

Cours de comptabilité 11^e SES

PROGRAMME DE LA 11^e SES

CHAPITRE I : Etude de la comptabilité générale

CHAPITRE II : Le plan comptable

CHAPITRE III : L'entreprise et la comptabilité

CHAPITRE IV : Notion de flux

CHAPITRE V : Notion de bilan

CHAPITRE VI : Notion de compte

CHAPITRE VII : Le système classique

CHAPITRE VIII : L'inventaire

CHAPITRE IX : Facturation

CHAPITRE X : Les emballages

Cours de comptabilité 11^e SES

CHAPITRE I : ETUDE DE LA COMPTABILITE GENERALE

I. DÉFINITIONS

1. 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.

2. La comptabilité analytique : C'est la détermination des coûts des entreprises de produit.

3. La comptabilité Nationale : C'est l'enregistrement des pièces comptable d'un Etat.

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 : (articles 3 et 6) 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 lorsque son existence est probable.

2. La permanence des méthodes : (article 40)

L'entreprise doit appliquer une seule méthode d'évaluation des stocks pour permettre une bonne comparaison dans le temps des états financiers.

Cours de comptabilité 11^e SES

Par exemple : évaluation des stocks (FIFO et CUMP).

3. La correspondance bilan de clôture-bilan d'ouverture : (article 34)

C'est le principe d'intangibilité du bilan qui dispose que les comptes de bilan clôturé en fin d'exercice N doivent être identiques à l'ouverture de l'exercice N+1. Par exemple le bilan au 31/12/N est égal au bilan au 01/01/N+1.

4. La spécialisation (indépendance) des exercices : (art 59)

Les exercices comptables étant découpés suivant une périodicité annuelle, il convient d'imputer à chaque exercice tout ce qui s'y rattache uniquement. Par exemple les régularisations des charges et des produits en fin d'exercice.

5. Le coût historique : (articles 35 ;36) Les biens rentrent dans le patrimoine à leur coût d'achat ou de production sans tenir compte de l'inflation ou de la déflation.

6. La continuité de l'exploitation : (art 39)

Ce principe postule que l'entreprise continuera à fonctionner dans les conditions normales existant à la date de clôture et à celle de l'arrêté des comptes et qu'elle n'a donc ni l'intention, ni l'obligation de cesser ses activités dans un avenir prévisible.

7. La transparence : (articles 6 ; 8 ; 10 ; 11) La comptabilité doit se conformer aux règles et procédures en vigueur.

8. L'importance significative : (articles 33) 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 fourni par le personnel extérieur, non lié à l'entreprise par un contrat de travail.

Cours de comptabilité 11^e SES

CHAPITRE II LE PLAN COMPTABLE

Il s'agit d'une liste de comptes rationnellement classées, 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.

A. OBJET :

Le plan comptable a pour objet la normalisation des comptes dans une zone comptable, c'est-à-dire l'utilisation dans la mesure du possible des mêmes règles concernant la terminologie, l'évaluation des mouvements, l'enregistrement des opérations, la présentation des documents de synthèse.

Le plan comptable utilisé dans la zone UEMOA est le plan comptable SYSCOA qui est entré en vigueur le 01/01/1998.

B. LA CODIFICATION

Les comptes sont regroupés en 9 classes. Ils sont codifiés selon le système décimal. Le premier chiffre indique la classe, par exemple le compte 245 est de la classe 2 car son premier chiffre est égal à deux. Le deuxième chiffre indique une division de la classe, par exemples le compte 221 est de la classe 2 et il indique qu'il s'agit d'un terrain puisqu'il ya le chiffre 2 en deuxième position, par contre le compte 245 est un compte de matériel car il comporte le chiffre 4 en deuxième position. Le troisième chiffre montre une subdivision du compte à deux chiffres, chaque compte à trois chiffres peut être subdivisé en plusieurs comptes à quatre chiffres.

C. LES CLASSES :

Cours de comptabilité 11^e SES

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.

Cette classe est utilisée seulement lorsque l'entreprise tient une comptabilité analytique de gestion.

Compte du bilan classe 1 à 5	Classe1 : Comptes des ressources durables Exemples (101 capital ; 161emprunt...)
	Classe2 : Comptes d'immobilisation Exemples (22 terrain ; 23 bâtiment...)
	Classe3 : Comptes des stocks Exemples (31 marchandises ; 32 matières première...)
	Classe4 : Comptes des tiers Exemples (401 fournisseurs ;

Cours de comptabilité 11^e SES

	411clients) Classe 5 : Comptes de trésorerie Exemples (521 banque ; 571 caisse ; 531 CCP...)
Comptes de gestions classe 6, 7 et 8	Classe6 : comptes des charges Exemples (60 achat ; 601 achat de m/ses...) Classe7 : comptes des produits Exemples (70 vente ; 701 vente de m/ses...) Classe8 : comptes des autres charges Exemples (82 produit de cession...)
Comptes de la comptabilité analytique classe 9	Classe 9 : comptes de la comptabilité analytique et engagement hors bilan Exemples (93 compte de reclassement)

CHAPITRE III

L'ENTREPRISE ET LA COMPTABILITE

I. DEFINITIONS DE L'ENTREPRISE :

D₁ L'entreprise est une entité économique indépendante qui utilise des moyens (matériels, humains et financiers) afin de produire des biens ou de services, destinés à être proposer sur un marché afin de satisfaire un besoin moyennant un prix en vue de réaliser le maximum de bénéfice.

Entreprise= Travail + Matières + Machines = Biens et services

Exemple : Boulangerie = Boulanger + Farine +Four = Pain

D₂ L'entreprise est une organisation financièrement indépendante, une unité de répartition de richesses qui, par la combinaison des facteurs de production, produisent des biens ou des services destinés à être vendus en vue de réaliser un bénéfice.

Entité : Est un ensemble d'organisé d'une ou plusieurs personnes physique ou morales et les éléments corporels ou incorporels exerçant des activités (civiles ou commerciales) qui produit des biens ou des services marchands ou non marchands exercées dans un but lucratif ou non

L'entité s'étend à toute organisation exerçant une activité économique et qui contrôle et utilise des ressources économiques.

NB : Toute entreprise est une entité, mais toute entité n'est pas une entreprise car certaines entités sont à but non lucratif.

II. OBJECTIFS DE L'ENTREPRISE

Cours de comptabilité 11^e SES

L'entreprise remplit deux objectifs essentiels : l'un économique et l'autre social

- **L'objectif économique** : La fonction économique de l'entreprise est de mettre à la disposition des consommateurs des biens et des services dont ils ont besoin. Par l'acte de transformation, elle contribue au développement des richesses de la nation.

- **L'objectif social** : A travers l'emploi qu'elle crée, l'entreprise contribue à résoudre le problème du chômage et à distribuer dans l'économie d'un certain pouvoir d'achat et d'échange

III. LES FONCTIONS D'UNE ENTREPRISE

Elles sont au nombre de 6 :

-Fonction administrative (prévoir, organiser, commander, coordonner et contrôler)

-Fonction technique ou de production

-Fonction comptable

-Fonction commerciale (achat/ ventes)

-Fonction de planification

-Fonction recherche et développement

IV. LES PRINCIPAUX DOCUMENTS CIRCULANT DANS L'ENTREPRISE :

L'organisation de la comptabilité fait appel à des pièces comptables à titre de support et à des documents comptables de synthèse

Les pièces comptables sont des documents qui servent de base à la circulation de l'information comptable.

- **Les pièces relatifs à l'achat et à la vente** (bon de commande, bon de livraison et la facture)

- **Les pièces relatifs au règlement** (Chèque, bon de caisse, reçu, virement, effet de commerce)

- **Documents relatifs à la comptabilité** (Bilan, Balance, Journal et Grand-livre...)

Le journal est le support qui permet de vérifier que la partie double est respectée, il enregistre les opérations effectuées par l'entreprise dans l'ordre chronologique et ses écritures sont reprises dans les comptes du grand-livre

V. LES PARTENAIRES DE L'ENTREPRISE

Les principaux partenaires de l'entreprise sont : Fournisseurs ; ménages ; Etablissements financiers ; Administration et clients.

-**les fournisseurs** : ils constituent les marchés de l'approvisionnement de l'entreprise ;

-**les ménages** : ils représentent le marché qui fournit du travail à l'entreprise, en contrepartie ils reçoivent une rémunération ;

Cours de comptabilité 11^e SES

-les clients : ils constituent le marché des biens et services finaux de l'entreprise. Sur ce marché l'entreprise écoule ses produits en contrepartie elle reçoit la valeur monétaire de ses biens écoulés ;

- les établissements financiers : ils représentent le marché des capitaux de l'entreprise ;

-l'administration : prélève des impôts et reverse des subventions.

VI. LE RÔLE DE LA COMPTABILITE DANS L'ENTREPRISE

La comptabilité a pour rôle :

- ❖ De connaître le bénéfice ou la perte réalisée à la fin d'une période
- ❖ De connaître la position de l'entreprise vis-à-vis de ses partenaires.
- ❖ D'offrir des données de base aux dirigeants pour la prise de décision
- ❖ D'offrir des documents d'analyse pour les analystes financiers
- ❖ De faire ressortir le niveau de richesse de l'entreprise.

VII. LE CYCLE D'EXPLOITATION DE L'ENTREPRISE

Il s'agit de l'ensemble des étapes qui s'intercalent entre les achats de matières ou de marchandises et le règlement des fournisseurs et autres créanciers. Pour une entreprise commerciale le cycle d'exploitation se résume comme suit :

- ✓ L'achat des marchandises à crédit
- ✓ Le stockage des marchandises
- ✓ La vente des marchandises
- ✓ Le règlement des clients
- ✓ Le règlement des fournisseurs, des salariés et des autres créanciers.

VIII. CLASSIFICATION DES ENTREPRISES :

Il existe plusieurs sortes d'entreprises selon le critère économique et juridique.

1) Classification économique des entreprises selon différents critères

a. Selon l'effectif :

Très petite entreprise de (0 à 9 employés)

Petite entreprise de (10 à 49 salariés)

Moyenne entreprise de (50 à 499 salariés)

Grande entreprise de (500 et plus de salariés)

NB : l'importance de la taille dépend aussi de l'activité. Par exemple 50 salariés pour un commerce est considérés comme une grande entreprise. Par contre 50 employés pour une construction d'automobile est une petite entreprise.

b. Selon les secteurs économiques déterminés par l'activité principale :

- **Secteur primaire** (agriculture, élevage, pêche)
- **L'entreprise du secteur secondaire** (industrie)
- **L'entreprise du secteur tertiaire** (prestation de services)

c. Selon l'activité On peut distinguer quatre types d'entreprises :

Cours de comptabilité 11^e SES

- **Les entreprises artisanales** : qui effectuent des travaux manuels pour les vendre

- **Les entreprises industrielles**

Elles regroupent des usines qui font appel aux machines.

Exemple : HUICOMA, MALILAIT, SONATAM

- **Les entreprises de services** :

Elles rassemblent les entreprises de commerce, de transport, de télécommunication, de l'administration. **Exemple** : Victoria shop, Bittar trans, Orange, etc.

2) la classification juridique des entreprise:

Ce critère de classification permet de différencier les entreprises privées des entreprises publiques, individuelles et sociétaires. On distingue :

a. Entreprises privées : il s'agit des entreprises dont la totalité du capital appartient aux privées. On distingue :

- **Les entreprises individuelles** : qui appartiennent à un seul individu.
Ex : le boutiquier du quartier ; LSEKOTRA ; LPAOT ; salon de coiffure Baron.

- **Les entreprises sociétaires** : Ce sont les entreprises qui appartiennent à plusieurs personnes et peuvent avoir plusieurs formes. Il y'a les sociétés **SARL** (Société A Responsabilités Limitées) ou tous les actionnaires sont responsables à hauteur de leurs actions ; les Sociétés Anonymes **SA** ou les actionnaires ne sont responsables que des dettes sur leurs capitaux et des Sociétés en Nom Collectif **SNC**

Exemple : SODRAF ; FOFY ; BIM SA ; COMATEX SA

b. Les entreprises semi-publiques : Ce sont les entreprises contrôlées par le pouvoir publics, mais aussi par les personnes privées qui participent au financement ou à la gestion.

Exemple : SOTELMA MALITEL ; EDM ; CMDT etc.....

c. Les entreprises publiques : Ce sont les entreprises dont l'état détient l'intégralité du capital et détient le pouvoir absolue dans le financement et la gestion

a-Exemple : ORTM ; Abattoirs frigorifiques du Mali

Cours de comptabilité 11^e SES

CHAPITRE IV : NOTION DE FLUX

I. DEFINITION :

L'activité de l'entreprise et ses relations avec ses partenaires créent des échanges de l'information de biens, de services, d'argent circulant à l'intérieur et à l'extérieur de l'entreprise. Ses différents mouvements constituent de flux. Les flux sont des mouvements (déplacements ou échanges) ou de transformations de valeurs soit à l'intérieur **de l'entreprise, soit entre l'entreprise et ses partenaires.**

1. Description

Le flux est caractérisé par deux parties qui sont l'origine et la destination. La provenance ou l'origine est appelée **la ressource (flux sortant)**. La destination est appelée **l'emploi (flux entrant)**.

Emploi = destination → Débits

Resource = origine → Crédits

II. LES TYPES DE FLUX

➤ **Les types de flux suivant la nature :**

1. **Flux réel** : Il représente les biens et services, et peut être : **Entrant** : achats ou **Sortant** : ventes

2. **Flux Financier** : Il représente les créances et les dettes, et peut être aussi **entrant ou sortant**

3. **Flux monétaire** : Il représente les mouvements d'argent ou de chèque, et peut être aussi **entrant ou sortant**

➤ **Les types de flux suivant le champ de réalisation :**

1. **Les flux internes**: Il s'agit des flux qui sont constatés à l'intérieur d'une entreprise.

Exemple : Transfert d'un produit finis de l'atelier de production vers le magasin de stockage

2. **Les flux externes** : Il s'agit des flux qui se passent entre l'entreprise et un partenaire.

Exemple : La société KANE vend des marchandises à crédit au client SOGODOGO.

