

COURS DE COMPTABILITE

11^e SES

PROGRAMME DE LA 11^e SES

CHAPITRE I : ETUDE DE LA COMPTABILITE GENERALE

CHAPITRE II : NOTION DE FLUX

CHAPITRE III : ORGANISATION DU TRAVAIL COMPTABLE

CHAPITRE IV : LE COMPTE DE RESULTAT

CHAPITRE V : NOTION DE COMPTE

CHAPITRE VI : ETABLISSEMENT D'UNE BALANCE

CHAPITRE VII : L'INVENTAIRE

CHAPITRE VIII : LES AMORTISSEMENTS

CHAPITRE IX : REGULARISATION DES STOCKS

CHAPITRE X : PIECES JUSTIFICATIVES

CHAPITRE XI : LES EMBALLAGES

CHAPITRE I : ETUDE DE LA COMPTABILITE GENERALE

I- DÉFINITION

La comptabilité générale, dans une entreprise, consiste à recenser tout ce qui a une valeur financière (argent, immeubles, matériel, titres de créances, dettes...) et à étudier toutes les opérations susceptibles d'affecter ces différentes valeurs dans l'entreprise.

II- OBJECTIF

Le travail du comptable consiste donc à enregistrer, saisir des données chiffrées (en FCFA, Euros, Dollars...), traiter ces données (à les classer, les regrouper sous forme de tableaux de synthèse) afin de les restituer à leurs utilisateurs finals.

Cet outil permet d'informer les dirigeants et les gestionnaires de l'entreprise ainsi que tous les partenaires économiques : investisseurs, banquiers, fournisseurs, clients, personnel et syndicats, administrations...

III-LES PRINCIPES

Les enregistrements en comptabilité reposent toujours sur la mise en œuvre de règles, de principes (cités dans le plan comptable) et d'éléments de doctrine qui s'appuient sur le plan comptable général et sur la loi et la réglementation comptable nationale et internationale. Le comptable est responsable dans l'entreprise de la conformité de ses travaux avec ces sources, lois et les règlements comptables.

«Un système d'information est un ensemble organisé de ressources: matériel, logiciel, personnel, données, procédures permettant d'acquérir, traiter, communiquer des informations.» (R. Reix, Systèmes d'information et management des organisations, Vuibert, 1995).

Le SYSCOA (Système Comptable Ouest Africain) énonce neuf principes généraux qui s'imposent dans la tenue d'une comptabilité.

Liste des principes comptables :

1- Prudence :

La comptabilité est établie sur la base d'appréciations prudentes, pour éviter le risque de transfert, sur des périodes à venir, d'incertitudes présentes susceptibles de grever le patrimoine et le résultat de l'entité.

Le principe de prudence, doit éviter de donner une vue trop optimiste de la situation de l'entreprise. Un gain doit être comptabilisé lorsqu'il est devenu certain; au contraire, une charge doit être prise en compte dès lors que son existence est probable.

2- La permanence des méthodes :

Les règles appliquées au cours des périodes annuelles successives doivent rester fixes afin de permettre la comparaison dans le temps de l'évolution de l'entreprise.

3- La correspondance bilan de clôture-bilan d'ouverture :

La régularisation des opérations des exercices antérieurs doit nécessairement se faire par l'intermédiaire du compte de résultat de l'exercice en cours.

4- La spécialisation des exercices :

L'activité de l'entreprise est découpée en périodes comptables appelées exercices et ceux-ci sont autonomes.

Pour calculer le résultat par différence entre les produits et les charges de l'exercice, sont rattachés à l'exercice :

- les produits acquis à cet exercice (.....)
- les charges supportées par l'exercice (....)

5- Le coût historique :

Les flux ou mouvements économiques qui traversent l'entreprise sont enregistrés de façon définitive à la valeur nominale, exprimée en franc CFA courant.

6- La continuité de l'exploitation :

Pour l'établissement des comptes annuels, l'entreprise est présumée poursuivre ses activités.

7- La transparence :

La comptabilité doit se conformer aux règles et procédures en vigueur.

8- L'importance significative :

Toute information ou élément pouvant influencer les utilisateurs des documents doit être fournie.

9- La Prééminence de la réalité sur l'apparence :

La réalité économique prime sur l'apparence juridique.

Il est donc possible d'inscrire au bilan des biens détenus dans le cadre de contrat de crédit-bail et de réserve de propriété, d'inscrire dans les charges de personnel le coût des services fournis par le personnel extérieur, non lié à l'entreprise par un contrat de travail.

IV- LE PLAN COMPTABLE :

Il s'agit d'une liste de comptes rationnellement classés, codifiés et définis par une terminologie et des règles précises de fonctionnement.

Le Système Comptable Ouest Africain (SYSCOA), référentiel comptable initié par l'Organisation pour l'Harmonisation en Afrique du Droit des Affaires (OHADA) à destinations des pays de l'UEMOA (Côte d'Ivoire, Mali, Burkina Faso, Niger, Benin, Togo, Sénégal, Guinée- Bissau), de la CEMAC (Comores, Guinée Equatoriale, Cameroun, Congo, Gabon, Tchad, Centrafrique,) et de la Guinée Conakry (Hors zone franc CFA) comporte une liste des comptes avec des intitulés et des numéros précis.

UEMOA : Union Economique Monétaire Ouest Africaine

CEMAC : Communauté Economique Monétaire de l'Afrique Centrale

1- LES CLASSES :

Les comptes sont répartis en neuf classes :

Classe 1 : Comptes de ressources durables

Ils enregistrent les ressources de financement mises à la disposition de l'entreprise de façon durable et permanente par les associés et les tiers.

Classe 2 : Comptes d'actifs immobilisés

Ces comptes concernent les charges immobilisées (frais d'établissements et charges à répartir) et les immobilisations incorporelles et financières.

Classe 3 : Comptes de Stock

Les stocks sont formés par l'ensemble des marchandises, des matières premières et fournitures liées, des produits intermédiaires, des produits finis ainsi que des produits et services en cours qui sont la propriété de l'entreprise à la date de l'inventaire.

Classe 4 : Comptes de tiers

Les comptes de la classe 4 retracent les relations de l'entreprise avec les tiers. Ils servent donc à comptabiliser les dettes et les créances de l'entreprise à l'exclusion de celles inscrites dans les comptes des classes 1 et 2.

Classes 5 : Comptes de trésorerie

Ils enregistrent les opérations relatives aux valeurs en espèce, aux chèques, aux effets de commerce, aux titres de placement, aux coupons ainsi qu'aux opérations faites avec les établissements de crédits.

Classe 6 : Comptes de charges des activités ordinaires

La classe 6 est destinée à enregistrer les charges liées à l'activité ordinaire de l'entreprise. Ces charges entrent dans la composition des coûts des produits de l'entreprise.

Classe 7 : Comptes de produits des activités ordinaires

Ils enregistrent les produits liés à l'activité ordinaire de l'entreprise. Ils résultent essentiellement de la vente de biens ou de services ainsi que de la production de biens et services non encore vendus.

Classe 8 : Comptes des autres charges et des autres produits

Ces comptes enregistrent les charges et les produits correspondant à des opérations qui ne se rapportent pas à l'activité ordinaire de l'entreprise.

Classe 9 : Comptes des engagements hors bilan et comptes de la comptabilité analytique.

L'utilisation de cette classe est facultative.

V- L'ENTREPRISE :

1- Définition :

Une entreprise est une unité de production qui vend ses produits et services sur un marché en vue de réaliser un bénéfice.

2- Classification des entreprises :

a- Selon l'activité :

❖ Entreprise commerciale : (achat et vente)

Exemple : GDCM, GENEDIS

❖ Entreprise industrielle : (achat, transformation et vente)

Exemple : HUICOMA, SOMAPILE

❖ Entreprise prestataire de service : (Rendre service)

Exemple : BABA transport, BABOU Gardiennage

b- Selon la nature juridique :

- ❖ **Entreprise privée** : appartient aux particuliers

Exemple : NBB

- ❖ **Entreprise publique** : appartient à l'Etat ou dont la majorité du capital appartient à l'Etat

Exemple : la poste

- ❖ **Entreprise mixte** : appartient à l'Etat et aux privés

Exemple : CMDT, EDM

Remarque :

On peut aussi classer les entreprises suivant :

- ❖ **La dimension ou la taille** : petites, petites et moyennes, et grandes entreprises.

Typologie des entreprises selon leur taille :

Petites Entreprise	Petites et Moyennes Entreprises (PME)	Grandes Entreprises
Moins de 10 salariés	10 à 500 salariés	Plus de 500 salariés

- ❖ Le chiffre d'affaire
- ❖ L'effectif employé.

CHAPITRE II : NOTION DE FLUX

I-DEFINITION:

Un flux est un mouvement de valeur entre agents économiques : réels, monétaires ou financiers, dans l'entreprise ou entre l'entreprise et ses partenaires (environnement).

La comptabilité a pour rôle d'enregistrer les flux entre l'entreprise et son environnement.

Les flux sont de deux types :

📌 **Flux entrant** : Emploi = utilisation des avoirs → Débits

📌 **Flux sortant** : Ressource = les avoirs → Crédits

1-Flux réel :

Il représente les biens et services, et peut être :

- ❖ Flux Réel Entrant : achats
- ❖ Flux Réel Sortant : ventes

2- Flux Financier :

Il peut être monétaire et flux financier proprement dit :

a. Flux Financier Monétaire :

Il représente les mouvements d'argent ou de chèque.

- ❖ Flux Monétaire Entrant : recette
- ❖ Flux Monétaire Sortant : dépense

b. Flux Financier proprement dit :

Il représente les créances et les dettes.

- ❖ Flux Financier Entrant = créance = faibles des dettes → s'endetter
- ❖ Flux Financier Sortant = dette = argent qu'une personne (débitéur) doit à une autre.

II-OPERATIONS SUR LES FLUX :

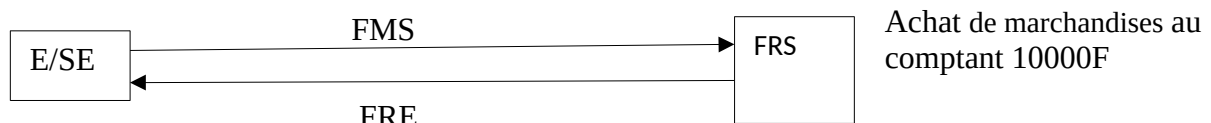
Exo1 :

Enregistrer ces opérations effectuées par l'entreprise TOGUNA :

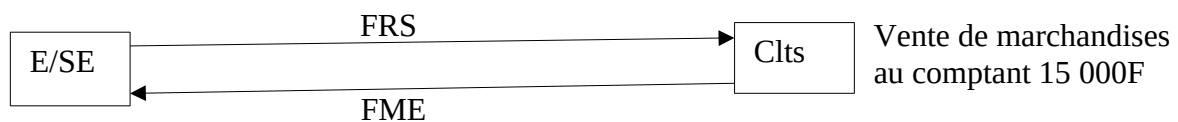
- Le 01/01/2013 Achat de m/ses au comptant 10.00F
- Le 03/01/2013 Vente de m/ses au comptant 15.000F
- Le 04/01/2013 Achat de m/ses à crédit 20.000F
- Le 05/01/2013 Vente de m/ses à crédit 25.000F
- Le 07/01/2013 Achat de m/ses 5.000F, la moitié au comptant et le reste à crédit

Solution1

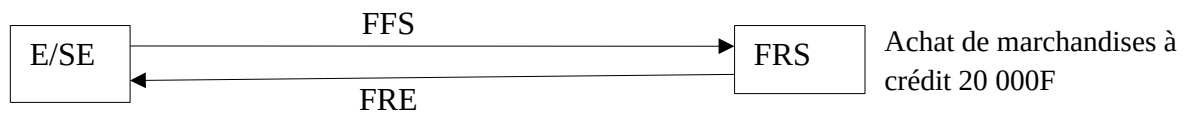
- 01/01/2013



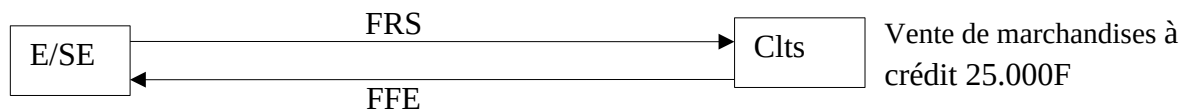
- 03/01/2013



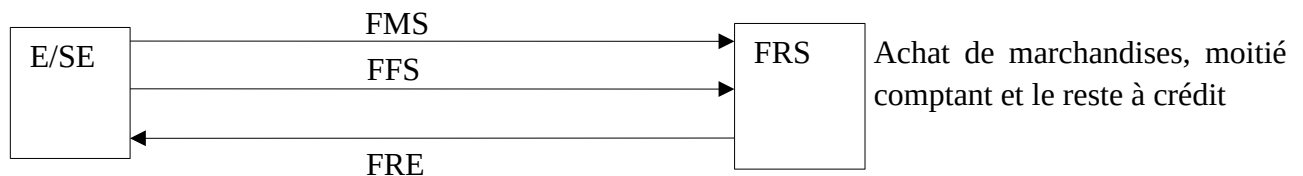
- 04/01/2013



- 05/01/2013



- 07/01/2013



Remarque :

Notons que : **Sortant = Ressource = Avoirs = Crédits => Passif**

Rentrant = Emploi = l'utilisation des Avoirs = Débit => Actif

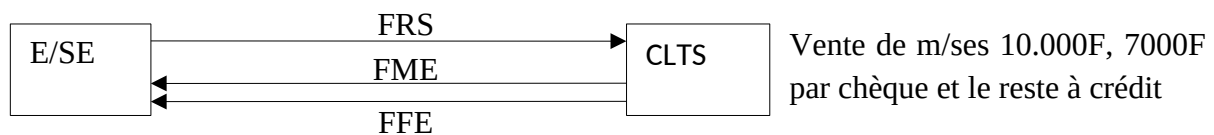
Exo2 :

Enregistrer ces opérations effectuées par l'entreprise TOGUNA.

