 237 500 | |
| | | 675 | VNC = 1 000 000 + 78 400 – 237 500 = 840 900 | 840 900 | |
| | | 213 | | | 1 000 000 |
| | | 44551 | | | 78 400 |

2.2 AUTRES CAS

- **Cession d'immobilisations non amortissables** : la cession suit les règles classiques si ce n'est qu'il n'y a pas d'amortissements donc VNC = Valeur d'origine. Si l'immobilisation est provisionnée, la provision est reprise.
- **Cession d'immobilisations donc la TVA est non déductible (véhicules de tourisme et biens somptuaires...)** : dans ce cas, la vente est non soumise à TVA.
- **Mise au rebut, démolition** : ces opérations correspondent à une cession avec un prix de vente nul ; seule l'écriture de sortie du patrimoine (et VNC) est à enregistrer.
- **Expropriation – indemnité d'assurance pour immobilisation détruite** : les indemnités d'expropriation ou d'assurance sont considérées comme le prix de vente de l'immobilisation, la cession s'enregistre normalement.

3. CESSION D'IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

Les titres immobilisés comportent les titres de participation (26) et les autres titres immobilisés (27).

3.1 PRINCIPE

Leur cession se traite de manière identique à celle des immobilisations non amortissables :

- **Valeur nette comptable = prix d'achat**

Lorsqu'il y a plusieurs lots d'un même titre, les sorties s'évaluent :

- selon le principe PEPS (FIFO) premier entré, premier sortie, pour les autres titres immobilisés ;
- selon la méthode PEPS ou le coût moyen pondéré pour les titres de participation.

Les provisions sont réajustées en fin d'année pour les titres restants.

3.2 EXEMPLE

État des titres au 31/12/98 :

| Titres | Date d'achat | Prix d'achat unitaire | Nombres | Provision au 31/12/98 |
|------------------------|--------------|-----------------------|---------|-----------------------|
| SICAR SA | 01/06/96 | 150 | 100 | 5 000 |
| Titre immobilisé | 01/09/97 | 200 | 100 | |
| RICO SA | 01/01/89 | 100 | 2000 | 0 |
| Titre de participation | 01/01/94 | 120 | 3000 | |

En juillet 99, pour financer d'importants investissements, on vend :

- 150 actions SICAR à 222 € l'une ;
- 1000 actions RICO à 150 € l'une.

Au 31/12/99, la valeur boursière des actions SICAR est de 180 € et la valeur d'usage des actions RICO est de 170 €

SICAR : Valeur de sortie (PEPS) = $100 * 150 + 50 * 200 = 25\ 000$ €

RICO : Valeur de sortie (PEPS) = $1000 * 100 = 100\ 000$ € à méthode utilisée car moins chère

RICO : Valeur de sortie (CMUP) : $CMUP = (2000 * 100 + 3000 * 120) / (2000 + 3000) = 112$ donc $112 * 1000 = 112\ 000$ €

Provisions :

RICO : 0

SICAR : Provision nécessaire $(200 - 180) * 50 = 1000$ – Provision existante 5000 = reprise 4000 €

| BORDEREAU DE SAISIE | | | | | |
|---------------------|----------|---------|---------------------------|---------|---------|
| DATE | N° PIECE | N° Cpte | LIBELLE | DEBIT | CREDIT |
| 07/99 | | 675 | Sortie titres SICAR | 25 000 | |
| | | 271 | | | 25 000 |
| 07/99 | | 512 | Vente SICAR : $150 * 220$ | 33 000 | |
| | | 775 | | | 33 000 |
| 07/99 | | 675 | Sortie titres RICO | 100 000 | |
| | | 261 | | | 100 000 |
| 07/99 | | 512 | Vente RICO : $1000 * 150$ | 150 000 | |
| | | 775 | | | 150 000 |
| 31/12/99 | | 2971 | Reprise provision SICAR | 4 000 | |
| | | 7862 | | | 4 000 |

4. LA CESSION DES VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT

4.1 PRINCIPE

La sortie des titres se fait selon la méthode PEPS.

Le résultat de cession est enregistré :

- au débit du compte 667 Charges nettes sur cession de VMP si c'est une perte ;
- au crédit du compte 767 Produits nets sur cession de VMP si c'est un profit.

4.2 EXEMPLE

État des titres au 31/12/98

| Titres | Date d'acquisition | Quantité | Prix d'achat unitaire | Provision au 31/12/98 |
|---------|--------------------|----------|-----------------------|-----------------------|
| Alcatel | 96 | 50 | 300 | 1 100 |
| | 98 | 40 | 350 | |

Le 15/07/99, il est vendu 60 titres Alcatel à 330 F l'un. Le cours des titres est de 320 F en décembre 99.