III. OPERATIONS SUR LES FLUX :

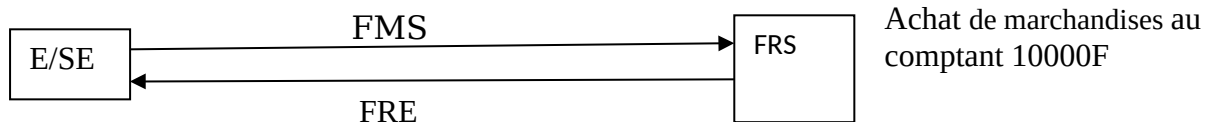
Exo1 : Enregistrer ces opérations effectuées par l'entreprise TOGUNA :

- 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

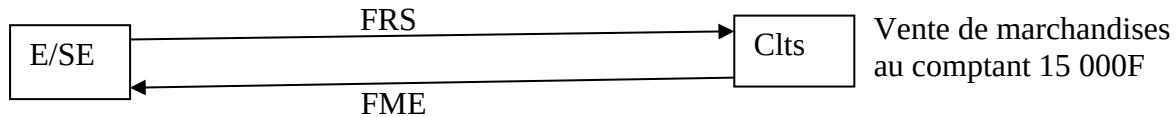
Cours de comptabilité 11^e SES

Solution1

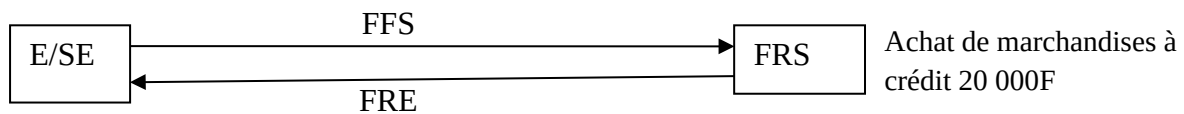
01/01/2013



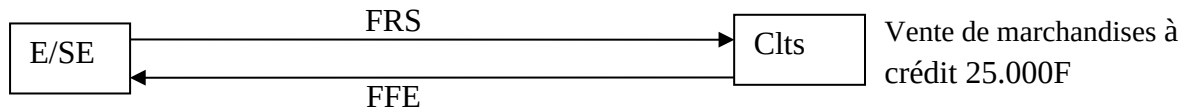
▪ 03/01/2013



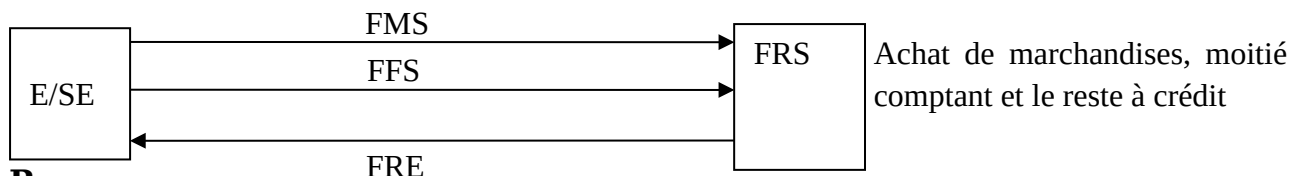
▪ 04/01/2013



▪ 05/01/2013



▪ 07/01/2013



Remarque :

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

Rentrant = Emploi = l'utilisation des Avoirs =

Débit => Actif

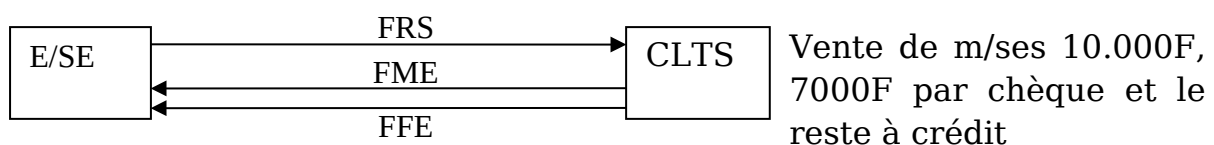
Exo2 :

Enregistrer ces opérations effectuées par l'entreprise TOGUNA.

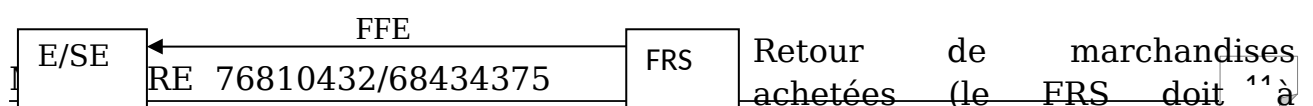
- Le 09/01/2013 Vente de m/ses 10000F dont 7000F par chèque et le reste à crédit
- Le 10/01/2013 Retour de m/ses achetées à 5000F
- Le 12/01/2013 Retour de m/ses vendues à 3000F

Solution 2

▪ 09/01/2013



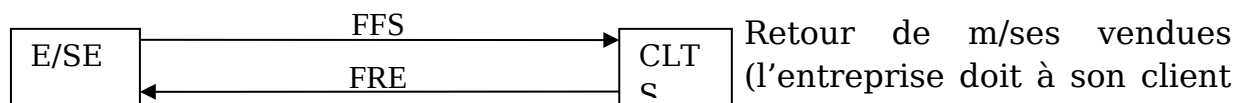
▪ 10/01/2013



Cours de comptabilité 11^e SES

FRS

12/01/2013



NB : Règlement = sortie :

Annulation d'une dette,

Diminution d'une dette,

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	Emploi				Ressources			
		FFE	FME	FRE	Total	FFS	FMS	FRS	Total
01/01	Achats m/ses			10000	1000		1000		10000
03/01	Vente m/ses		1500		0		0	15000	15000
04/01	Achat m/ses		0	20000	1500	2000			20000
05/01	Vente de m/ses	2500			0	0		25000	25000
07/01	Achat de m/ses	0		5000	2000				5000
09/01	Vente de m/ses				0	2500	2500	10000	10000
10/01	Retour/Achat	3000	7000		2500			5000	5000
12/01	Retour/Vente	5000		3000	0				3000
					5000	3000			
					1000				
					0				
					5000				
					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.
- 10/05/2014, Achat de marchandises à crédit 2500F.
- 12/05/2014, Achat de m/ses 17000F, 10000F payé au comptant et le reste à crédit.
- 17/05/2014, Vente de m/ses 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.

Cours de comptabilité 11^e SES

- 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

Date s	Libellés	Emploi				Ressources			
		FFE	FME	FRE	Total	FFS	FMS	FRS	Total
01/05	Achats m/ses			1000	10000		1000		1000
02/05	Vente m/ses		5000	0	5000		0	5000	0
05/05	Vente m/ses	8000			8000			8000	5000
07/05	Vente de m/ses		7000		7000			7000	8000
10/05	Achat de m/ses				2500	2500			7000
12/05	Achat de m/ses			2500	17000	7000			2500
17/05	Vente de m/ses	1500	15000	1700	30000		1000	3000	1700
20/05	Règlement Frs	0		0	5000		0	0	0
25/05	Règlement facture	5000			3000				3000
27/05	Retour m/ses	3000			2500		5000		0
30/05	achetées	2500			4500	4500	3000	2500	5000
	Retour m/ses vendues			4500					3000
									2500
									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

Cours de comptabilité 11^e SES

-FFE car il y a paiement de dettes

EXERCICE : Analyses les opérations en terme ressources et emplois

01-03 : vente de marchandises à crédit 200 000 F

02-03 : Vente de marchandises en espèces 100 000 F

03-03 : Vente de marchandise par chèque 150 000 F

04-03 : Vente de marchandises 300 000 F moitié par chèque et le reste à crédit

05-03 : Achat de marchandises à crédit 50 000 F

06-03 : Achat de marchandises en espèces 180 000 F

07-03 : Achat de marchandises à crédit 50 000 F

08-03 : Achat de marchandises par chèque 170 000 F

09-03 : Achat de marchandises 180 000 F moitié par chèque et reste à crédit

10-03 : Règlement du client TRAORE 50 000 F par chèque

SOLUTION

Date s	Libelles	Emplois			Ressources		
		FRE	FFE	FME	FRS	FFS	FMS
01-03	Vente dem/ses	-	200 000	-	200 000	-	-
02-03	Vente de m/ses	-	-	100 000	100 000	-	-
03-03	Vente de m/ses	-	-	150 000	150 000	-	-
04-03	Vente de m/se	-	150 000	150 000	300 000	-	-
05-03	Achat de m/ses	-	50 000	-	-	50 000	-
06-03	Achat de m/ses	180 000	-	-	-	-	180 000
07-03	Achat de m/ses	50 000	-	-	-	50 000	
08-03	Achat de m/ses	170 000	-	-	-	-	170 000
09-03	Achat de m/ses	180 000	-	-	-	90 000	90 000
10-03	Règlement client	50 000	-	-	-	50 000	-

EXERCICE N°2 : Le 01-02, les associés de la société DIARRA augmentent leur capital pour

Cours de comptabilité 11^e SES

1 0 000 000 F qu'ils disposent dans la caisse.

Au cours de février ils effectuent les opérations suivantes :

Le 05-02 : ouverture d'un compte bancaire de 8 000 000 Prélèvement dans la caisse.

Le 08-02 : Acquisition d'une camionnette de 7 500 000 F règle par chèque.

Le 10-02 : Emprunt de 3 000 000 Prélèvement dans notre compte.

Le 15-02 : Facture d'achat reçu de notre fournisseur pour 150 000 F de marchandises.

Le 20-02 : Facture de vente adresse notre client pour 400 000 F de marchandises.

Le 25-02 : Nous remettons un chèque bancaire à notre fournisseur pour règlement 100 000 F

Le 28-02 : Notre client nous règle en espèces 250 000 F.

TRAVAIL A FAIRE :

1°) Analyse les flux en emplois et ressources

2°) Enregistrement dans le journal.

3°) Établissement la balance.

SOLUTION

01-20

Dates	Opération	Emplois		Ressources	
		FRE	FFE	FFS	FRS
01-02	Augmentation		10 000 00	10 000 00	
05-02	Ouverture		0	0	
08-02	Achats	7 500 00	8 000 000	8 000 000	
10-02	Emprunt	0		7 500 000	
15-02	Achats		3 000 000	3 000 000	
20-02	Vente de m/se	150 000		150 000	4
25-02	Règlement		400 000		00 000
28-02	Règlement du client	250 000	100 000	100 000	250 000

CHAPITRE V

LE BILAN

I. INTRODUCTION

Pour fonctionner, toute entreprise doit disposer d'un ensemble de ressources, parmi ces ressources, on peut citer : les capitaux propres, les emprunts, les dettes envers les fournisseurs...Grâce à ces ressources, l'entreprise va effectuer des emplois. Parmi ces emplois, on peut citer : les constructions, le matériel, le mobilier de bureau, les stocks de matières premières ou de marchandises, ...

Cours de comptabilité 11^e SES

L'ensemble des ressources et des emplois est regroupé dans un tableau qui s'appelle le **bilan**.

II. DEFINITIONS :

Le bilan est un tableau récapitulatif de la situation financière d'une entreprise à un moment donné. Le bilan fait le point sur la situation du patrimoine de l'entreprise à un moment donné, il résume ce que possède l'entreprise et ce qui constitue l'origine de ce qu'elle possède et il est toujours daté.

Le bilan est un document comptable que chaque entreprise doit produire au moins une fois par an, il doit obéir à des normes de présentation légales. La date à laquelle est effectué le bilan s'appelle la date **d'inventaire** ou de **clôture** de l'exercice comptable

Il existe deux types de bilan :

- **Le bilan d'ouverture** : C'est le bilan à la création de l'entreprise en général c'est le 01-01 N
- **Le bilan de clôture** : C'est le bilan de la fin d'année c'est-à-dire le 31-12 N

La période qui sépare deux bilans s'appelle : **exercice comptable**

Le bilan est divisé en deux parties :

- La colonne à gauche s'appelle **Actif** et on y inscrit ce que possède l'entreprise.
- La colonne à droite s'appelle **Passif** et on y inscrit d'où vient l'argent à disposition de l'entreprise.

Actifs (emplois)	Passifs (ressources/ Origine)
Ensemble des biens que l'entreprise possède	Origine de financement des biens figurant à l'actif

- **ACTIF = PASSIF**

Exemple 1

Le 01/01/2014 Mr DIARRA décide de créer son entreprise, il apporte une somme globale de 400.000F dont 280.000F déposée en caisse et le reste en banque

a) Quelles sont les ressources et les emplois ?

b) Présenter le bilan au 01/01/2014

Solution :

a) Ressources : apport global de : 400.000F

Emplois : sommes déposée en caisse : 280.000F et en banque : 120.000F

- b) Bilan au 01/01/2014

ACTIFS	MONTANTS	PASSIFS	MONTANTS
Banque	120.000	Apport (capital)	400.000
Caisse	280.000		
TOATAL	400.000	TOTAL	400.000

Exemple 2 Les éléments constituant une maison de commerce se présentent ainsi au 05/01/2014

Cours de comptabilité 11^e SES

Ressources : Emprunt auprès des établissements de crédit : 200.000F, Capital ?

Emplois : Matériel : 3.000.000F, Marchandises : 200.000F En banque : 1.800.000F, En caisse : 300.000F

TAF Présenter le Bilan de cette maison et calculer le montant de son capital ?

Solution :

- Bilan au 05/01/2014

ACTIFS	MONTANTS	PASSIFS	MONTANTS
Matériel	3.000.000	Capital	5.100.000
Marchandises	200.000	Emprunt	200.000
Banque	1.800.000		
Caisse	300 000		
TOATAL	5.300.000	TOTAL	5.300.000

- 2. Capital = Total d'actif - total du passif

- 5.300.000 - 200.000 = 5 100 000

III. STRUCTURE DU BILAN

A. L'Actif du bilan :

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. Il comprend trois rubriques qui sont : **l'actif immobilisé, l'actif circulant, la trésorerie active.**

L'actif immobilisé comprend les biens durables utilisables pendant plus d'un an. IL s'agit des éléments comme les matériels, les immeubles, le mobilier, les prêts au personnel, le fonds commercial, les dépôts et cautionnements versés etc...

L'actif circulant comprend les stocks en magasin et les créances sur les clients.

La trésorerie active comprend les disponibilités en banque, en caisse, en compte de chèques postaux.

B. Le Passif du bilan :

Il comprend deux grandes rubriques classées par ordre d'exigibilité croissante qui sont : Les capitaux propres et les dettes (capitaux exigibles). Les dettes se divisent en trois sous rubriques qui sont : les dettes financières (**long**), le passif circulant (**moyen**) et la trésorerie passive (**court**).

Les capitaux propres ou situation nette comprennent le capital (apport personnel du propriétaire), le résultat de l'exercice (bénéfice ou perte), les réserves, les subventions d'investissement.

Les dettes financières comprennent essentiellement les emprunts contractés, les dettes de crédit-bail, les dépôts et cautionnement reçues.

Le passif circulant comprend les dettes envers les fournisseurs, l'Etat, les salariés, les organismes sociaux, les autres créditeurs.

Cours de comptabilité 11^e SES

La trésorerie passive comprend essentiellement les découverts bancaires, les effets escomptés non échus.

Présentation du bilan selon le SYSCOA

ACTIFS (Biens) ; Emplois			PASSIF (Dettes) Ressources		
N° de compte	Libellés	Montants	N° de compte	Libellés	Montants
	<u>ACTIF IMMOBILISES</u>			<u>Capitaux propres</u>	
	<u>Charges immobilisés</u>		101	Capital	
201	Frais d'établissement		11	Reserve	
20	Charges répartir		12	Report A nouveau	
20...	D'autres charges		13	Résultat Net : Bénéfice	
	<u>Immobilisations Incorp</u>		139	Résultat Net : Perte	
211	Frais de recherche		14	Subventions	
212	Brevets, licence et				
213	Logiciel			<u>DETTES FINANCIERS</u>	
214	Marques		16	Emprunts	
215	Fonds de commercial		17	Crédit-bail	
216	Droit au bail			Prêts à long terme	
	<u>Immobilisations Corp</u>			<u>PASSIF CIRCULANTS</u>	
22	Terrain		401	Fournisseurs	
231	Bâtiments (local)		4191	Fournisseurs, Avances	
234	Installations techniques		481	Fournisseurs d'investisset	
235	Aménagements		42	Personnel	
24	Matériel		43	Dettes sociaux	
241	Matériel et Out .Ind		44	Dettes fiscal : INPS, Impôts, Etat	
2411	Matériel industriel				
242	Matériel et Outillages				
244	Matériel et Mobilier				
243	Matériel d'Emballages				
245	Matériel de Transport				
	<u>Immobilisations Financière</u>			<u>TRESORERIE PASSIF</u>	
26	Titres de participations		52	Découverts bancaire	
271	Prêts ; au personnel				
275	Dépôts et cautionnement				
	<u>ACTIFS CIRCULANTS</u>				
31	Stocks de m/ses				
32	Stocks de matière 1 ^{ère}				
36	Stocks de produits finis				
4091	Fournisseur, Avance				
411	Clients				
	<u>TRESORERIE ACTIFS</u>				
521	Banque				
531	Chèque Postaux				
571	Caisses				

Cours de comptabilité 11^e SES

	TOTAL ACTIF	XX		TOTAL PASSIF	XX
--	-------------	----	--	--------------	----

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
- ❖ La période séparant les bilans s'appelle « **exercice comptable** » et dure 12 mois.

