



\_\_\_\_\_

# Approfondissements comptables



# Plan

- 1) Complément sur les opérations courantes
- 2) Opérations d'inventaire
- 3) Approfondir bilan et compte de résultat
- 4) Normalisation française et organisation
- 5) Normalisation internationale

# Facturation du port



- Sur certaines factures, on peut avoir des frais de port.
- Pour les prendre en compte, on utilise un compte de charge.
- Les frais de port sont soumis à la TVA.

Ex de 65 € de frais de port :

- On débite 6241 pour 65 €
- On débite 44566 pour 13 € (TVA à 20%)
- On crédite 401.

# Achats et cessions d'immo. (1)



Comptabilisation à la date de la cession (ou date de transfert du contrôle du bien)



(1) On enregistre les amortissements depuis la date de l'inventaire jusqu'à la date de vente du bien



# Achats et cessions d'immo. (2)

(2) On enregistre l'appauvrissement de l'entreprise : 675 comme charge (D), 28 pour effacer les amortissements à date (D), 2 pour enregistrer la sortie du bien à sa valeur brute / historique(C)

(3) On enregistre le produit de la vente : 775 comme produit (C), TVA collectée 4457 (C), on enregistre la créance obtenue (462)



- 
- A 3D sphere composed of the word 'FINANCEMENT' in various sizes and orientations, creating a textured, globe-like effect. The word is repeated many times, with some instances in red and others in black, all set against a white background.

- [illegible]

- 6/59

# VMP (1)



- Achat de titres financiers. 503 pour les actions, 506 pour les obligations
- Perception de dividendes ou d'intérêts : compte 764.
- Au moment de l'inventaire : on peut prendre en compte les moins-value potentielles, pas les plus-values. Ecriture de dépréciation : 6866 (débit) et 59 (credit).



# Subventions (1)



- Une entreprise peut obtenir une subvention pour un équipement. La subvention va être liée à l'équipement et des quote-part seront versées chaque année de vie de l'équipement.
- Obtention de la subvention : 139 / Compte de Tiers ou 512.
- Chaque année : 777 et débit du compte 131.
- A la fin de l'équipement, on solde les comptes 131 et 139 pour la subvention.

# Subventions (2)



- Produit exceptionnel
- Catégorisation dans les produits exceptionnel
- Prise en compte dans la CAF ?
- Différence avec la subvention d'exploitation ?
- Subvention d'investissement dans les capitaux propres ? Pour combien de temps ?

# Echanges hors UE (1)



- Comptabilisation en monnaie nationale sur la base du dernier cours du change.



- Effets de changes : gain de change ou perte de change => impact sur le résultat financier.



- Exonération de TVA dans le cas d'une exportation

# Echanges hors UE (2)



Exemple1 : entreprise FR1 qui vend des produits à un client chilien, au 10/06/N pour 700 000 peso chiliens . A cette date, 1 peso chilien (CLP) vaut 0.0013607 €. Le client paie au 10/07/N, date à laquelle le peso vaut 0.0012545 €

- 10/06/N -			
701	Vente de produits finis		952.49
411	Client	952.49	
-10/07/N-			
411	Client		952.49
512	Banque	878.15	
666	Perte de change	74,34	

# Echanges hors UE (3)



- Exemple2 : entreprise FR1 achète des matières premières à un fournisseur américain, au 10/06/N pour 70 000 \$ . A cette date,  $1\$ = 0.923\text{€}$ . L'entreprise paie au 10/07/N, date à laquelle  $1\$ = 0.891\text{€}$

- 10/06/N -			
601	Achats de matière première	64 610	
401	Fournisseur		64 610
-10/07/N-			
401	Fournisseur	64 610	
512	Banque		62 370
766	Gain de change		2240

# Echanges hors UE (4)



- A noter que l'importation depuis un fournisseur étranger implique l'application du taux de TVA français. Cette imposition se fait lors du dédouanement.
- Opération réalisée par un transitaire en douane.

# Echanges hors UE (5)



Suite de l'exemple 2 : l'entreprise FR1 reçoit ses matières premières le 17/06/N et paie : les droits de douane sur l'importation (60 €), la TVA sur les produits (12 922) et la commission au transitaire (110€ soumis à TVA)

- 17/06/N -			
601*	Achats de matière première	60	
6224	Rémunération des transitaires	110	
44566**	TVA déductible	12 944	
512	Banque		13 114

\* On rajoute les droits de douane au coût des produits

\*\* TVA sur les produits + sur la commission

# Commercer dans l'UE (1)



- Principe de la TVA intra-communautaire depuis 1993.
- TVA qui concerne les relations entre les pays de l'UE.
- Neutre pour les entreprises.
- TVA qui n'apparaît pas sur la facture
- Opérations soumises à la TVA dans le pays de consommation / destination

# Commercer dans l'UE (2)



Ex : l'entreprise FR1 vend, le 03/09/N, des marchandises à un client allemand. Vente pour 700 €, paiement le 10/09/N.