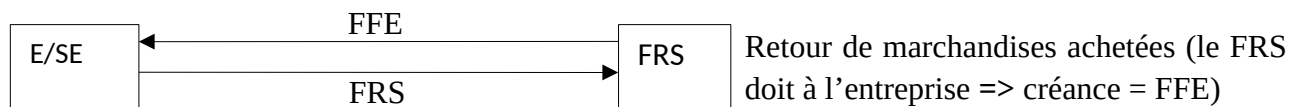
- Le 09/01/2013 Vente de m/ses 10000F dont 7000F par chèque et le reste à crédit
- Le 10/01/2013 Retour de m/ses achetées à 5000F
- Le 12/01/2013 Retour de m/ses vendues à 3000F

Solution 2

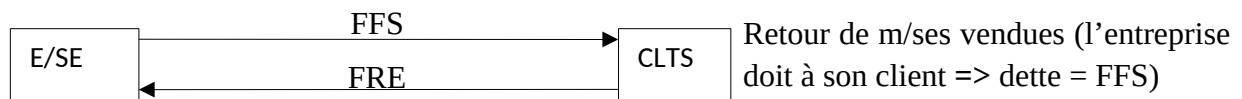
■ 09/01/2013



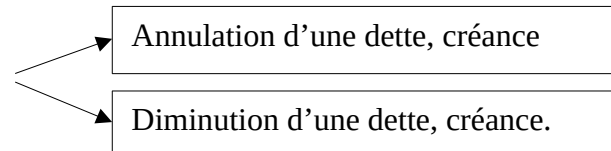
■ 10/01/2013



■ 12/01/2013



NB : Règlement = sortie :



Exo3 :

Enregistrer les opérations effectuées par l'entreprise TOGUNA au cours du mois de janvier 2013 (du 1^{er} au 12) en termes de Ressource et Emploi :

Solution3

Dates	Libellés	Emplois				Ressources			
		FFE	FME	FRE	Total	FFS	FMS	FRS	Total
01/01	Achats m/ses			10000	10000		10000		10000
03/01	Vente m/ses		15000		15000			15000	15000
04/01	Achat m/ses			20000	20000	20000			20000
05/01	Vente de m/ses	25000			25000			25000	25000
07/01	Achat de m/ses			5000	5000	2500	2500		5000
09/01	Vente de m/ses	3000	7000		10000			10000	10000
10/01	Retour/Achat	5000			5000			5000	5000
12/01	Retour/Vente			3000	3000	3000			3000

Exo4 :

Une entreprise vous présente ses opérations du mois de mai de l'année 2014:

- 01/05/2014, Achat de marchandises 10000F par chèque.
- 02/05/2014, Vente de marchandises 5000F par CCP.
- 05/05/2014, Vente de marchandises à crédit 8000F.
- 07/05/2014, Vente de marchandises 7000F payé au comptant.
- 10/05, Achat de marchandises à crédit 2500F.
- 12/05/2014, Achat de marchandises 17000F dont 10000F payé au comptant et le reste à crédit.
- 17/05/2014, Vente de marchandises 30000F, la moitié réglée par chèque et le reste à crédit.
- 20/05/2014, Règlement Fournisseurs 5000F en espèce.
- 25/05/2014, Règlement facture d'eau 3000F par chèque.
- 27/05/2014, Retour de marchandises achetées 2500F.
- 30/05/2014, Retour de marchandises vendues 4500F.

TAF : Analyser ces opérations en termes de Ressource et Emploi

Solution4

Dates	Libellés	Emploi				Ressources			
		<i>FFE</i>	<i>FME</i>	<i>FRE</i>	<i>Total</i>	<i>FFS</i>	<i>FMS</i>	<i>FRS</i>	<i>Total</i>
01/05	Achats m/ses			10000	10000		10000		10000
02/05	Vente m/ses		5000		5000			5000	5000
05/05	Vente m/ses	8000			8000			8000	8000
07/05	Vente de m/ses		7000		7000			7000	7000
10/05	Achat de m/ses			2500	2500	2500			2500
12/05	Achat de m/ses			17000	17000	7000	10000		17000
17/05	Vente de m/ses	15000	15000		30000			30000	30000
20/05	Règlement Frs	5000			5000		5000		5000
25/05	Règlement facture	3000			3000		3000		3000
27/05	Retour m/ses achetées	2500			2500			2500	2500
30/05	Retour m/ses vendues			4500	4500	4500			4500

NOTA BENE:***Le client règle par chèque la facture de l'entreprise :***

-FME car il y a entrée d'argent

-FFS car il y a remboursement de créance

L'entreprise règle en espèce la facture du fournisseur :

-FMS car il y a sortie d'argent

-FFE car il y a paiement de dettes

CHAPITRE III : ORGANISATION DU TRAVAIL COMPTABLE**I. LE BILAN**

1. Définition

Le bilan est un des documents essentiels de la comptabilité. Il présente la situation patrimoniale de l'entreprise à un moment donné, c'est la raison pour laquelle il est toujours daté.

Par situation patrimoniale, on entend deux choses :

- ❖ Ce que possède l'entreprise (ce qu'elle a acheté avec l'argent à disposition)
- ❖ D'où vient l'argent à disposition de l'entreprise (Capital investi, prêts)

2. Présentation

Le bilan est un tableau à deux parties :

- Par définition, la colonne de gauche du bilan s'appelle Actif et on y inscrit ce que possède l'entreprise.
- Par définition, la colonne de droite du bilan s'appelle le Passif et on y inscrit d'où vient l'argent à disposition de l'entreprise.

Le total des actifs est toujours égal au total des passifs puisque tous les fonds à disposition de l'entreprise sont utilisés pour quelque chose. Si ce n'est pas pour acheter du matériel, l'argent sera gardé en liquide ou mis dans un compte bancaire.

Actif	Passif
Ce que possède l'entreprise	D'où vient l'argent
Total Actif	Total Passif

$$\text{Total Actif} = \text{Total Passif}$$

2.1. L'actif

Les éléments de l'actif sont classés par ordre de liquidité croissante, c'est-à-dire suivant le degré de rapidité avec lequel, ils peuvent être transformés en argent liquide. Les éléments les moins liquides sont regroupés sous le terme d'actif immobilisé, puis viennent les plus liquides qui constituent l'actif circulant.

2.2. Le Passif

Les éléments du passif sont classés par ordre d'exigibilité croissante, ce qui amène à distinguer : les fonds propres, les dettes à long et moyen terme et les dettes à court terme.

ACTIF	MONTANT	PASSIF	MONTANT
<u>Actif Immobilisés</u>		<u>Capitaux Propres</u>	
Frais d'établissement		Capital	
Fonds commercial		Réserves	

Brevets, licences, logiciels, terrains Matériels (Bureau, informatique, transport) Prêts Dépôts et cautionnements <u>Actif Circulant</u> Stocks de marchandises, matières 1 ^{ère} Stocks de produits Avance et acompte versée Clients Effets à recevoir <u>Trésorerie actif</u> Titre de placement Banque, caisse Ecart de conversion actif		Report à nouveau Résultat net (+/-) Dettes financières Emprunt <u>Passif Circulant</u> Fournisseurs d'investissement Fournisseurs d'exploitation Avance et acompte reçues Effets à payer Dettes fiscales (ETAT) Dettes sociales (INPS) <u>Trésorerie Passif</u> Banque (Découvert) Escompte de crédit ordinaire Ecart de conversion passif	
---	--	--	--

L'actif (ou l'emploi des ressources) exprime à la date d'établissement du bilan, l'emploi qui a été fait des ressources (capitaux propres et dettes). Ces dernières ont permis d'acquérir les biens indispensables au fonctionnement de l'entreprise.

Le Passif (l'origine des ressources) du bilan met en évidence les ressources ou moyens qui ont permis l'acquisition des biens.

Remarque :

- ❖ **Total actif = Total Passif**
- ❖ **Il n'existe pas de bilan sans le compte capital**
- ❖ **Le résultat net ne figure que dans le bilan de clôture**

3. Détermination du résultat net et du patrimoine

3.1. Les capitaux propres (ou fonds propres)

Ils regroupent :

- ❖ Les ressources fournies par les associés ou par l'exploitant et qui sont maintenues dans l'entreprise d'une manière durable : le capital
 - a. **Le capital** : Il présente le montant des apports effectués par le ou les propriétaires de l'entreprise.
- ❖ Les ressources résultant de l'activité de l'entreprise : le résultat net.
 - b. **Résultat net** : C'est le bénéfice ou la perte résultant de l'activité de l'entreprise. Il est déterminé à partir des produits (Valeur des Biens, travaux et services fournis par l'entreprise) et des charges (Coût de ces mêmes biens, travaux et services).

Le bilan fait apparaître séparément :

Les éléments Actifs ou emplois économiques : Biens que l'entreprise a sous son contrôle (immobilisations, stocks, liquidités, créances d'exploitations) ;

Les éléments Passifs ou ressources : Capitaux propres (Valeur du patrimoine) et dettes contractés.

Total des Emplois = Total des Ressources

Eléments Actifs = Eléments Passifs

Biens = Capitaux Propres + Dettes

Or Capitaux propres (Valeur du patrimoine) = Capital + Résultat net

Alors Biens = Capital + Résultat net + Dettes

Pour avoir le résultat net :

Résultat net = Biens – capital – dettes

Résultat net = Biens (capital + dettes)

Biens = Total Actifs

Capital + dettes = Total Passif Partiel

Donc

Résultat net = Total Actif – Total Passif Partiel

Biens = Capitaux Propres + Dettes

Biens = Patrimoine + Dettes

Donc

Patrimoine = Biens – Dettes

Patrimoine = Total Actif – Total Dette

EXERCICES SUR LE BILAN

EXERCICE 1 : Deux frères créent une entreprise en apportant chacun 10 000 000 F et en empruntant 12 000 000 F. Ils effectuent les opérations suivantes :

- Achat de matériels : 18 000 000 F
- Achat de matériels de transport : 4 000 000 F
- Achat à crédit d'un stock de marchandises à 11 000 000 F chez le fournisseur TRAORE
- Dépôt à la banque : 8 000 000F
- Versement d'espèce à la caisse : 2 000 000F

TAF : Présente le bilan de l'entreprise

Solution1

ACTIF	MONTANT	PASSIF	MONTANT
<u>Actif immobilisés</u>		<u>Capitaux propres</u>	
Matériels	18 000 000	Capital	20 000 000
Matériel	4 000 000		
<u>Actif circulant</u>		<u>Dettes financières</u>	
Stocks de marchandises	11 000 000	Emprunt	12 000 000
		<u>Passif circulant</u>	
<u>Trésorerie Actif</u>		Fournisseurs	11 000 000
Banque	8 000 000		
Caisse	2 000 000		
TOTAL ACTIF	43 000 000	TOTAL PASSIF	43 000 000

EXERCICE 2 : Monsieur ONGOÏBA crée une entreprise en apportant 10.000.000 F et en empruntant 3.000.000 F. Il acquiert les biens suivants :

- Un matériel de bureau : 2 000 000 F
- Un micro-ordinateur : 1 800 000 F
- Stock de marchandises : 4 000 000 F

Il dépose le reste à la banque.

TAF :

1. Détermine la valeur du patrimoine de l'entreprise ;
2. Présente son bilan.

Solution2

ACTIF	MONTANT	PASSIF	MONTANT
<u>Actif immobilisés</u>		<u>Capitaux propres</u>	
Matériels de bureau	2 000 000	Capital	10 000 000
Matériel Informatique	1 800 000		

<u>Actif circulant</u> Stocks de marchandises	4 000 000	<u>Dettes financières</u> Emprunt	3 000 000
<u>Trésorerie Actif</u> Banque	5 200 000		
TOTAL ACTIF	13 000 000	TOTAL PASSIF	13 000 000

Patrimoine = Total Actif – Totals Dettes

Patrimoine = TA – T Dettes = 13 000 000 – 3 000 000 = 10 000 000

Patrimoine = Biens – Dettes = (2 000 000 + 1 800 000 + 4 000 000 + 5 200 000) – (3 000 000)

Patrimoine = 10 000 000

EXERCICE 3 : On vous communique les informations suivantes concernant l'entreprise SANGARE au 31/12/2009.

- Espèce en caisse : 50 000F
- Immeubles : 60 000 000F
- Dettes aux fournisseurs : 3 870 000F
- Installations diverses : 5 640 000F
- Créances sur les clients : 5 670 000F
- Impôts à payer : 451 000F
- Camionnette : 2 900 000F
- Emprunt à long terme : 4 800 000F
- Dettes aux organismes sociaux (INPS) : 1 740 000F
- Marchandises en stock : 12 000 000F
- Avoir en banque : 5 450 000F
- Dépôts et cautionnement versés : 1 540 000F
- Terrain : 2 000 000F
- Capital : 80 000 000F

TAF : Présenter le bilan de l'entreprise au 31/12/2010

Solution3

ACTIF	MONTANT	PASSIF	MONTANT
<u>Actif immobilisés</u> Bâtiment	60 000 000	<u>Capitaux propres</u> Capital	80 000 000

Terrains	2 000 000	Résultat net	4 389 000
Installations	5 640 000	<u>Dettes financières</u>	
Matériel de transport	2 900 000	Emprunt	4 800 000
Dépôt et cautionnement	1 540 000		
<u>Actif circulant</u>		<u>Passif circulant</u>	
Stocks de marchandises	12 000 000	Fournisseurs	3 870 000
Clients	5 670 000	Dettes sociales	1 740 000
		Dettes fiscales	451 000
<u>Trésorerie Actif</u>			
Banque	5 450 000		
Caisse	50 000		
TOTAL ACTIF	95 250 000	TOTAL PASSIF	95 250 000

Résultat net = Total Actif – Total Passif Partiel

Résultat net = TA – TPP

Résultat net = 95 250 000 – (451 000 + 1 740 000 + 3 870 000 + 4 800 000 + 80 000 000)

Résultat net = 4 389 000F

EXERCICE 4 : Le 01 janvier de l'année 2011, l'entreprise de Monsieur CISSE possède un véhicule valant 15 000 000F, un stock de marchandise évalué à 3 000 000F et 4 000 000F en banque. Il doit 2 500 000F à ses fournisseurs et ses clients lui doivent 1 500 000 F.

Un an plus tard, le 31/12/2011, il résume comme suite sa situation patrimoniale :

- Matériel de transport : 13 000 000F
- Marchandises en stock : 2 800 000F
- Créances à recouvrer sur les clients : 3 200 000F
- Dettes aux fournisseurs : 1 400 000F
- Disponibilité en banque : 4 500 000 F et 2 000 000F en caisse.

TAF :

1/ Quelle est la valeur du patrimoine au 01/01/2011 ? au 31/12/2011 ?

2/ Calculer le résultat de l'année 2011.

Solution4

1/ Quelle est la valeur du patrimoine au 01/01/2011 ? au 31/12/2011 ?

Patrimoine = Biens – Dettes (au 01/01/2011)

Biens = Véhicule + Stock de marchandise + Avoirs en banque + Créances client

Biens = 15 000 000 + 3 000 000 + 4 000 000 + 1 500 000

Biens = 23 500 000 F

Dettes = 2 500 000 F

Patrimoine = 23 500 000 – 2 500 000 = 21 000 000 F

Au 01/01/2011, c'est-à-dire au bilan d'ouverture

Patrimoine = Capital (il n'y a pas de résultat)

Calcul du patrimoine au 31/12/2011

Patrimoine = Biens – Dettes

Biens = Matériel de Transport + Stock + Créance client + Avoir en banque + Espèce caisse

Biens = 13 000 000 + 2 800 000 + 3 200 000 + 4 500 000 + 2 000 000

Biens = 25 500 000

Dettes = Dettes fournisseurs = 1 400 000

Patrimoine = Biens – dettes

Patrimoine = 25 500 000 – 1 400 000

Patrimoine = 24 100 000

2/ Au 31/12/2011, **Patrimoine = Capital + Résultat**

Résultat = Patrimoine – Capital

Résultat = 24 100 000 – 21 000 000

Résultat = 3 100 000

EXERCICE 5 : On vous fournit les renseignements ci-après :

A cause d'une négligence de la part de l'agent comptable, les postes marchandises et clients du bilan de l'entreprise SANGARE ci-dessous sont illisibles. Toutefois, le comptable sait que le montant figurant au poste client est la moitié de celui figurant au poste marchandise.

