

SEANCE N°2

Thèmes abordés :

Programme cas 1
Les effets de commerce (suite)

Cours à étudier :

- Baetche A, Föll C, *Rappels de cours de comptabilité générale*, Archétypes 82, Cours 2021-2022

Chapitres en lien avec :

Le journal, le grand livre, la balance
Les modalités de règlement
Les effets de commerce
La taxe sur la valeur ajoutée : T.V.A
Les actifs (immobilisations, stocks) et les charges
Le journal, le grand livre, la balance

-Cloet H, Astolfi P, Morvan C, 2021-2022, QCM/ Exercices de comptabilité générale Archetype 82

La lecture approfondie des chapitres susmentionnés permet de réaliser le cas qui suit. Aussi, aucune invocation d'un éventuel décalage entre l'avancement du cours magistral et celui des TD ne peut justifier un travail non fait.

Lexique :

Revoir les définitions associées à la séance 1 :

Comptabilité générale, patrimoine, comptabilité en partie simple, comptabilité en partie double, comptabilité d'engagements, compte, débit, crédit, exploitation.

Organisation, entreprise, société, exercice en comptabilité d'entreprise, période, gestion.

Emplois, ressources.

Pièces comptables, journal, grand livre, balance, **le bilan**, l'actif du bilan, le passif du bilan, **le résultat**, produits, charges, chiffre d'affaires.

Compte de bilan, compte de situation, compte de gestion, compte d'opération.

Capital, augmentation de capital, associés, apport, administrateurs, comité de direction, fonds de commerce, emprunt, banque, caisse, créance/ créancier, dette, obligation, salaires, frais de personnel, chèque, facture, caisse, charges sociales, marchandise, approvisionnements.

Commissaire aux comptes, expert comptable, auditeur, contrôle de gestion.

Comptabilité de caisse, comptabilité de stocks, comptabilité de flux, corporel, incorporel, crédit-bail, dépôt de garantie, direction, terme, échéance, effet de commerce, lettre de change, domiciliation, acceptation, rabais, remise, ristourne, stock, T.V.A, T.T.C, mouvement, mouvementer, solde.

Nouvelles définitions :

Action, association, caution, centre de profit, comptabilité prévisionnelle, contrôle des comptes, droit des affaires, encaissement, décaissement, endossement, frais de constitution, redondance, relevé de compte, rupture de stock, société, solvabilité, impôts et taxes, URSAFF, virement.

Les définitions non comprises nécessitent que vous demandiez des explications à votre chargé de TD. Sans question posée, les définitions sont jugées comprises et apprises. Elles peuvent donc faire l'objet d'une évaluation.

Questions :

1. Rappeler dans une note écrite le rôle du journal, du grand-livre et de la balance dans le système classique.
2. Définir la structure d'un compte.
3. Définir la lettre de change
4. Qu'est-ce qu'un effet à payer ?
5. Qu'est-ce qu'un effet à recevoir ?
6. Définir tireur, tiré, bénéficiaire.
7. Comment enregistre-t-on, au journal, une opération d'acceptation ?
8. Comment enregistre-t-on, au journal, une opération d'endossement ?
9. Comment enregistre-t-on, au journal, le règlement d'une traite envers un fournisseur venue à échéance ?
10. Comment enregistre-t-on, au journal, l'encaissement d'un effet de commerce venu à échéance ?
11. Citer et définir les deux principaux types d'entreprises.
12. Lister les principaux types de sociétés en précisant les rapports d'inclusion.

Les questions qui précèdent facilitent la réalisation du cas et préparent au partiel. (Les questions représentent approximativement le quart de la note finale.) Par ailleurs, vos réponses écrites ou orales les concernant peuvent donner lieu, à tout moment, à une évaluation. Toute évaluation est intégrée au contrôle continu.

CAS N°2

La société « Rocamadour »

Société anonyme au capital de 100 000 euros (2000 actions à 50 euros) créée le 2 septembre N, « **Rocamadour** » exploite un magasin de mobilier.

1) Le capital a été intégralement versé le 2 septembre N sur un compte bancaire B.N.P. Paribas ouvert au nom de la société.

2) « **Rocamadour** » règle les frais de constitution de la société par chèque pour 2 000 euros.

3) « **Rocamadour** » achète un camion fourgon pour 25 000 euros H.T. (TVA 20% = 5 000 €). Règlement à crédit.

4) Elle achète des meubles à un fournisseur dans le but de les revendre par la suite. Elle les paie 50 000 euros H.T. (TVA 20% = 10 000 €). Des frais de transport sont à ajouter. Ils s'élèvent à 2 400 euros T.T.C.(TVA 20% = 400 €). Règlement par chèque dans les deux cas.

5) La société **envisage** l'achat d'une collection de lampes : 6 000 euros H.T. (TVA 20 %).

6) La société achète des meubles (bureaux, chaises, armoires,...) afin d'aménager le magasin. Le règlement de ces achats est effectué par crédit pour 2 500 euros H.T. (TVA 20% = 500 euros) et par traite pour le même montant.

7) Un client acquiert une armoire normande : 2 000 euros H.T. (TVA 20% = 400 €). Règlement à crédit pour les deux tiers et en espèces pour un tiers.

8) Des fournitures administratives sont acquises et réglées en espèces pour un montant de 180 euros **T.T.C.** (TVA 20%)

9) **Rocamadour** achète un ordinateur portable pour un montant global de 500 euros H.T. (TVA 20%). Règlement pour 50% à crédit et par chèque pour le reste.

10) **Rocamadour** règle la prime d'assurance du camion fourgon pour 1 200 euros par chèque.

11) Rocamadour **accepte** une lettre de change tirée par le fournisseur de l'ordinateur pour le montant de sa dette.

12) Différents clients achètent du mobilier pour 45 000 euros H.T. (TVA 20%). Ils payent par chèque le premier tiers, le second à crédit et le troisième par traite.

13) **Rocamadour endosse** des effets de commerce à l'ordre du fournisseur de meubles immobilisés, d'un montant nominal de 500 euros.

14) La B.N.P. Paribas **encaisse un effet de commerce venu à échéance** : 450 euros.

15) **Rocamadour** loue sa camionnette à un confrère pour 500 euros H.T. (TVA 20%). Ce dernier le paye par chèque.

16) Le salaire du mois est réglé par virement bancaire pour 1 500 euros.

17) La B.N.P. Paribas **règle la traite** de l'ordinateur, d'un montant nominal de 300 euros.

Travail à faire :

- Enregistrer les opérations précédentes au journal