

TVA sur les prestations de services

I) Rappel des règles d'exigibilité (-> date d'enregistrement comptable de la TVA collectée) :

- Biens → date d'exigibilité c'est la date de livraison. (date de facturation)
- Services → régime normal : TVA à l'encaissement (acompte ; encaissement)
→ sur option : TVA sur les débits (acompte ; facturation)

(livre page 53)

II) Comptabilisation :

N° Compte	BIENS : ACOMPTE	Débit	Crédit
512	Banque	240	
4191	Clients (Acompte)		240
		240	240

N° Compte	BIENS : FACTURATION	Débit	Crédit
411	Clients	960	
4191	Clients (Acompte)	240	
70..	Vente de ...		1000
44571	TVA collectée		200
		1200	1200

N° Compte	BIENS : REGLEMENT DU SOLDE	Débit	Crédit
512	Banque	960	
411	Clients		960
		960	960

N° Compte	SERVICES (NORMAL) : ACOMPTE	Débit	Crédit
512	Banque	240	
4458	TVA calculée sur l'acompte HT	40	
4191	Clients (Acompte)		240
44571	TVA collectée		40
		280	280

N° Compte	SERVICES (NORMAL) : FACTURATION	Débit	Crédit
411	Clients	960	
4191	Clients (Acompte)	240	
706	Prestations de services vendues		1000
4458	TVA calculée sur l'acompte HT		200
		1200	1200

N° Compte	SERVICES (NORMAL) : REGLEMENT DU SOLDE	Débit	Crédit
512	Banque	960	
4458	TVA calculée sur le solde payé HT	160	
411	Clients		960
44571	TVA collectée		160
		1200	1200

N° Compte	SERVICES (OPTION DEBITS) : ACOMPTE	Débit	Crédit
512	Banque	240	
4191	Clients (Acompte)		200
44571	TVA collectée		40
		240	240

N° Compte	SERVICES (OPTION DEBITS) : FACTURATION	Débit	Crédit
411	Clients	960	
4191	Clients (Acompte)	200	
7..	Prestations de services vendues		1000
44571	TVA collectée		160
		1160	1160

N° Compte	SERVICES (OPTION DEBITS) : REGLEMENT DU SOLDE	Débit	Crédit
512	Banque	960	
411	Clients		960
		960	960

III) Comptabilisation au journal comptable chez l'acheteur :

N° Compte	BIENS : ACOMPTE	Débit	Crédit
4091	Fournisseur (Acompte)	240	
512	Banque		240
		240	240

N° Compte	BIENS : FACTURATION	Débit	Crédit
6..	Achat de ...	1000	
44566	TVA sur ABS	200	
401	Fournisseur		960
4091	Fournisseur (Acompte)		204
		1200	1200

N° Compte	BIENS : REGLEMENT DU SOLDE	Débit	Crédit
401	Fournisseur	960	
512	Banque		960
		960	960

N° Compte	SERVICES (NORMAL) : ACOMPTE	Débit	Crédit
4091	Fournisseur (Acompte)	240	
44566	TVA sur ABS	40	
512	Banque		240
4458	TVA calculée sur l'acompte HT		40
		280	280

N° Compte	SERVICES (NORMAL) : FACTURATION	Débit	Crédit
6..	Achat de ...	1000	
4458	TVA calculée sur l'acompte HT	200	
4091	Fournisseur (Acompte)		960
401	Fournisseur		240
		1200	1200

N° Compte	SERVICES (NORMAL) : REGLEMENT DU SOLDE	Débit	Crédit
401	Fournisseur	960	
44566	TVA sur ABS	160	
512	Banque		960
4458	TVA calculée sur l'acompte HT		160
		1200	1200

N° Compte	SERVICES (OPTION DEBITS) : ACOMPTE	Débit	Crédit
4091	Fournisseur (Acompte)	240	
44566	TVA sur ABS	40	
512	Banque		240
		240	240

N° Compte	SERVICES (OPTION DEBITS) : FACTURATION	Débit	Crédit
6..	Achat de ...	1000	
44566	TVA sur ABS	160	
7..	Fournisseur (Acompte)		200
401	Fournisseur		960
		1160	1160

N° Compte	SERVICES (OPTION DEBITS) : REGLEMENT DU SOLDE	Débit	Crédit
401	Fournisseur	960	
512	Banque		960
		960	960

Effets de commerce (lettres de relevé de change (LCR) et billets à ordre)

Un effet de commerce (EDC) est un document par lequel, un acheteur reconnaît qu'il doit de l'argent à un vendeur pour une certaine date.