ACTIF	MONTANT	PASSIF	MONTANT
Bâtiment	32 000 000	Capital	40 000 000
Matériels informatiques	20 000 000	Dettes	35 000 000
Stock marchandises	?	Fournisseurs	15 000 000
Clients	?		
Banque	7 000 000		
Caisse	4 000 000		
TOTAL ACTIF	90 000 000	TOTAL PASSIF	90 000 000

TAF : Calculer les montants des postes marchandises et clients.

Solution5

D'après le principe d'égalité : **Total actif = Total passif**

32 000 000 + 20 000 000 + X + Y + 7 000 000 + 4 000 000 = 90 000 000

Soit X = montant du poste client

Y = montant du poste marchandise

X + Y + 63 000 000 = 90 000 000

X + Y = 90 000 000 – 63 000 000

X + Y = 27 000 000

Or $X = \frac{Y}{2} \Rightarrow Y = 2X$

Alors X + Y = 27 000 000

X + 2X = 27 000 000

$$3X = 27\,000\,000$$

$$X = \frac{27\,000\,000}{3} = 9\,000\,000$$

$$Y = 2X = 2 \times 9\,000\,000 = 18\,000\,000$$

$$X = 9\,000\,000$$

$$Y = 18\,000\,000$$

EXERCICE 6 : On vous fournit les données sur l'entreprise Haïdara au 31/12/1999.

Total des biens = 10 250 000

Total des dettes = 987 000

TAF : Calculer le patrimoine de cette entreprise et en déduire le résultat net sachant que le capital est égal à 7 023 000.

Solution 6

Calculons le patrimoine :

Patrimoine = Biens – dettes

Patrimoine = 10 250 000 – 987 000

Patrimoine = 9 263 000

Résultat net = Patrimoine – capital

Au 31/12/1999, Patrimoine = Résultat net + capital

Résultat net = Patrimoine – Capital

Résultat net = 9 263 000 – 7 023 000

Résultat net = 2 240 000

EXERCICE 7 : Au 31/12/2012, les données de l'entreprise Babou services sont :

Bâtiment	700 000
Capital	864 500
Emprunt	25 000
Matériel	500 000
Fournisseurs	10 000
Créances clients	12 000
Caisse	18 000
Banque	30 000
Stocks de matières	60 000
Stocks de produits	43 000

TAF : Etablir le bilan et en déduire le résultat net.

Solution7

ACTIF	MONTANT	PASSIF	MONTANT
Actif immobilisés		Capitaux propres	

Bâtiment	700 000	Capital	864 500
Matériel	500 000	Résultat net	463 500
<u>Actif circulant</u>		<u>Dettes financières</u>	
Stocks de matières	60 000	Emprunt	25 000
Stocks produits	43 000	<u>Passif circulant</u>	
Clients	12 000	Fournisseurs	10 000
<u>Trésorerie Actif</u>			
Banque	30 000		
Caisse	18 000		
TOTAL ACTIF	1 363 000	TOTAL PASSIF	1 363 000

Résultat net = Total actif – Total Passif Partiel

Résultat net = Total Actif – TPP

TPP = 864 500 + 25 000 + 10 000

TPP = 899 500

Résultat net = 1 363 000 – 899 500

Résultat net = 463 500

EXERCICE 8 : les éléments du bilan au 31/12/2009 de BABA Communication se présente comme suit :

Bâtiment = 1 000 000

Matériel informatique = 500 000

Stock de matières = 300 000

Capital = 2 500 000

Clients = 100 000

Fournisseurs = 150 000

Banque (avoir) = 400 000

Emprunt = 200 000

TAF = Dresser le bilan et calculer le résultat net

Solution8

ACTIF	MONTANT	PASSIF	MONTANT
<u>Actifs immobilisés</u>		<u>Capitaux propres</u>	

Bâtiment	1 000 000	Capital	2 500 000
Matériel informatique	500 000	Résultat net	-550 000
<u>Actif circulant</u>		<u>Dettes financières</u>	
Stocks matières	300 000	Emprunt	200 000
Clients	100 000	<u>Passif circulant</u>	
<u>Trésorerie actif</u>		Fournisseurs	150 000
Banque	400 000		
TOTAL ACTIF	2 300 000	TOTAL PASSIF	2 300 000

Résultat net = Total Actif – Total Passif Partiel

Résultat net = Total Actif – TPP

TPP = 2 500 000 + 200 000 + 150 000 = 2 850 000

Résultat net = Total Actif – TPP

Résultat net = 2 300 000 – 2 850 000

Résultat net = - 550 000

C'est-à-dire BABA Communication a enregistré une perte de 550 000 au cours de l'année 2009.

DEVOIR DE COMPTABILITE

I-COURS : (3PTS)

- Définissez la comptabilité.
- Selon la nature juridique, il y a combien de types d'entreprises ? Citez-les.
- Qu'est-ce-que le patrimoine ?

II-EXERCICE 1 : (5PTS)

Analyser les opérations suivantes en termes de ressources et emplois :

- 03-03, vente de marchandises 100.000F en espèce
- 04-03, vente de marchandises 150.000F par chèque
- 05-03, vente de marchandises 300.000F dont la moitié par chèque et le reste à crédit
- 10-03, achat de marchandises 50.000F à crédit
- 15-03, achat de marchandises 180.000F en espèce
- 17-03, achat de marchandises 200.000F dont la moitié à crédit et le reste par chèque
- 20-03, les clients règlent 160.000F par chèque
- 24-03, règlement des fournisseurs 180.000F en espèce
- 27-03, retour de marchandises achetées 70.000F
- 30-03, retour de marchandises vendues 45.000F

III-EXERCICE 2 : (5PTS)

Le 01 janvier 2006, l'entreprise de M. SAYE résume sa situation comme suit :

- Produits finis stockés 3.000.000
- Matières premières en stock 1.800.000
- Dettes fournisseurs 1.900.000
- Matériels 7.500.000
- Disponibilité en caisse 500.000
- Disponibilité en banque 1.000.000
- Découvert bancaire 2.000.000
- Emprunt 1.250.000

TRAVAIL A FAIRE : Déterminer la valeur du patrimoine de l'entreprise SAYE au 01/01/2006.

PROBLÈME : (7PTS)

Le 31/12/2010, M. KANOUTE résume la situation de son entreprise comme suit :

- Capital 75.000.000
- Terrains 3.000.000
- Dépôts et cautionnements versés 1.600.000
- Avoirs en banque 7.500.000
- Avoirs en caisse 200.000
- Immeubles 50.000.000
- Dettes aux fournisseurs de marchandises 4.000.000
- Créances sur les clients 6.500.000
- Installations diverses 4.500.000
- Emprunts 3.500.000
- Marchandises en stock 9.000.000
- Dettes sociales 1.300.000
- Impôts à payer 600.000
- Matériel et mobilier de bureau 2.500.000

TRAVAIL A FAIRE

Présenter le bilan de l'entreprise KANOUTE au 31/12/2010.

SOLUTION

I-COURS

- 1- La comptabilité est une technique d'information quantitative décrivant en unité monétaire l'activité et la situation de toute entité économique (entreprise) ;
- 2- Selon la nature juridique, il existe trois types d'entreprises : Entreprise privée, entreprise publique, entreprise mixte.
- 3- Le patrimoine est la différence entre d'une part l'ensemble des biens de l'entreprise et d'autre part l'ensemble de ses dettes vis-à-vis des tiers.

II-EXERCICE 1

Analysons les opérations suivantes en termes de Ressources et Emploi

Dates	Libellés	EMPLOI				RESSOURCE			
		FFE	FME	FRE	Total	FFS	FMS	FRS	Total
03/03	Vente marchandises		100 000		100 000			100 000	100 000
04/03	Vente marchandises		150 000		150 000			150 000	150 000
05/03	Vente marchandises	150 000	150 000		300 000			300 000	300 000
10/03	Achat marchandises			50 000	50 000	50 000			50 000
15/03	Achat marchandises			180 000	180 000		180 000		180 000
17/03	Achat marchandises				0	100 000	100 000		200 000
20/03	règlement par chèque		160 000		160 000	160 000			160 000
24/03	règlement fournisseur	180 000			180 000		180 000		180 000
27/03	retour marchandises achetées	70 000			70 000			70 000	70 000
30/03	retour marchandises vendues			45 000	45 000	45 000			45 000

20/03 => 160 000 ⇔ régler une dette (sortie) => dette effacer

27/03 => 70 000 ⇔ sortie de marchandises (FRS) => le fournisseur doit à l'entreprise (FFE)

30/03 => 45 000 ⇔ entrée de marchandises (FRE) => l'entreprise doit à son client (FFS)

III-EXERCICE 2 :

Déterminons la valeur du patrimoine de l'entreprise SAYE

PREMIERE METHODE

Patrimoine = Biens – dettes

Biens = stock de marchandises + stocks de matières premières + Matériel + disponibilité en caisse + Disponibilité en banque

Biens = 3 000 000 + 1 800 000 + 7 500 000 + 500 000 + 1 000 000

Biens = 13 800 000

Dettes = dettes fournisseurs + découvert en banque + emprunt

Dettes = 1 900 000 + 2 000 000 + 1 250 000

Dettes = 5 150 000

Patrimoine = Biens – Dettes

Patrimoine = 13 800 000 – 5 150 000

Patrimoine = 8 650 000

DEUXIEME METHODE

ACTIF	MONTANT	PASSIF	MONTANT
<u>Actif immobilisé</u>		<u>Capitaux propres</u>	
Matériel	7 500 000	Capital	? 8 650 000
<u>Actif circulant</u>		<u>Dettes financières</u>	
Stock de marchandises	3 000 000	Emprunt	1 250 000
Stock matières premières	1 800 000	<u>Passif circulant</u>	
<u>Trésorerie actif</u>		Dette fournisseurs	1 900 000
Banque	1 000 000	<u>Trésorerie Passif</u>	
Caisse	500 000	Découvert en banque	2 000 000
TOTAL ACTIF	13 800 000	TOTAL PASSIF	13 800 000

Patrimoine = Total Actif – Total dette

Patrimoine = TA – T dette = 13 800 000 – 5 150 000 = 8 650 000

Patrimoine = Capital = Capitaux propres au 01/01/06.

IV-PROBLÈME :

Présentons le bilan de l'entreprise KANOUTE au 31/12/2010

ACTIF	MONTANT	PASSIF	MONTANT
<u>Actif immobilisé</u>		<u>Capitaux propres</u>	
Immeuble	50 000 000	Capital	75 000 000
Terrains	3 000 000	Résultat net	400 000
Installations diverses	4 500 000	<u>Dettes financières</u>	
Matériel et mobilier de bureau	2 500 000	Emprunt	3 500 000
Dépôt et cautionnement	1 600 000	<u>Passif circulant</u>	
<u>Actif circulant</u>		Dettes fournisseurs	4 000 000
Clients	6 500 000	Dettes sociales	1 300 000
Stock marchandises	9 000 000	Dettes fiscales	600 000
<u>Trésorerie Actif</u>			
Banque	7 500 000		
Caisse	200 000		
TOTAL ACTIF	84 800 000	TOTAL PASSIF	84 800 000

Résultat = Total Actif – Total Passif Partiel

Résultat = TA – TPP

Résultat = 84 800 000 – 84 400 000 = 400 000

AUTRES EXERCICES

EXERCICE 1 : les éléments d'un bilan sont :

Bâtiment	20 000
Stock	8 000
Client	4 000
Caisse	2 000
Fournisseur	2 000
Matériel	25 000
Etat (dettes fiscales)	3 000
Banque	3 000
Emprunt	1 000
Capital	56 000

TAF : Dresser le bilan et déterminer le patrimoine

Solution1

ACTIF	MONTANT	PASSIF	MONTANT
<u>Actifs immobilisés</u>		<u>Capitaux propres</u>	
Bâtiment	20 000	Capital	56 000
Matériel	25 000	<u>Dettes financières</u>	
		Emprunt	1 000
<u>Actifs circulants</u>		<u>Passif circulant</u>	
Stocks	8 000	Fournisseur	2 000
Clients	4 000	Etat	3 000
<u>Trésorerie actif</u>			
Caisse	2 000		
Banque	3 000		
TOTAL ACTIF	62 000	TOTAL PASSIF	62 000

Patrimoine = Total Actif – Total Dettes = Capitaux propres = 56 000

NB : C'est un bilan d'ouverture

EXERCICE 2 : le 01 janvier, un restaurateur possède un fonds de commerce de 400 000F, un mobilier qui vaut 338 000 F et un matériel estimé à 420 400F.

Il a encaisse 28 000F et 92 000F déposés à la BNDA. Sa cave contient des marchandises d'une valeur de 18 000F et il possède dans ses réserves 6 000F de denrées. Il doit 52 400F à ses fournisseurs.

TAF : Dresser le bilan du restaurateur.

Solution2

ACTIF	MONTANT	PASSIF	MONTANT
<u>Actifs immobilisés</u>		<u>Capitaux propres</u>	
Fonds de commerce	400 000	Capital	1 250 000
Mobilier	338 000		
Matériel	420 400		
<u>Actif circulant</u>		<u>Passif circulant</u>	
Stocks	24000	Dettes fournisseurs	52 400
<u>Trésorerie actif</u>			
Caisse	28000		
Banque	92000		
TOTAL ACTIF	1 302 400	TOTAL PASSIF	1 302 400

Capital = Total Actif – Total Passif Partiel

TPP = 52 400

Capital = TA – TPP = 1302 400 – 52 400 = 1 250 000

EXERCICE 3 : Les éléments d'un bilan sont :

Bâtiment	10 000
Matériel	5 000
Stocks	3 000
Capital	25 000
Client	1 000
Fournisseur	1 500
Banque	4 000
Emprunt	2 000

TAF : Dresser le bilan et déduire le résultat net

Solution3

ACTIF	MONTANT	PASSIF	MONTANT
<u>Actifs immobilisés</u>		<u>Capitaux propres</u>	
Bâtiment	10 000	Capital	25 000
Matériel	5 000	Résultat net	- 5 500
<u>Actif circulant</u>		<u>Dettes financières</u>	
Stocks	3 000	Emprunt	2 000
Clients	1 000	<u>Passif circulant</u>	
<u>Trésorerie Actif</u>		Fournisseurs	1 500
Banque	4 000		
TOTAL ACTIF	23 000	TOTAL PASSIF	23 000

Résultat = Total Actif – Total Passif Partiel

Résultat = TA-TPP = 23 000 – (25 000 + 2000 + 1 500) = - 5 500

Résultat = - 5 500 => c'est une perte

NB : le bilan de clôture.

EXERCICE 4 : La situation de l'entreprise Diallo au 31 janvier N est suivante en milliers de F CFA:

INTITULE	SOLDE AU 1 ^{ER} JANVIER N		MOUVEMENT DE LA PÉRIODE		SOLDE AU 31 JANVIER N	
	D	C	D	C	D	C
CAPITAL		25000				
SALAIRES		3000				
EMPRUNT		10000	2000			
BÂTIMENT	12000					
MATÉRIELS ET MOBILIERS	3000		1200			
MATÉRIELS DE TRANSPORT	20000		6000			
FOURNISSEURS		2500	1200	3000		
CLIENTS	6000		12000	15000		
BANQUE		500	21000	18000		
AUTRES ACHATS			23800	1000		
TRANSPORTS			500			
LOCATIONS			1500			
IMPÔTS ET TAXES			3300			
INTÉRÊTS DES EMPRUNTS			1000			
SERVICES VENDUS				31500		
PRODUITS ACCESSOIRES				5000		
TOTAUX						

1-Reconstituer le bilan au 1^{er} janvier N

2-Donner les numéros des comptes (3 chiffres)

3-Corriger la balance

4-Calculer les soldes et les totaux

5-Calculer le résultat et présenter le bilan au 31 janvier N.

