

SEANCES N°3

Thèmes abordés :

Le journal
Le grand livre
La balance
Les comptes de bilan et comptes de gestion
Les effets de commerce (suite)
Les rabais, remises, ristournes
Les titres de participation et les valeurs mobilières de placement

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
Les rabais, remises, ristournes
Les titres de participation et les valeurs mobilières de placement

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

La lecture approfondie des chapitres susmentionnés et le recours aux annales permettent 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 aux séances préalables :

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**, produit, 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, frais de personnel, chèque, facture, caisse, salaires, 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, mouvenement, solde.

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.

Nouvelles définitions :

Escompte bancaire, escompte de caisse, titres de participation, titres immobilisés de l'activité de portefeuille (TIAP), autres titres immobilisés, les valeurs mobilières de placement, absorption, actualisation, agios, ASSEDIC, assiette de l'impôt, barème de l'impôt, bourse, commerçant, concentration, conseil d'administration, consolidation, consolidé, décentralisation, filiale, mère, fusion, groupe, holding, intégration, marché financier, marché monétaire, offre publique d'achat, O.P.E organigramme, participation.

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 brève note de synthèse, la différence entre les titres de participation, les titres immobilisés, les titres immobilisés de l'activité de portefeuille et les valeurs mobilières de placement.
2. Par voie de conséquence, à quelle classe appartient :
 - les titres de participation ?
 - les titres immobilisés de l'activité de portefeuille ?
 - les autres titres immobilisés ?
 - les valeurs mobilières de placement ?
3. Quelle est l'utilité de l'escompte bancaire?
4. Quelles sont les écritures relatives à l'escompte bancaire?
5. Quelle est la différence entre l'escompte de caisse et l'escompte bancaire ?
6. Citez des changements jouant sur la structure des organisations.
7. Les règlements se font-ils en HT ou en TTC ?
8. Sur une facture où figure une remise ? Qu'est-ce que le montant brut ? Qu'est-ce que le montant net ?
9. Lorsque l'on connaît le montant brut et le montant net commercial, peut-on calculer le % de la remise ? Si la réponse est oui, exprimez, à l'aide d'une équation, le net commercial en fonction du brut et le brut en fonction du net.
10. Pourquoi une banque prend-elle des intérêts et des commissions sur la plupart des opérations qu'elle effectue?

CAS N°3

La société « Louis XVI »

La société « **Louis XVI** » a été fondée le 2 janvier N. Elle est spécialisée dans la commercialisation de livres et documents d'histoire. Elle vous fournit les informations relatives aux mois de mars et avril.

1) Elle achète des livres au fournisseur « **Marie-Antoinette** » pour un montant **brut** de 22 000 euros (26 400 € TTC), une remise de 2 000 euros H.T. (2 400 € TTC) figure sur la facture. Le règlement s'effectue à 50% à crédit, 40% par traites et le solde par chèques.

(Cas où la remise figure sur la facture)

2) La banque de **Louis XVI** l'informe qu'elle lui autorise un découvert à concurrence de 6 000 euros.

3) Les ventes de marchandises sont de 25 000 euros H.T. (TVA 20% = 5000 €). Le règlement s'effectue pour 12 000 euros **H.T.** à crédit, 12 000 euros **TTC** par traites et 3 000 euros **H.T.** par chèques.

4) La société retourne des livres déchirés au fournisseur « **Marie-Antoinette** » pour un montant **brut** de 2 200 euros H.T. (TVA 20%), portés en compte. **(Cf 1)**

5) La société **tire des effets de commerce sur ses clients** pour un montant de 8 000 euros H.T. (TVA = 20 %).

6) La société **accepte des traites tirées sur elle par ses fournisseurs** pour 7 000 euros H.T (TVA = 20%)

7) Ayant besoin de liquidités, elle remet à l'escompte plusieurs traites. Le montant total de la remise s'élève à 5 268 euros. Les agios prélevés par la banque s'élèvent à 128 euros dont 80 euros d'intérêts et 40 euros H.T.de commission. **(Il y a de la TVA ded / B&S sur la commission, pas sur les intérêts)**

8) La société achète des valeurs mobilières de placement pour faire fructifier ses disponibilités de trésorerie pour une valeur totale de 10 000 euros. La société achète aussi des titres de participation pour 10 000 euros. Elle détient ainsi une part importante du capital d'une société qui publie une revue historique. Le règlement du total est effectué par chèque et la banque prélève une commission de 55 euros H.T. (TVA = 20 %).

9) **Louis XVI** endosse cinq effets à l'ordre de divers fournisseurs pour 7200 euros **T.T.C**

10) **Louis XVI** accorde un rabais **hors facture** au client Richelieu pour 1 000 euros H.T. (TVA 20% = 200 €). (**Cas hors facture**)

11) La société règle par chèques des taxes et impôts divers pour 2 500 euros.

12) La banque prévient **Louis XVI** que l'effet d'un nominal de 598 euros est impayé à l'échéance. La banque prélève, en plus, des frais de 30 euros H.T. (TVA = 20%).

Questions :

- Enregistrer les opérations précédentes au journal