

• TVA déductible sur les factures des fournisseurs

Débit	N° type	Croupe	Libellé	Montants	Credit TVA
16	401	Achats MP	Fournisseur MP	10 000,00	
16	40100	TVA(20%) - Achats	Fournisseur MP	2 000,00	
16	401	Fournisseur	Fournisseur MP		12 000,00

• TVA collectée facturée au client

Débit	N° type	Croupe	Libellé	Montants	Credit TVA
16	401	Client	Facturation	10 000,00	
16	40175	TVA Collectée	Facturation		2 000,00
16	161	Ventes Prod. Finis	Facturation		12 000,00

• Règlement de la TVA le 14 du mois

Débit	N° type	Croupe	Libellé	Montants	Credit TVA
16, 161, 16	40175	TVA à décaisser	Règlement TVA	12 000,00	
16, 161, 16	161	Banque	Règlement TVA		12 000,00

• Calcul de la TVA au 31 du mois

Débit	N° type	Croupe	Libellé	Montants	Credit TVA
16, 161, 16	40175	TVA Collectée	Calcul TVA 161, 16	12 000,00	
16, 161, 16	40100	TVA(20%) - Total	Calcul TVA 161, 16		2 000,00
16, 161, 16	40100	TVA(20%) - Achats	Calcul TVA 161, 16		2 000,00
16, 161, 16	40175	TVA à décaisser	Calcul TVA 161, 16		1000,00

• Enregistrement d'un montage déposé

Débit	N° type	Croupe	Libellé	Montants	Credit TVA
-------	---------	--------	---------	----------	------------

Importations, hors réexportations :

Donc	N° op	Compte	Libellé	DEBIT	CREDIT
IN	407	Achat marchandises	Fournit... (mon)	4 000,00	
IN	408a2	Frais de transport	Fournit... (mon)	1 200,00	
IN	409	Fournitures	Fournit... (mon)		4 000,00
IN	4092	Frais de transport	Fournit... (mon)		1 200,00

+ Coût de change sur importations / exportations :

Donc	N° op	Compte	Libellé	DEBIT	CREDIT
IN	407	Achat March.	Fournit... contre L.F	7 142,00	
IN	409	Fournitures	Fournit... contre L.F		7 142,00

Lettres de change sur les devises parties :

Donc	N° op	Compte	Libellé	DEBIT	CREDIT
IN	409	Fournitures	Réglement des parts L.F	7 142,00	
IN	700	Coût de change	Réglement des parts L.F		200,00
IN	702	Banque	Réglement des parts L.F		4 000,00

+ Parts de change sur importations / exportations :

Donc	N° op	Compte	Libellé	DEBIT	CREDIT
IN	409	Fournit.	Fournit... contre fin L.F	1 142,00	
IN	707	Coût march.	Fournit... contre		1 142,00

			N° 113		
--	--	--	--------	--	--

Lesquels figurent dans les données ci-dessous :

Date	N° acte	Coupe	Libellé	Montant HT	Montant TTC
16	1912	Bouquet	Réglement N°... partie N° 113	1 000,00	
16	1913	Panier de champagne	Réglement N°... partie N° 113	15,00	
16	1914	Cheese	Réglement N°... partie N° 113		1 042,00

• Enregistrement d'un champagne accordé

Date	N° acte	Coupe	Libellé	Montant HT	Montant TTC
16	1912	Bouquet	Panier champagne	6 474,00	
16	1913	Champagne Accordée	Panier champagne	175,00	
16	1914	Champagne Accordée	Panier champagne		1 040,00
16	1915	Panier Champagne	Panier champagne		1 000,00

• Enregistrement d'un avoir supplémentaire

Date	N° acte	Coupe	Libellé	Montant HT	Montant TTC
16	1916	Champagne Accordée	Avoir (date) à ...	175,00	
16	1917	Champagne Accordée	Avoir (date) à ...		6,00
16	1918	Panier Champagne	Avoir (date) à ...	40,00	
16	1919	Bouquet	Avoir (date) à ...		100,00

