TP 4 : Opérations spéciales

**PLAN**

* QUESTION 1 : Taxe sur la Valeur Ajoutée (TVA)
* QUESTION 2 : Provisions
* QUESTION 3 : Différence de change d'une créance
* QUESTION 4 : Différence de change d'une créance
* QUESTION 5 : Différence de change d'une dette
* QUESTION 6 : Différence de change d'une dette
* QUESTION 7 : Frais de personnel
* QUESTION 8 : Subsides

**OBJECTIFS**

1. Etre capable d'enregistrer des opérations avec TVA à payer et à récupérer.
2. Etre capable d'expliquer dans quel cas une entreprise récupérera ou payera la TVA :
   * lors d'une opération,
   * en fin de période.
3. Etre capable de comptabiliser une dotation et reprise / utilisation de provisions.
4. Etre capable d'expliquer l'impact d'une provision sur le résultat de l'année de la dotation et celui de la reprise / utilisation de la provision.
5. Etre capable d'expliquer la différence entre différence de change et écart de conversion.
6. Etre capable d'expliquer dans quel cas un écart de conversion sera appliqué.
7. Etre capable de comptabiliser des opérations en devises étrangères (cas d'une créance ou d'une dette) :
   * enregistrement de la créance ou dette,
   * écriture d'inventaire,
   * écriture au début de l’année comptable suivante (selon le cas),
   * enregistrement lors du paiement de la créance ou du remboursement de la dette.
8. Etre capable de comptabiliser des frais de personnel (employé et intérimaire)
9. Etre capable de comptabiliser les opérations concernant les subsides d’exploitation, en capital et d’intérêts.
   * obtention du subside
   * encaissement du subside
   * écriture d'inventaire (selon le cas).

**CONSIGNES**

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

**QUESTION 1 : Taxe sur la Valeur Ajoutée (TVA)**

A. Dans le cadre d’une entreprise assujettie à la TVA, journalisez au taux demandé :

* 14/02/N : Réception d’une facture pour l’achat de 1.500 unités de marchandises à 40 EUR pièce TVAC. La facture est payée par virement bancaire dès réception de celle-ci. Le taux de la TVA est de 6%.
* 25/03/N : Vente au client de 1.000 unités de marchandises à 55 EUR pièce TVAC dont le paiement est réalisé un mois plus tard par virement bancaire. Le taux de la TVA est de 21%.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| No  Op. | Date | No de compte | Nom du compte | Débit | Crédit |
| --- | 14/2/N |  |  |  |  |
| --- | 14/2/N |  |  |  |  |
| --- | 25/3/N |  |  |  |  |
| --- | 25/4/N |  |  |  |  |

B. L’entreprise solde ses coptes liés à la TVA (calcul du montant total débiteur/ créditeur) chaque semestre, quel transfert net doit être opéré en faveur du Trésor ou en faveur de l’entreprise le 30/6/N?

|  |
| --- |
|  |

**QUESTION 2 : Provisions**

Journalisez les opérations suivantes pour le cas 1 et le cas 2 :

* Le 31/03/N, l'entreprise IMPORT est assignée en justice par un client dont l’usine a été paralysée par le défaut d’une machine vendue. Il réclame 40.000 EUR de dommages et intérêts. Après analyse avec ses avocats, IMPORT craint de perdre tout au plus 30.000 EUR.
* Le 06/11/N+1, le procès se termine. IMPORT est condamnée à payer des dommages et intérêts. Le juge donne 1 mois de délai à IMPORT pour payer son client.

Cas 1 : Condamnation à 32.000 EUR de dommages et intérêts

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| No  Op. | Date | No de compte | Nom du compte | Débit | Crédit |
| --- | 31/3/N |  |  |  |  |
| --- | 6/11/N+1 |  |  |  |  |
| --- | 6/11/N+1 |  |  |  |  |

Grand livre en N

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

Grand livre en N+1

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

Cas 2 : Condamnation à 25.000 EUR de dommages et intérêts

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| No  Op. | Date | No de compte | Nom du compte | Débit | Crédit |
| --- | 31/3/N |  |  |  |  |
| --- | 6/11/N+1 |  |  |  |  |
| --- | 6/11/N+1 |  |  |  |  |
| --- | 6/11/N+1 |  |  |  |  |

Grand livre en N

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

Grand livre en N+1

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

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

B. Pour le cas 1 et le cas 2, montrez impact sur le résultat des années N et de N+1 selon les différents contextes : avec la constitution d’une provision ou sans la constitution d’une provision.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Résultat N | Résultat N+1 |
| Cas 1 | Avec provision |  |  |
| Sans provision |  |  |
| Cas 2 | Avec provision |  |  |
| Sans provision |  |  |

**QUESTION 3 : Différence de change d'une créance**

Le 17/12/N, la société EURO, qui tient sa comptabilité en euros, a facturé une livraison de marchandises à un client canadien pour 200.000 CAD en accordant un délai de paiement d’1 mois. La facture est payée le 13/01/N+1. Par ailleurs, 1 CAD = 0,7 EUR le 17/12/N, 1 CAD = 0,8 EUR le 31/12/N et 1 CAD = 0,5 EUR le 13/01/N+1. Considérez qu’EURO suit l’avis de la Commission des Normes Comptables (CNC).