Exemple 1 :

Le 10/11/2014 le PDG de l'entreprise Diarra apporte les éléments suivants pour la création de son entreprise :

Frais d'établissement 2.000.000 ; -Prêts 700.000 ; -Capital 3.000.000; Clients 400.000 -Dettes fiscales 2.000.000 ; -Emprunts 1.500.000 ; -Terrain 2.500.000 -Marchandise 300.000 -Matériels 400.000; -Mobilier 200.000

TAF : Présentez le bilan d'ouverture de l'entreprise Diarra

SOLUTION 1

Présentons le Bilan 10/11/2014

Actifs (emplois)	Montants	Passifs (ressources)	Montants
<u>Charges immobilisées</u>		<u>Capitaux propres</u>	
-Frais d'établissement	2.000.000	-Capital	3.000.000
<u>Immobilisations corporelles</u>	2.500.000	<u>Dettes financières</u>	1.500.000
-Terrain	400.000	-Emprunts	
-Matériels	200.000	<u>Passif circulants</u>	2.000.000
-Mobilier		-dettes fiscales	
<u>Immobilisation financière</u>	700.000		
-Prêts			
<u>Actifs circulants</u>	300.000		
-M/se	400.000		
-Clients			
Totaux	6.500.000	Totaux	6.500.000

NB : CAPITAL= TOTAL ACTIFS - DETTES

Exemple 2 : 15/04/2014 on donne les informations suivantes sur la situation de l'entreprise Konaté :

Bâtiment 10.000.000 ; -Dettes fiscales 3.500.000 ; -Stocks de m/s 4.600.000 ; -Caisse 600.000 -Matériels informatiques 4.000.000 ; -Clients 3.000.000 ; -Emprunts 5.000.000 -Capital 16.200.000 ; -Banque 2.500.000

TAF : présentez le bilan d'ouverture de l'entreprise Konaté

SOLUTION 2 : Présentons le bilan du 15/04

Actifs (emplois)	Montants	Passifs (ressources)	Montants
<u>Immobilisation corporelle</u>	10.000.000	<u>Capitaux propres</u>	
		-capital	16.200.000

Cours de comptabilité 11^e SES

-Bâtiment	4.000.000	<u>Dettes financière</u>	
-Matériel informatique		-Emprunts	5.000.000
<u>Actifs circulants</u>	4.600.000	<u>Passif circulant</u>	
-Stock de m/se	3.000.000	-dettes fiscales	3.500.000
-Clients			
<u>Trésorerie actif</u>	2.500.000		
-Banque	600.000		
-Caisse			
Totaux	24.700.000		24.700.000

Exemple 3 : un commerçant possède un bâtiment d'une valeur de 12.000.000 , un matériel industrielle estimé à 4.000.000 , un mobilier évalué à 1.800.000 , il a en magasin des m/ses d'une valeur de 400.000 , en caisse 320.000 et 2.400.000 déposer à la banque , les clients lui doivent 800.000, il doit 720.000 à ses fournisseurs

TAF : présentez le bilan d'ouverture du commerçant

SOLUTION 3

Présentons le bilan d'ouverture du commerçant

Actifs (emplois)	Montants	Passifs (ressources)	Montants
<u>Immobilisation corporelle</u>		<u>Capitaux propres</u>	
-Bâtiment	12.000.000	-Capital	21.000.000
-Matériel industrielle	4.000.000	<u>Passif circulant</u>	
-Mobilier	1.800.000	-Fournisseur	720.000
<u>Actif circulant</u>	800.000		
-Clients	400.000		
-M /ses			
<u>Trésorerie actif</u>	2.400.000		
-Banque	320.000		
-Caisse			
Totaux	21.720.000	Totaux	21.720.000
	0		0

Capital = total actifs - dettes ; Capital = 21.700.000 - 720.000 = 21.000.000 **Exemple 4** :

10/01/2014 on donne les infos suivantes sur la situation de l'entreprise Coulibaly

Fonds commercial 120.000 ; -Banque 5.000.000 -Bâtiment 5.000.000 ; M/ses 3.000.000 ; -Emprunts 5.000.000 ; -Fournisseur 2.350.000 Matériel industriel 1.000.000 ; -Terrain 1.750.000 ; -Mobilier de bureau 2.350.000

TAF : présentez le bilan d'ouverture de l'entreprise Coulibaly

SOLUTION 4

Présentons-le bilan d'ouverture de l'entreprise Coulibaly

Actifs (emplois)	Montants	Passifs	Montants
-------------------------	-----------------	----------------	-----------------

Cours de comptabilité 11^e SES

		(ressources)	
<u>Immobilisation incorporelle</u>	120.000	<u>Capitaux propre</u>	10.870.000
-Fonds commercial		-Capital	
<u>Immobilisation corporelle</u>	5.000.000	<u>Dettes financières</u>	5.000.000
-Bâtiment	1.000.000	-Emprunts	
-Matériel informatique	2.350.000	<u>Passif circulant</u>	2.350.000
-Mobilier de bureau	1.750.000	-Fournisseur	
-Terrain			
<u>Actif circulant</u>	3.000.000		
-M /ses			
<u>Trésorerie actif</u>	5.000.000		
-Banque			
Totaux	18.220.000	Totaux	18.220.000
	0		0

Capital = Total actifs - dettes

Capital = 18.220.000 - 7.350.000 = 10.870.000

IV. **DETERMINATION DU RESULTAT NET :**

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).

RESULTAT = TOTALACTIF - (CAPITAL + DETTES)

Exemple 6 : Au débit d'un exercice les éléments du bilan d'une entreprise se présente ainsi : mobilier 300.000, banque 480.000, produit finis 1.200.000, matériel industriel 600.000, créance sur les clients 120.000, fournisseur 300.000.

A la fin de l'exercice le montant des produits finis s'élève à 1.000.000, elle doit aux fournisseurs 310.000 les autres postes du bilan reste inchangés

TAF : présentez les deux bilans

SOLUTION 6 : Présentons le bilan du débit d'exercice

Actifs (emplois)	Montants	Passif (ressources)	Montants
<u>Immobilisation corporelle</u>		<u>Capitaux propre</u>	
-Mobilier	300.000	-Capital	2.400.000
-Matériel industriel	600.000	<u>Passif circulant</u>	
<u>Actif circulant</u>		-Fournisseur	300.000
-Client	120.000		
-Produit finis	1.200.000		
<u>Trésorerie actif</u>			
-Banque	480.000		
Totaux	2.700.00	Totaux	2.700.000

Cours de comptabilité 11^e SES

	0		
--	----------	--	--

Capital = 2.700.000 - 300.000 = 2.400.000

Présentons le bilan de la fin d'exercice

Actifs (emplois)	Montants	Passifs (ressources)	Montants
<u>Immobilisation corporelle</u>		<u>Capitaux propre</u>	
- Mobilier	300.000	- Capital	2.400.000
- Matériel industriel	600.000	- Résultat (perte)	(-210.000)
<u>Actif circulant</u>		<u>Passif circulant</u>	
- Clients	120.000	- Fournisseur	310.000
- Produit finis	1.000.000		
<u>Trésorerie actif</u>			
- Banque	480.000		
Totaux	2.500.000	Totaux	2.500.000
	0		

Résultat = total actif - (capital + dettes) ; résultat = 2.500.000 - (2.400.000 + 310.000) = -210.000

- Si le total actif < Total passif alors ≤ résultat est une perte

- Si total actif > total passif alors ≤ résultat est un bénéfice

Exemple 7 : le bilan de l'entreprise Koné se présente les informations suivantes

Véhicule R₄ 6.000.000 installation et agencement 2.000.000, stock de m/se 500.000, caisse 300.000, ccp 1.000.000, le mobilier représente la moitié de ccp, emprunts 300.000, fournisseur 1.000.000, le capital représente la moitié de véhicule R₄

TAF : présentez le bilan de l'entreprise Koné

SOLUTION 7

Actifs (emplois)	Montants	Passifs (ressources)	Montants
<u>Immobilisation corporelle</u>		<u>Capitaux propre</u>	
- Matériel de transport	6.000.000	- Capital	300.000.000
- Installation et agencement	2.000.000	- Résultat	(6.000.000)
- Mobilier	500.000	<u>Dettes financières</u>	
<u>Actif circulant</u>	500.000	- Emprunts	300.000
- Stocks de m/se		<u>Passif circulant</u>	
<u>Trésorerie actif</u>		- Fournisseur	1.000.000
- Caisse	300.000		
- CCP	1.000.000		
Totaux	10.300.000	Totaux	10.300.000

Mobilier = CCP/2 Mobilier = 1.000.000/2 = 500.000

Capital = Véhicule R₄/2

Capital = 6.000.000/2 = 3.000.000

Résultat = total actif - (capital + dettes)

Résultat = 10.300.000 - (3.000.000 + 300.000 + 1.000.000) = 6.000.000

Cours de comptabilité 11^e SES

Exemple 8 : Vous disposez des renseignements suivants:

1-Actif immobilisé: 100 000F.

- Le compte Matériel de transport représente 20 % de l'actif immobilisé;
- Le compte Matériel de bureau représente 1/10 de ce dernier (actif immobilisé);
- Le reste se répartit entre les comptes terrains et construction proportionnellement aux nombres 14 et 21

2-Actif circulant : 46 000F

- Les stocks représentent 2 fois les créances sur les clients.
- Les comptes "clients" est égale à 3fois le compte produit finis.

Travail à faire:

- 1- Calculer le montant des éléments qui manquent dans le bilan
- 2- Établir le bilan de fin d'exercice.

Solution 8 Calculons

Matériel de transport = $100.000 \times 20 / 100 = 20.000$

Matériel de bureau = $100.000 / 10 = 10.000$

Le reste 70.000

Soient X le terrain et Y la construction $X/14 = Y/21 = 70.000/35 = 2.000$

$X = 2.000 \times 14 = 28.000$; $Y = 2.000 \times 21 = 42.000$

Soient X les stocks Y les créances et Z le produit finis $X = 2Y$ $Y = 3Z$
 $X = 6Z$

$X + Y + Z = 46.000$; $6Z + 3Z + Z = 46.000$; $10Z = 46.000$;

$Z = 46.000 / 10$; $Z = 4.600$ $X = 27.600$; $Y = 9.200$

Présentons le bilan

Actifs (emplois)	Montants	Passifs (ressources)	Montants
<u>Immobilisation corporelle</u>		<u>Capitaux propre</u>	
-Matériel de trans	20.000	-Capital	146.000
-Matériel bureau	10.000		
-Terrain	28.000		
-bâtiment	42.000		
<u>Actif circulant</u>			
-Clients	9.200		
-Stocks	27.600		
-Produit finis	4.600		
Totaux	146.000	Totaux	146.000

V. NOTION DE PATRIMOINE

Cours de comptabilité 11^e SES

Le patrimoine d'une entreprise est l'ensemble des biens quelle a sur son contrôle déduit des dettes contractées en vue de réaliser son exploitation
(Patrimoine = Total des biens - Total des dettes)

Les Biens ou emplois économiques comprennent :

- Les immobilisations (corporelle, incorporelle et financière)
- Les stocks (m/ses, produit finis, matière première etc.)
- Les créances (somme dues aux clients et aux débiteurs)
- Les disponibilités (avoir en banque, en caisse, CCP)

Les dettes ou ressources comprennent :

- Les emprunts et dettes financières (ressource contracté auprès des tiers)
- Les dettes circulantes (somme dues au fournisseur et autre créancier)
- Découverte bancaire (somme dues à la banque)

Exemple 9 : Le 31/01/2014 Mr Koné désire d'évaluer son patrimoine. Il possède

- Les créances à recouvrir sur les clients sont évaluées 1.500.000 ;
- découverte bancaire 500.000
- Avoir en caisse 250.000 ; -Emprunts à rembourser à la banque 3.500.000
- Stocks de marchandise 2.500.000; -Le matériel de transport représente le double des marchandises -Dettes à payer au fournisseur 3.000.000

TAF : 1-classer les éléments en emplois et ressources

2-calculer le patrimoine

3-résume les emplois et ressources dans un tableau

SOLUTION 9

1-Classons les éléments en emplois et ressource

-Emplois : matériel de transport, stocks de m/ses, caisse, clients

Total des emplois = 5.000.000 + 2.500.000 + 250.000 + 1.500.000 = 9.250.000

-Ressources : fournisseur, Emprunts, découverte bancaire

Total des emplois = 3.500.000 + 3.000.000 + 500.000 = 7.000.000

2- Calculons le patrimoine

Patrimoine = Total des biens - total des dettes (Patrimoine = 9.250.000 - 7.000.000 = 2.250.000)

3-Résumons les emplois et ressources dans d'un tableau

Emplois	Montants	Ressources	Montants
<u>Immobilisation corporelle</u>	5.000.000	<u>Capital propre</u>	
-Matériel de transport		<u>Patrimoine</u>	2.250.000
<u>Actif circulant</u>	2.500.000	<u>Dettes financières</u>	0
-Stock de m/se	1.500.000	-Emprunts	3.500.000
-Clients		<u>Passif circulant</u>	
<u>Trésorerie actif</u>	250.000	-Fournisseur	
		<u>Trésorerie passif</u>	3.000.000

Cours de comptabilité 11^e SES

-Caisse		-Découverte bancaire	500.000
Totaux	9.250.000	Totaux	9.250.000
	0		0

Exercice 10 : vous disposer des informations suivantes sur la situation de l'entreprise DIARRA

-Bâtiment 14.000.000 ; - Dettes fiscales 3.500.000 ; -Banque 2.500.000

-Matériel informatique 4.200.000 ; -Emprunts 5.000.000 -Caisse 600.000;

-Stock de m/se 5.000.000 ; -Capital 20.800.000 ; -Client 3.000.000

A la fin de l'année la situation de l'entreprise a évolué ainsi : le bâtiment s'est déprécié de 20%, le matériel informatique représente 90% du montant initial, le montant de la banque a augmenté de 30 %, celui de la caisse de 70%. Les autres postes du bilan restent inchangés présentez le bilan de l'entreprise à la fin de l'année

TAF : présentez les deux bilans

SOLUTION 10: Le bilan du 01/01/2014

Actifs (emplois)	Montants	Passifs (ressources)	Montants
<u>Immobilisation corporelle</u>		<u>Capitaux propre</u>	
-Bâtiment	14.000.000	-Capital	20.800.000
-Matériel informatique	4.200.000	<u>Dettes financières</u>	
<u>Actif circulant</u>	5.000.000	-Emprunts	5.000.000
-Stock de m/se	3.000.000	<u>Passif circulant</u>	3.500.000
-Client		-Dettes fiscales	
<u>Trésorerie actif</u>	600.000		
-Caisse	2.500.000		
-Banque			
Totaux	29.300.000	Totaux	29.300.000

Résultat = total actif -total passif **résultat = 29.300.000 - 24.700.000**

Le bilan du 31/12/2014

Actifs (emplois)	Montants	Passifs (ressources)	Montants
<u>Immobilisation corporelle</u>		<u>Capitaux propre</u>	
-Bâtiment	11.200.000	-capital	20.800.000
-Matériel informatique	3.780.000	-Résultat (perte)	- 2050000
<u>Actif circulant</u>	5.000.000	<u>Dettes financières</u>	5.000.000
-Stock de m/se	3.000.000	-Emprunts	
-Client		<u>Passif circulant</u>	3.500.000
<u>Trésorerie actif</u>	1.020.000	-fournisseur	

Cours de comptabilité 11^e SES

-Caisse	3.250.000		
-Banque			
Totaux	27.250.000	Totaux	27.250.000

Bâtiment=14.000.000 - 20% $\times$ 14.000.000=11.200.000 Matériel informatique = 4.200.000 $\times$ 90/100=3.780.000
Banque = 2.500.000+2.500.000 $\times$ 30/100=3.250.000 ; Caisse = 600.000 + 600.000 $\times$ 70/100=1.020.000

VI. LES VARIATIONS DU BILAN

Toutes les opérations effectuées par une entreprise modifient son bilan. La modification peut concerner un seul côté du bilan, elle peut concerner également en même temps l'actif et le passif.