Solution4

1-Dans une balance à 6 colonnes, les deux premières représentent le bilan d'ouverture:

ACTIF	MONTANT	PASSIF	MONTANT
<u>Actifs immobilisés</u>		<u>Capitaux propres</u>	
Bâtiment	12 000 000	Capital	25 000 000
Matériel et mobiliers	3 000 000	<u>Dettes financières</u>	
Matériels de transport	20 000 000	Emprunt	10 000 000
<u>Actif circulant</u>		<u>Passif circulant</u>	
Clients	6 000 000	Fournisseurs	2 500 000
		Personnel (salaire)	3 000 000
		<u>Trésorerie passif</u>	
		Banque	500 000
TOTAL ACTIF	41 000 000	TOTAL PASSIF	41 000 000

2 ; 3 ; 4 Correction de la balance et calcul des soldes et totaux

N° COMPTE	INTITULE	SOLDE AU 1 ^{ER} JANVIER N		MOUVEMENT DE LA PÉRIODE		SOLDE AU 31 JANVIER N	
		D	C	D	C	D	C
101	CAPITAL		25000				25000
162	EMPRUNT		10000	2000			8000
231	BÂTIMENT	12000				12000	
244	MATÉRIELS ET MOBILIERS	3000		1200		4200	
245	MATÉRIELS DE TRANSPORT	20000		6000		26000	
401	FOURNISSEURS		2500	1200	3000		4300
411	CLIENTS	6000		12000	15000	3000	
421	SALAIRES		3000				3000
521	BANQUE		500	21000	18000	2500	
605	AUTRES ACHATS			23800	1000	22800	
611	TRANSPORTS			500		500	
622	LOCATIONS			1500		1500	
641	IMPÔTS ET TAXES			3300		3300	
671	INTÉRÊTS DES EMPRUNTS			1000		1000	
706	SERVICES VENDUS				31500		31500
707	PRODUITS ACCESSOIRES				5000		5000
TOTAUX		41000	41000	73500	73500	76800	76800

5-Calculons le résultat et présentons le bilan au 31 janvier N

COMPTE DE RESULTAT

Charges	Net	Produits	Net
Autres achats	22 800 000	Services vendus	31 500 000
Transport	500 000	Produits accessoires	5 000 000
Locations	1 500 000	Total Produit	36 500 000
Impôts	3 300 000		
Intérêt	1 000 000	Résultat net = 7 400 000	
Total Charge	29 100 000		

Bilan de l'entreprise DIALLO au 31 janvier N

ACTIF	MONTANT	PASSIF	MONTANT
<u>Actifs immobilisés</u>		<u>Capitaux propres</u>	
Bâtiment	12 000 000	Capital	25 000 000
Matériel et mobiliers	4 200 000	Résultat net	7 400 000
Matériels de transport	26 000 000	<u>Dettes financières</u>	
		Emprunt	8 000 000
<u>Actif circulant</u>		<u>Passif circulant</u>	3 000 000
Clients	3 000 000	Fournisseurs	4 300 000
<u>Trésorerie actif</u>		Personnel (salaire)	3 000 000
Banque	2 500 000		
TOTAL ACTIF	47 700 000	TOTAL PASSIF	47 700 000

CHAPITRE IV : LE COMPTE DE RESULTAT

I. DÉFINITION

Le compte de résultat est un document comptable. Il synthétise l'ensemble des charges et des produits d'une entreprise pour une période donnée appelée "**exercice comptable**".

Le compte de résultat donne un aperçu sur la rentabilité de l'entreprise. C'est ainsi que le compte de résultat mesure comment le niveau des fonds propres de l'entreprise a été modifié d'une année à l'autre. Dans ce contexte, les charges sont une source de diminution des fonds propres de l'entreprise alors que les produits sont sources d'augmentation des fonds propres.

- ❖ **Charge** : C'est l'ensemble des achats et des frais, engagés par l'entreprise pour produire des biens et services destinés à la vente.
- ❖ **Produit** : C'est le fruit de la vente perçu par l'entreprise.

Le compte de résultat présente :

- **Dans sa partie gauche, appelée « débit »**, les soldes débiteurs des comptes de charges (classe 6 et comptes principaux impaires de la classe 8)
- **Dans sa partie droite, appelée, « crédit »**, les soldes créditeurs des comptes de produits (classe 7 et comptes principaux paires de la classe 8)

Au bas du compte de résultat, on fait ressortir, par différence entre les produits et les charges, le résultat net :

- Bénéfice si les produits sont supérieurs aux charges
- Perte si les produits sont inférieurs aux charges

Le tracé du compte de résultat :

COMPTE DE RÉSULTAT - CHARGES

POSTES	N° DE COMPTE A INCORPORER DANS LES POSTES
Achat de marchandises	601
Variation de stocks	6031
Achat de matières premières et autres achats	602, 604, 605, 608
Variation de stocks	6032, 6033
Transports	61
Services extérieurs et autres charges	62, 63, 64, 65
Charges de personnel	66
Dotations aux amortissements et aux provisions	68, 69
Charges financières	67
Charges Hors Activités Ordinaires (HAO)	81, 83, 85, 87
Impôts sur le résultat	

COMPTE DE RÉSULTAT - PRODUITS

POSTES	N° DE COMPTE A INCORPORER DANS LES POSTES
Vente de marchandises	701
Vente de produits, travaux, services	70 (sauf 701)
Autres produits d'exploitation	71, 75
Variation de stocks de produits et en-cours	72, 73
Reprises de provisions	79
Produits financiers	77
Produits Hors Activités Ordinaires (HAO)	82, 84, 86, 88

- ❖ Services extérieurs : Location, entretien et réparation, primes d'assurance, publicité, frais de télécommunication, frais d'acte et contentieux.
- ❖ Charges financières : Intérêts des emprunts, pertes de change

Résultat = Total Produit – Total Charge

L'exercice comptable : est la période délimitée pendant laquelle l'entreprise enregistre tous les faits économiques qui concourent à l'élaboration de sa comptabilité. Sa durée est de 12 mois généralement.

Exercice :

Au 31 Décembre 1998, les données de l'entreprise Diallo sont les suivants :

Postes	Montant	Postes	Montant
Bâtiment	60 000	Stock au 1 ^{er} Janvier	2 000
Matériel	30 000	Stock au 31 Décembre	6 000
Achat de marchandises	15 000	Autres produits	3 800
Ventes de marchandises	50 000	Emprunt	1 900
Intérêt sur emprunt	200	Dettes fournisseurs	700
Créances clients	750	Autres achats	1 500
Banque	6 000	Caisse	800

TAF :

1. Etablir le compte de résultat et dégager le résultat net de l'exercice
2. Etablir le bilan au 31 Décembre.

Solution

1. Etablissons le compte de résultat

Charges	Net	Produits	Net
Achat de marchandises	15 000	Ventes de marchandises	50 000
Variation de stock	- 4000	Autres produits	3 800
Autres achats	1 500	Total Produit	53800
Intérêt sur emprunt	200	Résultat net = 41100	
Total Charge	12 700		

- **Variation de stock marchandises = stock initial – stock final**

Variation de stock marchandises = 2 000 – 6 000 = - 4 000

- **Variation de stock de produit = stock final – stock initial**

Remarque:

Le stock final est porté au bilan de clôture.

Total Charge = 15 000 – 4 000 + 1 500 + 200 = 12 700

Total Produit = 50 000 + 3 800 = 53 800

Résultat net = Total Produit – Total Charge

Résultat net = 53 800 – 12 700 = 41 100

2. Etablissement le bilan au 31 Décembre 1998

ACTIF	MONTANT	PASSIF	MONTANT
<u>Actifs immobilisés</u>		<u>Capitaux propres</u>	
Bâtiment	60 000	Capital	59850
Matériel	30000	Résultat net	41100
<u>Actif circulant</u>		<u>Dettes financières</u>	
Stocks	6000	Emprunt	1900
Clients	750	<u>Passif circulant</u>	
<u>Trésorerie Actif</u>		Fournisseurs	700
Banque	6000		
Caisse	800		
TOTAL ACTIF	103350	TOTAL PASSIF	103550

Remarque :

Le résultat net s'obtient de deux manières différentes :

- Soit à partir des **comptes de gestion** : Produits – Charges
- Soit à partir des **comptes de patrimoine** : Biens – (Capital + Dettes)

CHAPITRE V : NOTION DE COMPTE

I. DÉFINITION :

Un compte est un tableau à deux colonnes de sommes dont l'une réservée aux emplois (à gauche) et l'autre réservée aux ressources (à droite) :

- Le côté gauche est appelé : Débit (D)
- Le côté droit est appelé : Crédit (C)

TERMINOLOGIE :

Débit un compte : c'est porter une somme à son débit.

Créditer un compte : c'est porter une somme à son crédit.

Solder un compte : c'est l'annuler

Imputer un compte : c'est porter une somme soit à son débit, soit à son crédit.

Tirer le solde des comptes : c'est faire la différence entre la somme débit et la somme crédit.

Application 1 :

Au mois de Juillet 2013, l'entreprise Dolo a effectué les opérations suivantes en espèces :

- ✓ Le 01 Juillet, retrait de 500.000.000F de la Banque pour alimenter la caisse.
- ✓ Le 02 Juillet, achat de marchandises à 200.000.000F au comptant.
- ✓ Le 05 Juillet, vente de marchandises à 400.000.000F.
- ✓ Le 10 Juillet, achat de fourniture de bureau à 300.000.000F.
- ✓ Le 20 Juillet, retrait de 400.000.000F de la caisse pour alimenter la Banque.

TAF : Présenter le compte caisse de l'entreprise Dolo

Solution1

Compte caisse	
Débit (Entrée)	Crédit (Sortie)
500.000.000	200.000.000
400.000.000	300.000.000
	400.000.000
900.000.000	900.000.000

Total débit = Total crédit= 900.000.000

II. CALCUL DU SOLDE D'UN COMPTE :

Le solde d'un compte est la différence entre d'une part le total des montants inscrits au débit (TMD) et d'autre part le total des montants au crédit (TMC).

On distingue trois situations possibles :

- Si $TMD > TMC$, on a un solde débiteur noté SD porté au côté droit du compte, c'est-à-dire au crédit ($SD = TMD - TMC > 0$)
- Si $TMD < TMC$, on a un solde créditeur noté SC porté au côté gauche du compte, c'est-à-dire au débit ($SD = TMD - TMC < 0$)
- Si $TMD = TMC$, on dit que le compte est soldé noté //

Application 2:

Calculer les soldes des comptes suivants :

Compte banque		Compte client		Compte fournisseur	
Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
300.000	400.000	100.000	150.000	150.000	200.000
200.000	100.000	50.000		50.000	300.000
50.000	SD = 50.000			SC = 400.000	100.000

Solution2

	300000	400000	100000	150000	150000	200000
+	200000	100000	50000		50000	300000
	50000					100000

<u>= 550.000</u>	<u>= 500.000</u>	<u>=150.000</u>	<u>=150.000</u>	<u>=200.000</u>	<u>= 600.000</u>
------------------	------------------	-----------------	-----------------	-----------------	------------------

TMD=550000

TMD=150000

TMD=200000

TMC=500000

TMC=150000

TMC=600000

$TMD - TMC = 50.000 > 0$

$TMD - TMC = 0$

$TMC - TMD = 400000$

$TMD > TMC$

$TMD = TMC$

$TMC > TMD$

SD = 50.000

Compte soldé

Solde créditeur

Solde débiteur

III-FONCTIONNEMENT DES COMPTES :

Pour une opération, il faut au moins 2 comptes :

Pour une opération, **Total débit = Total crédit**

C'est le mécanisme de l'enregistrement à partie Double.

Application3:

Etablir le compte caisse de l'entreprise SANGARE

Le 01/04/2012, Vente de marchandises 50.000F à crédit

Le 02/04/2012, vente de marchandises 70.000F au comptant contre espèce

Le 05/04/2012, Vente de marchandises 80.000F au comptant contre chèque

Le 08/04/2012, achat de marchandises 25.000F à crédit

Le 10/04/2012, achat de marchandises 30.000F au comptant contre espèce

Le 15/04/2012, règlement de la facture du téléphone 10.000F en espèce

Solution3

Compte caisse = mouvement d'espèce

Compte caisse	
Débit	Crédit
70.000	30.000
	10.000
	SD = 30.000
70.000	70.000

IV-PRESENTATION D'UN COMPTE

Il se présente de 3 manières différentes :

a) Compte Schématique ou compte en T

D	Compte X	C

b) Compte à colonnes mariées

Compte X					
Dates	Libellés	Montants		Soldes	
		Débit	Crédit	Débiteur	Créditeur

C) Compte à colonnes séparées

Compte X

Dates	Libellés	Débit	Dates	Libellés	Crédit

Application 4 :

Présente de 3 manières différentes le compte caisse de l'entreprise SANGARE.

Solution4

Présentation de compte à colonnes mariées

Compte caisse

Dates	Libellés	Montant		Solde	
		débit	crédit	débiteur	créditeur
02/04	Vente marchandise	70.000	-	70.000	
10/04	Achat marchandise	-	30.000	40.000	
15/04	Règlement	-	10.000	30.000	

$$70.000 - 30.000 = 40.000$$

$$40.000 - 10.000 = 30.000$$

Présentation de compte à colonnes séparées

Compte caisse

Dates	Libellés	Débit	Dates	Libellés	Crédit
02/04	Vente marchandise	70.000	10/04	Achat marchandise	30.000
			15/04	Règlement	10.000
				Solde	30.000

Total Débit = 70.000

Total Crédit = 30.000 + 10.000 = 40.000

Solde = 70.000 – 40.000 = 30.000

Présentation Schématique ou compte en T

D	Compte caisse	C
70.000		30.000
		10.000
		SD=30.000

Total Débit = 70.000

Total Crédit = 40.000

Solde = 70.000 - 40.000 = 30.000

Exercice :

En Février 2011, la direction générale d'Orange Mali effectua les opérations suivantes en espèce :

- 20/02/ retrait de 1.000.000.000F de la banque pour alimenter la caisse.
- 03/02/ Acquisition de 10 pylônes chez Malicam à 600.000.000F pour couverture réseau dans la région de Tombouctou.
- 08/02/ Achat de Mobilier de bureau 200.000.000F pour son agence de Kayes.
- 13/02/ Achat d'un groupe électrogène pour son agence de Hamdallaye ACI 47.000.000F
- 20/02/ Vente de téléphones I phones à 300.000.000F.
- 25/02/ paiement de salaire de ses employés 700.000.000F.
- 29/02/ Vente de services internet 246.000.000F.

T.A.F : Présenter le compte caisse en T et en colonnes séparées de l'entreprise Orange Mali.