Calcul du résultat de cession

Prix de vente - Valeur de sortie = Résultat

$$60 * 330 = 19\ 800 - 50 * 300 + 10 * 350 = 18\ 500 = 1\ 300$$

Provision existante - Provision nécessaire = Reprise

$$1\ 100 - (350 - 320) * 30 = 900 = 650$$

| BORDEREAU DE SAISIE | | | | | |
|---------------------|----------|---------|--------------------------------------|--------|--------|
| DATE | N° PIECE | N° CPTE | LIBELLE | DEBIT | CREDIT |
| 15/07/99 | | 512 | Vente de 60 actions Alcatel | 19 800 | |
| | | 503 | | | 18 500 |
| | | 767 | | | 1 300 |
| 31/12/99 | | 5903 | Reprise sur provision titres ALCATEL | 650 | |
| | | 7865 | | | 650 |

COMPTABILITE GENERALE

ETAPE 24 : L'INVENTAIRE EXTRA COMPTABLE

1. PRINCIPES

A la clôture de l'exercice, les stocks figurant au bilan doivent résulter d'un inventaire physique.

La pratique de l'inventaire intermittent rend nécessaires :

- La comptabilisation des stocks finals résultant de l'inventaire physique, les mouvements de stocks n'étant pas enregistrés en cours d'exercice ;
- La mise en évidence de la variation des stocks : la charge de l'exercice étant constituée des achats consommés (et non des simples achats).

Principes :

Évaluation des stocks en valeur :

- **Quantité** : inventaire extra-comptable.
- **Prix** :
 - Matières premières, marchandises, approvisionnement : coût d'achat ;
 - En-cours, produits finis : coût de production.

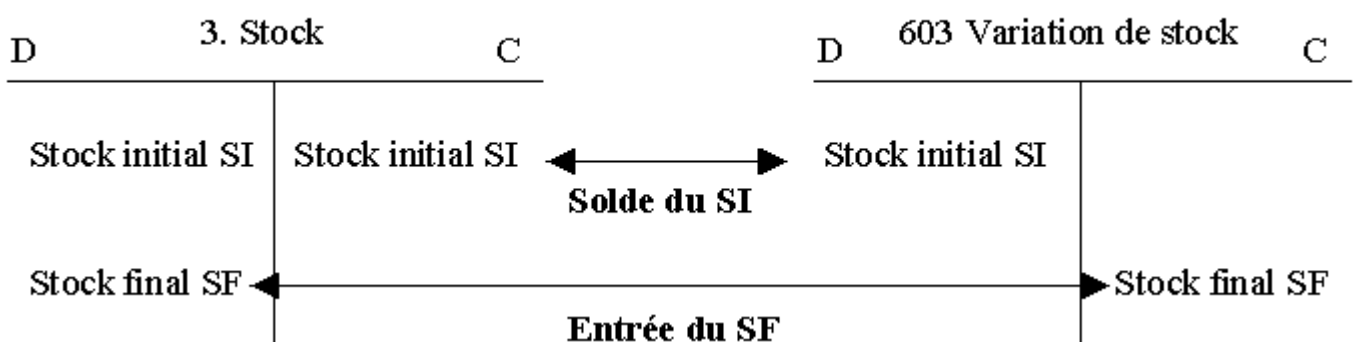
2. VARIATION DE STOCK POUR LES MATIERES, APPROVISIONNEMENTS ET MARCHANDISES

Ce sont des achats consommés qui constituent une charge :

Stock initial + Coût d'achat = Achat consommés + Stock final

D'où **Achats consommés = Coût d'achat + (Stock initial – Stock final à Variation de stock)**

Schéma comptable :



Soit la présentation du bilan et du compte de résultat

| Bilan | Compte de résultat |
|------------|-----------------------------|
| Stock (SF) | Achats X |
| | Variation de stock SI-SF |
| | Achats consommés Y |