1. Les opérations qui modifient le bilan sans toucher aux capitaux propres :

Application : Au 30/9/2012 vous disposez du bilan de l'entreprise Touré

ACTIF		PASSIF	
Actif immobilisé :		Capitaux propres :	
Mobilier	500 000	Capital	4 500 000
Matériel de transport	3 000 000	Passif circulant :	
Actif circulant :		fournisseurs	500 000
Stock de marchandises	200 000		
clients	300 000		
Trésorerie actif :			
Caisse	1 000 000		
Total actif	5 000 000	Total passif	5 000 000

Les opérations suivantes ont été effectuées le 01/10/2012 :

- Ouverture d'un compte à la BDMSA et dépôt en espèces de 800 000F sur ce compte.
- Achat de marchandises à crédit pour 300 000F
- Achat par chèque d'une machine outil pour 400 000F
- Emprunt contracté avec la banque et viré en compte pour 600 000F
- Réception en espèces du client Traoré 100 000F
- Versé en espèces au fournisseur Sidibé 200 000F

Travail à faire : Analyser les opérations effectuées et présenter le bilan au 01/10/2012 après les opérations.

Solution :

Analyse : { Banque +800 000 +300 000 { Caisse - 800 000 +300 000 { Matériel outillage +400 000 M.TRAORE 76810432/68434375 {	{ Stock m/ses fournisseurs Emprunt + 600 000
---	--

Cours de comptabilité 11^e SES

Banque 600 000	- 400 000	Banque +
{ Client - 100 000 -200 000 Caisse + 100 000	{	Fournisseurs Caisse -200 000

Bilan au 01/10/2012

ACTIF		PASSIF	
Actif immobilisé :		Capitaux propres :	
Mobilier	500 000	Capital	4 500 000
Matériel outillage	400 000	Dettes	
Matériel de transport	3 000 000	financières :	600 000
Actif circulant :		Emprunts	
Stock de marchandises	500 000	Passif circulant :	600 000
clients	200 000	fournisseurs	
Trésorerie actif :			
banque	1 000 000		
Caisse	100 000		
Total actif	5 700 000	Total passif	5 700 000

2. Les opérations qui modifient les capitaux propres :

Il s'agit généralement des opérations de modification du capital et des opérations génératrices de résultat. Le capital des entreprises individuelles augmente lorsqu'il ya des apports nouveaux du propriétaire et diminue en cas de retrait pour les besoins personnels du propriétaire. Les opérations qui entraînent des charges et des produits génèrent un résultat (bénéfice ou perte).

Application : Vous disposez du bilan de l'entreprise Diarra au 01/10/2012

ACTIF		PASSIF	
Actif immobilisé :		Capitaux propres :	
Matériel et Mobilier	5 000 000	Capital	6 000 000
Matériel de transport	3 000 000	Passif circulant :	
Actif circulant :		fournisseurs	4 000 000
Stock de marchandises	200 000		
clients	300 000		
Trésorerie actif :			
Banque	1 000 000		
Caisse	5 00 000		
Total actif	10 000 000	Total passif	10 000 000

Cours de comptabilité 11^e SES

			000
--	--	--	------------

Le 02/10/2012 les opérations suivantes ont été effectuées :

- Ventes de marchandises à crédit pour 150 000F, elles étaient achetées à 100 000F
- Apport nouveau de capital par le propriétaire 500 000F versé en banque
- Retrait de 50 000F de la caisse pour les besoins personnels du propriétaire

Travail à faire : Analyser ces opérations et présenter un bilan au 02/10/2012 après les opérations.

Solution :

Analyse :

-50 000	{	stock m/ses -100 000	{	capital +500 000	Capital
		Clients +150 000		banque +500 000	Caisse
-50 000					

Résultat +50 000

Bilan au 02/10/2012

ACTIF		PASSIF	
Actif immobilisé :		Capitaux propres :	
Matériel et Mobilier	5 000 000	Capital	6 450 000
Matériel de transport	3 000 000	Résultat (bénéfice)	50 000
Actif circulant :		Passif circulant :	
Stock de marchandises	100 000	fournisseurs	4 000 000
clients	450 000		
Trésorerie actif :	1 500 000		
Banque	450 000		
Caisse			
Total actif	10 500 000	Total passif	10 500 000

3. Les opération modifiant l'actif du bilan et les capitaux propres

Le 31/12 /2014 le bilan d'une maison de commerce est le suivants

Actifs (emplois)	Montants	Passifs (ressources)	Montants
<u>Immobilisation incorp</u>	120.000	<u>Capitaux propre</u>	1.000.000
-Fonds commercial		<u>Dettes financières</u>	
<u>Immobilisation corpo</u>	200.000	-Emprunts	400.000
-mobilier	480.000		

Cours de comptabilité 11^e SES

<u>Actif circulant</u>	140.000		
-M/ses			
-Clients	360.000		
<u>Trésorerie actif</u>			
-Caisse			
Totaux	1.400.000	Totaux	1.400.000

Le 01/01/2015 Pour augmenter l'activité de son entreprise, le commerçant effectue un second apport de capital de 300.000 déposé à la caisse

TAF : présentez le bilan

SOLUTION : Présentons le bilan 01/01/2015

Actifs (emplois)	Montants	Passifs (ressources)	Montants
<u>Immobilisation incorp</u>	120.000	<u>Capitaux propre</u>	1.300.000
-Fonds commercial		-Capital	
<u>Immobilisation corp</u>	200.000	<u>Dettes financières</u>	400.000
-Mobilier		-Emprunts	
<u>Actif circulant</u>	480.000		
-M/ses	140.000		
-Clients			
<u>Trésorerie actif</u>	660.000		
-Caisse			
Totaux	1.700.000	Totaux	1.700.000

Exemple 5 : le 01/01/2014 le bilan de l'entreprise Koné présente les éléments suivants : chaise 250.000, armoire 250.000, matière première 480.000, les clients 120.000, caisse 430.000, il doit au fournisseur 80.000. Le 31/12/2015 jugeant qu'il a trop d'argent dans sa caisse pour le besoin de son commerce, il retire 200.000 de son activité commerciale

TAF : présentez les deux bilans

SOLUTION 5 : Présentons le bilan du 01/01/2014

Actifs (emplois)	Montants	Passifs (ressources)	Montants
<u>Immobilisation corp</u>		<u>Capitaux propre</u>	
-Mobilier	500.000	-Capital	1.450.000
<u>Actif circulant</u>		<u>Passif circulant</u>	
-Matière première	480.000	-Fournisseur	80.000
-Clients	120.000		
<u>Trésorerie actif</u>			
-Caisse	430.000		
Totaux	1.530.000	Totaux	1.530.000

Cours de comptabilité 11^e SES

Capital= total actif - dettes
1.450.000

C= 1.530.000 - 80.000=

Présentons le bilan du 31/12/2015

Actifs (emplois)	Montants	Passifs (ressources)	Montants
<u>Immobilisation corp</u>		<u>Capitaux propre</u>	
-Mobilier	500.000	-Capital	1.250.000
<u>Actif circulant</u>		<u>Passif circulant</u>	
-Matière première	480.000	-Fournisseur	80.000
-Client	120.000		
<u>Trésorerie actif</u>			
-Caisse	230.000		
Totaux	1. 330.000	Totaux	1.330.000
	0		

NB Caisse= 430.000- 200.000=230.000 ; capital = 1.330.000- 80.000= 1.250.000

Exercice : Au 31/12/2012 les éléments du bilan de l'entreprise Touré était les suivants : Matériel et mobilier 600 000F, Stock de matières 200 000F, créance sur Diallo 300 000F, créance sur Cissé 100 000F, dette envers Diabaté 120 000F, Dette envers Sidibé 380 000F, avoir en banque 2 000 000F, dû à l'INPS 250 000F ; dû à l'Etat 400 000F, dû aux salariés 340 000F, réserves 100 000F, subventions d'investissement 120 000F, prêt au personnel 200 000F, Matériel et outillage 4 000 000F, stock de produits finis 410 000F, avoir en caisse 345 000F, dépôts et cautionnements versés 100 000F, dépôts et cautionnements reçus 150 000F, capital 8 000 000F, dû aux prêteurs de fonds 1 000 000F, résultat ?

Travail à faire : Présenter le bilan de cette entreprise au 31/12/2012 après avoir déterminé le résultat de l'exercice.

CHAPITRE VI

NOTION DE COMPTE

I. DÉFINITION :

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

TERMINOLOGIE :

Le solde d'un compte est la différence entre total débit et total crédit

Solde = total débit - total crédit (**solde= $T_D - T_C$**)

- le solde est **débiteur** si total débit est supérieur au total crédit (**$T_D > T_C$**)

-le solde est **créditeur** si total crédit est supérieur au total débit (**$T_D < T_C$**)

Cours de comptabilité 11^e SES

-le solde est **nul** ou **soldé** si total débit est égal au total crédit ($T_D = T_C$)

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.

II. PRESENTATION D'UN COMPTE :

On distingue Trois (3) présentations d'un compte

1-le compte à colonne séparée

Débits			Crédits		
Date	Libellés	Montants	Dates	Libellés	Montants
s					
	Totaux			Totaux	

2-le compte à colonne mariées ou jumelées

Eléments		Montants	
Dates	Libellés	Débit	Crédit
	Totaux		

3-compte schématique en T

Débit

Compte X

Crédit

Exemple 1 : Mr DIARRA vous confie la tenue de la caisse de sa boutique

-01/01/N avoir en caisse 500.000

-02/01/N vente des m/ses en espèce 350.000

-03/01/N achat d'un mobilier de bureau 50.000

-04/01/N Versement à la banque 180.000

-05/01/N retrait de la BNDA vers la caisse 600.000

-06/01/N règlement en espèce pour la réparation d'un véhicule 750.000

TAF : présentez le compte caisse à colonne séparées, mariées et en compte schématique en T

SOLUTION : Le compte à colonne séparées

Débits			Crédit		
Dates	Libellés	Montants	Dates	Libellés	Montants
01/01/N	Avoir en caisse	500.000	03/01/N	Achat d'un mobilier	50.000
02/01/N	Vente des m/ses	350.000	04/01/N	Versement à la	180.000
05/01/N	Alimenter la	600.000	06/01/N	banque	750.000
	caisse			Règlement en espèce	470.000

Cours de comptabilité 11^e SES

				Solde débiteur	
	Totaux	1450.000		Totaux	1.450.000
					0

Le compte à colonnes mariées

Eléments		Montants	
Dates	Libellés	Débits	Crédits
01/01/N	Avoir en caisse	500.000	
02/01/N	Vente des m /ses	350.000	
03/01/N	Achat d'un mobilier		50.000
04/01/N	Versement à la		180.000
05/01/N	banque	600.000	
06/01/N	Alimentation de la		750.000
	caisse		470.000
	Règlement en espèce		
	Solde débiteur		
	Totaux	1450.000	1450.000
			0

Le compte schématique en T

Débit	Caisse	Crédit
500.000	50.000	
350.000	180.000	
600.000	750.000	
	S_D = 470.000	
T = 1.450.000	T = 1.450.000	

III. FONCTIONNEMENT D'UN COMPTE

1- Fonctionnement de comptes de l'actif

Les comptes de l'actif font leurs augmentations au débit et leurs diminutions au crédit et généralement de **soldes Débiteurs**

Débit	Compte de l'actif
Crédit	
Augmentation	Diminution

Dans le plan comptable les numéros de ces comptes se situent de la classe 1 à la classe 5.

a. Les comptes d'actif immobilisé

Le principal compte est le 244 matériel et mobilier. Il est débité du coût d'acquisition lorsque l'entreprise achète du matériel de bureau ou du mobilier de bureau, il est crédité du même coût d'acquisition lorsque l'entreprise ne va plus utiliser le matériel ou le mobilier.

b. Les comptes d'actif circulant

Les principaux comptes sont : le compte 311 stocks de marchandises, le compte 411 clients.

Le compte 311 stocks de marchandises fonctionne de la manière suivante :

Cours de comptabilité 11^e SES

Il est débité du coût d'achat lorsque :

- ✓ L'entreprise achète des marchandises
- ✓ Lorsqu'un client retourne des marchandises à l'entreprise

IL est crédité du coût d'achat lorsque :

- ✓ L'entreprise vend des marchandises
- ✓ L'entreprise retourne des marchandises à son fournisseur
- ✓ Une partie du stock est avariée

Le compte 411 clients fonctionne de la manière suivante :

Il est débité du prix de vente ou des frais lorsque :

- ✓ l'entreprise vend des marchandises à crédit
- ✓ L'entreprise met des frais à la charge du client

Il est crédité lorsque :

- ✓ Le client retourne des marchandises à l'entreprise.
- ✓ L'entreprise accorde une réduction supplémentaire hors facture au client (rabais, remise, ristourne, escompte)
- ✓ Le client retourne des emballages à l'entreprise
- ✓ L'entreprise recouvre une créance sur son client

Application1 : Présenter le compte 311 stocks de marchandises de l'entreprise Cissé (en colonnes mariées) à partir des informations suivantes :

01/10 stock initial en magasin estimé au coût d'achat : 70 000F

10/10 achat de marchandises 50 000F

12/10 vente de marchandises 30 000F (coût d'achat 20 000F)

21/10 retour de marchandises au fournisseur Traoré 10 000F

24/10 retour de marchandises par le client Sanogo 25 000F (coût d'achat 15 000F)

Application2 : Présenter le compte 411.01 client Sidibé de l'entreprise Konaté (en colonnes mariées) à partir des informations suivantes :

01/11 créance sur Sidibé 80 000F

6/11 vente à crédit de marchandises à Sidibé 30 000F

12/11 Retour de marchandises par Sidibé 10 000F

17/11 chèque reçu de Sidibé 15 000F

26/11 vente à Sidibé de marchandises 30 000F dont 20 000F en espèces au comptant le reste à crédit pour un mois.

Solution application1 :

311 stocks de marchandises

Dates	Libellés	Sommes	
		débit	crédit
01/10	Stock initial	70 000	
10/10	Achat de marchandises	50 000	
12/10			20 000
21/10	Vente de marchandises		10 000

Cours de comptabilité 11^e SES

24/10	marchandises	15 000	
31/10	Retour de marchandises		105 000
	Retour de marchandises		
	Solde débiteur		
	Totaux	135 000	135 000

Solution application2 :

411.01 Client Sidibé

Dates	Libellés	Sommes	
		débit	crédit
01/11	Créance initiale	80 000	
6/11	Vente à crédit	30 000	
12/11	Retour de marchandises		10 000
17/11			15 000
26/11	Réception de chèque	10 000	
30/11	Vente à crédit		95 000
	Solde débiteur		
	Totaux	120 000	120 000

c. Les comptes de trésorerie actif

Les principaux comptes sont : 571 caisse ; 521 banque. Ces comptes sont débités lorsqu'il y a une augmentation de la trésorerie de l'entreprise, ils sont crédités lorsqu'il y a une diminution de la trésorerie de l'entreprise.