• Enregistrement d'un avoir ou d'un avoir supplémentaire

Donn.	N° acte	Compte	Libellé	DEBITE	CREDITE
16	425	Don. Ac. et suppl.	Acquis (ou annulé) par = 100%	100	
16	422	Repos	Acquis (ou annulé) par = 100%		100

• Enregistrement de l'attribution de la paie

Donn.	N° acte	Compte	Libellé	DEBITE	CREDITE
16	426	Salaires bruts	Débit. Sal. bruts	1 250	
16	428	Charges sociales	Débit. Sal. bruts		1 250,00
16	423	Salaires	Débit. Sal. bruts		1 250,00

• Enregistrement des déductions aux versements

• Extrait de comptabilisation des déductions aux versements de la mensualisation (mensuelles) :

- On glisse le compte 423 (= Salaires aux versements par mensualisation mensuelles =)
- Si on glisse une subordonnée de compte 201 = Versements des mensualisations mensuelles =.

• Extrait de comptabilisation des déductions aux versements de la mensualisation (mensuelles) :

- On glisse le compte 423 (= Salaires aux versements par mensualisation mensuelles =).
- Si on glisse une subordonnée de compte 201 = Versements des mensualisations mensuelles =.

• Enregistrement des charges sociales patronales : CSE

Donn.	N° acte	Compte	Libellé	DEBITE	CREDITE
-------	---------	--------	---------	--------	---------

16	427	Charge Soc. Sociale	Charge patron.	1 362,50	
16	429	Soc. Sociale	Charge patron.		1 362,50
16	428	Don. suppl.	CSE	100	

N	449	C 812	C 812		10,0
---	-----	-------	-------	--	------

+ Compte d'évaluation de l'établissement de la note

Date	N° op	Compte	Libelle	DEBETS	CREDITS
14, N	441	Relatives clients	Pour 14, N	1 000,00	
14, N	441	C 812/447	Pour 14, N		100,00
14, N	4472	Caution complée.	Pour 14, N		1 00,00
14, N	421	Personnel en vacances	Pour 14, N		100,00
14, N	421	Personnel vacances 14/01	Pour 14, N		1 000,00

+ Paiement des salaires

Date	N° op	Compte	Libelle	DEBETS	CREDITS
14, 14, N	421	Personnel vacances 14/01	Réglement salaires 14, N	1 000,00	
14, 14, N	512	Banque	Réglement salaires 14, N		1 000,00

+ Réglement des charges sociales aux salaires collectifs

Date	N° op	Compte	Libelle	DEBETS	CREDITS
15, 14, N	421	C 812/447	Réglement charges sociales 14, N	100,00	
15, 14, N	4472	Caution complée.	Réglement charges sociales 14, N	100,00	
15, 14, N	512	Banque	C Charges N° ...		100,00
15, 14, N	512	Banque	C Charges N° ...		100,00

11) Immobilisations incorporelles au 31/12/2019

- Si la détermination complète l'ensemble de la provision, il faut inclure les frais dans le coût d'acquisition – voir de l'achat d'une machine industrielle

Date	N° cpte	Compte	Libellé	DEBIT	CREDIT
31/12	215	Imm. incorp. Mat	Frais ... (Imm. Mat)	50 000,00	
31/12	60562	FVA 6056 - Immat	Frais ... (Imm. Mat)	10 000,00	
31/12	400	Fournis d'Immat.	Frais ... (Imm. Mat)		60 000,00

- Si l'entreprise ne souhaite pas placer les frais dans le coût d'acquisition de l'immobilisation, ils sont pris dans la partie de charges courantes – voir de l'achat d'un bâtiment