- 03/09/N -			
411	Client	700	
707	Vente de marchandises		700
-10/09/N-			
411	Client	700	
512	Banque		700

# Commercer dans l'UE (3)



Ex : réception d'une facture de 2000 € de la part d'un fournisseur italien, pour de la marchandise



- XXX -

607	Achat intracommunautaire	2 000	
445662	TVA déductible intra.	400	
401	Fournisseur		2 000
4452	TVA due intra.		400



- 

- [illegible]

# Pratiques commerciales - escompte (2)

Du côté de l'acheteur, l'escompte accordé constitue un produit financier :

- Crédit de 765 - Escompte accordé,
- Crédit de 44566 – TVA déductible.
- Débit de 401, compte fournisseur.





- [illegible]

- [illegible]

# Pratiques commerciales – RRR (2)



- Remises : réduction commerciale accordée en fonction des quantités achetées.



- Rabais : remise sur le prix de vente, pour un défaut de qualité ou un retard de vente (caractéristique anormale du produit)



- Ristourne : réduction de prix accordée sur le montant global des ventes d'un client pendant une période donnée

# Pratiques commerciales – RRR (3)



- Si la remise / rabais / ristourne apparaît directement sur la facture de vente : on l'intègre immédiatement au prix
- Sinon, comptabilisation via le compte 609 (côté vendeur) ou le compte 709 (côté acheteur)





A noter l'ordre de prise en compte : (1) rabais, (2) remise, (3) Escompte.



# Pratiques commerciales – Lettre de change (1)

- Lettre de change : fait partie des effets de commerce.  
Anciennement dénommée "traite"

- Le créancier d'origine (**tireur**) donne l'ordre à son débiteur (**tiré**) de payer une somme à lui-même ou à un **bénéficiaire ou porteur**.

# Pratiques commerciales – Lettre de change (2)

- Le créancier peut escompter son effet de commerce pour être payé directement (vers une banque par exemple)

- Le débiteur dispose d'un délai pour payer.

- Le bénéficiaire pourra percevoir des frais / intérêts sur l'escompte.

- On parle aussi de Lettre de Change Relevé.

# Pratiques commerciales – Lettre de change (3)



Exemple :

- En pratique, A doit payer B.
- B établit une LCR qu'il envoie à A. A la renvoie signée.
- B endosse la LCR et la remet à un etb de crédit.
- L'etb de crédit paie immédiatement B et demandera le paiement à la date d'échéance à A.



# Pratiques commerciales – Lettre de change (4)

Un exemple d'effet de commerce : L'entreprise M vend des meubles à M. A.

Elle établit une facture de 12 000 € HT le 20/04/N, ainsi qu'une lettre de change pour le montant de la facture avec un paiement prévu le 20/05/N et une remise à l'encaissement à la banque le 10/05/N.

# Comptabilité de l'entreprise M ?

# Pratiques commerciales – Lettre de change (5)



	- 20 avril N -		
411	Client A	14 400	
44566	Etat TVA collectée		2 400
701	Vente de produits finis		12 000
	- 20 avril N -		
413	Client A – Effets à recevoir	14 400	
411	Client A		14 400
	- 10 mai N -		
5113	Effets à l'encaissement	14 000	
413	Client A – Effets à recevoir		14 400
	- 20 mai N -		
512	Banque	13470	
627	Frais sur effet	25	
44566	Etat Tva Déductible	5	
5113	Effets à l'encaissement		14 400



Approf. – Chapitre 6 - Dorat

# Encaissement de dividendes

- On peut toucher des dividendes depuis des VMP ou des participations.
- On distingue les produits de participations (761) et les revenus des VMP (764)



# IS : paiement et acomptes (2)

- 2ème acompte d'IS de  $N+1$  : on connaît le résultat de l'année  $N$  et donc, on régularise.

- Example :

- le 15 mars N+1, une entreprise paie son 1<sup>er</sup> acompte d'IS. Son résultat en N-1 était de 40 000, son acompte est de 10 000
- Le 15 juin N+1, elle paie son 2ème acompte d'IS. Elle connaît alors son résultat : 80 000. Son IS se trouve régularisé. Elle paie :  $80\,000 \times \frac{1}{4} + (80\,000 - 40\,000) \times \frac{1}{4}$ .

# IS : paiement et acomptes (3)



- Pour enregistrer le versement d'un acompte de TVA : on débite 444 et on crédite le compte banque



- Lors de l'évaluation de l'impôt, on solde le compte 444 (crédit) et on fait débiter 695, impôt sur les bénéfices.

# Régimes de TVA (1)



- Régime du réel normal de TVA
- Régime simplifié d'imposition à la TVA
- Régime de franchise de TVA / franchise en base de TVA
- Catégorie fonction des caractéristiques des entreprise. Il est toujours possible de passer à un système "supérieur".

