

Comptabilité

Révision du programme de 3ème
2020-21

Révision

- Chapitre 7 - La facture et la taxe sur la valeur ajoutée

Objectif de la leçon

- Description des documents distribués
- La taxe sur la valeur ajoutée

La taxe sur la valeur ajoutée

Présentation de la fiche de résumé

Objectifs

- Impôts directs/indirects
- Les différents taux de TVA
- La facture
- La valeur ajoutée
- Calcul de la TVA

Les impôts directs et indirects

Impôts directs: ils frappent directement le revenu ou la fortune du contribuable (p.ex., impôt sur le revenu, ...)

Impôts indirects: ils sont d'abord versé par le client à l'entreprise qui collecte cet impôt pour le verser ensuite au fisc (p.ex., TVA, ...)

La TVA

La TVA s'applique (aux entreprises)

- aux *livraisons de biens* et aux *prestations de services* sur le territoire
- aux *biens importés* (intracommunautaire et pays tiers)
- aux *livraisons* à titre onéreux

Les différents taux de TVA sont:

- taux normal: 17%
- taux intermédiaire: 14%
- taux réduit: 8%
- taux super réduit: 3%
- exonération: 0%

Raisons pour l'existence des différents taux de TVA: afin de tenir compte des contraintes budgétaires des différents consommateurs.

La valeur ajoutée et la TVA

La valeur ajoutée:

$V.A. = output - input$, ou

$V.A. = production - consommation$

Procédure de détermination de la TVA:

TVA à verser par l'entreprise à l'État	=	(TVA due ou collectée sur ventes)	-	(TVA déductible sur achats)
--	---	---	---	-----------------------------------

Calcul de la TVA:

- dans le contexte *national*
- dans le context *international*
- TVA sur investissement

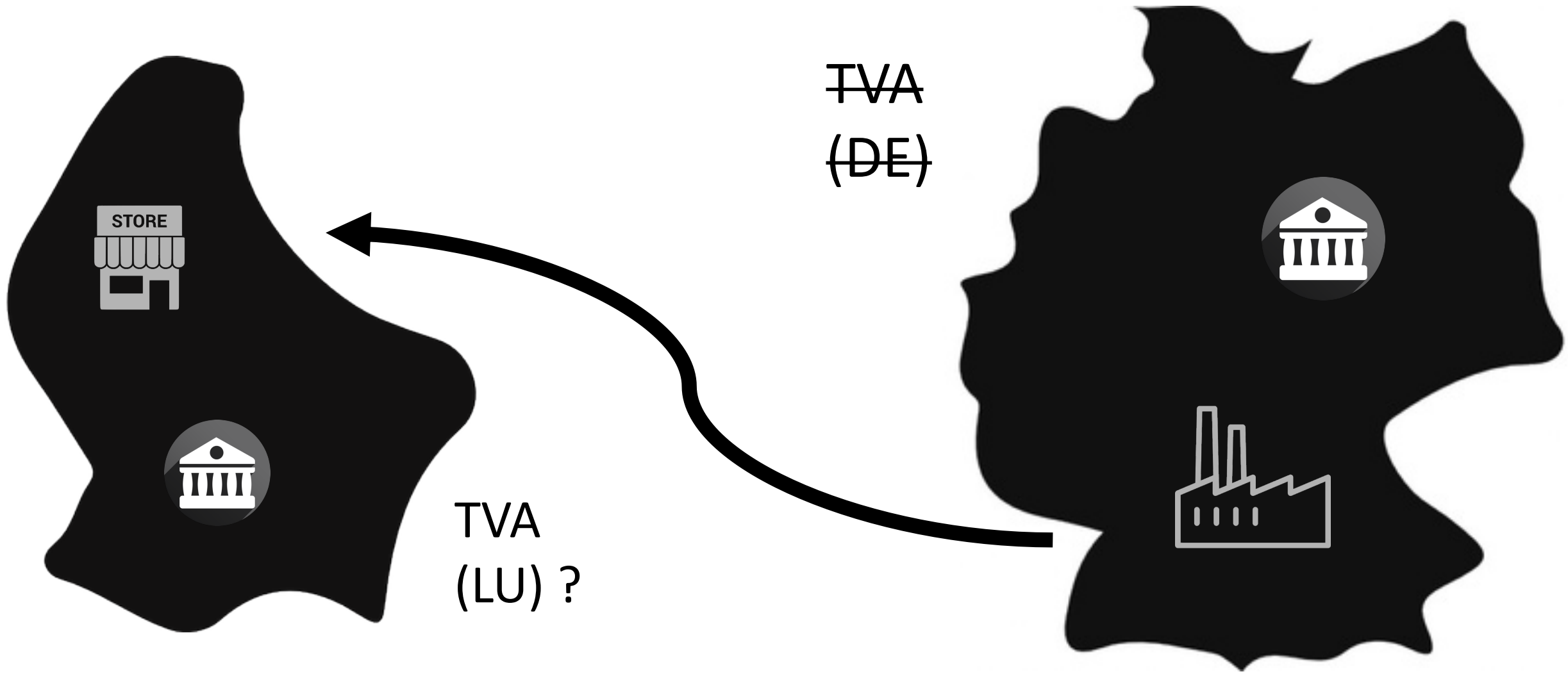
Valeur ajoutée et T.V.A. (contexte national)