(1) Un effet de commerce est un moyen de paiement qui va être avantageux pour le vendeur pour la gestion de sa trésorerie. C'est un système qui permet, d'une part d'accorder un délai de paiement à un client mais tout en disposant tout de même de l'argent correspondant dans son compte bancaire.

(2) Enregistrement chez l'acheteur :

N° Compte	Acceptation de l'effet de commerce envoyée par le fournisseur	Débit	Crédit
401	Fournisseur	TTC	
403	Fournisseur (EDC à payer)		TTC
		-	-

N° Compte	Avis de débit	Débit	Crédit
403	Fournisseur (EDC à payer)	TTC	
512	Banque		TTC
		-	-

(3) Enregistrement chez le vendeur :

N° Compte	Réception de l'effet de commerce acceptée par le client A0	Débit	Crédit
413	Clients (EDC à payer)	TTC	
411	Clients		TTC
		-	-

A partir de là, 3 possibilités :

N° Compte	Remise à l'escompte de l'EDC (avant la date d'échéance) B1	Débit	Crédit
5114	Effets à l'escompte	TTC	
413	Clients (EDC à payer)		TTC
		-	-

Ou

N° Compte	Remise à l'encaissement de l'EDC (à la date d'échéance) B2	Débit	Crédit
5113	Effets à l'encaissement	TTC	
413	Clients (EDC à payer)		TTC
		-	-

Ou

N° Compte	Endossement de l'EDC B3	Débit	Crédit
401	Fournisseurs	TTC	
413	Clients (EDC à payer)		TTC/EDC
512	Banque		TTC restant dû
		-	-

B1 avec C1 et B2 avec C2

N° Compte	Avis de crédit C1	Débit	Crédit
512	Banque	TTC versé sur le compte bancaire	
6616	Intérêts bancaires	Mt intérêts	
6275	Commission bancaire	Commission bancaire HT	
44566	TVA sur ABS	TVA	
5114	Effets à l'escompte		TTC de l'EDC
		-	-

Ou

N° Compte	Avis de crédit C2	Débit	Crédit
512	Banque	TTC versé sur le compte bancaire	
6275	Commission bancaire	Commission bancaire HT	
44566	TVA sur ABS	TVA	
5113	Effets à l'encaissement		TTC de l'EDC
		-	-

ETAT DE RAPPROCHEMENT BANCAIRE

Le compte 512 peut facilement contenir des erreurs, tout simplement parce qu'on l'utilise plus souvent. Pour vérifier les erreurs, les comptables font régulièrement, c'est-à-dire à la fin de chaque mois, un **état de rapprochement bancaire**. On parle de rapprochement bancaire parce que l'on rapproche le compte 512 du relevé bancaire correspondant à ce compte.

I) Etapes de travail :

- (1) Pointage des opérations réciproques.
- (2) Vérifier que les soldes initiaux des deux documents sont les mêmes.
- (3) Détecter les erreurs éventuelles.
- (4) Faire le tableau d'état de rapprochement bancaire (imputation des opérations manquantes).
- (5) Vérifier la concordance des soldes finaux
- (6) Enregistrer les opérations manquantes au compte 512, et corriger les erreurs.

Société Générale	Relevé des opérations réalisées par :		Entreprise FAUMONT	
	Période : Mai N			
	Compte n°015 489 632 69856			
Date	Libellé	Débit	Crédit	Solde
	Solde au 30 avril			- 5886,90
05 mai	Echéance de la LCR 458	<u>765,20</u>		- 6652,10
11 mai	Bordereau de remise de chèque 332		<u>279,60</u>	- 6372,50
12 mai	Virement bancaire n°VB56879		<u>5937,50</u>	- 435,00
12 mai	Location d'un coffre en avril	<u>19,50</u>		- 454,00
13 mai	Frais sur négociation d'actions	<u>3,24</u>		- 457,74
16 mai	Echéance des LCR 896-898-901-904	<u>6625,00</u>		- 6682,74
21 mai	Bordereau de remise d'espèces 154		<u>6250,00</u>	- 432,74
25 mai	Avis de crédit sur remise LCR 101 (net)		<u>1290,40</u>	857,66
31 mai	Agios sur découvert de mai ⁽¹⁾	<u>19,00</u>		838,66

(1) Dont 12,60€ TTC de commission sur le plus fort découvert du mois et 6,40€ d'intérêts sur découvert.