Passez toutes les écritures relatives à cette opération jusqu’au 17/02/N+1.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| No  Op. | Date | No de compte | Nom du compte | Débit | Crédit |
| --- | 17/12/N |  |  |  |  |
| --- | 31/12/N |  |  |  |  |
| 1 | 1/1/N+1 |  |  |  |  |
| 2 | 13/1/N+1 |  |  |  |  |

Grand livre en N

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

Grand livre en N+1

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

**QUESTION 4 : Différence de change d'une créance**

Le 27/10/N, la société EURO, qui tient sa comptabilité en euros, a facturé une livraison de marchandises à un client japonais pour 3.000.000 JPY en accordant un délai de paiement de 3 mois. La facture est payée le 22/1/N+1. Par ailleurs, 1 JPY = 0,007 EUR le 27/10/N, 1 JPY = 0,006 EUR le 31/12/N et 1 JPY = 0,0063 EUR le 22/01/N+1. Considérez qu’EURO suit l’avis de la CNC.

Passez toutes les écritures relatives à cette opération jusqu’au 17/02/N+1.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| No  Op. | Date | No de compte | Nom du compte | Débit | Crédit |
| --- | 27/10/N |  |  |  |  |
| --- | 31/12/N |  |  |  |  |
| 1 | 1/1/N+1 |  |  |  |  |
| 2 | 22/1/N+1 |  |  |  |  |

Grand livre en N

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

Grand livre en N+1

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

**QUESTION 5 : Différence de change d'une dette**

Le 02/01/N, la société EURO, qui tient sa comptabilité en euros, emprunte 1.000.000 GBP. Le prêt est conclu pour deux ans, remboursable le 31/12/N+1. Il porte un intérêt annuel de 8%, à payer en GBP le 31/12 de chacune des deux années concernées. Par ailleurs, 1 GBP = 1,3 EUR le 02/01/N, 1 GBP = 1,5 EUR le 31/12/N et 1 GBP = 1,2 EUR le 31/12/N+1. Considérez qu’EURO suit l’avis de la CNC.

Passez toutes les écritures relatives à ces opérations jusqu’au 31/12/N+1.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| No  Op. | Date | No de compte | Nom du compte | Débit | Crédit |
| --- | 2/1/N |  |  |  |  |
| --- | 31/12/N |  |  |  |  |
| --- | 31/12/N |  |  |  |  |
| --- | 31/12/N |  |  |  |  |
| 1 | 1/1/N+1 |  |  |  |  |
| --- | 31/12/  N+1 |  |  |  |  |
| --- | 31/12/  N+1 |  |  |  |  |

Grand livre en N

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

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

Grand livre en N+1

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

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

**QUESTION 6 : Différence de change d'une dette**

Le 02/01/N, la société EURO, qui tient sa comptabilité en euros, emprunte 1.000.000 USD. Le prêt est conclu pour deux ans, remboursable le 31/12/N+1. Il porte un intérêt annuel de 5%, à payer en USD le 31/12 de chacune des deux années concernées. Par ailleurs, 1 USD = 0,9 EUR le 02/01/N, 1 USD = 0,75 EUR le 31/12/N et 1 USD = 1 EUR le 31/12/N+1. Considérez qu’EURO suit l’avis de la CNC.

Passez toutes les écritures relatives à ces opérations jusqu’au 31/12/N+1.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| No  Op. | Date | No de compte | Nom du compte | Débit | Crédit |
| --- | 2/1/N |  |  |  |  |
| --- | 31/12/N |  |  |  |  |
| --- | 31/12/N |  |  |  |  |
| --- | 31/12/N |  |  |  |  |
| 1 | 1/1/N+1 |  |  |  |  |
| --- | 31/12/  N+1 |  |  |  |  |
| --- | 31/12/  N+1 |  |  |  |  |

Grand livre en N

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

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

Grand livre en N+1

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

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

**QUESTION 7 : Frais de personnel**

Le 1/11/N, L’entreprise COST engage 1 employé dont la rémunération mensuelle brute s’élève à 3.000 EUR. Le précompte professionnel s’élève à 781,68 EUR. Par ailleurs, la cotisation à l’ONSS employé s’élève à 392,10 EUR et la cotisations ONSS patronale à 1.050 EUR.

Passez les écritures relatives au paiement du mois de salaire d’octobre pour la personne engagée en sachant que l’entreprise enregistre dans sa comptabilité les salaires mensuels chaque 27 du mois concerné et que le paiement vers le personnel est fait un jour plus tard.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| No  Op. | Date | No de compte | Nom du compte | Débit | Crédit |
| --- | 27/11/N |  |  |  |  |
| --- | 28/11/N |  |  |  |  |

**QUESTION 8 : Subsides**

Le 15/6/N, l’entreprise a émis une demande d’octroi d’un subside de 50.000 EUR à la région wallonne pour l’achat d’une nouvelle machine pour le développement de sa ligne de production. 1 mois plus tard, elle reçoit une lettre de la région wallonne lui disant que sa demande est acceptée pour un montant de 45.000 EUR et une semaine plus tard, elle reçoit l’argent sur son compte en banque. Le 1/8/N, elle achète au comptant la machine en question (amortissable linéairement avec prorata temporis sur 5 ans) au prix de 60.000 EUR.

Passez les écritures comptables nécessaires jusqu’au 31/12/N.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| No  Op. | Date | No de compte | Nom du compte | Débit | Crédit |
| --- | 15/7/N |  |  |  |  |
| --- | 22/7/N |  |  |  |  |
| --- | 1/8/N |  |  |  |  |
| --- | 31/12/N |  |  |  |  |
| --- | 31/12/N |  |  |  |  |