	Achat			Vente			Valeur ajoutée	T.V.A. à verser
	Prix d'achat H.T. (1)	T.V.A. sur achat 17% (2)	Prix d'achat T.T.C. (3)	Prix de vente H.T. (4)	T.V.A. sur vente 17% (5)	Prix de vente T.T.C. (6)	(7)	(8)
Producteur	0			10000			10000	
Grossiste	10000			18000			8000	
Détaillant	18000			30000			12000	
Consommateur	30000							
Total:							30000	0

Valeur ajoutée et T.V.A. (contexte national)

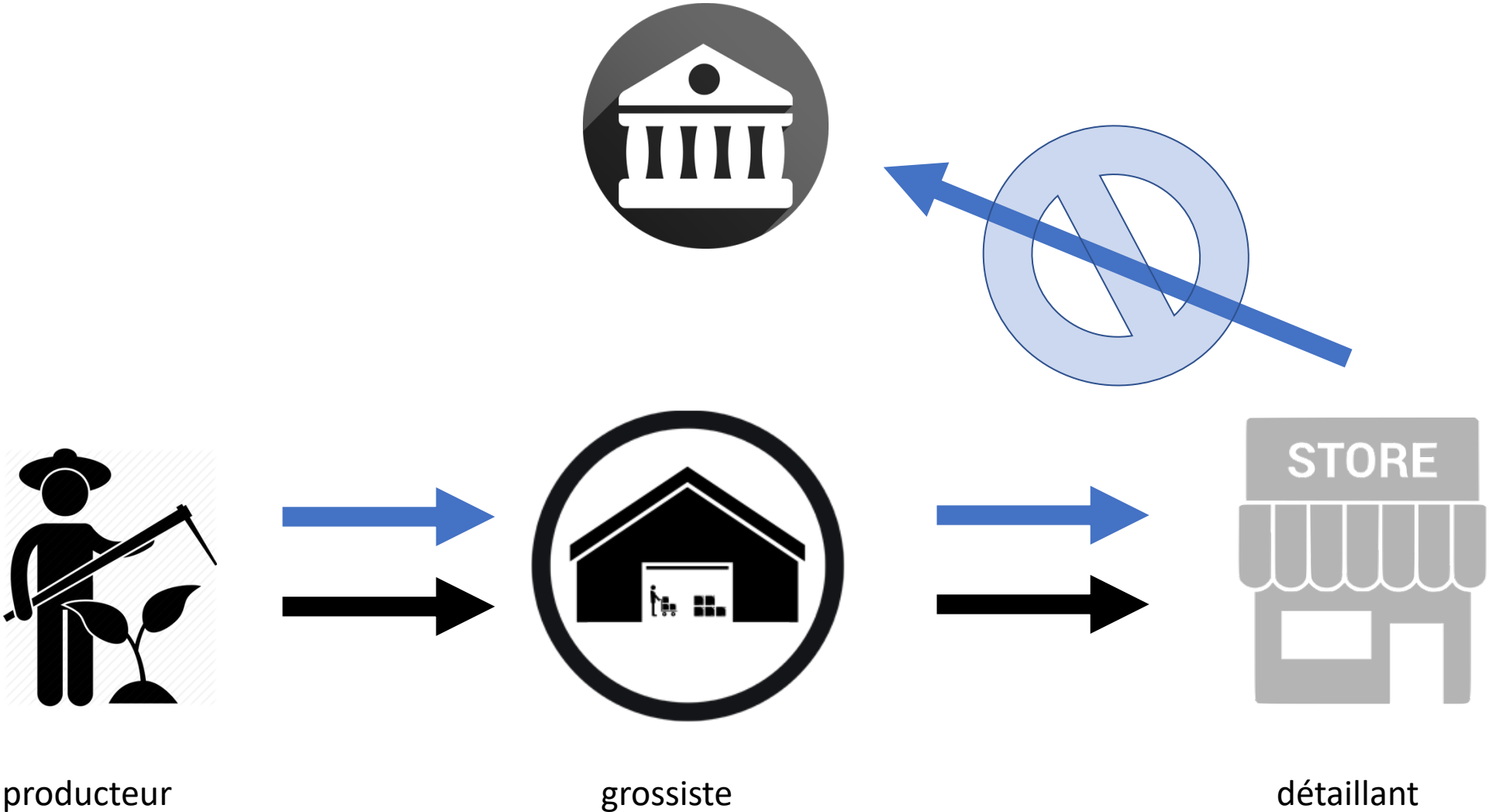
	Achat			Vente			Valeur ajoutée	T.V.A. à verser
	Prix d'achat H.T. (1)	T.V.A. sur achat 17% (2)	Prix d'achat T.T.C. (3)	Prix de vente H.T. (4)	T.V.A. sur vente 17% (5)	Prix de vente T.T.C. (6)	(7)	(8)
Producteur	0	0	0	10000	1700	11700	10000	1700
Grossiste	10000	1700	11700	18000	3060	21060	8000	1360
Détaillant	18000	3060	21060	30000	5100	35100	12000	2040
Consommateur	30000	5100	35100					
	Total:						30000	5100