Solution**Compte en T**

D	Compte Caisse	C
1.000.000.000		600.000.000
300.000.000		200.000.000
246.000.000		47.000.000
		700.000.000
SC = 1.000.000		
1.547.000.000		1.547.000.000

Compte en colonnes séparées

Compte caisse

Dates	Libellés	Débit	Dates	Libellés	Crédit
02/02	Retrait d'espèce	1.000.000.000	03/02	Acquisition	600.000.000
20/02	Vente	300.000.000	08/02	Achat	200.000.000
29/02	Vente	246.000.000	13/02	Achat	47.000.000
			25/02	Paie ment	700.000.000
	Solde	1.000.000			

Compte en colonnes mariées

Compte caisse

Dates	Libellés	Montant		Solde	
		débit	crédit	débiteur	créditeur
02/02	Retrait	1.000.000.000	-	1.000.000.000	
03/02	Acquisition	-	600.000.000	400.000.000	
08/02	Achat	-	200.000.000	200.000.000	
13/02	Achat	-	47.000.000	153.000.000	
20/02	Vente	300.000.000	-	453.000.000	
25/02	Paie ment	-	700.000.000		247.000.000
29/02	Vente	246.000.000	-		1.000.000

CHAPITRE VI : ETABLISSEMENT D'UNE BALANCE

I-DEFINITION :

La balance est un document comptable qui reprend l'ensemble des comptes ouverts au niveau du journal et du grand livre.

Pour chaque compte, il convient d'inscrire :

- Le numéro et l'intitulé de compte,
- Ses totaux débits et crédits,
- Son solde débiteur ou créditeur à la date de la balance.

La balance est un instrument de contrôle qui permet de vérifier l'exactitude des reports du journal aux comptes égaux entre eux et égaux à ceux du journal.

Total débit de la balance = total crédit de la balance

Total des soldes débiteurs = total des soldes créditeurs

Totaux débit et crédit de la balance = totaux débit et crédit du journal.

La balance est aussi un instrument de gestion qui permet de suivre l'évolution de l'entreprise : montant des investissements, des stocks, des créances, des dettes, des charges et des produits... etc

Si le bilan n'est établi qu'une fois l'an, la balance doit être dressée au moins une fois par mois.

II- PRESENTATION DE LA BALANCE :

On distingue :

a- La balance à 4 colonnes

Compte X					
N° de comptes	Intitulé du compte	Somme		Solde	
		Débit	Crédit	Débiteur	Créditeur

b- la Balance à 6 colonnes

Compte X

N° de comptes	Intitulé du compte	Bilan d'ouverture		Mouvements		Solde	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débiteur	Créditeur

LE JOURNAL

I.DÉFINITION :

Le journal est un registre destiné à enregistrer dans l'ordre chronologique tous les mouvements affectant le patrimoine de l'entreprise.

Le journal doit être tenu sans blanc ni altération d'aucune sorte, il est donc interdit de gommer ou de raturer.

II.CONTENU :

Les enregistrements se présentent sous forme d'articles qui mettent en évidence :

- La date de l'enregistrement,
- Les numéros et les intitulés des comptes débités ou crédités,
- Les montants correspondants,
- Les libellés : référence de la pièce justificative qui sert de base à l'opération (Facture, chèque, pièce de caisse, avis de débit ou de crédit, bordereaux de remises de chèques etc...)

Application :

Le 01 février 2006, Monsieur N'Dour crée une entreprise de transport et dépose 1.000.000F dans la caisse (Pièce de caisse R1),

Au cours de son premier mois d'activité, il effectue les opérations suivantes :

- o 05/02, ouverture d'un compte bancaire à la BOA : il dépose 800.000F prélevés dans la caisse de l'entreprise (Pièce de Caisse D1)
- o 08/02, Achat d'un véhicule réglé par chèque bancaire N°4501 tiré à la BOA : 7.500.000F
- o 10/02, Avis de crédit reçu de la BOA : Emprunt de 3.000.000F
- o 15/02, Facture A1 reçue du fournisseur Sangaré : fournitures de bureau 150.000F
- o 20/02, Facture V adressée au client Fall : transport de marchandise 400.000F
- o 25/02 Remis au fournisseur Sangaré le chèque N°4502 : 100.000F
- o 28/02, le Client Fall nous verse 250.000F en espèces (Pièce de caisse)

TAF : Enregistrer ces opérations dans le journal de l'entreprise N'Dour

Solution

Le journal de l'entreprise N'Dour

N°Compte		01/02/.....	Débit	Crédit
571	103	Caisse Capital (Apport personnel PC R1)	1.000.000	1.000.000
		05/02/.....		
521		Banque	8.000.000	
		Caisse		8.000.000
	571	(Dépôt PC D1)		
		08/02/.....		
245		Matériel de transport	7.500.000	
		Banque		7.500.000
	521	(Chèque N°4501)		
		10/02/.....		
521		Banque	3.000.000	
		Emprunt		3.000.000
	162	(Avis de crédit)		
		15/02/.....		
605		Achats	150.000	
		Fournisseur SANGARE		150.000
	40101	(Sa Facture A1)		
		20/02/.....		
41101		Client Fall	400.000	
		Services rendus		400.000
	706	(Ma facture V1)		
		25/02/.....		
		Fournisseur SANGARE	100.000	
40101		Banque		100.000
	521	(Mon chèque N°4502)		
		28/02/.....		
		Caisse	250.000	
571		Client Fall		250.000
	41101	(Son versement R2)		
Totaux			29.400.000	29.400.000

LE GRAND LIVRE :

Le chef d'entreprise a besoin d'informations fréquentes sur ses recettes, ses dépenses, ses créances et ses dettes. Il se pose les questions suivantes :

- Combien me reste-t-il en caisse ? en Banque ?
- Combien me doivent mes clients ? mes emprunteurs ?
- Combien dois-je à mes fournisseurs ? mes prêteurs ?
- A Combien s'élève mon chiffre d'affaires ?
- Comment évoluent mes charges ?

Pour pouvoir répondre à toutes ces questions, il convient de reporter dans les comptes du grand livre toutes les opérations enregistrées dans le journal.

1-DEFINITION:

Le grand livre est un registre qui regroupe l'ensemble des comptes de l'entreprise qui figurent au journal.

Application :

Reporter dans les comptes du grand livre les opérations de l'entreprise N'Dour:

D 103 Capital personnel C 10000000 SC=10000000	D 162 Emprunt C 3000000 SC= 3000000	D 571 Caisse C 1000000 250000 8000000 SD= 6750000
D 245 Mat de transport C 7500000 SD=7500000	D 40101 Frs SANGARE C 100000 150000 SC=50000	D 605 Autres achats C 150000 SD=150000
D 706 Services rendus C	D 521 Banque C	D 41101 Client Fall C
M. Salif DOLO prof d'économie et comptabilité		

400000	8000000	7500000	4000000	250000
SC= 400000	3000000	100000		
		SD=3400000		SD=150000

A partir des comptes du journal et du grand livre de l'entreprise N'Dour, nous pouvons établir la balance :

Balance à 4 colonnes

N° de comptes	Intitulé du compte	Somme		Solde	
		Débit	Crédit	Débiteur	Créditeur
103	Capital personnel	-	10.000.000	-	10.000.000
162	Emprunts	-	3.000.000	-	3.000.000
245	Matériels de transport	7.500.000	-	7.500.000	-
40101	Fournisseur SANGARE	100.000	150.000		50.000
41101	Client Fall	400.000	250.000	150.000	
521	Banque	11.000.000	7.600.000	3.400.000	
571	Caisse	10.250.000	8.000.000	2.250.000	
605	Autres achats	150.000	-	150.000	
706	Services rendus	-	400.000		400.000
Totaux		29400000	2940000	13450000	1345000

Exercice 1 :

Passer les écritures suivantes au journal de l'entreprise Djimdé, puis présenter le grand livre et la balance :

- Le 02/05 Vente de marchandises 2.500.000F par chèque.
- Les 03/05 Vente de marchandises 3.000.000F en espèce.
- Le 07/05 Vente de marchandises 2.200.000F à crédit à Moussa.
- Le 10/05 Moussa retourne 300.000F de marchandises.
- Le 15/05 Moussa règle le solde de sa facture par chèque.
- Le 17/05 Achat de marchandises 1.500.000F par chèque.

Solution 1

Passons au **journal** les écritures suivantes :

N°Compte	02/05/.....	Débit	Crédit
521	Banque	2.500.000	
	701 Vente (Vente M/ses)		2.500.000
571	03/05/..... Caisse	3.000.000	
	701 Vente (Vente M/ses)		3.000.000
411	07/05/..... Client	2.200.000	
	701 Vente (Vente M/ses)		2.200.000
701	10/05/..... Vente	300.000	
	411 Client (Retour M/ses)		300.000
571	15/02/..... Banque	1.900.000	
	411 Client (Règlement du solde)		1.900.000
601	17/02/..... Achat	1.500.000	
	521 Banque (Achat M/ses)		1.500.000
	Totaux	11.400.000	11.400.000

Dans l'opération du 15/05 pour avoir le solde de la facture de Moussa :

On fait $2200000 - 300000 = 1900000$

Présentons le **grand livre** :

D 521 Banque C	D 701 Vente C	D 571 Caisse C
2500000	300000	3000000
1500000	2500000	
1900000	3000000	SD=3000000
	2200000	
D 411 Client C		D 601 Achat C
M. Salif DOLO prof d'économie et comptabilité		

2200000 300000 1500000
 // 1900000 SD =1500000

Présentons la balance :

La Balance à 4 colonnes

N° de comptes	Intitulé du compte	Somme		Solde	
		Débit	Crédit	Débiteur	Créditeur
411	Client	2.200.000	2.200.000		
521	Banque	4.400.000	1.500.000	2.900.000	
571	Caisse	3.000.000		3.000.000	
601	Achat	1.500.000		1.500.000	
701	Vente	300.000	7.700.000		7.400.000
Totaux		11.400.000	11.400.000	7.400.000	7.400.000

Exercice 2

1-Création de l'entreprise grâce à un apport en espèce de 5000000.

2-Dépôt d'espèce à la banque 4000000.

3-Achat de marchandises 3000000 dont 1000000 par chèque bancaire, le reste à crédit.

4-Prêt par chèque 1000000.

5-Emprunt par chèque 5000000.

6-Vente de marchandises à 900000 dont 500000 à crédit, 300000 en espèce, le reste par chèque.

7-Vente de marchandises à 3000000 dont 1000000 en espèce, 750000 à crédit, le reste par chèque.

8-L'entreprise règle par chèque la dette au fournisseur pour un montant de 1500000.

9-Les clients règlent leurs dettes découlant de l'opération 06, la moitié par chèque et le reste en espèce.

10-L'entreprise rembourse la moitié de son emprunt de l'opération 05 par chèque.

TAF :

- Analyser ces opérations en termes de Ressource-Emploi et procéder à leur enregistrement dans le journal de l'entreprise.
- Présenter les comptes schématiques (grand livre) découlant de ces opérations.
- Présenter la balance.

Solution2

- a) Analysons ces opérations en termes de Ressource-Emploi puis procédons à leur enregistrement dans le journal de l'entreprise.

Dates	Emploi (Débit)	Ressource (Crédit)
1	Caisse	Capital
2	Banque	Caisse
3	Achat	Fournisseur Banque
4	Prêt	Banque
5	Banque	Emprunt
6	Client Banque Caisse	Vente
7	Client Banque Caisse	Vente
8	Fournisseur	Banque
9	Banque Caisse	Client
10	Emprunt	Banque

Présentons le journal de l'entreprise

N°Compte		01.....	Débit	Crédit
571	103	Caisse Capital (Création de l'entreprise)	5.000.000	5.000.000
521		02..... Banque	4.000.000	
	571	Caisse (Dépôt d'espèce)		4.000.000
601		03..... Achat	3.000.000	
	401	Fournisseur		2.000.000
	521	Banque (Achat de m/ses)		1.000.000
271		04..... Prêt	1.000.000	
	521	Banque (Prêt bancaire)		1.000.000
521		05..... Banque	500.000	
	16	Emprunt (Emprunt bancaire)		500.000
411		06..... Client	500.000	
521		Banque	100.000	
571		Caisse	300.000	
	701	Vente (Vente m/ses)		900.000
411		07..... Client	750.000	
521		Banque	1.250.000	
571		Caisse	1.000.000	
	701	Vente (Vente m/ses)		3.000.000
401		08..... Fournisseur	1.500.000	
	521	Banque (Règlement)		1.500.000
521		09..... Banque	250.000	
571		Caisse	250.000	
	411	Client (Règlement)		500.000
16		10..... Emprunt	250.000	
	521	Banque (Remboursement)		250.000
		Totaux	19.650.000	19.650.000

b) Présentons les comptes schématiques (grand livre) découlant de ces opérations

D 103 Capital C	D 16 Emprunt C	D 571 Prêt C
5000000	250000 500000	1000000
SC=5000000	SC=250000	SD=1000000

D 401 Fournisseur C	D 411 Client C	D 601 Achat C
1500000 2000000	500000 500000	3000000 SD=3000000
SC=500000	750000 SD=750000	

D 521 Banque C	D 571 Caisse C	D 701 Vente C
4000000 1000000	5000000 4000000	3000000
500000 1000000	300000	900000
100000 1500000	1000000	SC=3900000
1250000 250000	250000 SD=2550000	
250000 SD=2350000		

c) Présentons la balance :

La Balance à 4 colonnes

N° de comptes	Intitulé du compte	Somme		Solde	
		Débit	Crédit	Débiteur	Créditeur
103	Capital		5.000.000		5.000.000
16	Emprunt	250.000	500.000		250.000
271	Prêt	1.000.000		1.000.000	
401	Fournisseur	1.500.000	2.000.000		500.000
411	Client	1.250.000	500.000	750.000	
521	Banque	6.100.000	3.750.000	2.350.000	
571	Caisse	6.550.000	4.000.000	2.550.000	
601	Achat	3.000.000		3.000.000	
701	Vente		3.900.000		3.900.000
Totaux		19.650.000	19.650.000	9.650.000	9.650.000

CHAPITRE VII : L'INVENTAIRE

I-DEFINITION:

L'inventaire représente l'ensemble des opérations permettant de recenser et contrôler les éléments du patrimoine de l'entreprise afin de comptabiliser les opérations apportant soit des modifications aux soldes des comptes de la balance avant inventaire soit des créations de nouveaux comptes.

L'inventaire est, pour l'entreprise, une obligation légale. Celui-ci doit être effectué à la fin de l'exercice comptable.

L'inventaire consiste :

- A recenser les actifs physiques (immobilisations, stocks) de l'entreprise ; on parle alors d'**inventaire physique**;
- A vérifier l'exactitude des montants inscrits en créances, dettes et trésorerie.

II- ROLE DE L'INVENTAIRE:

L'inventaire et la clôture des comptes sont justifiés par :

- la nécessité de calculer et de communiquer un résultat pour la période étudiée,
- de déterminer la valeur des capitaux propres de l'entreprise à la fin de l'exercice.

La clôture des comptes permet de présenter des comptes annuels qui doivent donner une image fidèle des opérations de l'entreprise.

Les travaux d'inventaire étudiés sont :

- la prise en compte des stocks
- l'amortissement des immobilisations

On distingue deux types d'inventaires :

- ❖ **L'inventaire permanent**
- ❖ **L'inventaire intermittent**

1-L'inventaire permanent :

L'inventaire permanent enregistre au fur et à mesure les entrées et les sorties de stocks de marchandises, matières, fournitures et produits fabriqués.