Application : Présenter le compte 521 banque BDMsa de l'entreprise Touré(en colonnes mariées avec soldes) à partir des informations suivantes :

01/10 solde à nouveau créditeur 20 000F

8/10 versement d'espèces en banque 100 000F

15/10 achat de fournitures par chèque bancaire 10 000F

18/10 vente de marchandises contre chèque bancaire 15 000F

22/10 virement d'un client au compte de l'entreprise 30 000F

25/10 Remise d'un chèque bancaire de 20 000F au fournisseur Traoré

29/10 retrait de la banque pour la caisse 25 000F

Solution

Dates	Libellés	Sommes	
		débit	crédit

Cours de comptabilité 11^e SES

01/10	Solde à nouveau		20 000
8/10	Versement d'espèces	100 000	
15/10	Achat fournitures		10 000
18/10	Vente de	15 000	
22/10	marchandises	30 000	
25/10	Virement du client		20 000
29/10	Remise au		25 000
31/10	fournisseur		70 000
	Retrait de la banque		
	Solde débiteur		
	Totaux	145 000	145 000

Exemple 2 : 01/01/N Mr KONE possède à la BNDA une somme de 1.200.000

-02/01/N il retire 500.000 à la BNDA pour alimenter la caisse

-03/ 01/N il paye son fournisseur DOUMBIA par chèque, une somme de 400.000

-04/01/N il verse à la BNDA une somme de 1.000.000

-05/01/N il achète un matériel de transport par chèque, une somme de 1.500.000

-06/01/N il vend des m/ses pour 4.000.000 réglé par chèque

-07/01/N il règle son fournisseur DIARRA par chèque, une somme 3.000.000

-08/01/N il règle sa facture de téléphone par chèque bancaire, 200.000

-09/01/N il règle sa facture d'électricité par chèque bancaire, 400.000

-10/01/N son client TOURE verse dans son compte 300.000

TAF : présentez le compte banque de Mr KONE en colonne séparées et en compte schématique en T

SOLUTION : Présentons les comptes banque de Mr KONE

Le compte à colonne séparées

Débits			Crédits		
Dates	Libellés	Montants	Dates	Libellés	Montants
01/01/N	Avoir en banque	1.200.000	02/01/N	Alimentation de la caisse	500.000
04/01/N	Versement à la	1.000.000	03/01/N	Règlement fournisseur	400.000
06/01/N	banque	4.000.000	05/01/N	Achat de matériel de	1.500.000
10/01/N	Vente des m/ses	300.000	07/01/N	transport	3.000.000
	Versement du client		08/01/N	Règlement fournisseur	200.000
			09/01/N	Règlement des factures	400.000
				Règlement des factures	500.000
				Solde débiteur	
	Totaux	6.500.000		Totaux	6.500.000

Le compte schématique en T

Cours de comptabilité 11^e SES

Crédit	Débit	Banque
	1.200.000	500.000
	1.000.000	400.000
	4.000.000	1.500.000
	300.000	3.500.000
		200.000
		400.000
		S_D = 500.000
	T = 6.500.000	T = 6.500.000

2- Fonctionnement Des Comptes De Passif : les comptes de passif fond leurs augmentations au crédit et leurs diminutions au débit et sont généralement de **soldes Créditeurs**

Débit	Compte de passif
Crédit	
Diminution	Augmentation

a. Les comptes de capitaux propres

Les principaux comptes sont :

- 101 capital social
- 103 capital personnel
- 104 compte de l'exploitant
- 13 Résultat de l'exercice

Lorsque l'entreprise est personnelle le compte 103 est utilisé, par contre, lorsque l'entreprise est sociétaire, le compte 101 est utilisé. Le compte 101 capital social est crédité lors des augmentations de capital et débité lors des diminutions du capital.

Le compte 104 est crédité lors des nouveaux apports de capital du propriétaire et débité lorsque le propriétaire effectue un prélèvement de fonds dans l'entreprise pour ses besoins personnels. Le solde du compte 104 est viré dans le compte 103 en fin d'exercice.

Le compte 13 est crédité en fin d'exercice du montant des produits et débité du montant des charges, son solde correspond au bénéfice ou à la perte.

a. Les comptes de dettes financières

Le principal compte est le compte 162 emprunts. IL est crédité lorsque l'entreprise contracte un emprunt, il est débité lorsque l'entreprise rembourse tout ou partie de l'emprunt.

b. Les comptes du passif circulant

Le principal compte est le compte 401 fournisseurs. Ce compte fonctionne de la manière suivante :

Il est crédité :

Cours de comptabilité 11^e SES

- ✓ Lorsque l'entreprise achète à crédit
- ✓ Lorsque le fournisseur met des frais à la charge de l'entreprise.

IL est débité :

- ✓ Lorsque l'entreprise règle le fournisseur
- ✓ Lorsque l'entreprise retourne des marchandises ou des emballages au fournisseur
- ✓ Lorsque le fournisseur accorde à l'entreprise une réduction hors facture (rabais, remise, ristourne escompte).

Application : Présenter le compte 401.02 fournisseur Camara dans l'entreprise Touré (en colonnes mariées) à partir des informations suivantes.

01/10 dette envers Camara 125 000F

14/10 achat à crédit chez Camara 60 000F

18/10 remise d'un chèque de 70 000F au fournisseur Camara

25/10 retour de marchandises au fournisseur Camara 90 000F

27/10 Camara met des frais de transport à la charge de l'entreprise Touré 10 000F

29/10 Camara accorde une remise supplémentaire de 15 000F à l'entreprise Touré

Solution : 401.02 fournisseur Camara

Dates	Libellés	Sommes	
		débit	crédit
01/10	Solde à nouveau		125 000
14/10	Achat à crédit		60 000
18/10	Remise de chèque à Camara	70 000	
25/10	Retour de marchandises	90 000	
27/10	Frais de transport à la charge de Touré		10 000
29/10	Remise supplémentaire obtenue avec	15 000	
31/10	Camara	20 000	
	Solde créditeur		
	Totaux	195 000	195 000

Exemple3 : Mr COULIBALY effectue les opérations suivantes avec ses fournisseurs

-Le 01/01/N il achète à crédit des m/ses à 180.000

-Le 02/01/N il paye ses fournisseurs par chèque bancaire à 140.000

-Le 03/01/N il retourne 30.000 de m/ses non conforme

-Le 04/01/N il achète des mobiliers de bureau à 2.000.000 à crédit

-Le 05/01/N il paye par chèque bancaire son fournisseur TOURE à 240.000

TAF : présentez le compte fournisseur de Mr COULIBALY à colonne séparées et en compte schématique en T

SOLUTION

Le compte à colonne séparées

Cours de comptabilité 11^e SES

Débit			Crédit		
Dates	Libellés	Montants	Dates	Libellés	Montants
02/01/N	Payement de ses	140.000	01/01/N	Achat des m/ses	180.000
03/01/N	f/sseurs	30.000	04/01/N	Achat de	2.000.000
05/01/N	Retour des m/ses	240.000		mobilier	
	Payement de ses	1.770.000			
	f/sseurs				
	Solde créditeur				
	Totaux	2.180.000		Totaux	2.180.000

Le compte schématique en T

Débit	fournisseur
crédit	
140.000	180.000
30.000	2.000.000
240.00	
S_c = 1.770.000	
T = 2.180.000	T = 2.180.000

IV. PASSAGE DU BILAN AU COMPTE :

Pour passer au bilan au compte on procède de la manière suivante

-les somme inscrit à l'actif du bilan son porté au débit du compte correspondant

-les sommes inscrit au passif du bilan son porté au crédit du compte correspondant

Exemple : la situation l'entreprise KEITA se présente comme suit

-Fond commercial 300.000 ; -Matériel de transport 1.200.000 ;

-Emprunts ?

-Mobilier de bureau 500.000 ; - Fournisseur 900.000 ; -Stocks des m/ses 3.400.000

-Capital 5.875.000 ; -Clients 400.000 ; -Impôt 75.000 ; - Banque ? ; -Total actif = 7.300.000

TAF : 1- Déterminer les montants de la banque et l'emprunt

2- Dresser le bilan

3-présentez les différentes postes du bilan dans le compte schématique en T

SOLUTION

1-déterminons les montants de la banque et l'emprunt

Soit X le montant de la banque et Y le montant de l'emprunt

$$T_A = 7.300.000 ; \quad T_A = 300.000 + 1.200.000 + 500.000 + 3.400.000 + 400.000 + X$$

Cours de comptabilité 11^e SES

$$5.800.000 + X = 7.300.000 ;$$

$$X = 7.300.000 - 5.800.000,$$

$$\mathbf{X = 1.500.000}$$

$$T_P = 7.300.000 ;$$

$$T_P = 5.875.000 + 75.000 + 900.000 + Y$$

$$6.850.000 + Y = 7.300.000 ;$$

$$Y = 7.300.000 - 6.850.000 ; \quad \mathbf{Y =}$$

$$\mathbf{450.000}$$

2- Dressons le bilan

Actifs	Montants	Passifs	Montants
<u>Immobilisation incorpo</u>		<u>Capitaux propre</u>	
-Fond commercial	300.000	-Capital	5.875.000
<u>Immobilisation corporelle</u>	1.200.000	<u>Dettes financières</u>	
-Matériel de transport	500.000	-Emprunts	450.000
-Mobilier de bureau		<u>Passif circulant</u>	
<u>Actif circulant</u>	340.000	-Fournisseur	900.000
-Stocks de m/ses	400.000	-Dette fiscale (impôt)	75.000
-Client			
<u>Trésorerie actif</u>	1.500.000		
-Banque			
Totaux	7.300.000	Totaux	7.300.000

Présentons les différents postes du bilan dans le compte schématique en T

Débit

Fond commercial

Crédit

300.000	S _D = 300.000
T = 300.000	T = 300.000

Débit

Matériel de Transport

Crédit

1.200.000	S _D = 1.200.000
T = 1.200.000	T = 1.200.000

Débit

Mobilier de bureau

Crédit

500.000	S _D = 500.000
T = 500.000	T = 500.000

Débit

M/ses

Crédit

340.000	S _D = 340.000
---------	--------------------------

Cours de comptabilité 11^e SES

T=340.000	T=340.000
Débit	Client
Crédit	
400.000	S _D =400.000
T=400.000	T=400.000
Débit	Banque
Crédit	
1.500.000	S _D = 1.500.000
T= 1.500.000	T= 1.500.000
Débit	Capital
Crédit	
S _C = 5.875.000	5.875.000
T= 5.875.000	T= 5.875.000
Débit	Emprunt
Crédit	
S _C = 450.000	
T=450.000	T=450.000
Débit	Fournisseur
Crédit	
S _C =900.000	900.000
T=900.000	T=900.000
Débit	dettes fiscales (impôt)
Crédit	
S _C = 75.000	75.000
T=75.000	T=75.000

V. PASSAGE DES COMPTES AU BILAN :

Pour passer des comptes au bilan on procède de la manière suivante

- Totalisation de tous les comptes puis calculer leurs soldes
- Inscription à l'actif du bilan tous les comptes dont leurs soldes est débiteur
- Inscription au passif du bilan tous les comptes dont leurs soldes est créditeur

Cours de comptabilité 11^e SES

Exemple : Tirer les soldes des comptes ci-dessous et présentez-le dans le bilan _

Débit	Fond commercial
Crédit	

3.600.000	S _D = 3.600.000
T= 3.600.000	T= 3.600.000

Débit	Matériel de Transport
Crédit	

200.000	S _D = 200.000
T= 200.000	T= 200.000

Débit	Mobilier de bureau
Crédit	

320.000	S _D = 320.000
T=320.000	T= 320.000

Débit	Caisse
Crédit	

799.000	99.000 S _D =700.000
T=799.000	T=799.000

Débit	M/ses
Crédit	

701.000	S _D =701.000
T=701.000	T=701.00

Débit	Banque
Crédit	

1.600.000	1.520.000 S _D =80.000
T= 1.600.000	T= 1.600.000

Débit	Capital
Crédit	

S _C = 1.699. 500	1.699.500
T= 1.699.500	T= 1.699.500

Cours de comptabilité 11^e SES

Débit Emprunt
Crédit

S _c = 500.000	
T=500.000	T=500.000

Débit Fournisseur
Crédit

S _c =531.000	531.000
T=531.000	T=531.000

Débit Matériel industriel
Crédit

S _c = 270.000	270.000
T=270.000	T=270.000

Présentons les comptes dans un bilan

Actifs	Montant s	Passifs	Montant s
<u>Immobilisation incorpo</u>		<u>Capitaux propre</u>	
-Fond commercial	360.000	-Capital	1.699.500
<u>Immobilisation corporelle</u>	200.000	<u>Dettes financières</u>	
-Matériel de transport	270.000	-Emprunts	500.000
-Matériel industriel	320.000	<u>Passif circulant</u>	
-Mobilier de bureau	700.500	-Fournisseur	531.000
<u>Actif circulant</u>			
-M/ses	80.000		
<u>Trésorerie actif</u>	800.000		
-Banque			
-Caisse			
Totaux	2.730.500	Totaux	2.730.500

VI. LE COMPTE DE RESULTAT OU DE GESTION

Dans le plan comptable les numéros de ces comptes se situent de la classe **6** à la classe **8**. La comptabilité de gestion obéit aux règles de l'inventaire intermittent par opposition à la comptabilité de situation qui obéit aux règles de l'inventaire permanent. 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**".

Cours de comptabilité 11^e SES

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. Le compte de résultat présente :

Dans sa partie gauche, appelée « Charges ou débit », les soldes débiteurs des comptes de charges (classe 6 et comptes principaux impaires de la classe 8)

Dans sa partie droite, appelée, « Produits ou 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

Compte de résultat simplifié :

Charges		Produits	
Charges d'exploitation		Produits d'exploitation	
Charges financières		Produits financiers	
Charges HAO		Produits HAO	
Résultat net (bénéfice)		Résultat net (perte)	
Total		Total	

1. Les charges : Les charges sont des éléments qui concourent à l'appauvrissement de l'entreprise. Elles résultent des opérations comme les achats de marchandises, de matières, de fournitures ; du transport ; de la location ; de la consommation d'eau et d'électricité ; de l'amortissement des biens etc.

2. Les produits : Les produits des éléments qui concourent à l'enrichissement de l'entreprise. Ils résultent des opérations comme les ventes ; les intérêts sur prêts etc.

3. Les formules de calcul du résultat :

Résultat net = total général des produits - total général des charges

Prix d'achat des marchandises vendues(PAMV) = stock initial+achats m/ses -stock final

Variation du stock de marchandises et matières = stock initial - stock final

Variation du stock des produits finis = stock final - stock initial

Marge brute sur marchandises = ventes m/ses - PAMV

Résultat des activités ordinaires(RAO) = Produits AO - charges AO

Résultat HAO = Produits HAO - charges HAO

Cours de comptabilité 11^e SES

Application 1 : Vous disposez sur l'entreprise Diawara au 31/12/2012 des informations suivantes :

601 Achats de marchandises (SD) 6 000 000F ; 701 ventes de marchandises (SC) 9 000 000F ;

77 revenus financiers (SC) 150 000F ; 681 dotation d'amortissement (SD) 80 000F ;

66 charges de personnel (SD) 1 800 000F ; 605 autres achats (SD) 70 000F ;

781 transferts de charges (SC) 90 000F ; 75 autres produits (SC) 120 000F ;

64 impôts et taxes (SD) 60 000F ; 812 valeurs comptables des cessions (SD) 45 000F

822 produit de cession (SC) 85 000F

Stock initial de marchandises 40 000F, stock final de marchandises 75 000F.

TAF :

1. Calculer le PAMV, la marge brute sur marchandises
2. Présenter le compte de résultat au 31/12/2012.

Solution :

$\text{PAMV} = 6\,000\,000 + 40\,000 - 75\,000 = 5\,965\,000$

$\text{Marge brute sur marchandises} = 9\,000\,000 - 5\,965\,000 = 3\,035\,000$

Compte de résultat au 31/12/2012

Charges		Produits	
Charges d'exploitation :		Produits d'exploitation :	
Achats de marchandises	6 000 000	Ventes de marchandises	9 000 000
Variation du stock	-35 000	Autres produits	120 000
Autres achats	70 000	Transferts de charges	90 000
Impôts et taxes	60 000	Produits financiers	
Charges de personnel	1 800 000	Revenus financiers	150 000
Dotations aux amortissements	80 000	Produits HAO	
Charges HAO		Produit de cession	85 000
Valeurs comptables des cessions	45 000		
Résultat net (bénéfice)	1 425 000		
Total	9 445 000	Total	9 445 000

Application 2 :

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	700

Cours de comptabilité 11^e SES

		fournisseurs	
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	Montants	Produits	Montants
Achat de marchandises	15 000	Ventes de marchandises	50 000
Variation de stock	-4000	Autres produits	3 800
Autres achats	1 500		
Intérêt sur emprunt	200		
Résultat net (bénéfice)	41100		
Total Charge	53800	Total Produit	53800

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

$$\text{Variation de stock marchandises} = 2\,000 - 6\,000 = -4\,000$$

Remarque :

Le stock final est porté au bilan de clôture.