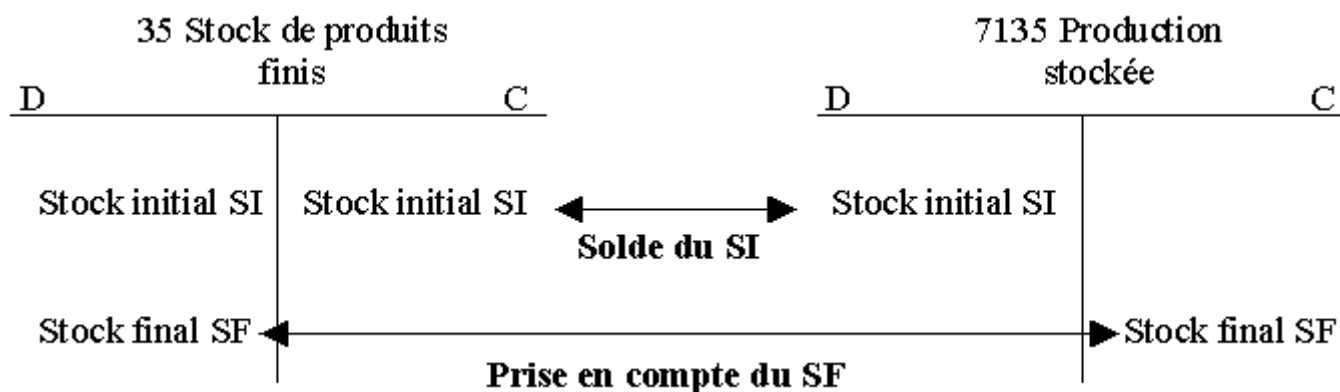
3. VARIATION DE STOCK DE PRODUITS FINIS

Ce sont des produits fabriqués qui constituent le produit :

Stock initial + Production fabriquée = Production vendue + Stock final

D'où **Production fabriquée = Production vendue + (Stock final – Stock initial à Production stockée)**

Schéma comptable :



Soit la présentation du bilan et du compte de résultat :

| Bilan | | Compte de résultat | |
|------------------------------|--|--------------------|---|
| Stock de produits finis (SF) | | Production vendue | X |
| SF - SI | | Production stockée | |

EXERCICE

La situation des stocks est la suivante :

| Eléments | Stock au 01/01/04 | Stock au 31/12/04 |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| Marchandises | 100 000 | 125 000 |
| Matières premières | 60 000 | 40 000 |
| Matières consommables | 20 000 | 25 000 |
| Produits en cours | 200 000 | 280 000 |
| Produits finis | 400 000 | 300 000 |

Au 31/12/03, les provisions suivantes ont été constituées :

- Marchandises : 15 000
- Produits finis : 35 000

Au 31/12/04, on constate :

- Un lot de marchandises d'une valeur de 40 000 € a été endommagée par l'eau, perte probable 30 % ;
- A la suite d'un effondrement du marché, on prévoit une perte de valeur de 10 % des produits finis.

| BORDEREAU DE SAISIE | | | | | |
|----------------------------|-----------------|----------------|---|--------------|---------------|
| DATE | N° PIECE | N° CPTE | LIBELLE | DEBIT | CREDIT |
| 31/12/04 | STOCK | 6031 | Solde des stocks initiaux | 60 000 | |
| | STOCK | 6032 | | 20 000 | |
| | STOCK | 6037 | | 100 000 | |
| | STOCK | 7133 | | 200 000 | |
| | STOCK | 7135 | | 400 000 | |
| | STOCK | 311 | | | 60 000 |
| | STOCK | 321 | | | 20 000 |
| | STOCK | 371 | | | 100 000 |
| | STOCK | 331 | | | 200 000 |
| | STOCK | 355 | | | 400 000 |
| 31/12/04 | STOCK | 397 | Solde des provisions sur stocks initiaux | 15 000 | |
| | STOCK | 395 | | 35 000 | |
| | STOCK | 78173 | | | 50 000 |
| 31/12/04 | STOCK | 311 | Prise en compte des stocks finaux | 40 000 | |
| | STOCK | 321 | | 25 000 | |
| | STOCK | 371 | | 125 000 | |
| | STOCK | 331 | | 280 000 | |
| | STOCK | 355 | | 300 000 | |
| | STOCK | 6031 | | | 40 000 |
| | STOCK | 6032 | | | 25 000 |
| | STOCK | 6037 | | | 125 000 |
| | STOCK | 7133 | | | 280 000 |
| | STOCK | 7135 | | | 300 000 |
| 31/12/04 | STOCK | 68173 | Marchandises : $40000 * 0.3 = 12\ 000$ | 42 000 | |
| | STOCK | 397 | Produits finis : $300\ 000 * 0.1 = 30\ 000$ | | 12 000 |
| | STOCK | 395 | | | 30 000 |

COMPTABILITE GENERALE

ETAPE 25 : LES DOCUMENTS DE SYNTHESE

Après avoir effectué l'inventaire comptable (variation de stocks, dotations et reprises concernant les amortissements et les provisions, régularisations des charges et des produits), on établit le compte de résultat et le bilan de l'exercice.