# Régimes de TVA (2)

- Régime franchise en base de TVA.

- Règles :

- CA < 85 800 € pour les activités de ventes et ass.
- CA < 34 400 € pour la prestation de services,
- CA < 44 500 € pour les activités réglementés et al.

- On ne facture pas la TVA aux clients (pas de TVA collectée), on ne déduit pas la TVA sur les achats.
- **Avantage** : facturation diminuée de la TVA, + simple à gérer.

# Régimes de TVA (3)

- Régime simplifié.
- Règles :
  - Basées sur le CA fonction des catégories
  - Montant de TVA annuel inférieur à 15 000 €
- Une seule déclaration par année.
- 2 acomptes (juillet et décembre) basés sur la TVA de N-1.
- Avantage : plus simple à gérer (pas de compta chaque mois)
- Inconvénient : pas de déductibilité.

# Plan



- 1) Complément sur les opérations courantes
- 2) Opérations d'inventaire**
- 3) Approfondir bilan et compte de résultat
- 4) Normalisation française et organisation
- 5) Normalisation internationale



- [illegible]

- Approf. – Chapitre 6 - Dorat



- 
- A 3D sphere composed of the word 'FINANCEMENT' in various sizes and orientations, illustrating the concept of financing. The word is repeated many times, with some instances being larger and more prominent than others, creating a textured, globe-like effect. The colors of the text are primarily red, black, and white, with some instances in blue and yellow. The sphere is set against a plain white background.

- [illegible]

# Le cas des stocks (1)

- Constat d'une dépréciation des stocks : on crédite le compte 39 et on débite le compte 681
- A la fin de l'exercice, inventaire physique des stocks.
- Problème de l'évaluation des stocks : pendant l'année on achète 10 unités à 15€ le 01/03/N, 20 unités à 20€ le 02/04/N. Le 07/06/N, on vend 15 unités à 24 € => quelle évaluation du stock à l'inventaire ?

# Le cas des stocks (2)

## Enregistrement :

- Annulation des stocks 6037 (débit) / 37 (crédit)
- Constat du nouveau stock : 6037 (crédit) / 37 (débit)
- Deux cas possibles : réduction des charges ou augmentation des charges

# Intérêts courus non échus

- A l'inventaire, on peut constater que l'on doit des intérêts qui n'ont pas encore été payés.

- Par exemple,
  - on se retrouve le 31/12 avec une échéance de prêt qui va arriver le 28/02/N+1 et qui concerne la période du 01/10/N au 28/02/N+1.
  - Intérêt de 6000
  - Intérêts courus non échus pour 4000 €
- On débite le compte 66116 et on crédite 16884.
- Lors du paiement de l'échéance ?

# Affectation des résultats

- Pour le versement des dividendes, on débite le compte de résultat et on crédite le compte 457 – "Associés dividendes à recevoir"
- Pour le reste, on utilise : le compte du report à nouveau (11), les comptes de réserves (106) et on débite le résultat (12).
- Nouvel exercice lorsque le résultat est à 0.



- Approf. – Chapitre 6 - Dorat



- 

- [illegible]

- Actif fictif. Pourquoi cette catégorie ?

- Approf. – Chapitre 6 - Dorat



- [illegible]

- [illegible]



-



- [illegible]

- 

- 51/59

# Charges constatées d'avance



- Achats de biens et ou de services comptabilisés mais non encore réalisés totalement à la date de clôture. Tout autre charge comptabilisée mais qui concerne l'exercice suivant (totalement ou partiellement).
- On calcule le montant de la charge qui ne concerne pas l'exercice : X, on crédite le compte 6 concerné, on débite 486.
- Effets sur la structure financière

# Produits constatés d'avance



- Montants perçus et comptabilisés avant que les prestations ou les fournitures aient été effectuées ou fournies.
- Exemples ?
- On débite le compte de produits correspondant et on crédite le compte 487
- Impact sur la structure financière ? On considère les PCA comme des dettes à court terme.

# Charges constatées d'avance (1)

- Charges constatées d'avance et produits constatés d'avance.
  - Charges à répartir et différence avec une immobilisation
  - Avances et acomptes sur immobilisations
  - Produits et charges exceptionnels de gestion
  - Provisions réglementées
  - Intérêts courus non échus
- => impact sur trésorerie ?





- Approf. – Chapitre 6 - Dorat

# Divers aspects de la compta en France



- Audit
- Lettre de mission EC.
- ANC : Autorité des Normes Comptables.



# Plan



- 1) Complément sur les opérations courantes
- 2) Opérations d'inventaire
- 3) Approfondir bilan et compte de résultat
- 4) Normalisation française et organisation
- 5) Normalisation internationale



- 
- A 3D sphere composed of the word 'FINANCEMENT' in various sizes and orientations, creating a globe-like effect. The word is repeated many times, with some instances in red and others in black, set against a light blue background.

- 

- Approf. – Chapitre 6 - Dorat



- [illegible]