Date	N° cpte	Compte	Libellé	DEBIT	CREDIT
31/12	215	Immature	Frais imm (215/60)	10 000,00	
31/12	6056	Immatures	Frais imm (215/60)	1 000,00	
31/12	6057	Frais d'imm	Frais imm (215/60)	1 000,00	
31/12	6058	Charges courantes	Frais imm (215/60)	8 000,00	
31/12	60562	FVA 6056 - Immat	Frais imm (215/60)	50 000,00	

31/12	6056	FVA 6056 - Immat	Frais imm (215/60)	1 000,00	
31/12	400	Fournisseurs	Frais imm (215/60)		10 000,00
31/12	400	Fournis d'Immat.	Frais imm (215/60)		50 000,00

- Les immobilisations créées par l'entreprise pour elle-même • Tous les coûts sont à capitaliser dans le coût de fabrication – voir d'une machine

Date	N° cpte	Compte	Libellé	DEBIT	CREDIT
31/12	215	Imm. incorp. Mat	Frais ... de la machine	50 000,00	
31/12	60562	FVA 6056 - Immat	Frais ... de la machine	10 000,00	

N	100	Revenu net vendeur	Fact. ... de la valeur		100 000,00
N	10000	Produit financier	Fact. ... de la valeur		10 000,00

➤ Les immobilisations financières

➤ Elles sont comprises à l'actif de l'entreprise.

Donn.	N° compte	Compte	Libellé	DEBIT (€)	CREDIT (€)
N	200	Vente de participat°	Solde débiteur [...]	100 000,00	
N	6275	Frais financiers	Solde débiteur [...]	2 000,00	
N	64500	Provision sur créances	Solde débiteur [...]	400,00	
N	610	Revenu	Solde débiteur [...]		100 000,00

➤ Bilan d'une immobilisation au terme du contrat

Le bilan se passe comme une décharge classique d'un bien d'immobilisation.

➤ Les stocks lors des achats

➤ Si une entreprise se crée d'acquisition l'achat des matières, de la même ou deux décharges, on passe tout d'abord le stock initial puis on acquiesce le stock final à la fin.

Donn.	N° compte	Compte	Libellé	DEBIT (€)	CREDIT (€)
N° 10	6000	Variation stock	[...]	40 000	
N° 10	300	Stock mat. Fin.	[...]		40 000
N° 10	300	Stock mat. Fin.	[...]	100 000	
N° 10	6000	Variation stock	[...]		100 000

➤ Les stocks de produits finis (fin à la production)

➤ Si une seule décharge il faut passer le stock initial en créditant le compte de stock, ainsi le nouveau stock en débitant le même compte puis inscrire la variation de stock en déchargeant $30 - 20$.

Donn.	N° compte	Compte	Libellé	DEBIT (€)	CREDIT (€)
N	300	Stock prod. Fin.	Stock au 31/12/19	50 000	

IN	11.2	Variation de stock	Variat ⁿ stock IN	10.000	
IN	110	Stock prod. Finis	Remont ⁿ stock IN IN IN		10.000

• Provision pour risque d'un client

- ➔ On prendra en compte le client en + client décaissé + puis d'effectuer la provision

Debit	N° compte	Compte	12.30.00	12.30.01%	12.30.02%
IN	414	Client décaissé	1 - 1	10.000	
IN	401	Client	1 - 1		10.000
IN	401.74	Des Dépôts, Cédants	1 - 1	12.000	
IN	401.74	Expédition client	1 - 1		12.000

• Provision pour risque, litige aux grand'banques

- ➔ Avant que le jugement ne soit rendu.

Debit	N° compte	Compte	12.30.00	12.30.01%	12.30.02%
IN	401.74	Des Riscs Exceptionnel	1 - 1	0.000	
IN	114	Provision pour risque	1 - 1		0.000

- ➔ Après que le jugement ait été rendu : reprendre la provision constituée et enregistrer l'ajustement dans une autre section de bilan.