1. LE COMPTE DE RÉSULTAT

La forme et le contenu des documents de synthèse imposée par le PCG dépendent du système adopté par l'entreprise. **Il existe 3 systèmes : abrégé, de base, développé.**

Le compte de résultat peut se présenter sous forme de compte ou sous forme de liste.

COMPTE DE RESULTAT SOUS FORME DE COMPTE

| CHARGES | | | PRODUITS | | |
|--|----------|-----|---|----------|-----|
| | EXERCICE | | | EXERCICE | |
| | N | N-1 | | N | N-1 |
| Charges d'exploitation (60 à 65 + 681) | | | Produits d'exploitation (70 à 75+781 + 791) | | |
| Charges financières (66 + 686) | | | Produits financiers (76 + 786 + 796) | | |
| Charges exceptionnelles (67 + 687) | | | Produits exceptionnels (77 + 787 + 797) | | |
| Participation des salariés (691) | | | | | |
| Impôts sur les bénéfiques (696) | | | | | |
| Solde créditeur = BENEFICE | | | Solde débiteur = PERTE | | |
| TOTAL | | | TOTAL | | |

COMPTE DE RESULTAT SOUS FORME DE LISTE

| | Exercice N | Exercice N-1 |
|---|------------|--------------|
| Produits d'exploitation (70 à 75+781 + 791) | | |
| - Charges d'exploitation (60 à 65 + 681) | | |
| = Résultat d'exploitation (A) | | |
| Produits financiers (76 + 786 + 796) | | |
| - Charges financières (66 + 686) | | |
| = Résultat financier (B) | | |
| Produits exceptionnels (77 + 787 + 797) | | |
| - Charges exceptionnelles (67 + 687) | | |
| = Résultat exceptionnel (C) | | |
| - Participation des salariés (691) (D) | | |
| - Impôts sur les bénéfiques (696) (E) | | |
| Résultat de l'exercice (A + B + C - D - E) | | |

Avant d'établir le compte de résultat de l'exercice, le comptable doit donc connaître les soldes des comptes de charges et de produits et s'assurer de leur exactitude. A cet effet, il doit commencer par dresser une balance des comptes par soldes après inventaire.

En pages suivantes, vous trouverez les tableaux qui permettent de passer de la balance après inventaire aux différentes présentations du compte de résultat (abrégé, de base, développé).

Après que le document de synthèse « Compte de résultat » ait été établi, on passe les **écritures de regroupement** des charges et des produits. Ces écritures consistent à solder les comptes de gestion :

- En créditant ceux qui sont débiteurs,
- En débitant ceux qui sont créditeurs.

En contrepartie, on débite ou on crédite le compte 12 Résultat.

Ces écritures servent à préparer les comptes de gestion en vue de l'exercice suivant (N+1). En effet, en début d'année N+1, les comptes de gestion doivent tous présenter un solde égal à zéro.

SYSTÈME ABRÉGÉ

Compte de résultat

| Postes de charges | Comptes N | N – 1 | Postes de produits | Comptes N | N – 1 |
|---|------------------------|-------|---------------------------------------|------------------------|-------|
| Charges d'exploitation : | | | Produits d'exploitation : | | |
| Achats de marchandises | 607-609 ⁽¹⁾ | | Ventes de marchandises | 707-709 ⁽¹⁾ | |
| Variation de stock (marchandises) | 6037 | | Production vendue (biens et services) | 701-706-708 | |
| Achats d'approvisionnements | 60 (sauf 607) | | Production stockée | 713 | |
| Variation de stock (approvisionn.) | 6031-6032 | | Production immobilisée | 72 | |
| Autres charges externes | 61-62 | | Subventions d'exploitation | 74 | |
| Impôts, taxes et vers. assimilés | 63 | | Autres produits | 75-781-790 | |
| Rémunérations du personnel | 641-644 | | | | |
| Charges sociales | 645-646 | | | | |
| Dotations aux amortissements | 6811-6812 | | | | |
| Dotations aux provisions | 6815-6816-6817 | | | | |
| Autres charges | 65 | | | | |
| Charges financières | 66-686 | | Produits financiers | 760-786-790 | |
| Total I | x | x | Total I | x | x |
| Charges exceptionnelles (II) | 67-687-691 | x | Produits exceptionnels (II) | 770-787-790 | |
| Impôts sur les bénéfices (III) | 695-697 | x | | | |
| Total des charges (I + II + III) | x | x | Total des produits (I + II) | x | x |
| Solde créditeur : bénéfice | x | x | Solde débiteur : perte | x | x |
| TOTAL GÉNÉRAL | x | x | TOTAL GÉNÉRAL | x | x |

(1) Les achats et les ventes s'inscrivent RRR déduites.