Jour	Libellés	Débit	Jour	Libellés	Crédit
				Source initial au 30/04	6671,60
11	Remise chq BP147667 du client Hazard	281,80	11	Frais d'encaissement sur chq BP147667	2,20
11	Virement bancaire du client Chedjou	5937,50	16	LCR échues au 15/05 : 896 : fournisseur Debuchy	3154,00
21	Dépôt d'espèces	6250,00		898 : fournisseur Dumont	965,00
				901 : fournisseur Frau 904 : fournisseur Mavuba	1810,00 296,00
25	LCR 101 remise à l'escompte	1310,00	25	Agios sur remise à l'escompte de la LCR 101	19,60
			31	LCR échues au 30/05 : 907 : fournisseur Vittek 909 : fournisseur De melo 913 : fournisseur Obraniak	1613,50 320,75 947,80
Sous-totaux		13 779,30	Sous-totaux		15 800,00
Solde final au 31/05		2021,15			
Total général		15 800,45	Total général		15 800,

Compte 512012		Libellés	Extrait bancaire	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
	2021,15	Soldes à rectifier		838,66
	3,24	Frais/négociation d'actions		
	19,00	Agios/découvert de mai		
		LCR obtenus	1613,50	
			320,75	
			947,80	
0	2043,39	Totaux	2882,05	838,66
SC= 2043,39	-	Solde rectifiés	-	SD= 2043,39

N° Compte	31/05	Débit	Crédit
512012	Banque		22,24
6271	Frais sur titres	2,70	
6278	Commissions diverses	10,50	
44566	TVA sur ABS	2,64	
661	Charges d'intérêts	6,40	
		22,24	22,24

Amortissement des immobilisations

Une immobilisation c'est la perte de valeur irréversible d'une immobilisation du fait de l'usure, du temps et de l'obsolescence. Lorsque l'on achète une immobilisation. Il faut immédiatement faire un tableau qui prédit la perte de valeur de cette immobilisation pour chaque année de son utilisation prévue.

Plan d'amortissement					
VNC d'origine : 25 000€ Valeur résiduelle : 0 Base amortissable : (25 000-0) 25 000€			Mode d'amortissement : Linéaire Durée d'amortissement : 5 ans Taux d'amortissement : (100%/5 ans) 20%		
Années	Base amortissable	Amortissement			VNC (Valeur d'origine-cumul)
		Calcul	Montant	Cumul	
N	25 000	*20%	5 000	5 000	20 000
N+1	25 000	*20%	5 000	10 000	15 000
N+2	25 000	*20%	5 000	15 000	10 000
N+3	25 000	*20%	5 000	20 000	5 000
N+4	25 000	*20%	5 000	25 000	-

Rubrique	Montant d'amortissement au début de l'exercice	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminutions Amortissements afférents aux éléments sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Matériel industriel	5 000 (cumul en fin de N)	5000 (montant de N+1)	0	10 000 (cumul en fin de N+1)

Plan d'amortissement révisé					
VNC rectifiée fin N+1 : 25 000€ Valeur résiduelle : 4 000€ Base amortissable : 21 000€			Mode d'amortissement : Linéaire Durée d'amortissement rectifiée : 3 ans Taux d'amortissement : 1/3%		
Années	Base amortissable	Amortissement			VNC (Valeur d'origine-cumul)
		Calcul	Montant	Cumul	
N	21 000€	*1/3	7 000€	7 000€	18 000€
N+1	21 000€	*1/3	7 000€	14 000€	11 000€
N+2	21 000€	*1/3	7 000€	21 000€	4 000€