La TVA dans le contexte international



	Achat			Vente			Valeur ajoutée	T.V.A. à verser
	Prix d'achat H.T. (1)	T.V.A. sur achat 17% (2)	Prix d'achat T.T.C. (3)	Prix de vente H.T. (4)	T.V.A. sur vente 17% (5)	Prix de vente T.T.C. (6)	(7)	(8)
Producteur (allemand)	0	0	0	10000	1700	11700	10000	1700
Grossiste (allemand)	10000	1700	11700	18000	3060	21060	8000	-1700
						Total (DE):	18000	0
Détaillant (luxembourgeois)	18000	3060	21060	30000	5100	35100	30000	5100
Consommateur (luxembourgeois)	30000	5100	35100					
						Total (LU):	30000	5100

La TVA sur investissement



Calculs à partir du prix HT

Calcul de la TVA à partir du prix HT:

$$\boxed{\text{TVA} = 0.17 \times \text{prix HT}} \quad (\text{eq.1})$$

Calcul du prix TTC. à partir du prix HT:

$$\begin{aligned} \text{prix TTC} &= \text{prix HT} + \text{TVA} \\ &= \text{prix HT} + 0.17 \times \text{prix HT} \\ &= (1 + 0.17) \times \text{prix HT} \end{aligned}$$

$$\boxed{\text{prix TTC} = 1.17 \times \text{prix HT}} \quad (\text{eq.2})$$

Calculs à partir du prix HT

Calcul de la TVA à partir du prix HT:

$$\boxed{\text{TVA} = 0.17 \times \text{prix HT}} \quad (\text{eq.1})$$

Calcul du prix TTC. à partir du prix HT:

$$\begin{aligned} \text{prix TTC} &= \text{prix HT} + \text{TVA} \\ &= \text{prix HT} + 0.17 \times \text{prix HT} \\ &= (1 + 0.17) \times \text{prix HT} \end{aligned}$$