SYSTÈME DE BASE

Plan de regroupement du compte de résultat (système de base)

| POSTES DE CHARGES | Comptes N | N - 1 | POSTES DE PRODUITS | Comptes N | N - 1 |
|--|--|-------|--|------------------------|-------|
| Charges d'exploitation : | | | Produits d'exploitation : | | |
| Achats de marchandises | 607-6087-6097 | | Ventes de marchandises | 707-708-7097 | |
| Variation de stock | 6037 | | Production vendue (biens et services) | 70 (sauf 707-708-7097) | |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements | 601-602-6081-6082 6091-6092 | | Sous-total A - Montant net du chiffre d'affaires | X | X |
| Variations de stocks | 6031-6032 | | | | |
| Autres achats et charges externes | 604-605-606-6084-6085 6086-6094-6095-6096- 61-62 | | Production stockée | 713 | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 63 | | Production immobilisée | 72-73 | |
| Salaires et traitements | 641-644-648 | | Subventions d'exploitation | 74 | |
| Charges sociales | 645-646-647-648 | | Reprises sur provisions (et amortissements) transferts de charges | 781-791 | |
| Dotations au amort. et aux provisions : sur immobilisations : dotations aux amortissements sur immobilisations : dotations aux provisions sur actif circulant : dotations aux provisions | 6811-6812 6816 6817 | | Autres produits | 75 (sauf 755) | |
| Pour risques et charges : dotations aux provisions | 6815 | | Sous-total B | X | X |
| Autres charges | 65 (sauf 655) | X | Total A + B (I) | X | X |
| Total I | X | X | Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun (II) | 755 | X |
| Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun (II) | 655 | | Produits financiers | 761 | |
| Charges financières : | | | De participation | 762 | |
| Dotations aux amortissements et aux provisions | 686 | | D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | 763-764-765-768 | |
| Intérêts et charges assimilées | 661-664-665-668 | | Autres intérêts et produits assimilés | 786-796 | |
| Différences négatives de change | 666 | | Reprises sur provisions et transferts de charges | 766 | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | 667 | | Différences positives de change | | |
| Total III | X | X | Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | 767 | |
| Charges exceptionnelles : | | | Total III | X | X |
| Sur opérations de gestion | 671 | | | | |
| Sur opérations en capital | 675-678 | | Produits exceptionnels : | | |
| Dotations aux amortissements et aux provisions | 687 | X | Sur opérations de gestion | 771 | |
| Total IV | X | X | Sur opérations en capital | 775-777-778 | |
| Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (V) | | | Reprises sur provisions et transferts de charges | 787-797 | |
| Impôts sur les bénéfices (VI) | 691 | X | Total IV | X | X |
| | 695-697-689-698 699-789 | X | Total des produits (I + II + III + IV) | X | X |
| Total des charges (I + II + III + IV + V + VI) | X | X | Solde débiteur = perte | X | X |
| Solde créditeur = bénéfice | X | X | TOTAL GÉNÉRAL | X | X |
| TOTAL GÉNÉRAL | X | X | | | |

SYSTÈME DÉVELOPPÉ

| | N | | | N | |
|---|--|-----------------|---|------------------|-----------------|
| CHARGES (hors taxes) | | Totaux partiels | PRODUITS (hors taxe) | | Totaux partiels |
| Charges d'exploitation (1) : | | | Produits d'exploitation (1) | | |
| Coût d'achat des marchandises vendues dans l'exercice | | X | Ventes de marchandises | 707-7097 | X |
| - Achats de marchandises (a) | 607+6087-6097 | | Production vendue | | X |
| - Variation des stocks de marchandises (b) | 6037 | | Ventes | 701+702+703-7091 | |
| Consommation de l'exercice en provenance des tiers | | | | -7092-7093 | |
| - Achats stockés d'approvisionnements (a) | | | Travaux | 704-7094 | |
| - matières premières | 601+6081-6091 | | Prestations de services | 705+706+708-7095 | |
| - autres approvisionnements | 602+6082-6092 | | | -7096-7098 | |
| - Variation des stocks d'approvisionnement (b) | 6031+6032 | | Montant net du chiffre d'affaires | | |
| - Achats de sous-traitances | 604+605-6094-6095 | | dont à l'exportation | | |
| - Achats non stockés de matières et fournitures | 606-6096-6098 | | Production stockée (a) | | |
| - Services extérieurs : | | | En-cours de production de biens (a) | 7133 | |
| - personnel extérieur | 621-6291 | | En-cours de production de services (a) | | |
| - loyers en crédit-bail (c) | 612-6191 | | Produits (a) | 7135 | |
| - autres | 611+613 +614+615 +616+617+618-619 +622623+624+625 +626+627+628-629 | | Production immobilisée | 72+73 | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | | X | Subventions d'exploitation | 74 | |
| Sur rémunérations | 631+633 | | Reprises sur provisions (et amortissements) | 781 | |
| Autres | 635+637 | | Transferts de charges | 791 | |
| Charges de personnel : | | X | Autres produits | 751+752+753+758 | |
| Salaires et traitements | 641+644+648 | | | | |
| Charges sociales | 645+646+647 | | | | |
| Dotations aux amortissements et aux provisions | | X | | | |
| Sur immobilisations : dotations aux amortissements | 6811+6812 | | | | |
| Sur immobilisations : dotations aux provisions | 6816 | | | | |
| Sur actif circulant : dotations aux provisions | 6817 | | | | |
| Pour risques et charges : dotations aux provisions | 6815 | | | | |
| Autres charges | 651+653+654+658 | | | | |
| Total | | | Total | | |

| | | | | | |
|--|-----------------|----------|--|-----------------|---|
| Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun | 655 | | Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun | 755 | X |
| Charges financières | | X | Produits financiers | | X |
| Dotations aux amortissements et aux provisions | 686 | | De participations (2) | 761 | |
| Intérêts et charges assimilées (2) | 661+664+665+668 | | D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (2) | 762 | |
| Différences négatives de change | 666 | | Autres intérêts et produits assimilés (2) | 763+764+765+768 | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | 667 | | Reprises sur provisions et transferts de charges financières | 786+796 | |
| | | | Différences positives de change | 766 | |
| | | | Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | 767 | |
| Charges exceptionnelles | | X | Produits exceptionnels | | X |
| Sur opérations de gestion | 671 | | Sur opérations de gestion | 781 | |
| Sur opérations en capital : | | | Sur opérations en capital : | | |
| - Valeurs comptables des éléments immobilisés et financiers cédés (e) | 675 | | - produits des cessions d'éléments d'actif (b) | 775 | |
| | | | - subventions d'investissement virées au résultat de l'exercice | 777 | |
| - Autres | 678 | | - autres | 778 | |
| Dotations aux amortissements et aux provisions : | | | Reprises sur provisions et transferts de charges exceptionnelles | 787 | |
| - Dotations aux provisions réglementées | 6872+6873+6874 | | | | |
| - Dotations aux amortissements et aux autres provisions | 6871+6875+6876 | | | | |
| Participation des salariés aux fruits de l'expansion | 691 | X | | | |
| Impôts sur les bénéfices | 695+696+697 | X | | | |
| Solde créditeur = bénéfice | | X | Solde débiteur = perte | | |
| TOTAL GÉNÉRAL | | | TOTAL GÉNÉRAL | | |
| (1) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs | | | (1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs | | |
| (2) Dont intérêts concernant les entreprises liées | | | (2) Dont produits concernant les entreprises liées | | |
| (a) Y compris frais accessoires | | | (a) Stock final moins stock initial : montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-) | | |
| (b) Stock initial moins stock final : montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-) | | | (b) A l'exception des valeurs mobilières de placement. | | |
| (c) A ventiler en « mobilier » et « immobilier » | | | | | |
| (d) Y compris éventuellement dotations aux amortissements des charges | | | | | |
| (e) A l'exception des valeurs mobilières de placement | | | | | |

2. LE BILAN

Le bilan est un document de synthèse qui fait apparaître, à une date donnée, la situation patrimoniale active et passive de l'entreprise.

Dans le bilan, il y a 3 rubriques à l'actif et 4 au passif.

Le bilan est organisé de façon à faciliter la comparaison entre l'exercice dont on arrête les comptes (exercice N) et l'exercice précédent (N-1).

A l'actif, trois colonnes : Brut – Dépréciation – Net, permettent de mettre en évidence les valeurs brutes et nettes des postes qui sont affectés par des amortissements ou des provisions pour dépréciation.

Les rubriques du bilan sont regroupées en postes. Chaque poste correspond au regroupement d'un certain nombre de comptes de bilan.

