

## TP 2 : Livre journal et grand livre des comptes

### PLAN

- QUESTION 1 : Livre journal et grand livre des comptes

### OBJECTIFS

- 1) Etre capable d'expliquer la différence entre le livre journal et le grand livre des comptes.
- 2) Etre capable de faire l'ouverture des comptes au début d'un exercice comptable.
- 3) Etre capable d'expliquer :
  - o pourquoi on réouvre les comptes du bilan au solde de l'année précédente,
  - o pourquoi on réouvre les comptes du compte de résultats à zéro.
- 4) Etre capable d'appliquer la notion de débit / crédit :
  - o pour augmenter ou diminuer un compte d'actif,
  - o pour augmenter ou diminuer un compte de passif,
  - o pour augmenter ou diminuer un compte de charges,
  - o pour augmenter ou diminuer un compte de produits.
- 5) Etre capable d'expliquer la structure du PCMN.
- 6) Etre capable d'utiliser le PCMN pour trouver un numéro de compte.
- 7) Etre capable d'enregistrer des opérations dans le livre journal et dans le grand livre des comptes :
  - o achat et vente de marchandises, de fournitures, etc.,
  - o achat et vente d'actifs immobilisés,
  - o plus-value ou moins-value de réalisation,
  - o plus-value de réévaluation,
  - o réductions de valeur,
  - o charges et produits financiers.

### CONSIGNES

Veuillez préparer les questions avant le début du TP avec l'aide du PCMN disponible sur Moodle.



## QUESTION 1 : Livre journal et grand livre des comptes

A l'aide du plan comptable, enregistrez les opérations au livre journal et au grand livre.

La société EXPORT, assujettie exonérée à la TVA, est active dans l'achat et la revente de matériel informatique. Son bilan au 31/12/N-1 se présente comme suit :

ACTIF			PASSIF		
FRAIS D'ÉTABLISSEMENT	20	0	CAPITAUX PROPRES	10/15	200.000
ACTIFS IMMOBILISÉS	21/28	122.000	Capital	10	150.000
Immobilisations incorporelles	21	0	Primes d'émission	11	0
Immobilisations corporelles	22/27	122.000	Plus-values de réévaluation	12	0
Terrains et constructions	22	90.000	Réserves	13	10.000
Installations, machines et outillage	23	32.000	Réserve légale	130	10.000
Mobilier de bureau et matériel roulant	24	0	Bénéfice (Perte) reportée	14	40.000
Immobilisations financières	28	0	Subsides en capital	15	0
ACTIFS CIRCULANTS	29/58	78.000	PROVISIONS ET IMPÔTS DIFFÉRÉS	16	0
Créances à plus d'un an	29	0	Provisions pour risques et charges	160/5	0
Stocks et commandes en cours d'exécution	3	10.000	Impôts différés	168	0
Stocks	30/36	10.000	DETTES	17/49	0
Marchandises	34	10.000	Dettes à plus d'un an	17	0
Commandes en cours d'exécution	37	0	Dettes à un an au plus	42/48	0
Créances à un an au plus	40/41	0	Dettes commerciales	44	0
Créances commerciales	40	0	Comptes de régularisation	492/3	0
Placements de trésorerie	50/53	0			
Valeurs disponibles	54/58	68.000			
Comptes de régularisation	490/1	0			
TOTAL DE L'ACTIF		200.000	TOTAL DU PASSIF		200.000

Pour exercer son activité, elle possède un terrain acheté en N-24 au prix de 90.000 EUR et un immeuble acquis à la même date au prix de 140.000 EUR (amortissable linéairement sur 20 ans). Elle détient deux machines (amortissables linéairement sur 5 ans) achetées chacune en N-3 au prix de 40.000 EUR et de mobilier de bureau (amortissable linéairement sur 5 ans) acheté en N-6 au prix de 15.000 EUR. Par ailleurs, son stock se compose de 200 pièces à 50 EUR. Finalement, elle dispose de 63.500 EUR sur son compte en banque et 4.500 EUR en caisse.