$$\boxed{\text{prix TTC} = 1.17 \times \text{prix HT}} \quad (\text{eq.2})$$

Calculs à partir du prix TTC

Calcul du prix HT à partir du prix TTC:

$$\text{prix HT} = \text{prix TTC} - \text{TVA}$$

ou bien en utilisant (eq.2),

$$\boxed{\text{prix HT} = \frac{\text{prix TTC}}{1.17}} \quad (\text{eq.3})$$

Calcul de la TVA à partir du prix TTC:

$$\text{prix TTC} = \text{HT} + \text{TVA}$$

en utilisant (eq.3),

$$\text{prix TTC} = \frac{\text{prix TTC}}{1.17} + \text{TVA}$$

$$\text{TVA} = \text{prix TTC} - \frac{\text{prix TTC}}{1.17}$$

$$\boxed{\text{TVA} = \frac{17}{117} \times \text{TTC}} \quad (\text{eq.4})$$

Calculs à partir de la TVA

Calcul du prix HT à partir de la TVA:

$$\text{prix TVA} = 0.17 \times \text{prix HT}$$

$$\boxed{\text{prix HT} = \frac{\text{prix TVA}}{0.17}} \quad (\text{eq.5})$$

Calcul du prix TTC à partir de la TVA:

en utilisant (eq.4),

$$\boxed{\text{prix TTC} = \frac{117}{17} \times \text{TVA}} \quad (\text{eq.4})$$

Tableau de synthèse (p. 49 & 109)

Comptes de bilan

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

Comptes de gestion

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

Note: v.i. = valeur initiale

Comptes de bilan

Actif	Passif
D 421611 TVA en amont C	D 461411 TVA en aval C
v.i.	v.i.
↑ de la v.i. ↓ de la v.i.	↑ de la v.i. ↓ de la v.i.

Comptes de bilan

Actif	Passif
<p><i>Classe 2:</i> Actif immobilisé</p> <p><i>Classe 3:</i> Stocks</p> <p><i>Classe 4:</i> Comptes de tiers (créances) (comptes 40 à 42)</p> <p><i>Classe 5:</i> Comptes financiers</p>	<p><i>Classe 1:</i> Capitaux Provisions Dettes financières</p> <p><i>Classe 4:</i> Comptes de tiers (dettes) (comptes 43 à 47)</p>

Devoir à domicile

Lire chapitre 6 (p.199-226)

Prochain cours: « La facturation et les réductions de prix »

Annexe

Les comptes de bilan et les comptes de gestion

Tarik Ocaktan

2020

Objectives

Objectives for today:

- Les comptes de bilan.
- Les comptes de gestion.
- Les comptes d'actif et les comptes de passif.
- Les comptes de charges et les comptes de produits.
- Enregistrement de la valeur initiale.

Le bilan et les comptes de gestion

Que représente le bilan?

- le bilan décrit séparément les éléments actifs et passifs de l'entreprise.
- le bilan est le constat, à un moment t , de ce que l'entreprise possède (actif) et de ce qu'elle doit (passif).

Que représentent les comptes de gestion?

- les comptes de gestion récapitule les *charges* et les *produits* de l'exercice.
- l'étude de tous les charges et de tous les produits permet d'expliquer le résultat de l'exercice et ainsi d'analyser les causes de variation de fortune durant l'exercice.
- il y a bénéfice si *produits* > *charges*; et perte si *produits* < *charges*

Comptes d'actif et de passif

Que représentent les comptes d'actif? (voir p. 26-28 pour plus de détails)

- ces comptes regroupent ce que l'entreprise possède
- les comptes d'actif se décomposent en 3 grandes rubriques
 - l'actif immobilisé
 - l'actif circulant
 - les comptes de régularisation

Que représentent les comptes de passif?

- ces comptes regroupent ce que l'entreprise doit
- les comptes de passif se décomposent en 4 grandes rubriques
 - les capitaux propres
 - les provisions
 - les dettes
 - les comptes de régularisation

Comptes de charges

Que représentent les comptes de charges?