Les soldes des comptes **débiteurs** sont regroupés, en principe, dans des postes de **l'actif** du bilan.

Exception : le « Résultat de l'exercice », même débiteur, figure dans un poste du passif.

Les soldes des comptes **créditeurs** sont regroupés, en principe, dans des postes du **passif** du bilan.

Exception : les « amortissements » et les « provisions pour dépréciation », bien que créditeurs, figurent dans des postes de l'actif (en soustraction).

BILAN SOUS FORME DE COMPTE

| CHARGES | | | | PRODUITS | | |
|---|------------|-------|-----|----------|---|-----|
| | EXERCICE N | | | N-1 | EXERCICE | |
| | Brut | A & P | Net | Net | N | N-1 |
| Actif immobilisé (classe 2) | | | | | Capitaux propres (10 à 14) | |
| Actif circulant (classes 3, 4, 5 débiteurs) | | | | | Provisions pour risques et charges (15) | |
| | | | | | Dettes (classes 4 et 5 créditeurs) | |
| Régularisations (481, 486) | | | | | Régularisations (487) | |
| Écart de conversion actif (476) | | | | | Écart de conversion actif (477) | |
| | | | | | | |
| TOTAL | | | | | TOTAL | |

SYSTÈME ABRÉGÉ

Bilan

| Actif | Comptes N | | | N-1 | Passif | Comptes N | N-1 |
|--------------------------------|---------------|-----------------|-----|-----|-------------------------------------|-----------------|-----|
| | Brut | Amort. prov. | Net | Net | | | |
| Actif immobilisé : | | | | | Capitaux propres : | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | | Capital | 101-108 | |
| — fonds commercial | 206-207 | | | | Écarts de réévaluation | 105 | |
| — autres | 201-208 | 280-290 | | | Réserves : | | |
| Immobilisations corporelles | 210-230 | 281-291 | | | — réserve légale | 1061 | |
| Immobilisations financières | 270 | 297 | | | — réserves réglementées | 1064 | |
| | | | | | — autres | 1063-1068 | |
| Total I | x | x | x | x | Report à nouveau | 110 ou 119 | |
| Actif circulant : | | | | | Résultat de l'exercice | 120 ou 129 | |
| Stocks et en-cours (autres que | 31-33-34-35 | 391-393-394-395 | | | (i bénéfice ou perte) | 145-146-147-148 | |
| marchandises) | | | | | Provisions réglementées | | |
| Marchandises | 37 | 397 | | | | | |
| Avances et acomptes versés | | | | | Total I | x | x |
| sur commandes | 409 | | | | Provisions pour risques | | |
| Créances : | | | | | et charges (II) | 150 | x |
| — clients et comptes rattachés | 41 | 491 | | | Dettes : | | |
| — autres | 428-430D-444D | | | | Émprunts et dettes assim. | 160-516 | |
| | 445D-455D-46D | 496 | | | Avances et acomptes reçus | | |
| Valeurs mobilières de | | | | | sur commandes en cours | 419 | |
| placement | 50 | 590 | | | Fournisseurs et comptes | | |
| Disponibilités (autres que | | | | | rattachés | 400 | |
| caisse) | 51D-54 | | | | Autres | 421-428-430C | |
| Caisse | 53 | | | | | 4440-4450-447 | |
| Charges constatées d'avance | 486 | | | | | 445C-46C | |
| | | | | | Produits constatés | 487 | |
| Total II | x | x | x | x | Total III | x | x |
| TOTAL GÉNÉRAL (I + II) | x | x | x | x | TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III) | x | x |

