

Notes Compta (4/11)

Bilan

On insiste sur la règle de séparation des patrimoines qui impose une distinction entre le patrimoine de l'entreprise et celui de ses propriétaires.

Le patrimoine est constitué par l'ensemble des biens que possède une personne auquel on soustrait dettes qu'elle a contracté : $\text{Patrimoine} = \sum \text{biens} - \sum \text{dettes}$.

En effet, à sa création l'entreprise a un patrimoine nul et sa première opération consiste à emprunter l'argent auprès de ses propriétaires pour constituer son capital.

Bilan de constitution

Bilan de cloture 31/12/N

Bilan d'ouverture = Bilan de cloture (copier coller) 1/1/N+1

Bilan Au 31/12/N

ACTIFS	MONTANT	CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS	MONTANT
ACTIFS NON COURANTS		CAPITAUX PROPRES	
- ACTIFS IMMOBILISES		Capital social	
IMMO incorporelles		Réserves	
IMMO corporelles		Autres capitaux propres	
IMMO financières		Résultats reportés	
- <i>Autres Actifs Non Courants :</i>		Résultat de l'exercice	
AANC		Provisions non courantes	
ACTIFS COURANTS		PASSIFS	
Stocks		- <i>Passifs non courants : PNC</i>	
Clients et comptes rattachés		Emprunts non courants	
Autres Actifs Courants		Autres passifs financiers	
Placements et autres actifs financiers		Provisions non courantes pour risques et charges	
Liquidités et équivalents de liquidité		- <i>Passifs courants</i>	
		Fournisseurs et comptes rattachés	
		Autres passifs courants	
		Concours bancaires et autres passifs financiers	
TOTAL		TOTAL	

Elaboré par Mme ABBES :

Les actifs (emplois financiers) doivent toujours équilibrer les ressources (CP+P)

V-La Situation Nette Comptable : SNC

Elle représente la richesse de l'entreprise après avoir remboursé ses dettes (déduction du passif et des actifs fictifs)

Les actifs fictifs sont des actifs ne correspondant pas réellement à des biens ayant une contrepartie réelle. Il s'agit des frais préliminaires, autres charges à répartir ...

Deux méthodes pour calculer la SNC :

$$SNC = \text{Total Actifs} - \text{Actifs fictifs} - \text{Total Passifs}$$

$$(SNC = \text{Actifs réels} - \text{Passifs})$$

OU

$$SNC = \text{Capitaux propres} - \text{Actifs fictifs}$$

Actifs :Actifs non courants*Actifs immobilisés :*

Immo incorporelles :

Logiciels

Brevets (d'invention)

License

Concession (droit de vente dans une région (Peugeot laatri)

Fond commercial

Nom commercial

Droit au bail

Immo corporelles :

Terrain

Construction (Locals)

ITMOI (installations techniques matériels et outillages industriels)

Matériels de transport

Equipement de bureau

Installations générales (étagers - comptoirs - telephone - vitrines - climatiseur)

Immo financières :

Titre de participation

Depot et cautionnement versés

Prets a long terme

A ANC

Frais préliminaires (uniquement dans le bilan de constitution)

Charges à répartir sur plusieurs exercices (grosses reparations-compagne publicitaire)

Tot ANCActifs courantsStocks

Matières premières

Produits finis

Marchandises

Clients et comptes rattachés (créance sur les clients)

Placement et autres actifs financiers

TVA récupérables

Liquidités et équivalents de liquidité (LEL) :

Banque

Caisse

Ccp (centre de chèques postaux)

Autres : Avance personnel - acompte versés

Tot AC
Total

Capitaux Propres :

Capital social (somme des apports - somme de dettes)
Compte de l'exploitant (au lieu de Capital social en cas ou il y a un seul apport => entreprise individuelle)
Reserves
Resultat de l'exercice ?(2100) (Negative)

Passifs :

_____ Passifs non courants(dette à long terme)
_____ Emprunt long terme
_____ Depots et cautionnement recues
_____ Crédit fournisseur d'immobilisation
_____ Total PNC

_____ Passifs courants
_____ Fournisseurs et comptes rattachés (dettes fournisseurs de marchandises / matières / immobilisations)
_____ Autres PC :
_____ Dettes envers l'état
_____ Tva collectés
_____ Emprunt
_____ Concours bancaires (Dettes envers les banques)
_____ Total PC

Total CP + P

Apport = Somme des biens réels + créances - dettes

SNC(situation nette comptable) = actifs réels(actifs - frais d'enregistrement...) - passifs

Résultat = Actifs - (CP + P)

> 0 Benefice

< 0 il s'agit d'une Perte

Méthode de travail :

- **Resultat?**

Actifs =

CP + P =

=

Dans le bilan de constitution résultat = 0

Les opérations commerciales :

I- Les Réductions

1- Nature

Les réductions peuvent être commerciales ou financières

a- Les réductions commerciales :

➤ **Les rabais** : Réductions généralement accordées afin de compenser la mauvaise qualité du produit livré ou sa non conformité avec la commande.