Pendant l'exercice N, l'entreprise EXPORT enregistre les opérations suivantes :

- A. 13 janvier : Réception de la facture du fournisseur COST pour l'achat de 600 pièces de marchandises à 40 EUR pièce. EXPORT paie la facture par virement bancaire dès réception de celle-ci.
- B. 19 février : Vente à son client VALUE de 500 pièces de marchandises à 120 EUR pièce, avec un délai de paiement d'1 mois.
- C. 3 mars : Perception totale du paiement de VALUE. 2.500 EUR ont été payés en cash et le solde restant a été payé par virement bancaire.
- D. 7 mai : EXPORT reçoit le rapport final d'un expert constatant une augmentation certaine et durable de 35.000 EUR de la valeur de son terrain.
- E. 5 août : Vente à son client VALUE de 80 pièces de marchandises à 100 EUR pièce, avec un délai de paiement de 3 mois.
- F. 30 septembre : Achat d'une camionnette de livraison (amortissable linéairement sur 4 ans) financée intégralement par emprunt bancaire. L'emprunt s'élève à 30.000 EUR, est remboursable linéairement sur 5 ans et porte un intérêt trimestriel de 1%. Les termes du contrat avec la banque stipulent que cette dernière exécutera elle-même le virement au concessionnaire pour l'achat de la camionnette.
- G. 27 octobre : EXPORT revend une de ses machines pour 19.000 EUR. Elle accorde un délai de paiement d'1 mois à l'acheteur.
- H. 5 novembre : EXPORT apprend que son client VALUE est au bord de la faillite et s'attend à perdre 40% du montant de sa créance.
- I. 20 novembre : Perception du paiement de la vente de la machine.
- J. 31 décembre : Prélèvement des intérêts sur l'emprunt bancaire.



LIVRE JOURNAL

N° Op.	Date	N° de compte	Nom du compte	Débit	Crédit
1	13/1/N	604 ↓ 440	Achats de marchandises  Dettes fournisseurs	24.000	24.000
2	13/1/N	440 ↓ 550	Dettes fournisseurs  Banque	24.000	24.000
3	19/2/N	400 ↓ 700	Créances clients  Ventes de marchandises	60.000	60.000
4	3/3/N	550 570 ↓ 400	Banque Caisse  Créances clients	57.500 2.500	60.000
5	7/5/N	2208 ↓ 121	Plus - valeurs actées sur terrains  Plus - valeurs de réévaluation sur IC	35.000	35.000
6	5/8/N	400 ↓ 700	Créances clients  Ventes marchandises	8.000	8.000
7	30/9/N	240 ↓ 1730	Mobilier et matériel roulant  Établissement de crédit Dettes en compte	30.000	30.000



\* d'immobilisation corporelle et incorporelle

N° Op.	Date	N° de compte	Nom du compte	Débit	Crédit
8	27/10/N	239 400 ↓ 230 7630	Amortissement des sur IMO crédits clients  IMO Plus - valeurs sur réalisation*	24.000 19.000	40.000 3.000
9	5/11/N	407 ↓ 400	Crédits douteux  crédits clients	8.000	8.000
10	5/11/N	6340 ↓ 409	Dotation réductions de valeur sur crédits commerciaux à 1 an ou +.  réductions de valeur actifs	3.600	3.600
11	20/11/N	550 ↓ 400	Banque  crédits clients	19.000	19.000
12	31/12/N	6500 ↓ 550	charges des dettes - intérêts, etc.  Banque	300	300



2210	2219
140.000	140.000
240	249
15.000 30.000	15.000

407	409
8.000	3.200

# PASSIF (fonds propres)

100	121	130	14
150.000	35.000	10.000	40.000

## PASSIF (dettes)

1730	440
30.000	24.000
	24.000

## CHARGES

604	6340	6500
24.000	3.200	300

## PRODUITS

700	7630
60.000	3.000
8.000	