SYSTÈME DE BASE

Système de base — Plan de regroupement Bilan

| Postes | Comptes N | | | N - 1 Net |
|---|-----------|----------------------------|----------|--------------|
| | Brut | Amort. prox. | Net | |
| Capital souscrit non appelé | | | | |
| Immobilisations incorporelles : | | | | |
| Frais d'établissement | | 2801 | | |
| Frais de recherche et de développement | | 2803 | | |
| Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires | | 2805-2905 | | |
| Fonds commercial | | 2807-2906-2907 | | |
| Autres | | 2808-2908 | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| Immobilisations corporelles : | | | | |
| Terrains | | 2811-2812-2911 | | |
| Constructions | | 2813-2814 | | |
| Installations techniques, matériel et outillage industriel | | 2815 | | |
| Autres | | 2818 | | |
| Immobilisations corporelles en cours | | 2931 | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| Immobilisations financières : | | | | |
| Participations | | 2961-2966 | | |
| Créances rattachées à des participations | | 2967-2968 | | |
| Autres titres immobilisés | | 271-272-27682 | | |
| Prêts | | 2974 | | |
| Autres | | 2975-2976 | | |
| Total I | X | X | X | X |
| Stocks et en-cours : | | | | |
| Matières premières et autres approvisionnements | | 391-392 | | |
| En-cours de production (biens et services) | | 393-394 | | |
| Produits intermédiaires et finis | | 395 | | |
| Marchandises | | 397 | | |
| Avances et acomptes versés sur commandes | | | | |
| Créances : | | | | |
| Créances clients et comptes rattachés | | 491 | | |
| Autres | | 495-496 | | |
| Autres | | | | |
| Capital souscrit-appelé, non versé | | | | |
| Valeurs mobilières de placement : | | | | |
| Actions propres | | 59 | | |
| Autres titres | | | | |
| Instruments de trésorerie | | | | |
| Disponibilités | | 51D (sauf 5186-5191-53-54) | | |
| Charges constatées d'avance | | 486 | | |
| Total II | X | X | X | X |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices (III) | | | | |
| Primes de remboursement des obligations (IV) | | | | |
| Écarts de conversion (V) | | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V) | X | X | X | X |

| Postes | Comptes N | | | N - 1 |
|--|---|----------------------|------------------------------------|-------|
| | Capitiaux propres | Autres fonds propres | Provisions pour risques et charges | |
| Capital | 301-308 | | | |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport | 304 | | | |
| Écarts de réévaluation | 305 | | | |
| Écarts d'équivalence | 307 ou 3057 | | | |
| Réserves : | | | | |
| Réserve légale | 3061 | | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | 3063 | | | |
| Réserves réglementées | 3062-3064 | | | |
| Autres | 3068 | | | |
| Report à nouveau | 31 | | | |
| Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte) | 32 | | | |
| Subventions d'investissement | 33 | | | |
| Provisions réglementées | 34 | X | | X |
| Total I | | | | |
| Produit des émissions de titres participatifs | 367 | | | |
| Avances conditionnées | 367A | X | | X |
| Total I bis | | | | |
| Provisions pour risques | 37 | | | |
| Provisions pour charges | 37 (sauf 371) | | | |
| Total II | | | | |
| Emprunts obligataires convertibles | 161-16881 | | | |
| Autres emprunts obligataires | 163-16883 | | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 164-16884-512C-514C-517C-5188-519 | | | |
| Emprunts et dettes financières divers | 165-166-1675-168 (sauf 16881-16883-16884)-17-426-45C (sauf 457) | | | |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | 499 | | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 401-403-4081-4088 (en partie) | | | |
| Dettes fiscales et sociales | 421-422-424-427-4282-4284-4286-43 (sauf 4387)-442-443C-444C-4453-4457-4458A-4458B-446-447-4482-4486-457 | | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 269-279-404-405-4084-4088 (en parties) | | | |
| Autres dettes | 4196-4197-4198-464-467C-4686-478C-509 | | | |
| Produits constatés d'avance | 487 | | | |
| Total III | | X | | X |
| Écarts de conversion passif (IV) | 477 | | | X |
| TOTAL GÉNÉRAL (I + I bis + II + III + IV) | | X | | X |

DANS LE TABLEAU CI-DESSOUS, SONT PRESENTEES LES DIFFERENTS POSTES DU SYSTEME DEVELOPPE QUI DIFFERENT DU SYSTEME DE BASE

| POSTE DE L'ACTIF | | POSTES DU PASSIF | |
|--|---|---|---|
| CREANCES D'EXPLOITATION | - | DETTES D'EXPLOITATION | - |
| Créances clients et comptes rattachés | 411+413+416+417+418 | Dettes fournisseurs | 401+403+4081 |
| Autres | 4096+4097+4098+425 +4287+4387+4417 +4456+4458D+4487 | Dettes fiscales et sociales | 421+422+427+4282 +4286+431+437+4386 +4455+4458C+446 +447+4486 |
| CREANCES DIVERSES (hors exploitation) | 4411+4418+443D +444D+4487+4456 +451D+455D+456D +458D+462+465+467D +4687 | Autres | 4197+4198+4419 |
| CAPITALSOUSCRIT ET APPELE NON VERSE | 4562 | DETTES DIVERSES | - |
| | | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 269+279+404+405 +4084 |
| - | - | Dettes fiscales (impôts sur les bénéfices) | 444C |
| - | - | Autres | 424+426+4284+4419 +442+443C+4486 +451C+455C+456C 457+458C+464+467 +4686+509 |