➤ **Les remises** : Réductions généralement accordées soit en raison de la fidélité du client soit dans le cadre d'une politique visant à toucher le maximum de clients par le produit.

➤ **Les ristournes** : Réductions accordées à des clients avec qui l'entreprise traite un nombre important de transactions. Il s'agit par exemple d'accorder une ristourne de X % aux clients sur le montant des achats qu'ils effectuent au delà d'un plafond fixé d'avance.

b- Les réductions Financières :

Réductions liées aux modalités de paiement appelées **escomptes**. Elles sont accordées en cas de règlement au comptant ou anticipé.

2- Calcul

Le principe est le suivant : Les réductions commerciales sont appliquées toujours avant les réductions financière. On calcule le **Net commercial** (total après réductions commerciales) ,le **Net financier**(après réductions financières) et le **Net à payer**(prix facturé au client).

II- Les majorations

Les factures comportent en général outre les réductions, des majorations qui augmentent le prix facturé au client : TVA, frais sur achat (transport, assurance, honoraires d'intermédiaires, consignation d'emballages récupérables ...

1) Les frais sur achat sont comptabilisés au débit des comptes 61 (assurance) / 62 (transport) / 63 / 65 (intérêt) / 66.

- **Transport** : Il est à la charge du vendeur (fournisseur) ou de l'acheteur (client) selon les conditions du contrat.

Cas possibles	Enregistrement
Supporté par le fournisseur	<p>» Chez le Frs : Le transport supporté constitue une charge Débiter le compte 6242 - Transport sur vente.</p> <p>» Chez le client : Le transport n'est pas facturé au client (transport gratuit) Aucun enregistrement</p>
Supporté par le client	<p>» Chez le Frs : Le Frs vend à son client un service transport qui ne constitue pas son activité principale : Créditer le compte 706 - Produit des Activités Annexes</p> <p>» Chez le client : Le port qui lui a été facturé (et supporté) constitue un achat de service : Débiter le compte 6241 - Transport sur achat</p> <p>» Chez le Frs (aucune charge) : - Au moment du paiement du transporteur, débiter 6242 transport sur vente, créditer trésorerie - Après facturation au client, Débiter Trésorerie, créditer 6242</p> <p>» Chez le client (charge) : Débiter 6241 - transport sur achat et créditer trésorerie.</p>

Classes TVA :

Produits de première nécessité (Médicaments) 0 - 3%

Transport 7 - 12%

Produits normaux (Food - clothes ...) 20 - 27%

Produits surtaxés - luxe (tabac - alcool - maquillage -) 50 - 500%

Valeur brute	: 10.000 D
Rabais (2%)	(200)
Total 1	9 800
Remise (1 %)	(98)
Total 2	9702
Ristourne (10%)	(970,2)
Net Commercial	8731,8
Escompte 2%	(174,636)
Net Financier	8557,164
TVA 18%	+ 1540,2895
Prix TTC	10097,454
Transport	+ 103
TVA (10%)	+ 10,3
Net à payer	10210,754

Section 3 : L'enregistrement de la TVA

La TVA : Taxe sur la valeur ajoutée est un impôt qui frappe de nombreuses opérations de livraison des biens et de prestation de services. Une personne soumise à la TVA est appelée **assujettie**.

I- Mécanisme de la T.V.A

La TVA est facturée à l'occasion de la vente de produits ou de services. Elle est calculée sur la base du prix de cette vente incluant tous les frais sauf la TVA.

L'entreprise, facture une TVA à l'occasion des ses ventes, la collecte auprès des clients TVA collectée.

Cependant, l'entreprise a eu au cours de son cycle d'exploitation besoin d'acheter des biens et services et elle a, à l'occasion de ces achats, payé des TVA qui lui ont été facturées par des fournisseurs ou des créiteurs divers.

La TVA payée lors de achats sera déduite par l'entreprise de la TVA collectée cette TVA sur les achats est appelée TVA déductible ou récupérable .

Finalement, l'entreprise n'aura à payer à l'Etat que :

TVA à payer = TVA collectée - TVA récupérable. L'entreprise n'est par conséquent qu'un intermédiaire. La TVA à payer est versée chaque mois à l'Etat au cours de deuxième quinzaine du mois qui suit celui de la facturation .