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)

Exercices d'Applications :

Cours de comptabilité 11^e SES

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

- 02/02/ retrait de 1.000.000F de la banque pour alimenter la caisse.
- 03/02/ Acquisition de 10 pylônes chez Malicam à 600.000F pour couverture réseau dans la région de Tombouctou.
- 08/02/ Achat de Mobilier de bureau 200.000F pour son agence de Kayes.
- 13/02/ Achat d'un groupe électrogène pour son agence de Hamdallaye ACI 47.000F
- 20/02/ Vente de téléphones I phones à 300.000F.
- 25/02/ paiement de salaire de ses employés 700.000F.
- 29/02/ Vente de services internet 246.000F.

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 caisse en colonnes séparées

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	Paieement	700.000.000
	Solde Créditeur	1.000.000			
	TOTAL	1.547.000.000		TOTAL	1.547.000.000
		0			0

Compte en colonnes mariées

Compte caisse

Dates	Libellés	Montant	
		Débit	crédit
02/02	Retrait	1.000.000.000	-
03/02	Acquisition	-	600.000.000
08/02	Achat	-	200.000.000

Cours de comptabilité 11^e SES

13/02	Achat	-	47.000.000
20/02	Vente	300.000.000	-
25/02	Paie ment	-	700.000.000
29/02	Vente	246.000.000	-
	Solde créditeur	1.000.000	
	TOTAL	1.547.000.00 0	1.547.000.000

EXERCICE : Au cours du mois de juin 2010, la société KANE réalisées opérations suivantes :

01-06 : Le compte caisse à un solde débiteur de 428 000 F.

03-06 : Achats de marchandises en espèces 25 000 F.

04-06 : Vente de marchandises règle en espèces 110 000 F.

05-06 : Paiement du Fournisseur TOURE 60 000 F en espèces.

25-06 : Achats d'un matériel informatique en espèce 12 000 F.

TRAVAIL A FAIRE : Présenter le compte caisse dans le compte schématique, à colonne séparée et à colonne mariées.

EXERCICE 02 :

Présenter le compte « **caisses** » relatif à la période allant du 05-04 au 05-05

Le 05-04	L'entreprise possède en caisse 20000 F
Le 07-04	Elle achète au comptant contre espèces des marchandises pour 5000 F
Le 10-04	Elle vend contre espèces des marchandises pour 7000 F
Le 15-04	Elle paie ses salariés 10 000 F en espèces
Le 20-04	Elle règle la facture de téléphone 800 F en espèces
Le 22-04	Elle règle la facture d'électricité 650 F en espèces
Le 27-04	Elle reçoit 2000 F d'un client en espèces
Le 30-04	Elle règle une dette fournisseur 3500 F en espèces
Le 05-05	Elle règle le loyer 2500 F en espèces

Cours de comptabilité 11^e SES

CHAPITRE VII LE SYSTEME CLASSIQUE

I. DEFINITION ET DESCRIPTION :

Le système classique est une méthode d'enregistrement comptable des opérations qui passe successivement par trois documents qui sont : le journal, le grand livre, la balance des comptes. L'organisation comptable du système classique comprend 3 grandes phases :

La collecte des données avec imputation directe ou indirecte sur les documents comptables ou sur le document de saisie.

La saisie des données dans un journal, soit un journal général qui est un livre d'enregistrement chronologique des opérations comptable au jour le jour ; soit le plus souvent dans un journal auxiliaire avec centralisation dans un journal centralisateur.

Les sommes enregistrée au journal sont reportées dans les comptes du grand livre, Un contrôle arithmétique est réalisé à partir de la balance générale des comptes.

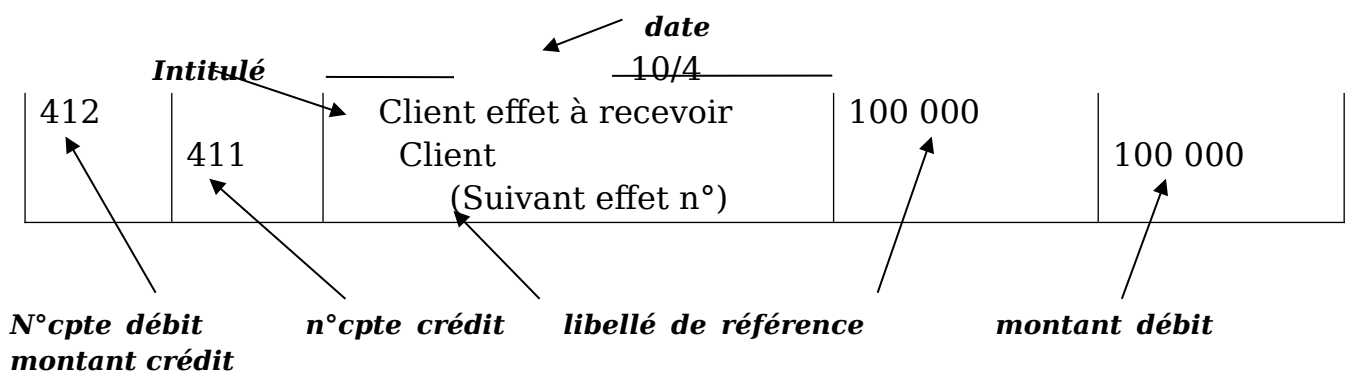
II. LES 3 DOCUMENTS OBLIGATOIRES DU SYSTEME CLASSIQUE

1. Le journal : Le journal est un document comptable destiné à enregistrer dans l'ordre chronologique tous les mouvements affectant le patrimoine de l'entreprise. Il est destiné à enregistrer sans blanc ni altération dans un ordre chronologique tous les mouvements affectant le patrimoine de l'entreprise.

a. Contenu du journal : Pour toute opération enregistrée dans le journal, il est obligatoire de préciser les informations suivantes :

- ✓ La date de l'enregistrement,
- ✓ Les comptes débités et les comptes crédités avec leurs libellés,
- ✓ La référence de la pièce justificative qui sert de base à l'opération (facture, chèque, pièce de caisse, avis de débit ou de crédit, reçu, bordereaux de remise **de chèque etc....**)

b. Présentation schématique



Cours de comptabilité 11^e SES

Le total de la colonne débit doit être égal à celui de la colonne crédit. Les totaux sont inscrits au bas de chaque page et reporté au début de la page suivante.

Application 1 : Enregistrer les opérations suivantes au journal de l'entreprise Konaté.

02/03 achat de m/ses au comptant contre espèce pour 200.000 f pièce de caisse N°101

04/03 versement en espèce au fournisseur Kanté 150.000 f pièce de caisse N°102

08/03 reçu en espèce du client Ballo 400.000 f pièce de caisse N°205

10/03 facture n°20 à Keita pour vente de m/ses 350.000 f

15/03 facture n°30 de Sidibé pour achat de m/ses 250.000 f

Solution :

Dates		Libellés	Débit	Crédit
601	571	-----02/03----- Achat de m/ses Caisse Suivant piece de caisse N°101	200.000	200.000
401	571	-----04/03----- Fournisseur Caisse Suivant piece de caisse N°102	150.000	150.000
571	411	-----08/03----- Caisse Client Suivant piece de caisse N°205	400.000	400.000
411	701	-----10/03----- Client Vente de m/ses Svt facture n°20	350.000	350.000
601	401	-----15/03----- Achat de m/ses Fournisse ur Svt facture n°30	250.000	250.000
		TOTAL	1.350.000	1.350.000

Application 2 :

Cours de comptabilité 11^e SES

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	1.000.000	
		Capita		1.000.000
		l		
		(Apport personnel PC R1)		
521	571	05/02/.....	8.000.000	
		Banque		8.000.000
		Caisse		
		(Dépôt PC D1)		
245	521	08/02/.....	7.500.000	
		Matériel de transport		7.500.000
		Banq		
		ue		
		(Chèque N°4501)		
521	162	10/02/.....	3.000.000	
		Banque		3.000.000
		Emprunt		
		(Avis de crédit)		
605	4010	15/02/.....	150.000	
	1	Achats		150.000
		Fournisseur		
41101		SANGARE	400.000	
		(Sa Facture A1)		400.000
	706	20/02/.....		
		Client Fall		
40101		Services	100.000	
		rendus		100.000

Cours de comptabilité 11^e SES

571	521	(Ma facture V1) 25/02/..... Fournisseur SANGARE	250.000	
		Banqu		250.000
	4110	e (Mon chèque N°4502) 28/02/..... Caisse		
	1	Client Fall (Son versement R2)		
		Totaux	29.400.000	29.400.000

2. Le grand livre : C'est un document comptable qui regroupe l'ensemble des comptes de l'entreprise qui figurent au journal.

Application 1 : Enregistrer les opérations suivantes au journal de l'entreprise Tangara et reporter les au grand livre.

04/02 facture n°01 à Traoré pour vente de 420.000 f de m/ses. Règlement dans un mois

05/02 facture n°03 de Cissé pour achat de m/ses pour 300.000 f, règlement dans un mois

06/02 reçu en espèces du client Dao la somme de 200.000 f, P.C. N°15

09/02 reçu et paye en espèce le même jour la facture de téléphone pour 30.000 f P.C. N°20

11/02 reçu et payé en espèces le même jour la facture d'électricité pour 25.000 f P.C. N°35

20/02 emprunt contracté et vire en compte à la BDM sa pour 400.000 f bordereaux N°40

Solution

Journal :

411		-----04/02----- Client	420.000	
	701	Vente de m/ses		420.000
		Suivant facture n° 01		
601		-----05/02----- Achat de m/ses	300.000	
	401	Fournis		300.000
		seur		
571		Suivant facture n°02	200.000	
	411	-----06/02----- Caisse		200.000
		Client		
628		Suivant PC N°15	30.000	
1	571	-----09/02-----		30.000

Cours de comptabilité 11^e SES

605	571	Frais de téléphone		
		Caisse		
		Suivant PC N°20	25.000	
		-----11/02-----		25.000
		Autre achat		
521	162	Caisse		
		Suivant PC N°35	400.000	
		-----20/02-----		400.000
		Banque		
		Emprunt		
		Suivant bordereaux		
		N°40		
		TOTAUX	1.375.000	1.375.000

Grand livre :

D 411 clients C	D 701 vente de m/se C	D 601
achat march C		
420.000	200.000	sc : 420000
300000		420.000
	sd :220.000	300.000
		sd :

D 401 fournisseur C	D 571 Caisse C	D 6281
Frais C		
SC :300.000	300.000	200.000
30.000	30.000	30.000
		sd:
		25.000
		sd :145.000

D 605 Autre achat C	D 521 Banque C	D 162
emprunt C		
25.000	sd : 25.000	400 000
400.000	400.000	sd : 400.000
		sc :

3. La balance des comptes : La balance est un tableau où sont reportés dans l'ordre du plan comptable tous les comptes du grand livre (totaux débit, crédit, soldes).

Pour chaque compte, il convient d'inscrire :

- Le numéro et l'intitulé du compte
- Le solde débiteur ou créditeur à l'ouverture de l'exercice. (sauf pour le 1^{er} trimestre)
- Le solde débiteur ou créditeur à la date de la balance

Cours de comptabilité 11^e SES

a. L'utilité de la balance : La balance est un instrument de contrôle qui permet de vérifier l'exactitude des reports du journal au grand livre. C'est un instrument de gestion qui permet de suivre l'évolution de l'entreprise. Elle permet d'avoir une vue d'ensemble de la situation de l'ensemble à la date de son établissement : situation de l'actif, situation des dettes, du capital, importance des charges, des produits, évolution des différents postes depuis la balance précédente etc.

b. Les égalités de la balance : Les totaux des soldes d'ouverture (débiteurs et créditeurs) doivent être égaux. Les totaux des mouvements (débit et crédit) doivent être égaux. Les totaux des soldes de clôture (débiteurs et créditeurs) doivent être égaux.

N.B : La balance peut être à quatre ou six colonnes de sommes. La balance à 4 colonnes de sommes peut-être réduite à deux colonnes de sommes en présentant seulement les soldes.

c. Les types de balance

• Balance à quatre colonnes de sommes

N° de compte	Intitulés	Sommes		Soldes	
		débit	crédit	débiteur	créditeur
	TOTAUX				

• Balance à six colonnes de sommes :

N° de compte	Intitulés	Solde d'ouverture		Mouvement		Solde clôture	
		débiteur	créditeur	débit	crédit	débiteur	créditeur
	TOTAUX						

Application 1 : A partir des opérations suivantes de l'entreprise Sanogo, passez les écritures au journal, reportez les au grand livre et dressez une balance à 4 colonnes de sommes au 31/05.

01/05 création de l'entreprise avec un apport de capital de 10.000.000 f en espèces.

05/05 ouverture d'un compte à la BOA et dépôt en espèce de 8.000.000 f PC N°001

08/05 achat d'une voiture par chèque bancaire N°0045 pour 7.500.000 f

10/05 facture n°45 de Berthé pour achat de m/ses d'un montant de 350.000 f

Cours de comptabilité 11^e SES

15/05 emprunt à la banque et virement en notre compte de la somme de 3.000.000 f

17/05 facture n°1 à Keita pour vente de 200.000 f de m/ses

18/05 reçu en espèces du client Keita de la somme de 90.000 f PC N°002

20/05 versé en espèces au fournisseur Berthé la somme de 80.000 f PC N°25

23/05 facture n°84 de Cissé pour achat de 150.000 f de m/ses dont le ¼ payé au comptant contre espèces PC N°003, le reste dans un mois.