Rubrique	Montant d'amortissement au début de l'exercice	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminutions Amortissements afférents aux éléments sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Matériel industriel	7 000 (cumul en fin de N)	7000 (montant de N+1)	0	14 000 (cumul en fin de N+1)

Plan d'amortissement					
VNC d'origine : 40 000€ Valeur résiduelle : 0€ Base amortissable : 40 000€			Mode d'amortissement : Unités d'œuvre Durée d'amortissement : 8 ans		
Années	Base amortissable	Amortissement			VNC (Valeur d'origine-cumul)
		Calcul	Montant	Cumul	
N	40 000€	*10 000/80 000	5 000€	5 000€	35 000€
N+1	40 000€	*10 000/80 000	5 000€	10 000€	30 000€
N+2	40 000€	*10 000/80 000	5 000€	15 000€	25 000€
N+3	40 000€	*10 000/80 000	5 000€	20 000€	20 000€
N+4	40 000€	*10 000/80 000	5 000€	25 000€	15 000€
N+5	40 000€	*10 000/80 000	5 000€	30 000€	10 000€
N+6	40 000€	*10 000/80 000	5 000€	35 000€	5 000€
N+7	40 000€	*10 000/80 000	5 000€	40 000€	0€

Cas 6-1 Prouvy

Le 25 février N, la société PROUVY a acquis un matériel industriel d'une valeur de 60 000€. Ce matériel est mis en service le 13 mars N et est amorti selon le mode linéaire.

La direction envisage deux hypothèses :

- Hypothèse 1 : utiliser le bien six ans et le mettre au rebut. Sa valeur résiduelle est alors nulle ;
- Hypothèse 2 : utiliser le bien pendant 4 ans et le revendre sur le marché de l'occasion. Sa valeur résiduelle peut être estimée à 10 000€. L'entreprise désirent bénéficier au maximum des textes fiscaux en sa faveur, a opté sur un amortissement fiscal sur 4 ans en linéaire.

Travail à faire :

1. Présentez le plan d'amortissement pour chaque hypothèse.

En supposant que l'entreprise retienne finalement la seconde hypothèse :

2. Présentez le tableau des immobilisations et le tableau des amortissements au 31/12/N et au 31/12/N+1.

Plan d'amortissement			
Valeur d'acquisition :	60 000 €	Amortissement économique :	Linéaire
Valeur résiduelle :	0 €	Durée (en années) :	6 ans
Date d'acquisition :	25/12/N	Taux :	1/6 = 16,67%
Date de mise en service :	13/01/N	Date de clôture :	31/12/N

Années	Base amortissable	Amortissement			VNC
		Jours	Montant	Cumul	
N	60 000,00 €	288	8 000,00 €	8 000,00 €	52 000,00 €
N+1	40 000,00 €	360	10 000,00 €	18 000,00 €	42 000,00 €
N+2	30 000,00 €	360	10 000,00 €	28 000,00 €	32 000,00 €
N+3	30 000,00 €	360	10 000,00 €	38 000,00 €	22 000,00 €
N+4	30 000,00 €	360	10 000,00 €	48 000,00 €	12 000,00 €
N+5	30 000,00 €	360	10 000,00 €	58 000,00 €	2 000,00 €
N+6	30 000,00 €	72	2 000,00 €	60 000,00 €	0 €

360*6	60 000,00 €
-------	-------------

Différence entre l'amortissement économique et l'amortissement fiscal/dérogatoire

Amortissement Economique	Amortissement Fiscal/Dérogatoire
<p>Il correspond à la réalité. Il reflète la perte de valeur réelle de la machine.</p> <p>→ Usure de la machine</p> <p>Ex : perte de valeur de 10 000€. Entraîne une baisse du résultat donc une baisse d'impôts.</p>	<p>Il ne correspond pas à la réalité. Il correspond à une possibilité juridique/à un droit.</p> <p>Ex : Grâce à une loi, même si la vraie perte de valeur est de 10 000€, il y aura la possibilité de la faire monter pour accentuer la baisse des impôts sur la sociétés.</p>

Immobilisation : Matériel industriel (hypothèse 2)								
Valeur d'acquisition :		Amortissement fiscal : Linéaire			Amortissement économique : Linéaire			
60 000,00		Durée :	4	Ans	Durée :	4	Ans	
		Taux :	25%		Taux :	25%		
Valeur résiduelle :		Date d'acquisition :			Date de mise en service			
10 000,00		25 février	31 décembre		13 mars			
Exercice	Amortissement fiscal			Amortissement économique			Amortissement dérogatoire	
	Base amortiss.	Annuité	VNC	Base amortiss.	Annuité	VNC	Dotations	Reprises
N	60 000,00	12 500,00	48 000,00	50 000,00	10 000,00	50 000,00	2 000,00	-
N+1	60 000,00	15 000,00	33 000,00	50 000,00	12 500,00	37 500,00	2 500,00	-
N+2	60 000,00	15 000,00	18 000,00	50 000,00	12 500,00	25 000,00	2 500,00	-
N+3	60 000,00	15 000,00	3 000,00	50 000,00	12 500,00	12 500,00	2 500,00	-
N+4	60 000,00	2 500,00	-	50 000,00	2 500,00	10 000,00	500,00	-
		60 000,00			50 000,00		10 000,00	-

Amortissement Economique	Amortissement Fiscal	Amortissement Dérogatoire
Base amortissable : Valeur d'acquisition – Valeur résiduelle 50 000 = 60 000 – 10 000	Base amortissable = Valeur d'acquisition	Dotations : Annuité fiscale – Annuité économique 10 000 = 60 000 – 50 000
Annuité : Base A. * taux 12 500 = 50 000 * 0,25	Annuité : Base A. * taux 15 000 = 60 000 * 0,25	
VNC : Valeur d'acquisition – Cumul d'amort.	VNC : Valeur d'acquisition – Cumul d'amort.	

Tableau des immobilisations				
Rubriques	Valeur brute des immobilisations au début de l'exercice	Augmentations : Acquisitions, créations, apports et virements de poste à poste	Diminutions : Par cession à des tiers ou mises hors services ou résultant d'une mise en équivalence	Valeur brute des immobilisations à la fin de l'exercice
Matériel industriel	60 000,00	-	-	60 000,00

Tableau des amortissements				
Rubriques	Montant des amortissements au début de l'exercice	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions : amortissements afférents aux éléments sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Matériel industriel	10 000,00	-	-	22 500,00

Entreprise MECANEX

1. Coût d'acquisition HT :

COÛT D'ACQUISITION = PRIX D'ACHAT + DROIT DE DOUANE + FRAIS D'ACQUISITION (Frais techniques et frais administratifs)

Nom	Prix d'achat	Frais techniques	Frais administratifs	Charge
- Prix d'acquisition	100 000€			
- Droits de douane	10 000€			
- Frais de transport		4 000€		
- Frais de livraison et de manutention		3 500€		
- Frais d'installation et de montage		4 200€		
- Honoraires d'architecte qui a conçu l'emplacement de l'outillage		8 300€		
- Frais de déménagement de l'ancien outillage vers une autre usine				2 000€
- Commission versée pour faciliter la transaction			3 000€	
- Escompte de 1% calculé sur le prix d'achat HT obtenu pour paiement effectué le 20 avril N	-1000€			
	Coût d'acquisition : 129 000€			

Plan d'amortissement

Valeur d'acquisition :	129 000 €	Amortissement économique :	Linéaire
Valeur résiduelle :	10 000 €	Durée (en années) :	8 ans
Date d'acquisition :	10/03/N	Taux :	1/8 = 12,50%
Date de mise en service :	20/04/N		

Années	Base amortissable	Amortissement			VNC
		Jours	Montant	Cumul	
N	119 000,00 €	251	10 371,00€	10 371,18 €	118 628,82 €
N+1	119 000,00 €	360	14 875,00 €	25 246,18 €	103 753,82 €
N+2	119 000,00 €	360	14 875,00 €	40 121,18 €	88 878,82 €
N+3	119 000,00 €	360	14 875,00 €	54 996,18 €	74 003,82 €
N+4	119 000,00 €	360	14 875,00 €	69 871,18 €	59 128,82 €
N+5	119 000,00 €	360	14 875,00 €	84 746,18 €	44 253,82 €
N+6	119 000,00 €	360	14 875,00 €	99 621,18 €	29 378,82 €
N+7	119 000,00 €	360	14 875,00 €	114 496,18 €	14 503,82 €
N+8	119 000,00 €	109	4 503,82 €	119 000,00 €	10 000,00 €

360*8	119 000 €
-------	-----------

N° Compte	10/03/N	Débit	Crédit
23155	Outillages acquis en cours de mise en service	129 000,00	
44562	TVA sur immo	25 800,00	
404	Fournisseur d'immo		154 800,00
	<i>Pour une acquisition en cours (pas encore mise en service)</i>	154 800,00	154 800,00

N° Compte	10/03/N	Débit	Crédit
622	Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	3000,00	
44566	TVA sur ABS	600,00	
401	Fournisseur		3600,00
	<i>Rémunération des honoraires</i>	<i>3 600,00</i>	<i>3600,00</i>

N° Compte	10/03/N	Débit	Crédit
6255	Frais de déménagement	2000,00	
44566	TVA sur ABS	400,00	
401	Fournisseur		2400,00
	<i>Frais de déménagement</i>	<i>2 400,00</i>	<i>2 400,00</i>

N° Compte	20/04/N	Débit	Crédit
2155	Outillage industriel	129 000,00	
23155	Outillages acquis en cours de mise en service		129 000,00
	<i>Mise en service de l'outillage</i>	<i>2 400,00</i>	<i>2 400,00</i>

N° Compte	20/04/N	Débit	Crédit
404	Fournisseur d'immo	154 800,00	
512	Banque		154 800,00
	<i>Règlement</i>	<i>154 800,00</i>	<i>154 800,00</i>

N° Compte	20/04/N	Débit	Crédit
401	Fournisseur	6000,00	
512	Banque		6000,00
	<i>Règlement des frais de déménagement</i>	<i>6000,00</i>	<i>6000,00</i>

N° Compte	31/12/N	Débit	Crédit
68112		10 371,18	
28155	Amortissement de l'outillage		10 371,18
	<i>Règlement des frais de déménagement</i>	<i>10 371,18</i>	<i>10 371,18</i>

Dépréciation des stocks

Les immobilisations perdent de la valeur de façon irréversibles. On parle d'amortissement.

Les stocks, en revanche, perdent de la valeur de façon réversibles : On parle de dépréciation.

Etapes de la comptabilisation de la dépréciation des stocks :

1. Connaître les comptes à utiliser et les représenter.
2. Calculer les dépréciations existantes et les dépréciations nécessaires.
3. Indiquer les soldes initiaux des stocks et des dépréciations des stocks.
4. Annuler les stocks initiaux :
 - a. Comptes de stocks
 - b. Comptes de dépréciations des stocks.
5. Constater les stocks finaux :
 - a. Comptes de stocks
 - b. Comptes de dépréciations des stocks.
6. Enregistrer au journal (Etapes 4 et 5)
7. Bilan, Compte de résultat, Tableau des immobilisations et Tableau des dépréciations.

<p><u>310 – Stocks de matières premières</u></p> <p style="text-align: center;"> </p> <p><u>326 – Stocks d’emballages</u></p> <p style="text-align: center;"> </p> <p><u>355 – Stocks de produits finis</u></p> <p style="text-align: center;"> </p> <p><u>370 – Stocks de marchandises</u></p>	<p><u>60310 – Variation des stocks</u></p> <p style="text-align: center;"> </p> <p><u>60326 – Variation des stocks</u></p> <p style="text-align: center;"> </p> <p><u>71355 – Variation des stocks</u></p> <p style="text-align: center;"> </p> <p><u>60370 – Variation des stocks</u></p>	<p><u>3910 – Dépréciation des stocks</u></p> <p style="text-align: center;"> </p> <p><u>3926 – Dépréciation des stocks</u></p> <p style="text-align: center;"> </p> <p><u>3955 – Dépréciation des stocks</u></p> <p style="text-align: center;"> </p> <p><u>3970 – Dépréciation des stocks</u></p>
---	--	--

<p style="text-align: center;"><u>68173 – Dotation</u></p>	<p style="text-align: center;"><u>78173 – Reprise</u></p>
--	---