Les entrées en stocks concernent :

- Les marchandises achetées aux fournisseurs
- Les marchandises qui sont retournées par les clients

Les sorties de stocks concernent :

- Les marchandises vendues aux clients
- Les retours de marchandises aux fournisseurs

Schéma d'enregistrement de la méthode d'inventaire permanent

N° de compte		Date	Débit	Crédit
311	401	Stock	Achat	Achat
		Fournisseur		
521	311	(Achat de marchandises= augmentation de stock)		
		Date		
		Banque	Vente	
		Stock		Coût d'achat
	13	Résultat (Bénéfice)		Vente - CA
		(Vente de marchandises= diminution stock)		

Application :

Faire l'inventaire permanent de l'entreprise SGI

- 01/08 Achat de marchandises par chèque 200 000F
- 02/08 Vente de marchandises contre chèque 800 000F (Coût d'Achat 500 000F)

N.B : La vente est à scinder en deux : Stock et résultat

N° de compte		01/08	Débit	Crédit
311	521	Stock	200000	
		Banque		200000
521	311	(Achat de marchandises =Augmentation des stocks)		
		02/08		
		Banque	800 000	
		Stocks		500 000
	13	Résultat (Vente – CA)		300 000
		(Vente de marchandises : diminution des stocks)		

2. L'inventaire intermittent :

C'est une méthode de tenue de la comptabilité des stocks, qui consiste à déterminer le niveau de ceux-ci à la fin de chaque exercice et à évaluer les sorties en ajoutant aux achats de l'exercice le stock existant au début de l'exercice, total dont on déduit le stock à la fin de l'exercice.

L'inventaire intermittent consiste à déterminer, au moins une fois par exercice, des existants chiffrés en quantités et en valeur.

En cours de l'exercice :

- Les achats sont enregistrés au débit
- Les ventes sont enregistrées au crédit

En fin d'exercice :

- Le stock initial est annulé
- Le stock final est créé

Schéma d'enregistrement de la méthode d'inventaire intermittent

N° de compte		Date	Débit	Crédit
6031	31	Variation de stock	SI	SI
		Stock de marchandises (annulation du stock final)		
31	6031	Stocks de marchandises	SF	SF
		Variations de stocks (création du stock final)		

Application :

Faire l'inventaire intermittent de l'entreprise Touré.

- Le 01/03 Stock initial de marchandises 500 000F.
- Le 10/03 Achat de marchandises 300 000F par chèque.
- Le 25/03 Vente de marchandises 900 000F par chèque.
- Le 28/03 Stock final 200 000F.

Solution

N° de compte		Date	Débit	Crédit
601	521	10/03 Achat de marchandises	300 000	300 000
		Banque		
		(Achat marchandises)		
521	701	25/03 Banque	900 000	900 000
		Ventes marchandises		
		(Ventes de marchandises)		
6031	31	28/03 Variation de stocks	500 000	500 000
		Stock de marchandises		
		(Annulation du stock initial)		
31	6031	28/03 Stocks de marchandises	200 000	200 000
		Variation de stocks		
		(Création du stock final)		

CHAPITRE VIII : LES AMORTISSEMENTS

I-DEFINITION:

L'amortissement est défini comme étant la constatation comptable de la perte subie par la valeur d'actif des immobilisations qui se déprécie avec le temps.

C'est donc la constatation de l'amoindrissement de la valeur d'un élément d'actif résultant de l'usage, de la vétusté, du changement de technique ou de toute autre chose.

La dépréciation d'un élément d'actif représente la différence entre sa valeur brute et sa valeur nette comptable.

C'est précisément en raison des difficultés de mesures de cet amoindrissement que l'amortissement consiste généralement dans l'étalement sur une durée probable de vie, de la valeur des biens normalement amortissables sous la forme d'un plan d'amortissements.

II-LE PLAN D'AMORTISSEMENT :

C'est un tableau prévisionnel de réduction des valeurs inscrites aux bilans sur une période déterminée et par tranches successives. Il peut être établi :

- Par élément (exemple : micro-ordinateur)
- Par catégories d'éléments (exemple : plusieurs micro-ordinateurs ensemble)

III-TERMINOLOGIE:

❖ Valeur d'origine (Vo) :

La valeur d'origine correspond au coût d'acquisition hors taxe récupérable de l'immobilisation.

❖ Durée probable de vie (D) :

La durée probable de vie de l'immobilisation est la durée fixée par le chef d'entreprise en conformité avec l'expérience et les usages de la profession; elle tient compte du degré d'utilisation des éléments à amortir (usure), des conditions d'utilisation (usage) et des évolutions technologiques qui peuvent rendre prématurément caduques certaines immobilisations (désuétude).

❖ Taux d'amortissement :

Le taux d'amortissement dépend de la durée probable de vie (D).

$$t = \frac{100}{D}$$

❖ Date de mise en service :

La date de mise en service est la date à partir de laquelle le bien est effectivement utilisé. Elle est souvent la date portée sur le rapport de mise en service du technicien.

❖ **Annuité d'amortissement :**

L'annuité d'amortissement représente la fraction des amortissements à enregistrer chaque année et calculée par application du taux sur la valeur d'origine (ou sur la VCN dans des cas particuliers)

$$a_n = V_0 \times \frac{t}{100}$$

❖ **Valeur Comptable Nette (VCN) :**

La valeur comptable nette est constituée par la différence entre la valeur d'origine (V_0) d'une immobilisation et le montant des amortissements pratiqués depuis l'acquisition.

$$VCN = V_0 - \sum \text{amort}$$

IV-LA METHODE DE L'AMORTISSEMENT LINEAIRE (OU CONSTANT)

a. Définition :

L'amortissement linéaire consiste à répartir de manière égale les dépréciations sur la durée probable de vie du bien. Il constitue sur le plan fiscal, le mode normal des amortissements.

b. Modalité de calcul :

- $t = \frac{100}{D}$
- La base de calcul est la valeur d'origine (V_0) qui correspond au coût d'acquisition hors taxe de l'immobilisation.
- Le calcul de l'amortissement linéaire commence à partir de la date de mise en service du bien (sauf logiciel).
- Les annuités de l'amortissement linéaires sont constantes (complètes) à l'exception de la première et de la dernière annuité réduites « Prorata temporis » selon la date de mise en service.
- La période d'amortissement s'étendant de la date de mise en service à la date de l'inventaire est décomptée en jours (mois de 30 jours et années de 360 jours) et l'annuité est égale à :

$$a_n = \frac{V_0 \times t \times n}{100}, \text{ Si } n \text{ est en années}$$

$$a_n = \frac{V_0 \times t \times n}{1200}, \text{ Si } n \text{ est en mois}$$

$$a_n = \frac{V_0 \times t \times n}{36000}, \text{ Si } n \text{ est en jours}$$

Application :

L'entrée prise SAGARA a acquis le 17 Juin 1999 à Wacom Informatique un micro-ordinateur IBM 100 pour un prix hors taxe de 1 800 000F, TVA 18%, facteur N° 189.

Le technicien a mis en service le matériel le 20 juin 1999.

L'entreprise décide d'amortir sur une durée de vie de 4 ans le matériel selon le mode linéaire.

T.A.F : Présenter le plan d'amortissement du micro-ordinateur à l'inventeur du 31 Décembre 1999.

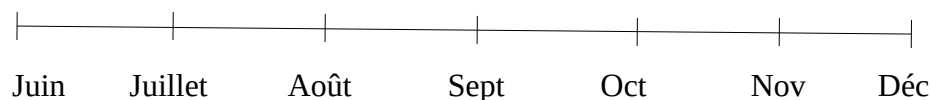
Solution

Années	Base	Annuités des exercices	Amortissements cumulés	VCN en fin d'exercice
1 999	1 800 000	237 500	237 500	1 562 500
2 000	1 800 000	450 000	687 500	1 112 500
2 001	1 800 000	450 000	1 137 500	662 500
2 002	1 800 000	450 000	1 587 500	212 500
2 003	1 800 000	212 500	1 800 000	0

Le plan d'amortissement est reparti sur 5 exercices comptables :

- Nombre de jours effectués en 1 999 :

Du 20 Juin au 31 Décembre = 190 Jours



7 mois = 7 x 30 jours = 210

210 – Date de mise en service = 210 – 20 = 190 jours

- Ensuite 3 années complètes c'est-à-dire : 2000, 2001, 2002.
- Nombre de jours effectués en 2003 :

360 – Nombre de jours effectués lors de la 1^{ère} année :

360 – 190 = 170 jours

De janvier au mois de Juin



6 mois = 6 x 30j = 180 jours

180 j – nombre de jours avant la fin du mois

180 jours – (30 – 20) = 180j – 10j = 170jours

Calcul des annuités

$$a_n = \frac{Vo \times t}{100} \quad \text{Année}$$

$$t = \frac{100}{4} = 25; \quad Vo = 1\,800\,000$$

$$a_n = \frac{Vo \times t}{100} = \frac{1\,800\,000 \times 25}{100} = 450\,000$$

Pour les années complètes 2000, 2001, 2002

$$a_n = \frac{Vo \times t \times n}{36\,000} \quad \text{Jours}$$

n = nombre de jours

En 1999 :

$$a_{1999} = \frac{Vo \times t \times n}{36\,000} = \frac{1\,800\,000 \times 25 \times 190}{36\,000} = 237\,500$$

En 2003 :

$$a_{2003} = \frac{Vo \times t \times n}{36\,000} = \frac{1\,800\,000 \times 25 \times 170}{36\,000} = 212\,500$$

Amortissements cumulés : ajout des annuités

2000 → 237 500 + 450 000 = 687 500

2001 → 687 500 + 450 000 = 1 137 500

2002 → 1 137 500 + 450 000 = 1 587 500

2003 → 1 587 500 + 212 500 = 1 800 000

Valeur Comptable Nette (VCN) = Vo – amortissement cumulés

1999 → 1 800 000 - 237 500 = 1 562 500

2000 → 1 800 000 - 687 500 = 1 112 500

2001 → 1 800 000 – 1 137 500 = 662 500

$$2002 \rightarrow 1\,800\,000 - 1\,587\,500 = 212\,500$$

$$2003 \rightarrow 1\,800\,000 - 1\,800\,000 = 0$$

Application:

L'entreprise SANGARE a acquis le 02/01/2000 chez Toyota Diamo une tour automatique (matériel industriel) pour un prix hors taxe de 500 000F, TVA 18% facture N°V018.

Le technicien a mis en service le matériel le 02 Janvier 2000.

L'entreprise décide d'amortir sur une durée de vie de 4 ans le matériel selon le mode linéaire.

TAF : Présente le plan d'amortissement de la tour automatique à l'inventaire du 31 Décembre 2000.

Solution :

Années	Base	Annuités de l'exercice	Amortissements cumulés	VCN en fin d'exercice
31/12/2000	500 000	125 000	125 000	375 000
31/12/2001	500 000	125 000	250 000	250 000
31/12/2002	500 000	125 000	375 000	125 000
31/12/2003	500 000	125 000	500 000	0

Le plan d'amortissement est reparti sur 4 exercices comptables:

Début du mois de janvier

Calcul de l'annuité

$$a_n = \frac{V_0 \times t}{100} \quad \text{Année}$$

$$t = \frac{100}{d} = \frac{100}{4} = 25$$

$$a_n = \frac{V_0 \times t}{100} = \frac{V_0 \times 25}{100} = \frac{500\,000 \times 25}{100} = 125\,000$$

Ce sont 4 années complètes : 2000 ; 2001 ; 2002 ; 2003.

Amortissement cumulés : Ajout des annuités

$$2000 \rightarrow 125\,000$$

$$2001 \rightarrow 125\,000 + 125\,000 = 250\,000$$

$$2002 \rightarrow 250\,000 + 125\,000 = 375\,000$$

$$2003 \rightarrow 375\,000 + 125\,000 = 500\,000$$

Valeur Comptable Nette (VCN) = Vo – amort cumulés

2000 → 500 000 – 125 000 = 375 000

2001 → 500 000 – 250 000 = 250 000

2002 → 500 000 – 375 000 = 125 000

2003 → 500 000 – 500 000 = 0

V-LE TRAITEMENT COMPTABLE DES ANNUITES D'AMORTISSEMENTS

Les dépréciations constatées ne constituent pas des décaissements pour l'entreprise, mais de véritables charges internes qui sont calculées et enregistrées périodiquement en comptabilité afin que celle-ci donne une image fidèle de la situation de l'entreprise.

VI-LA TECHNIQUE COMPTABLE

L'annuité d'amortissement représente une charge « calculée » déductible fiscalement que l'entreprise doit obligatoirement comptabiliser, même en l'absence ou en cas d'insuffisance de bénéfice.

Préalablement regroupées par éléments ou par catégories d'éléments, les annuités d'amortissement sont normalement enregistrées selon la méthode dite de « l'amortissement indirect » comme suit :

N° de compte		Date	Débit	Crédit
681	28	31/12.....		
		Dotation aux amortissements d'exploitation	-	
		Amortissements (Dotation d'amortissement)		-

Application :

Les plans d'amortissements des matériels de l'entreprise BABA se présentent comme suit au 31 décembre 1998, date des travaux de fin d'exercice.

Désignations	Vo	Dates d'acquisition	Taux linéaire	Système	Annuités d'amortissements			
					1997	1998	1999	2000
Machine à écrire	576 000	15/03/1997	15%	L	68 400	86 400	86 400	86 400
Micro – Ordinateur	2 400 000	15/07/1997	20%	D	480 000	768 000	460 800	345 600
Camion	7 920 000	15/09/1997	25%	A	1 155 000	3 382 500	1 980 000	1 402 500
Bâtiment	10 000 000	01/01/1999	5%	L	-	-	500 000	500 000
TOTAUX					1 703 400	4 236 900	3 027 200	2 334 500

TAF :

1. Enregistrer les amortissements en 1998
2. Enregistrer les amortissements en 2000.

Solution

1. Les amortissements en 1998

N° de Compte		Date	Débit	Crédit
681		31/12/1998		
		Dotations aux amortissements d'exploitations	4 236 900	
	2844	Amortissement du matériel et mobilier		854 400
	2845	Amortissement du matériel de transport (Dotation d'amortissement 1998)		3 382 500

2. Les amortissements en 2000

N° de Compte		Date	Débit	Crédit
681		31/12/2000		
		Dotations aux amortissements d'exploitations	2 334 500	
	2844	Amortissement du matériel et mobilier		432 000
	2845	Amortissement du matériel de transport		1 402 500
	2831	Amortissement des bâtiments (Dotation d'amortissement 2000)		500 000

Application :

L'entreprise SISSOKO a acquis 01 Janvier 2000, un véhicule de livraison pour un montant de 5 000 000F. Le matériel a été mis en service le 02 Janvier 2000 par les techniciens.

L'entreprise décide d'amortir sur une durée de vie de 5 ans le matériel selon le mode linéaire.

T.A.F :

1. Présenter le plan d'amortissement du matériel à l'inventaire du 31 Décembre 2000.
2. Enregistre les amortissements en 2000.