JOURNAL :

-----01/05-----				
571		Caisse	10.000.000	
	103	Capital		10.000.000
		personnel		
		Svt création de l'E/se		
521		-----05/05-----	8.000.000	
	571	Banque		8.000.000
		Caisse		
		Svt PV N°001		
245		-----08/05-----	7.500.000	
	521	Matériel de transport		7.500.000
		Banque		
		Svt chèque N°0045		
601		-----10/10-----	350.000	
	401	Achat de m/ses		350.000
		Fournisse		
		ur		
521		Svt facture n°45	3.000.000	
	162	-----15/05-----		3.000.000
		Banque		
		Emprunt		
411		Svt emprunt contracté	200.000	
	701	-----17/05-----		200.000
		Client		
		Vente de		
571		m/ses	90.000	
	411	Svt facture N°1		90.000
		-----18/05-----		
		Caisse		
401		Client	80.000	
	571	Svt PC N°25		80.000
		-----20/05-----		
		Fournisseur		
601		Caisse	150.000	
	401	Svt PC N°002		112.500
	571	-----23/05-----		37.500
		Achat de m/ses		
		Fourniss		

Cours de comptabilité 11^e SES

		eur		
		caisse (svt facture N° 84)		
		TOTAUX	29.370.00 0	29.370.00 0

LE GRAND LIVRE :

571 Caisse	103 Capital	245
Matériel de transp		
10.000.000 8.000.000	SC=10.000.000 10.000.000	7.500.000
SD=7.500.000		
90.000 80.000		
37.500		
SD=1.972.500	521 Banque	601
Achat de m/ses		
	8.000.000 7.500.000	350.000
		3.000.000
150.000 SD=500.000		
	SD=3.500.000	500.000
500.000		
401 Frs	162 Emprunt	411
Client		
80.000 350.000	SC=3.000.000 3.000.000	200.000
90.000		
		112.500
SD=110.000		
SC=392.500		

LA BALANCE à 4 COLONNES AU 31/05

N°	Intitulés	Sommes		soldes	
		débit	crédit	débiteurs	créditeurs
103	Capital personnel	-	10.000.000	-	10.000.000
162	Emprunt	-	3.00.000	-	3.000.000
245	Matériel de transport	7.500.000	-	7.500.000	-
401	Fournisseur	80.000	462.500	-	382.500
411	Client	200.000	90.000	110.000	-
521	Banque	11.000.000	7.500.000	3.500.000	-
571	Caisse	10.090.000	8.117.500	1.972.500	-
601	Achat de	500.000	-	500.000	-
701	marchandise	-	200.000	-	200.000
	Vente de				
	marchandise				

Cours de comptabilité 11^e SES

	TOTAUX	29.370.00 0	29.370.00 0	13.582.50 0	13.582.50 0
--	---------------	------------------------	------------------------	------------------------	------------------------

EXERCICE 2 : La situation de l'entreprise Diallo au 31 janvier N est la suivante:

Intitulés	Soldes au 31 Janvier		Mouvements		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

Cours de comptabilité 11^e SES

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

N° compte	INTITULE	solde au 1 ^{er} janvier N		mouvement		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 résultat

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		
Impôts	3 300 000		
Intérêt	1 000 000		
Résultat net (bénéfice)	7 400 000		
Total	36 500 000	Total	36 500 000

Bilan de clôture de l'entreprise DIALLO

ACTIF	MONTANT	PASSIF	MONTANT
Actifs immobilisés		Capitaux propres	
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	Dettes financières	
		Emprunt	
Actif circulant		Passif circulant	
Clients	3 000 000	Fournisseurs	8 000 000
Trésorerie actif		Personnel (salaire)	3 000 000
Banque	2 500 000		4 300 000
			3 000 000
TOTAL ACTIF	47 700	TOTAL PASSIF	47 700

Cours de comptabilité 11^e SES

	000		000
--	------------	--	------------

Application 2 : Salimata crée son école le 1er-10-12 en apportant :

-Un immeuble évalué à 10.000.000

-Une somme d'argent en espèces 4.200.000

Elle effectue les opérations suivantes au mois d'octobre :

03-10- Ouverture d'un compte à la BDMsa et dépôt en espèces 3.000.000

06-10- emprunté et viré en compte à la BDMsa la somme 4.000.000

10-10- Acquisition d'une machine à écrire pour 375.000 pour cheque bancaire N° : 24

12-10- facture N° :325 pour achat de 250.000 m /ses

14-10 Achat contre espèces de fournitures de bureaux pour 30.000 PC N° : 020

16-10 payé en espèces les frais de publicité pour 15.000 PC N° :021

18-10 Facture N° :1 à Camara pour vente de 150.000 de m/ses

20-10 Payé en espèces des frais d'entretien et de réparation pour 18.000 PC N° :022

22-10 Reçu en espèces du client Camara la somme de 20.000 PC N° :87

25-10 Prélèvement en espèces pour les besoins personnel du propriétaire de l'entreprise pour 16.000

PC N° : 29

28-10 Accordé en espèces au comptable de l'entreprise un prêt de 250.000 remboursement sur 16 mois, PC N° : 26

29-10 Achat contre espèces de tables de bureaux 120.000 PC N° :210

30-10 Payé en espèces la patente de commerçant pour 13.000 PC N° :025

TAF :

1.) Enregistrer les opérations ci-dessous au journal et reporter les au grand livre

2.) Présenter une balance à 4 colonnes de somme au 31-10-12

Exercice 3 : Vous disposez de la balance de l'entreprise Sidibé au 30-11-12

N°	Intitulés	Sommes		soldes	
		Débit	Crédit	Débiteur	Créditeu r

Les opérations suivantes ont été effectuées au mois de décembre 2012

Cours de comptabilité 11^e SES

103	Capital personnel	-	500.000	-	500.000
244	Matériel et Mobilier	48 000	-	48.000	-
401	Fournisseur	-	100.000	-	100.000
44	Clients	60.000	-	60.000	-
521	Banque	620.000	350.000	270.000	-
571	Caisse	200.000	126.000	74.000	-
601	Achat de m /ses	300000	-	300.000	-
622	Localisation	24.000	-	24.000	-
66	Charge de personnel	34.000	-	34.000	-
701	Vente de m/ses	-	210 000	-	210 000
-	Totaux	1 286 000	1 286 000	810 000	810 000

Les opérations suivantes ont été effectuées au mois de décembre 2012

02-12- facture N° : 40 de Cissé pour achat des m /ses pour une montant de 110.000F règlement au comptant contre cheque N° : 065.

06-12 payé en espèces la quittance du gaz pour 15.000F PC N° : 64

8-02 encaissement du loyer d'un garage appartenant l'entreprise pour un montant de 40.000F PC N° :R80

14-12 Facture N° : 112 à Berthé pour vente de 130.000F de m/ses

18-12 reprise d'un fonds de commerce aux conditions suivantes :

-Clientelle et achalandage 80.000F

-matériel de transport 100.000F

Règlement de la moitié par chèque bancaire N° : b066, le reliquat sera payé dans 90 jours

24-12 Emprunté et versé en notre compte à la BOA la somme de 200.000F

25-12 payé en espèce les frais d'entretien pour 12.000F PC N° : D 75

26-12 reçu du service des impôts un avertissement de 15.000F par la patente à payer

28-12 Constataion et règlement en espèces des salaires du mois pour 340.000F PC N° : d 76

TAF : 1- Enregistrer les opérations du mois de décembre dans le journal

2) reporter dans le grand livre les soldes de la balance antérieure ainsi que les mouvements du journal.

3) Présenter une balance à 6 colonnes de sommes au 31-12/2012

Cours de comptabilité 11^e SES

CHAPITRE VIII

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

Cours de comptabilité 11^e SES

Schéma d'enregistrement de la méthode d'inventaire permanent

N° de compte		Date	Débit	Crédit
311	401	Stock	Achat	Achat
521	311	Fourniss eur (Achat de m/ses= augmentation de stock)	Vente	Coût d'achat Vente - CA
	13	Date Banque S tock Résultat (Bénéfice) (Vente de m/ses= 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	200000
521	311	Ba nque (Achat de m/ses =Augmentation des stocks)	800 00 0	500 000 300 000
	13	02/08 Banque Stocks Résultat (Vente - CA) (Vente de m/ses : 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 :

Cours de comptabilité 11^e SES

- 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 Stock de marchandises (annulation du stock final)	SI
31	6031	Stocks de marchandises Variations de stocks (création du stock final)	SF

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

Cours de comptabilité 11^e SES

CHAPITRE IX

LA FACTURATION

INTRODUCTION :

Les opérations d'achats et de ventes sont constatées par l'établissement d'un document appelé « facture ». Cette facture s'appelle facture d'achat pour le client et facture de vente pour le fournisseur.

I. DEFINITION :

La facture est un document qui atteste l'achat ou la vente de biens ou services. Elle est aussi un écrit qui constate les conditions auxquelles un commerçant a vendu des biens ou assuré des services à un client.

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.

Elle comporte **l'entête** et le **corps**. **L'entête** comprend en haut le nom et l'adresse du fournisseur, devant "Doit" ou "Avoir" le nom et l'adresse du client, la date, le numéro de la facture et les autres détails sur les

Cours de comptabilité 11^e SES

marchandises. Le **corps** comprend : la référence, la désignation, l'unité, la quantité, le prix unitaire, le montant, le détail des calculs.

• Présentation d'une facture

Adresse du f/sseuer Doit : Client Facture N, Date		Adresse du f/sseuer Doit : Client Facture N, Date	
Marchandise	Brut	Marchandise	Brut
Remise x%	-R	Remise x%	R
N C de vente	NCV	N C de vente	NCV
Transport forfait HT	PF	Escompte y%	-E
N C de facture	NC F	Net Financier	NF
Escompte y%	-E	TVA 18%	TVA
Net financier	NF	Port débours	P
TVA 18%	+TVA	Emballages consignés	Emb
Emballages consignés	+Emb	Avance et acompte	-AA
Avance et acompte	-AA		
Net à payer	NàP	Net à payer	NàP
Le port forfait est ajouté au NC pour donner le Coût d'achat (NC + Port forfait) Article 37			
Le port débours est porté au compte au crédit 7071 chez le fournisseur			
Le port forfait peut être comptabilisé au débit de 601 ou 6015			

L'ancien système avant la réforme

Adresse du f/sseuer Doit : Client Facture N, Date		Adresse du f/sseuer Doit : Client Facture N, Date	
Marchandise	Brut	Marchandise	Brut
Remise x%	-R	Remise x%	R
Net commercial	NC	Net commercial	NC
Escompte y%	-E	Escompte y%	-E
Net financier	NF	Net Financier	NF
Port forfait HT	+Port F	TVA 18%	TVA
Montant HT	MHT	Port débours	P
TVA 18%	+TVA	Emballages consignés	Emb
Emballages consignés	+Emb	Avance et acompte	-AA
Avance et acompte	-AA		
Net à payer	NàP	Net à payer	NàP
Le port est porté au compte 6015 chez le client			

II. 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)

A. LA FACTURE DE DOIT (paye par le client) :

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.

Cours de comptabilité 11^e SES

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

1. Les réductions sur la facture :

a. Réductions à caractère commercial : 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.

b. 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.

2. Les majorations sur la facture :

Les majorations sont des éléments qui viennent en augmentation du montant de la facture. Elles comprennent les frais de transport, la taxe sur la valeur ajoutée (TVA) et le prix de consignment des emballages.

a. Les frais de transport ou de port :

Le port peut être **débours** ou **forfaitaire**. Lorsque le fournisseur paye au départ les frais de transport à un transporteur pour les facturer ensuite le client on parle de port **débours**. Lorsque le fournisseur envoie les biens avec ses propres moyens de transport, on parle de port **forfaitaire**.

Le transport figurant sur la facture est enregistré au débit du compte **611** transport sur achats chez le client et au crédit du compte **7071** port facturé chez le fournisseur.

b. La Taxe sur la valeur ajoutée : (TVA)

La TVA est un impôt indirect dû à l'Etat par l'intermédiaire des entreprises. C'est le plus important impôt qui frappe la consommation, son taux est de

Cours de comptabilité 11^e SES

18% dans l'UEMOA. Le montant sur lequel est calculé la TVA est appelé montant hors taxes (HT).

TVA=HT x18% ; TTC= HT + TVA (tout taxes comprises).

HT= TTC /1,18 ; TVA= TTC-HT

Le montant de la TVA est enregistré au débit du compte **445** TVA récupérable chez le client et au crédit du compte **443** TVA facturée chez le fournisseur.

NB : La TVA n'est pas calculée sur le port débours.

c. Les emballages : Les emballages sont des objets destinés à contenir les produits ou des marchandises. Pour inciter le client à les ramener, le fournisseur les lui consigne à un prix appelé le prix de consignation. Lorsqu'ils figurent sur la facture, on les enregistre de la manière suivante :

*Chez le fournisseur au crédit du compte **4194**, client dette pour emballages consignés

*Chez le client au débit du compte **4094** fournisseur emballages à rendre.

3. Enregistrement de 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	
571		Caisse	chèque	
673		Escompte accordé	Net à payer espèce	
	701	Vente de	Escompte accordé	Net
	7071	m/ses		Commercial
	443	Port		Port
	4194	TVA		TVA
		facturée		emballages
		emballag		
		es		

Chez le client

N° de compte		Date	Débit	Crédit
601		Achat de m/ses	Net	
6015		Transport sur achat	commercial	
445		TVA récupérable	Port	
4095		Emballages	TVA	
	401	Fournis	Emballages	Net à payer crédit
	521	seur		Net à payer par
	571	Banque		chèque
	773	Caisse		Net à payer espèce
		Escompte		Escompte
		obtenue		

Cours de comptabilité 11^e SES

--	--	--	--	--

Exemple 1 : Le 01/03, Moussa envoie une marchandise de 5 000 000F à Aba remise 5%, escompte 2%, port forfait 150 000F, TVA 18%, emballages consignés 250 000F. Etablissez la facture puis enregistrer la.

Solution 1

Moussa	
Doit : Aba	
Le 01/03, facture N° x	
Détails de Calcul	Montants
Marchandise	5 000 000
Remise 5%	-250 000
Net commercial	4 750 000
Escompte 2%	-95 000
Net financier	4 655 000
Port forfait HT	+ 150 000
Montant HT	4 805 000
TVA 18%	+864 900
Emballages consignés	+ 250 000
Net à payer	5 919 900

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	
409		Emballages à rendre	250 000	
4	401	Fournisseur		5 919 900
	773	Escompte obtenue		95 000
		(Suivant la facture d'achat)		

Application 2 :

Le 05/03, Traore envoie à Diarra une marchandise de 4 000 000F, remise 5% et 2%, port 113 240F, escompte 1%, TVA 18%. Etablissez la facture puis enregistrer la.

Cours de comptabilité 11^e SES

Solution 2

Traore	
Doit : Diarra	
Le 05/03, facture N° x	
Détails de Calcul	Montants
Marchandise	4 000 000
Remise 5%	-200 000
Net commercial 1	3 800 000
Remise 2%	-76 000
Net commercial 2	3 724 000
Escompte 1%	-37 240
Net financier	3 686 760
Port forfait HT	+ 113 240
Montant HT	3 800 000
TVA 18%	+684 000
Net à payer	4 484 000

Enregistrement de la facture chez le fournisseur

		05/03		
411		Client	4 484 000	
673		Escompte accordée	37 240	
	701	Vente		3 724 000
	443	TVA facturée		684 000
	7071	Port		113 240
		(Suivant la facture de vente)		

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)		

Application 6 : Le 08/08/2013, Madeline envoie à Ali une marchandise de 15 700 000, remise 7% et 5%, port 306 469, escompte 2%, TVA 18%.

Etablissez la facture puis enregistrer la.

Solution 6

Madeline	
Doit : Ali	
Le 08/08/13, facture N° x	
Détails de Calcul	Montants
Marchandise	15 700 000
Remise 7%	-1 099 000
Net commercial 1	14 601 000
Remise 5%	-730 050

Cours de comptabilité 11^e SES

Net commercial 2	13 870 950
Escompte 2%	-277 419
Net financier	13 593 531
Port forfait HT	+ 306 469
Montant HT	13 900 000
TVA 18%	+2 502 000
Net à payer ou TTC	16 402 000

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	Fournisseur		16 402 000
	773	Escompte obtenu (Suivant la facture d'achat)		277 419

Enregistrement chez le fournisseur

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

B. LA FACTURE D'AVOIR (dû au client par l'entreprise)

La facture d'avoir constate le montant que le fournisseur doit au client ou le montant que le client ne doit plus au fournisseur. C'est un écrit par lequel le fournisseur reconnaît devoir une certaine somme à son client du fait :

- d'un retour de marchandises ou d'emballages,
- de l'octroi d'une réduction supplémentaire,
- de remboursement de frais.

a. Facture d'avoir pour retours de marchandises :

Le client peut parfois retourner au vendeur les marchandises non conformes aux marchandises commandées ou les articles invendus après un certain temps. A cette occasion, le fournisseur adresse à son client une facture d'avoir. Cette facture d'avoir est soumise aux mêmes réductions que la facture de doit correspondante.

L'enregistrement au journal se fait de la manière suivante :

Chez le fournisseur :

701		Vente de marchandises	Net	
443		TVA facturée	commercial	

Cours de comptabilité 11^e SES

7071	411 673	Port facturé (port remboursé) Client Escompte accordé Suivant avoir n°	TVA Port remboursé	Net à déduire escompte
------	------------	--	--------------------------	------------------------------

Chez le client

401 773	601 445 611(ou 7071)	Fournisseur Escompte obtenu Achats de m/ses TVA récupérable Transport sur achat Suivant avoir n°	Net à déduire escompte	Net commercial TVA Port récupéré
------------	-------------------------------	--	---------------------------	--

Exemple : Le 10/03/12 Diallo envoie à Kanté la facture n°156 montant brut des marchandises 500 000 F, rabais 10% escompte 4% port forfaitaire 10 000 F, emballages consignés 20 000 F, TVA 18% règlement dans 30 jours.