- ces comptes enregistrent l'appauvrissement de l'entreprise
- Les principaux comptes de charges sont (voir p. 110-115)
 - achats
 - autres charges externes (loyers, frais, ...)
 - frais de personnel
 - autres charges d'exploitation (brevets, licences, ...)
 - charges financières (intérêts bancaires, ...)
 - charges exceptionnelles (dommages & intérêts, ...)
 - dotations aux corrections de valeur

Comptes de produits

Que représentent les comptes de produits?

- ces comptes enregistrent l'enrichissement de l'entreprise
- Les principaux comptes de produits sont (voir p. 116-117)
 - ventes
 - autres produits d'exploitation (subventions d'exploitation, ...)
 - produits financiers (intérêts bancaires, ...)
 - produits exceptionnels (subventions exceptionnelles, ...)
 - reprises de corrections de valeur

Terminologie

- **Grand Livre**: l'ensemble des comptes d'une entreprise qui sont classées par nature dans les comptes
- **Journal**: l'ensemble des opérations comptables enregistrées jour par jour

Tableau de synthèse (p. 49 & 109)

Comptes de bilan		Comptes de gestion	
D Comptes d'actif C	D Comptes de passif C	D Comptes de charges C	D Comptes de produits C
v.i.	v.i.	v.i.	v.i.
↑ de la v.i.	↓ de la v.i.	↑ de la v.i.	↓ de la v.i.
↓ de la v.i.	↑ de la v.i.	↓ de la v.i.	↑ de la v.i.

Note: v.i. = valeur initiale

Comptes de bilan

Actif	Passif
<i>Classe 2:</i> Actif immobilisé	<i>Classe 1:</i> Capitaux Provisions Dettes financières
<i>Classe 3:</i> Stocks	
<i>Classe 4:</i> Comptes de tiers (créances) (comptes 40 à 42)	<i>Classe 4:</i> Comptes de tiers (dettes) (comptes 43 à 47)
<i>Classe 5:</i> Comptes financiers	

Comptes de gestion

Débit	Crédit
<i>Classe 6:</i> Comptes de charges	<i>Classe 7:</i> Comptes de produits
S.C.=bénéfice	S.D.=perte

La taxe sur la valeur ajoutée

Tarik Ocaktan

2020

Objectifs

- Impôts directs/indirects
- Les différents taux de TVA
- La facture
- La valeur ajoutée
- Calcul de la TVA

Les impôts directs et indirects

Impôts directs: ils frappent directement le revenu ou la fortune du contribuable (p.ex., impôt sur le revenu, ...)

Impôts indirects: ils sont d'abord versé par le client à l'entreprise qui collecte cet impôt pour le verser ensuite au fisc (p.ex., TVA, ...)

La TVA

La TVA s'applique (aux entreprises)

- aux livraisons de biens et aux prestations de services sur le territoire
- aux biens importés (intracommunautaire et pays tiers)
- aux livraisons à titre onéreux

Les différents taux de TVA sont:

- taux normal: 17%
- taux intermédiaire: 14%
- taux réduit: 8%
- taux super réduit: 3%
- exonération: 0%

Raisons pour l'existence des différents taux de TVA: afin de tenir compte des contraintes budgétaires des différents consommateurs.

La facture doit mentionner:

- prix hors taxe (HT)
- pour chaque taux, la taxe correspondante
- raison de l'exonération
- montant total de la TVA
- somme totale toutes taxes comprises (TTC)

La valeur ajoutée et la TVA

La valeur ajoutée:

$V.A. = output - input$, ou

$V.A. = production - consommation$

Procédure de détermination de la TVA:

TVA à verser TVA due TVA
par l'entreprise = (ou collectée) – déductible
à l'État sur ventes sur achats

Calcul de la TVA:

- dans le contexte *national*
- dans le context *international*
- TVA sur investissement

Calculs à partir du prix HT

Calcul de la TVA à partir du prix HT:

$$TVA = 0.17 \times \text{prix HT} \quad (\text{eq.1})$$

Calcul du prix TTC. à partir du prix HT:

$$\begin{aligned} \text{prix TTC} &= \text{prix HT} + \text{TVA} \\ &= \text{prix HT} + 0.17 \times \text{prix HT} \\ &= (1 + 0.17) \times \text{prix HT} \end{aligned}$$

$$\text{prix TTC} = 1.17 \times \text{prix HT} \quad (\text{eq.2})$$

Calculs à partir du prix TTC

Calcul du prix HT à partir du prix TTC:

$\text{prix HT} = \text{prix TTC} - \text{TVA}$

ou bien en utilisant (eq.2),

$$\text{prix HT} = \frac{\text{prix TTC}}{1.17} \quad (\text{eq.3})$$

Calcul de la TVA à partir du prix TTC:

$\text{prix TTC} = \text{HT} + \text{TVA}$

en utilisant (eq.3),

$$\text{prix TTC} = \frac{\text{prix TTC}}{1.17} + \text{TVA}$$

$$\text{TVA} = \text{prix TTC} - \frac{\text{prix TTC}}{1.17}$$

$$TVA = \frac{17}{117} \times \text{TTC} \quad (\text{eq.4})$$

Calculs à partir de la TVA

Calcul du prix HT à partir de la TVA:

$\text{prix TVA} = 0.17 \times \text{prix HT}$

$$\text{prix HT} = \frac{\text{prix TVA}}{0.17} \quad (\text{eq.5})$$

Calcul du prix TTC à partir de la TVA:

en utilisant (eq.4),

$$\text{prix TTC} = \frac{117}{17} \times \text{TVA} \quad (\text{eq.4})$$

Tableau de synthèse (p. 49 & 109)

Comptes de bilan		Comptes de gestion	
D Comptes d'actif C	D Comptes de passif C	D Comptes de charges C	D Comptes de produits C
v.i.	v.i.	v.i.	v.i.
↑ de la v.i.	↓ de la v.i.	↑ de la v.i.	↓ de la v.i.
↓ de la v.i.	↑ de la v.i.	↓ de la v.i.	↑ de la v.i.

Note: v.i. = valeur initiale

Comptes de bilan

Actif		Passif	
D 421611 TVA en amont C	D 461411 TVA en aval C		
v.i.	v.i.		
↑ de la v.i.	↓ de la v.i.	↑ de la v.i.	↓ de la v.i.

Comptes de bilan

Actif	Passif
Classe 2: Actif immobilisé	Classe 1: Capitaux Provisions Dettes financières
Classe 3: Stocks	
Classe 4: Comptes de tiers (créances) (comptes 40 à 42)	Classe 4: Comptes de tiers (dettes) (comptes 43 à 47)
Classe 5: Comptes financiers	

Terminologie

- **HT:** hors taxe, c'est-à-dire hors TVA
- **TVA:** taxe sur valeur ajoutée
- **TTC:** toutes taxes comprises, c'est-à-dire TVA comprise

Classe de 2^e: plan comptable normalisé (avec table de correspondance)

N° PCL (livre)	LISTE DES COMPTES CONFORME AU PLAN COMPTABLE NORMALISÉ	
Classe 1: Comptes de capitaux, de provisions et de dettes financières		
107	104	Capital
108	106	Compte de l'exploitant
11	142	Résultat de l'exercice
15	18	Provisions
/	1881	Provisions d'exploitation
/	1882	Provisions financières
/	1883	Provisions exceptionnelles
164	194	Dettes envers des établissements de crédit
Classe 2: Comptes de frais d'établissement et d'actifs immobilisés		
21	21 Immobilisations incorporelles	
212	212	Concessions, brevets, licences, marques
213	213	Fonds de commerce
22	22 Immobilisations corporelles	
221	2211	Terrains
223	2213	Constructions
2262	2232	Véhicules de transport
2264	2234	Mobilier
2265	2235	Matériel informatique (hardware)
2268	2238	Autres installations
23	23 Immobilisations financières	
233	233	Parts dans des entreprises avec lesquelles la société a un lien de participation
235	235	Titres immobilisés
236	2361	Prêts
2391	2362	Dépôts et cautionnements versés
Classe 3: Comptes de stocks		
37	326	Stocks de marchandises

Classe 4: Comptes de tiers		
41	40 Créances résultant de ventes et prestations de services	
411	4011	Clients
416	4013	Clients douteux
491	4019	Clients douteux - corrections de valeur
42/43/44/46	42 Autres créances (sur personnel, Etat, Sécurité Sociale, etc.)	
44512	421611	TVA en amont
44513	421612	TVA à recevoir
461	42188	Autres créances diverses (ou: Autres débiteurs divers)
40	44 Dettes sur achats et prestations de services, effets de commerce	
401	44111	Fournisseurs
43/44	46 Dettes fiscales et dettes envers la Sécurité Sociale	
4434	46124	ACD, retenue d'impôt sur salaires
44511	461411	TVA en aval
44513	461412	TVA due
431	4621	CCSS (dettes)
42/46	47 Autres dettes	
421	47141	Personnel, rémunérations dues
462	4718	Autres dettes diverses (ou : Autres créditeurs divers)
48	48 Comptes de régularisation	
481	481	Charges à reporter (ou : Charges constatées d'avance)
482	482	Produits à reporter (ou : Produits constatés d'avance)
486	4841	Produits à recevoir
487	4851	Charges à payer
Classe 5: Comptes financiers		
50	50 Valeurs mobilières	
(5031)	5081	Actions - Titres cotés
(5032)	5084	Obligations - Titres cotés
51/53/58	51 Avoirs en banques, CCP, chèques et encaisse	
51121	511	Chèques à encaisser
511	512	Valeurs à l'encaissement
512	5131	Banques: comptes courants
514	514	Compte chèque postal (CCPL)
53	516	Caisse
58	517	Virements internes

Classe 6: Comptes de charges	
60	60 Consommation de marchandises et de matières premières et consommables
603	6063 Achats stockés de marchandises
605	607 Variation des stocks
606	6081 Achats non stockés de matières et fournitures
6061	60811 Fournitures non stockables (eau, gaz, électricité, etc.)
6063	60812 Fournitures d'entretien et de petit équipement
6064	60813 Fournitures administratives
609	609 RRR obtenus sur achats
61/62	61 Autres charges externes
613	611 Loyers et charges locatives
615	612 Sous-traitance, entretiens et réparations
622	613 Rémunérations d'intermédiaires et honoraires
616	614 Primes d'assurances
623	6151 Frais de marketing et de publicité
625	6152 Frais de déplacements et de représentation
626	6153 Frais postaux et frais de télécommunications
624	616 Transports de biens et transports collectifs du personnel
628	618 Charges externes diverses
64	62 Frais de personnel
641	621 Rémunérations des salariés
645	623 Charges sociales (part patronale)
	63 Dotations aux corrections de valeur (DCV) des éléments d'actif non financiers
63/65/68	64 Autres charges d'exploitation
651	641 Redevances pour concessions, brevets, licences, etc.
654	645 Pertes sur créances irrécouvrables
63	646 Impôts, taxes et versements assimilés
687	649 Dotations aux provisions d'exploitation
66/68	65 Charges financières
683	6511 DCV sur immobilisations financières
684	6531 DCV sur valeurs mobilières
667	654 Moins-values de cession de valeurs mobilières
661	6552 Intérêts bancaires et assimilés
665	6556 Escomptes accordés
687	659 Dotations aux provisions financières
67/68	66 Charges exceptionnelles
673	663 Valeur comptable des immobilisations incorporelles et corporelles cédées
673	664 Valeur comptable des immobilisations financières cédées
687	669 Dotations aux provisions exceptionnelles

Classe 7: Comptes de produits	
70	70 Montant net du chiffre d'affaires
703	7051 Ventes de marchandises
707	706 Prestations de services
7083	7082 Locations
709	709 RRR accordés sur ventes
	73 Reprises de corrections de valeur (RCV) des éléments d'actif non financiers
75/78	74 Autres produits d'exploitation
787	749 Reprises sur provisions d'exploitation
76/78	75 Produits financiers
783	7511 RCV sur immobilisations financières
784	7533 RCV sur valeurs mobilières
767	7541 Plus-value de cession de valeurs mobilières
763	7552 Intérêts bancaires et assimilés
765	7556 Escomptes obtenus
787	759 Reprises sur provisions financières
77/78	76 Produits exceptionnels
773	763 Produits de cession d'immobilisations incorporelles et corporelles
773	764 Produits de cession d'immobilisations financières
787	769 Reprises sur provisions exceptionnelles