Solution**1. Amortissement du matériel**

Années	Base	Annuités de l'exercice	Amortissements cumulés	VCN en fin d'exercice
31/12/2000	5 000 000	1 000 000	1 000 000	4 000 000
31/12/2001	5 000 000	1 000 000	2 000 000	3 000 000
31/12/2002	5 000 000	1 000 000	3 000 000	2 000 000
31/12/2003	5 000 000	1 000 000	4 000 000	1 000 000
31/12/2004	5 000 000	1 000 000	5 000 000	0

Le plan d'amortissement est reparti sur 5 exercices comptables:

Début du mois de Janvier

Calcul de l'annuité

$$a_n = \frac{V_0 \times t}{100} \quad \text{Année}$$

$$t = \frac{100}{D} = \frac{100}{5} = 20$$

$$a_n = \frac{V_0 \times t}{100} = \frac{V_0 \times 20}{100} = \frac{5\,000\,000 \times 20}{100} = 1\,000\,000$$

Ce sont 5 années complètes: 2000, 2001, 2002, 2003, 2004

Amortissements cumulés: Ajouts des annuités

2000 → 1 000 000

2001 → 1 000 000 + 1 000 000 = 2 000 000

2002 → 2 000 000 + 1 000 000 = 3 000 000

2003 → 3 000 000 + 1 000 000 = 4 000 000

2004 → 4 000 000 + 1 000 000 = 5 000 000

Valeur Comptable Nette (VCN) = V₀ - amort cumulés

2000 → 5 000 000 – 1 000 000 = 4 000 000

$$2001 \rightarrow 5\,000\,000 - 2\,000\,000 = 3\,000\,000$$

$$2002 \rightarrow 5\,000\,000 - 3\,000\,000 = 2\,000\,000$$

$$2003 \rightarrow 5\,000\,000 - 4\,000\,000 = 1\,000\,000$$

$$2004 \rightarrow 5\,000\,000 - 5\,000\,000 = 0$$

2. Les amortissements 2000

N° de compte		Date	Débit	Crédit
681	2845	31/12/2000		
		Dotations aux amortissements d'exploitations	1 000 000	
		Amortissements du matériel de transport		1 000 000
		(Dotation d'amortissement 2000)		

On a une annuité complète :

$$a_n = \frac{V_0}{D} = \frac{5\,000\,000}{5} = 1\,000\,000$$

$$a_{2000} = 1\,000\,000$$

CHAPITRE IX : REGULARISATION DES STOCKS

I-L'INVENTAIRE EXTRA COMPTABLE DES STOCKS:

Cet inventaire consiste à dresser une liste des biens stockés, à les compter et à les évaluer.

Dans les entreprises pratiquant la méthode de l'inventaire intermittent des stocks, les régulations des stocks consistent :

- A annuler les stocks initiaux contre les débits des variations de stocks.
- A reconstituer les stocks finals contre les crédits des variations de stocks.
- A procéder à la reconstitution des dépréciations sur les stocks finals.

Application :

L'état des stocks de la société TRAORE et FRERES au 31/12/1997 sont les suivants après inventaire :

Nature des stocks	Coûts d'achat
Matières premières	11 700 000
Marchandises	27 500 000
Produits finis	72 500 000

Au 31/12/1998, lors des travaux d'inventaire, on constate les stocks suivants :

Nature des stocks	Coûts d'achat
Matières premières	10 200 000
Marchandises	20 500 000
Produits finis	65 500 000

TAF : Passer les écritures de régularisations des stocks au 31/12/1998.

Solution

Les écritures de régularisation des stocks au 31/12/1998.

Annulation des stocks initiaux

31/12/1998			
6031	Variation de stock de marchandises	27 500 000	

6032		Variation de stock de matières premières	11 700 000	
736		Variation de stock de produits finis	72 500 000	
	31			
	32	Stock de marchandises		27 500 000
	36	Stock de matières premières		11 700 000
		Stock de produits finis		72 500 000
		(Annulation stocks initiaux)		

Reconstitution des stocks finals

		31/12/1998		
31		Stock de marchandises	20 500 000	
32		Stock de matières premières	10 200 000	
36		Stock de produits finis	65 500 000	
	6031	Variation de stock de marchandises		20 500 000
	6032	Variation de stock de matières premières		10 200 000
	736	Variation de stock de produits finis		65 500 000
		(Reconstitution stocks final)		

CHAPITRE X : PIECES JUSTIFICATIVES

Chaque écriture doit s'appuyer sur une pièce justificative datée et susceptible d'être présentée à toute demande.

Il faut être intransigeant sur cette règle.

L'origine, le contenu et l'imputation de chaque donnée doivent être justifiés en clair.

La pièce justificative est appelée "**Pièce Comptable**".

Elle peut être :

- **D'origine externe à l'entreprise :**

Exemples : Factures reçues, quittances, chèques des salariés, avis de crédit ou de débit.

- **D'origine interne à l'entreprise :**

Exemples : Bulletins de paye, factures relatives aux ventes, feuilles de calculs des amortissements.

En ce qui concerne les remboursements de frais, soyez vigilants ! Ils doivent être très précisément justifiés pour éviter qu'ils ne soient considérés comme des avantages en nature (ce qui ne serait pas sans conséquence sociale et fiscale).

Remarque :

- 1. Evitez, autant que possible, les tickets de caisse.**

Demander une facture à vos magasins ou fournisseurs au nom de l'entreprise (et non à celui d'un des dirigeants de cette dernière).

N'oubliez pas qu'une entreprise est un sujet de droit indépendant de ses dirigeants, de ses créateurs et de ses salariés.

Faites en sorte qu'il n'y ait jamais de confusion entre l'entreprise et ses dirigeants.

- 2. Préparez un reçu-type à faire signer par les bénéficiaires de vos libéralités.**

- 3. Les opérations de même nature, réalisées en un même lieu et au cours d'une même journée, peuvent être récapitulées sur une pièce justificative unique.**

Enregistrement et classement

Les pièces justificatives doivent être minutieusement examinée et vérifiées :

- Les achats doivent être autorisés et approuvés par le ou les responsables, comptable et ou le président.
- Les dépenses doivent être exposées dans l'intérêt et selon l'objet de l'entreprise.

Ainsi, les dépenses d'une association culturelle doivent avoir été exposées pour l'exercice du culte (achat, location ou entretien de l'édifice du culte, logement et retraite du ministre du culte.....)

Le comptable doit ensuite numéroté et classer les pièces comptables :

Chacune d'elles doit être retrouvée rapidement (en cas de contrôle par exemple !).

Le classement peut être chronologique ou thématique.

La référence de la pièce comptable doit être reportée en comptabilité afin de pouvoir la retrouver facilement.

Attention : Des trous dans la numérotation des pièces comptables laissent supposer des suppressions de certaines opérations dans la comptabilité et des disparitions volontaires de documents comptables.

ETUDE DE LA FACTURE :

1-DEFINITION :

Une facture est un document qui atteste de l'achat ou de la vente de biens ou services.

C'est une pièce comptable par laquelle un créancier (généralement un fournisseur) établit une créance vis-à-vis d'un débiteur (le plus souvent son client) en vue de déclencher le paiement d'une dette, soit le plus souvent se rétribuer de la fourniture d'un bien ou de la prestation d'un service faite à ce client.

2-LES TYPES DE FACTURES :

La comptabilité distingue :

-  La Facture de DOIT (payé par le client)

 La Facture D'AVOIR (dû au client par l'entreprise)

I.LA FACTURE DE DOIT (PAYE PAR LE CLIENT) :

1. DEFINITION :

La facture de DOIT est un écrit dressé par un commerçant et constatant les conditions auxquelles il a vendu des biens ou assuré des services.

Cet écrit constate le montant que le client DOIT au fournisseur; c'est pourquoi on parle souvent de facture de « DOIT ».

2. LES REDUCTIONS SUR FACTURE :

2.1. Réductions à caractère commercial : Rabais, Remise, Ristourne

Ce sont des réductions de prix fondées sur l'opération de vente. On distingue :

➤ Rabais :

Réduction pratiquée exceptionnellement sur le prix de vente pour tenir compte :

- D'un défaut de qualité des marchandises ou des produits,
- De la non-conformité des biens livrés,
- D'un retard dans la livraison.

Exemple : Achat d'une pièce de tissu présentant des défauts d'impression avec un rabais de 1 000F.

➤ Remise :

Réduction de prix accordée en fonction de la quantité commandée ou de la qualité de l'acheteur.

Exemple : Réduction sur le prix des livres pour une commande groupée, réduction sur le prix des livres achetés par un enseignant.

➤ Ristourne :

Réduction de prix accordée périodiquement sur le total des achats réalisés par un client.

Exemple : Une coopérative verse une ristourne à ses adhérents, calculée sur leurs achats effectués durant l'année.

2.2. Réduction à caractère financier : l'escompte de règlement

Cette réduction de prix est conditionnée par la rapidité du règlement du client.

Exemple : escompte pour paiement comptant.

3. CALCUL DU MONTANT DÛ PAR LE CLIENT :

3.1-Mécanisme de la TVA :

a. La Valeur Ajoutée :

La Valeur Ajoutée correspond à la richesse créée par l'entreprise au cours du processus de production.

Elle représente la différence entre le prix de vente d'un bien ou d'un service et le montant des consommations intermédiaires utilisées. Elle permet de rémunérer les facteurs de production (salaires, actionnaires, Etat.....)

b. La Taxe sur la Valeur Ajoutée (TVA)

1. Définition :

La TVA est un impôt indirect supporté par les consommateurs finals.

C'est un impôt calculé sur la Valeur Ajoutée créée par l'entreprise. Cet impôt est payé au trésor public (l'Etat) par l'intermédiaire des l'entreprises qui collectent l'impôt pour le compte de ce dernier. Il s'agit donc d'un impôt indirect.

$$\textbf{TVA = Montant HT x Taux de TVA}$$

$$\textbf{Montant TTC = Montant HT + Montant TVA}$$

$$\textbf{Montant TTC = Montant HT x (1+ Taux de TVA)}$$

2. Principes de la TVA

- Sur ses ventes, l'entreprise facture au client un montant TTC qui se compose du montant HT et de la TVA.

La TVA sur cette vente est collectée pour le compte de l'Etat.

L'entreprise devra lui reverser, il s'agit donc d'une dette envers l'Etat.

- Sur ses achats, l'entreprise paye un montant TTC à son fournisseur qui se compose d'un montant HT et de la TVA.

La TVA sur cet achat pourra être déduite de la TVA collectée sur les ventes : cette TVA déductible constitue une créance sur l'Etat car l'Etat va lui rembourser.

La TVA est neutre pour l'entreprise et ne constitue ni une charge, ni un produit. Elle est également neutre du point de vue de la trésorerie.

3. La situation de l'entreprise vis-à-vis de l'Etat :

Tous les mois (ou tous les trois mois pour les petites entreprises), l'entreprise doit reverser à l'Etat, la TVA qu'elle a collectée sur ses ventes. Elle déduira de ce montant, la TVA déductible sur ses achats.

$$\text{TVA à décaisser} = \text{TVA collecté} - \text{TVA déductible}$$

Dans le cas particulier où la TVA déductible est supérieure à la TVA collectée du même mois, c'est l'Etat qui doit de l'argent à l'entreprise: l'entreprise détient alors une créance sur l'Etat, il s'agit d'un crédit de TVA.

4. MODE DE CALCUL:

La facture est calculée « en cascade ».

Marchandises	Brut
Remise X%	- X% x Brut
Net Commercial= Brut – Remise	= NC
Escompte y%	-Y% x NC
Net Financier = NC – Escompte	= NF
Port forfait	+ Port
Net Hors Taxe = NF + Port	= HT
TVA = 18% x NHT	+ TVA
Net TTC = HT + TVA	= TTC
Emballages consignés	+ Emballages
Avance payée	-Avance payee
Net à Payer	= Net à Payer

5. ENREGISTREMENT DE LA FACTURE DE DOIT:

La facture de DOIT chez le fournisseur

N° de compte		Date	Débit	Crédit
411		Client	Net à payer crédit	
521		Banque	Net à payer par chèque	
571		Caisse	Net à payer espèce	
673		Escompte accordé	Escompte accordé	
	701	Vente		Net Commercial
	7071	Port		Port
	443	TVA facturée		TVA facturée

A RETENIR

- 📌 **La consignation** est une somme que le fournisseur facture au client en contrepartie de l'emballage qui lui a emprunté et s'engage à rendre au client quand ce dernier lui rend l'emballage consigné.
- 📌 **L'emballage** est un objet qui sert à conditionner les produits ou les marchandises à vendre.
- 📌 **Le port** : c'est le frais de transport assuré par le fournisseur porté à la charge du client.

APPLICATIONS

Application1:

Enregistrer l'opération suivante :

Facture de Moussa => Moussa est fournisseur

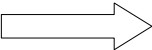
- 01/03, Marchandise 5 000 000F, remise 5%, escompte 2%, port forfait 150 000F, TVA 18%, emballages consignés 250 000F.

Solution1

Facture de Moussa => Moussa est fournisseur

Faisons le décompte :

5 000 000
<i>remise 5 % – 250 000</i>
<i>Net Commercial 1 = 4 750 000 Vente</i>
<i>Escompte 2 % – 95 000</i>
<i>Net Financier = 4 655 000</i>
<i>Port + 150 000</i>
<i>Montant Hors Taxe = 4 805 000</i>
<i>TVA 18 % + 864 900</i>
<i>Montant TTC = 5 669 900</i>
<i>Emballages + 250 000</i>
<i>Net à Payer = 5 919 900 Client</i>

Facture fournisseur  **Net Commercial 1 = Vente**
Net à Payer = Client

Enregistrement de la facture chez le fournisseur

		01/03		
411		Client	5 919 900	
673		Escompte accordé	95 000	
	701	Vente		4 750 000
	443	TVA facturée		864 900
	7071	Port		150 000
	4194	Emballages		250 000
		(Suivant la facture de vente)		

Enregistrement de la facture chez le client

		01/03		
601		Achat	4 750 000	
445		TVA récupérable	864 900	
611		Transport sur Achat	150 000	
4094		Emballages à rendre	250 000	
	401	Fournisseur		5 919 900
	773	Escompte obtenue		95 000
		(Suivant la facture d'achat)		

Application2:

Enregistrer l'opération suivante :

Facture à Moussa => Moussa est client

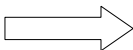
- 05/03, Marchandise 4 000 000F, remise 5% et 2%, port 113 240F, escompte 1%, TVA 18%.

Solution2

Facture à Moussa => Moussa est client

Faisons le décompte :

4000 000
<i>remise 5 % – 200 000</i>
<i>Net Commercial 1 = 3 800 000 Vente</i>
<i>remise 2 % – 76 000</i>
<i>Net Commercial 2 = 3 724 000</i>
<i>Escompte 1 % – 37 240</i>
<i>Net Financier = 3 686 760</i>
<i>Port + 113 240</i>
<i>Montant HT = 3 800 000</i>
<i>TVA 18 % + 684 000</i>
<i>Montant TTC = 4 484 000 Client</i>

Facture Client  **Net Commercial 2 = Achat**
Montant TTC = Fournisseur

Enregistrement de la facture chez le client

		05/03		
601		Achat	3 724 000	
445		TVA récupérable	684 000	
611		Transport sur achat	113 240	
	401	Fournisseur		4 484 000
	773	Escompte obtenu		37 240
		(Suivant la facture d'achat)		

Enregistrement de la facture chez le fournisseur

	05/03	
--	-------	--

411		Client	4 484 000	
673		Escompte accordée	37 240	
	701			3 724 000
	443	Vente		684 000
	7071	TVA facturée		113 240
		Port		
		(Suivant la facture de vente)		

Application3:

Enregistrer cette opération :

Facture de Moctar => Moctar est fournisseur

-02/04/2014, Marchandises: 12 500 000F ; remise 6%, escompte 4%, Port 75 000F, TVA 18%, Emballages 100 000F.