Le 20/03 /12 Kanté retourne à Diallo des marchandises sur la facture n° 156, le brut du retour est de 150 000 F, l'avoir n°A156 est établi le même jour.

TAF : Présenter et enregistrer les deux factures chez le fournisseur et chez le client.

Diallo Doit :Kanté		Diallo Avoir :Kanté	
Facture n°156 du 10/3/2012		Facture n°A156 du 20/3/2012	
Brut marchandises	500 000	Retour brut	150 000
Rabais 10%	<u>50 000</u>	Rabais %	<u>15 000</u>
Net commercial	450 000	Net commercial	135 000
Escompte 4%	<u>18 000</u>	Escompte 4%	<u>5 400</u>
Net financier	432 000	Net financier	129 600
Port forfaitaire	<u>10 000</u>	TVA 18%	<u>23 328</u>
HT	442 000	TTC (net à déduire)	152 928
TVA 18%	<u>79 560</u>		
TTC	521 560		
emballages	<u>20 0000</u>		
(Net à payer)	541 560		

L'enregistrement chez le fournisseur :

Cours de comptabilité 11^e SES

10/3				
411		client	541 560	
673		escompte accordé	18 000	
	701	ventes de marchandises		450 000
	443	TVA facturée		79 560
	7071	Port facturé		10 000
	4194	Emballages consignés		20 000
		Suivant facture n°156		
20/3				
701		Vente de marchandises	135 000	
443		TVA facturée	23 328	
	411	Client		152 928
	673	Escompte accordé		5 400
		Suivant avoir n°A156		

L'enregistrement chez le client :

10/3				
601		Achats de marchandises	450 000	
445		TVA récupérable	79 560	
611		Transport sur achats	10 000	
4094		Emballages à rendre	20 000	
	401	fournisseurs		541 560
	773	escompte obtenu		18 000
		suivant facture n°156		
20/3				
401		Fournisseur	152 928	
773		Escompte obtenu	5 400	
	601	Achats de marchandises		135 000
	445	TVA récupérable		23 328
		Suivant avoir n°A156		

b. Factures d'avoir pour réductions commerciales hors facture.

Ces réductions sont accordées après l'établissement de la facture de doit. Le pourcentage de la réduction commerciale supplémentaire (hors factures) est appliqué sur le net commercial d'une facture de doit.

Les réductions commerciales hors factures sont comptabilisées comme les retours de marchandises. Cependant chez le client les ristournes sont enregistrées au crédit du compte **6019** en lieu et place du compte **601**.

c. Facture d'avoir pour réductions financières hors facture.

Lorsque le client décide d'anticiper le règlement après l'établissement de la facture de doit, le fournisseur lui envoie une facture d'avoir pour l'escompte de règlement. Le pourcentage s'applique au montant hors taxes

Cours de comptabilité 11^e SES

des marchandises de la facture de doit ou au solde d'un ensemble de factures. L'escompte supplémentaire (hors facture) est enregistré de la manière suivante :

Chez le fournisseur

673		Escompte accordé	HT	
443		TVA facturée	TVA	
	411	Client		Net à déduire
		Suivant avoir n°		

Chez le client

401		Fournisseur	Net à déduire	
	773	Escompte		HT
	445	obtenu		TVA
		TVA		
		récupérable		
		Suivant avoir n°		

Exemple : Le 4/4/12 Diallo envoie à Cissé une facture n°306 montant brut des marchandises 600 000 F, rabais 5% port forfaitaire 24 000 F, TVA 18%. Le 06/04/2008 Diallo accorde à Cissé une remise supplémentaire de 4% sur la facture n°306 ; l'avoir n°A306 est établi le même jour.

Le 08/04/2008 Diallo accorde à Cissé un escompte supplémentaire de 2% sur le solde de la facture n° 306 ; l'avoir n°A306 bis est établi le même jour.

TAF : 1) Présentez schématiquement les trois factures.

2) Enregistrez les trois factures chez Diallo et chez Cissé.

Solution

Diallo Doit :Cissé Facture n°306 du 4/4/2012		Diallo Avoir :Cissé Avoir n°A306 du 6/4/2012		Diallo Avoir :Cissé Avoir n°A306bis du 8/4/2012	
Ma/ses	600 000	Remise		Escompte	
Rabais 5%	<u>30 000</u>	supplémentaire		supplémentaire	
Net	570 000	570 000x4%	22 800	de	11 424
commercial	<u>24 000</u>	TVA 18%	<u>4 104</u>	2% de 674 016	<u>2056</u>
port	594 000	TTC(net à	26 904	TVA 18%	13 480
HT	<u>106 920</u>	déduire)		Net à déduire	
TVA 18%	700920				
TTC (NAP)					

L'enregistrement chez le fournisseur(Diallo) :

411		Client	4/4	700 920	
-----	--	--------	-----	---------	--

	701 443 7071	ventes de marchandises TVA facturée Port facturé Suivant facture n°306		570 000 106 920 24 000
		6/4		
701 443	411	Vente de marchandises TVA facturée Client Suivant avoir n°A306	22 800 4 104	26 904
		8/4		
673 443	411	Escompte accordé TVA facturée Client Suivant avoir n°A306 bis	11 424 2 056	13 480

Cours de comptabilité 11^e SES

L'enregistrement chez le client(Cissé) :

		4/4		
601 445 611	401	Achats de marchandises TVA récupérable Transport sur achats fournisseurs suivant facture n°306	570 000 106 920 24 000	700 920
		6/4		
401	601 445	Fournisseur Achats de marchandises TVA récupérable Suivant avoir n°A306	26 904	22 800 4 104
		8/4		
401	773 445	Fournisseurs Escomptes obtenus TVA récupérable Suivant avoir N°A306 bis	13 480	11 424 2 056

Exercice 1 : Le 10/05/12 la société Traoré BP401 Sikasso a envoyé à la société Mariko BP 302 une facture n°160 accompagnée des articles suivants :

Huile Soléor (réf H-111) 30 cartons à 36.000f le carton ;

Sel iodé (réf H-112) 10 tonnes à 100.000f la tonne

Conditions de vente : rabais 10%, remise 5%, escompte 4%.

Travail à faire : Présenter la facture n°160 et enregistrer la.

Solution 1

Société Traoré BP401 Sikasso					
Doit : Société Mariko BP 302					
Facture n° 160 Le 10/05/2012					
Réf	Désignation	Unité	Quantit	PU	Prix unitaire

Cours de comptabilité 11^e SES

			é		
H-111	Huile Soléor	1	30	36.000	1.080.000
H112	Sel iodé	carton	10	100.000	1.000.000
		1			
		tonne			
Brut					2.080.0000
Rab					208.000
ais 10%					1.772.000
NC1					93600
mise 5%					1.778.400
NC2					71.136
Re					1.707.264
Esco					
Net					
financier (NAP)					
Arrêtée la présente facture à la somme de : un million sept cent sept mille deux cent soixante-quatre francs FCFA.					

L'enregistrement chez le fournisseur :

10/05				
411		Clients	1 707 264	
673		Escompte accordé	71 136	
	701	Vente de marchandises		1 778 400
		Suivant facture n°160		

L'enregistrement chez le client :

10/05				
601		Clients	1 778 400	
	401	Fournisseurs		1 707 264
	773	Escompte obtenu		71 136
		Suivant facture n°160		

Application 3 :

Le 10/05/12 la société Dembélé envoie à la société Coulibaly une facture N 12 accompagnée des marchandises pour un montant brut de 400 000 F, les conditions de vente sont les suivantes : remises 10% et 5% ; escompte 2% port forfaitaire 12000 F.

TAF : Présenter le décompte de cette facture et enregistrer la au journal du fournisseur et au journal du client.

Cours de comptabilité 11^e SES

Dembélé	
facture n°12	Doit : Société Coulibaly
	Sikasso le 10/05/12
Montant brut	400.000
Remise 10%	<u>40.000</u>
NC1	=360.000
Remise 5%	<u>18.000</u>
NC2	=342.000
Escompte 2%	<u>6840</u>
NF	335160
Port	<u>12.000</u>
Net à payer	347160

L'enregistrement chez le fournisseur :

			10/05	
411		Clients	347 160	
673		Escompte accordé	6 840	
	701	Vente de marchandises		342 000
	7071	Port facturé		12 000
		Suivant facture n°160		

L'enregistrement chez le client :

			10/05	
601		Achat de marchandises	342 000	
611		Transport sur achats	12 000	
	401	Four		347 160
	773	nisseurs		6840
		Escompte		
		obtenu		
		Suivant facture n°160		

Application 4 : Le 4/10/12 Sangaré envoie à Cissoko une facture n°33 et des marchandises pour un montant brut de 500 000F, rabais 10%, escompte 4%, forfaitaire 10 000F, emballages consignés 12 000F, TVA 18%..

TAF : Présenter le décompte de cette facture et enregistrer la.

Solution:

Sangaré	
Doit : Cissoko	
Facture n°33 du 4/10/2012	
Brut marchandises	500 000
Rabais 10%	<u>50 000</u>
Net commercial	450 000

Cours de comptabilité 11^e SES

Escompte 4%	<u>18 000</u>
Net financier	432 000
Port forfaitaire	<u>10 000</u>
HT	442 000
TVA 18%	<u>79 560</u>
TTC (Net à payer)	521 560

Chez le fournisseur :

		4/10	
411		Clients	521 560
673		Escompte accordé	18 000
	701	Vente de marchandises	450 000
	443	TVA facturée	79 560
	7071	Port facturé	10 000
		Suivant facture n°33	

Chez le client :

		4/10	
601		Achat de marchandises	450 000
445		TVA récupérable	79 560
611		Transports sur achats	10 000
	401	Fournisseurs	521 560
	773	Escompte obtenu	18 000
		Suivant facture n°33	

Application 4 :

Soit la facture suivante de Samaké à Keita le 15/02/12. Facture n° 207, montant brut des marchandises 800 000 F, remise 10%, escompte 3%, port forfaitaire 40 000 F, emballage consignés 20 000 F, TVA 18% ; paiement dans 2 mois.

TAF : Présenter le décompte de cette facture et comptabiliser la chez le fournisseur et chez le client.

Solution :

Montant brut.....	800 000
Remise 10%.....	80 000
Net commercial.....	720 000
Escompte 3%.....	21 600
Net financier.....	698 400
Port.....	40 000
HT.....	738 400
TVA 18%.....	132 912

Cours de comptabilité 11^e SES

TTC.....871 312
 Emballages..... 20 000
 Net à payer.....891 312

Chez le fournisseur :

15/02				
411		Clients	891 312	
673		Escompte accordé	21 600	
	701	Vente de marchandises		720 000
	443	TVA facturée		132 912
	7071	Port facturé		40 000
	4194	Emballages consignés		20 000
		Suivant facture n°207		

Chez le client :

15/02				
601		Achat de marchandises	720 000	
445		TVA récupérable	132 912	
611		Transports sur achats	40 000	
4094		Emballages à rendre	20 000	
	401	Fournisseurs		891 312
	773	Escompte obtenu		21 600
		Suivant facture n°207		

CHAPITRE X

LES EMBALLAGES

I. DEFINITION :

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.

Cours de comptabilité 11^e SES

II. ACHAT ET VENTE D' EMBALLAGE :

Lorsque l'entreprise achète ou vend des emballages l'écriture est la suivante :

Chez le client

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

Chez le fournisseur

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

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

a. Emballages perdus → **6081**

b. Emballages récupérables → **6082**

c. Emballages ⇒ à **usage mixte**
6083

d. Matériel d'emballages récupérables et identifiables → **243**

III. CONSIGNATIONS :

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

Consignation d'emballage

Chez le client

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

Chez le fournisseur

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

Cours de comptabilité 11^e SES

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.

IV. 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

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

Chez le fournisseur

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

❖ Enregistrement restitution anormale : PR < PC

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

Chez le client

		Date		
401 6224 445	4094	Fournisseur Mali TVA récupérable	PR Mali HT TVA	PC

Cours de comptabilité 11^e SES

		Emballage à rendre (Sa restitution)		
--	--	--	--	--

Chez le fournisseur

4194		Date		
	411	Emballage consigné	PC	
	7071		CI	PR
	443	ient		Boni HT
		Boni	TV	TVA
		A facturée		
		(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

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

Chez le fournisseur : Vente d'emballage

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

❖ **Enregistrement emballages détruits**

Emballages détruits à la consignment

Chez le client : Perte d'emballage

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

Chez le fournisseur : Vente d'emballage

	Date		
--	------	--	--

Cours de comptabilité 11^e SES

4194	7074 443	Emballage consigné Vente d'emballage facturée	TVA	PC	PC/1,18 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	7074 443	Client Vente d'emballage facturée	TVA	1 121 00 0	950 000 171 000
411	701 443 4194	 05/03/200..... Client		2 714 00 0	1 900 000 342 000 472 000
4194	411	m/ses facturée	TVA		236 000
4194	411	Emballage consigné		236 000	
4194	411 7071 443	10/03/2000..... Emballage consigné		118 000	88 500 25 000 4 500
4194	7074 443	ient (Restitution normale) 15/03/200..... Emballage consigné		70 800	60 000 10 800
4194	7074 443	ient oni facturée (Restitution anormale)	B TVA	47 200	40 000 7 200

Cours de comptabilité 11^e SES

		 20/03/200..... Emballage consigné		
			Vente	
		d'emballage		
			TVA	
		facturée (Conservation d'emballage)		
		25/03/2000.....		
		 Emballage consigné		
			Vente	
		d'emballage		
			TVA	
		facturée (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
				
601		05/03/200.....	1	
445		Achat m/ses	900 000	
4094		TVA récupérable	342 000	
	401	Emballage à rendre	472 000	2 714 000
			Fournis	
401		seur		
	4094	10/03/2000.....	236 000	236 000
				
		Fournisseur		
			Emballage	
401		à rendre	88 500	
6224		(Restitution normale)	25 000	
445			4 500	118 000
	4094	15/03/200.....		
		Fournisseur		
608		Mali		
445		TVA récupérable	60 000	
	4094		10 800	70 800
			Emballag	
		e à rendre		
		(Restitution anormale)		
6224				
445		20/03/200.....Achat	40 000	
	4094	d'emballage	7 200	47 200
		TVA récupérable		
			Emballa	
		ge à rendre		

Cours de comptabilité 11^è SES

		(Conservation d'emballage) 25/03/2000..... Mali TVA récupérable e à rendre (Perte d'emballage)	Emballag	
--	--	--	----------	--

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 = $18 \times 950\ 000 = 171\ 000$

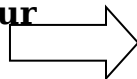
$171\ 000 + 950\ 000 = 1\ 121\ 000$

-Le 05/03/2000

	200000
remise 5%	-100 000
Net Commercial	1 900 000
TVA 18%	+342 000
Emballage	+472000
Net à Payer	2 714 000

Emballage consigné : $200 \times 2\ 360 = 472\ 000$

Facture fournisseur



Net Commercial 1= Vente

Net à Payer = client

Client = 2 714 000

Vente = 1 900 000

-Le 10/03/2000

Retour 100 caisses

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

-Le 15/03/2000

PC = $50 \times 2\ 360 = 118\ 000$

PR = $50 \times 1\ 770 = 88\ 500$

Boni HT = $\frac{118000 - 88500}{1,18} = 25\ 000$

-Le 20/03/2000

PC = $30 \times 2\ 360 = 70\ 800$

PC en HT = $\frac{70800}{1,18} = 60\ 000$

TVA = $708000 - 60000 = 10\ 800$

-Le 25/03/2000

PC = $20 \times 2\ 360 = 47\ 200$

Cours de comptabilité 11^e SES

$$\text{PC en HT} = \frac{47200}{1,18} = 40\,000$$

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