Debit	N° compte	Compte	12.30.00	12.30.01%	12.30.02%
IN	114	Provision pour risque	1 - 1	0.000	
IN	114.74	Risque pour litige	1 - 1		0.000

Debit	N° compte	Compte	12.30.00	12.30.01%	12.30.02%
IN	4740	Charges except. Fin.	Redem. 12.30.00	1.000.000	
IN	114	Risque	Redem. 12.30.00		1.000.000

1) Régime d'un jeu d'option, pour d'option

Date	N° option	Compte	Libellé	DEBETS	CREDITS
01	100	Pour l'achat pour d'option	[...]	100000	
01	1010	Régularisation pour d'option	[...]		100000

2) Calcul d'amortissement

Une année comptable correspondra à $360/365 = 360$ jours.

Le taux initial d'amortissement est toujours Prix d'achat/100. Prix de reprise est 100% ou 100% - un ou deux de crédits.

a) Amortissement Initial

On applique un premier amortissement à 100% ou à un dégressif le jour de mise en service ou date d'achat si la date de mise en service n'est pas précisée. La date de vie d'un bien correspondante particulière n'est pas affectée mais précisée par le Code des Impôts.

Exemple Initial

Taux initial = 100%

a) Amortissement dégressif

Taux de 100%

Le coefficient d'amortissement dégressif est calculé en fonction de la durée de vie du bien.

Exemple 10 ans = 1,25

Exemple 15 ans = 1,75

Exemple 20 ans = 2,25

Uniquement en dégressif, **pas de cumul des amortissements pour un même bien!**

ou

Taux dégressif = 1 - coefficient dégressif

Exemple 10 ans

On reporte à un amortissement Initial lorsque taux Initial > taux dégressif. Sinon on continue à appliquer le taux d'amortissement dégressif.

3) Solde de l'ensemble d'un compte client (pour valeur liquidation) = (a)

rapport la dépréciation constatée, on constate la perte réellement subie, puis on compare la dépréciation de TVA collectée.

Date	N° option	Compte	Libellé	DEBETS	CREDITS
01	400	Expenses option TVA	Régularisation dégr.	100000	
01	1010	Régularisation dégr. collectée	Régularisation dégr.		100000

Date	N° option	Compte	Libellé	DEBETS	CREDITS
01	400	Pertes/charges dégr.	Perte net ... ans	100000	
01	4010	TVA collectée	TVA net ... ans	100000	

16	414	Chester (achat)	Rechercher ... (voir)		10 000,00
----	-----	-----------------	-----------------------	--	-----------

• Charge constante d'achat

Date	N° opé.	Compte	Libeller	Debit/Cre	Credit/Debit
16	414	Charge const. d'achat	[...]	10 000	
16	413	Loyer (exemple)	[...]		10 000

- Avec les charges constantes d'achat, on ajoute ou déduit du montant de tout les charges variables correspondantes le montant total à payer.

• Charge var facture à livrer

- Cas d'une déduction de marchandises d'un fournisseur vers le client.

Date	N° opé.	Compte	Libeller	Debit/Cre	Credit/Debit
16	401	Achat marchandises	[...]	10 000	
16	401500	TVA reg TVA	[...]	1 000	
16	400	Fournisseur TVA	[...]		11 000

• Produits constant d'achat

- Cas d'un client chez lequel on va faire des ventes plus tard.

Date	N° opé.	Compte	Libeller	Debit/Cre	Credit/Debit
16	101	Vente marchandises	[...]	1 000	
16	401	Prod. Constant d'achat	[...]		1 000

• Produits var facture à livrer

- Cas d'une livraison à un client avec déduction plus tard.

Date	N° opé.	Compte	Libeller	Debit/Cre	Credit/Debit
16	414	Chester	[...]	10 000	
16	401500	TVA reg TVA déductible	[...]		1 000
16	101	Vente marchandises	[...]		11 000