Solution3 :

Facture de Moctar => Moctar est fournisseur

Faisons le décompte :

12 500 000
<i>remise 6 % – 750 000</i>
<i>Net Commercial 1 = 11 750 000</i>
<i>Escompte 4 % – 470 000</i>
<i>Net Financier = 11 280 000</i>
<i>Port + 75 000</i>
<i>Montant Hors Taxe = 11 355 000</i>
<i>TVA 18 % + 2 043 900</i>
<i>Montant TTC = 13 398 900</i>
<i>Emballages + 100 000</i>
<i>Net à Payer = 13 498 900</i>

Facture fournisseur



Net Commercial 1 = Vente

Net à Payer = client

Enregistrements de la facture chez le fournisseur

411 673		02/04		
		Client	13 498 900	
		Escompte accordé	470 000	
	701			11 750 000
	443	Vente		2 043 900
	7071	TVA facturée		75 000
	4194	Port		100 000
		Emballages		
		(Suivant la facture de vente)		

Enregistrements de la facture chez le client

411 673		02/04		
		Achat	11 750 000	
		TVA récupérable	2 043 900	
		Transport sur achat	75 000	
		Emballages a rendre	100 000	
	701			
	443			
	7071	Fournisseur		13498 900
	4194	Escompte obtenu		470 000
		(Suivant la facture d'achat)		

Application 4 :

Enregistrer cette opération :

Facture de Salif => Salif est fournisseur

- 03/05/2014, marchandise 7 000 000F, remise 3%, escompte 2%, Port 110 000, TVA 18%, emballage 300 000F.

Solution4 :

Facture de Salif => Salif est fournisseur

Faisons le décompte :

7 000 000
<i>remise 3 % – 210 000</i>
<i>Net Commercial 1 = 6 790 000</i>
<i>Escompte 2 % – 135 800</i>
<i>Net Financier = 6 654 200</i>
<i>Port + 110 000</i>
<i>Montant Hors Taxe = 6 764 200</i>
<i>TVA 18 % + 1 217 556</i>
<i>Montant TTC = 7 981 756</i>
<i>Emballage + 300 000</i>
<i>Net à Payer = 8 281 756</i>

Facture fournisseur



Net Commercial 1 = Vente

Net à Payer = client

Enregistrement de la facture chez le fournisseur

		02/04		
411		Client	8 281 756	
673		Escompte accordé	135 800	
	701			6 790 000
	443	Vente		1 217 556
	7071	TVA facturée		110 000
	4194	Port		300 000
		Emballages		
		(Suivant la facture de vente)		

Enregistrements de la facture chez le client

		02/04		
601		Achat	6 790 000	
445		TVA récupérable	1 217 556	
611		Transport sur achat	110 000	
4094		Emballages à rendre	300 000	
	401	Fournisseur	8 281 756	
	773	Escompte obtenu	135 800	
		(Suivant la facture d'achat)		

Application 5:

Enregistrement les opérations suivante :

Facture à Bouréïma => Boureïma est client

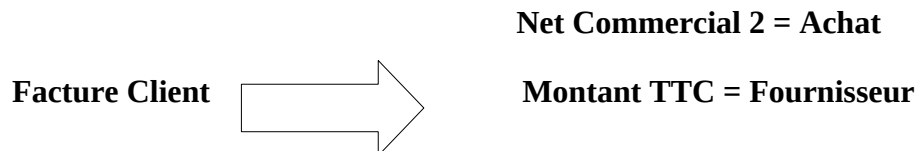
-07/01/2013, marchandise 7 1 000 000, remise 5% et 3%, port 88 203F, escompte 2%, TVA 18%.

Solution5

Facture à Bouréïma => Boureïma est client

Faisons le décompte :

71000 000
<i>remise 5 % – 35 500</i>
<i>Net Commercial 1 = 6 745 000</i>
<i>remise 3 % – 202 350</i>
<i>Net Commercial 2 = 6 542 650</i>
<i>Escompte 2 % – 130 853</i>
<i>Net Financier = 6 411 797</i>
<i>Port + 88 203</i>
<i>Montant Hors Taxe = 6 500 000</i>
<i>TVA 18 % + 1 170 000</i>
<i>Montant TTC = 7 670 000</i>



Enregistrement de la facture chez le client

		02/04		
601		Achat	6 542 650	
445		TVA récupérable	1 170 000	
611		Transport sur achat	88 203	
	401			7 670 000
	773	Fournisseur		130 853
		Escompte obtenu		
		(Suivant la facture d'achat)		

Enregistrement de la facture chez le fournisseur

		02/04		
411		Client	7 670 000	
673		Escompte accordé	130 853	
	701			6 542 650
	443	Vente		1 170 000
	7071	TVA facturée		88 203
		Port		
		(Suivant la facture de vente)		

Application 6:

Facture à Madeleine => Madeleine est cliente

Enregistre l'opération suivante :

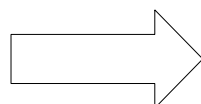
-Le 08/08/2013, Marchandise à 15 700 000, remise 7% et 5%, port 306 469, escompte 2%, TVA 18%.

Solution 6

Faisons le décompte:

15700 000
<i>remise 7 % – 1 099 000</i>
<i>Net Commercial 1 = 14 601 000</i>
<i>remise 5 % – 730 050</i>
<i>Net Commercial 2 = 13 870 950</i>
<i>Escompte 2 % – 277 419</i>
<i>Net Financier = 13 593 531</i>
<i>Port + 306 469</i>
<i>Montant Hors Taxe = 13 900 000</i>
<i>TVA 18 % + 2 502 000</i>
<i>Montant TTC = 16 402 000</i>

Facture client



Net Commercial 2 = Achat

Montant TTC = fournisseur

Enregistrement chez le client

		08/08/2013		
601		Achat	13 870 950	
445		TVA récupérable	2 502 000	
611		Transport sur achat	306 469	
	401			
	773	Fournisseur		16 402 000
		Escompte obtenu		277 419
		(Suivant la facture d'achat)		

Enregistrement chez le fournisseur

		08/08/2013		
411		Client	16 402 000	
673		Escompte accordé	277 419	
	701			13 870 950
	443	Vente		2 502 000
	7071	TVA facturée		306 469
		Port		
		(Suivant la facture de vente)		

CHAPITRE XI : LES EMBALLAGES

Définition :

L'emballage est un objet qui sert à conditionner les produits ou les marchandises à vendre.

Il peut être : Un carton, un sac, un bidon, un fût, un sachet.....

- L'emballage est dit perdu lorsque son prix est contenu dans le produit.

Exemple : La boîte de sardine

- L'emballage est dit récupérable lorsque son prix n'est pas compris dans le produit.

Exemple : Casier de boisson à bouteille.

I-ACHAT ET VENTE D'EMBALLAGE:

Chez le client

		Date			
608		Achat d'emballage	HT		
445		TVA récupérable	TVA		
	401			Fournisseur	TTC
		(Sa facture N°)			

Chez le fournisseur

		Date			
411		Client	TTC		
	704			Vente d'emballage	HT
	443			TVA facturée	TVA
		(Ma facture N°)			

N.B : Si la nature de l'emballage est précisée, utiliser l'un des comptes :

a. Emballages perdus $\Rightarrow$ **6081**

b. Emballages récupérables $\Rightarrow$ **6082**

c. Emballages à usage mixte $\Rightarrow$ **6083**

d. Matériel d'emballages récupérables et identifiables $\Rightarrow$ **243**

II-CONSIGNATIONS:

L'emballage est consigné par les fournisseurs aux clients pour un prix appelé : Prix de Consignation (PC).

Consignation d'emballage

Chez le client

4094	401	Date	Fournisseur	PC	PC
		Emballage à rendre (Sa consignation)			

Chez le fournisseur

411	4194	Date	Emballage consigné (Sa consignation)	PC	PC
		Client			

N.B : Le Prix de Consignation (PC) peut être réglé par chèque bancaire ou en espèce : dans ce cas les comptes 401 ou 411 seront remplacés par 521 ou 571 suivant le mode de paiement.

III-DECONSIGNATION:

Définition :

La déconsignation est le fait de rembourser (un emballage rendu) du prix de la consigne.

La restitution des emballages consignés peut se présenter sous quatre formes :

1. Restitution normale :

L'emballage est retourné à un prix qui est égal au prix de déconsignation (Prix de Reprise = Prix de Consignation).

2. Restitution anormale :

Le prix de reprise est inférieur au prix de consignation.

3. Conservation d'emballage :

Si le client décide de garder les emballages : c'est un achat d'emballage. Par contre, c'est une vente d'emballage pour le fournisseur.

4. Emballages détruits :

Si l'emballage est inutilisable en conservation chez le client : c'est une perte d'emballage.

Par contre, c'est une vente d'emballage pour le fournisseur.

❖ Enregistrement restitution normale : Prix Reprise = Prix Consignation

Retour d'emballage : **PR = PC**

Chez le client

401		Date		
	4094	Fournisseur		PC
		Emballage à rendre		PC
		(Sa restitution)		

Chez le fournisseur

4194		Date		
	411	Emballage consigné		PC
		client		PC
		(Ma restitution)		

❖ Enregistrement restitution anormale : **PR < PC**

Retour d'emballage : **PR < PC**

Chez le client

401		Date		
6224		Fournisseur		PR
445		Mali		Mali HT
		TVA récupérable		TVA
	4094	Emballage à rendre		PC
		(Sa restitution)		

Chez le fournisseur

4194		Date		
	411	Emballage consigné		PC
	7071	Client		PR
	443	Boni		Boni HT
		TVA facturée		TVA
		(Ma restitution)		

$$\text{Boni ou Mali HT} = \frac{PC - PR}{1,18}$$

- ❖ **Enregistrement conservation d’emballage** : le client décide de garder l’emballage en consignment.

Conservation d’emballage

Chez le client : Achat d’emballage

		Date		
608		Achat d’emballage	PC/1,18	
445		TVA récupérable	TVA	
	4094	Emballage à rendre		PC

Chez le fournisseur : Vente d’emballage

		Date		
4194		Emballage consigné	PC	
	7074	Vente d’emballage		PC/1,18
	443	TVA facturée		TVA

- ❖ **Enregistrement emballages détruits**

Emballages détruits à la consignment

Chez le client : Perte d’emballage

		Date		
6224		Mali	PC/1,18	
445		TVA récupérable	TVA	
	4094	Emballage à rendre		PC

Chez le fournisseur : Vente d’emballage

		Date		
4194		Emballage consigné	PC	
	7074	Vente d’emballage		PC/1,18
	443	TVA facturée		TVA

Exercice 1:

Enregistrer les opérations suivantes chez le Fournisseur et chez le client

-02/03/2000, facture d'achat d'emballage 500 caisses à 1900F l'une, TVA 18%.

-05/03/2000, facture de vente de marchandises 2000000F Hors Taxe, remise 5 %, TVA 18%, 200 caisses consignées à 2 360F l'une.

-10/03/2000, 100 caisses sont retournées normalement

-15/03/2000, 50 caisses sont reprises au prix de 1770F, TVA 18%.

-20/03/2000, 30 caisses sont gardées par le client, TVA 18%.

-25/03/2000, 200 caisses sont détruites à la consignation, TVA 18%.

Solution1**Chez le fournisseur**

		02/03/2000		
411		Client	1 121 000	
	7074			
	443	Vente d'emballage		950 000
		TVA facturée		171 000
		05/03/200.....		
411		Client	2 714 000	
	701	Vente m/ses		1 900 000
	443	TVA facturée		342 000
	4194	Emballage consigné		472 000
		10/03/2000.....		
4194		Emballage consigné	236 000	
	411	Client		236 000
		(Restitution normale)		
		15/03/200.....		
4194		Emballage consigné	118 000	
	411	Client		88 500
	7071	Boni		25 000
	443	TVA facturée		4 500
		(Restitution anormale)		
		20/03/200.....		
4194		Emballage consigné	70 800	
	7074	Vente d'emballage		60 000
	443	TVA facturée		10 800
		(Conservation d'emballage)		
		25/03/2000.....		
4194		Emballage consigné	47 200	
	7074	Vente d'emballage		40 000
	443	TVA facturée		7 200
		(Vente d'emballage)		

Chez le client

		02/03/2000		
608		Achat d’emballage	950 000	
445		TVA récupérable	171 000	
	401	Fournisseur		1 121 000
.....05/03/200.....				
601		Achat m/ses	1 900 000	
445		TVA récupérable	342 000	
4094		Emballage à rendre	472 000	
	401	Fournisseur		2 714 000
.....10/03/2000.....				
401		Fournisseur	236 000	
	4094	Emballage à rendre		236 000
(Restitution normale)				
.....15/03/200.....				
401		Fournisseur	88 500	
6224		Mali	25 000	
445		TVA récupérable	4 500	
	4094	Emballage à rendre		118 000
(Restitution anormale)				
.....20/03/200.....				
608		Achat d’emballage	60 000	
445		TVA récupérable	10 800	
	4094	Emballage à rendre		70 800
(Conservation d’emballage)				
.....25/03/2000.....				
6224		Mali	40 000	
445		TVA récupérable	7 200	
	4094	Emballage à rendre		47 200
(Perte d’emballage)				

Mode de calcul :**-Le 02/03/2000**

Prix d’achat ou de vente : $171\,000 + 950\,000 = 1\,121\,000$

$500 \times 1\,900 = 950\,000$

Montant TVA = $18 \times 950\,000 = 171\,000$

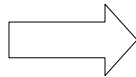
$$171\,000 + 950\,000 = 1\,121\,000$$

-Le 05/03/2000

$$\begin{array}{r} 2\,000\,000 \\ \text{remise } 5\% - 100\,000 \\ \hline \text{Net Commercial } 1 = 1\,900\,000 \\ \text{TVA } 18\% + 342\,000 \\ \hline \text{Emballage } + 472\,000 \\ \hline \text{Net à Payer} = 2\,714\,000 \end{array}$$

$$\text{Emballage consigné : } 200 \times 2\,360 = 472\,000$$

Facture fournisseur



Net Commercial 1= Vente

Net à Payer = client

$$\text{Client} = 2\,714\,000$$

$$\text{Vente} = 1\,900\,000$$

-Le 10/03/2000

Retour 100 caisses

$$100 \times 2\,360 = 236\,000$$

-Le 15/03/2000

$$\text{PC} = 50 \times 2\,360 = 118\,000$$

$$\text{PR} = 50 \times 1\,770 = 88\,500$$

$$\text{Boni HT} = \frac{118\,000 - 88\,500}{1,18} = 25\,000$$

-Le 20/03/2000

$$\text{PC} = 30 \times 2\,360 = 70\,800$$

$$\text{PC en HT} = \frac{70\,800}{1,18} = 60\,000$$

$$\text{TVA} = 70\,800 - 60\,000 = 10\,800$$

-Le 25/03/2000

$$\text{PC} = 20 \times 2\,360 = 47\,200$$

$$\text{PC en HT} = \frac{47\,200}{1,18} = 40\,000$$

$$\text{TVA} = 47200 - 40000 = 7200$$