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 :
   * pourquoi on réouvre les comptes du bilan au solde de l’année précédente,
   * pourquoi on réouvre les comptes du compte de résultats à zéro.
4. Etre capable d'appliquer la notion de débit / crédit :
   * pour augmenter ou diminuer un compte d'actif,
   * pour augmenter ou diminuer un compte de passif,
   * pour augmenter ou diminuer un compte de charges,
   * 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 :
   * achat et vente de marchandises, de fournitures, etc.,
   * achat et vente d'actifs immobilisés,
   * plus-value ou moins-value de réalisation,
   * plus-value de réévaluation,
   * réductions de valeur,
   * 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 IMMOBILISES | 21/28 | 122.000 | Capital | 10 | 150.000 |
|  |  |  | Primes d'émission | 11 | 0 |
| Immobilisations incorporelles | 21 | 0 | Plus-values de réévaluation | 12 | 0 |
| Immobilisations corporelles | 22/27 | 122.000 | Réserves | 13 | 10.000 |
| Terrains et constructions | 22 | 90.000 | Réserve légale | 130 | 10.000 |
| Installations, machines et | 23 | 32.000 | Bénéfice (Perte) reportée | 14 | 40.000 |
| outillage |  |  | Subsides en capital | 15 | 0 |
| Mobilier de bureau et matériel | 24 | 0 |  |  |  |
| roulant |  |  |  |  |  |
| Immobilisations financières | 28 | 0 |  |  |  |
|  |  |  | PROVISIONS ET IMPOTS DIFFERES | 16 | 0 |
| ACTIFS CIRCULANTS | 29/58 | 78.000 |  |  |  |
|  |  |  | Provisions pour risques et | 160/5 | 0 |
| Créances à plus d'un an | 29 | 0 | charges |  |  |
| Stocks et commandes en cours | 3 | 10.000 | Impôts différés | 168 | 0 |
| d’exécution |  |  |  |  |  |
| Stocks | 30/36 | 10.000 | DETTES | 17/49 | 0 |
| Marchandises | 34 | 10.000 |  |  |  |
| Commandes en cours | 37 | 0 | Dettes à plus d'un an | 17 | 0 |
| d’exécution |  |  | 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 :

1. 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.
2. 19 février : Vente à son client VALUE de 500 pièces de marchandises à 120 EUR pièce, avec un délai de paiement d’1 mois.
3. 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.
4. 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.
5. 5 août : Vente à son client VALUE de 80 pièces de marchandises à 100 EUR pièce, avec un délai de paiement de 3 mois.
6. 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.
7. 27 octobre : EXPORT revend une de ses machines pour 19.000 EUR. Elle accorde un délai de paiement d’1 mois à l’acheteur.
8. 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.
9. 20 novembre : Perception du paiement de la vente de la machine.
10. 31 décembre : Prélèvement des intérêts sur l'emprunt bancaire.

**LIVRE JOURNAL**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| No  Op. | Date | No de compte | Nom du compte | Débit | Crédit |
| 1 | 13/1/N |  |  |  |  |
| 2 | 13/1/N |  |  |  |  |
| 3 | 19/2/N |  |  |  |  |
| 4 | 3/3/N |  |  |  |  |
| 5 | 7/5/N |  |  |  |  |
| 6 | 5/8/N |  |  |  |  |
| 7 | 30/9/N |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| No  Op. | Date | No de compte | Nom du compte | Débit | Crédit |
| 8 | 27/10/N |  |  |  |  |
| 9 | 5/11/N |  |  |  |  |
| 10 | 5/11/N |  |  |  |  |
| 11 | 20/11/N |  |  |  |  |
| 12 | 31/12/N |  |  |  |  |

**GRAND LIVRE DES COMPTES**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

ACTIF (actifs immobilisés)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2200 | |  |  | |  | 2210 | |  | 2219 | |
| 90.000 |  |  |  |  |  | 140.000 |  |  |  | 140.000 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 230 | |  | 239 | |  | 240 | |  | 249 | |
| 80.000 |  |  |  | 48.000 |  | 15.000 |  |  |  | 15.000 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

ACTIF (actifs circulants)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 340 | |  |  | |  |  | |  |  | |
| 10.000 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 550 | |  | 570 | |  |  | |  |  | |
| 63.500 |  |  | 4.500 |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

PASSIF (fonds propres)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 100 | |  |  | |  | 130 | |  | 14 | |
|  | 150.000 |  |  |  |  |  | 10.000 |  |  | 40.000 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

PASSIF (dettes)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  |  | |  |  | |  |  | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

CHARGES

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  |  | |  |  | |  |  | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

PRODUITS

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  |  | |  |  | |  |  | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |