

# Introduction

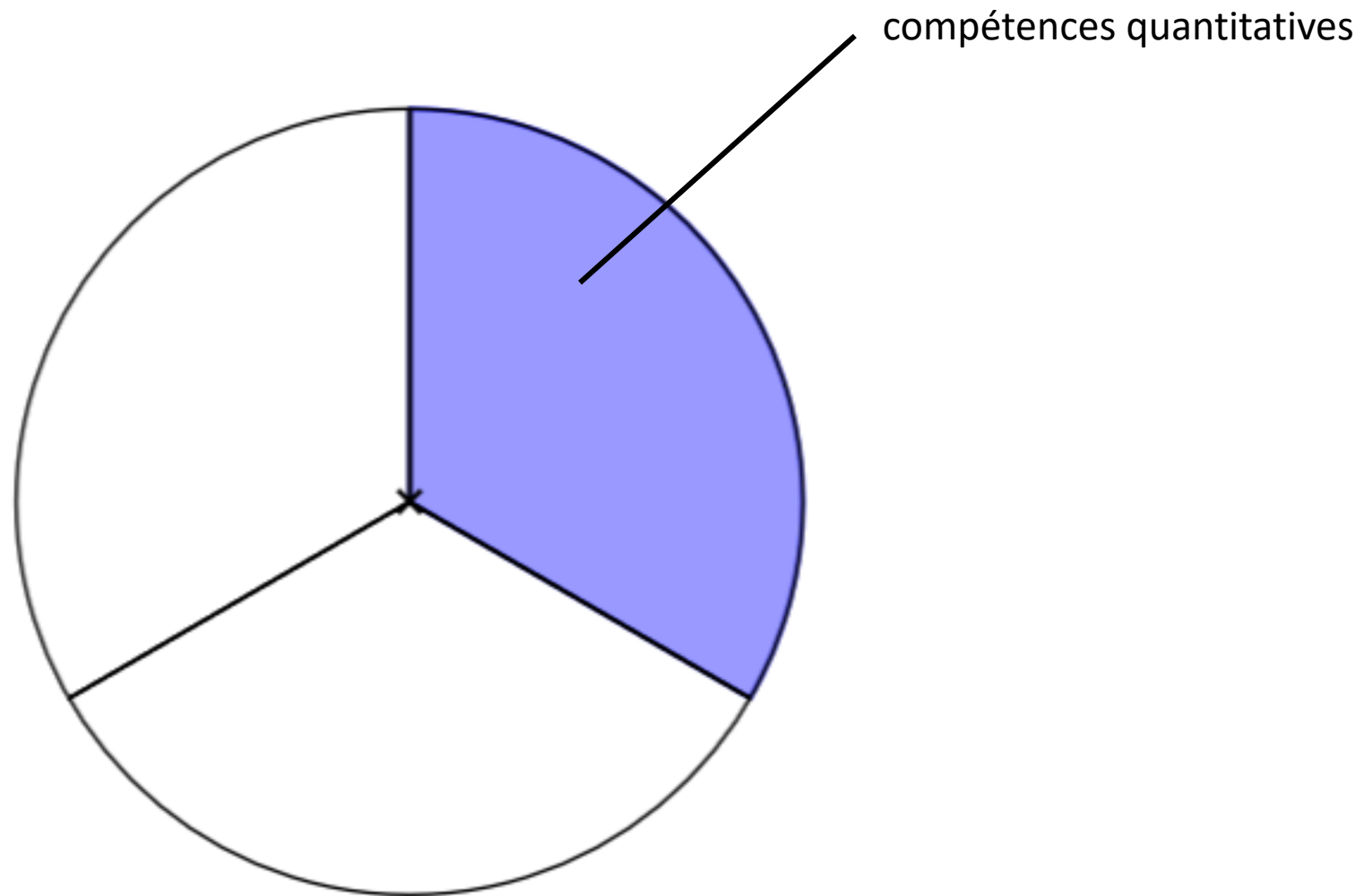
# Objectifs de la leçon

- Introduction
- Programme de 2DG ECOAI
- Feedback: Sujets/chapitres difficiles
  
- Révision: réduction de prix (RRR)
  
- Devoir à domicile:
  - lecture du chapitre 5,
  - Exemple 2 p.191 **avec TVA 17%**

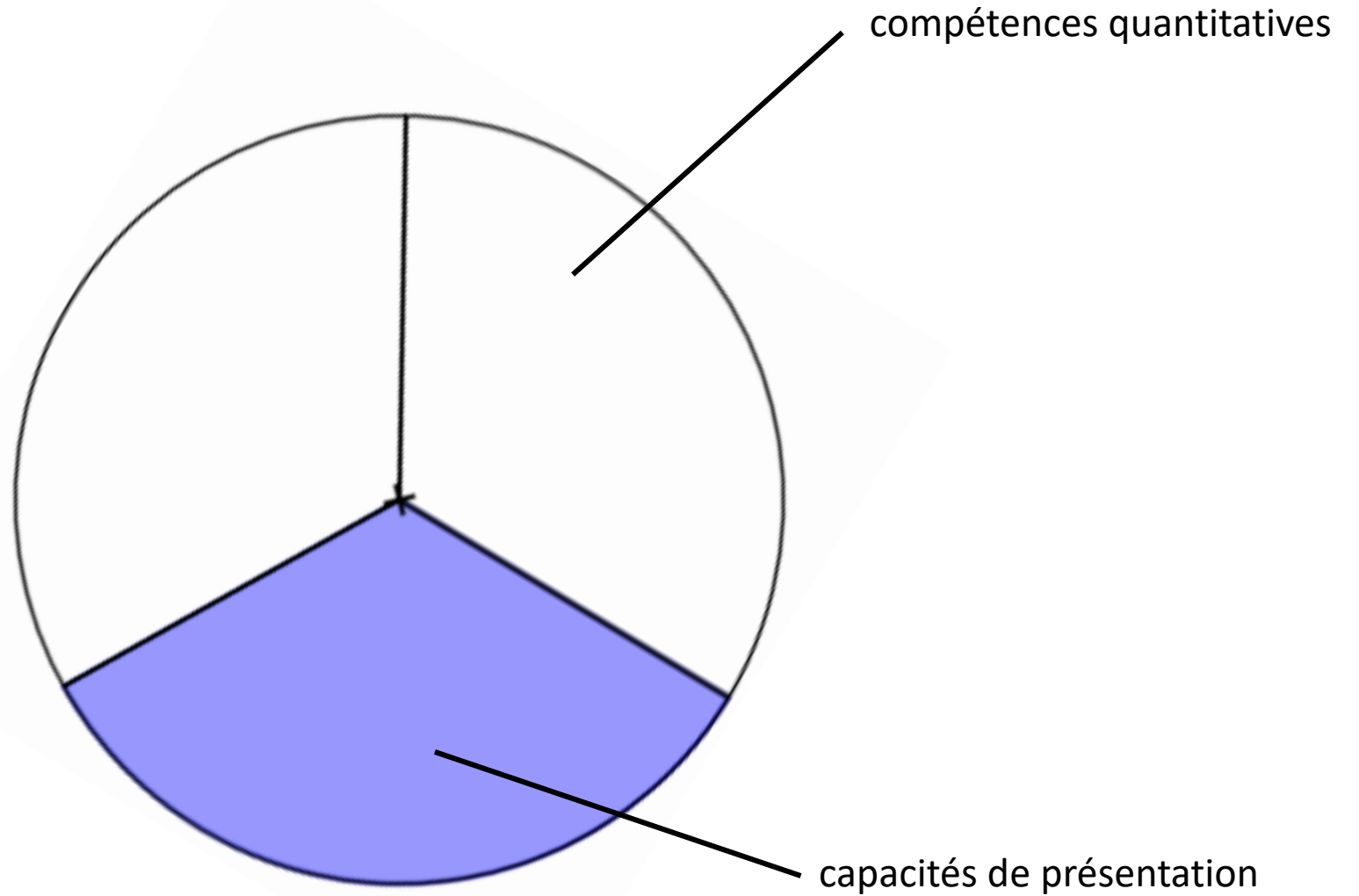
# Tarik Ocaktan

- [tarik.ocaktan@education.lu](mailto:tarik.ocaktan@education.lu)
- [ocaktan.org/teaching](http://ocaktan.org/teaching)

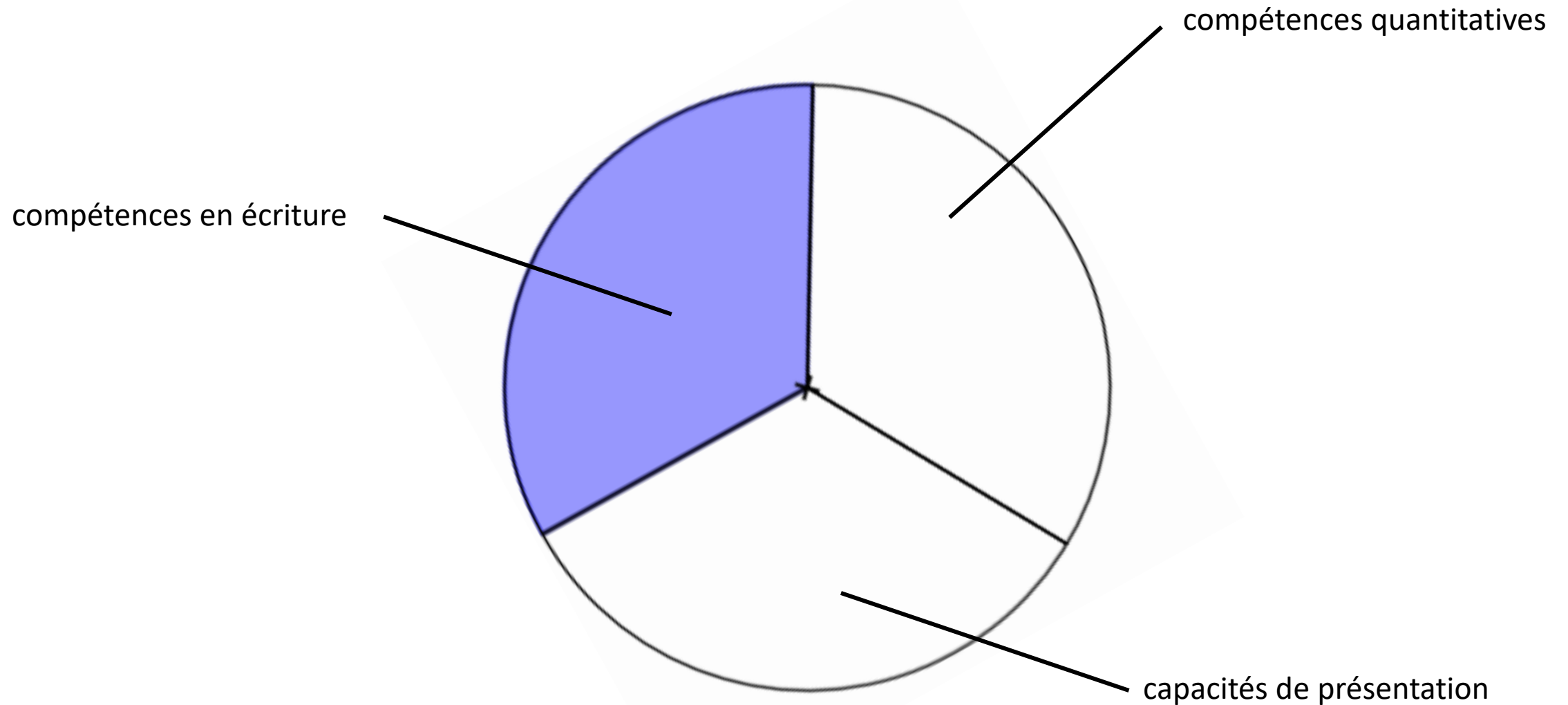
# Compétences



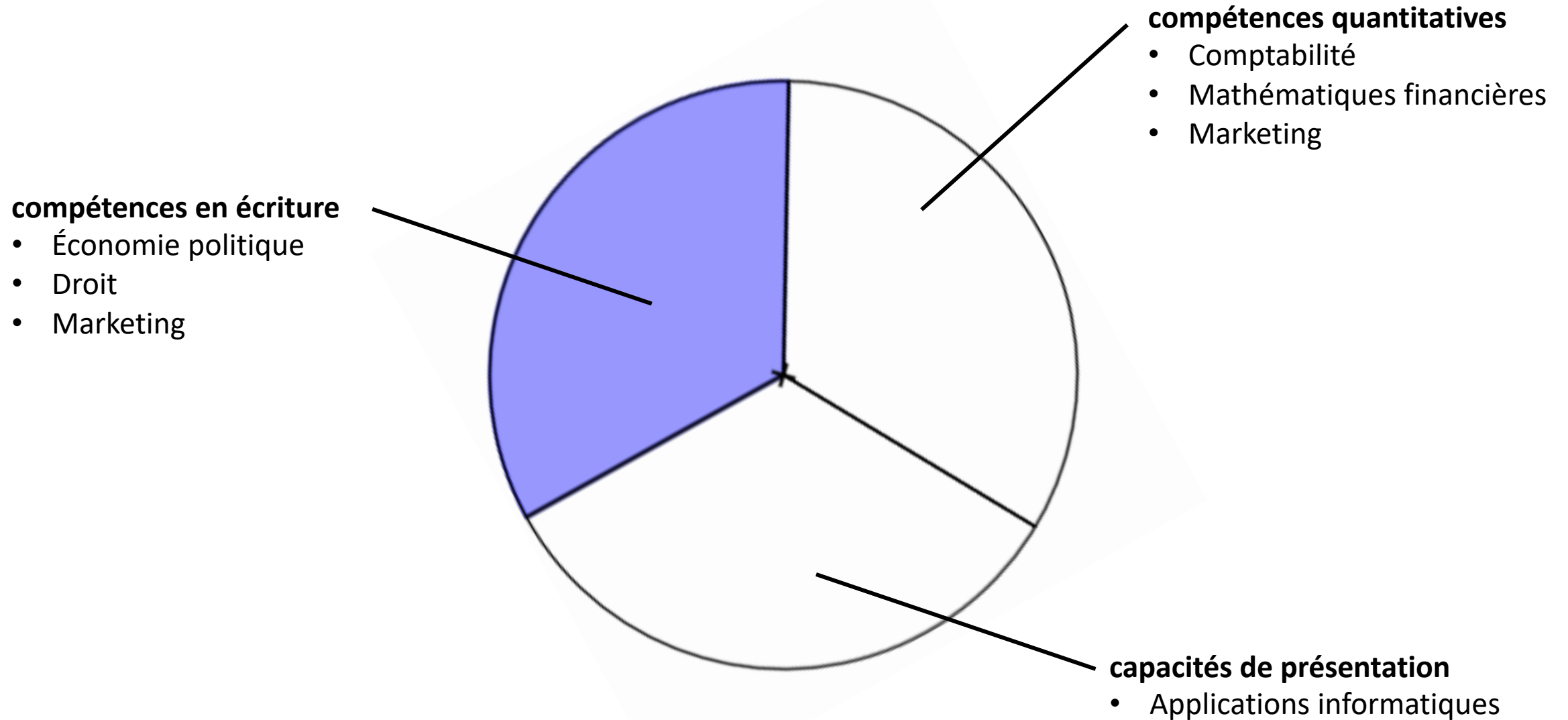
# Compétences



# Compétences



# Compétences



Programme



# Programme 2DG

- **Comptabilité** (60% de l'évaluation)
- Droit
- Mathématiques financière
- Marketing
- Applications informatiques

*Questions de comptabilité générale des examens de fin d'étude secondaire passé.*

# Programme 2DG

- 2 DEC par trimestre
- ( 4 Mini Test/trimestre )
- Applications informatique: +/- 4 points

# Programme: Comptabilité Générale

3DG	2DG
<p>Le bilan Le Grand-Livre Les comptes de charges et produits Le Journal La balance de vérification par sommes et par soldes La facture et la taxe sur la valeur ajoutée Les réductions de prix</p>	<p>Les salaires Les opérations d'inventaire Les amortissements (les corrections de valeurs définitives) Les corrections de valeur probables et les provisions La régularisation des charges et des produits Exercices de synthèse</p>

# Programme: Comptabilité Générale

3DG	2DG
<ul style="list-style-type: none"><li>Le bilan</li><li>Le Grand-Livre</li><li>Les comptes de charges et produits</li><li>Le Journal</li><li>La balance de vérification par sommes et par soldes</li><li>La facture et la taxe sur la valeur ajoutée</li><li>Les réductions de prix</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>Les salaires</li><li>Les opérations d'inventaire</li><li>Les amortissements (les corrections de valeurs définitives)</li><li>Les corrections de valeur probables et les provisions</li><li>La régularisation des charges et des produits</li><li>Exercices de synthèse</li></ul>

Les réductions de prix

# Deux sortes de réductions de prix

- *Rabais, remises, ristournes:*
  
  
  
  
  
  
  
  
  
  
- *Escomptes:* accordé par le fournisseur

# Deux sortes de réductions de prix

- *Rabais, remises, ristournes:*
  - **Rabais:**
  - **Remises:**
  - **Ristournes:**
- *Escomptes:* accordé par le fournisseur

# Deux sortes de réductions de prix

- *Rabais, remises, ristournes:*
  - **Rabais:** liés à la chose vendue (p.ex. marchandise abîmée)
  - **Remises:**
  - **Ristournes:**
- *Escomptes:* accordé par le fournisseur



# Deux sortes de réductions de prix

- *Rabais, remises, ristournes:*
  - **Rabais:** liés à la chose vendue (p.ex. marchandise abîmée)
  - **Remises:** liées au vendeur (p.ex. libraire accorde 5% sur les livres qu'il vend)
  - **Ristournes:**
- *Escomptes:* accordé par le fournisseur

# Deux sortes de réductions de prix

- *Rabais, remises, ristournes:*
  - **Rabais:** liés à la chose vendue (p.ex. marchandise abîmée)
  - **Remises:** liées au vendeur (p.ex. libraire accorde 5% sur les livres qu'il vend)
  - **Ristournes:** liées à l'acheteur (p.ex. fournisseur accorde une ristourne à un supermarché qui a dépassé tel volume de commande)
- *Escomptes:* accordé par le fournisseur

# Deux sortes de réductions de prix

- *Rabais, remises, ristournes:*
  - **Rabais:** liés à la chose vendue (p.ex. marchandise abîmée)
  - **Remises:** liées au vendeur (p.ex. libraire accorde 5% sur les livres qu'il vend)
  - **Ristournes:** liées à l'acheteur (p.ex. fournisseur accorde une ristourne à un supermarché qui a dépassé tel volume de commande)
- *Escomptes:* accordé par le fournisseur (p.ex. pour paiement rapide)

1. Règles de comptabilisation

2. Modes de calcul

Rappel

# Tableau de synthèse (p.49 & 109)

## comptes de bilan

comptes d'actif		comptes de passif	
D	C	D	C
v.i.			v.i.
↑ de la v.i.			↑ de la v.i.
	↓ de la v.i.	↓ de la v.i.	

## comptes de gestion

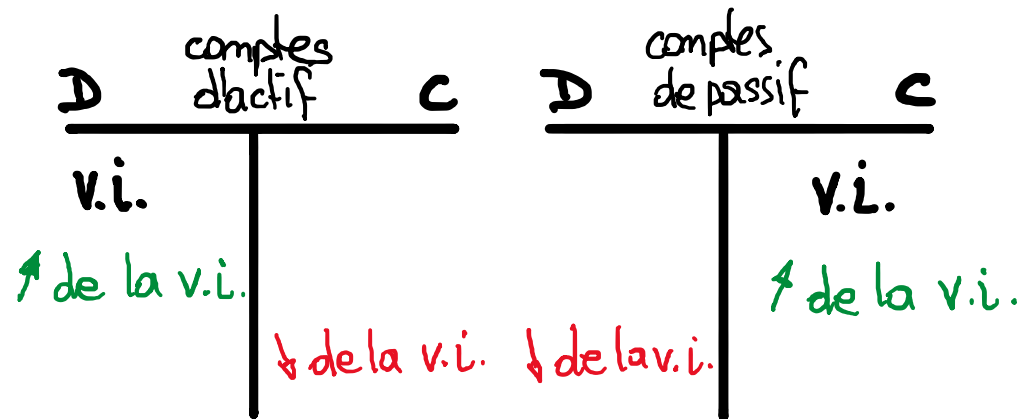
comptes de charges		comptes de produits	
D	C	D	C
v.i.			v.i.
↑ de la v.i.			↑ de la v.i.
	↓ de la v.i.	↓ de la v.i.	

# Tableau de synthèse

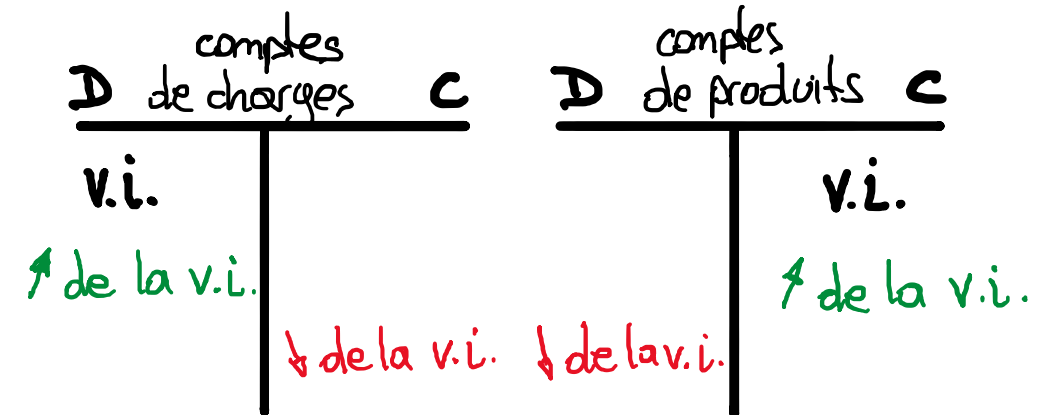
6

7

comptes de bilan



comptes de gestion

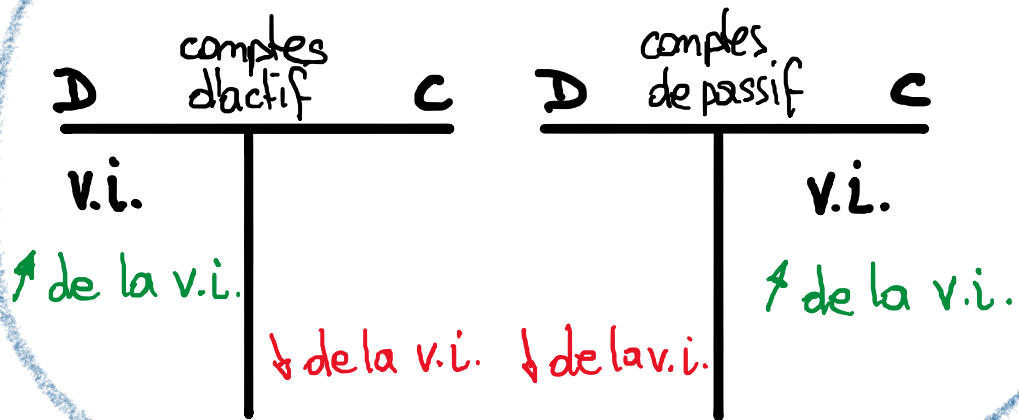


# Tableau de synthèse

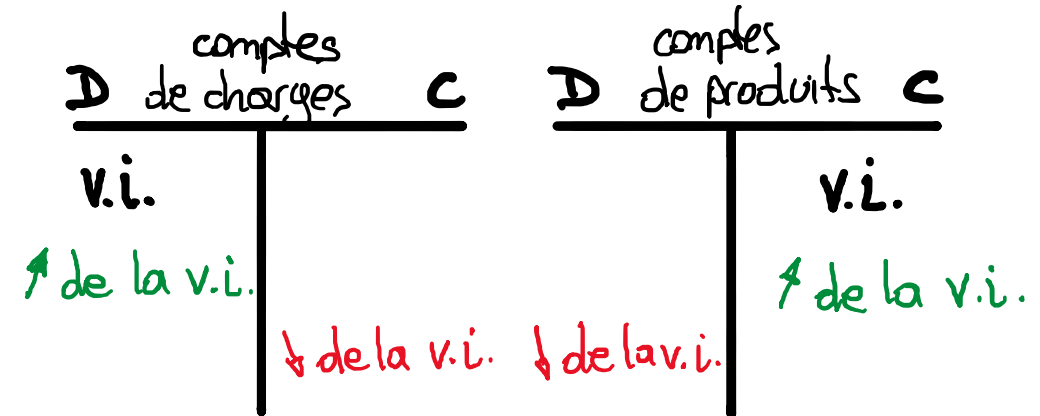
6

7

## comptes de bilan



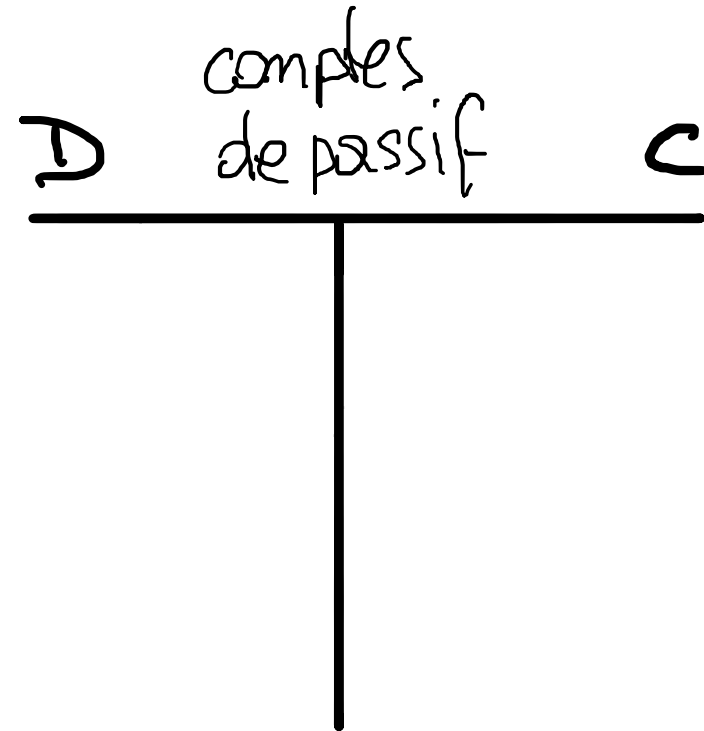
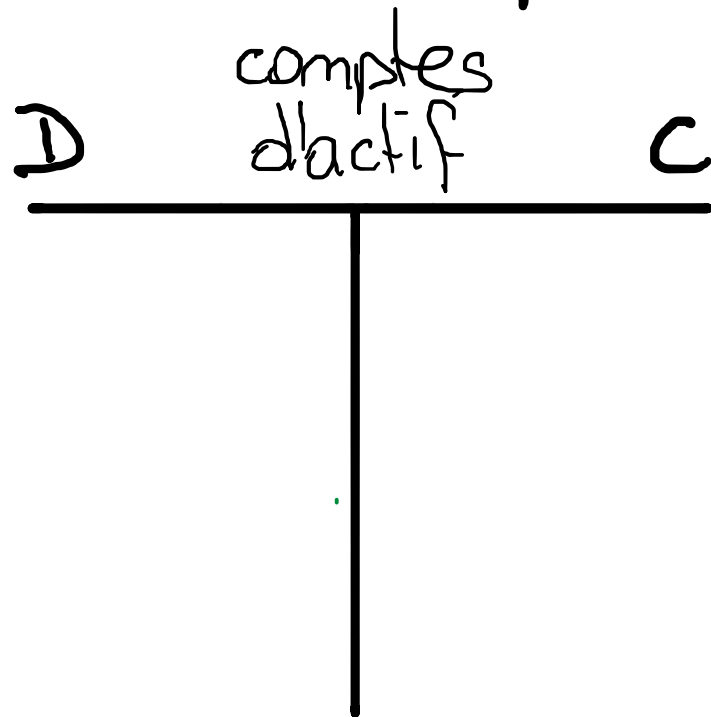
## comptes de gestion





# Comptabilisation de la TVA

comptes de bilan



# Comptabilisation de la TVA

comptes de bilan

compte d'actif

compte de passif

D TVA en amont C

D TVA en aval C



# Comptabilisation de la TVA

## comptes de bilan

compte d'actif

compte de passif

D TVA en amont C

D TVA en aval C



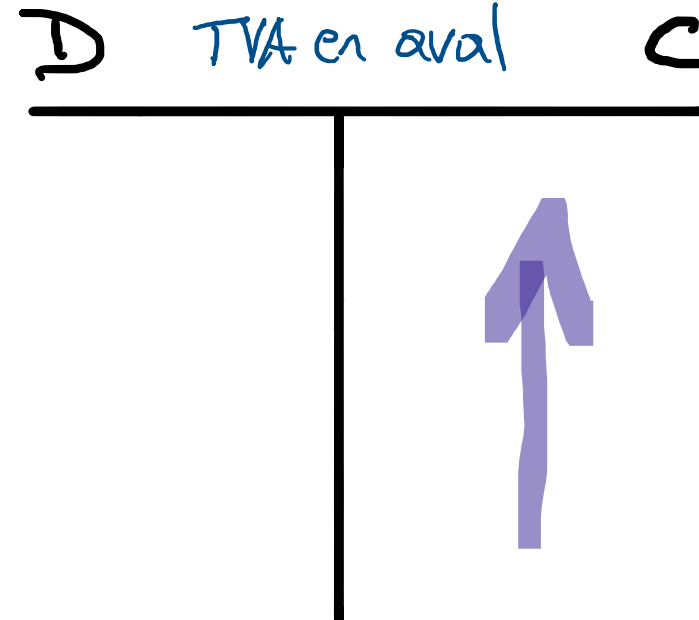
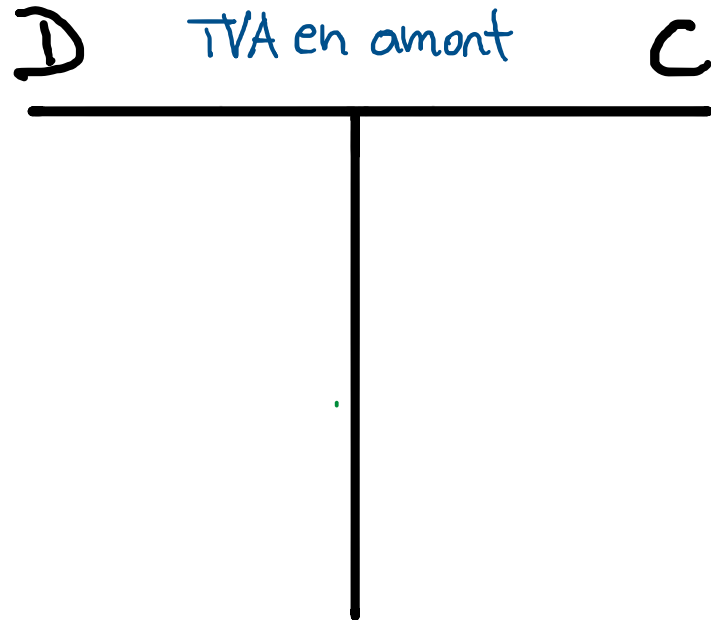
vous payez la  
TVA lors de  
l'achat de  
marchandises

# Comptabilisation de la TVA

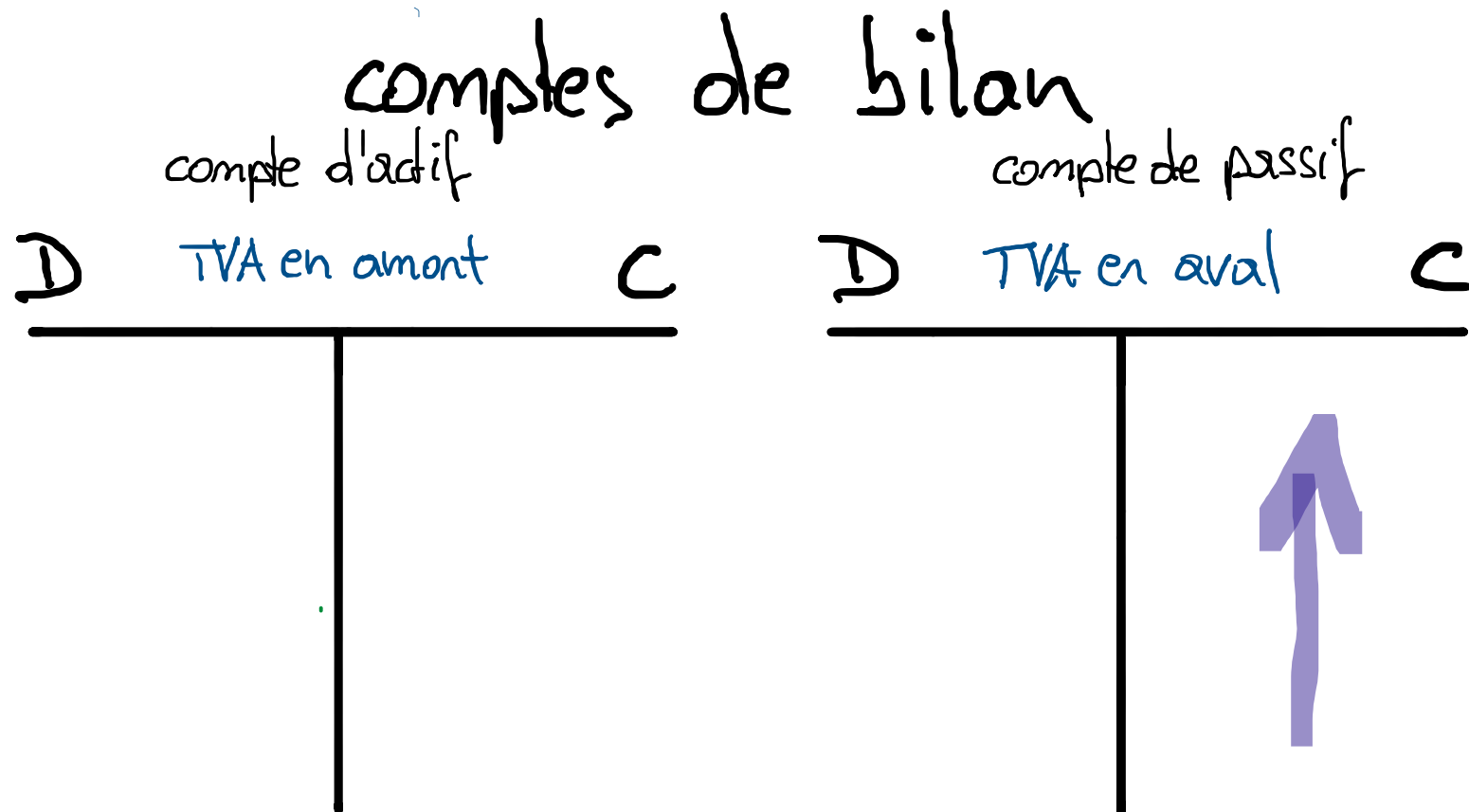
comptes de bilan

compte d'actif

compte de passif



# Comptabilisation de la TVA



votre client vous  
paye la TVA suite  
à votre vente

# Règles de comptabilisation: RRR à l'achat

<i>Facture ordinaire (ou facture de doit)</i>				<i>Facture d'avoir (ou note de crédit)</i>					
		<i>Date</i>					<i>Date</i>		
6063	Marchandises		•		44111	Fournisseurs		•	
421611	TVA en amont		•		6096	à RRR obtenus sur achats			•
44111	à Fournisseurs			•	44111	TVA en amont			•
<i>Libellé</i>									

# Règles de comptabilisation: RRR à la vente

## Facture ordinaire (ou facture de doit)

	<i>Date</i>	
4411		•
7051		•
44111		•
<i>Libellé</i>		

## Facture d'avoir (ou note de crédit)

	<i>Date</i>	
7095		•
461411		•
4011		•
<i>Libellé</i>		

1. Règles de comptabilisation

2. Modes de calcul



Montant brut HTVA

– RRR

---

= net commercial

– Escompte

---

= net financier

+ TVA

---

= montant à payer TTC

Montant brut HTVA

– RRR

---

= net commercial

~~– Escompte~~

---

= net financier

+ TVA

---

= montant à payer TTC

# Exercice de révision : RRR

Le 25 février N, le fournisseur F adresse à son client C la facture n° 81 concernant une vente de marchandises au prix brut de 4000€; remise 10%; échéance au 25 mars N.

1. Présentez la facture schématique
2. Enregistrez ces documents dans le Journal du vendeur et de l'acheteur

# Exercice de révision (p.190) : RRR

Le 25 février N, le fournisseur F adresse à son client C la facture n° 81 concernant une vente de marchandises au prix brut de 4000€; remise 10%; TVA 17%; échéance au 25 mars N.

1. Présentez la facture schématique
2. Enregistrez ces documents dans le Journal du vendeur et de l'acheteur

Montant brut HTVA
– RRR
_____
= net commercial
– Escompte
_____
= net financier
+ TVA
_____
= montant à payer TTC

Montant brut HTVA

– RRR

---

= net commercial

– Escompte

---

= net financier

+ TVA

---

= montant à payer TTC

Montant brut HTVA

– RRR

---

= net commercial

– Escompte

---

= net financier

+ TVA

---

= montant à payer TTC

Le 25 février N, le fournisseur F adresse à son client C la facture n° 81 concernant une vente de marchandises au **prix brut de 4000€**; remise 10%; TVA 17%; échéance au 25 mars N.

Montant brut HTVA

– RRR

---

= net commercial

– Escompte

---

= net financier

+ TVA

---

= montant à payer TTC

Le 25 février N, le fournisseur F adresse à son client C la facture n° 81 concernant une vente de marchandises au **prix brut de 4000€**; remise 10%; TVA 17%; échéance au 25 mars N.

Prix brut

4000 €

Montant brut HTVA

– RRR

---

= net commercial

– Escompte

---

= net financier

+ TVA

---

= montant à payer TTC

Le 25 février N, le fournisseur F adresse à son client C la facture n° 81 concernant une vente de marchandises au prix brut de 4000€; remise 10%; TVA 17%; échéance au 25 mars N.

Prix brut

4000 €



Montant brut HTVA

– RRR

---

= net commercial

– Escompte

---

= net financier

+ TVA

---

= montant à payer TTC

Le 25 février N, le fournisseur F adresse à son client C la facture n° 81 concernant une vente de marchandises au prix brut de 4000€; remise 10%; TVA 17%; échéance au 25 mars N.

Prix brut	4000 €
– Remise 10 %	400 €

Montant brut HTVA

– RRR

---

= net commercial

~~– Escompte~~

---

= net financier

+ TVA

---

= montant à payer TTC

Le 25 février N, le fournisseur F adresse à son client C la facture n° 81 concernant une vente de marchandises au prix brut de 4000€; remise 10%; TVA 17%; échéance au 25 mars N.

Prix brut	4000 €
– Remise 10 %	400 €
<hr/>	
= net commercial	3600 €

Montant brut HTVA

– RRR

---

= net commercial

~~– Escompte~~

---

= net financier

+ TVA

---

= montant à payer TTC

Le 25 février N, le fournisseur F adresse à son client C la facture n° 81 concernant une vente de marchandises au prix brut de 4000€; remise 10%; TVA 17%; échéance au 25 mars N.

Prix brut	4000 €
– Remise 10 %	400 €
<hr/>	
= net commercial	3600 €
<hr/>	
= net financier	3600 €

Montant brut HTVA

– RRR

---

= net commercial

~~– Escompte~~

---

= net financier

+ TVA

---

= montant à payer TTC

Le 25 février N, le fournisseur F adresse à son client C la facture n° 81 concernant une vente de marchandises au prix brut de 4000€; remise 10%; TVA 17%; échéance au 25 mars N.

Prix brut	4000 €
– Remise 10 %	400 €
<hr/>	
= net commercial	3600 €
<hr/>	
= net financier	3600 €

Montant brut HTVA

– RRR

---

= net commercial

~~– Escompte~~

---

= net financier

+ TVA

---

= montant à payer TTC

Le 25 février N, le fournisseur F adresse à son client C la facture n° 81 concernant une vente de marchandises au prix brut de 4000€; remise 10%; TVA 17%; échéance au 25 mars N.

Prix brut	4000 €
– Remise 10 %	400 €
<hr/>	
= net commercial	3600 €
<hr/>	
= net financier	3600 €
+ TVA 17 %	612 €

Montant brut HTVA

– RRR

---

= net commercial

~~– Escompte~~

---

= net financier

+ TVA

---

= montant à payer TTC

Le 25 février N, le fournisseur F adresse à son client C la facture n° 81 concernant une vente de marchandises au prix brut de 4000€; remise 10%; TVA 17%; échéance au 25 mars N.

Prix brut	4000 €
– Remise 10 %	400 €
<hr/>	
= net commercial	3600 €
<hr/>	
= net financier	3600 €
+ TVA 17 %	612 €
<hr/>	
= montant à payer TTC	4212 €

# Exercice de révision : RRR

Le 25 février N, le fournisseur F adresse à son client C la facture n° 81 concernant une vente de marchandises au prix brut de 4000€; remise 10%; échéance au 25 mars N.

1. Présentez la facture schématique
2. Enregistrez ces documents dans le Journal du **vendeur** et de **l'acheteur**

# Exercice de révision : RRR

Le 25 février N, le fournisseur F adresse à son client C la facture n° 81 concernant une vente de marchandises au prix brut de 4000€; remise 10%; échéance au 25 mars N.

1. Présentez la facture schématique
2. Enregistrez ces documents dans le Journal du **vendeur** et de **l'acheteur**

Règles de comptabilisation: RRR à la vente

Facture ordinaire (ou facture de doit)	Facture d'avoir (ou note de crédit)																				
<table border="1"><thead><tr><th colspan="2">Date</th></tr></thead><tbody><tr><td>4111 Clients</td><td>•</td></tr><tr><td>7051 à ventes de marchandises</td><td>•</td></tr><tr><td>44111 TVA en aval</td><td>•</td></tr><tr><td>Libellé</td><td>•</td></tr></tbody></table>	Date		4111 Clients	•	7051 à ventes de marchandises	•	44111 TVA en aval	•	Libellé	•	<table border="1"><thead><tr><th colspan="2">Date</th></tr></thead><tbody><tr><td>7095 RRR accordés sur vente de marchandises</td><td>•</td></tr><tr><td>461411 TVA en aval</td><td>•</td></tr><tr><td>4011 à Clients</td><td>•</td></tr><tr><td>Libellé</td><td>•</td></tr></tbody></table>	Date		7095 RRR accordés sur vente de marchandises	•	461411 TVA en aval	•	4011 à Clients	•	Libellé	•
Date																					
4111 Clients	•																				
7051 à ventes de marchandises	•																				
44111 TVA en aval	•																				
Libellé	•																				
Date																					
7095 RRR accordés sur vente de marchandises	•																				
461411 TVA en aval	•																				
4011 à Clients	•																				
Libellé	•																				



# Règles de comptabilisation: RRR à la vente

## Facture ordinaire (ou facture de doit)

		<i>Date</i>	
4411	Clients		•
7051	à Ventes de marchandises		•
44111	TVA en aval		•
	<i>Libellé</i>		

## Facture d'avoir (ou note de crédit)

		<i>Date</i>	
7095	RRR accordés sur vente de marchandises		•
461411	TVA en aval		•
4011	à Clients		•
	<i>Libellé</i>		

# Facture ordinaire (ou facture de doit)

		<i>Date</i>		
4411	Clients		•	
7051	à Ventes de marchandises			•
44111	TVA en aval			•
	<i>Libellé</i>			

# Facture ordinaire (ou facture de doit)

		Date	
4411	Clients		4212€
7051	à Ventes de marchandises		3600€
44111	TVA en aval		612€
	<i>Libellé</i>		

Prix brut	4000 €
- Remise 10%	400 €
<hr/>	
= net commercial	3600 €
<hr/>	
= net financier	3600 €
+ TVA 17%	612 €
<hr/>	
= montant à payer TTC	4212 €

# Règles de comptabilisation: RRR à l'achat

## Facture ordinaire (ou facture de doit)

	Date		
6063	Marchandises	•	
421611	TVA en amont	•	
44111	à Fournisseurs		•
	<i>Libellé</i>		

## Facture d'avoir (ou note de crédit)

	Date		
44111	Fournisseurs	•	
6096	à RRR obtenus sur achats		•
44111	TVA en amont		•
	<i>Libellé</i>		

# Règles de comptabilisation: RRR à l'achat

## Facture ordinaire (ou facture de doit)

	Date		
6063	Marchandises	•	
421611	TVA en amont	•	
44111	à Fournisseurs		•
	<i>Libellé</i>		

## Facture d'avoir (ou note de crédit)

	Date		
44111	Fournisseurs	•	
6096	à RRR obtenus sur achats		•
44111	TVA en amont		•
	<i>Libellé</i>		

## Facture ordinaire (ou facture de doit)

	<i>Date</i>	
6063	Marchandises	•
421611	TVA en amont	•
44111	à Fournisseurs	•
	<i>Libellé</i>	

# Facture ordinaire (ou facture de doit)

	Date		
6063	Marchandises	3600€	
421611	TVA en amont	612€	
44111	à Fournisseurs		4212€
	Libellé		

Prix brut	4000 €
- Remise 10%	400 €
<hr/>	
= net commercial	3600 €
<hr/>	
= net financier	3600 €
+ TVA 17%	612 €
<hr/>	
= montant à payer TTC	4212 €

# Conclusion

- Utilisez les **fiches de résumé** à télécharger sur [ocaktan.org/teaching](http://ocaktan.org/teaching)
- Reproduisez l'exemple 2 (p.191) en ajoutant un TVA de 17% (escompte).



# Sources

- Kails, Pierrot. *Initiation à la Comptabilité Générale*. 2011.
- Ministère de l'Éducation nationale, de l'Enfance et de la Jeunesse. *Programme des sections D et G Économie de gestion et applications informatiques (ECOAI)*. 2020.